



SKAT

Kontrolaktiviteter 2017

Styrket regelefterlevelse på skatteområdet



Indhold

1.0 Kontrol ud fra viden og effekt	1
2.0 Borgere	10
2.1 Tredjepartsdata.....	11
2.2 Personselvangivelsen.....	13
3.0 Virksomheder.....	15
3.1 Mikrovirksomheder.....	16
3.2 Små virksomheder.....	18
3.3 Mellestore og store virksomheder.....	21
3.4 De største virksomheder.....	24
3.5 Transfer pricing.....	27
3.6 Offentlige virksomheder og institutioner	29
3.7 Fonde og foreninger.....	31
4.0 Illegal økonomi	33
4.1 Sort økonomi - borgere.....	34
4.2 Sort økonomi - virksomheder.....	36
4.3 Komplex svig.....	38
4.4 Samfundsbeskyttende aktiviteter – skattekriminalitet.....	40
5.0 Afgifter.....	42
5.1 Mindre afgiftsvirksomheder.....	43
5.2 Illegal indførsel.....	45
6.0 Tværgående temaer.....	47
6.1 Globalisering.....	48
6.2 Værdipapirer.....	51
6.3 Ejendomme	53
6.4 Biler.....	55
7.0 Told.....	57
7.1 Finansiell told.....	58
7.2 Toldbevillinger og selvforvaltning.....	60
7.3 Samfundsbeskyttende aktiviteter - told	62

1.0 Kontrol ud fra viden og effekt

Borgere og virksomheder i Danmark er i høj grad indstillet på at betale den korrekte skat, og størstedelen bliver opkrævet automatisk på baggrund af oplysninger fra borgere og virksomheder.

SKAT validerer oplysningerne, inden skatten bliver afregnet. Det gælder især borgerområdet, hvor SKAT blandt andet får data fra arbejdsgivere og pengeinstitutter. På områder, hvor SKAT mangler data, og hvor nye tendenser i økonomien udfordrer vores skattesystem, udfører SKAT en vidensbaseret og målrettet kontrolindsats.

SKAT kontrollerer ikke alle borgere og virksomheder hvert år, men målretter indsatsen mod at sikre det samlede skatteprovenu så effektivt som muligt. SKATs kontrolindsats følger OECD's anbefalinger for en effektiv skatteadministration om at prioritere kontrollen efter de største risici og skabe varige løsninger for at begrænse muligheden for fejl, snyd og svig. I 2017 gennemfører SKAT 99 forskellige kontrolaktiviteter.

Grundlaget for SKATs indsats er viden om borgernes og virksomhedernes adfærd, skattegab og tendenser i den nationale og globale økonomi, *jf. figur 1*. SKAT udvikler og kvalitetssikrer løbende metoder og data til at opgøre skattegab for de forskellige dele af samfundsøkonomien. På nuværende tidspunkt arbejdes der på en samlet opgørelse af skattegabets.

SKAT arbejder med at afdække risici og nye udvikle metoder for at håndtere aktuelle udfordringer så effektivt som muligt. Derfor er 28 af SKATs kontrolaktiviteter analyseprojekter, hvis formål er at tilvejebringe ny viden, som kan bidrage til en mere effektiv indsats.



I 2016 betalte ca. 4,4 mio. borgere og ca. 800.000 virksomheder skat i Danmark.

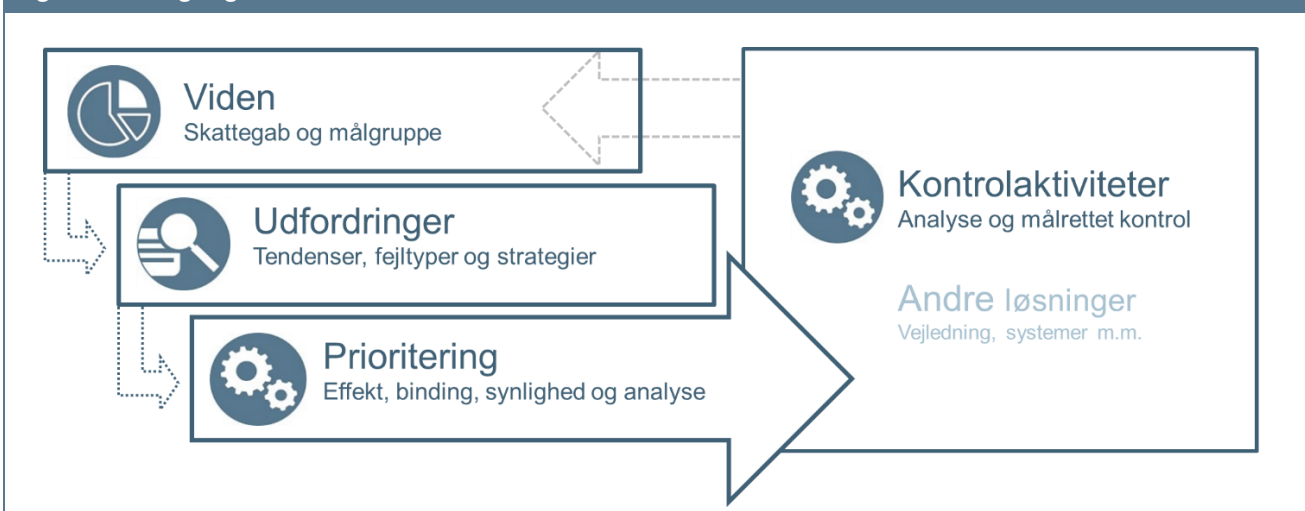


I alt betalte de ca. 960 mia. kr. i skatter, afgifter, moms og told.



SKAT gennemfører i 2017 99 kontrolaktiviteter.

Figur 1. Planlægningen af SKATs kontrolaktiviteter



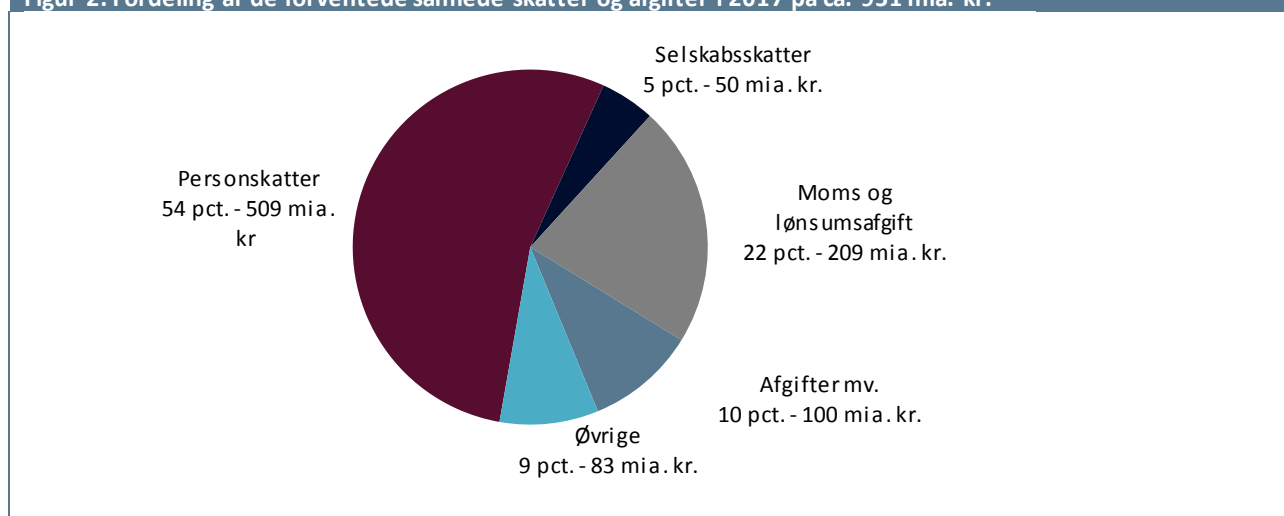
SKATs kontrolaktivitetsplan 2017 henvender sig til egne medarbejdere, samarbejdspartnere og andre, som er interesseret i prioriteringen af kontrolarbejdet. Planen beskriver den aktuelle viden, udfordringer og kontrolaktiviteter rettet mod forskellige dele af samfundsøkonomien. I 2017 vil SKAT have særligt fokus på organiseret svindel, globalisering, de største virksomheder, refusion af udbytteskat, tredjepartsdata og momsområdet.



Viden om skattegabet i Danmark

I 2017 forventes borgere og virksomheder at betale ca. 951 mia. kr. i skatter, afgifter, moms og told, *jf. figur 2.*

Figur 2. Fordeling af de forventede samlede skatter og afgifter i 2017 på ca. 951 mia. kr.



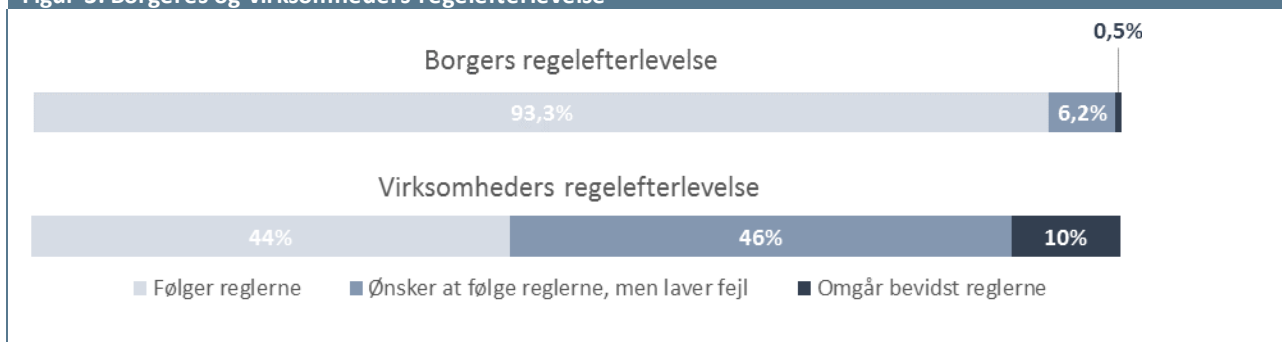
Kilde: Skattestrukturen 1983-2017, august 2016

SKAT gennemfører løbende undersøgelser af borgernes og virksomhedernes¹ regelefterlevelse, også kaldt compliance-undersøgelser. Den seneste undersøgelse viser, at 99,5 pct. af borgerne og 90 pct. af virksomhederne er indstillet på at betale den skat, de skal. Det er meget få andre lande i verden, der kan fremvise tilsvarende tal. Undersøgelserne giver viden om en stor del af de misforståelser, fejl og bevidste omgælder hos borgere og virksomheder, som fører til en manglende skattebetaling.

Det er en forholdsvis lille del af borgere og omkring halvdelen af virksomhederne, som laver fejl. Det kan være indberetning af forkerte oplysninger eller misforståelse af regler, som giver en forkert skattebetaling. I Danmark er det meget få borgere, som bevidst forsøger at omgå reglerne for at betale mindre i skat, mens omkring 10 pct. af virksomhederne vurderes bevidst at forsøge at omgå reglerne, *jf. figur 3 (s. 3).*

¹ SKATs compliance-undersøgelse af virksomhedernes regelefterlevelse inkluderer små- og mellemstore virksomheder med op til 250 ansatte. Virksomheder med mere end 250 ansatte samt forhold vedr. told og afgifter er ikke omfattet af undersøgelsen.

Figur 3. Borgeres og virksomheders regelefterlevelse



Kilde: SKATs compliance-undersøgelser for borgere og virksomheder 2012

Tilsammen udgør misforståelser, fejl og bevidst omgåelse af reglerne den ubeskattede økonomi – også kaldet skattegabet. Misforståelser, fejl og svig forekommer i alle dele af samfundsøkonomien, fx i borgernes årsopgørelse, virksomhedernes momsangivelser og internationale koncerners interne afregningspriser. Målet de kommende år er at afdække skattegabet i alle dele af samfundsøkonomien og årsagerne til den manglende skattebetaling.

En effektiv kontrolindsats bygger på viden om årsagerne til skatteydernes adfærd. For at få viden om årsagerne til skatteydernes misforståelser, fejl og karakteren af bevidst omgåelse deler SKAT samfundsøkonomien op i 21 segmenter² med hver deres målgruppe, karakteristika og skattemæssige problemstillinger.

SKATs kontrolindsatser bygger på en række principper, som OECD lægger til grund for en effektiv skatteadministration, jf. figur 4. For hvert segment lægger SKAT en strategi for at møde de aktuelle udfordringer så effektivt som muligt. Opdelingen af samfundsøkonomien i segmenter og udviklingen af en strategi for hvert segment skal sikre, at den samlede tilgang til de forskellige skatte- og afgiftsarter står på et solidt fundament af faglighed. Fagligheden bygger på den nyeste viden om skattegabet, fejltypen samt erfaringer med og analyser af skatteyderadfærd.

SKAT bruger viden om et givent segment til at planlægge og gennemføre en stadig mere målrettet kontrol, der skal forhindre de typiske fejl i skattebetalingen. Erfaringerne fra den hidtidige indsats bliver brugt til at identificere de løsninger, som bedst adresserer de største udfordringer i hvert segment med brug af færrest mulige ressourcer.

Figur 4. OECD principper for best practices

- **Forstå skatteyderadfærd**
For at kunne vælge de mest omkostningseffektive tilgange er det nødvendigt at forstå den adfærd, der ligger bag.
- **Gør det rigtigt fra start**
Fokus skal være på at forhindre fejl i at opstå fremfor for at bruge ressourcer på at rette dem bagefter.
- **Inkluder skatteyderne**
Fokus på at sætte skatteyderen i centrum, danne partnerskaber og samarbejder.
- **Compliance by design**
Design veje til regelefterlevelsen via strukturelle løsninger.

² Kontrolaktivitetsplan 2017 omhandler aktiviteterne i de 21 segmenter. I forhold til tidligere års kontrolaktivitetsplaner er antallet af segmenter reduceret med et segment, da segmentet Uregistrerede virksomheder er lagt sammen med Sort økonomi – borgere. SKATs aktiviteter i segmentet Samfundsbeskyttende aktiviteter beskrives som to dele. En del som omhandler SKATs samfundsbeskyttende aktiviteter på toldområdet, og en del som omhandler SKATs øvrige samfundsbeskyttende aktiviteter.

Kontrol er kun én ud af en række mulige løsninger. SKAT udvikler og gennemfører også vejledning og strukturelle løsninger, fx ændringer i systemer, og andre tiltag, der skal forebygge og forhindre de typiske fejl, og gøre det nemmere for borgere og virksomheder at selvangive rigtigt.



Udfordringer og strategier i kontrolarbejdet

De udfordringer og risikoområder, som SKAT identificerer gennem analyser og viden fra kontrolindsatsen, er udgangspunktet for udformningen af de strategier og indsatser, som skal mindske skattegabet. SKAT revurderer løbende udfordringer og strategier i takt med, at SKAT får større viden om skatteydernes adfærd.

På det overordnede plan er der en række temaer, som kendetegner SKATs kontrolindsats i disse år, *jf. tabel 1*. I 2017 har SKAT forsat fokus på organiseret svindel, hvor opgaven er at komme på forkant med nye tendenser og forhindre svindel så tidligt som muligt. Det gør SKAT blandt andet ved løbende at forbedre datagrundlaget og styrke samarbejdet med andre myndigheder.

Både borgere og virksomheder har i stigende grad økonomiske aktiviteter på tværs af grænser, hvilket udfordrer det nationalt funderede skattesystem.

På borgerområdet foregår skattebetalingen i høj grad automatisk via tredjepartsdata. Det er med til at gøre det nemt for den enkelte dansker at betale den korrekte skat. På virksomhedsområdet er risikoen for fejl større, blandt andet fordi virksomhederne er udfordret af mange forskellige skatte- og afgiftslove, og i højere grad selv skal indberette deres oplysninger. Det gælder blandt andet momsområdet, hvor virksomheder hvert år afregner for milliarder.

Tabel 1. Overordnede temaer og strategier i SKATs kontrolarbejde i 2017	
Organiseret svindel	<p>Bagmændene bag den organiserede svindel er ofte velorganiserede og ressourcestærke, og deres metoder udvikler sig hele tiden. Svindlen har ofte en international karakter, og bagmændene kan være svære at identificere, da de går langt for at skjule deres identitet.</p> <p>For at bekæmpe og mindske omfanget af den organiserede svindel, blandt andet med moms, er det vigtigt, at SKAT opdager svindlen tidligt og griber hurtigt ind. Derfor følger SKAT hele tiden trends og risikobilleder af international organiseret kriminalitet og skatte-svindel, og udvikler sammen med andre relevante myndigheder løbende metodeme til at bekæmpe organiseret svindel.</p>
Globalisering: Håndtere udviklingen i den internationale økonomi	<p>Globale og digitale aktiviteter som internethandel, internationale transaktioner og global handel udfordrer nationalt funderede skattesystemer, blandt andet på grund af mangel på systematiske data og forskelle i lovgivningen på tværs af lande.</p> <p>Derfor samarbejder SKAT med andre lande om at udveksle data, dele erfaringer på tværs af landegrænser og udvikle fælles løsninger, så borgere og virksomheder kan benytte sig af mulighederne samtidig med, at SKAT kan sikre en korrekt skattebetaling.</p>
Store virksomheder: Komplexitet og væsentlighed	<p>De største virksomheder i Danmark er typisk omfattet af mange forskellige skatte- og afgiftslove samt speciallovgivning inden for blandt andet tonnagebeskatning, finansiel virksomhed og kulbrintebeskatning. Der er som hovedregel tale om væsentlige beløb, hvor både enkeltstående og komplekse fejl kan have meget store konsekvenser for den samlede afregning.</p> <p>SKAT identificerer de typiske fejl og udvælger de mest risikofyldte sager til kontrol. Kontrol tjener ikke kun til at rette op på fejl. Kontrol giver også viden om fx virksomhedernes behov.</p>

	<p>Den viden bruger SKAT til at forbygge de typiske fejl, og udvikle løsninger, som gør det nemmere for virksomhederne at betale den rigtige skat.</p> <p>Erhvervs- og brancheorganisationer og virksomhederne selv er ofte engageret i at skabe ordnede forhold i den enkelte branche. Derfor prioriterer SKAT at udvikle partnerskaber med blandt andet erhvervs- og brancheorganisationer og samarbejde om at udbrede kendskabet til reglerne.</p>
Sikre kvaliteten af tredjepartsdata	I takt med at SKAT især for personskatten i stigende grad anvender tredjepartsdata til automatisk at udregne skatten, bliver det nemmere for borgere at betale den korrekte skat, ligesom det mindsker muligheden for svig. Anvendelse af tredjepartsdata øger behovet for at validere og kvalitets sikre data, fordi indberetningerne er væsentlige for skatteprovenuet.
Momsområdet	Mere end 450.000 virksomheder afregner hvert år moms for knap 190 milliarder kroner. Det er derfor nødvendigt med en effektiv kontrol, som imødegår de største risici for fejl og svindel, uden at det skaber unødigt bøvvl for det flertal af virksomheder, der overholder reglerne. Gennem målrettet kontrol identificerer SKAT de typiske fejl og udvælger de mest risikofyldte sager til kontrol. Samtidig analyserer SKAT effekten af den nuværende indsats og er opmærksom på nye trends og risikobilleder.
Refusion af udbytteskat	SKAT har som følge af sagen om svindel med refusion af udbytteskat og det efterfølgende stop for udbetaling af udbytteskat en betydelig opgave med at behandle og kontrollere de mange modtagne anmodninger om refusion af udbytteskat. SKAT har samtidig fokus på at skabe de fremtidige rammer for en effektiv administration og kontrol på hele kildeskatteområdet, som udover udbytte omfatter royalty- og renteområdet.



Prioritering af kontrolaktiviteter

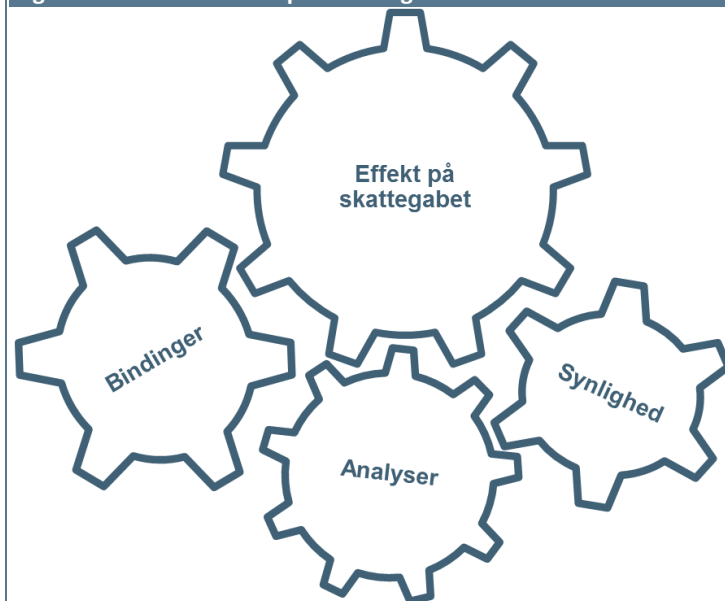
Ud fra strategierne for hvert segment udvikles løbende mulige kontrolaktiviteter, som bedst adresserer de identificerede udfordringer i segmentet. SKAT prioriterer den samlede kontrolindsats ud fra fire kriterier: Effekt på skattegab, bindinger, analyser og synlighed. Prioriteringen skal sikre størst mulig effekt på det samlede skattegab og samtidig beskytte samfundet mod økonomisk kriminalitet og indførsel af fx illegale stoffer, *jf. figur 5*.

Overordnet prioriterer SKAT de indsatser, der begrænser skattegab i Danmark så effektivt som muligt. Det er indsatser målrettet mod fx bestemte typer af fejl eller en særlig målgruppe.

SKAT tager også højde for en række bindinger, hvor det politisk er aftalt eller lovgivningsmæssigt er fastsat, at SKAT skal gennemføre en kontrolindsats.

SKAT prioriterer derudover analyser, som skal bidrage med ny viden og nye metoder til en målrettet indsats fremadrettet. Endelig prioriteres synlig kontrol. For dem, der måtte have incitament til at omgå reglerne, kan synlig kontrol være nødvendig for at fastholde en oplevelse af opdagelsesrisiko, selvom effekten på skattegab er lille.

Figur 5. Kriterier i SKATs prioritering af kontrolaktiviteterne





Analyser og målrettet kontrol

Analysernes formål kan være at identificere en målgruppe, opgøre skattegabet, finde de væsentligste fejltyper eller afprøve nye løsninger. Når SKAT har den nødvendige viden om et segment, er det muligt at planlægge og gennemføre en mere målrettet kontrol, som er baseret på datadrevne risikoudsøgninger, der skal identificere og forhindre de typiske fejl i skattebetalingen og sikre synlighed blandt de mest relevante målgrupper.

En målrettet kontrol har stor effekt samtidig med, at den griber mindst muligt ind i hverdagen hos de virksomheder og borgere, der sjældent laver fejl. SKAT bruger i stigende grad data og it-værktøjer til at udvælge relevante kontrolsager, så kontrollen først og fremmest er rettet mod sager, hvor der faktisk er fejl.

Ofte bidrager SKATs aktiviteter til flere formål. SKATs analyseprojekter har ofte en direkte effekt på skattegabet i og med, at SKAT retter de konkrete fejl, der konstateres undervejs. Ligeledes bidrager en indsats målrettet fx bestemte målgrupper og typer af fejl med ny viden. SKAT evaluerer løbende alle aktiviteter og anvender resultaterne til at udvikle viden i segmenter og designe nye indsatser.

I 2017 har SKAT i alt 99 aktiviteter, som er rettet mod alle dele af samfundsøkonomien. I tabel 2 er der beskrevet en række eksempler på kontrolaktiviteter, der er prioriteret på baggrund af de fire prioriteringskriterier: Effekt på skattegabet, bindinger, analyser og synlighed.

Effekt på skattegabet	Udbetalingskontrol , hvor der er fokus på kontrol af virksomhedernes angivelser af negativ moms.
	Organiseret svig med negativ moms , hvor kontrollerne gennemføres på baggrund af overvågning af brancher og nye trends mv.
Bindinger	Social dumping , hvor SKATs indsats er bundet af bevillinger på finansloven. SKAT kontrollerer at udenlandske virksomheder og arbejdstagere er registreret korrekt.
	Skattely , hvor SKAT foretager stikprøvekontroller for at opnå mere viden om danske borgere, der skjuler indtægter og formuer i udlandet.
	Antisvindelenheden , hvor SKAT analyserer og dokumenterer internationale og nationale trends og risici med hensyn til bevidst skatte- og afgiftsunddragelse.
Analyser	Compliance – virksomheder , hvor SKAT gennemfører en analyse af virksomhedernes regel efterlevelse.
	IT-udsøgte momscontrollere , hvor SKAT vil udvikle nye intelligente udsøgninger til brug for kontrolarbejdet.
	Anvendelse af deleøkonomi , hvor SKAT analyserer udfordringer og anvendelsen af deleøkonomi på en række områder, fx transport, udlejning af ejendom og tjenesteydelser.
Synlighed	Internethandel , hvor SKAT kontrollerer, at udenlandske websites afregner korrekt til Danmark.
	Revisorforbehold , hvor SKAT kontrollerer de selskaber, hvor revisor har taget forbehold eller afgivet supplerende oplysninger for overholdelse af skatte- og afgiftslovgivningen.



SKATs kontrolindsats i 2017

SKATs kontrolindsats i 2017 er især rettet mod fem områder: Organiseret svig, globalisering, de største virksomheder, moms og tredjepartsdata.

Kontrol er et vigtigt redskab i indsatsen mod organiseret svig og nødvendigt for at fastholde den oplevede opdagelsesrisiko, så den organiserede svig ikke stiger i omfang. SKAT målretter indsatsen mod områder med særlige risici og væsentlighed fx organiseret svig med negativ moms og momskarruseller. SKATs Antisvindelenhed analyserer internationale og nationale trends og risici blandt andet gennem overvågning af internettet og ved at have et tæt og målrettet samarbejde med relevante myndigheder og organisationer i ind- og udland. For at supplere og udvikle kontrolindsatsen samarbejder SKAT med andre myndigheder, hvilket blandt andet har til formål at udvikle strukturelle løsninger, fx forslag til lovændringer og udveksling af data. Det kan være med til at give SKAT bedre muligheder for at opdage svindlen hurtigt og stoppe svigen, før den opstår.

I takt med at både borgere og virksomheder i stigende grad indgår i den globale økonomi, fokuserer SKAT kontrolindsatsen på at imødekomme de udfordringer, som er afledt heraf, fx stigende internethandel. Aktiviteterne for 2017 er rettet mod internethandel og at identificere borgere med aktiviteter i udlandet og afgøre, hvor borgerne er skattepligtige. Konkret udmønter det sig blandt andet i aktiviteter, som fokuserer på at udveksle informationer med andre lande og reducere ulovlig anvendelse af skattely. SKAT samarbejder også med pengeinstitutter om at indhente oplysninger om pengeoverførelser til og fra udlandet, der danner baggrund for at identificere relevante kontroller.

De store virksomheder står for en betragtelig del af det samlede provenu på de forskellige skatter og afgifter. Det indebærer, at både enkeltstående fejl og systematiske fejl kan medføre betydelige fejl i afregningen af skatter og afgifter. SKAT fokuserer indsatsen mod de mest risikobetonede områder og de største koncerner, som tegner sig for en betydelig del af danske virksomheders samlede afregning af skatter og afgifter. Hertil kommer virksomheder omfattet af særlovgivning fx tonnagebeskatning, finansielle virksomheder eller kulbrintebeskattede virksomheder. Der vil dog også være et fokus på andre risici på virksomhedsområdet som fx kildeskat på renter, udbytter og royalties. Her styrker SKAT i 2017 kontrollen med udbetaling af refusion af udbytteskat.

SKAT styrker i 2017 kontrollen med udbetaling af moms og gennemfører en række nye analyseaktiviteter i 2017 for at sikre, at virksomhederne afregner moms korrekt. Analyseaktiviteterne skal blandt andet bidrage med at afdække skattegab på momsområdet og analysere effekten af kontrolindsatsen. Den styrkede indsats bidrager med ny viden og data, som anvendes til at identificere særlige risikoområder og fremadrettet videreudvikle en målrettet og effektiv indsats på momsområdet.

Korrekte og fyldestgørende tredjepartsdata er ikke bare vigtige for SKAT, men også for de offentlige myndigheder, der gør brug af disse data. Samtidig er korrekte data afgørende for, at SKAT kan leve op til internationale udvekslingsforpligtelser. Den styrkede indsats vil sætte fokus på områder, hvor den aktuelle indsats har identificeret særlige risici eller kritiske data. SKAT fokuserer indsatsen på de virksomheder, som har flest transaktioner med væsentlige beløb. SKAT samarbejder med virksomheder for at forbedre kvaliteten af tredjepartsdata, som skal bidrage til at sikre en fremadrettet korrekt indberetning.



Sammen om at sikre en korrekt skat

SKAT anvender som en del af den samlede kontrolindsats en bred vifte af metoder, for at forbedre borgere og virksomheders regelefterlevelse. SKAT supplerer kontrollen med vejledningstiltag dér, hvor det er mest hensigtsmæssigt, og indgår partnerskaber med de erhvervs- og brancheorganisationer, der kan hjælpe med at øge regelefterlevelsen. Kontrol er målrettet de største risici for manglende skatte- og afgiftsafregning samt fokuseret på at rette og fremadrettet at forebygge fejl. En del af kontrolaktiviteterne er målrettet borgere og virksomheder som bevidst begår svig.

Det er mere effektivt, at borgere og virksomheder selv angiver rigtigt første gang. Derfor udvikler SKAT strukturelle løsninger fx ændringer i systemer, der gør det nemmere for borgere og virksomheder at selvangive korrekt. Det gøres blandt andet ud fra den viden, SKAT opnår gennem kontrolindsatsen.

SKAT sætter borgerne og virksomhederne i centrum. Det betyder, at SKAT vurderer, om vejledning og it-løsninger, set ud fra borgernes og virksomhedernes perspektiv, fungerer hensigtsmæssigt, og om love og regler kan formidles tydeligere. I mødet med borgere og virksomheder fokuserer SKAT på professionel adfærd, hvilket er et vigtigt element i at styrke tilliden til SKAT.

SKAT samarbejder med andre myndigheder i Danmark og i udlandet for at styrke kontrolindsatsen mod organiseret svindel. Det handler om at udveksle data for at styrke datagrundlaget og i fællesskab udvikle metoder og følge tendenser, så SKAT hurtigere kan identificere og stoppe organiseret svindel.

Tabel 3. Eksempler på SKATs arbejde

Værdiskabende partnerskaber	Tax Governance er et samarbejde mellem SKAT og de største virksomheder i Danmark om at nå frem til løsninger, der er i overensstemmelse med de skatte- og afgiftsmæssige regler. Virksomhederne får tilknyttet en fast kontaktperson hos SKAT, og mulighed for at drøfte skatte- og afgiftsmæssige problemstillinger med SKAT før fristen for indgivelse af selvangivelse og momsangivelse mv.
Strukturelle løsninger	For at identificere erhvervsdrivende, der indberetter deres moms forkert, er der gennemført en lovgivning, der betyder, at selvstændige erhvervsdrivende i deres årlige selvangivelse skal oplyse SKAT om virksomhedens skyldige eller tilgodehavende moms ved regnskabsårets udløb. Det skaber gennemsigtighed i momsafregningen, og giver virksomhederne en tilskyndelse til at få afregnet momsen rettidigt. Det giver også en datakilde for SKAT, som gør det muligt at automatisere og målrette indsatsen mod mange virksomheder på en gang. På den ene side vil mange virksomheder altså selv indberette rettidigt og på den anden side vil effekten af SKATs indsats på området øges betragteligt.
Samarbejde med andre myndigheder	SKAT samarbejder med andre myndigheder om en effektiv indsats mod social dumping. Formålet er at sikre, at udenlandske virksomheder og udenlandske arbejdstagere er registreret korrekt og afregner moms og skatter mv. korrekt. Samarbejdet anvender fælles viden til at gennemføre en målrettet kontrol, som skal sikre, at der ikke anvendes illegal udenlandsk arbejdskraft, at virksomhederne betaler den korrekte moms og skat, samt at sikkerhedskrav og arbejdsmiljø overholdes.

2.0 Borgere



Karakteristika

I 2017 forventes personskatten at bidrage med ca. 509³ mia. kr. af den samlede skattebetaling på ca. 951 mia. kr. i Danmark. Langt størstedelen af personskatten kommer ind automatisk, og det er kun en lille andel af borgerne, som laver fejl og endnu færre svig. Årsopgørelsen bliver i stigende grad udfyldt ved hjælp af informationer fra tredjeparter fx arbejdsgivere og pengeinstitutter. I 2013 byggede 95,9 pct. af personskatten på indberetninger fra tredjeparter, *jf. figur 6*.

I 2016 modtog 4,4 mio. danskere automatisk en årsopgørelse, og af dem indberettede ca. 3,5 mio. ikke yderligere oplysninger i Tast-Selv. De automatiske opgørelser bygger på såkaldte tredjepartsdata, som er data fra fx offentlige og private virksomheder og finansielle institutioner såsom banker. Den øgede anvendelse af tredjepartsdata betyder, at SKATs kontrol på borgerområdet i stadig højere grad er rettet mod at sikre kvaliteten af tredjepartsdata.

Omkring 900.000 borgere ændrede i deres årsopgørelse via TastSelv. Når borgere foretager ændringer, er der en større risiko for fejl, hvilket blandt andet skyldes misforståelse af regler og borgere, som bevidst angiver forkerte oplysninger. SKAT har derfor fortsat fokus på at kontrollere de oplysninger, som kommer fra borgerne selv.

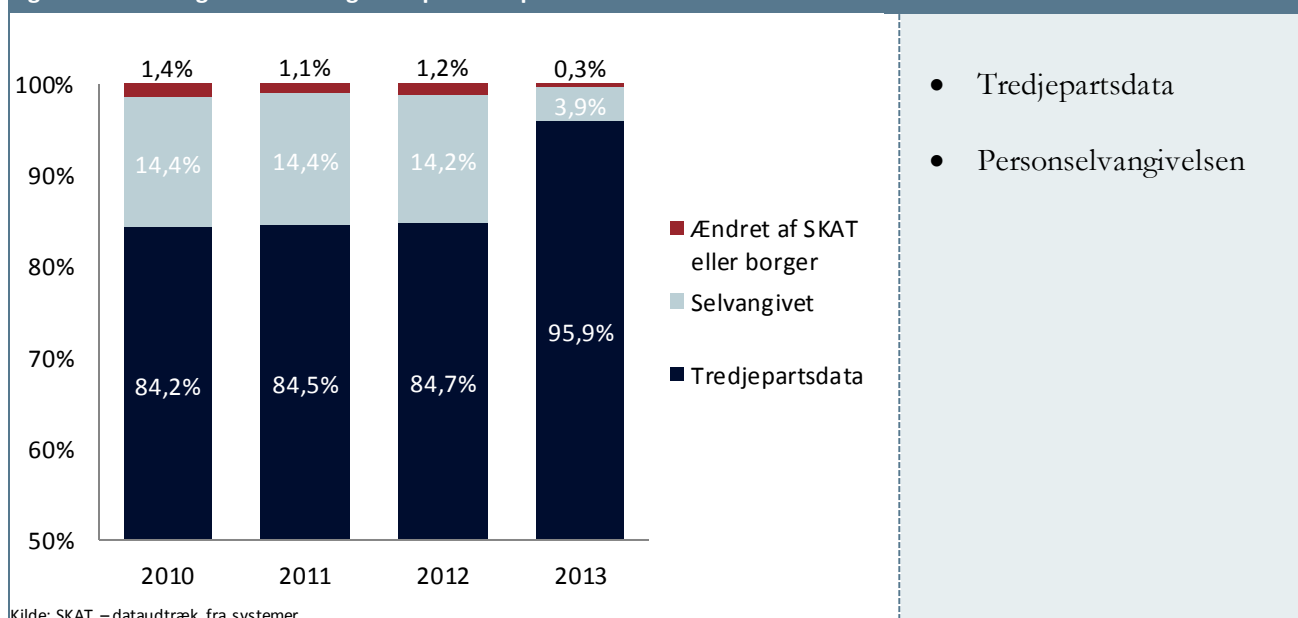


Nøgletal



Segmenter

Figur 6. Udviklingen i fordelingen af provenu på indberetter



³ Kilde: Skattestrukturen 1983-2017, august 2016.

2.1 Tredjepartsdata

Segmentet Tredjepartsdata udgør fundamentet for den automatiske personskatteafregning, hvilket betyder, at de fleste borgere alene behøver tjekke, om SKAT's oplysninger er korrekte. I takt med at tredjepartsdata i højere grad danner grundlag for årsopgørelsen, får SKAT en større opgave med at sikre kvaliteten af de indberettede data. Derfor viderefører SKAT indsatsen med at kontrollere kvaliteten af tredjepartsdata.



Ca. 208.000 virksomheder har pligt til at indberette data til SKAT.



I 2015 blev der indberettet for omkring 1.769 mia. kr.



Om segmentet

SKAT anvender i stigende grad tredjepartsdata til automatisk at opgøre borgernes indkomster og fradrag på årsopgørelsen. Ifølge compliance-undersøgelserne har det ført til færre fejl samtidig med, at det er blevet nemmere for borgerne. I 2015 blev der indberettet i alt 1.769 mia. kr., som fordelte sig på ca. 246 mio. indberetninger.

Indberetninger kommer via to systemer. Det ene system er eKapital, der primært omfatter transaktioner fra pengeinstitutter, fx renter og værdipapirhandlere. Det andet system er eIndkomst, som omfatter arbejdsgivers indberetninger, primært A-indkomst. I 2015 indberettede ca. 206.000 virksomheder omkring 918 mia. kr. via eIndkomst, og ca. 2.600 virksomheder indberettede ca. 851 mia. kr. via eKapital.

Fejlagtige data resulterer i forkerte årsopgørelser, og i de tilfælde, hvor oplysningerne deles med andre myndigheder, har det betydning for administrationen af offentlige ydelser. Dertil kommer, at kvaliteten af data afhænger af, at de indberetningspligtiges it-systemer, som er grundlaget for udvekslingen af data, fungerer optimalt.



Udfordringer

Lav datakvalitet og datadisciplin

Fejl eller mangler i data har den konsekvens, at skattemyndigheden enten betaler for meget eller for lidt i skat og udfordrer statens provenu, korrekt udbetaling af sociale ydelser og SKAT's internationale udvekslingsforpligtelser.

En høj datakvalitet forudsætter, at de indberetningspligtige har en tilsvarende høj datadisciplin og kendskab til indberetningsreglerne, samtidig med at deres it-systemer og forretningsprocesser er opdaterede og veltilrettelagte.

Behov for dataudveksling

Retssikkerheden og skatteprovenuet afhænger af, at SKAT modtager komplette, korrekte og rettidigt leverede oplysninger gennem eKapital og eIndkomst. Dette stiller betydelige krav til SKAT's processer og systemunderstøttelse på området.

Med en stadig udvikling af området tredjepartsdata på blandt andet delsystemer, international dataudveksling samt fokus på tværoffentlig anvendelse af data, er der et tilsvarende behov for at tænke i, hvordan disse informationer kan komme bedst muligt til gavn i forhold til SKATs overordnede mål og strategiske pejlemærker.



Aktiviteter

Indberetninger fra tredjeparter er væsentlige for skatteprovenuet, og derfor stiller SKAT høje krav til kvaliteten af data og kontrollerer indberetningerne ud fra en risikobaseret tilgang. Det betyder, at SKAT fokuserer indsatsen på de virksomheder, som har flest transaktioner med væsentlige beløb. Eksempelvis foretages størstedelen af indberetningerne via eKapital af en lille del af de indberetningspligtige. Virksomheder med flere end 100.000 transaktioner udgør blot 92 af de 2.700 indberetningspligtige, men står samtidig for 93 pct. af den samlede mængde indberetninger.

SKAT viderefører indsatsen med at øge datakvalitet og styrke datadisciplin hos de offentlige og private virksomheder og finansielle institutioner, som indberetter data.

Titel	Formål	Beskrivelse
<i>Målerettet indsats</i>		
Pensionsbeskatning (PAL & PBL)	At sikre, at der bliver beregnet, indberettet og afgregnet korrekt pensionsafkastskat (PAL) og pensionsafgift (PBL).	Udgående kontrol af systemer og opsætning heraf. Stikprøvevis udgående og skrivebordskontrol af systemdata og undersøgelse af, om der er beregnet og afgregnet korrekt PAL og PBL i forskellige situationer. Kontrol af virksomheder i Tax Governance-ordningen.
Udgående indberetningsindsats på eKapitalområdet	At sikre datakvaliteten i indberetningerne til eKapital.	Der gennemføres skrivebordskontroller og besøg hos risikovurderede indberettere for at efterprøve indberetninger og forretningsgange mv., der har betydning for datakvaliteten og forebyggelse af fejl, når der foretages indberetninger.
Fretrykket ligning	At sikre datakvaliteten i indberetningerne til indkomst.	Der gennemføres besøg hos arbejdsgivere med henblik på at sikre datakvaliteten og forebygge fejl, når der foretages indberetning.
<i>Analyse</i>		
Skattegab - Tredjepartsdata - eKapital	At analysere data fra systemet eKapital og estimere et potentielt skattegab.	Tilfældige stikprøvekontroller af virksomheders dataindberetninger analyseres, og på det grundlag estimeres et skattegab.
Skattegab - Tredjepartsdata - eIndkomst	At analysere data fra systemet eIndkomst og estimere et potentielt skattegab.	Tilfældige stikprøvekontroller af virksomheders dataindberetninger analyseres, og på det grundlag estimeres et skattegab.

2.2 Personselvangivelsen

Borgere kan i deres selvangivelse enten indtaste oplysninger eller rette oplysninger fra tredjepart. Det er særligt misforståelse af regler, som betyder, at borgere fx indtaster et forkert beløb i selvangivelsen. I 2017 gennemfører SKAT en omfattende analyse af borgernes regelefterlevelse, som skal give opdateret viden om skattegab og de typiske fejl, så SKAT fremadrettet kan lave en målrettet indsats mod både fejl og svig.



Ca. 4,4 mio. borgere modtager en årsopgørelse.



I 2015 selvangav borgere indtægts- og fradragbeløb på i alt 39,5 mia. kr.



Om segmentet

Personselvangivelsen omfatter de felter på selvangivelsen, hvor borgere og selvstændig erhvervsdrivende kan indberette beløb og rette beløb, der er indberettet fra tredjeparter, fx arbejdsgivere, banker og realkreditinstitutter.

Indberetninger fra tredjeparter udgør en stadig større andel af årsopgørelsen, og det er derfor ikke nødvendigt for borgerne selv at indberette alle oplysninger til SKAT. Der er dog stadig områder, hvor tredjepartsdata ikke er tilgængelige, og hvor borgerne stadig selv skal indberette beløbene via TastSelv.

Knap 900.000 borgere ændrede i 2016 deres årsopgørelse for 2015 via TastSelv. Dertil kommer omkring 365.000 borgere med personligt ejede virksomheder, som har pligt til selv at indberette oplysninger til SKAT, inden de kan få deres årsopgørelse. Disse indberetninger indebærer en risiko for fejl. SKATs compliance-undersøgelser viser, at langt hovedparten af borgerne er indstillet på at betale den korrekte skat. Knap syv pct. laver fejl, mens kun 0,5 pct. vurderes til bevidst ikke at følge reglerne.



Udfordringer

Bevidst unddragelse

Der er forskellige grader af bevidst misbrug af de åbne indberetningsfelter, som går fra situationer, hvor skatteyder føler sig usikker på regelsættet og derfor vælger at tage chancen i håb om ikke at blive opdaget, til bevidste fejlindberetninger og endelig situationer med konstrueret dokumentation.

Forståelse af regler og sammenhænge

Det er SKATs erfaring, at nogle skatteydere har svært ved at gennemskue sammenhængen mellem forskudsopgørelse, selvangivelse, årsopgørelse, trækprocent mv., og at fortrykte tal på selvangivelsen ikke nødvendigvis er korrekte.

Fastholde den oplevede opdagesrisiko

Oplevelsen af, at det er risikabelt at bryde reglerne, er generelt stigende på borgerområdet. Men SKAT skal fortsat gøre en indsats for at fastholde oplevelsen af en opdagesrisiko for de 0,5 pct., som bevidst laver fejl.



Aktiviteter

I 2017 påbegynder SKAT en analyse af borgernes regelefterlevelse, der også indeholder en undersøgelse af borgere i Sverige, som fx har indkomst eller hus i Danmark, og derfor er skattepligtige. Ny viden og erfaring bruges til fremadrettet at forbedre rammerne for borgernes skattebetaling og minimere mulighederne for fejl og til at afdække områder med særlig risiko for svig.

Titel	Formål	Beskrivelse
<i>Mårettet indsats</i>		
Intern medarbejderligning i SKAT	At sikre høj efterrettelighed blandt SKATs medarbejdere med hensyn til skattebetaling.	SKAT gennemfører en tilbagevendende indsats i forhold til kontrollen af SKATs egne medarbejders selvangivelser. Formålet med dette er både at sikre mod konkrete overtrædelser og lige så meget værne om SKATs troværdighed i omverdenen i almindelighed.
<i>Analyse</i>		
Compliance Borger	At analysere regelefterlevelsen og skattegab for borgerområdet for indkomståret 2016.	Gennem en tilfældig stikprøve analyseres borgernes regelefterlevelse for indkomståret 2016. På baggrund af denne analyse estimeres skattegab.

3.0 Virksomheder



Karakteristika

Virksomhedsområdet er præget af vidt forskellige virksomhedstyper fra enkeltmandsvirksomheder til multinationale koncerner. I den ene ende af skalaen er der mange mindre virksomheder med en lille omsætning, og i den anden ende af skalaen er der større virksomheder med en høj omsætning og komplekse skattemæssige problemstillinger, *jf. figur 7*. Dertil kommer offentlige virksomheder og institutioner samt fonde og foreninger.

Virksomheder med ingen eller få ansatte står for over halvdelen af virksomhedernes manglende skattebetaling, hvilket primært skyldes det store antal. Faktisk forekommer der gennemsnitligt færre fejl hos de mindre virksomheder end hos de store virksomheder. Udfordringen for virksomheder med ingen eller få ansatte er, at de har svært ved at navigere i de skatte- og regnskabsmæssige regler. SKAT's kontrol af mindre virksomheder er målrettet særlige risici for at få mest mulig effekt.

Større virksomheder har typisk flere administrative regnskabsrutiner, adgang til skattemæssige kompetencer og intern kontrol. Når antallet af fejl stiger med virksomhedernes størrelse, kan det være udtryk for, at disse virksomheder står over for flere forskellige og mere komplekse regelsæt. SKAT har især fokus på kontrol af de største virksomheder. Virksomhedernes størrelse og bidrag til statskassen betyder, at fejl har stor betydning for den manglende skattebetaling.

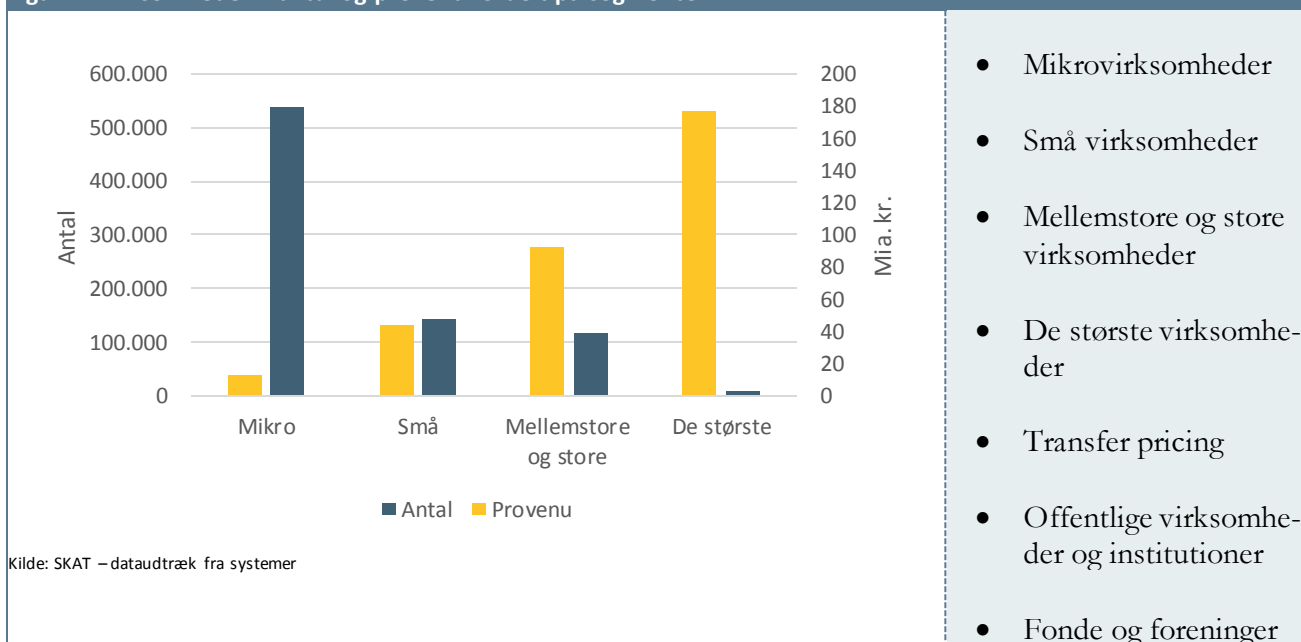


Nøgletal



Segmenter

Figur 7. Virksomheder – antal og provenu fordelt på segmenter



3.1 Mikrovirksomheder

Mikrovirksomheder er virksomheder uden ansatte og med en omsætning op til 500.000 kr. Det er SKATs erfaring, at typiske fejl skyldes manglende kendskab til regler og regnskab.



Segmentet har et mandtal på ca. 537.000 virksomheder (2015).

Compliance-undersøgelserne viser, at ikke fradragsberettigede udgifter er den mest forekommende fejl. SKAT fastholder i 2017 en målrettet kontrol mod uberettiget fradrag for underskud.



I 2014 betalte virksomheder ca. 12 mia. kr. i skat, moms og afgifter.



Om segmentet

Segmentet *Mikrovirksomheder* er opdelt i tre delsegmenter med forskellige risici:

- Ca. 266.000 virksomheder, som har været registreret i mere end to indkomstår.
- Ca. 113.000 nyregistrerede virksomheder, som har været registreret i op til to år, uanset deres omsætnings størrelse, og om de har ansatte eller ej.
- Ca. 158.000 virksomheder uden CVR-nummer som ikke er registreret for moms eller lønsums-afgift.

SKATs compliance-undersøgelser viser, at fejlprocenten, altså hvor stor en andel af virksomhederne der laver fejl i deres angivelser vedrørende skat og moms, samlet ligger på 46 pct. Det svarer til, at ca. 247.000 virksomheder laver en eller flere fejl.

De mest almindelige fejltypen er skønsmæssige ansættelser, ikke selvangivne indtægter og private udgifter. Årsagen til fejlene er oftest virksomhedernes manglende eller utilstrækkelige regnskabsmæssige rutiner eller kendskab til reglerne. Compliance-undersøgelsen viser endvidere, at otte pct. af mikrovirksomhederne bevidst omgår skattereglerne, hvilket svarer til ca. 43.000 virksomheder. Dette sker, fordi der hos den gruppe eksisterer en risikovillighed, blandt andet fordi risikoen for at blive opdaget opleves som lille.



Udfordringer

Manglende regnskabsmæssige rutiner og regelkendskab

Mikrovirksomhederne har ikke tilstrækkeligt kendskab til gældende love og regler. Det skyldes blandt andet, at virksomhederne i nogle tilfælde er en bibe-skæftigelse og udgør en sekundær indtægtskilde for indehavere.

Lav oplevet opdagelsesrisiko

Størstedelen af virksomhederne i segmentet tilstræber at følge reglerne, men en mindre del forsøger at omgå dem. Der eksisterer en risikovillighed, blandt andet fordi risikoen for at blive opdaget opleves som lille, og at eventuelle sanktioner er begrænsede.



Aktiviteter

SKATs indsats rettet mod mikrovirksomheder er fokuseret på at rette og fremadrettet at forebygge fejl. Det gælder fx virksomheder, som år efter år uberettiget fratrækker et underskud i selvangivelsen. Kontrol skaber en reel opdagelsesrisiko, som begrænser antallet af virksomheder, der bevidst forsøger at omgå regler og får virksomheder, som gerne vil følge reglerne, til at prioritere rutiner og regelkendskab højere.

På grund af antallet af virksomheder er det vigtigt, at SKAT supplerer kontrolaktiviteter med et fokus på strukturelle løsninger såsom lovgivning og systemudvikling. SKAT arbejder for at gøre det nemmere for mikrovirksomhederne at angive og betale korrekt skat og moms. I 2017 viderefører SKAT et analyseprojekt, der undersøger skattebetalingen i relation til den hastigt voksende deleøkonomi. Projektet forventes afsluttet i 2017.

Titel	Formål	Beskrivelse
<i>Måltrettet indsats</i>		
Uberettiget fradrag for underskud	At imødegå uberettiget fradrag for underskud af virksomhed.	Ved at analysere virksomheder, der gentagende år har haft underskud, udtages en gruppe til kontrol ud fra en række risikokriterier. Efter indhentning af materiale foretages skrivebordskontrol, hvor det vurderes, om virksomhederne overholder en række krav som fx rentabilitet og intensitet, eller om de mere har karakter af hobbyvirksomhed.
<i>Analyse</i>		
Anvendelse af deleøkonomi	At belyse skattegab og efterrettelighed på deleøkonomiområdet.	Deleøkonomiområdet er i hastig vækst i Danmark. Projektet vil søge at belyse skattegab og efterrettelighed blandt andet gennem kontrol, og om skattereglerne er klare og håndterbare for både skatteyderne og SKAT inden for transport, udlejning af ejendom, tjenesteydelse m.v. Projektet vil søge samarbejde med andre interessenter på området.
Analyseprojekt mikrovirksomheder	At udvikle en model til scoring af virksomheder hvor der er høj risiko for fejl.	Kontrol af virksomheder for at afprøve, om scoringsmodellens evne til at udpege virksomheder med enten lav eller høj risiko for fejl. Scoringsmodellen skal anvendes til fremadrettet at forbedre SKATs målrettede kontrol. Projektet afprøver, om effekten af vejledning af virksomhederne, kan indarbejdes i scoringsmodellen.

3.2 Små virksomheder

Virksomhederne i segmentet har typisk en mindre omsætning og få eller ingen ansatte. Det er SKATs erfaring, at en del af virksomhederne oplever reglerne som komplicerede og prioriterer den daglige drift højere. SKAT har en række aktiviteter målrettet de største risici, herunder udbetalingskontrol. For de virksomheder, som bevidst forsøger at omgå regler, fastholder SKAT indsatsen. Det gælder blandt andet organiseret svig med negativ moms.



Segmentet har et mandtal på ca. 144.000 virksomheder (2015).



Virksomhederne betalte i 2014 ca. 44 mia. kr. i skat, moms og afgifter.



Om segmentet

Små virksomheder er virksomheder med en omsætning på mellem 500.000 kr. og 14 mio. kr. eller virksomheder, som har en lønafregning på op til 4 mio. kr. Segmentet *Små virksomheder* er opdelt i to delsegmenter med forskellige risici:

- 91.000 virksomheder med ansatte.
- 53.000 virksomheder uden ansatte.

SKATs compliance-undersøgelser viser, at fejlprocenten, altså hvor stor en andel der laver fejl i deres indberetning og betaling af skat og moms, samlet ligger på 63 pct. Det svarer til, at ca. 93.000 virksomheder laver en eller flere fejl. De virksomheder, der har ansatte, har en fejlprocent på 61 pct., mens fejlprocenten blandt virksomhederne uden ansatte er 66 pct. Der er flere årsager til de mange fejl, men en del af fejlene skyldes, at virksomhederne har få administrative ressourcer og derfor ikke råder over de tilstrækkelige regnskabsmæssige kompetencer.

Compliance-undersøgelserne viser endvidere, at 15 pct. af de små virksomheder bevidst omgår skattereglerne, hvilket svarer til ca. 22.000 virksomheder. Dette sker, fordi der hos denne gruppe eksisterer en risikovillighed, blandt andet fordi risikoen for at blive opdaget opleves som lille.



Udfordringer

Oplevelse af mange og svært forståelige regler

Nogle af virksomhederne anser gældende love og regler for at være komplicerede og uoverskuelige, hvorfor de har svært ved at efterleve dem i praksis.

Prioritering af skattemæssige forpligtigelser

En del af virksomhederne prioriterer den daglige drift frem for at undersøge, om reglerne overholdes eller ej, hvilket blandt andet skyldes manglende ressourcer.

Lav oplevet opdagelsesrisiko

Største delen af virksomhederne i segmentet tilstræber at følge reglerne, men en mindre del af virksomhederne forsøger at omgå reglerne. Der eksisterer en risikovillighed, blandt andet, fordi risikoen for at blive opdaget opleves som lille, og fordi eventuelle sanktioner er begrænsede.



Aktiviteter

SKAT's indsats målrettet små virksomheder er fokuseret på både at rette fejl på særlige risikoområder og forebygge fejl ved at supplere kontrolaktiviteter med et fokus på strukturelle løsninger. Endvidere bruger SKAT kontrollen til at indsamle viden om virksomhedernes adfærd. Det kan bidrage til at udvikle nye strukturelle løsninger, fx forslag til forbedring af systemet TastSelv Erhverv for angivelser på momsområdet udviklet i projektet Udbetalingskontrol.

SKAT udfører kontrol målrettet de største risici for fejludbetalinger af moms til både små og store virksomheder. Enkelte kontrolaktiviteter er målrettet virksomheder, som bevidst begår svig, og som ikke kan nås via vejledningsinitiativer. Det gælder fx virksomheder, som systematisk angiver ukorrekte momstal

Titel	Formål	Beskrivelse
<i>Målrettet indsats</i>		
Udbetalingskontrol i udenlandske virksomheder uden herboende repræsentant	At kontrollere negative momsangivelser (ordinære- og efterrangivelser) fra udenlandske virksomheder, og efterrangivelser fra udenlandske virksomheder tilknyttet One Stop Moms.	Angivelserne visiteres og udvælges til kontrol eller godkendes. Anmodningerne kontrolleres via gennemgang af regnskabsmateriale hos de udenlandske virksomheder.
Udbetalingskontrol	At undgå fejludbetalinger af negativ moms og lønsumsafgift.	Foretage en løbende visitering og risikovurdering af alle indkomne negative moms og lønsumsangivelser og udtage væsentlige og risikofyldte angivelser til kontrol inden udbetaling af det negative tilsvær.
Virksomhedsskatteordningen (VSO)	At afdække bevidst og ubevidst fejlagtig brug af VSO. Herunder komme med løsningsforslag til en fremtidig, målrettet indsats mod de afdækkede fejlområder inden for VSO.	Gennemgang af regnskaberne for selvstændigt erhvervsdrivende for indkomstårene 2013-2015 for at konstatere, hvor fejlene ligger, og derved skabe grundlag for at lave forslag til vejledninger, systemer/strukturel respons.
Overvågning af anpartsvirksomheder	At kontrollere anpartsvirksomheder samt etablere og vedligeholde et samfundsmæssigt overblik over investeringer i anpartsbaseede skattearrangementer, som er kendetegnet ved passiv erhvervs virksomhed.	Overvågning af området, herunder a jourføring af database over mindre anpartsvirksomheder. Indsats målrettet administratorer og investorer med det formål at sikre regeloverlevelse blandt andet gennem kontrol.
Organiseret svig med negativ moms	At finde og stoppe momsregistrerede virksomheder og disses ejere (personer) der forsøger at få udbetalt negativ moms på svigagtig grundlag.	Negative momsangivelser udsøges efter fastlagte kriterier og analyseres for mulige svigsmønstre. Der udføres kontrol af de udsøgte negative angivelser med det formål at imødegå svig, herunder systematisk angivelse af ukorrekte momstal.
Moms - verifikationsanmodninger fra udlandet	At bekæmpe momssvig over EU's landegrænser, ved at behandle bistandsanmodninger fra andre EU lande.	Opgavebehandler bistandsanmodninger (verifikationer og spontane oplysninger med feedback), som modtages fra andre EU lande. Indsatsen skal inden for en fastsat tidsramme sikre, at der foretages korrekte momsansættelser samt kontrollere, at momsen angives korrekt, så momssvig bekæmpes.

Køb af varer / ydelser i udlandet, herunder 4200 forboldninger	At få viden om i hvor stort omfang, der ikke afregnes korrekt skat, moms, afgifter og lønsumsafgift af varer og ydelser købt i udlandet	Ud fra risiko og væsentlighed kontrolleres virksomheder, der har foretaget køb af varer og ydelser i udlandet (EU eller uden for EU) og hvor disse køb er behandlet forkert i forhold til betaling af den danske skat og de danske afgifter.
Boligjob	At sikre at BoligJobordningen skattemæssigt håndteres korrekt hos dels virksomheder og dels borgere.	Ved kontrol af både virksomheder og borgere undersøges, om indtægts- og fradragforhold hænger sammen.
<i>Analyse</i>		
IT-udsøgte momscontrollere	At udvikle og afprøve udsøgninger, som kan finde de virksomheder, der ikke afregner deres fulde momstilsvær.	Udsøgningerne bliver udviklet via IT-værktøjer og afprøvet med et antal kontroller. Der bliver analyseret på, om udsøgningerne virker. Erfaringerne anvendes til udvikling af nye udsøgninger og indgår nu blandt andet i en ny udsøgning vedr. skyldig moms.
Data mining, positive momsangivelser	At udvikle et dataminingsværktøj, som udsøger positive momsangivelser.	Udvikling og afprøvning af et værktøj til behandling af store mængder af data, som kan anvendes til at vurdere og udvælge de positive momsangivelser til kontrol, hvor der er størst risiko for fejl.
Skattegab negativ moms	At analysere regelefterlevelsen og skattegab for angivelser af negativ moms.	Gennem tilfældige stikprøve kontroller af virksomheders angivelser af negativ moms analyseres regelefterlevelsen og skattegab.
Analyse af model for scoring af virksomheder	At analysere om scoringsmodellen kan anvendes med høj træfprocent mod virksomhederne i segmentet små virksomheder.	Modeller til scoring af virksomheder ud fra risikoparametre skal være projektets omdrejningspunkt. Der skal foretages udsøgninger af virksomheder med høj og lav risiko, hvor formålet med kontrol primært vil være en analyse af modellens anvendelse til at identificere relevante virksomheder til kontrol.
Effektstudie af momscontrollere	At analysere effekten af kontrol af virksomheders angivelse af moms og lønsumsafgift.	Aktiviteten består af en besøg af virksomheder, som tidligere er blevet reguleret for fejl på moms- og lønsumsområdet med henblik på at følge op på deres regelefterlevelse minimum ét år efter kontrol.

3.3 Mellemstore og store virksomheder

Virksomhederne i segmentet *Mellemstore og store virksomheder* er forskelligartede, og udfordringerne varierer efter virksomhedernes størrelse og karakter. SKAT viderefører en række aktiviteter i 2017 rettet mod at imødekomme de identificerede udfordringer og tilvejebringe ny viden om virksomhedernes adfærd.



Segmentet har et mandtal på ca. 117.000 virksomheder (2015).



I 2014 betalte virksomhederne ca. 93 mia. kr. i skat, moms og afgifter.



Om segmentet

Mellemstore og store virksomheder omfatter virksomheder, som har en omsætning på mellem 14 mio. kr. og 500 mio. kr. eller en samlet lønsum over 4 mio. kr. pr. år. Der er således tale om meget forskelligartede virksomheder, som er karakteriseret ved forskellige grader af komplekse virksomhedsforhold. I den ene ende af skalaen er sambeskattede virksomheder uden omsætning og uden ansatte og i den anden ende virksomheder med en meget stor omsætning, mange ansatte og med komplekse virksomheds- og lovgivningsforhold.

Det betyder, at der er flere forskellige årsager til fejl. Erfaringer viser, at der er en øget risiko for væsentlige fejl ved højere omsætning og mere kompleks virksomhedsstruktur og lovgivning, også selvom disse virksomheder typisk har tilknyttet professionelle rådgivere. En anden væsentlig udfordring er, at andelen af reviderede årsrapporter er faldet fra 86,3 pct. for 2012 til 72,6 pct. for 2013⁴. En udvikling som forventes at fortsætte i de kommende år. De væsentligste udfordringer i segmentet er præsenteret nedenfor.



Udfordringer

Forhøjet risiko for fejl i klasse B selskaber

SKATs compliance-undersøgelse viser, at risikoen for fejl er større for selskaber, der ikke får deres regnskab revideret.

Manglende regelefterlevelse fra hovedaktionærer

Der er en høj risiko for manglende regelefterlevelse hos interesseforbundne parter. Hovedaktionærer oplever en lav risiko for at blive opdaget eller pålagt sanktioner, når de ikke overholder reglerne.

Stor kompleksitet

Der er en forøget risiko for væsentlige fejl i virksomheder med komplekse virksomhedsforhold og virksomheder, som er underlagt komplekse skatte- og afgiftsforhold.

Faldende generel regelefterlevelse

Den generelle regelefterlevelse (målt på fejlprocent) blandt de danske virksomheder har over en årrække været faldende.

⁴ FSRs analyse, 8. december 2014.



Aktiviteter

SKATs kontrol er målrettet risikobetonede områder, hvor særlige omstændigheder komplicerer virksomhedernes skatteforhold og øger frekvensen af fejl. I 2017 fortsætter SKAT indsatsen mod blandt andet selskaber, der ejer aktier i en underliggende virksomhed, investerer i værdipapirer eller foretager transaktioner med selskabets hovedaktionær. Det kan også være sager, hvor der i relationer og transaktioner mellem selskab og hovedaktionær er en væsentlig risiko for fejl, blandt andet i projekterne Tvangsopløsning af selskaber og Hovedaktionærers regelefterlevelse.

SKAT iværksætter i 2017 blandt andet en analyseaktivitet, som skal styrke SKATs viden om effekten af konkrete kontrolaktiviteter på hovedaktionærområdet. Analysen skal estimere den langsigtede effekt af kontrol for hovedaktionærers og hovedaktionærselskabers efterlevelse af gældende regler og skabe viden, der fremadrettet kan anvendes til at styrke en målrettet indsats.

Titel	Formål	Beskrivelse
<i>Målrettet indsats</i>		
Konverteringskonflikter	At afdække risikoen og rette fejl, når selskaberne årligt konverterer årsrapporter til skatteregnskab og selvangivelsen.	Fokus på fejl ved konvertering af selskabers årsrapporter til skatteregnskab og selvangivelse. Fx tilbageførte ikke skattepligtige indtægter, forkert godskrivning af udbytteskat, driftsomkostninger, manglende skattepligtige indtægter. Desuden fokus på udbetaling af negativ selskabsskat.
Tvangsopløsning af selskaber	At kontrollere den del af de tvangsopløste selskaber og deres ejere, som ikke har angivet og afgivet skatter og afgifter korrekt.	Visitering af tvangsopløste selskaber og deres ejere for, om de har angivet og afgivet skatter og afgifter korrekt. Kontrol målrettet løn, ulovlige aktionærlån, frie goder, udeholdt omsætning og foretage nulstilling af A-skat og bidrag med videre.
Selskaber over 100 mio. kr. i omsætning – høj kompleksitet	At begrænse skattegabet i de ca. 9.000 virksomheder som har den højeste grad af kompleksitet gennem kontrol af udvalgte virksomheder.	Udsøgning af virksomheder sker efter en risikovurdering. Kontrollerne gennemføres dels ved indkaldelse af materiale hos de enkelte selskaber og dels ved udgående kontrol med anvendelse af IT revision. Kontrollen omfatter moms, skat og selskabsskat i det omfang, områderne har været relevante og risikoforbundne.
Revisorforbehold	At skatte- og afgiftsansættelser sker korrekt i tilfælde af revisorforbehold/supplerende oplysninger i årsrapporten.	SKAT vil i 2017 kontrollere omkring 2.500 selskaber, hvor revisor har taget forbehold eller afgivet supplerende oplysninger om overholdelse af skatte- og afgiftslovgivningen. En del af projektets fokus vil også være regnskaber, hvor revisor har noteret ulovlige aktionærlån.
Moms i mellemstore og store virksomheder (specifikke områder)	At mindske momsgabet på udvalgte risikoområder, afdække nye risikoområder.	Der skal foretages kontrol efter en risikovurdering af de udvalgte virksomheder. Projektet vil blandt andet fokusere på moms ved salg af grunde/bygninger, køb i udlandet som ikke kan fradrages, rejsebureauers afgørelse af moms og lønsumsafgift, gazelle-virksomheder og virksomheder med differencer.
Hovedaktionærers regelefterlevelse	At sikre, at flest mulige hovedaktionærer og hovedaktionærselskaber efterlever gældende skatte- og afgiftsregler.	Indsatsen rettes mod hovedaktionærer og deres selskaber, så der sker korrekt beskatning af frie goder (fx bil, bolig og sommerhuse), udbytte, løn, ulovlige aktionærlån mm.

Professionelle idrætsklubber	At forbedre regelfterlevelsen ved kontrol og efterfølgende vejledning, herunder afprøve og evaluere vejledningstiltag.	Kontrol og individuel konkret vejledning af de enkelte klubber vedrørende lønudbetalinger, skattefri godtgørelser og udgifter generelt. SKAT tager kontakt til respektive organisationer for at udbrede kendskabet til reglerne.
Omsstrukturering	At selskaberne selv angiver korrekt i forbindelse med omstruktureringer samt angiver korrekte underskudssaldi i TastSelv selskabsskat (DIAS).	På baggrund af de hidtidige erfaringer om risiko og væsentlighed i projektet vil SKAT målrette den fortsatte kontrol af gennemførte omstruktureringer. Herudover vil SKAT undersøge om de selv angivne underskudssaldi i DIAS er korrekte.
Skat – verifikationer fra udlandet	At sikre korrekt beskatning af transaktioner over EU's landegrænser, ved at behandle bistandsanmodninger og visitere spontane oplysninger vedrørende skat.	SKAT visiterer og behandler bistandsanmodninger (verifikationer og spontane oplysninger med feedback), som modtages fra andre EU lande. Indsatsen skal inden for en fastsat tidsramme sikre, at der sker en vurdering af, hvorvidt oplysningerne giver anledning til ændringer i den selv angivne indkomst.
<i>Analyse</i>		
Indsatsrelevante brancher - mellemstore og store virksomheder	At afprøve mulighederne for elektronisk at adressere segmentets skattegab på baggrund af data fra tidligere års compliance-undersøgelser.	Gennem kontrolindsats testes om en datadrevet udsøgning af udvalgte branchers skattegab giver den fornødne præcision til eventuel at beslutte et egentligt indsatsprojekt - eller om modellen for adressering af skattegab kræver en videreudvikling for at kunne bære et egentligt indsatsprojekt.
Analyse af atypiske virksomheder	At videreudvikle en mere analytisk og helhedsorienteret tilgang til kontrol i virksomheder, hvor IT-revision er relevant.	Gennem kontrolindsats undersøges og beskrives udfordringer og anbefalinger vedrørende IT-revision ved hjælp af revisionsværktøjet ACL, herunder forudsætninger om effektivitet, brugervenlighed og videreudviklingsmuligheder.
Effektstudie af hovedaktionærområdet	At estimere den langsigtede effekt af kontrol for hovedaktionærer og hovedaktionærselskaber ift. efterlevelse af gældende regler.	På baggrund af 600 genbesøg kan SKAT estimere den strukturelle skattegabseffekt for hovedaktionærer og lignende målgrupper. Analysen vil kortlægge, om der er tilbagevendende fejl, og i hvor høj grad hovedaktionærerne ændrer adfærd efter et kontrolbesøg.

3.4 De største virksomheder

De største virksomheder og koncerner i Danmark udgør et relativt lille antal virksomheder. Deres størrelse og komplekse strukturer betyder, at fejl ofte forekommer, og det er typisk væsentlige beløb. SKAT fastholder indsatsen målrettet de mest risikobetonede områder. Det kan være både bestemte brancher og typiske fejl, fx ved omstruktureringer eller afskrivninger eller på momsområdet ved handel over landegrænser.



Segmentet har et mandtal på ca. 9.200 virksomheder (2015).



I 2014 betalte virksomhederne ca. 180 mia. kr. i skat, moms og afgifter.



Om segmentet

Segmentet omfatter de største virksomheder og koncerner i Danmark, inkl. deres datterselskaber, og udgør et relativt lille antal virksomheder, som står for en stor del af det samlede provenu på de forskellige skatter og afgifter. Der er som hovedregel tale om meget væsentlige beløb, hvor både enkeltstående og komplekse fejl kan have meget store konsekvenser for den samlede afregning.

Segmentet omfatter ifølge den seneste opgørelse fra 2015 ca. 9.200 skatte- eller afgiftspligtige virksomheder. Disse virksomheder omfatter en række forskellige registreringer, hvilket betyder, at de er organiseret i koncerner bestående af typisk et moderselskab og et eller flere datterselskaber og derfor ofte har en meget kompleks struktur og typisk også en global organisering.

Dertil er virksomhederne typisk omfattet af mange forskellige skatte- og afgiftslove samt speciallovgivning inden for blandt andet tonnagebeskatning, finansiel virksomhed og kulbrintebeskatning. Samlet set giver det en række udfordringer, som præsenteres nedenunder.



Udfordringer

Kompleks struktur

Alle koncernerne har en stor kompleksitet i deres transaktioner, både hvad angår struktur, antal transaktioner, revisionsspor og grundlag for afregning.

Komplekse regler

Koncerner er omfattet af komplekse skatte- og afgiftsretlige problemstillinger samt ofte speciallovgivning.

Stor væsentlighed

Det er vigtigt, at der sker kontrol af koncernerne for at begrænse skattegabet, fordi fejl kan være af så væsentlig beløbsmæssig størrelse, at det i sig selv skaber en stor risiko for skattegabet.

Manglende registrering

Koncernerne er ikke altid opmærksomme på at få registreret og medtaget korrekt sambeskatningskreds, herunder CFC-beskattet selskab og international sambeskatning i det nye DIAS (TastSelv selskabsskat).



Aktiviteter

SKATs kontrol af de største virksomheder tager udgangspunkt i virksomhederne og deres konkrete aktiviteter, og SKAT målretter indsatsen mod relevante risikobetonede områder. SKATs indsats er planlagt, så den fokuserer på de største koncerner og de største risici. Det er fx grænseoverskridende transaktioner, omstruktureringer, ejerforhold, afskrivninger og moms vedrørende køb af varer/ydelser i udlandet samt fast ejendom og A-skat mv. Der vil dog også være et bredt fokus på den resterende del af koncernerne i segmentet.

Fordi alle virksomheder i segmentet er omfattet af kompleks lovgivning, assisterer SKAT ofte de største virksomheder for at sikre korrekt afregning af skatter og afgifter. Derfor supplerer SKAT blandt andet kontrolindsatsen med initiativet Tax Governance, hvor SKAT fokuserer på at skabe en ramme for tillid til virksomhedernes regnskab gennem dialog og samarbejde.

Titel	Formål	Beskrivelse
<i>Målrettet indsats</i>		
Kulbrintebeskatning samt oliebranchen	At analysere, kontrollere og opsamle viden om oliebranchen, der er omfattet af komplekse skatte- og afgiftsregler.	Etablering af en koordineret tilgang til oliebranchen både vedr. kulbrintebeskatning, selskabsskat samt transfer pricing mv. Desuden er det målet at opnå en høj grad af kendskab til branchen, herunder afdække om en ændret indsats kan reducere risikoen for en forkert afregning.
Særligt fokus på de største koncerner	At sikre, at de største koncerner i Danmark afregner korrekt selskabsskat, moms og A-skat.	Koncernerne afregner store beløb til statskassen, og der er tilsvarende væsentlige risici mht. beløb. Risikoen på området handler om kombinationen af flere faktorer især vedr. omstruktureringer, underskud, afskrivninger, lempelse, rentebegrænsning, statskatteloven og A-skat. På momsområdet vil fokus blandt andet være på salg af grunde/bygninger, køb i udlandet, loyalitets- og bonusprogrammer, typiske fradragfejls og ophør af virksomhed.
Data drevet kontrol, herunder kontroloplysninger, åbenbare fejl mm.	At sikre, at databaserede udøgninger, kontroloplysninger samt kendte åbenbare fejl bliver vurderet, og at der foretages relevante ændringer.	Kontroloplysninger og konstaterede indikationer på fejl afdækkes og prioriteres med henblik på eventuelle indsattilag.
Store koncerner	At de største koncerner med en omsætning mellem 500 - 2.000 mio. kr. afregner korrekt skat, moms og lønsum samt A-skat mest effektivt.	Disse koncerner har et andet risikobillede end de allerstørste. Compliance-undersøgelse mv. viser, at følgende risici optræder oftere her end hos de største: Ejerforhold, andre driftsomkostninger, sambeskatning og A-skat. På momsområdet vil fokus blandt andet være på salg af grunde/bygninger, køb i udlandet, loyalitets- og bonusprogrammer, typiske fradragfejls og ophør af virksomhed.
Punktafgifter store virksomheder	At SKAT i samarbejde med de store virksomheder sikrer, at punktafgifterne er korrekt opgjort.	En mindre del af de punktafgiftsregistrerede virksomheder, ca. 100, afregner 80 pct. af de samlede afgifter. Det er derfor vigtigt at sikre, at disse afregner korrekt og til tiden.

Tonnagebeskattede virksomheder	At leve op til de forpligtelser SKAT har i henhold til betingelserne for godkendelsen af den danske tonnageskatteordning.	Kontrol af virksomhedernes overholdelse af tonnageskatte- loven så betingelserne for den EU godkendte statsstøtte overholdes. Endvidere indsamles og administreres data til brug for løbende rapportering og besvarelse af spørgs- mål fra EU.
Styrket samarbejde med store koncerner (Tax Governance)	At sikre en høj regelefterlevelse, at SKAT anvender færre ressourcer og at koncerner oplever en mere tillidsbaseret dialog ved at være i centrum.	Udvælgelse og inddragelse af de største koncerner i samarbejdet og sikre, at virksomhederne indfører et stærkt kontrolmiljø, således at der er en høj regelefterlevelse samt at SKAT stiller de nødvendige ressourcer til rådighed. Monitoring og test af regelefterlevelsen og konceptet.
Finansielle virksomheder	At opfange nye trends/risici inden for finansielle virksomheder og yde service som efterspørges.	SKAT vil via kontrol og opfølgning undersøge skattemæssige problemstillinger vedr. finansielle virksomheder. Undersøgelserne skal afdekke evt. fejl i den skattepligtige indkomst, og hvordan disse kan imødegås. I forbindelse med kontrollen får virksomhederne samtidig den fornødne vejledning.
<i>Analyse</i>		
Compliance Store selskaber - fokus på moms	At tegne et repræsentativt billede af mandskallet og analysere regelefterlevelsen på momsområdet.	Der gennemføres kontroller på statistisk tilfældige og dermed repræsentative stikprøver. Der foretages en detaljeret registrering og analyse af de fejl, som kan konstateres i større selskaber primært vedr. moms.
International beskatning og BEPS	At afdekke BEPS (Base Erosion and profit shifting) på grundlag af eksisterende skatteregler.	Projektet er primært rettet mod en analyse af de situationer, hvor internationale koncerner via grænseoverskridende transaktioner foretager skatteudnyttelse eller -omgåelse.

3.5 Transfer pricing

Segmentet *Transfer pricing* omfatter koncerninteme handler på tværs af landegrænserne, og som ikke er underlagt de frie markedskræfter. Dette udgør omkring 60–70 pct. af verdenshandlen. Udfordringen er at fastlægge, om priser og vilkår i transaktionerne er i overensstemmelse med, hvad der kunne være opnået, hvis transaktionerne var afsluttet mellem uafhængige parter.



Målgruppen for segmentet udgør ca. 44.000 virksomheder⁵.



Virksomhedernes provenu indgår som en del af de andre virksomhedssegmenter.



Om segmentet

Transfer pricing er en betegnelse for interne afregningspriser i en handel mellem koncernforbundne virksomheder. Ligningslovens § 2 fastslår, at der ved koncerninterne handler skal anvendes priser og vilkår, som er i overensstemmelse med, hvad der kunne være opnået, hvis handlen var afsluttet mellem uafhængige parter (armslængdeprincippet).

Segmentet omfatter både små og store virksomheder. Størrelsen af grænseoverskridende transaktioner vokser dog i takt med virksomhedernes størrelse. De største virksomheder, som udgør knap tre pct. af nettopopulationen, er således ansvarlige for ca. 73 pct. af transaktionernes værdi

Afviger priser og vilkår i virksomhedernes interne handler væsentligt fra armslængdeprincippet, kan SKAT korrigere til armslængdevilkår. Anvendelsen af armslængdeprincippet sikrer en ensartet beskattning af koncernforbundne og uafhængige selskaber. Den centrale hovedudfordring er i naturlig forlængelse heraf fastlæggelse af armslængdeprisen. En række forhold vanskeliggør en korrekt prisfastsættelse.



Udfordringer

Fastlæggelse af armslængdeprisen

Transfer pricing er ikke en eksakt videnskab. Det er derfor naturligt, at der kan være divergerende opfattelser mellem SKAT og virksomhederne, og der findes sjældent perfekt sammenlignelige transaktioner i det åbne marked.

Manglende information

Mangel på data, fx på grund af bankhemmelighed i andre lande, er en udfordring for korrekt prisfastsættelse. Dertil udfordres prisfastsættelsen af, at skattemynderen har mere information om transaktioner end SKAT.

Komplekse strukturer

Koncernerne har ofte stor kompleksitet i deres transaktioner både hvad angår struktur, speciallovgivning, antal transaktioner, revisionsspor og grundlag for afregning.

Manglende regelefterlevelse

Der er ofte tale om meget omfangsrige sager med komplekse transfer pricing-mæssige problemstillinger, og på mange enkeltområder skal der specialister til at vurdere, om afregningen er korrekt. Særligt mindre koncerner kan have manglende fokus på og kendskab til transfer pricing-lovgivningen.

⁵ Transfer pricing-segmentet omfatter en bruttopopulation på ca. 166.000 virksomheder, som potentielt har grænseoverskridende kontrollerede transaktioner. Herunder er såvel virksomheder drevet i selskabsform som personligt drevne virksomheder. Anvendes de tilgængelige datakilder - med alle de fejkilder dette indebærer - til frasortering af virksomheder uden registrerede grænseoverskridende og kontrollerede transaktioner, resulterer det i en nettopopulation på ca. 44.000 virksomheder.



Aktiviteter

SKAT's indsats på transfer pricing-området har til formål at sikre, at enheder med skattepligt i Danmark overholder armslængdeprincippet og dermed betaler korrekt skat. Dette sikrer en ensartet skattemæssig behandling af koncernselskaber og uafhængige selskaber.

SKAT viderefører i 2017 den eksisterende kontrolindsats, som prioriteres i forhold til væsentlighed og risiko. Kontrolsagerne udvælges blandt andet ud fra transaktionernes omfang og risiko for fejl, men alle virksomheder i målgruppen kan udsøges til kontrol.

For at sikre en varig effekt udfører SKAT også vejledning i forbindelse med kontrolbesøg hos virksomhederne, fx har man i Projekt Transfer Pricing også fokus på at servicere og vejlede virksomhederne.

Titel	Formål	Beskrivelse
<i>Målrettet indsats</i>		
Projekt Transfer Pricing	At reducere risikoen for, at armslængdeprincippet ikke overholdes ved koncernintern handel.	Projektet vil, på baggrund af tidligere erfaringer udvikle metoder til en effektiv risikovurdering og videreudvikle metoder til en mere målrettet kontrolindsats. Projektet vil udover egentlig kontrol også have fokus på at analysere, servicere og vejlede de kontrollerede virksomheder.
Kompetent myndighed Transfer Pricing (MAP/APA)	At afhjælpe transfer pricing-dobbeltskatning hos virksomheder ved forhandling med udenlandske skattemyndigheder.	Når en skattemyndighed har reguleret armslængdeprisen for en virksomheds transaktion med et udenlandsk koncernselskab, vil der opstå en dobbeltskatning, med mindre der foretages en korresponderende regulering i det andet koncernselskab.

3.6 Offentlige virksomheder og institutioner

Segmentet *Offentlige virksomheder og institutioner* er store arbejdsgivere med mange forskellige aktiviteter, herunder store anlægsprojekter, fx bygningen af nye sygehuse. SKAT har et særligt fokus på, at virksomheder, som udfører offentligt anlægsarbejde følger lovgivningen og viderefører derfor et projekt, som skal sikre, at virksomhederne afregner skatter og afgifter korrekt.



Segmentet omfatter ca. 7.700 virksomheder og institutioner (2015).



I 2014 betalte de ca. 300 mia. kr. i skat, moms og afgifter.



Om segmentet

Offentlige virksomheder og institutioner omfatter blandt andet selvejende institutioner med offentlig støtte, staten, kommuner og regioner. De er forskellige i størrelse og arten af aktiviteter, og hovedparten af dem er ikke skattepligtige, men ofte er visse dele af deres virksomhed omfattet af moms- og lønsumsafgiftsloven. Offentlige virksomheder er omfattet af mange særregler dels i skatte- og afgiftslovgivningen og dels i forhold til øvrig lovgivning, styring og tilsyn afledt af at være en del af den offentlige forvaltning og være helt eller delvist finansieret af skatter og afgifter.

Offentlige virksomheder og institutioner er store arbejdsgivere og bidrager med mange lønmodtageroplysninger til SKATs systemer, det som også kaldes tredjepartsindberetninger, og det er derfor vigtigt at sikre kvaliteten af deres data.



Udfordringer

Komplekse regler

Regelgrundlaget for offentlige virksomheder og institutioner er omfattende og komplekst, særligt på momsområdet hvor der erfaringsmæssigt er en række problemstillinger blandt andet med momsfradrag.

Lav kvalitet i registreringsoplysninger

En del af de offentlige virksomheder og institutioner er registreret som virksomheder uden aktive pligter over for SKAT. Da der ikke indberettes angivelser eller kommunikeres jævnlige med SKAT, er der risiko for, at ændringer ikke bliver automatisk opfanget, og at SKAT dermed får forkerte oplysninger.

Ukompatible systemer, it og data

Nogle offentlige virksomheder og institutioner har ikke it-systemer, som er kompatible med SKATs systemer, hvilket komplicerer dataudtræk.

Afsmittende effekt af manglende reglefterlevelse

Offentlige virksomheder og institutioner tilstræber som udgangspunkt at efterleve reglerne. En manglende reglefterlevelse hos offentlige virksomheder og institutioner påvirker ikke alene offentlige virksomheders og institutioners egen moms-, skatte- og afgiftsafregning, men har også indvirkning på afregningen hos tredjepart, herunder ikke mindst de mange offentligt ansattes skattebetaling.



Aktiviteter

SKAT viderefører projektet Større offentlige anlægsarbejder i Danmark, som skal sikre, at virksomheder, der arbejder på større offentlige anlægsarbejder, registrerer og afregner skat og afgifter korrekt.

Titel	Formål	Beskrivelse
<i>Måltrettet indsats</i>		
Større offentlige anlægsarbejder i Danmark	At virksomhederne, der arbejder på de større offentlige anlægsarbejder, er korrekt registreret og afregner korrekte skatter og afgifter.	Identifikation og udvælgelse af relevante offentlige byggeprojekter. Samarbejder/aftaler med bygherre og hovedentreprenører til brug for identifikation af underentreprenører mv. Risikovurdering fulgt af kontroller af entreprenører og evt. lønmodtagere.

3.7 Fonde og foreninger

De fonde og foreninger, som er registreret, er organiseret forskelligt, og deres aktiviteter varierer fra små foreninger med socialt fokus til professionelle fonde. Det kan fx være vanskeligt at bedømme, om en fond eller forening er omfattet af selskabsskatteloven eller fondsbeskatningsloven. En meget stor del af skattegabet findes i fonde og foreninger med en omsætning over 500.000 kr.



Segmentet har et mandtal på 123.000 fonde og foreninger (2015).



I 2014 betalte de ca. 6,5 mia. kr. i skat, moms og afgifter.



Om segmentet

Fonde og foreninger udgøres af ca. 123.000 (2015) fonde, foreninger, selvejende institutioner og andelsselskaber, som er registreret med et aktivt CVR nummer. Segmentet dækker over et bredt og varieret område fra små foreninger med stort socialt fokus til store og professionelle virksomhedsudøvere. Deraf er der knap 200 af de største fonde og foreninger, som indgår i segmentet De største virksomheder.

Det er ikke altid entydigt, om der er tale om fonde og foreninger eller reelle virksomheder, hvilket er en udfordring for at sikre en korrekt skattebetaling. Dertil er der 20 forskellige driftsformer af fonde og foreninger, som er omfattet af mange forskellige særregler med hensyn til skat og moms. Mange af de mindre fonde og foreninger, som især drives af frivillige, benytter normalt ikke en ekstern professionel rådgiver, og bestyrelsen har måske ikke den fornødne evne eller vilje til at sætte sig ind i skatte-, afgifts- og indberetningsreglerne. Desuden kan det bemærkes, at en meget stor del af skattegabet findes i fonde og foreninger med en omsætning over 500.000 kr., samt inden for branchegrupperingen ”Sundhed og socialvæsen”.



Udfordringer

Fejl/mangler i registreringen

Hvis virksomheder er ukorrekt eller mangelfuldt registreret for skatter og afgifter, angiver og afregner de enten forkert eller slet ikke til SKAT.

Ledelse uden regelkendskab

I en stor del af segmentet består ledelsen af frivillige. De har i mange tilfælde ikke noget særligt kendskab til eller interesse for administrative forhold, og der er derfor stor risiko for manglende eller fejlbehæftede indberetninger til SKAT.

Kompliceret regelsæt

Det kan være vanskeligt at bedømme, om en fond/ forening er omfattet af selskabsskatteloven eller fondsbeskatningsloven, og om formålet kan anses som almenvelgørende eller almennyttigt.



Aktiviteter

Hvilke regler, en fond eller forening er omfattet af, afhænger af organisationens driftsform. Derfor er det en udfordring at sikre, at der sker korrekt registrering og, at de skattemæssige regler bliver efterlevet og anvendt korrekt. SKAT iværksætter i 2017 et projekt primært målrettet skattefradrag til godkendte trossamfund.

Titel	Formål	Beskrivelse
<i>Målrettet indsats</i>		
Foreninger mv., herunder religiøse trossamfund	At kontrollere om foreninger mv., herunder religiøse samfund, overholder gældende regler for godkendelse og beskatning.	Der gennemføres kontrol af, om de udsøgte foreninger mv., herunder religiøse samfund, overholder betingelserne for godkendelse efter ligningslovens §§ 8 A og 12, stk. 3, og det undersøges, om der sker korrekt angivelse og beskatning af indtægterne i de omhandlende foreninger.

4.0 Illegal økonomi



Karakteristika

Sort økonomi opstår fx, når borgere og virksomheder undlader at selvangive indtægter, hvilket fører til manglende skatteindtægter. Det er således positivt, at en undersøgelse fra Rockwool Fondens Forskningsenhed (RFF) viser, at omfanget af den sorte økonomi hos borgere er faldet med ca. 9 mia. kr. fra 2012 til 2014. Samtidig fremgår det af undersøgelsen, at dem, der arbejder sort, bruger færre timer på det.

Sort arbejde og sort økonomi er vanskeligt at opdage, da aktørerne forsøger at skjule aktiviteterne for myndighederne. Det er derfor væsentligt, at SKAT gennemfører en synlig kontrol, der kan påvirke holdningen til sort økonomi.

Derfor er det positivt, at borgernes oplevede opdagelsesrisiko for sort arbejde er steget over de seneste år, jf. figur 8. Virksomhedernes oplevede opdagelsesrisiko for sort arbejde har tidligere været højere end borgernes, men er faldet i de senere år og var i 2014 på niveau med borgernes. I 2015 er virksomhedernes oplevede opdagelsesrisiko steget en smule, mens borgernes oplevede opdagelsesrisiko er faldet en smule. SKAT har derfor i 2017 forsat fokus på en koordineret indsats i samarbejde med andre myndigheder, som skal bidrage til at øge den oplevede opdagelsesrisiko hos både borgere og virksomheder.

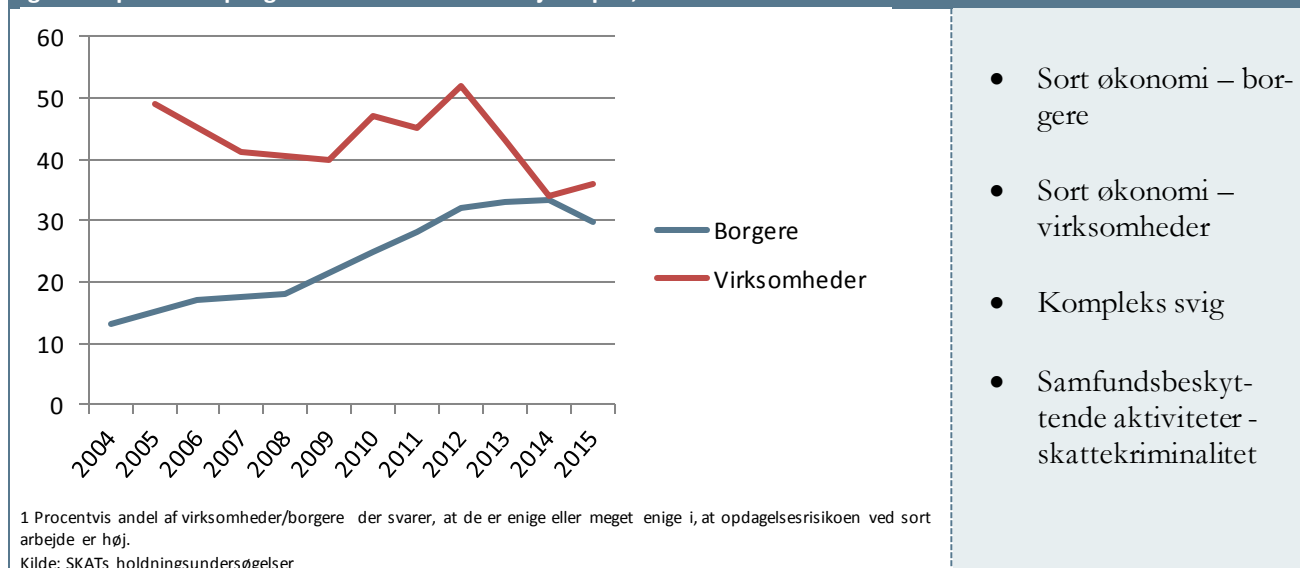


Nøgletal



Segmenter

Figur 8. Oplevede opdagelsesrisiko for sort arbejde i pct., 2004-2015¹



4.1 Sort økonomi - borgere

Sort arbejde omfatter den sorte økonomi, der opstår, når borgere fx ikke selvangiver indkomst eller driver en uregistreret virksomhed. En uregistreret virksomhed findes ikke i SKATs systemer og på den måde undgås beskatning. Der er både en villighed til at udføre og købe sort arbejde, som ikke oplyses til SKAT. En indsats målrettet de største risici og relevante brancher skal fastholde og styrke den risiko, som borgeren oplever for at blive opdaget.



RFF har opgjort den gennemsnitlige sorte arbejdsuge til 1 time og 45 minutter i 2014.



Værdien af sort arbejde er af RFF skønnet til ca. 31 mia. kr. i 2014.



Om segmentet

Sort økonomi – borgere omfatter borgere, der uden for egentlig virksomhedsregi bevidst udfører arbejde uden at selvangive indkomsten heraf, systematisk ikke selvangiver omfattende ikke-arbejdsbestemte indtægter, systematisk og i betydeligt omfang selvangiver mangelfulde og vildledende oplysninger, er skattepligtige, uden at være registreret i SKATs systemer eller som driver registreringspligtig virksomhed, uden at være registreret hos SKAT.

Der findes i sagens natur ikke en samlet opgørelse af omfanget af sort økonomi, men RFF kortlægger løbende omfanget af danskernes sorte arbejde, og SKAT har på den baggrund udarbejdet et estimat af manglende skatteprovenu for sort arbejde. I 2014 har RFF skønnet værdien af sort arbejde til 31 mia. kr.⁶, mens det i 2012 blev skønnet til 40 mia. kr.⁷



Udfordringer

Lav oplevet opdagelsesrisiko

Andelen af borgere, der anser risikoen for opdagelse ved sort arbejde som meget stor eller ret stor, er forholdsvis lav, men har været støt stigende indtil 2014. SKATs spørgeskemaundersøgelser viser, at andelen var 13 pct. i 2004, mens den i 2014 var øget til 33 pct. I 2015 falder andelen dog til 30 pct.⁸

Villighed til at begå svig

Der eksisterer en risikovillighed i segmentet til bevidst at forsøge at omgå skatte reglerne. Risikovilligheden kan skyldes flere årsager, som fx en mulig økonomisk gevinst, ligegyldighed mv.

Villighed til at købe sort

Der er en villighed i befolkningen til at købe sort, og så længe der er efterspørgsel efter sorte ydelser, vil der være udbud af disse.

Sanktioner er ikke en trussel

På trods af de nuværende sanktionsmuligheder mod sort økonomi har disse sanktionsmuligheder ikke i sig selv vist sig effektive nok til at eliminere problemet. Det fortsatte arbejde vil derfor stadig bero på en kombination af en øget opdagelsesrisiko gennem kontrol og anvendelsen af gældende sanktionsmuligheder.

⁶ Peer Ebbensen Skov: "Danskernes sorte arbejdsudbud 2014", Arbejdsrapport nr. 41, København 2016.

⁷ Peer Ebbensen Skov: "Danskernes sorte arbejde under krisen 2009-2012", Syddansk Universitetsforlag, 2014.

⁸ SKATs holdningsundersøgelse 2015.



Aktiviteter

Kontrol er et vigtigt redskab for at opretholde den oplevede opdagelsesrisiko. Den er med til at sikre retfærdighedsfølelsen og retssikkerheden hos den enkelte borger og begrænse villigheden til at købe sort arbejde. Samtidig vil færre være villige til at løbe risikoen ved at begå svig. Den oplevede opdagelsesrisiko påvirkes også gennem synlighed om SKATs aktiviteter.

Kontrolindsatsen er målrettet personer med lav eller ingen skattepligtig indkomst, og som ønsker at omgå eller delvis omgå at betale skat. SKAT er fortsat meget afhængig af eksterne oplysninger herunder anmeldelser, da de danner grundlag for viden om nye trends inden for sort økonomi. SKAT modtager hvert år mange anmeldelser. Alle anmeldelser visiteres og behandles ud fra en samlet prioritering. SKAT sikrer, at anmeldte bliver underrettet efter reglerne i persondataloven.

Titel	Formål	Beskrivelse
<i>Målrettet indsats</i>		
Lav/ingen indkomst	At identificere og sanktionere personer, der fejlagtigt er ansat med lav eller ingen indkomst, og som bevidst ikke ønsker at afgive korrekt skat.	Der anvendes en digital og databaseret udsøgning til at identificere personer, der hører under formålet. De mødes med en dyberegående kontrol. Overtrædelser sanktioneres med straf.
Særlige oplysninger fra politiet	At registrere, visitere og behandle hvidvaskunderretninger fra SØIK, og analysere om der er særlige risikoområder, hvori hvidvask indgår.	Indsatsen omfatter modtagelse, visitering samt underretning efter persondataloven. Der skal foretages kontrol af personer og virksomheder for alle indkomstarter. Endvidere analyseres og dokumenteres de særlige risikoområder, hvori hvidvask ofte indgår.
Anmeldelser og kontroloplysninger m.m.	At registrere, visitere og behandle anmeldelser og interne kontroloplysninger.	Indsatsen omfatter visitering, prioritering, underretning i henhold til persondataloven og gennemførelse af kontrol. Kontrollen gennemføres som led i en risikobaseret indsats.

4.2 Sort økonomi - virksomheder

SKAT's erfaring viser, at virksomheder involveret i sort økonomi, ikke regner med at blive opdaget og derfor fortsætter med aktiviteterne.



Mandtallet er ikke kendt, men omfatter virksomheder der bevidst omgår skatereglerne.

Det skyldes blandt andet udfordringer med at identificere målgruppen. Det er derfor vigtigt at skabe en stigende oplevet opdagelsesrisiko gennem en målrettet indsats samt begrænse efterspørgslen efter sort arbejde.



27 pct. af virksomhederne vurderer, at de er udsat for unfair konkurrence pga. sort økonomi



Om segmentet

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

Sort økonomi på virksomhedsområdet finder både sted, hvor virksomheden alene kender til forholdene, og som aftalebaseret sort økonomi, hvor både leverandør og aftager af ydelserne er bekendt med forholdene. Sort økonomi og sort arbejde forekommer i samtlige brancher, men ses erfaringsmæssigt i brancher, der kan karakteriseres ved at være løntunge, og hvor betalingsformen ofte er kontant. Det gælder fx byggeri, hotel- og restauration, rengøring, transport, brancher med ydelsesleverancer til privatkunder (frisører, behandlere mv.) samt dele af detailhandelen (kiosker, grønthandlere, fødevarer mv.).

Antallet af virksomheder, der bevidst, omfattende og systematisk omgår skatereglerne, er ukendt, da virksomhedernes aktiviteter foregår i det skjulte. SKAT har derfor ikke et fyldestgørende billede af målgruppen. SKAT arbejder videre med de eksisterende undersøgelser og videreudvikle dem, så SKAT løbende forbedrer og målretter undersøgelserne.



Udfordringer

Lav oplevet opdagelsesrisiko

Den nuværende oplevede opdagelsesrisiko er lav. SKAT's holdningsundersøgelse fra 2015 viser, at kun ca. 36 pct. af virksomhederne oplever, at der er en høj eller meget høj opdagelsesrisiko.

Svært at identificere målgruppe

Sort økonomi foregår i det skjulte, og har derfor meget få eller ingen synlige kendetegn. Det er derfor ikke muligt at identificere et mandtal, og virksomhederne i målgruppen kan ikke udøges på normal vis.

Villighed til at købe sort arbejde

Hvis efterspørgslen efter sort arbejde daler, så vil det alt andet lige medføre et fald i omfanget af sort økonomi.



Aktiviteter

Ligesom for den del af den sorte økonomi, som er relateret til borgere, er kontrol et vigtigt værktøj for at øge den oplevede opdagelsesrisiko hos virksomheder. Det kan dog være vanskeligt at identificere målgruppen. Tæt samarbejde med andre myndigheder skal være med til at styrke SKAT's muligheder for tidligt at opdage svindel. Gennem systemovervågning og visitering af nyregistrerede virksomheder gennemfører SKAT kontrol i virksomheder, som primært eller alene lader sig registrere med det formål at udøve svig.

SKAT viderefører indsatsen målrettet social dumping i udvalgte brancher. Indsatsen skal sikre, at udenlandske virksomheder og arbejdstagere er registreret korrekt og at de afregner moms og skatter korrekt.

Titel	Formål	Beskrivelse
<i>Målrettet indsats</i>		
Bekæmpelse af fiktive virksomheder mm.	At sikre en hurtig indsats mod virksomheder, som alene eller primært lader sig registrere med det formål at udøve svig.	Etablere systematisk visitering af nyregistrerede virksomheder i samarbejde med Erhvervsstyrelsen. Det skal afværge fiktive virksomhedsregistreringer eller alternativt sikre, at der gennemføres en hurtig fysisk kontrol.
Social Dumping	At udenlandske virksomheder og udenlandske arbejdstagere er registreret korrekt og afregner moms og skatter mv. korrekt.	Indsatsen har fokus på udenlandske virksomheder og arbejdstagere samt danske hvervgivere, der beskæftiger udenlandsk arbejdskraft, for at sikre korrekt afregning af skatter og afgifter til Danmark. Indsatsen retter sig primært mod brancher inden for byggeri, det grønne område og serviceerhverv.
Fælles myndighedsindsats	At sikre fair konkurrence gennem indsats mod sort økonomi hos virksomheder og borgere.	Bekæmpelse af sort arbejde og sort økonomi ved hjælp af en bred vifte af kontroltiltag, herunder tæt myndigheds-samarbejde. Indsatsen omfatter alle segmenter inden for sort økonomi.
Kapitalfundsudlodninger fra andelsforeninger	At kontrollere ophørte andelshaveres selvangivelse af kapitalfundsudlodningerne.	I et tidligere projekt er det konstateret, at ophørte andelshavere har problemer med at få kapitalfundsudlodningerne selvangivet. Derfor foresætter SKAT kontrolindsatsen på området.

4.3 Komplex svig

Segmentet *Kompleks svig* omfatter blandt andet organiseret svindel, som udføres af velorganiserede bagmænd. Svindlen er ofte international. For at fastholde indsatsen mod svindel og kriminalitet viderefører SKAT en række aktiviteter i 2017, blandt andet aktiviteterne i projektet Antisvindel. Antisvindel analyserer trends og risikobilleder i forhold til international organiseret kriminalitet og skattesvindel.



Segmentet har ikke et fast mandtal.



En del sager bliver opdaget og overført fra aktiviteter under andre segmenter.



Om segmentet

Kompleks svig indebærer en særlig stor risiko for skattegab, og går typisk på tværs af flere segmenter. Især det høje skatte- og afgiftsniveau i Danmark er et økonomisk incitament til svig for risikovillige personer, da der kan opnås stort økonomisk udbytte.

Kompleks svig kan eksempelvis være sager, som involverer en større kreds af personer og virksomheder, eller sager, hvor der er benyttet særegne forretningsmetoder såsom kædesvig og momskarruseller eller sager med grænseoverskridende aktiviteter. Den komplekse svig er i konstant udvikling, og aktørerne søger svage punkter i SKATs systemer. Derfor er det vigtigt, at SKAT er på forkant med nye svigsformer og kan sætte hurtigt ind. Det kræver et styrket datagrundlag og tæt samarbejde med andre myndigheder i Danmark og i udlandet.



Udfordringer

Villighed til at begå svig

Aktørerne i segmentet er villige til at tage kalkulerede risici og de frygter i mindre grad end andre eventuelle sanktioner.

Foranderlig natur af svig

Den komplekse svig antager nye former og nye områder angribes konstant. Aktørerne bag svigen opsøger aktivt de mest fordelagtige områder at begå svig, og ny teknologi og lovgivning giver yderligere mulighed for nye svigsformer.

Sløring af ejerskab

Aktørerne bruger metoder til sløring af identiteten af den reelle ejermand til en virksomhed, en bankkonto mv. Det udfordrer både sagsopklaring, udsøgning og inddrivelse.

Svagt datagrundlag

I komplekse svigsager har SKAT ofte kun begrænset og forsinket adgang til relevante data. Resultatet er, at det er sværere at opgøre det korrekte skattekrav samtidig med, at potentiel svig gøres sværere at opdage og stoppe før skaden er sket.



Aktiviteter

Kontrol er et vigtigt redskab for, at den oplevede opdagelsesrisiko blandt dem, som er villige til at begå svig, kan fastholdes. Selvom kontrol næppe i sig selv kan fjerne svigen helt, kan et vist kontroltryk være nødvendigt for at undgå, at den komplekse svig stiger i omfang. SKAT målretter kontrolindsatsen mod områder med særlige risici og væsentlighed, fx organiseret kædesvig. I *Kompleks svig* behandles også de sager, som SKAT løbende støder på i den øvrige kontrol af borgere og virksomheder, hvor der er en mistanke om svindel af en særlig karakter.

SKAT indgår i en tværministeriel arbejdsgruppe, som blandt andet har til formål at udvikle strukturelle løsninger, fx forslag til lovændringer mv., som kan hjælpe med at stoppe svigen, før den opstår, samt give SKAT bedre muligheder for at udføre målrettet kontrol mod den svig der opstår.

Titel	Formål	Beskrivelse
<i>Målrettet indsats</i>		
Kædesvig	At minimere effekt og udbredelse af organiseret kædesvig.	Kædesvige er defineret ved handler med ydelser mellem virksomheder, hvor der benyttes underentreprenører. Disse underentreprenører afregner ikke de nødvendige skatter og afgifter. Kædesvig karakteriseres blandt andet ved anvendelse af falske/fiktive fakturaer og komplicerede selskabskonstruktioner.
Momskaruselsvig/organiseret EU-købsvig mv.	At begrænse den danske statskasses risiko for tab på momskaruseller mest muligt.	Momskaruselsvig er handler mellem EU-lande og/eller 3. lande, hvor der benyttes "skraldespandsselskaber", der ikke afregner skatter og afgifter, og som efterfølgende kan likvideres uden at efterlade aktiver. Konceptet benytter oftest meget komplekse handelsmønstre, falske/fiktive fakturaer mv.
Enkelt sager modtaget fra indsats og bidrag til andre projekter	At behandle komplekse kontrolsager, fx sager med særegne forretningsgange eller selskabskonstruktioner eller sager med grænseoverskridende aktiviteter.	Kontrol af virksomheder og personer inden for alle indkomstarter. Sagerne modtages dels fra øvrige indsatsprojekter, og dels genereres de via egne undersøgelser/initiativer.
Antisvindel	At varetage SKATs opgave i relation til svindel og kriminalitet samt standse angreb på statskassen.	Skal understøtte, at svindel og kriminalitet, som indebærer angreb på statskassen, afdækkes. Enheden skal analysere og dokumentere internationale og nationale trends og risici med hensyn til bevidst skatte- og afgiftsunddragelse.
Kildeskat – udbytte, renter og royalty	At imødegå risikoen for uretlig refusion, eller manglende indeholdelse af kildeskat på udbytte, renter og royalty.	Behandling af anmodninger om refusion af indeholdt kildeskat og anmodninger om fritagelse for indeholdelse af kildeskat, der løbende modtages. Færdiggørelse af opgaver fra Task Force Udbytte med igangværende compliance undersøgelser og undersøgelser af pengeinstitutters m.fl. fortolkning af aktieudlån, samt behandlingen af svigsager. Løbende kontrolindsats vedrørende kildeskat på udbytte, renter og royalty.

4.4 Samfundsbeskyttende aktiviteter – skattekriminalitet

Samfundsbeskyttende aktiviteter – skattekriminalitet fokuserer på befolkningens sikkerhed. Målgruppen er danske og udenlandske borgere og i nogle tilfælde virksomheder. SKAT samarbejder og udveksler viden og data med andre myndigheder både i Danmark og i udlandet for at sætte hurtigere ind over for bagmændene til fx menneskehandel og bandekriminalitet.



Det er ikke muligt at opgøre segmentets mandtal.



De samfundsbeskyttende aktiviteter er ikke tilrettelagt med henblik på at opnå et provenu.



Om segmentet

Samfundsbeskyttende aktiviteter – skattekriminalitet omfatter forhold, der berører den enkelte borgers sikkerhed. SKAT understøtter politiets arbejde med at beskytte borgerne mod rocker- og bandekriminalitet samt menneskehandel. Der fokuseres blandt andet på at begrænse ulovlige økonomiske gevinster og at fjerne de værdier, der er i miljøet.

Told varetager også en række samfundsbeskyttende opgaver. Det drejer sig blandt andet om imødegåelse af grænseoverskridende varebevægelser, der blandt andet omfatter udbredelse af ulovlige skydevåben, narkotika, doping, ulovlige lægemidler og varemærkeforfalskede varer.

Adfærden i segmentets primære målgruppe kan ikke påvirkes via information og vejledning, og der er behov for målrettede kontroltiltag og tiltag, der kan medvirke til at synliggøre opdagelsesrisikoen.



Udfordringer

Lav oplevet opdagelsesrisiko og begrænset synlighed

Effekten af SKATs kontrolindsats forøges ved, at der skabes en synlighed omkring indsatsen, således at der opleves at være en høj opdagelsesrisiko forbundet med illegal indførsel af varer.

Manglende samarbejde og videndeling med ressortmyndighederne

SKATs kontrol- og vejledningsindsats er afhængig af et tæt og smidigt samarbejde mellem de relevante myndigheder.



Aktiviteter

En stor del af de samfundsbeskyttende opgaver varetages som led i et tæt myndighedssamarbejde. Rocker og bandeområdet er en politisk bunden opgave, hvor hovedformålet er at yde en samfundsmæssig indsats ved at understøtte politiets indsats. SKAT bistår med at begrænse ulovlige økonomiske gevinster blandt andet ved målrettet kontrol af skatte- og afgiftsmæssige forhold i rocker- og bandemiljøet.

Titel	Formål	Beskrivelse
Målrettet indsats		
Bandekriminalitet	At yde en samfundsmæssig indsats ved at understøtte politiets arbejde mod rocker- og bandekriminalitet.	Rocker- og bandemedlemmer begår mange forskellige former for kriminalitet, og SKAT skal bistå med at bekæmpe og begrænse deres ulovlige økonomiske gevinster ved at mindske tilgangen af midler og værdier til miljøet samt fjerne de værdier, der er i miljøet.
Menneskehandel	At identificere bagmænd og handlede personer med relation til tvangsarbejde og prostitution.	Projektet er en del af regeringens handleplan og tværminterielle samarbejde til bekæmpelse af menneskehandel 2015-2018. Projektet har fokus på at identificere ofre for menneskehandel og at lave økonomiske oplysninger til brug for retsforfølgelse af bagmændene.
Kontraktopgaver og andre myndigheder	At sikre, at SKAT overholder indgåede aftaler med andre myndigheder på punktafgiftsområdet.	Afhængig af indgåede aftaler løses opgaven dels i form af overvågning og dels i form af kontrol og vejledning i tilknytning til kontrollen for at sikre korrekt angivelse og betaling.

5.0 Afgifter



Karakteristika

Stort set alle virksomheder i Danmark betaler afgifter. Afgifterne har flere forskellige formål. Ud over at give en indtægt til statskassen skal afgifter virke adfærdsregulerende fx ved at tilskynde til at minimere brugen af sparsomme naturressourcer, minimere forurening eller at tilskynde til sund levevis. Eksempler på afgifter er energiafgifter, chokolade- og sukkervareafgift, tinglysningsafgift og afgifter på spil.

De virksomheder, som skal betale afgifter, er alt lige fra små enkeltmandsfirmaer, der køber vingaver i udlandet, til store produktionsvirksomheder, der fremstiller fx fødevarer. Virksomheder med en samlet afgiftsafregning over 100 mio. kr. er omfattet af segmentet De største virksomheder. Dette afsnit omhandler de mindre afgiftsvirksomheder, der tilsammen afregner ca. 13 mia. kr. i afgifter. SKAT's compliance-undersøgelse viser, at langt de fleste virksomheder betaler den korrekte afgift. For de virksomheder, som laver fejl, skyldes det typisk manglende kendskab til reglerne. Derfor samarbejder SKAT også med flere brancheorganisationer for at udbrede kendskab til reglerne.

På grund af forskelle i afgifterne mellem Danmark og andre lande, særligt nabolandene, er der en risiko for illegal indførsel af varer til Danmark uden afregning af afgifter. Her sætter SKAT ind med kontrol målrettet specifikke brancher og varer. Kontrollen skal dæmme op for den illegale indførsel. SKAT kontrollerer både detail-, importør- og grossistledet. På afgiftsområdet har SKAT et tæt samarbejde med andre myndigheder, fx med Miljøstyrelsen om gebyrer på fx batterier.

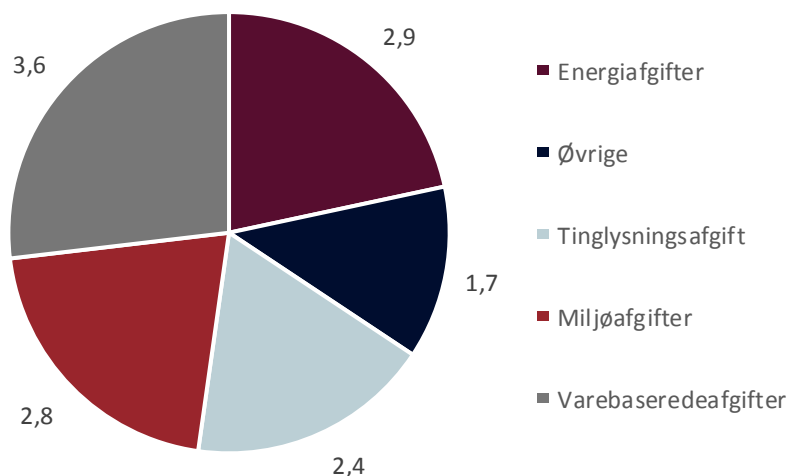


Nøgletal



Segmenter

Figur 9. Afgifter angivet i 2014 i mia. kr.¹



- Mindre afgiftsvirksomheder
- Illegal indførsel

¹Afgifter angivet af virksomheder i segmentet *Mindre afgiftsvirksomheder*
Kilde: SKATs egne opgørelser

5.1 Mindre afgiftsvirksomheder

Mindre afgiftsvirksomheder omfatter virksomheder registreret for afgiftspligter med en samlet afgifts-afregning under 100 mio. kr., samt alle virksomheder der får tilbagebetaling af energiafgifter via momsangivelsen. Det er SKATs erfaring, at virksomhederne kan have svært ved at skelne forskellige pligter fra hinanden, og at de oplever reglerne som komplicerede. SKATs aktiviteter er målrettet de største risici, fx tilbagebetaling af energiafgifter.



Der er ca. 15.000 virksomheder registreret for en eller flere afgiftspligt(er). Ca. 110.000 virksomheder fik i 2015 godtgjort ca. 15 milliarder i energiafgifter via momsangivelsen.



Virksomhederne betalte i 2015 ca. 13 mia. kr. i punktafgifter.



Om segmentet

Mindre afgiftsvirksomheder spænder bredt i forhold til branche, størrelse, afgiftsart og geografi. Virksomhederne kan opdeles i to overordnede afgiftsgrupper:

- Energi- og miljøafgifter, herunder vand og spildevand
- Varebaserede afgifter, herunder spil, forsikrings- og tinglysningsafgift

Ud over at være indtægtsskabende har afgifter i mange tilfælde et adfærdsregulerende formål, fx at minimere brugen af sparsomme naturressourcer (vand), at minimere en skadelig/forurenende adfærd (pvc, CO₂, sprøjtemidler) eller at tilskynde til sund levevis (chokolade, alkohol, tobak).

Der findes op mod 80 forskellige afgiftspligter, og det kan være svært at skelne de forskellige pligter fra hinanden, særligt på området for energi- og miljøafgifter. En korrekt afregning af afgifter afhænger af en præcis beskrivelse og forståelse af, hvilke regler som gælder i konkrete situationer, fx er opbygningen af tekniske anlæg, herunder energikilde, processer og placering af målere, afgørende for, hvilke energiafgifter virksomheden kan få tilbagebetaling for.



Udfordringer

Kompliceret lovgivning

Virksomhederne oplever lovgivningen som kompleks og svært tilgængelig. Regler og satser ændres ofte og på nogle områder kræver det teknisk viden om processerne i de enkelte virksomheder for at afgøre, hvordan afgifterne skal afregnes.

Fokus- og kompetencemæssige barrierer hos virksomhederne

Ikke alle virksomheder prioriterer en korrekt afregning af afgifter tilstrækkeligt højt. Dertil kommer, at virksomhederne oplever, at der er få eller ingen økonomiske konsekvenser, når de laver fejl.



Aktiviteter

SKAT's erfaringer viser, at nogle virksomheder nedprioriterer afgiftsområdet, og at de ofte mangler veletablerede rutiner og procedurer i forbindelse med afgiftsafregning. SKAT gennemfører derfor kontrol af virksomheder rettet mod områder med en særlig risiko for fejl. Kontrollen suppleres med formidling af lovgivningen og i konkrete tilfælde vejledning og sparring om rutiner og procedurer forbundet med afregning af afgifter. I 2017 igangsætter SKAT en compliance-undersøgelse af punktafgifter, som blandt andet skal afdække, hvilke fejl virksomheder typisk begår.

Titel	Formål	Beskrivelse
<i>Målrettet indsats</i>		
Tilbagebetaling af energiafgifter	At virksomhederne angiver korrekte energiafgifter på momsangivelsen.	Ved hjælp af branchesamarbejde og kontrol i udvalgte virksomheder sikres en øget regelefterlevelse i forbindelse med virksomhedernes godtgørelse/tilbagebetaling af energiafgifter.
Udbetalingskontrol - Punktafgifter	At påvirke og øge regelefterlevelsen hos virksomheder, der får godtgjort punktafgifter.	Opgaven skal løses ved hjælp af nyudviklede værktøjer, så kontrolindsatsen målrettes de mest risikofyldte områder. Indsatsen omfatter vejledning i forbindelse med kontrollen, så virksomhederne fremover angiver korrekt.
Afgifter på spil	At sikre korrekt afregning af afgifter primært af gevinstgivende spilleautomater.	Projektet vil via kontrol af udvalgte virksomheder højne regelefterlevelsen for forskellige typer af afgifter på spil primært af gevinstgivende spilleautomater.
Verifikationer i EMCS og CNN samt overvågning af faste meddelelser	At overholde de indgåede og forpligtende samarbejdsaftaler, som skal være med til at modvirke svig på punktafgiftsområdet.	Henvendelser fra Kompetent Myndighed behandles og besvares, der gennemføres undersøgelser af konkrete handelsforhold mellem danske og udenlandske virksomheder, og på anmodning foretages verifikation af et dokumentes rigtighed og ægthed.
Centrale kraftvarmeverker og affaldsfyrede forbrændingsanlæg	At øge regelefterlevelsen i forhold til korrekt afregning af afgifter.	Opgaven består i at løse kontrolopgaver og bidrage med faglig bistand til retten, Kammeradvokaten eller til branchen, fx med oplysning i forbindelse med ny lovgivning.
Opfølgning på compliance (punktafgifter)	At gennemføre kontrol af de mest risikofyldte afgiftsområder og virksomhedstyper for at øge regelefterlevelsen inden for de udvalgte områder.	På baggrund af SKAT's analyse af afgiftsområdet vil der ske udsøgning af sager ud fra alle tilgængelige informationer både fra analyseme og generelt i SKAT's systemer. Udsøgningerne vil blive opdelt i relevante kategorier, hvor der ud fra en konkret risikovurdering vil blive gennemført kontrol.
<i>Analyse</i>		
Compliance punktafgifter	At analysere regelefterlevelsen og skattegab for punktafgifter.	Gennem en tilfældigstikprøve analyseres regelefterlevelsen, og på baggrund af denne analyse estimeres skattegab.

5.2 Illegal indførsel

Segmentets primære målgruppe er virksomheder, der bevidst foretager illegal indførsel. Udfordringerne dækker over en række forskellige forhold af illegal indførsel, fx om det er en registreret eller uregistreret virksomhed. SKATs kontrol er målrettet både indførsel og handel. Privatpersoner inddrages delvist, hvis de foretager illegal indførsel, men de indgår ikke som en del af segmentets hovedudfordringer.



Antallet af personer og virksomheder i segmentet er ikke kendt.



Illegal grænsehandel med nydelsesmidler skønnes at udgøre mere end 600 mio. kr. (cigaretter undtaget).

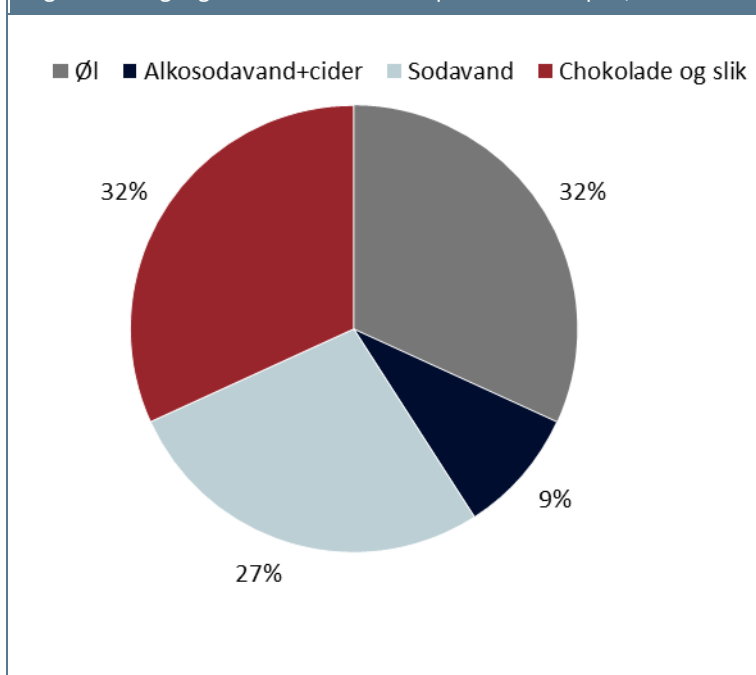


Om segmentet

Illegal indførsel omfatter afgiftspligtige varer, som bevidst indføres til Danmark, uden at danske punktafgifter bliver afregnet korrekt. De afgiftspligtige varer omfatter en lang række varetyper. Der er tale om typiske grænsehandelsvarer, som øl, vin og spiritus mv., jf. figur 10, samt en række andre varer, fx olieprodukter, emballager, glødelamper mv.

Der er udfordringer i forhold til opgørelsen af skatte- og afgiftsgabet, idet der er tale om bevidste illegale handlinger, som SKAT i sagens natur ikke får oplysninger om. Skatteministeriet har i sin rapport "*Status over grænsehandel, 2016*" opgjort omfanget af danskernes illegale handel med nydelsesmidler i form af velkendte grænsehandelsvarer som øl, alkoholsodavand/cider, sodavand og chokolade (cigaretter undtaget). En opgørelse af provenutabet baseret på Skatteministeriets Status over grænsehandel 2014 viser, at provenutabet af illegal grænsehandel er omkring 0,2 mia. kr. Afgiftsgabet er et skøn og er kun opgjort delvist, da SKAT ikke har viden om den samlede illegale indførsel.

Figur 10. Illegal grænsehandel fordelt på varearter i pct., 2015



Kilde: Skatteministeriet, Status over grænsehandel 2016.



Udfordringer

Bevidst illegal indførelse af punktafgiftspligtige varer med henblik på økonomiske fortjeneste

Under hovedudfordringen er følgende udfordringer relevante:

- Forkert eller manglende afgiftsafregning foretaget af virksomheder registreret for afgifter, som selv indfører afgiftspligtige varer.
- Indførelse af afgiftspligtige varer foretaget af virksomheder, der ikke er registreret for punktafgifter.
- Indførelse af afgiftspligtige varer foretaget af virksomheder, der ikke er registreret med CVR-nr.
- Detailhandel med illegalt indførte afgiftspligtige varer.



Aktiviteter

SKAT viderefører i 2017 indsatsen mod illegal import af punktafgiftspligtige varer målrettet risikofyldte afgiftsområder i detailhandlen. Indsatsen bidrager til synlighed og afdækker omfanget af problemet. Sideløbende afføder indsatsen data til brug for kontrol af grossister, hvilket har en større effekt end kontrol af enkelte detailforretninger.

Titel	Formål	Beskrivelse
<i>Målrettet indsats</i>		
Illegal import af punktafgiftspligtige varer	At begrænse mængden af punktafgiftspligtige varer, som indføres uden betaling af punktafgifter.	Kontrol af registrerede og uregistrerede virksomheder samt private, som sælger punktafgiftspligtige varer, og hvor der er en formodning om ingen eller forkert afregning af punktafgifter.

6.0 Tværgående temaer



Karakteristika

En række væsentlige problemstillinger på skatteområdet vedrører forskellige skatte- og afgiftsarter for både borgere og virksomheder, og kræver derfor et tværgående fokus. For at sikre en effektiv kontrolindsats på disse områder har SKAT etableret fire temasegmenter, som hver behandler en overordnet problemstilling: Globalisering, Værdipapirer, Ejendomme og Biler. Inden for hvert temasegment er der nogle udfordringer, som kalder på et særligt fokus i 2017.

Med både borgeres og virksomheders stigende aktiviteter på tværs af grænser følger en række udfordringer med at sikre, at skattepligtige til Danmark identificeres. Figur 11 illustrerer udviklingen i antallet af danske borgere, som har indkomst fra udlandet, og udenlandske borgere, som har indkomst i Danmark. Den stadig stigende globalisering giver de nationale skattesystemer udfordringer, da oplysninger ofte er begrænset til nationale aktiviteter. Derfor fokuserer SKAT blandt andet på analyseprojekter og udveksling af oplysninger med myndigheder i andre lande, som skal give SKAT mere viden. For segmentet Globalisering er det en udfordring, at aktørerne og størrelsen af skattebasen langt hen ad vejen er ukendt.

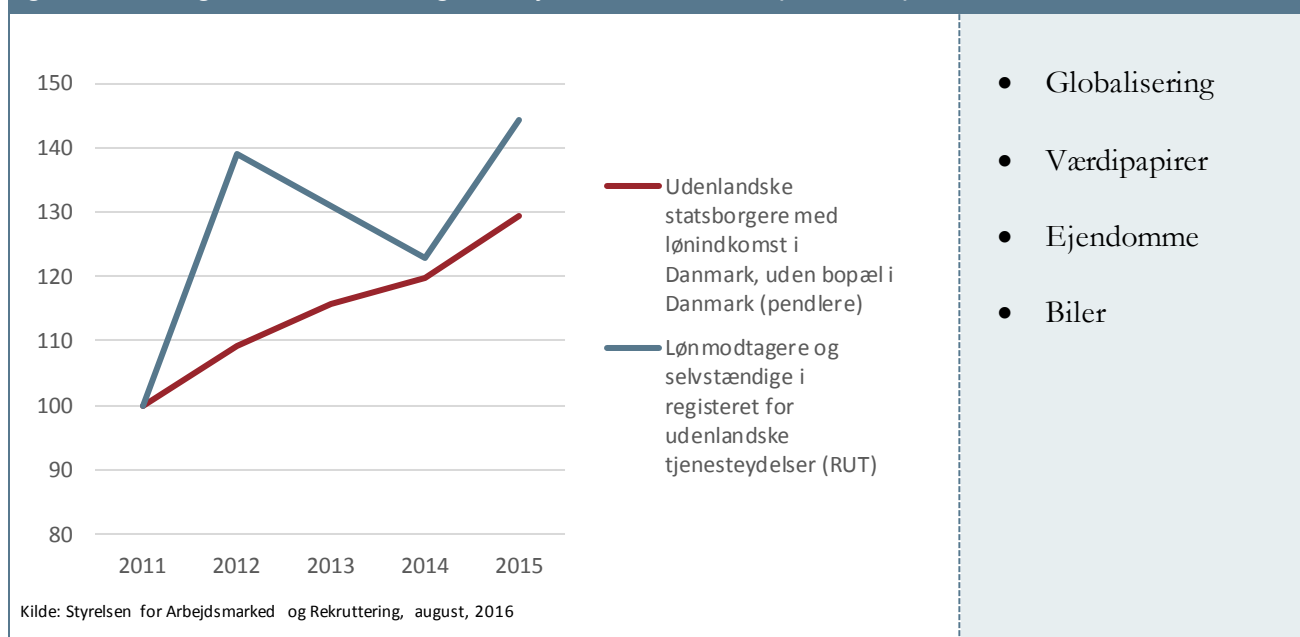


Nøgletal



Segmenter

Figur 11. Udvikling i internationalisering af arbejdskraften i Danmark (indekseret)



6.1 Globalisering

Med både borgeres og virksomheders stigende aktiviteter på tværs af grænser følger en række udfordringer med at sikre, at skattepligtige til Danmark identificeres. Samtidig skal et nationalt skattesystem adopteres til en globaliseret verden især på områder, hvor SKAT mangler viden og data. Derfor fokuserer SKAT blandt andet på analyseprojekter og udveksling af oplysninger med myndigheder i andre lande, som skal give SKAT mere viden.



Segmentet omfatter de globaliserede skatteydere.



Det anslås, at danske borgere har finansielle formuer i skattelylande for 100-150 mia. kr.⁹.



Om segmentet

Globalisering er et temasegment, der samler en række problemstillinger om skatter- og afgifter, som vedrører både borgere og virksomheder. Det gælder fx internethandel, manglende registrering af skattepligt for både borgere og virksomheder, samt indsatsen mod de borgere og virksomheder, som bevidst forsøger at omgå eller delvis omgå at betale skat via anvendelse af fx skattely.

Digitalisering og nye teknologier har gjort det nemmere at handle varer, kapital og tjenesteydelser fra et land til et andet, og stadig flere borgere og virksomheder har indkomst fra aktiviteter i andre lande, og flere kommer til Danmark for at arbejde både som pendlere og faste tilflyttere. Samtidig fremkommer løbende nye metoder til at omgå skattelovgivningen.

Grænseoverskridende aktiviteter udfordrer især skattesystemet på områder, hvor regler og fortolkning ikke er ens i alle lande, og hvor SKAT ikke automatisk får data og oplysninger fra andre lande, eller datakvaliteten er lav. SKAT har endnu ikke estimeret, hvor meget globale aktiviteter betyder for skattebetalingen til Danmark. Et forsigtigt skøn er, at danske borgere har placeret finansielle formuer i skattelylande for mellem 100 og 150 mia. kr., og hvor renter og afkast af disse formuer ikke bliver beskattet.



Udfordringer

Øget digitalisering

Øget global digitalisering har medført, at værdier ikke nødvendigvis udgøres af fysiske aktiver. At aktiver kan flyttes digitalt har ført til nye og flere metoder, som i visse tilfælde anvendes til at omgå eller delvis omgå beskatning. Det er fx muligt for internetbaserede virksomheder at placere deres servere i lande, som SKAT ikke har aftaler om udveksling af oplysninger med.

Svagt transaktionsspor

Transaktioner eller overførsler foretages ofte bevidst via metoder, hvor de ikke bliver registreret, hvilket kan udnyttes til at omgå beskatning. Det er derfor en udfordring, at identificere og fremskaffe informationer om borgeres og virksomheders transaktioner. I takt med, at SKAT får afdækket nye svigstendenser, finder borgere og virksomheder andre muligheder for at omgå beskatning. Derfor opstår der løbende skattegab nye steder i økonomien.

⁹ Zucman, Gabriel (2014): "Taxing across Borders: Tracking Personal Wealth and Corporate Profits" *Journal of Economic Perspectives*—Volume 28, Number 4—Fall 2014—Pages 121–148.

Håndtering af den globale skatteyder

Flere borgere og virksomheder har foranderlige ansættelses- og tilhørsforhold på tværs af grænser, som komplicerer en korrekt angivelse af skat. Dette skyldes blandt andet et manglende kendskab til skattereglerne for udenlandsk indkomst.

Anvendelse af oplysninger fra udenlandske myndigheder

SKAT modtager et stigende antal oplysninger fra eksterne samarbejdspartnere, fx myndigheder i andre lande. Det sker ofte, at disse oplysninger er uden identifikationsnumre. Det er derfor væsentligt for sikringen af den korrekte betaling af skatter og afgifter, at disse data gøres brugbare for SKATs it-systemer.

Internationale regeludfordringer

Det er et vilkår for SKATs arbejde, at der er store forskelle i datakvalitet, regler, registreringsniveau og lovforklaring fra land til land. Det er derfor væsentligt, at SKAT forholder sig til konsekvenser afledt af forskelligheder mellem lande.



Aktiviteter

SKAT viderefører i 2017 en indsats, som er målrettet mod at identificere borgere og virksomheder med aktiviteter i udlandet og afgøre, hvor de er skattepligtige. Konkret udmønter det sig blandt andet i aktiviteter, som fokuserer på at udveksle informationer med andre lande og at reducere ulovlig anvendelse af skattely. Dertil videreføres en indsats målrettet mod at sikre, at udenlandske virksomheder i forbindelse med internethandel afregner korrekt i Danmark.

Titel	Formål	Beskrivelse
<i>Målrettet indsats</i>		
Udenlandske skatteoplysninger	At kontrollere spontane og automatiske kontroloplysninger fra udlandet om danskere.	Projektet risikovurderer modtagne udenlandske oplysninger og igangsætter relevante kontrolskridt.
Money Transfer	At kontrollere skatteforhold ved pengeoverførelser til og fra udlandet.	På baggrund af fornyet tilladelse fra Skatterådet er der indhentet oplysninger fra pengeinstitutter om pengeoverførelser til og fra udlandet, der danner baggrund for en udsøgning og visitering til kontrol.
Internationalt samarbejde med andre skattemyndigheder	At opfylde internationale aftaler om samarbejde mellem skattemyndigheder.	Kompetent myndighed (forbindelseskontor) for kontakt og samarbejde med udenlandske skattemyndigheder for udveksling af kontroloplysninger (skat, moms og punktafgifter) og bistand.
Internethandel	At sikre lige konkurrencevilkår mellem danske og udenlandske webshops i forhold til gældende lovgivning.	Sikre at udenlandske websites afregner korrekt til Danmark. Særlig fokus på EU fjernsalg, moms af elektroniske ydelser (One Stop Moms), samt skattepligt for udenlandske websites. Desuden deltagelse i EU projekt vedr. reklameindtægter på internettet og generel indsats mod internetvirksomheder.
<i>Analyse</i>		
Compliance Udenlandske kontroloplysninger	At afdække regelefterlevelsen på baggrund af udenlandske kontroloplysninger	Analysen skal tegne et repræsentativt billede af det mandtal, SKAT har oplysninger for, og samtidig søge at afveje hensyn om dels at kunne give et billede af hele mandtallet og dels tilgode se ønsket om at fokusere ressourcer, hvor effekten er størst.

Pengeoverførsler	At analysere pengestrømme og undersøge om midler, der udføres gennem alternative "finansielle" virksomheder, er fra beskattede midler.	Undersøgelse af validiteten af virksomhedernes bogføring og transaktionsspor. Afdække om midler er beskattet korrekt. Det kan være, om der er tilstrækkelig plads i indtjening/formue til gennemførte transaktioner til udlandet.
Skattely	At styrke SKATs indsats mod grænseoverskridende skatteunddragelse.	Udsøge og analysere stikprøvekontroller for at opnå mere viden om danske borgere, der ikke har selvangivet indtægter og formuer i udlandet.

6.2 Værdipapirer

Segmentet *Værdipapirer* omfatter personer og virksomheder, der er skattepligtige i Danmark af gevinster og tab på danske og udenlandske værdipapirer. Det er SKAT's erfaring, at fejl blandt andet skyldes kompleks lovgivning og nye finansielle produkter, som ofte ændres. SKAT forsætter i 2017 et projekt målrettet særlige værdipapirtyper med stor risiko for forkert registrering af værdi.



Omkring 1,2 mio. personer ejer aktier og investeringsbeviser (2015).



Samlet værdi af værdipapirer herunder aktier og investeringsbeviser er **ca. 527 mia. kr.** (2015).



Om segmentet

Målgruppen er borgere, personligt drevne virksomheder og selskaber, der er skattepligtige til Danmark af gevinster og tab ved salg af værdipapirer og af værdiændringer på værdipapirer, finansielle instrumenter, fordringer og gæld. Der er ca. 1,2 mio. fuldt skattepligtige, der ejer noterede aktier/investeringsbeviser i frie depoter med en samlet kursværdi på ca. 527 mia. kr. i 2015.

Det er en ny tendens, at et så bredt udsnit af danskerne investerer. Derfor er der mange nye investorer, som mangler kendskab til reglerne og rammerne på området. Dertil kommer, at reglerne er forskellige for de enkelte værdipapirtyper og på visse områder komplekse. Omfattende regelsæt og forskelle i opgørelsesmetoder afhængig af værdipapirtyper er blandt andet med til at gøre det vanskeligt at opgøre og selvangive korrekt.

Værdipapirsystemet (VPS) håndterer køb og salg for personer af noterede aktier og investeringsbeviser og foretager beregning af gevinst og tab ud fra de oplysninger, som tilgår via indberetningspligter eller manuelle indberetninger. I takt med ønsket om et fuldt datadrevet SKAT på værdipapiriområdet og borgerens forventninger samt tro på, at alle oplysninger er tilstede og anvendes i SKAT's systemer, vil der blive stillet stadig større krav til VPS og hvilke værdipapirtyper, systemet kan håndtere.



Udfordringer

Komplekse regelsæt, manglende og lavt regelkendskab

Området er kendetegnet af en meget omfangsrig og kompleks lovgivning. Lovgivningen har været ændret adskillige gange med overgangsregler, nye beskatnings- og opgørelsesmetoder, ta bsbegrænsningsregler samt ændrede klassificeringsopdelinger til følge.

Værdipapiriområdet er kun delvist datadrevet

Værdipapiriområdet er kun delvist datadrevet, og der er fortsat områder, som ikke er omfattet af oplysningspligt, eller som ikke understøttes systemmæssigt. Det indebærer øget risiko for fejl og manglende efterrettelighed, når borgere og virksomheder på et så komplekst område selv skal opgøre og angive deres oplysninger.



Aktiviteter

SKAT's kontrol af beskatningen af værdipapirer baserer sig på omfattende dataanalyser. Der er tale om en stor mængde transaktioner, der ofte sker i de etablerede systemer i finanssektoren. Analyseaktiviteterne i 2017 skal bidrage til at udvikle viden om skattegabet og typer af fejl, som SKAT fremadrettet kan bruge til at skabe systematiske automatiserede kontroller på området i de kommende år. Dette sker gennem fortsat udvikling af samarbejdet med finansielle institutioner om de data, de indberetter til SKAT. En øget brug af tredjepartsdata vil mindske risikoen for fejl, der sker som følge af lavt regelkendskab og komplekse opgørelsesmetoder.

Titel	Formål	Beskrivelse
<i>Måltrettet indsats</i>		
Beskatning af værdipapirer	At mindske skattegabet på udvalgte værdipapirer med stor risiko for forkert ansættelse og øge grundregistrering i Værdipapirsystemet (VPS) for at opnå en varig effekt.	Kontrol af sager udvalgt ud fra væsentlighed og risiko for forkert værdipapirer. Samtidig med kontrollen tilbydes hjælp/bistand til grundregistrering i VPS.
<i>Analyse</i>		
Unoterede aktier	At kontrollere og sikre korrekt beskatning af unoterede aktier samt omfanget og korrektheden af de indberettede data med den nye indberetningspligt pr. 1/1-2016.	Udsøgning af sager ud fra indberettede data. Herefter kontrol af udvalgte sager, som afsluttes med en analyse af de indsamlede data med fokus på datakvalitet, omfang og mulighed for systemtiltag for disse data.
Skattegab Værdipapirer	At analysere regelefterlevelsen og skattegab på værdipapirer.	Gennem en tilfældig stikprøve af udenlandske kontroloplysninger analyseres regelefterlevelsen, og på baggrund af denne analyse estimeres skattegabet.

6.3 Ejendomme

Segmentet omfatter skattemæssige problemstillinger i økonomien, som relaterer sig til fast ejendom, og derfor er både borgere og virksomheder en del af segmentet. SKAT strukturerer sin indsats efter de største risici på ejendomsområdet. Det er SKATs erfaring, at borgere og virksomheder kan mangle kendskab til regler. SKAT igangsætter i 2017 en indsats målrettet angivelse af forbedrings- og vedligeholdelsesudgifter korrekt.



Der er i 2013 og 2014 foretaget vurdering af 2,2 mio. ejendomme.



I 2014 blev der betalt ejendomsskatter for ca. 27 mia. kr.



Om segmentet

De væsentligste områder er private beboelsesejendomme, ubebyggede grunde, professionelle udlejningsejendomme, erhvervsejendomme og landbrugsejendomme. SKAT ser også på sommerhuse i Danmark og i udlandet, som er ejet af personer eller virksomheder i Danmark. SKAT har registreret omkring 1,5 mio. beboelsesejendomme, 0,4 mio. erhvervsejendomme, 80.000 sommerhuse i udlandet ejet af danskere og ca. 200.000 sommerhuse i Danmark.

Overordnet kan segmentet *Ejendomme* opdeles i tre målgrupper:

- Ejendomme ejet af fysiske personer med henblik på egen beboelse
- Blandede ejendomme, hvor ejendommen udgør både erhverv og beboelse
- Ejendomme ejet af virksomheder med erhvervsmæssig drift for øje.

For ejendomme som både udgør erhverv og beboelse, er det SKATs erfaring, at borgere ofte ikke er opmærksomme på fordelingsreglen, hvilket fører til forkert skattebetaling, og der kan desuden være risiko for, at borgere får et større nedslag end den reelle erhvervsmæssige anvendelsesprocent. For erhvervsmæssige ejendomme skyldes den manglende skattebetaling især fejl i fordelingen mellem vedligeholdelses- og forbedringsudgifter på ejendommene.



Udfordringer

Komplekse regler

Regelsæt omkring ejendomme er komplekse, eksempelvis inden for salg af ejendomme, som er en hændelse, der sker en enkelt eller få gange for den enkelte borger eller virksomhed. Viden om reglerne er derfor ikke rutine, og der er mange særregler og overgangsordninger at tage hensyn til.

Systemkoder og –ændringer, herunder ejendomsvurderingssystem

Udfordringen består dels i forkerte eller manglende oplysninger i SKATs it-systemer og de grunddata, der leveres fra eksterne dataleverandører, og dels i it-systemernes beregningsmetoder/beregningsgrundlag.

Ændret anvendelse af ejendommen

Når en ejendom går fra en type anvendelse til en anden, er der krav om korrekt selvangivelse og/eller registrering fra virksomhedens side. Samtidig skal der sikres korrekt registrering i SKATs systemer.



Aktiviteter

SKAT igangsætter i 2017 en indsats målrettet angivelse af forbedrings- og vedligeholdelsesudgifter. Derudover videreføres en analyse af regelefterlevelsen på ejendomsområdet, som skal afdække fejl og skabe viden og afdække særlige risici, som fremadrettet kan anvendes til at skabe en målrettet indsats.

Titel	Formål	Beskrivelse
<i>Målrettet indsats</i>		
Vedligeholdelses- kontra forbedringsudgifter	At kontrollere borgeres og virksomheders håndtering af forbedrings- og vedligeholdelsesudgifter samt fordeling mellem privat og erhvervs-mæssig del af ejendomme.	SKAT gennemfører kontrol af borgeres og virksomheders håndtering af forbedringsudgifter ctr. vedligeholdelsesudgifter på alle ejendomstyper, og for blandede ejendomme om der er korrekt fordeling mellem privat og erhvervs mæssig del af hhv. vedligeholdelses- og forbedringsudgifter.
<i>Analyse</i>		
Ejendoms-compliance	At opnå viden om størrelsen af et eventuelt skattegab i forbindelse med salg af erhvervs- og landbrugsejendomme.	SKAT gennemfører kontroller udvalgt statistisk tilfældigt og dermed repræsentative stikprøver af alle salg af erhvervs ejendomme og landbrugsejendomme i 2014. Der foretages en detaljeret registrering og analyse af de fejl, som konstateres i forbindelse med opgørelse af den skattepligtige avance/tab ved salg af ejendomme.

6.4 Biler

Målgruppen er primært virksomheder, som forhandler og leaser køretøjer herunder import og eksport. Segmentet omfatter også virksomheders og privates anvendelse af køretøjer. De primære udfordringer er registrering og salg af køretøjer. SKAT igangsætter i 2017 blandt andet et analyseprojekt, som skal give større viden om godtgørelse af registreringsafgift og eksport af biler.



Der er i 2015 ca. 2,5 mio. indregistrerede personbiler og 206.652 nyregistrerede biler.

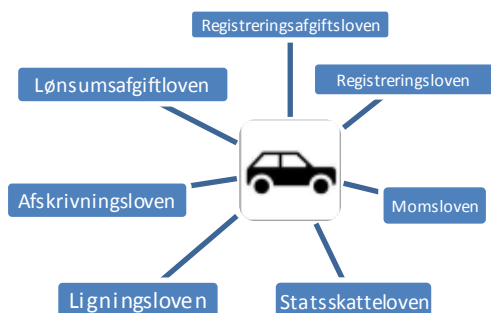


Den samlede registreringsafgift var i 2015 ca. 18 mia. kr.



Om segmentet

Segmentet er et temasegment, som omfatter skatter, moms og afgifter på borgeres og virksomheders køb og anvendelse af køretøjer. Det er blandt andet kontrol af udenlandske køretøjer, der anvendes i Danmark, om køretøjerne er korrekt registreret og har betalt korrekt registreringsafgift, og kontrol med udbetalingen af godtgørelse af registreringsafgift, når køretøjer udføres af Danmark. Bilsegmentet omfatter alle lovområder, der omfatter køretøjer, fx:



Det kan være vanskeligt at vurdere køretøjets almindelige salgspris, hvilket kan føre til forkert skattebetaling. Registreringsafgift, moms og skat på biler bliver fastsat på grundlag af en beregnet værdi, der som udgangspunkt er køretøjets almindelige salgspris. Det er derfor afgørende for en korrekt afregning af skatter og afgifter eller godtgørelse af registreringsafgift, at køretøjets værdi fastsættes korrekt. Når professionelle aktører udbyder køretøjer til salg og leasing, er den endelige pris ved salg og leasing blandt andet afhængig af prisen på ekstraudstyr, levering, finansiering og en eventuel byttebil. Desuden er det afgørende, om der er tale om kreditkøb eller leasing.



Udfordringer

Eksportgodtgørelse	SKATs kontrolindsats har vist, at virksomhedernes dokumentation for køretøjers udførsel af landet ikke er tilstrækkeligt, og at en stor del af handlerne foregår kontant.
Leasing storkundeordningen	SKATs kontroller har vist, at nogle af selskaberne enten har lavet ændringer til deres aftaler, ikke overholder kravene til storkundeordningen, eller at de konsekvent ikke følger de vilkår, der er i den standardaftale, som de har fået godkendt af SKAT.
Værdifastsættelse	SKATs kontrolindsats har vist, at virksomhederne værdifastsætter køretøjerne til en væsentlig højere værdi end handelsværdien ved angivelse af køretøjet til eksport eller til en lavere værdi end handelsværdien i forbindelse med import af et køretøj, som skal indregistreres i Danmark.
Anvendelse af udenlandske og danske køretøjer på færdselslovens område	SKATs kontrolindsats har vist, at udenlandske køretøjer uretmæssigt anvendes af personer, der bor i Danmark, eller virksomheder, som er etableret her. Indsatsen har desuden vist, at danske biler bliver anvendt eller indrettet, så de ikke overholder kravene i registreringsafgiftsloven, og derfor skal der opkræves registreringsafgift på køretøjet.



Aktiviteter

SKAT viderefører i 2017 en indsats målrettet leasing af biler og et analyseprojekt, som skal afdække særlige risikoområder med udbetaling af godtgørelse af registreringsafgift ved eksport af køretøjer. Dertil igangsættes et analyseprojekt, der skal afdække den generelle regelefterlevelse for udbetaling af godtgørelse af registreringsafgift ved eksport af biler, og derfor har et bredt fokus. Den viden kan SKAT bruge til fremadrettet at skabe nye målrettede indsatser.

Titel	Formål	Beskrivelse
<i>Målrettet indsats</i>		
Leasing af biler	At kontrollere leasing af biler, så afgiftsgrundlaget og beskatningsgrundlaget er korrekt.	SKAT gennemfører en intensiveret indsats af leasingselskaber. SKAT kontrollerer, hvorvidt køretøjerne er afgiftsberigtiget efter leasingreglerne.
<i>Analyse</i>		
Udbetalingskontrol – eksportgodtgørelse af registreringsafgift	At analysere risici og foretage kontrol i forbindelse med udbetaling af godtgørelse af registreringsafgift ved eksport af biler.	Gennem målrettet kontrol af udvalgte anmodninger (månedsangivelser) fra godkendte virksomheder samt identitetskontroller, analyserer projektet særlige risikoområder i forbindelse med udbetaling af godtgørelse af registreringsafgift ved eksport af køretøjer.
Skattegab - Biler	At analysere efterretligheden vedrørende udbetaling af godtgørelse af registreringsafgift ved eksport af biler.	Ud fra tilfældigt udvalgte stikprøver gennemføres kontroller i forbindelse med prischeck af eksporterede biler, toldsyn af biler til eksport og fysisk kontrol i virksomheder, som eksporterer biler. På baggrund af stikprøvekontrollerne analyseres regelefterlevelsen.

7.0 Told



Karakteristika

SKAT varetager opgaven med at sikre korrekt angivelse og afregning af told på vegne af EU. EU-landene har fælles toldregler for virksomheder, som importerer og eksporterer varer til og fra lande uden for EU. Derfor er SKATs kontrol reguleret af EU's regler og af en forventning fra EU om, at SKAT sikrer en effektiv kontrol. For at sikre EU's toldindtægter og efterlevelsen af procedureerne på området, gennemfører SKAT dels en risikobaseret toldkontrol og dels tilsyn, der løbende tilgodeser alle områder af tolden.

SKATs kontrol på toldområdet er delt i to. Den ene del er rettet mod virksomheder og speditører, som angiver told. Den anden del er rettet mod de virksomheder, som har bevilling til selv at håndtere forskellige procedurer knyttet til told på varer, som de importerer og eksporterer. Bevillingerne giver virksomhederne adgang til forenklede løsninger, der udgør en administrativ eller finansiell lettelse for virksomhederne. SKAT samarbejder i EU-regi om lovgivningen på toldområdet og via de formelle partnerskaber med erhvervs- og brancheorganisationer i Danmark om blandt andet vejledning af virksomhederne.

SKATs compliance-undersøgelser på toldområdet viser, at regelefterlevelsen på toldområdet er øget. Som det fremgår af figur 12, er den samlede fejlprocent faldet fra 54,3 pct. i 2009-2010 til 41,3 pct. i 2012-2013, mens andelen af fejl med økonomisk betydning i samme periode er faldet fra 12,8 pct. til 6,7 pct.

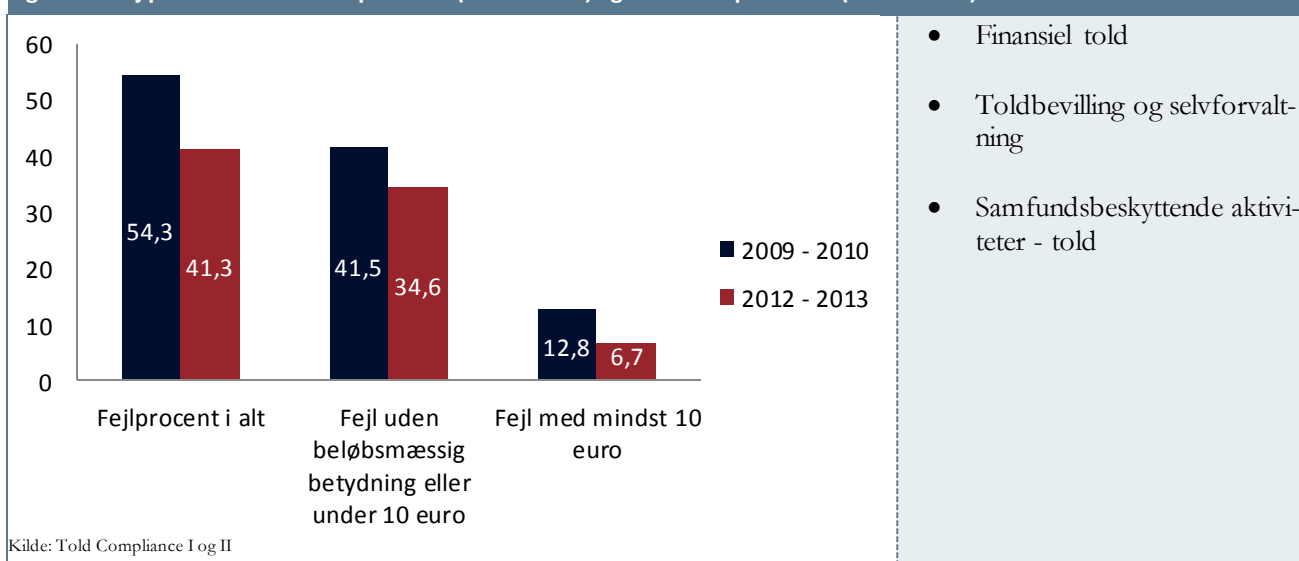


Nøgletal



Segmenter

Figur 12. Fejlprocent i Told Compliance I (2009-2010) og Told Compliance II (2012-2013)



7.1 Finansiell told

Segmentet omfatter de finansielle aspekter forbundet med angivelse og afregning af told ved import af varer fra lande uden for EU. Fokus er at sikre, at aktørerne på området har gode vilkår for at udforme korrekte fortoldningsangivelser.

Herudover adresseres problematikkerne omkring bevidst unddragende adfærd i relation til angivelse af told.



Der er ca. 69.000 virksomheder, der er importørregistreret, heraf er knap halvdelen aktive importører.



Virksomhederne betalte i 2015 ca. 3,3 mia. kr. i told.



Om segmentet

Finansiell told omfatter beskyttelsen af EU's økonomiske interesser ved at sikre korrekt og rettidig afregning af toldbeløb ved den legale import af varer fra lande uden for EU. Kontrolindsatsen er bundet af EU-lovgivning. For at dække udgifterne til administration og kontrol af toldreglerne beholder Danmark 25 pct. af toldindtægterne. EU kan dog kræve tilbagebetaling, hvis Danmark ikke opfylder EU's krav.

Målgruppen er importvirksomheder, der selv foretager deres toldangivelser, samt speditører og kurerer, som helt eller delvist foretager toldangivelser på vegne af importvirksomhederne. Speditører og kurerer dækker ca. 85 pct. af angivelserne. De resterende 15 pct. angiver importvirksomhederne selv.

De gennemførte compliance-undersøgelser på toldområdet viser, at speditører og kurerer, der foretager toldangivelserne på vegne af importørerne, laver flere fejl med økonomisk betydning end importvirksomhederne, der selv udarbejder toldangivelserne. For importvirksomheder, der selv fortolde deres varer, skyldes fejl hovedsageligt, at lovgivning og procedurekrav på toldområdet er komplekse.



Udfordringer

Vilkår hos speditør- og kureraktiviteter

Det er tidskrævende at fortolde en vare korrekt. Tidsanvendelsen er et konkurrenceparameter i branchen, og derfor bliver opgaven ofte ikke prioriteret tilstrækkeligt hos speditør- og kureraktiviteter. Det kan konstateres, at andelen af fejl med økonomiske konsekvenser er højere blandt speditører og kurerer end blandt importvirksomheder, der selv angiver.

Bevidst unddragelse af toldbetaling

Risikoen for unddragelse af toldbetaling bliver mere udtalt desto højere toldsatserne er. Særligt de høje toldsatser på antidumping området udgør et incitament til at omgå antidumpingtold. Underfakturering og falske præferencedokumenter er også måder, der undrages på.

Kompleks lovgivning og procedurekrav

Lovgivningen på toldområdet er kompleks. Det kræver en stor indsats at sætte sig ind i regler og procedurekrav. Det er komplekst at udfylde en fortoldningsangivelse korrekt, og der er mange fejlmuligheder.



Aktiviteter

Kontrollen er i vidt omfang bundet af EU-lovgivning, og derudover gennemføres kontrollen for at øge den oplevede opdagelsesrisiko på centrale risikoområder. SKAT viderefører derfor i 2017 den eksisterende kontrolindsats med fokus på de områder, hvor effekten på toldgabet er størst. Endvidere kan kontrolindsatsen suppleres med vejledning igennem samarbejde med relevante erhvervs- og brancheorganisationer om at gøre det nemmere at lave en korrekt toldangivelse.

Titel	Formål	Beskrivelse
<i>Måltrettet indsats</i>		
Finansiel told	At sikre øget regelefterlevelse og minimering af toldgabet.	Øget analysebaseret toldkontrol gennem en markant styrkelse af SKATs effektivitet og kvalitet i arbejdet med risikoanalyser. Herved sikres udvælgelse af de mest relevante kontrolemler.
Risikobaseret dokumentkontrol	At sikre korrekt angivelse af told og afgifter samt overholdelse af sikkerheds- og sundhedskrav ved indførelse af varer.	Kontrol af toldangivelser, der udtages på baggrund af foruddefinerede risikoprofiler i toldsystemet, inden varerne bliver frigivet.
EU-bundne opgaver (processuelle)	At håndtere bistands- og verificeringsanmodninger fra EU-lande og 3. lande samt andre bundne EU-opgaver mv.	Danmark indgår i frihandels- og samarbejdsaftaler med alle EU-lande og en række 3. lande. På anmodninger fra udlandet er Danmark forpligtet til at foretage kontrol af om de indgående aftaler bliver overholdt. Herudover er Danmark forpligtet til at varetage en række bundne opgaver initieret af EU.
<i>Analyse</i>		
Analyse af regelefterlevelsen (told, moms og skat) inden for fiskerisektoren	At sikre, at relevante virksomheder i branchen angiver og afregner korrekt told, moms og skat.	Samarbejde på tværs i SKAT omkring analyse og kontrol af fiskerisektoren (import/moms/skat og sort arbejde). Indsatsen omfatter også et øget samarbejde mellem danske og udenlandske myndigheder.
Analyseenhed - regnskabskontrol	At afdække nye trends og sikre en samlet overordnet risikovurdering og udsøge egne kontrolemler.	Der udarbejdes risikoanalyser på udvalgte risikoområder med henblik på at afdække trends og uregelmæssigheder. For relevante risikoområder foretages en konkret risikoanalyse for at udvælge emner til kontrol.

7.2 Toldbevillinger og selvforvaltning

Toldbevillinger og selvforvaltning omfatter virksomheder, som har bevilling til at varetage toldrelaterede forhold. Bevillinger giver virksomhederne adgang til forenklede løsninger, der udgør en administrativ eller finansiel lettelse for virksomhederne. SKATs kontrolindsats er i vidt omfang bundet af EU-lovgivning, og mangelfuld tilsyn med de virksomheder, som har bevillinger, kan medføre kritik fra EU-revisionen.



Målgruppen omfatter ca. 69.000 importører og 49.000 eksportører.



Der er ca. 15.000 bevillingsforhold.



Om segmentet

Toldbevillinger og selvforvaltning er kendetegnet ved først og fremmest at skulle imødekomme EU's krav om tilsyn med og kontrol af de virksomheder, som er besiddelse af en bevilling til varetagelse af toldrelaterede forhold. Bevillingshaverne har adgang til forenklede løsninger, der udgør en administrativ eller finansiel lettelse for virksomhederne. Eksempler herpå er muligheden for, at virksomhederne under særlige betingelser får ret til at suspendere eller reducere betalingen af told. Det kan også være at virksomhederne opnår et smidigere vare-flow eller en nedsat risiko for toldkontrol.

Bevillinger tildeles på baggrund af ansøgning fra virksomhederne og der er til bevillingerne knyttet en række procedure- og dokumentationsmæssige krav, der skal opfyldes for at kunne opretholde bevillingen. Erfaringer på toldområdet peger på en række udfordringer, som kan forklare, hvorfor nogle bevillingshavere ikke fuldt ud lever op til kravene.



Udfordringer

Manglende grundlæggende viden om bevillingskrav

En del af virksomhederne har ikke tilstrækkelig viden om de fordele og krav, der knytter sig til toldbevillingerne.

Manglende prioritering af opgaven hos bevillingshavere

SKATs kontrol viser, at bevillingshaverne ikke altid prioriterer bevillingshåndteringen højt nok i deres generelle arbejdsprocesser. Samtidigt har området erfaringsmæssigt ofte ikke ledelsesmæssigt fokus hos bevillingshaverne.

Manglende oplevelse af konsekvens i forbindelse med manglende regelefterlevelse

Det er SKATs antagelse, at der er manglende oplevet konsekvens, og derfor undersøges det, hvorvidt de gældende sanktionsrammer udfyldes. Herefter tages stilling til eventuelle behov for yderligere sanktionsmuligheder.



Aktiviteter

Som medlem af EU er Danmark forpligtet til at holde et kontinuerligt og tilstrækkeligt tilsyn med bevillingshavere på toldområdet. Hvis Danmark svigter tilsynet, kan det medføre kritik fra EU-revisioen og i værste fald en opkrævning fra EU af manglende toldbetaling.

For at leve op til EU's krav om, at der føres et tilstrækkeligt og effektivt tilsyn, er der derfor behov for en bred og kontinuerlig indsats. I 2017 viderefører SKAT to kontrolaktiviteter, som omhandler særlige økonomiske procedurer på toldområdet samt efterkontrol af forsendelser. Derudover har SKAT en bunden opgave med kontrol af EU's markedsordninger for landbrugsvarer. SKAT gennemfører kontrollen efter aftale med NaturErhvervsstyrelsen.

SKAT gennemfører i projektet Feoga kontrol af modtagere af eksportstøtte til landbrugsvarer, som præsenteres i nedenstående tabel. Aktiviteten indgår ikke formelt som en del af segmentet, da det ikke omhandler bevillinger men kontrol af EU's markedsordninger.

Titel	Formål	Beskrivelse
<i>Måltrettet indsats</i>		
Efterkontrol forsendelse	At sikre, at virksomheder, som anvender proceduren EU-forsendelse, agerer efter bestemmelserne.	Kontrol af virksomheder, der har fået bevilling til at anvende godkendte ordninger inden for EU's forsendelsessystem. Såvel sikkerhedsstillelse som korrekt indsættelse i forsendelsessystemet indgår i opgaven.
Særlige procedurer	At sikre overholdelse af regler og procedurer til sikring af EU's indtægter i forhold til de økonomiske procedurer.	En løbende kontrol med de økonomiske toldprocedurer i overensstemmelse med de forpligtelser, EU pålægger SKAT. Samtlige toldprocedurer overvåges og kontrolleres på repræsentativ vis inden for en tre års cyklus. Der vil endvidere være fokus på information og vejledning i forbindelse med kontrollen.
<i>Uden for segment</i>		
Feoga	At sikre, at EU's markedsordninger for landbrugsvarer anvendes efter reglerne	SKAT gennemfører og koordinerer kontrollen af EU's markedsordninger for landbrugsvarer i overensstemmelse med de aftalte kontrolrammer.

7.3 Samfundsbeskyttende aktiviteter - told

Samfundsbeskyttende aktiviteter fokuserer på befolkningens sikkerhed og sundhed. Målgruppen er danske og udenlandske borgere og i nogle tilfælde virksomheder.



Det er ikke muligt at opgøre segmentets mandtal.

SKAT samarbejder og udveksler viden og data med andre myndigheder både i Danmark og i udlandet. Det gør det muligt hurtigt at reagere på de modtagne oplysninger.



De samfundsbeskyttende aktiviteter er ikke tilrettelagt med henblik på at opnå et provenu.



Om segmentet

Samfundsbeskyttende aktiviteter – told omfatter forhold, der berører den enkelte borgers sikkerhed og sundhed. SKATs primære aktiviteter er imødegåelse af grænseoverskridende varebevægelser, der blandt andet omfatter udbredelse af ulovlige skydevåben, narkotika, doping, ulovlige lægemidler og varemærkeforfalskede varer.

Adfærden i segmentets primære målgruppe kan ikke påvirkes via information og vejledning, og der er behov for målrettede kontroltiltag og tiltag, der kan medvirke til at synliggøre kontrolindsatsen og oplevelsen af opdagelsesrisikoen.



Udfordringer

Sikkerhed i relation til terror

En intelligent risikobaseret kontrol af varebevægelserne er essentiel i relation til den aktuelle terrortrussel.

Lav oplevet opdagelsesrisiko og begrænset synlighed

Effekten af SKATs kontrolindsats forøges ved, at der skabes en synlighed omkring indsatsen, således at der opleves at være en høj opdagelsesrisiko forbundet med illegal indførsel af varer.

Manglende samarbejde og videndeling med ressortmyndigheder

SKATs kontrol- og vejledningsindsats er afhængig af et tæt og smidigt samarbejde mellem de relevante myndigheder.



Aktiviteter

SKAT viderefører i 2017 de samfundsbeskyttende aktiviteter på toldområder. SKAT gennemfører en intelligent toldkontrol baseret på en løbende risikovurdering via forskellige overvågningssystemer, konkrete efterretninger samt indsamlede nationale og internationale erfaringer. Indsatsen skal styrke den oplevede opdagelsesrisiko og synlighed og modvirke den aktuelle terrortrussel. SKAT's døgn-tjeneste har til formål at opretholde et døgnberedskab, der kan modtage og videreformidle kontrolinformationer og udveksle informationer med øvrige samarbejdspartnere.

Titel	Formål	Beskrivelse
<i>Måltrettet indsats</i>		
Toldkontrol	At sikre, at illegale varer ikke indføres til Danmark, samt at de varer, der angives i den legale vareførelse angives korrekt.	Gennemførelse af toldkontrol er rettet mod personer og virksomheder, der indfører, udfører og/eller viderefører varer inden for en række nærmere definerede risikoområder.
SKATs Døgn-tjeneste	At gennemføre en intelligent, risiko- og efterretningsbaseret toldkontrol (landsdækkende).	SKAT Døgn-tjeneste varetager døgnnet rundt den overordnede analyse- og overvågningsfunktion på toldområdet. Enheden er endvidere Danmarks kontaktenhed over for myndigheder i ind- og udland.
Toldkontoret	At samarbejde og koordinere med andre myndigheder nationalt og internationalt.	Koordination med vægt på samarbejde med nationale og internationale myndigheder.
<i>Analyse</i>		
Eksportkontrol vedrørende Dual Use & ECS	At iværksætte aktiviteter over for eksportører så gældende eksportkontrol regler kan overholdes.	Ændringer i systemet eExport følges op med målrettet information og vejledning til eksportører af varer omfattet af eksportkontrol-ordninger. Oprettelse af risikoprofiler samt kontrol rettet mod de virksomheder, der herefter ikke efterlever ordningerne.