

Styrket regelefterlevelse på skatteområdet

Aktivitetsplan 2014



SKAT

Vi sætter målet ind over for manglende skattebetaling

I 2014 forventes borgere og virksomheder at skulle betale omkring 946 mia. kr. i skatter, moms, told og afgifter¹. Der er imidlertid en del af samfundsøkonomien, som er ubeskattet.

Det kan skyldes fejl, som beror på misforståelser, eller manglende information og vejledning. Det kan også være bevidst unddragelse. Tilsammen udgør fejl og unddragelse den ubeskattede økonomi – eller ”skattegab”.

Skattebetaling er en grundlæggende finansieringsmekanisme i Danmark, og der er en meget høj grad af regelefterlevelse blandt borgere og virksomheder i forhold til skattelovgivningen.

SKAT har til opgave at sikre en høj regelefterlevelse på skatteområdet for både borgere og virksomheder, og med nærværende Aktivitetsplan 2014 får både medarbejdere i SKAT, borgere, virksomheder, rådgivere, brancheorganisationer og øvrige interessenter et overblik over de aktiviteter, der supplerer vores vejledende indsats og systemunderstøttelsen på skatteområdet.

SKAT har fokus på målrettet kontrol i forhold til de borgere og virksomheder, der unddrager sig skattebetaling. Kontrollen retter sig mod en bred vifte af problemstillinger – fra ulovlig brug af skattely og social dumping til en målrettet indsats mod sort arbejde og økonomisk kriminalitet. Samtidig har SKAT også til opgave at opretholde en bred kontrolindsats i forhold til både borgere samt mindre, mellemstore og store virksomheder.

SKAT administrerer en kompliceret lovgivning. Det er vores opgave at sikre, at den enkelte borger og virksomhed betaler de skatter og afgifter, de hver især skal efter lovgivningen - hverken mere eller mindre.

Enkelt, effektivt og korrekt. Sådan vil vi gerne arbejde, og sådan vil SKAT gerne møde borgere, virksomheder og vores samarbejdspartnere – også når det gælder indsatsen for at styrke regelefterlevelsen på skatteområdet.

Januar 2014



¹ Skatteministeriet: Skattestrukturen 1983 – 2014 (8.1.2014) på www.skm.dk.

Indholdsfortegnelse

Vi sætter målrettet ind over for manglende skattebetaling	1
1 Styrket regelefterlevelse på skatteområdet.....	4
1.1 Strategiske fokusområder	4
1.2 Opgørelse af skattegabet	7
1.3 Fokus på retssikkerhed og kvalitet i kontrolarbejdet.....	9
2 Borgerområdet	11
2.1 Udviklingen på borgerområdet	11
2.2 Personselvangivelsen	12
2.3 Tredjepartsdata	13
2.4 Globalisering.....	14
2.5 Værdipapirer	17
2.6 Biler.....	18
2.7 Ejendomme	20
3 Virksomhedsområdet	22
3.1 Udviklingen på virksomhedsområdet	22
3.2 Mikrovirksomheder	24
3.3 Små virksomheder.....	26
3.4 Mellemstore og store virksomheder.....	30
3.5 Offentlige virksomheder og institutioner	33
3.6 Fonde og foreninger	35
3.7 De største virksomheder	37
3.8 Transfer pricing.....	40
4 Sort økonomi	44
4.1 Udviklingen inden for sort økonomi.....	44
4.2 Sort økonomi - borgere	45
4.3 Sort Økonomi – virksomheder	48
4.4 Uregistrerede virksomheder	51
5 Told og afgifter.....	53
5.1 Udviklingen på told- og afgiftsområdet	53
5.2 Afgifts- og toldbevilling og selvforvaltning.....	53
5.3 Mindre afgiftsvirksomheder.....	55
5.4 Illegal indførsel	58

5.5	Finansiel told	59
6	Samfundsbeskyttende aktiviteter og indsatsen over for økonomisk kriminalitet	63
6.1	Udviklingen inden for samfundsbeskyttende aktiviteter og økonomisk kriminalitet	63
6.2	Samfundsbeskyttende aktiviteter	64
6.3	Økonomisk kriminalitet (sager med straffelovsovertrædelser).....	67

1 Styrket regelefterlevelse på skatteområdet

SKAT gennemfører i 2014 en række konkrete indsatsaktiviteter for at minimere det samlede skattegab i Danmark. Aktivitetsplanen er et dynamisk styringsværktøj, hvor der kan ske justeringer, fordi den tager afsæt i en fortløbende risiko- og væsentlighedsvurdering.

Særligt på borgersiden er regelefterlevelsen på et meget højt niveau, og det høje niveau skyldes især, at en stor del af indberetningerne om borgernes indkomster og fradrag sker fra tredjepart (arbejdsgivere, banker, fagforeninger, A-kasser mv.). Dermed kan mange oplysninger korrekt fortrykkes og låses helt automatisk på skatteydernes årsopgørelser.

På virksomhedssiden er regelefterlevelsen også på et relativt højt niveau, selv om der her optræder flere fejl. Fejlene skyldes for det meste manglende kendskab til eller forkert tolkning af reglerne samt simple bogføringsfejl. For godt 10 pct. af virksomhederne finder SKAT imidlertid fejl, hvor det vurderes, at de pågældende virksomheder bevidst ikke angiver korrekt, og halvdelen af skattegabets for virksomhederne kan henføres til 10 % af virksomhederne.

For at øge regelefterlevelsen arbejder SKAT dels forebyggende og dels med synlig konsekvens af de alvorligste fejl. På den ene side understøtter SKAT regelefterlevelsen med vejledning og nye systemer, som skal gøre det lettere at indberette skatten korrekt. Dette skal især blive bedre for virksomhederne, hvor SKAT i højere grad vil anvende tredjepartsdata, som det er sket med succes på borgerområdet. På den anden side vil SKAT også sætte målrettet ind, der hvor den bevidste skatteunddragelse finder sted.

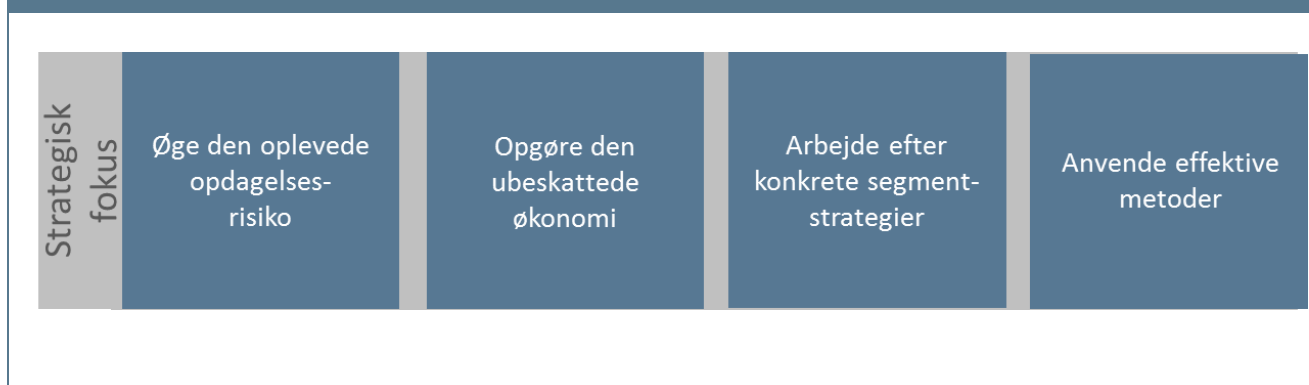
1.1 Strategiske fokusområder

SKAT har fire strategiske mål:

- SKAT gør det nemt at betale den rigtige skat til tiden.
- SKAT sætter målrettet ind over for manglende skattebetaling.
- SKAT inddriver offentlig gæld effektivt.
- SKAT er en professionel offentlig virksomhed.

For at understøtte arbejdet med at sætte målrettet ind over for den manglende skattebetaling er der defineret fire strategiske fokusområder, (Figur 1).

Figur 1. Strategisk fokus



Skatteydernes oplevelse af SKAT som myndighed er vigtig, både i forhold til vores vejledning, retssikkerhed og kontrolindsats. Der må ikke være tvivl om, at vi er interesserede i, at der bliver betalt den korrekte skat, og at der er en risiko for at blive opdaget, hvis man forsøger at unddrage sig skattebetaling.

Vores aktiviteter bidrager til den øgede synlighed og gennemsigtighed på en gang. Det sker gennem åbenhed om vores aktiviteter, opgaver og de metoder, som vi anvender.

SKAT har fokus på at få opgjort den ubeskattede økonomi (skattegabet) mere præcist. Det medvirker til at sikre, at SKAT kan sætte målrettet ind og kanalisere ressourcerne derhen, hvor de har den største effekt i forhold til at minimere skattegabet.

SKAT arbejder med skattegabet i 22 segmenter (se tabel 1 nedenfor). De specifikke skattegab inden for et segment har en række fælles karakteristika.

Endelig er det vigtigt for SKAT at anvende effektive metoder og værktøjer i det konkrete kontrolarbejde med fokus på retssikkerhed for den enkelte borger og virksomhed og for medarbejderne i SKAT.

Der vil i den forbindelse være en tæt dialog med relevante erhvervs- og brancheorganisationer om det konkrete kontrolarbejde.

Tabel 1. Oversigt over segmenter

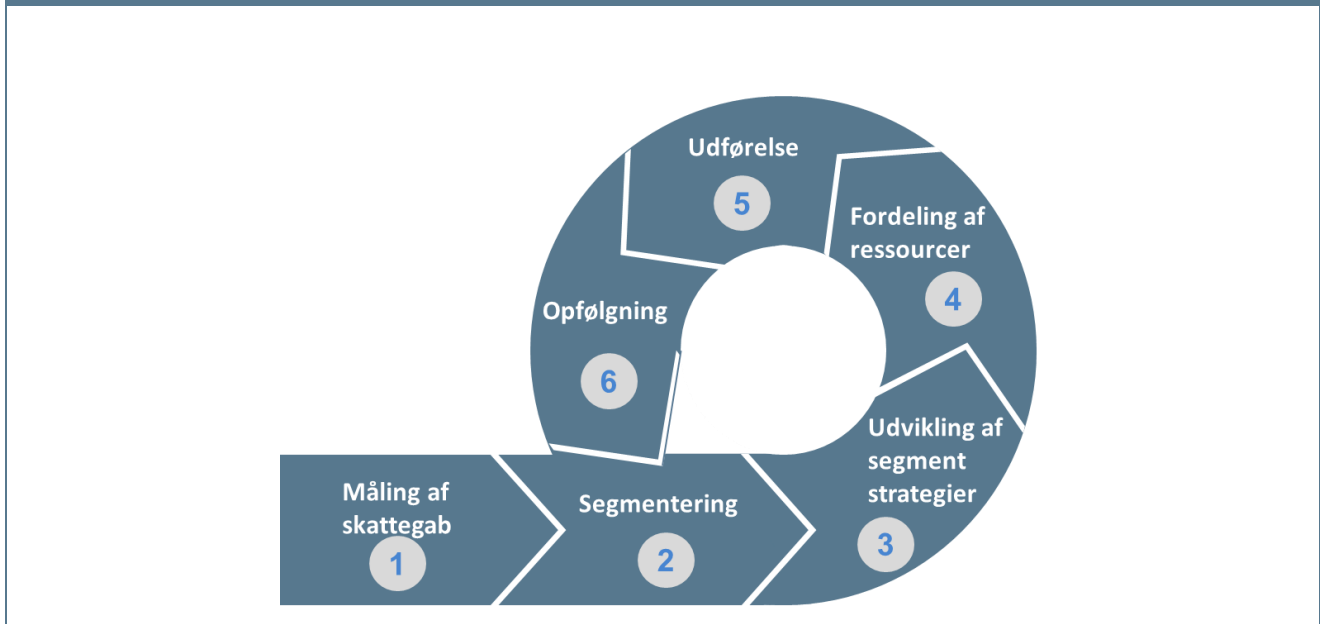
Område	Segment
Borgerområdet	Personselvangivelsen
	Tredjepartsdata
	Globalisering
	Værdipapirer
	Biler
	Ejendomme
Virksomhedsområdet	Mikrovirksomheder
	Små virksomheder
	Mellemstore og store virksomheder
	Offentlige virksomheder og institutioner
	Fonde og foreninger
	De største virksomheder
	Transfer pricing
Sort økonomi	Sort økonomi – borgere
	Sort økonomi – virksomheder
	Uregistrerede virksomheder
Told og Afgifter	Afgifts- og toldbevilling og selvforvaltning
	Mindre afgiftsvirksomheder
	Illegal Indførsel
	Finansiell told
Samfundsbeskyttende aktiviteter og indsatsen over for økonomisk kriminalitet	Samfundsbeskyttende aktiviteter
	Straffelovsovertrædelser

SKAT arbejder på at udvikle mere detaljerede strategier for hvert segment. Segmentstrategierne vil bygge på et solidt fundament, som analyserer skattegab, baggrunden for borgeres og virksomheders skatteadfærd, erfaringer fra projekter og aktiviteter samt internationale erfaringer på området.

Vores aktiviteter og projekter er større og længerevarende end tidligere. Det skal sikre en højere grad af professionalisme og effektivitet og udnytte en større specialisering blandt medarbejderne. Alle løbende driftsopgaver rettet mod borgere og virksomheder er medtaget i Aktivitetsplan 2014 sammen med de konkrete projekter. Det sker for at få et samlet overblik over ressourceanvendelsen og for at kunne udvikle og effektivisere alle opgaver, uanset om de indgår i projekter eller er driftsopgaver.

Til brug for denne proces er der udviklet en samlet model for vores indsatsplanlægning, som skal være fuldt implementeret ved udgangen af 2016. Alle kontrolaktiviteter ses således i forhold til denne model, som har det overordnede mål at sikre mest mulig reduktion af skattegabet pr. indsatsressource.

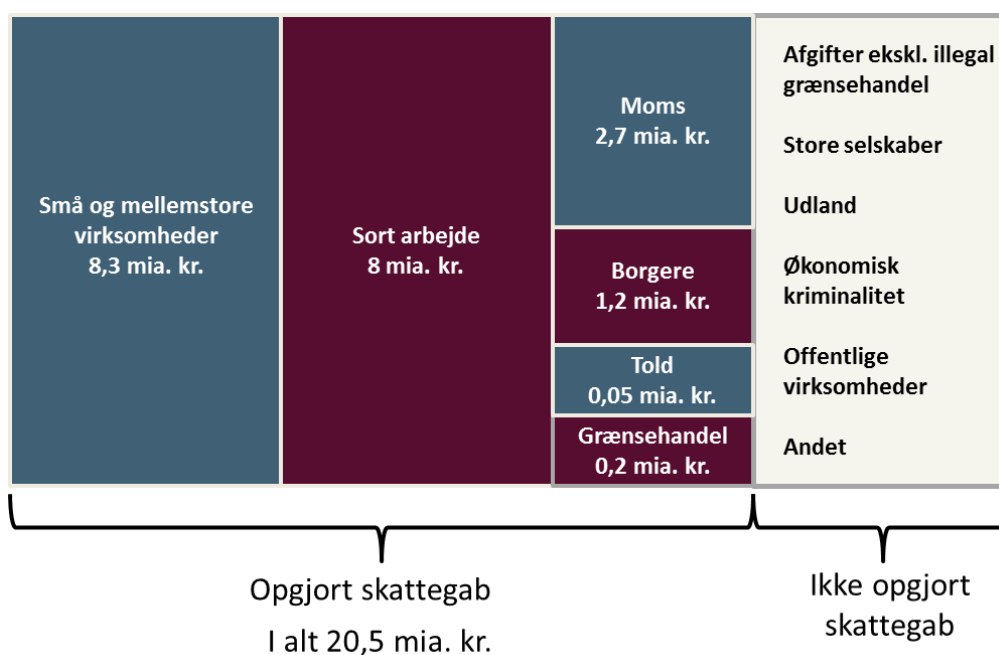
Figur 2. Model for indsatsplanlægning



1.2 Opgørelse af skattegabet

Skattegabet opgøres for at få et mere detaljeret billede af udfordringen med hensyn til efterlevelse af skattereglerne. Opgørelser af skattegabet anvendes til at vurdere risiko og prioritere mellem forskellige områder samt til at belyse potentialet for mulig indsats og strukturelle ændringer. SKAT begyndte arbejdet med at opgøre skattegabet i 2006. Skattegabet er i dag opgjort på flere store områder, men der udestår fortsat en opgave med at afdække skattegabet for en række skatteydertyper og skattearter. SKATs forventning er at kunne opgøre skattegabet på samtlige områder inden udgangen af 2016.

Figur 3. Skattegab² i Danmark



Figur 3 viser skattegabets størrelse for de områder, hvor der allerede findes opgørelser. Emnerne i feltet yderst til højre viser de områder, hvor SKAT i de kommende år udvikler og gennemfører skatteabsopgørelser.

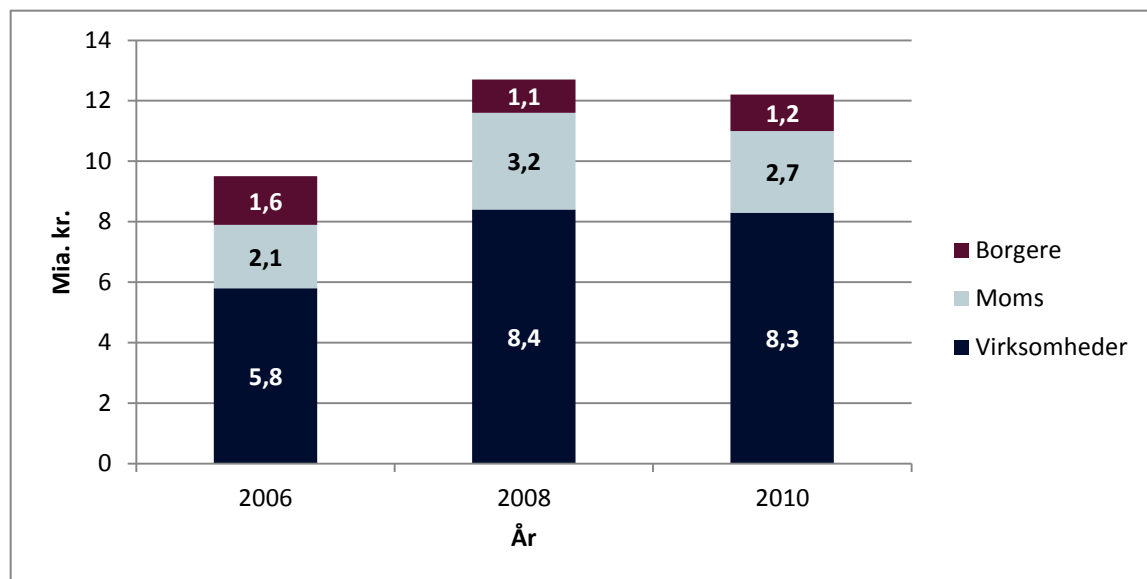
SKATs compliance-undersøgelser for borgere og virksomheder er de hidtil mest omfattende og detaljerede analyser af skattegab. Compliance-undersøgelser gennemføres hvert andet år (lige årstal) som en omfattende stikprøveundersøgelse. Undersøgelsen viser blandt andet, i hvilket omfang forskellige grupper af borgere og virksomheder efterlever skattereglerne.

Compliance-undersøgelserne har dog en række begrænsninger, fordi de undersøger det, der er bogført og selvangivet, og dermed i begrænset omfang kortlægger den økonomi, der holdes væk fra de officielle økonomiske kanaler. Analyserne af stikprøveundersøgelserne suppleres derfor med tal fra andre undersøgelser, fx fra Rockwool Fondens Forskningsenhed, som opgør omfanget af sort arbejde hos privatpersoner ud fra spørgeskemaundersøgelser.

Figur 4 viser det samlede skatte- og momsge på de undersøgte områder.

² Bemærk at skattegabets størrelse i denne figur er opgjort som provenu. De anførte skattege på told og sort arbejde udgør kun en del af det samlede skattege på områderne, da det samlede skattege endnu ikke er opgjort.

Figur 4. Udviklingen i skattegabet³ i Danmark



Kilde: Compliance-undersøgelsen for borgere og virksomheder hhv. 2006, 2008 og 2010.

1.3 Fokus på retssikkerhed og kvalitet i kontrolarbejdet

SKAT har et klart fokus på retssikkerhed og kvalitet i sagsbehandlingen – lige fra planlægning af projekter og opgaver til det konkrete kontrolarbejde.

SKAT administrerer en kompliceret lovgivning. Af lovgivningen fremgår det blandt andet, hvilke beføjelser og sanktionsmuligheder SKAT har. Det er SKATs opgave at fastlægge en administrativ praksis de steder, hvor lovgivningen giver rum for fortolkninger eller skøn. En praksis er således et udtryk for, at vi lægger en linje for forståelsen af lovgivningen, som borgere og virksomheder kan støtte ret på, og som har til formål at sikre, at sager bliver behandlet og afgjort ens.

Det er helt afgørende for SKATs myndighedsudøvelse, at der på denne måde er et retssikkerhedsmæssigt grundlag for SKATs sagsbehandling. Det er vigtigt, at både borgere og virksomheder kan forvente, at de i SKAT bliver mødt med en respekt for retssikkerhed, lighed for loven og en grundig og forståelig forklaring på, hvorfor de skal betale den skat, loven angiver.

SKAT har iværksat en række initiativer med fokus på retssikkerhed og kvalitet i kontrolarbejdet. Det drejer sig blandt andet om følgende initiativer:

- SKAT har gennemgået alle indsatsprojekter med henblik på at identificere eventuelle retssikkerhedsmæssige og forvaltningsretlige problemstillinger af betydning for projekterne.

³ Bemærk at skattegabet i denne figur er opgjort som provenu.

Det er sikret, at der i alle indsatsprojekter er en vejledning i, hvilke retssikkerhedsmæssige og forvaltningsretlige problemstillinger, der skal iagttages.

- SKAT har udarbejdet retningslinjer med fokus på borgeres og virksomheders retssikkerhed, ordentlig og korrekt kommunikation og en klar intern ansvarsfordeling.
- SKATs adfærdskodeks for ledere og medarbejdere er opdateret for at understøtte fokus på ordentlighed og korrekthed i sagsbehandlingen.
- Der er udarbejdet nye retningslinjer for sager med mulige strafbare lovovertrædelser. Retningslinjerne præciserer, hvem i SKAT der har ansvar for at vurdere, om et strafansvar skal gøres gældende, når der i en kontrolsag er opstået mistanke om et muligt strafbart forhold.

For at styrke grundlaget for og gennemsigtigheden i kontrolarbejdet vil SKAT i 2014 anvende en række nye værktøjer i forbindelse med indsatsprojekter og -opgaver. Målet er at fastholde et stærkt fokus på hensynet til borgeres og virksomheders retssikkerhed. Det drejer sig blandt om:

- Nye kontrol- og revisionsmanualer, der beskriver arbejdsgange og metoder i forbindelse med kontrollen af borgere og virksomheder.
- Retningslinjer for samarbejdet med andre myndigheder, der beskriver rammerne for fælles kontroller mellem SKAT og andre myndigheder samt samarbejdet med politi og anklagemyndighed.

I SKATs kontrolarbejde er der – ligesom i de øvrige dele af SKATs aktiviteter – et særligt fokus på gennemsigtighed. Både i forhold til, hvilke projekter og opgaver SKAT gennemfører for at minimere den manglende skattebetaling og styrke regelefterlevelsen og i forhold til, hvordan vi løser de kontrolopgaver, vi har i henhold til lovgivningen. Naturligvis med respekt for den skærpede tavshedspligt, som SKATs ansatte er pålagt.

2 Borgerområdet

På borgerområdet er der følgende segmenter:

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

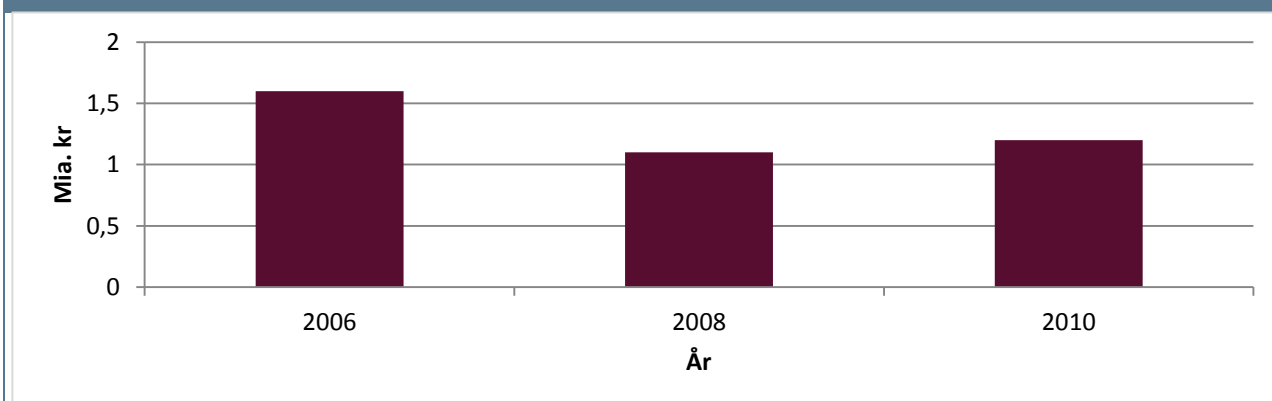
Flere af segmenterne vedrører såvel borgere som virksomheder.

Der er på borgerområdet et tæt samarbejde på tværs af SKAT om både vejledning, information og kontrol.

2.1 Udviklingen på borgerområdet

Skattegabet for borgere er i Compliance 2010 opgjort til 1,2 mia. kr. Skattegabet er nominelt steget en anelse siden Compliance 2008, men korrigeres der for inflation og tages hensyn til den statistiske usikkerhed, er skattegabet konstant. Niveaueet er lavere end i 2006, hvor skattegabet kunne opgøres til 1,6 mia. kr.

Figur 5. Skattegab på borgere opgjort i mia. kr.



Kilde: Borgernes efterlevelse af skattereglerne. Indkomståret 2010.

Fejlprocenten angiver, hvor mange skatteydere der ikke kan eller vil selvangive korrekt. Fejlprocenten er steget siden Compliance 2008, men holder sig dog lidt under resultatet for 2006.

Et øget antal felter på selvangivelsen er blevet låst maskinelt, så det ikke længere er muligt for borgeren at ændre i feltet, og det har mindsket fejlprocenten på disse felter. Værdipapirområdet er fortsat den største bidrager til fejl på borgerområdet. Set i forhold til det samlede provenu er skattegabet i segmentet imidlertid beskedent.

For at fastholde og forbedre den generelt høje regelefterlevelse er der specielt fokus på to områder:

- Øget kvalitet og korrekthed af data fra tredjepart, så de bliver fuldt dækkende. Dermed vil flere felter på selvangivelsen kunne fortrykkes og eventuelle fejl effektivt hindres. Borgeren vil ikke behøve at foretage sig noget, hvis det fortrykte beløb er korrekt.
- Afdækning af muligheder for yderligere tredjepartsindberetninger samt en bedre udnyttelse af disse på selvangivelsesfelter, hvor borgeren i dag selv skal angive det fulde beløb.

Handel med værdipapirer bliver mere og mere udbredt blandt almindelige borgere. Det strategiske arbejde på værdipapiriområdet fortsætter derfor i 2014, hvor der er fokus på branchesamarbejde med banker og kreditinstitutter. Samarbejdet kan bidrage til at sikre indberetning af relevante data som grundlag for korrekt beskatning af nye og allerede lancerede finansielle produkter.

2.2 Personselvangivelsen

Segmentet *personselvangivelsen* omfatter det skattegab, der opstår, fordi skatteyderen indberetter ukorrekte oplysninger i selvangivelsens åbne felter.

En række felter på selvangivelsen er låst, fordi de er dækket af tredjepartsindberetninger. Det betyder, at en del skatteydere selvangiver uvedkommende forhold i andre (ikke låste) felter. Det sker dels på grund af misforståelser og dels i forsøg på at opnå uberettigede fradrag.

I forbindelse med tidligere indsats er det konstateret, at en del skatteydere foretager helt eller delvist uberettigede fradrag på deres selvangivelse/årsopgørelse. Der er endvidere konstateret et vist misbrug af SKATs TastSelv system.

Der arbejdes på at opdele ikke låste felter, hvor SKAT modtager tredjemandsindberetninger på en sådan måde, at de oplysninger, som er fuldstændige, afsondres fra de ufuldstændige, så oplysningerne kan låses. Kun den mindre del, som skal suppleres med borgerens egne oplysninger, skal bestå som et åbent felt.

Aktiviteter planlagt i 2014

Et igangværende projekt vedrørende personers fradrag på selvangivelsen videreføres. Erfaringerne fra de seneste år har vist, at nogle borgere uberettiget fratrækker udgifter, herunder også udgifter der ikke har relevans for selvangivelsen.

Tabel 2. Segment *personselvangivelsen*: Aktiviteter i 2014

Projekter			
Navn	Formål	Beskrivelse	Start Slut
Personers fradrag på selvangivelsen	At rette fejl på selvangivelsen, udvikle strukturel respons og påvirke borgerne til positiv skatteadfærd.	I stort omfang tages der helt eller delvist uberettigede fradrag på selvangivelsen. Adfærden dækker både misbrug, manglende forståelse og dokumentationsmangler. Det er påkrævet, at SKAT er synlig på området og skaber grundlag for udvikling af strukturel respons.	01-01-2014-30-06-2016
Compliance borger	At analysere regelefterlevelsen og skattegab for	Gennem en tilfældig stikprøveundersøgelse analyseres borgernes regelefterlevelse. På baggrund af denne analyse estimeres skatte-	01-01-2013-30-06-2014

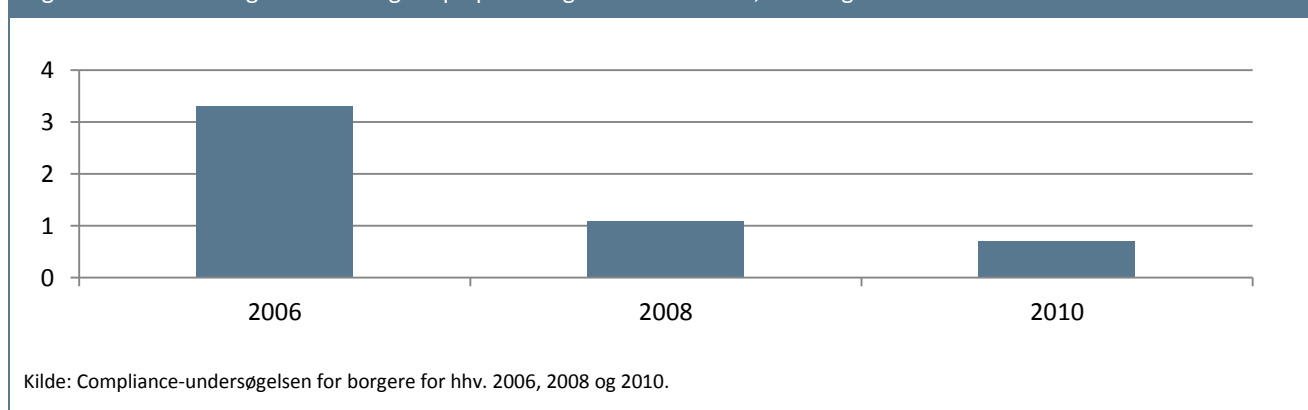
	borgerområdet.	gabet for borgerområdet.	
Driftsopgaver			
Navn	Formål	Beskrivelse	
Systemindsats overvågningsprojekt, herunder IT-udsøgninger	At overvåge IT-systemerne så misbrug forbygges og opklares.	Det er en forudsætning for en forsvarlig og holdbar udvikling på området, at det ikke åbner op for misbrug af de nye automatikker, så der kan ske uberettigede udbetalinger af skatter. SKAT gennemfører en overvågning af, hvordan ordningerne bruges og misbruges.	
Medarbejderligning	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.	

2.3 Tredjepartsdata

Segmentet *tredjepartsdata* dækker over de felter på borgernes selvangivelse, som udfyldes gennem indberetninger fra arbejdsgivere, banker og offentlige myndigheder mv. Systemerne eIndkomst- og eKapital er vigtige for en rationel og korrekt afvikling af SKATs årlige slutligning af skatteyderne. Fejlagte eller mangelfulde indberetninger er omkostnings- og ressourcetrækkende for SKAT. Borgerne skal af såvel tillidsmæssige som retssikkerhedsmæssige årsager kunne forvente, at SKAT leverer korrekte årsopgørelser, ikke mindst når SKAT har valgt at basere en stor del af selvangivelsesprocessen på tredjepartsdata. Korrekte data i eIndkomst og eKapital og deraf følgende korrekte årsopgørelser har desuden afgørende værdi for SKATs eksterne interessenter som fx Udbetaling Danmark, som anvender SKATs data til kontrol af en række ydelser til borgerne.

Compliance-undersøgelserne viser, at skattegabet på den personlige indkomst i de senere år er reduceret kraftigt.

Figur 6. Bruttoskattegapet for borgere på personlig indkomst i 2006, 2008 og 2010. Mia. kr.



Skattegapet på den personlige indkomst er opgjort til 700 millioner kr. Dette skattegab skal ses i forhold til det samlede skattepotentiale på i størrelsesordenen en billion kroner, så fejlandelen er meget lille. Flere felter på selvangivelsen er nu låst, så borgerne ikke selv kan ændre i de fortrykte

data, som stammer fra systemerne eIndkomst og eKapital. Dette forventes yderligere at nedbringe skattegab på den personlige indkomst.

Aktiviteter planlagt i 2014

Det er af afgørende betydning for en retvisende årsopgørelse og for beregning af pensioner, boligstøtte mv., at data i eIndkomst og eKapital er korrekte allerede ved virksomhedens førstegangsinberetning. Derfor sætter SKAT fokus på fremrykket ligning, hvor kontrollen gennemføres hos arbejdsgiverne.

Der vil ligeledes blive iværksat et projekt vedrørende systemkontrol hos nogle af de store indberettere i eKapital. Her er formålet det samme, nemlig at sikre korrekte data til SKATs systemer.

Tabel 3. Segment *tredjepartsdata*: Aktiviteter i 2014

Projekter			
Navn	Formål	Beskrivelse	Start Slut
Udgående indberetningsindsats på eKapitalområdet	At sikre datakvalitet i indberetningerne til eKapital.	Der gennemføres indsatsbesøg hos risikovurderede udvalgte indberettere med henblik på at efterprøve forretningsgange mv., der har betydning for datakvaliteten og forebyggelse af fejl, når der foretages indberetning.	01-01-2013 – 31-12-2015
Pensionsbeskatning (PAL & PBL)	At sikre datakvalitet i indberetningerne til PAL.	Der gennemføres indsatsbesøg hos risikovurderede udvalgte indberettere med henblik på at efterprøve forretningsgange mv., der har betydning for datakvaliteten og forebyggelse af fejl, når der foretages indberetning.	01-04-2013 – 31-12-2015
Fremrykket ligning	At sikre datakvaliteten i indberetningerne til eIndkomst.	Der gennemføres en indsats – herunder gennemførelse af relevante besøg – hos arbejdsgivere med henblik på at realisere en højere grad af fremrykket ligning i forhold til almindelige lønmodtagere.	01-01-2014 – 30-06-2016
Differencer i selvangivelsen herunder fremrykket indsats	At berigtige konkrete differencer mellem selvangivelse og faktiske registerdata.	Der gennemføres en risikovurderet kontrol af de selvangivelser, hvor skatteyderen selvangiver i modstrid med en indberetning fra en arbejdsgiver, bank eller lignende. Indsatsens resultater anvendes både til nedbringelse af skattegab og til udvikling af strukturel respons og tredjeparts-kontrollen.	01-01-2014 – 30-06-2016
Helhedsorienteret indsats mod restancemarkerede renter	At afdække adfærden omkring fradrag for restancemarkerede renter.	Der gennemføres en analyse af adfærden omkring fradrag for restancemarkerede renteutgifter. Analysen skal afdække mulighederne for at begrænse risikoen for fremtidige fejl samt muligheden for at påvirke skatteydernes adfærd.	01-03-2013 – 30-06-2014

2.4 Globalisering

Globalisering betegner de øgede muligheder for økonomisk udveksling af forskellig karakter på tværs af landegrænser. Den stadig stigende internationale bevægelighed øger kompleksiteten i

forhold til at forstå skattereglerne og øger samtidig mulighederne for bevidst unddragelse af skattebetaling ved at placere aktiver i lande, hvor skatteforholdene er fordelagtige i forhold til i Danmark, og hvor SKATs kontrolmuligheder er begrænsede.

Det danske skattesystem bygger på "globalindkomstprincippet", hvilket betyder, at al indkomst – også udenlandsk indkomst – er skattepligtig i Danmark.

Segmentet dækker det skattegab, der opstår i forbindelse med, at borgere, virksomheder og deres handlinger overskrider landegrænser, uden at de danske skatteregler bliver overholdt. Det kan fx være i situationer som:

- anbringelse af aktiver i udlandet
- virksomheder og borgere med indtægter eller udgifter fra udlandet
- udenlandske virksomheder og borgere med indtægter eller udgifter fra Danmark.

Der er fokus på risikoen for, at der ikke sker korrekt selvangivelse af globalindkomsten her i landet og korrekt anvendelse af lempelsesregler. I den forbindelse vil der også være fokus på virksomhedernes tilrettelæggelse af konstruktioner, der medfører aflønning eller betaling via udlandet.

Subjektiv skattepligt afgør, hvilken tilknytning en person, virksomhed eller en indkomst skal have til Danmark for, at der kan statuere skattepligt. Manglende eller urigtige opholds- og/eller bopæls-oplysninger kan være udtryk for et ønske om at undgå korrekt beskatning her til landet. Endvidere kan forkerte værdiansættelser af aktiver i forbindelse med skattepligtens indtræden og ophør medføre, at indtægter unddrages dansk beskatning.

Objektiv skattepligt afgrænser de indtægter og udgifter mv., der indgår i opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Fuldt skattepligt til Danmark indebærer normalt skattepligt af al indkomst (globalindkomsten), uanset om den hidrører fra Danmark eller udlandet. Begrænset skattepligt kan forekomme som følge af, at personer og selskaber mv., der ikke er fuldt skattepligtige, har indtægter fra kilder i Danmark, fx overskud af erhvervsvirksomhed eller fast ejendom.

For blandt andet at kunne afdække fx eventuel brug af skattely vil der være fokus på optimal udnyttelse af eksisterende internationale udvekslingsaftaler om skatteoplysninger, det vil sige dobbeltbeskatningsoverenskomster (DBO), Tax Information Exchange Agreements (TIEA), Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) mv.

Aktiviteter planlagt i 2014

Aktiviteterne inden for *globalisering* er målrettet de aktiviteter, som afgør skattepligt og mandtal i Danmark. Konkret udmønter det sig blandt andet i projektet om skattely, som blev vedtaget ved finanslovsforliget for 2014, og som vil lægge ekstra ressourcer i at reducere ulovlig anvendelse af skattely.

Tabel 4. Segment *globalisering*: Aktiviteter i 2014

Projekter			
Navn	Formål	Beskrivelse	Start Slut
Udenlandske skatteoplysninger	At udveksle oplysninger med udenlandske skattemyndigheder til at fastslå borgernes skattepligt til Danmark.	Projektet varetager opgaven som officiel samarbejdspartner med andre landes tilsvarende skatteadministrationer i konkrete skattesager, herunder uopfordret udveksling af skatteoplysninger.	01-01-2014 – 31-12-2015
Money Transfer	At fastslå borgernes skattepligt og undersøge om der er tale om skatteunddragelse ved pengetransaktioner til og fra skattely.	Gennem kontrol og vejledning skal projektet forebygge og vise, at det ikke betaler sig at unddrage skat og afgifter ved at skjule indtægter og formuer i skattelylande.	01-02-2014 – 31-12-2016
Skattely	At styrke SKATs indsats mod grænseoverskridende skatteunddragelse.	Der iværksættes en målrettet indsats over for danske skatteydere, der skjuler indtægter og formuer i skattelylande og dermed ikke betaler korrekt dansk skat. Skattelyprojektet skal afdække karakteristika bag skattelykonstruktioner og analysere brugen af danske kommanditselskaber til international skatteunddragelse. Der gennemføres kontrol i potentielle sager om beløb, der ulovligt holdes uden for dansk beskatning. Desuden skal der undersøges muligheder for bedre udnyttelse af eksisterende internationale udvekslingsaftaler om skatteoplysninger for at begrænse ulovlig brug af skattely.	01-01-2014 – 31-12-2017
Paraply globalisering	At sikre en sammenhængende indsats mod en række af de risici, som den stigende globalisering medfører i forhold til korrekt afregning.	Projektet skal sikre, at indsatsen sker i et koordineret og udviklende samarbejde, sådan at den samlede indsats på globaliseringsområdet opnår størst mulig effekt, synlighed og omkostningseffektivitet.	01-04-2013 – 31-03-2014
Danske lægers arbejde i Norge	At sikre, at der sker beskatning af indkomst for danske læger, der har arbejdet i den norske almene praksis.	På baggrund af en udsøgning og offentligt tilgængeligt materiale fra Norge udsøges lønmodtagere til nærmere gennemgang, og der udsendes servicebreve.	01-06-2010 – 31-03-2014
Driftsopgaver			
Navn	Formål	Beskrivelse	
Sikring af mandtal	At opretholde et korrekt mandtal for personlige skattebetalere.	SKAT undersøger, om personer, der flytter til eller fra Danmark, skal betale skat i Danmark. SKAT holder øje med, at skattepligten til Danmark overholdes, så staten ikke mister provenu i en tid, hvor stadig flere borgere krydser grænserne for at bo/arbejde.	
Kompetent myndighed	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.	

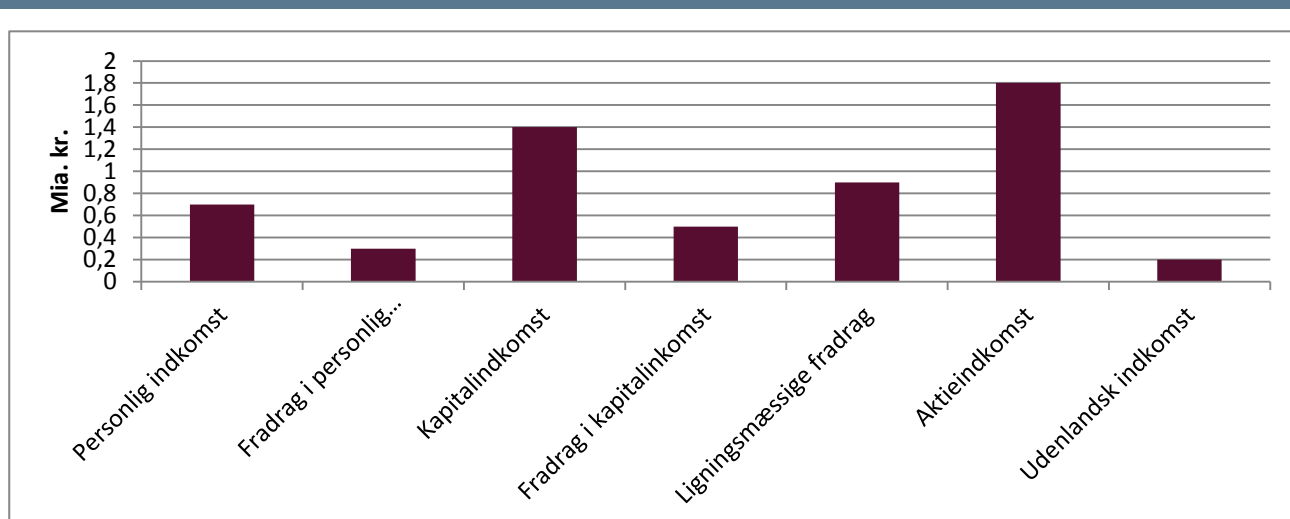
2.5 Værdipapirer

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

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

Segmentet er præget af regler, som er forskellige for de enkelte værdipapirtyper og på visse områder komplekse.

Figur 7. Bruttoskattegab⁴ på borgere opgjort i mia. kr.



Kilde: Compliance-undersøgelsen for borgere 2010

Som det fremgår af figur 7, er der også knyttet et stort bruttoskattegab til kapitalindkomsten, hvor også nogle typer af værdipapirer selvangives. Fejl vedrørende kapital- og aktieindkomst står til sammen for mere end halvdelen af bruttogabet for borgere, selv om de to områder udgør mindre end 3 pct. af skattebasen. Skatteyderne er gennem mange år blevet vant til, at SKAT automatisk modtog de relevante skatteoplysninger fra banker mv., så man ikke behøvede at foretage sig noget aktivt i forhold til årsopgørelsen. Men netop på værdipapiriområdet modtager SKAT indtil videre ikke tilstrækkelige oplysninger til at kunne gøre det fuldautomatisk. Indførelsen af aktiebe-regningsmodulet i TastSelv-løsningen har ikke haft den forventede effekt på skattegab, da mange ejere af værdipapirer enten ikke har brugt systemet, eller ikke har brugt det korrekt.

⁴ Bruttoskattegabets er ikke sammenligneligt med de øvrige viste skattegab, da bruttoskattegabets udtrykker summen af reguleringer - både op- og nedskrivninger.

Aktiviteter planlagt i 2014

Et tidligere iværksat indsatsprojekt om beskatning af almindelige aktier og investeringsbeviser mv. videreføres. Endvidere igangsættes et indsatsprojekt, der omhandler beskatning af unoterede aktier (medarbejderaktier og aktieoptioner).

Begge projekter indgår i en overordnet strategi, der skal sikre en gennemgang af de største problemområder indenfor segmentet og bidrage med viden til en systematisering af området.

Tabel 5. Segment *værdipapirer*: Aktiviteter i 2014

Projekter			
Navn	Formål	Beskrivelse	Start Slut
Beskatning af værdipapirer	At rette fejl på selvangivelsen, udvikle strukturel respons og påvirke adfærd vedrørende noterede aktier og finansielle kontrakter.	Langt størstedelen af fejlene omkring beskatning af værdipapirer skyldes manglende kendskab til reglerne og evnen til at anvende disse. Det er et mål, at borgerne skal anvende værdipapirsystemet, så deres værdipapir i fremtiden kan beregnes automatisk, og der kan dannes en automatisk årsopgørelse.	01-07-2013 – 30-06-2014
			Fortsættes 01-07-2014 – 30-06-2015

2.6 Biler

Segmentet *biler* omfatter aktiviteter, der er forbundet med skatter og afgifter af køretøjer.

På brugersiden vedrører det ejerens eller brugerens pligt til at betale indkomstskat, moms og registreringsafgift af brugen af eller ejerskabet til et køretøj. På forhandlersiden er opgaven forbundet med virksomheders import og eksport af køretøjer og de hertil knyttede fiskale pligter og administrative kreditordninger.

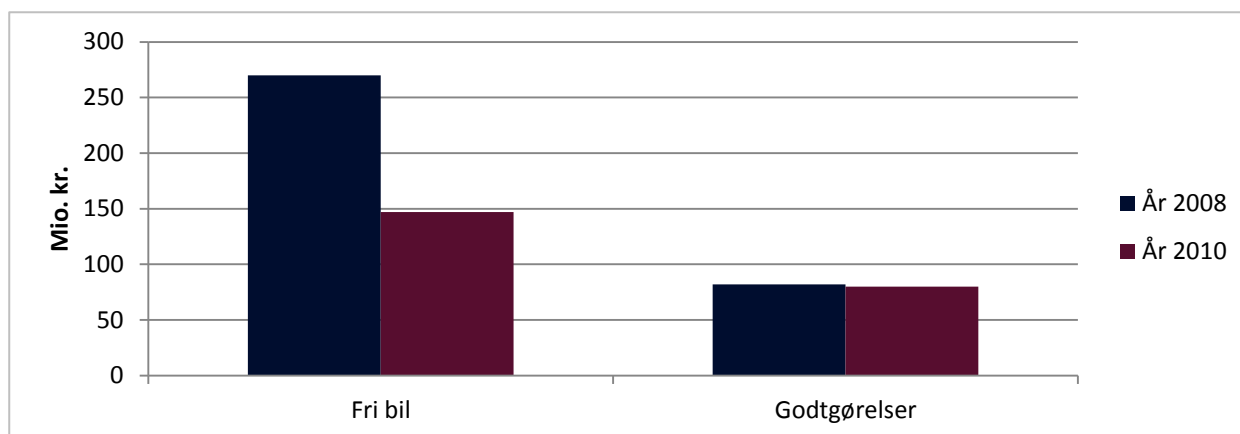
Endvidere udgør forhandlernes prismodeller og leasingordninger et betydeligt indsatsområde.

Endelig omfatter segmentet ordningen for nummerpladeoperatører samt indsatsen i de situationer, hvor der sker værdiansættelse af et køretøj, når det passerer landegrænsen.

Udfordringerne på området er mangeartede og omfatter alt fra manglende registrering og afgiftsberigtigelse af udenlandske køretøjer, ombygning af registrerede køretøjer uden afgiftsberigtigelse, systematisk omgåelse af reglerne på afgiftsområdet, identitetsændring af køretøjer samt unddragelse af beskatning af fri bil - særligt for dyre biler.

Der findes ikke skattegabsmålinger på registreringsafgift, udenlandske nummerplader, leasing mv., hvilket udgør en meget stort del af segmentet. Til gengæld foreligger der data om beskatningen af fri bil og befodringsfradrag.

Figur 8. Skattegab på fri bil og befordringsfradrag og –godtgørelser opgjort i mio. kr.



Kilde: Compliance-undersøgelsen for virksomheder for hhv. 2008 og 2010

Aktiviteter planlagt i 2014

Indsatsen omfatter tre delområder.

Det første delområde skal sikre, at køretøjer behørigt bliver indregistreret i Danmark. Effekten skal opnås gennem synlige kontrolaktioner sammen med andre myndigheder. Endvidere skal der opnås synlighed gennem dialog med interessenter, eksempelvis ved gå hjem møder på større arbejdspladser, hvor der anvendes udenlandsk arbejdskraft.

Det andet delområde vil fokusere på leasingvirksomheder. Der er kommet ny lovgivning, og samtidig er det konstateret, at flere udnytter reglerne.

Det tredje delområde sætter fokus på problemstillingen omkring flytning af avance på salg af nye biler, hvorved registreringsafgiften ikke afregnes korrekt. Projektet er en fortsættelse af et lignende projekt iværksat i 2013, hvor de foreløbige resultater peger på, at der er et betydeligt provenu forbundet med disse sager.

Tabel 6. Segment *biler*: Aktiviteter i 2014

Projekter			
Navn	Formål	Beskrivelse	Start Slut
Synlig kontrol	Synlig kontrol sammen med politiet på offentlig vej.	SKAT gennemfører en intensiveret indsats over for biler på danske og udenlandske nummerplader, så køretøjet er afgiftsberigtiget korrekt.	01-01-2014 – 31-12-2015
Leasing af biler	Kontrol af leasing af biler, så afgiftsgrundlaget og beskatningsgrundlaget er korrekt.	SKAT gennemfører en intensiveret indsats over for biler på danske nummerplader afgiftsberigtiget efter leasingregler og dermed sikres en korrekt beskatning af fri firmabil.	01-04-2014 – 31-12-2015

Flytning af avancer	Kontrol af bilforhandlere for at sikre korrekt registreringsafgift.	Målgruppen er bilforhandlere, så der ikke kan flyttes avance og registreringsafgiften dermed minimere. Projektet kontrollerer også eksportmoms godtgørelse.	01-01-2014 – 31-12-2015
---------------------	---	---	-------------------------

2.7 Ejendomme

Segmentet *ejendomme* omfatter skattegabet vedrørende alle former for fast ejendom, uanset om ejendommen er skattesubjektet eller skatteobjektet og uanset, om det er ejet af fysiske eller juridiske personer. Fastlægning af ejendommens værdier som grundlag for skattebetaling falder udenfor segmentstrategien, og det håndteres i ejendomsvurderingen.

Segmentet omfatter både skatteydernes private beboelsesejendomme, professionelle udlejningsejendomme, erhvervsejendomme, landbrugsejendomme, ubebyggede grunde, sommerhuse i Danmark og udlandet, ejendomme i udlandet ejet af danskere og forældrekøbslejligheder.

Segmentet omfatter ikke ejendomme, som er et omsætningsaktiv.

Tabel 7. Antallet af ejendomme i segmentet	
Type	Antal
En-familie og rækkehuse	1.200.000
Sommerhuse	200.000
Ejendomme i udlandet (estimeret)	80.000
Ejerlejligheder	230.000
Forretninger og produktionsejendomme	44.000
Landbrug mv.	90.000
Ubebyggede grunde	62.000
Udlejningsejendomme	63.500
Kilde: SKATS vurdering 2012	

Mange udlejningsejendomme i personligt regi beskattes efter reglerne i virksomhedsskatteoven på grund af de særligt gunstige regler for fradrag for renteudgifter. Ifølge *Compliance 2010* er der opgjort et skattegab på 110 mio. kr. vedrørende ukorrekt anvendelse af virksomhedsskatteoven. Heri indgår også udlejede ejendomme. Reglerne i virksomhedsskatteoven er komplicerede, og da mange ejere af mindre udlejningsejendomme – herunder forældrekøbsejendomme – selv udfærdiger regnskabet, ses der ofte fortolkningsproblemer i disse regnskaber i forhold til virksomhedsskatteoven.

En anden særlig udfordring i segmentet er reglerne om fradrag for vedligeholdelse contra forbedring. Afgørelserne vedrørende disse fradrag baseres ofte på skøn, hvilket gør det svært håndterbart for skatteyderne at finde den korrekte fordeling mellem vedligeholdelse og forbedring. Ifølge *Compliance 2010* udgør skattegabet på dette felt 67 mio. kr.

En tredje udfordring er forbundet med afskrivninger på de erhvervsmæssigt anvendte ejendomme, hvor især genbeskatning eller genanbringelse af disse afskrivninger ved afhændelse eller ophør af erhvervsmæssig anvendelse af ejendommen indebærer udfordringer. Indsatsen på dette område har for 2009 og 2010 medført samlede korrektioner i indkomsterne for 200 mio. kr.

En fjerde udfordring er personer, der med urette helt eller delvist selv fritager sig for at betale ejendomsværdiskat.

En femte udfordring er ukorrekt eller manglende avancebeskatning ved salg.

Aktiviteter planlagt i 2014

Den valgte indsats fokuserer på udlejning af ejendomme blandt andet i relation til den nye selvangivelse for små erhvervsdrivende (S 15). Endvidere gennemføres et mindre pilotprojekt vedrørende ejendomsværdiskatteloven.

Tabel 8. Segment *ejendomme*: Aktiviteter i 2014

Projekter			
Navn	Formål	Beskrivelse	Start Slut
Salg af ejendomme og S15 (udvidet årsopgørelsesordning)	At analysere anvendelsen af ny selvangivelsesordning hos små erhvervsdrivende.	Der gennemføres en analyse af borgernes anvendelse af den nye S15 selvangivelse, herunder om ordningen misbruges. Der fokuseres særligt på ejendomsområdet. Det nye selvangivelsesprincip indebærer, at der for små erhvervsdrivende automatisk fortrykkes et overskud af virksomheden på årsopgørelsen.	01-01-2014 – 31-12-2016
Ejendomsværdiskat (EVS)	At korrigere fejl omkring ejendomsværdiskatten.	Belyse og rette forskellige fejltyper i forbindelse med hel eller delvis fritagelse for at betale ejendomsværdiskat.	01-01-2014 – 31-12-2016

3 Virksomhedsområdet

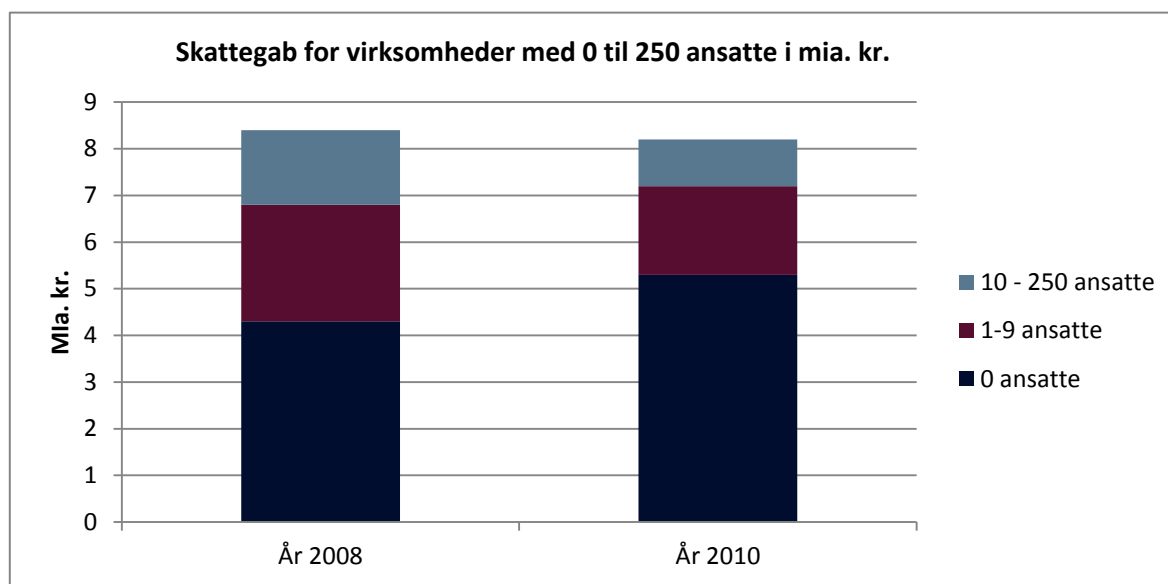
Indsatsen omfatter både mindre, mellemstore og store virksomheder, hvor der er forskellige skatte- og afgiftsmæssige udfordringer. Virksomhedsområdet opdeles i syv segmenter:

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

3.1 Udviklingen på virksomhedsområdet

SKATs compliance-undersøgelser belyser skattegab for en række segmenter på virksomhedsområdet, jf. Figur 9. Segmenterne *offentlige virksomheder og institutioner, fonde og foreninger, de største virksomheder og transfer pricing* er dog ikke belyst i de gennemførte compliance-undersøgelser. I de kommende år vil SKAT derfor gennemføre analyser, der i større omfang afdækker udfordringerne og skattegabene i disse segmenter.

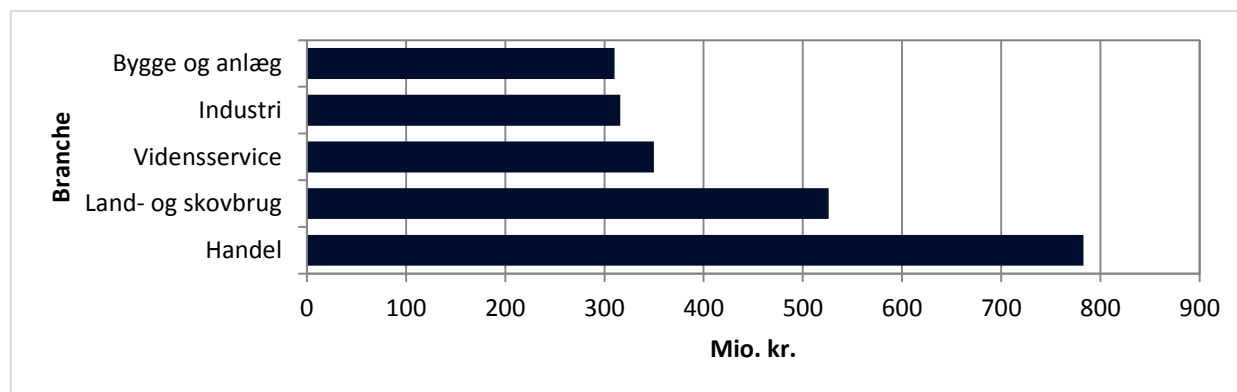
Figur 9. Skattegab for virksomheder i mia. kr.



Kilde: Compliance-undersøgelsen for virksomheder for hhv. 2008 og 2010

Mikrovirksomheder og små virksomheder står for over halvdelen af det samlede skattegab på virksomhedsområdet. Der er med andre ord betydelige udfordringer med skattegabene i begge segmenter – mest udtalt i virksomheder uden ansatte.

Figur 10. Skattegab for udvalgte brancher 2010 selvstændige erhvervsdrivende i mio. kr.



Kilde: Virksomhedernes efterlevelse af skattereglerne. Indkomståret 2010

Som det fremgår af figur 10 ligger størstedelen af virksomhedernes skattegab inden for branchen handel, som igen dækker over en lang række meget forskellige virksomheder målt på typer, aktiviteter og økonomi. Det er karakteristisk for segmenterne mikrovirksomheder og små virksomheder, at skattegabets fordeling er fordelt ud på en stor mængde virksomheder. Det gør det særdeles omkostningsfuldt at reducere skattegabets ved hjælp af kontrolbesøg i virksomhederne. Det er fx en stor udfordring, at der fratrækkes private udgifter i virksomhedernes regnskaber. Derfor er der en stor opgave i at udvikle nye tilgange til virksomhederne, så ressourcerne udnyttes optimalt og medfører størst mulig reduktion af skattegabets på lang sigt.

De mest effektive metoder til at reducere skattegabets på lang sigt i segmenterne *mikrovirksomheder og små virksomheder* er derfor at udnytte de teknologiske muligheder inden for IT og systemudvikling, så det bliver nemmere at overholde reglerne og sværere at unddrage sig sine pligter. Her er borgerområdet en inspirationskilde, hvor det er lykkedes at reducere skattegabets markant gennem IT og systemudvikling. SKAT har således en række projekter rettet mod virksomhedsområdet, som vil automatisere og gøre det lettere for blandt andet mikrovirksomheder og små virksomheder at starte og drive virksomhed og betale de rigtige skatter og afgifter.

SKATs compliance-undersøgelser dækker en del af segmentet *mellemstore og store virksomheder*. Den del af segmentet *mellemstore og store virksomheder*, der har flere end 250 ansatte er ikke analyseret via compliance-undersøgelsen, da den kun omfatter virksomheder med maksimalt 250 ansatte. Compliance-undersøgelserne viser, at skattegabets for virksomhederne mellem 10 og 250 ansatte er faldet fra 2008 til 2010, jf. figur 9.

Der er således en positiv udvikling indenfor segmentet målt på det samlede skattegab, men SKATs compliance-undersøgelser har tydeliggjort en række andre udfordringer i segmentet *mellemstore og store virksomheder*, herunder blandt andet hovedaktionærernes regelefterlevelse og regnskaber med revisorforbehold. Compliance-undersøgelserne vil også fremover danne grundlag for det videre arbejde med at påvirke adfærden og dermed skattegabets i segmentet.

Der gennemføres i 2014 analyseprojekter i segmenterne *offentlige virksomheder og institutioner og fonde og foreninger*. Der er ikke tidligere gennemført analyser i forhold til skattegab og skatteyderadfærd på disse områder. Analyserne skal afdække udfordringerne i de to segmenter, og når resultaterne foreligger, vil de indgå i det videre arbejde med udvikling af segmentstrategier og den målrettede indsats fremover.

I segmentet *de største virksomheder* indgår de største og mest komplekse koncerner i Danmark. De selskaber, der indgår i segmentet for de største koncerner, udgør ca. en procent af virksomhederne i Danmark, men de leverer mellem 20 og 60 procent af provenuet for de forskellige skatte- og afgiftstyper. Der er derfor et vigtigt fokus på de største og mest komplekse koncerner i Danmark. De store selskaber er kendetegnet ved, at de har godt kendskab til reglerne, at de i vidt omfang har egne skatteafdelinger og at de ofte bruger de dygtigste rådgivere på området. De har typisk mange transaktioner, og enkelttransaktioner kan omfatte meget store beløb. Samtidig har de største koncerner meget ofte grænseoverskridende aktiviteter, som i sig selv kan være en udfordring.

Der er gennem de seneste år arbejdet med konceptet Tax Governance, som er karakteriseret ved, at nogle af de største koncerner i Danmark indgår i et formaliseret og udvidet samarbejde med SKAT. Samarbejdet mellem koncernen og SKAT skal ske i et gennemsigtigt og åbent forhold, hvor koncernerne af sig selv lægger alle risikofyldte forhold frem. Til gengæld tager SKAT løbende stilling til det fremlagte, så skatterisici for koncernerne minimeres.

Transfer pricing omfatter alle selskaber i Danmark, som har koncerninterne transaktioner. SKAT undersøger om selskaberne overholder armslængdeprincippet. Området indeholder et skønselement, som ikke umiddelbart kan afhjælpes af ændrede regler. Det vil til stadighed afhænge af en vurdering, om interne handler i en koncern er foregået på de rigtige vilkår og til de rigtige priser.

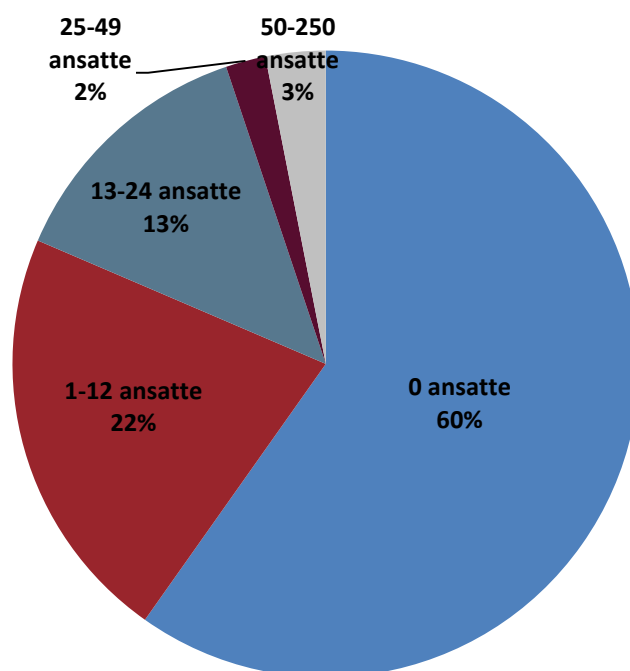
3.2 Mikrovirksomheder

Segmentet *mikrovirksomheder* dækker skattepotentialet vedrørende virksomheder uden ansatte og med en omsætning under 500.000 kr. samt alle nystartede virksomheder i deres første to indkomstår. Antalsmæssigt udgør segmentet ca. 350.000 virksomheder. Disse meget små virksomheder har generelt svage administrative rutiner og har i følge Compliance 2010 mange fejl.

Mange af virksomhederne benytter sig ikke af ekstern hjælp i forbindelse med bogføring og øvrige regnskabsmæssige opgaver, og de aflagte regnskaber bærer generelt præg af manglende kendskab til skattemæssige regler og love.

Den største udfordring i segmentet er det store antal virksomheder, som gør det vanskeligt at give et troværdigt indtryk af en risiko for kontrol. Det store antal virksomheder og den samlede størrelse af skattegab på området gør det nødvendigt at tilgå segmentet på en måde, hvor effekten af indsatsen rammer bredt.

Figur 11. Andel af skattegab for virksomheder i forhold til ansatte i virksomhederne



Kilde: Compliance-undersøgelsen for virksomheder for 2010

I 2012 blev der nyregistreret over 40.000 virksomheder. Det er vigtigt at få gjort disse virksomheder opmærksomme på vigtigheden af at få skabt gode regnskabsmæssige procedurer i virksomheden for på den måde at forebygge fejl i at opstå. Indsatsen overfor de nyregistrerede virksomheder skal ske i tæt samarbejde med SKATs kundeservice for at imødekomme virksomhedernes behov for vejledning og information.

En anden stor udfordring i segmentet er problemstillingen omkring hobbyvirksomhed set i forhold til selvstændig virksomhed. Tidligere projekterfaringer har vist, at skatteyderne har svært ved at skelne mellem, hvornår en virksomhed drives med rentabel drift for øje, og hvornår virksomheden drives på grund af ejerens særlige interesse.

Aktiviteter planlagt i 2014

Der iværksættes blandt andet et projekt vedrørende uberettigede fradrag for underskud og momsfradrag med særligt fokus på den store gruppe virksomheder i segmentet, som drives uden ansatte, og som samtidig har en lav omsætning, hvilke kunne indikere, at driften af virksomheden ikke opfylder skattelovgivningens krav til rentabilitet mv. Det kunne blandt andet være, at hensigten med opstart af virksomhed ikke har været med henblik på erhvervs-mæssigt virke men mere har karakter af privat -/hobbyformål.

Ligeledes er der planlagt et projekt i samarbejde med SKATs kundeservice omkring nystartede virksomheder med henblik på at hjælpe virksomheder med at oparbejde gode regnskabsmæssige rutiner.

Tabel 9. Segment *mikrovirksomheder*: Aktiviteter i 2014

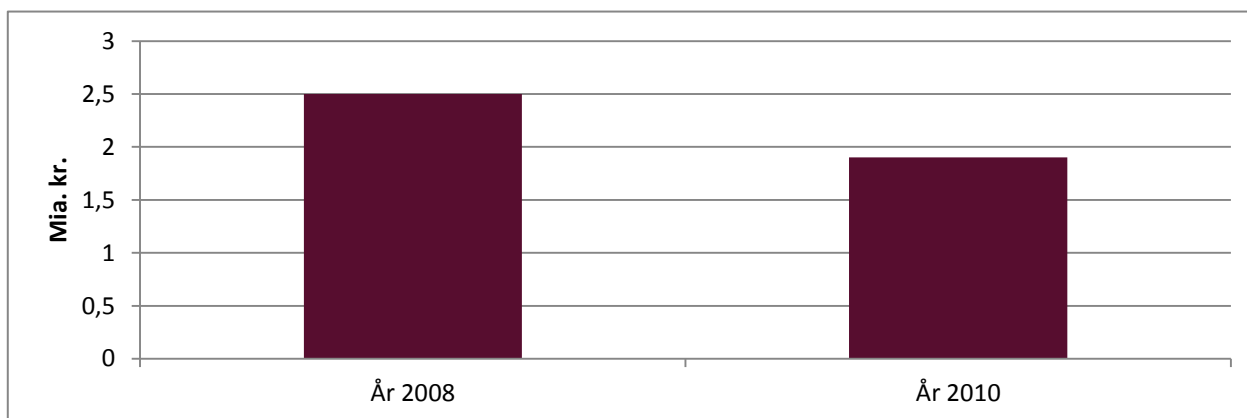
Projekter			
Navn	Formål	Beskrivelse	Start Slut
Uberettiget fradrag for underskud	At imødegå uberettigede fradrag for underskud af virksomhed, som ikke har rentabel drift for øje (hobby).	Ved at analysere virksomheder, der gentagne år har haft underskud, udtages en gruppe, som har en række fælles karakteristika til nærmere kontrol. I denne kontrol vurderes, om virksomhederne overholder en række rentabilitetskrav, eller om de har mere karakter af hobbyvirksomhed.	01-01-2014 – 31-12-2015
Nyregistrerede virksomheder	At sikre at nye virksomheder opnår større regel efterlevelse.	Gennem vejledning og kontrolbesøg i udvalgte nystartede virksomheder skal de nystartede virksomheder gøres bekendt med gældende skattelove og –regler, og hvilke rutiner og systemer som de bør have for at kunne følge reglerne.	01-07-2014 – 31-12-2016
Indsats overfor virksomheder, som ikke har pligt til at angive regnskabstal	At højne regelefterlevelsen og undgå fejl hos virksomheder med en omsætning under 300.000 kr.	Indsatsen vil bestå af vejledning og kontrol blandt de meget små virksomheder uden regnskabspligt. Årsagerne til fejl analyseres, og vejledningen tilrettes efter disse fejl og årsagen til, at de opstår.	01-04-2014 – 31-12-2016
Beskatning af andelshavere i vindmøllelaug	At der sker en korrekt beskatning af andelshavere i vindmøllelaug.	Via kontrol og vejledning af andelshavere i masseanpartsvirksomheder vil projektet sikre en korrekt beskatning. Specielt med fremadrettet virkning, så problemerne ikke genopstår.	01-01-2013 – 30-06-2014
Solcelleanlæg	At undersøge om skatte- og afgiftsreglerne er forstået og overholdes i forbindelse med etablering af solcelleanlæg.	Via vejledning og kontrol analyseres, beskrives og afdækkes risici med solcelleanlæggene.	01-04-2014 – 31-03-2015
Driftsopgaver			
Navn	Formål	Beskrivelse	
Udbetaling af moms af modermælkserstatninger samt moms til honorære konsuler	At sikre korrekt udbetaling af moms i disse særordninger.	Efter vurdering udvælges angivelser til kontrol.	

3.3 Små virksomheder

Segmentet *små virksomheder* omfatter skattepotentialet vedrørende virksomheder med mellem en og 10 ansatte eller en omsætning mellem 500.000 kr. og 14.000.000 kr. Segmentet omfatter ca. 150.000 virksomheder. Segmentet spænder over virksomheder med stor forskel i skattemæssig kompleksitet og regnskabsmæssig beskaffenhed. De mindste virksomheder i segmentet kan forventes at have en begrænset administrativ og skattefaglig kapacitet, omend bogføringen ofte foretages med professionel hjælp udefra, mens de største virksomheder i segmentet har en mere omfattende administrativ kapacitet.

Segmentet omfatter også hovedaktionærproblematikken, som i dette segment udgør en vis risiko, da den interne kontrol sjældent er optimal.

Figur 12. Skattegab for virksomheder med 1 - 9 ansatte i 2008 og 2010 i mia. kr.



Kilde: Compliance-undersøgelsen for virksomheder for hhv. 2008 og 2010

Compliance 2010 viser, at fejlprocenten stiger i takt med omsætningens størrelse samtidig med, at graden af efterretlighed falder.

Tabel 10. Fejlprocent og gennemsnitligt skattegab fordelt efter omsætningens størrelse (eksklusiv moms).

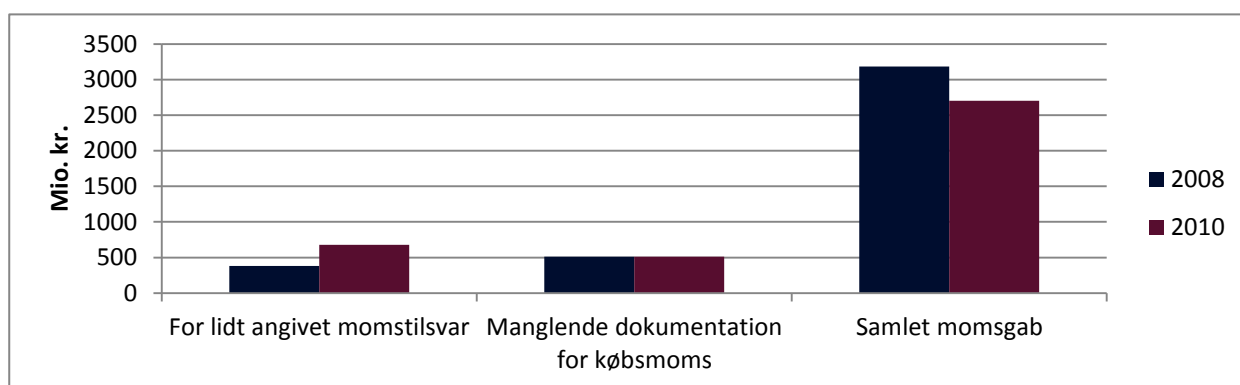
Omsætning i kr.	Fejlprocent	Skattegab i tusind kr. (Gnsn. pr. sag)
Uoplyst	49	11,3
0	40	43,0
1-10.000	50	9,9
10.000-100.000	59	16,9
100.000-500.000	60	22,7
500.000-1 mio.	63	29,2
1 mio.- 10 mio.	65	28,2
> 10 mio.	71	60,8
Gennemsnit	54	27,1

Kilde: Compliance-undersøgelsen for virksomheder for 2010

Det forhold, at fejlprocenten stiger med virksomhedens størrelse, kan være et udtryk for, at de større virksomheder - alt andet lige - også vil stå overfor flere forskellige af skattelovgivningens regelsæt, som er mere komplekse at følge.

Compliance 2010 viser, at den mest almindelige fejl på momsområdet er, at virksomhederne ikke får angivet de eventuelle ændringer, som opstår i forbindelse med afstemning og opgørelse af skyldig moms i forbindelse med udarbejdelsen af regnskabet. Denne fejltipe udgør ca. 25 pct. af det samlede momsgebyr. Den næststørste fejltipe på momsområdet er manglende dokumentation for købsmoms. Denne fejltipe udgør 19 pct. af det samlede momsgebyr. Disse to fejltyper er steget relativt meget i Compliance 2010 sammenlignet med Compliance 2008 og repræsenterer for alle virksomheder et momsgebyr på 1.195 mio. kr. Det er sådanne indsigter, som vi vil analysere nærmere på i opfølgningen på Compliance 2010 og efterfølgende iværksætte kontroller og andre aktiviteter til at imødegå dette momsgebyr.

Figur 13. Udvalgte fejltyper vedrørende momsgebyret i forhold til det samlede momsgebyr i mio. kr.⁵



Kilde: Compliance-undersøgelsen for virksomheder for hhv. 2008 og 2010

Aktiviteter planlagt i 2014

Segmentet anvender en del ressourcer på Compliance 2012, som igen vil bibringe SKAT ny viden om udviklingen i skattegebyr og adfærd blandt landets virksomheder.

Indenfor segmentets område er der særligt fokus på momsgebyret. Indsatsen vil rette sig både mod de manglende angivelser af opgjort moms i forbindelse med årsregnskabet og mod organiseret svig med negativ moms. Ud over momsgebyret vil SKAT fokusere på en forøget synlighed og tilstedeværelse i små virksomheder.

Tabel 11. Segment små virksomheder: Aktiviteter i 2014

Projekter			
Navn	Formål	Beskrivelse	Start Slut
Analyse af efterretteligheden for indkomståret 2012	At analysere virksomhedernes regelefterlevelse	Gennem en tilfældig stikprøve analyseres regelefterlevelsen hos virksomhederne for indkomståret 2012.	15-08-2013 – 30-06-2014

⁵ I Compliance 2008 er analysen foretaget på virksomheder mellem 1 og 9 ansatte, mens analysen i 2010 er foretaget på virksomheder med ansatte mellem 1 og 12 ansatte.

(Compliance 2012)	velse.		
Opfølgning på analyse af efterretteligheden for indkomståret 2010	At forbedre regelefterlevelsen i udvalgte brancher, jf. analyseresultatet fra 2010 undersøgelsen.	Via en analyse af resultaterne fra 2010 udvælges brancher eller områder, hvor regelefterlevelsen og efterretteligheden er lav. Der gennemføres herefter vejledning og kontrol i de udvalgte brancher.	01-04-2014 – 31-12-2015
Organiseret svig med negativ moms	At forhindre organiseret svig med udbetaling af negativ moms.	Negative momsangivelser analyseres for svigsmønstre, hvor der systematisk angives ukorrekte momstal.	01-01-2014 – 31-12-2015
Synlighed i små virksomheder	At påvirke små virksomheders regelefterlevelse gennem synlig indsats.	Projektet vil gennemføre hurtige meget målrettede kontroller rettet mod små virksomheder. Gerne i bestemte brancher. Samtidigt skal der samarbejdes med brancheorganisationer og revisororganisationer.	01-04-2014 – 31-12-2015
Virksomhedsskatteordningen	At kontrollere anvendelsen af virksomhedsskatteordningen.	Gennem vejledning og kontrol – blandt andet overfor revisorbranchen – sættes der fokus på diverse problemstillinger i virksomhedsordningen. Blandt andet mellemregningskonti, hævekonti og problemer ved ophør af virksomhed.	01-07-2014 – 31-12-2015
IT-udsøgte momscontrollere	At afdække nye udsøgningsmuligheder til brug for kontrolarbejdet.	Ved at kombinere oplysninger fra vores forskellige systemer i SKAT udsøges angivelser og virksomheder, hvor der tilsyneladende er fejl.	01-01-2014 – 31-12-2017
Mindre anpartsvirksomheder og investorer heri	At opgøre kommanditisters og interessenters skattemæssige resultat.	Gennem kontrol og vejledning rettes henvendelse til administratorerne af virksomhederne, så fejl undgås i følgende år.	01-01-2014 – 31-12-2017
Fremrykket indsats moms	At følge op på kontrollsager fra udbetalingskontrollen, så fejl også rettes i tidligere perioder.	Projektet modtager sager fra udbetalingskontrollen m.fl., hvor der skal rettes fejl for tidligere afgiftsperioder.	01-04-2013 – 31-03-2014
Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager	At risikovurdere og behandle pludseligt opståede oplysninger om skatte-, moms- og afgiftsmæssige forhold.	Projektet modtager og risikovurderer oplysninger, som opstår ad hoc og fra afgjorte sager. Der laves kontrol ud fra risikovurderingen.	01-01-2014 – 31-12-2015
Driftsopgaver			
Navn	Formål	Beskrivelse	
Udbetalingskontrol	At sikre, at negative momsangivelser udbetales på et korrekt grundlag.	Hver dag vurderes de modtagne negative momsangivelser. Efter vurdering udvælges angivelser til kontrol.	

Moms – verifikationsanmodninger fra udlandet	At afdække rigtigheden af de forespørgsler, som SKAT modtager fra udlandet.	Gennem kontrol af regnskabsmateriale hos de danske virksomheder verificeres anmodningerne fra udlandet.
Overvågning af anpartsvirksomheder	At sikre, at resultatet af anparts- og masseanpartsvirksomhed beskattes korrekt og ensartet.	Følge udviklingen i etablering af anpartsvirksomheder og opgørelse af investorernes skattemæssige resultat. Registrere virksomhederne i database, visitere regnskaber og indberette regnskabsoplysninger.
Udbetalingskontrol i udenlandske virksomheder uden herboende repræsentant	At sikre, at negative momstilsvar udbetales på et korrekt grundlag.	Hver dag vurderes de modtagne negative momsangivelser. Efter vurdering udvælges angivelser til kontrol, hvor der er risiko for, at det negative momstilsvar er uberettiget.

3.4 Mellemstore og store virksomheder

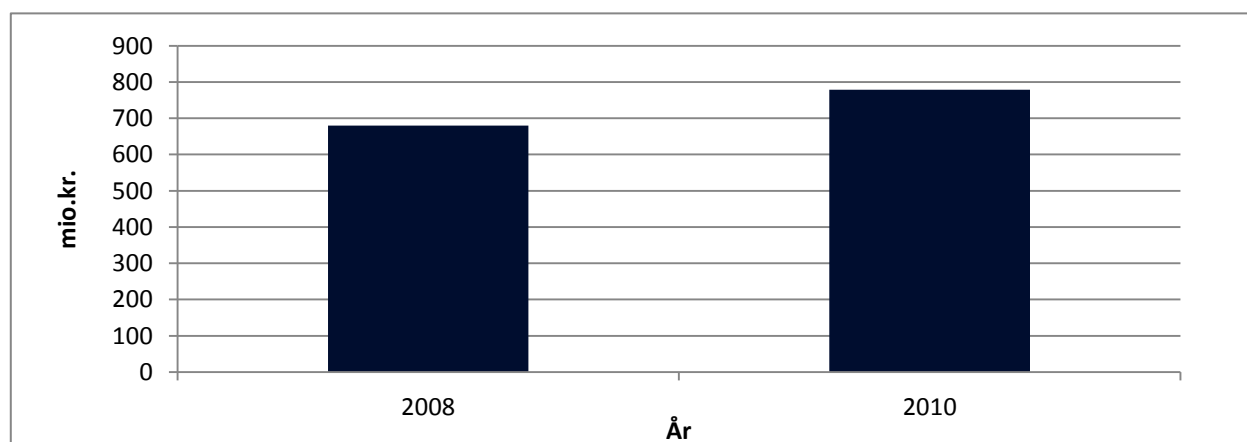
Segmentet *mellemstore og store virksomheder* omfatter skattepotentialet vedrørende virksomheder med en omsætning over 14.000.000 kr. eller mere end 10 ansatte.

Segmentet omfatter ca. 160.000 virksomheder samt alle selskaber, som indgår i en sambeskatning - med undtagelse af de største selskaber, som indgår i segmentet *de største virksomheder*.

Virksomhederne i den øvre del af segmentet vil typisk have etableret administrative regnskabssystemer med tilknyttet økonomifunktion og have opbygget en vis grad af intern systematisk kontrol. Hovedparten af virksomhederne benytter en godkendt revisor, og årsrapporten bliver aflagt efter årsregnskabsloven.

Det fremgår af SKATs compliance-undersøgelser, at der i dette segment er et relativt stort skattegab knyttet til reglerne om hovedaktionærbeskatning. Både i Compliance 2008 og Compliance 2010 har denne fejltipe toppet listen over størst skattegab fordelt efter fejltipe.

Figur 14. Skattegab på fejltypen hovedaktionærbeskatning i mio. kr.



Kilde: Compliance-undersøgelsen for virksomheder for hhv. 2008 og 2010

SKAT vil behandle de ca. 2.600 selskaber, hvor der er taget forbehold af revisor eller afgivet supplerende oplysninger om overholdelse af skatte- og afgiftslovgivningen, hvortil kommer et antal selskaber, hvor der er forbehold/supplerende oplysninger om overholdelse af selskabslovgivning, overholdelse af regnskabslovgivningen eller andet.

Aktiviteter planlagt i 2014

Der er i 2014 i alt 13 projekter og driftsopgaver i tilknytning til segmentet mellemstore og store virksomheder. Der er blandt andet fokus på problemstillinger mellem selskaber og deres hovedaktionærer, hvor skattegabet har udviklet sig i en negativ retning, hvorfor der fastholdes en stor resourceallokering til området. Den store mængde af viden, som er blevet skabt i forbindelse med tidligere compliance-undersøgelser skal anvendes til at øge regelefterlevelsen inden for segmentets virksomheder. Denne viden skal suppleres med viden fra en nyetableret e-audit enhed i SKAT, som skal bidrage på tværs af SKAT til at udnytte og sammenkæde eksisterende data i SKAT og i virksomhederne på nye og indsigtfulde måder.

Tabel 12. Segment *mellemstore og store virksomheder*: Aktiviteter i 2014

Projekter			
Navn	Formål	Beskrivelse	Start Slut
Hovedaktionærens regelefterlevelse	At sikre korrekt indberetning og beskatning af hovedaktionærens relationer til selskabet.	Indsatsen er rettet mod hovedaktionærer og deres selskaber, så der sker korrekt indberetning og beskatning af fri goder, udbytte, løn m.m.	01-03-2013 - 31-12-2014
Negativ selskabsskat	At sikre overholdelse af gældende regler i forhold til, hvilke udgifter der kan opnås skattecredit for.	Ved kontrol af indsendte anmodninger om skattecredit med efterfølgende vejledning.	01-01-2013 - 31-03-2014 Fortsættes 01-04-2014 – 31-03-2015
Store selskaber (ekskl. TP og selskaber omfattet af mandtal i enheden Store Selskaber)	At opnå en større regelefterlevelse og synlighed indenfor denne virksomhedsstørrelse.	Fokus på selskaberne i koncernerne herunder problemstillinger som fx omstruktureringer, interne transaktioner såvel indenlandske som udenlandske, driftsudgifter m.m.	15-08-2013 – 31-12-2014
Tvangsopløsning af selskaber	At der sker korrekt beskatning af aktiver og goder i selskaber, der tvangsopløses af Erhvervsstyrelsen.	Fokus på korrekt beskatning hos hovedaktionæren af udbytter, lån/mellemregninger, frie goder, hæftelse for afgifter, nulstilling af A-skat mv.	01-01-2014 – 31-12-2015

Internethandel	At der er lige konkurrencevilkår mellem danske og udenlandske webshops i forhold til gældende lovgivning.	Fokus på reglerne vedrørende fast driftssted, EU-fjernsalg, andre betalinger end betalingskort samt webshopper med dårlige brugeranmeldelser.	01-01-2014 – 30-06-2015
Omstrukturering	At selskaberne selv angiver korrekt i forbindelse med omstruktureringer.	Fokus på den skattemæssige- og eventuel momsmæssige behandling af, at transaktionerne sker korrekt indenfor skattefrie omstruktureringer, opgørelser af avancer, behandling af advokat- og revisorudgifter samt ny lovgivning pr. 1. juli 2012.	01-04-2014 – 31-03-2016
Interne kontroloplysninger	At risikovurdere og behandle pludseligt opståede oplysninger om skatte-, moms- og afgiftsmæssige forhold.	Projektet modtager og risikovurderer oplysninger, som opstår ad hoc og fra afgjorte sager. Der laves kontrol ud fra risikovurderingen.	01-01-2014 – 31-12-2016
Professionelle Idrætsklubber	At de professionelle idrætsklubber indberetter og afregner korrekt til elndkomst.	Vejledning og kontrol af de enkelte klubber vedrørende lønudbetalinger, skattefrie godtgørelser, transferindtægter og udgifter generelt. Endvidere tages kontakt til de respektive organisationer med henblik på at udbrede kendskabet til reglerne.	01-04-2014 – 30-06-2015
Regnskabsgrundlag - restanceforebyggelse	At foretage en kontrolindsats i selskaber, der formodes at være konkurstruet, for at få potentielle krav frem til angivelse/beskatning og betaling.	En beskrivelse af en udsøgningsmetode til identifikation af selskaber, der er på vej mod en konkurs. Samt en belysning, af hvilke typer af uretmæssige transaktioner de foretager, og hvordan restanceudviklingen forløber i disse sager.	01-02-2013 – 01-04-2014
Konverteringskonflikter	At afdække, hvorvidt der sker fejl i konverteringen, hvor de sker, og hvor stor betydning fejlene har for skattegabet.	Delemner i projektet er blandt andet: Gældseftergivelser, tilbageførte ikke skattepligtige indtægter, forkert godskrivning af udbytteskat, driftsomkostninger kontra manglende skattepligtige indtægter samt tilbageførte ikke skattepligtige indtægter.	01-03-2012 – 31-12-2014
Det gode indsatsforløb	At evaluere og komme med forslag til at forbedre processerne i et indsatsforløb.	Understøtter SKATs visioner omkring effektivitet, service og attraktiv arbejdsplads. Projektet vil effektivisere indsatsforløbet og skabe mere ensartethed i opgaveløsningen samtidig med, at det høje kvalitetskrav fastholdes.	15-10-2012 – 06-10-2014

Driftsopgaver		
Navn	Formål	Beskrivelse
Revisorforbehold	At skatte- og afgiftsansættelser sker korrekt i tilfælde af revisorforbehold i regnskab.	SKAT vil kontrollere omkring 2600 sager, 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. Opgaven varetages indtil 31-03 2014 i et igangværende indsatsprojekt og overgår derefter til at være en fast driftsopgave.
E-audit	At støtte øvrige enheder i SKAT med kompetencer inden for E-audit.	Intern facilitering og støtte for SKATs enheder inden for brug af IT-revision samt deltagelse i internationale arbejdsopgaver.

3.5 Offentlige virksomheder og institutioner

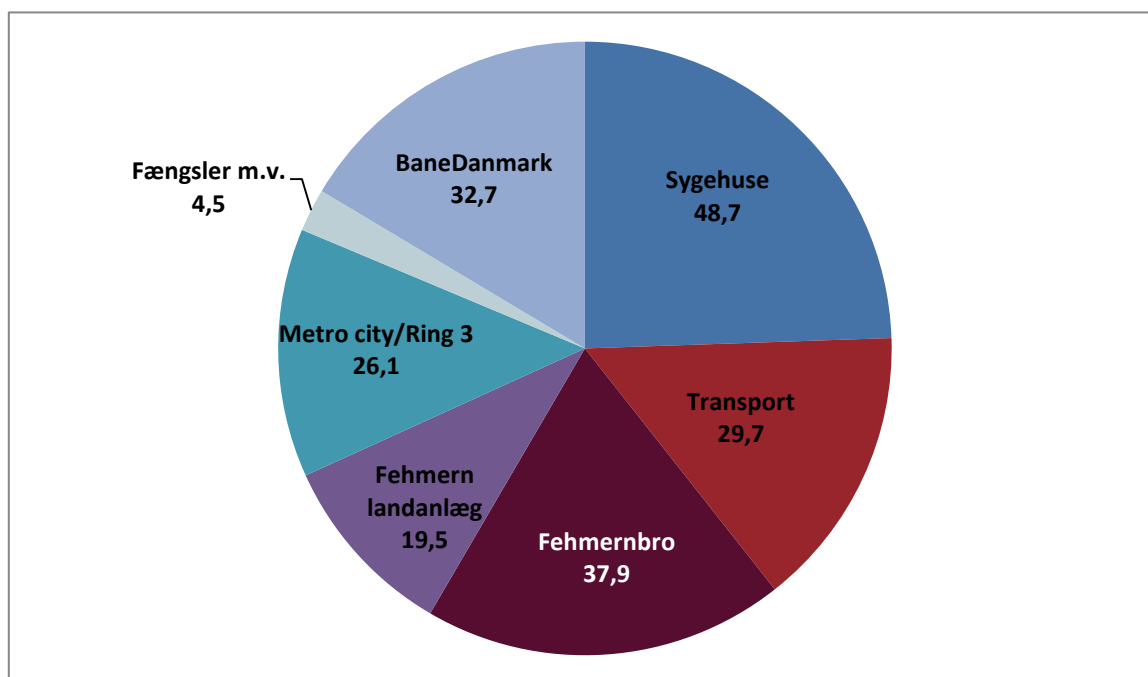
Segmentet *offentlige myndigheder og institutioner* omfatter skattepotentialet vedrørende offentlige virksomheder, offentlige anlægsarbejder mv.

I alt er der ca. 7.900 virksomheder, myndigheder eller institutioner, der er omfattet af segmentet.

Hovedparten af de offentlige virksomheder er ikke skattepligtige, men de er ofte omfattet af moms- og lønsumsafgiftsloven for visse dele af deres virksomhed. Virksomhederne er endvidere store arbejdsgivere og bidrager derved med mange oplysninger til SKATs systemer. Generelt har virksomhederne etableret velfungerende gode administrative regnskabssystemer med tilknyttet økonomifunktion, og de er desuden underlagt intern kontrol/revision.

I perioden 2012-2020 er og vil der - ud over de kommunale investeringer/anlægsarbejder - blive udbudt offentlige anlægsarbejder i størrelsesordenen 200 mia. kr. (se figur 15). Disse anlægsarbejder vil blive udført af rigtig mange forskellige virksomheder og beskæftige mange personer – både indenlandske og udenlandske. Det vil være en udfordring i forhold til fastlæggelse af skatteforhold for de ansatte og hjemsted mv. for virksomhederne.

Figur 15. Fordelingen af de største offentlige anlægsinvesteringer i perioden 2013 -2020 i mia. kr.



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

Aktiviteter planlagt i 2014

Da segmentets virksomheder ikke har været omfattet af SKATs compliance-undersøgelser, har SKAT valgt at iværksætte en analyse af segmentets virksomheder med henblik på afdækning af eventuelle udfordringer og skattegab. Indsatsen i forhold til de offentlige myndigheder og virksomheder vil primært omfatte arbejdsgiverkontrol. De store offentlige anlægsarbejder er prioriteret med henblik på blandt andet sikring af korrekt registrering af udenlandske virksomheder og udenlandske medarbejdere. Metoderne hertil er dialog med bygherrerne, entreprenørerne samt servicebesøg på byggepladserne.

Tabel 13. Segment *offentlige og institutioner*: Aktiviteter i 2014

Projekter			
Navn	Formål	Beskrivelse	Start Slut
Offentlige virksomheders regelefterlevelse	At kortlægge porteføljen af offentlige virksomheder og institutioner og fastlægge skattegab.	Gennem kontrol og servicebesøg tilrettelægges arbejdsgiverkontrol til afdækning af korrekt afregning af A-skat, B-skat, personalegoder, skattefri godtgørelser, moms, afgifter og lønsumsafgift.	01-04-2014 – 31-03-2015

Større offentlige anlægsarbejder i Danmark	At der ved større offentlige anlægsarbejder sker korrekt registrering og afregning af skatter og afgifter.	Der ønskes detaljeret viden på området, der har et omfang på ca. 200 mia. kr. de kommende år – herunder viden om underleverandører, udenlandsk arbejdsgivere og arbejdskraft. Der ønskes fastlagt skattegab på området.	01-04-2014 – 31-12-2021
Udbetalinger af skattepligtige ydelser fra kommunen til erhvervsdrivende	At undersøge om skattepligtige ydelser fra kommunen til erhvervsdrivende bliver indberettet korrekt (løntilskud, sygedagpenge, flextilskud mv.).	Fokus på om der sker korrekt indberetning fra kommunen til SKAT vedrørende udbetalinger til selvstændige erhvervsdrivende samt eventuelt at undersøge muligheden for automatisk indberetningspligt på området.	01-01-2014 – 31-12-2014

3.6 Fonde og foreninger

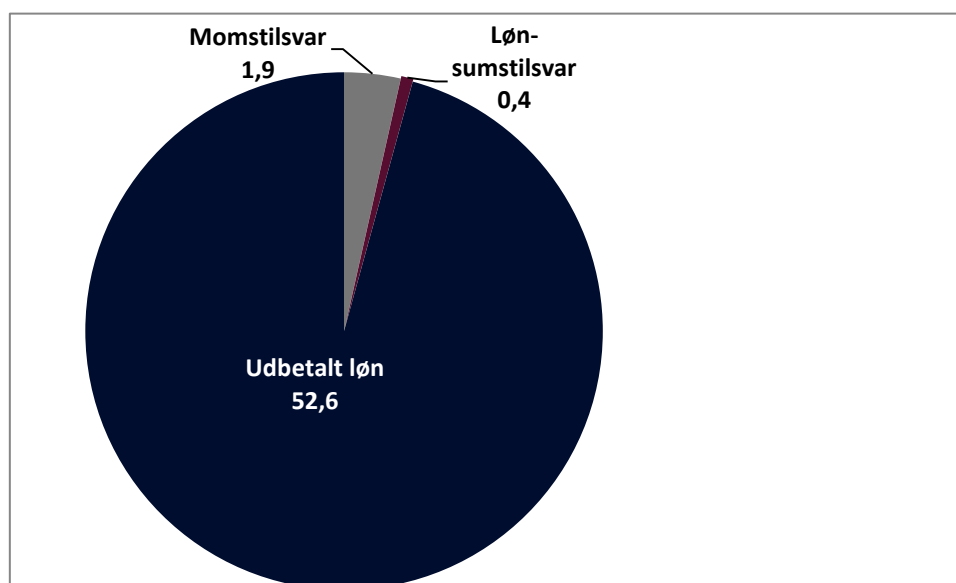
Segmentet omfatter ca. 100.000 *fonde og foreninger*. Hovedparten af disse virksomheder opgør deres skattepligtige indkomst efter specielle regler i selskabsskatte- og fondsbeskatningsloven. Reglerne for beskatning og for opgørelsen af den skattepligtige indkomst og beskatningen er forskellig afhængig af driftsformen.

Fokus i segmentet er på virksomhedernes registrering, og på om de anvender de skattemæssige regler korrekt i forhold til deres driftsform.

Det er en stor udfordring, at der mangler viden om størrelsen af segmentets skattegab. En del af segmentets virksomheder foretager uddelinger og øvrige skattepligtige udbetalinger og kan derfor være med til at bidrage med oplysninger til brug for kontrollen af modtagernes skatteansættelse. Det er ved tidligere indsats i meget begrænsede projekter konstateret, at der er en høj fejlprocent i forbindelse med udbetalinger af fondshensættelser, der ikke er indberetningspligtige. Det indikerer, at der er en potentiel problemstilling omkring disse skattepligtige ydelser.

Omkring 31.000 af virksomhederne i segmentet har i 2012 enten angivet moms eller lønsumsafgift eller har foretaget udbetalinger af løn eller skattefri befordringsydelser og lignende. Det betyder, at der er tale om anseelige beløb, som udbetales i dette segment.

Figur 16. Moms- og lønsumsafgiftstilsvar samt udbetalt løn for fonde og foreninger i mia. kr.



Kilde: SKAT Indsatsanalyse – dataudtræk fra fagsystemer

Aktiviteter planlagt i 2014

Da segmentet *fonde og foreninger* ikke har været en del af SKATs compliance-undersøgelser i tidligere år, er det valgt at gennemføre et analyseprojekt med henblik på at konstatere, hvilke eventuelle udfordringer segmentet indeholder. Formålet er også at afdække størrelsen af et eventuelt skattegab indenfor de forskellige driftsformer i segmentet samt at opbygge nærmere viden om de forskellige driftsformer. Dette gøres for at kunne øge regelefterlevelsen på længere sigt og for at kunne fokusere vores ressourcer, hvor der reelt er et problem omkring skattegab.

Tabel 14. Segment *fonde og foreninger*: Aktiviteter i 2014

Projekter			
Navn	Formål	Beskrivelse	Start Slut
Fonde og foreninger	At kortlægge porteføljen af fonde og foreninger og dens karakteristika.	Gennem service- og kontrolbesøg i form af fremrykket indsats/arbejdsgiverkontrol vil skattegab og fejltyper bliver analyseret. Porteføljen indeholder alt fra mindre idrætsforeninger til store andelsskaber og kapitalfonde med ejerskab af større selskaber.	01-01-2014 – 31-12-2014

3.7 De største virksomheder

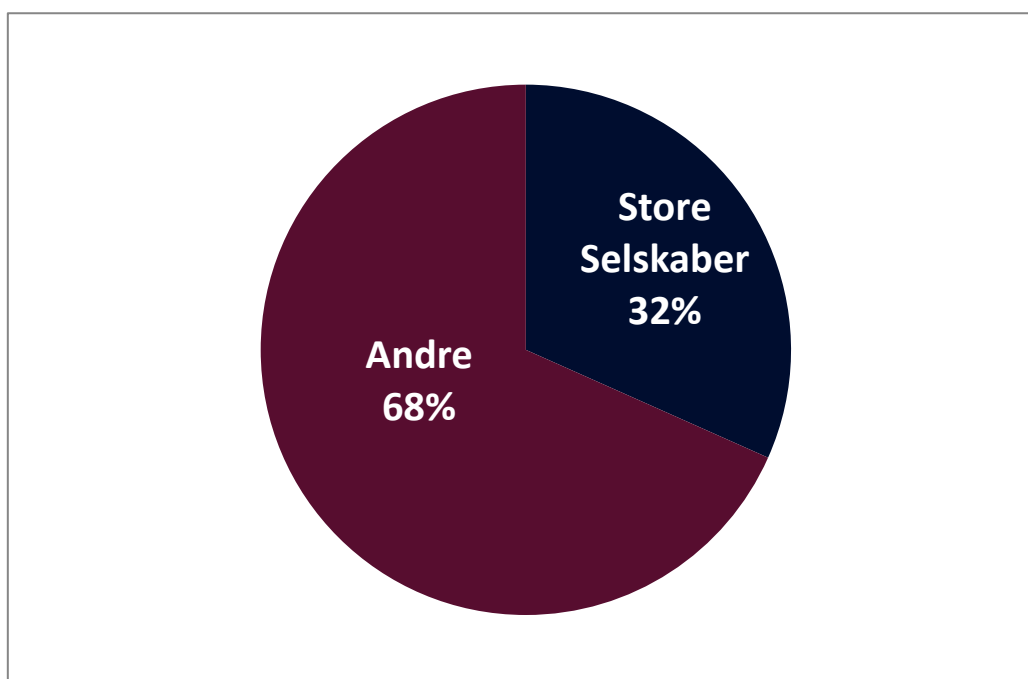
Segmentet *de største virksomheder* omfatter skattepotentialet i koncerner med en omsætning over 500 mio. kr. Segmentet sætter fokus på den skattepligtige og den afregnende enhed, hvilket indebærer, at alle sambeskattede datterselskaber mv. medtages i segmentet, hvis de er omfattet af sambeskatningskredsen.

Segmentet omfatter også de største afregnende virksomheder vedrørende punkt-, miljø- og energiafgifter, hvor den samlede afgiftsafregning udgør minimum 100 mio. kr. pr. år. Segmentet dækker også de øvrige afregningsforhold vedrørende skatter og afgifter på disse virksomheder.

Koncernerne er de største i Danmark, og de er komplekse i forhold til de fleste andre virksomheder i Danmark, da de typisk er omfattet af mange af skatte- og afgiftslovene.

Selv om antallet af virksomheder kun udgør ca. 1 pct. står de for en væsentlig del af provenuet til staten, jf. figur 17.

Figur 17. Store selskabers bidrag til de samlede skatter og afgifter i Danmark



Kilde: SKAT Indsatsanalyse – dataudtræk fra fagsystemer

De største virksomheder afregner skatter og afgifter, og figuren viser disse virksomheders andel af de samlede skatte- og afgiftsarter for 2012. Tallene er hentet i SKATs fagsystemer, og der er ikke taget højde for betalingstidspunkter mv. For selskabsskatter skal det bemærkes, at alle selvangivelser ikke var indberettet på opgørelsestidspunktet.

Aktiviteter planlagt i 2014

SKAT fortsætter i stort omfang de igangværende aktiviteter, idet der ofte er tale om projekter med en varighed på flere år. Det skyldes både, at der ofte er tale om lange sagsforløb og et ønske om at

effektivisere brugen af ressourcerne igennem større og længerevarende projekter. Der er fortsat fokus på de største koncerner. Herudover omfatter projekterne specielle områder som fx kildeskat på udbytter, renter og royalties samt filialer eller brancher som fx olie- og flybranchen, hvor der er specielle udfordringer og problemstillinger på såvel skatte- som afgiftsområdet.

Tabel 15. Segment *de største virksomheder*: Aktiviteter i 2014

Projekter			
Navn	Formål	Beskrivelse	Start Slut
Store koncerner - Selskabsskat	At afklare, om de største koncerner afregner den korrekte selskabsskat.	De 150 største koncernernes skatteregnskaber gennemgås, og der foretages udsøgning af koncerner til en nærmere undersøgelse.	01-01-2014 – 31-12-2014
Værdiansættelse af vand- og spildevandsselskaber ved skattepligtens indtræden i indkomståret 2010	At vand- og spildevandsselskabernes skattemæssige åbningsbalance er korrekt ved skattepligtens indtræden.	Målgruppen er samtlige vand- og spildevandsselskaber, som bliver skattepligtige fra og med indkomståret 2010. Projektet gennemgår de skattemæssige indgangsværdier og retter opgørelserne i overensstemmelse lovgivningen.	01-01-2012 – 30-06-2016
Styrket samarbejde med store koncerner (Tax Governance)	At skabe et formaliseret samarbejde med en række af de største koncerner i Danmark.	Nogle af de største koncerner indgår i et formaliseret og udvidet samarbejde med SKAT på alle lovområder. Der skabes et tillidsbaseret samarbejde med løbende kontakt og dialog for effektivt at sikre en høj regelefterlevelse.	01-01-2013 – 31-12-2015
Fordeling af indtægter og udgifter i tonnageskattede virksomheder	At tonnageskatteordningen omfatter en korrekt andel af indtægter og udgifter.	Både indtægter og udgifter skal indgå korrekt i tonnageskatteordningen og ikke placeres henholdsvis indenfor og udenfor ordningen således, at skattebetalingen minimeres.	01-01-2010 – 31-12-2014
Forsikringselskaber finansielle poster	At implementere ændret lovgivning i relation til forsikringselskabernes specielle indkomstopgørelsesmetode.	Ny lovgivning betyder, at porteføljeaktier fra og med indkomståret 2010 skal lagerbeskattes. Dermed mister fradragsbegrænsningsordningen i praksis noget af sin betydning i forhold til disse aktier.	02-01-2012 – 31-03-2014
Forsikringsfilialer i Danmark – Beskatning efter den direkte metode	At forsikringselskaber, der drives i filialer i Danmark, foretager en korrekt opgørelse af den skattepligtige indkomst.	Selskabsskattelovens § 12 er blevet ophævet med virkning fra og med indkomståret 2010. I den forbindelse skal der ske en korrekt værdiansættelse af de skatterelevante aktiver og passiver ved overgang til den direkte metode.	02-01-2012 – 31-03-2014
Kildeskat på renter, udbytter og royalties	At der bliver indeholdt kildeskat af renter, udbytter og royalties, der direkte eller indirekte udbetales til skattely eller andre lande, hvor der skal inde-	Projektet fokuserer på behandlingen af store udbyttestrømme, kapitalfondsovertagelser og andre store danske virksomhedsopkøb. Der er risiko for manglende opkrævning af kildeskat, hvis beløbene tilhører selskaber i skattelylande, eksempelvis via gennemstrømningsselskaber i EU.	01-01-2013 – 01-09-2014

	holdes kildeskat.		
Omkostninger ved virksomhedsoptag og salg	At omkostninger ved virksomhedsoptag og – salg bliver behandlet skattemæssigt korrekt.	Projektet tager afsæt i store virksomhedshandler, herunder kapitalfondes overtagelse af danske virksomheder. Derudover er der fokus på den skattemæssige behandling af omkostninger, bonusordninger mv., der er relateret til virksomhedsoptag/salg.	02-01-2013 – 01-09-2014
Opfølgning på tidligere afgørelser	At der bliver fulgt op på SKATs, Skatterådets og domstolenes afgørelser.	Opfølgning på om de store selskaber følger anvisninger fra domstole, Landsskatteretten og SKAT. Undersøgelse af om selskaberne følger SKATs og domstolenes afgørelser og anvisninger.	01-04-2013 – 31-12-2014
Filialer (Fællesprojekt for selskabsskat og TP)	At der sker korrekt allokering og opgørelse af den skattepligtige indkomst i filialer, herunder om indkomsten i underskudsgivende filialer er opgjort korrekt.	Den skattemæssige behandling af filialer, herunder opgørelsen af filialindkomsten, er kompleks. Projektet ser på både selskabsskat og transfer pricing. Det vil også omfatte koordinering for de forskellige enheder i SKAT, som har projekter på området.	01-05-2013 – 01-10-2015
Kontroloplysninger og åbenbare fejl	At sikre, at alle kontroloplysninger og kendte åbenbare fejl bliver vurderet, og at der foretages relevante ændringer.	Afdækning af den risiko der opstår, når en medarbejder i SKAT/Store selskaber i forbindelse med sit arbejde bliver opmærksom på åbenlyse fejl og/eller modtager kontroloplysninger, som ikke kan indpasses i et allerede eksisterende/ igangværende projekt.	01-04-2013 – 31-12-2014
Oliebranchen	At analysere, kontrollere og opsamle viden om oliebranchen, der er omfattet af komplekse regler inden for skatter og afgifter.	Etablering af en koordineret tilgang til oliebranchen både vedrørende kulbrintebeskatning, selskabsskat og transfer pricing mv. Desuden er det målet at opnå en høj grad af kendskab til branchen og herunder afdække, om en ændret indsats og lovgivning kan reducere risikoen for eventuel forkert afregning.	01-01-2013 – 31-12-2015
Store selskabers moms og lønsumsafgift	At skabe korrekt afregning af moms og afgifter i de store virksomheder.	Kontrol og på længere sigt vejledning af store virksomheder indenfor områder, hvor vi har erfaring for, at virksomhederne har stor risiko for at der begås fejl.	01-01-2014 – 31-12-2016
Flybranchen	At sikre at det korrekte beskatningsgrundlag for skatter, moms og afgifter er til stede i Danmark.	Projektet har en bred tilgang til flybranchen hvor blandt andet kan nævnes ansættelsesforhold for flypersonale mv., bonusordninger, skattepligtsforhold for juridiske personer og faste driftssteder, omstruktureringer og konsolideringer, leasingarrangementer samt moms af flydrift.	01-04-2014 – 31-12-2014
Store virksomheder - punktafgifter	Formålet med projektet er, at SKAT i samarbejde med de store virksomheder sikrer, at punktafgifterne	På punktafgiftsområdet er det i forbindelse med analyseprojekt "Store virksomheder (punktafgifter)" konstateret, at ca. 1 pct. af de punktafgiftsregistrerede virksomheder afregner størstedelen af det	01-01-2014 – 30-06-2014

	er korrekt opgjort.	samlede punktafgiftsprovener. Det er således vigtigt, at især disse store virksomheder (i 2012 afregnede 94 virksomheder 80 pct. af proveneret) afregner korrekt og til tiden. Indsatsen skal koordineres mellem "Store Selskaber" og "Told og Afgifter".	
Driftsopgaver			
Navn	Formål	Beskrivelse	
Behandling af selskabs-selvangivelser	At få indberettet selskabernes selvangivelser således, at der kan blive opkrævet den korrekte skat.	Modtagelse, klargøring og indberetning af selvangivelser. Endvidere fejlister og taksationer samt øvrige administrative opgaver vedrørende Store Selskabers mandtal vedr. afregning.	
Afgørelser herunder genoptagelser	At besvare de henvendelser og anmodninger som indsendes af selskaberne på Store Selskabers mandtal.	Selskabers og virksomheders anmodninger om genoptagelser, som kan være begrundet i fejl fra selskaberne og virksomhederne og SKAT (fx skrivefejl og indberetningsfejl), hændelser i forbindelse med diverse afgørelser samt hændelser konstateret i forbindelse med udarbejdelse af regnskab/indsendelse af selvangivelse.	
Udtalelser til Landsskatteretten, Skatteankennævnet og domstolssager og aktindsigt	At være aktiv deltager i klagebehandlingen skal sikre, at det oprindelige mål med sagen fastholdes. Og sikre, at der svares på aktindsigt i overensstemmelse med loven.	I relation til klagebehandling skal medarbejderne i Store Selskaber afgive udtalelser til Landsskatteretten samt udarbejde begrundede indstillinger til Jura i sager, der ønskes indbragt for domstolene. Opgaven består endvidere i at give aktindsigt i sager efter forvaltningsloven (FVL) eller offentlighedslovens (OFL) bestemmelser.	
Basisopgaven i afdelingen Store Selskaber	At opbygge et godt kendskab til de største virksomheder og den lovgivning, herunder særlovgivning, som gælder.	En række af de største virksomheder er komplicerede, og for en række gælder der særlig lovgivning. Det er vigtigt, at Store Selskaber til hver en tid har opdateret viden om såvel de enkelte største selskaber som særlovgivning samt viden om, hvordan lovgivningen virker. Der er ofte store beløb i spil. Hertil kommer serviceopgaver som fx udstedelse af skattekvitteringer og betalingserklæringer.	

3.8 Transfer pricing

Segmentet *transfer pricing* omfatter alle fysiske og juridiske personer, der er omfattet af Ligningslovens (LL) § 2 vedrørende transaktioner mellem koncernforbundne parter. Såvel fysiske som juridiske personer skal efter LL § 2 ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst anvende priser og vilkår, som om handel var foretaget til de rigtige priser mellem uafhængige parter – det såkaldte armslængdeprincip.

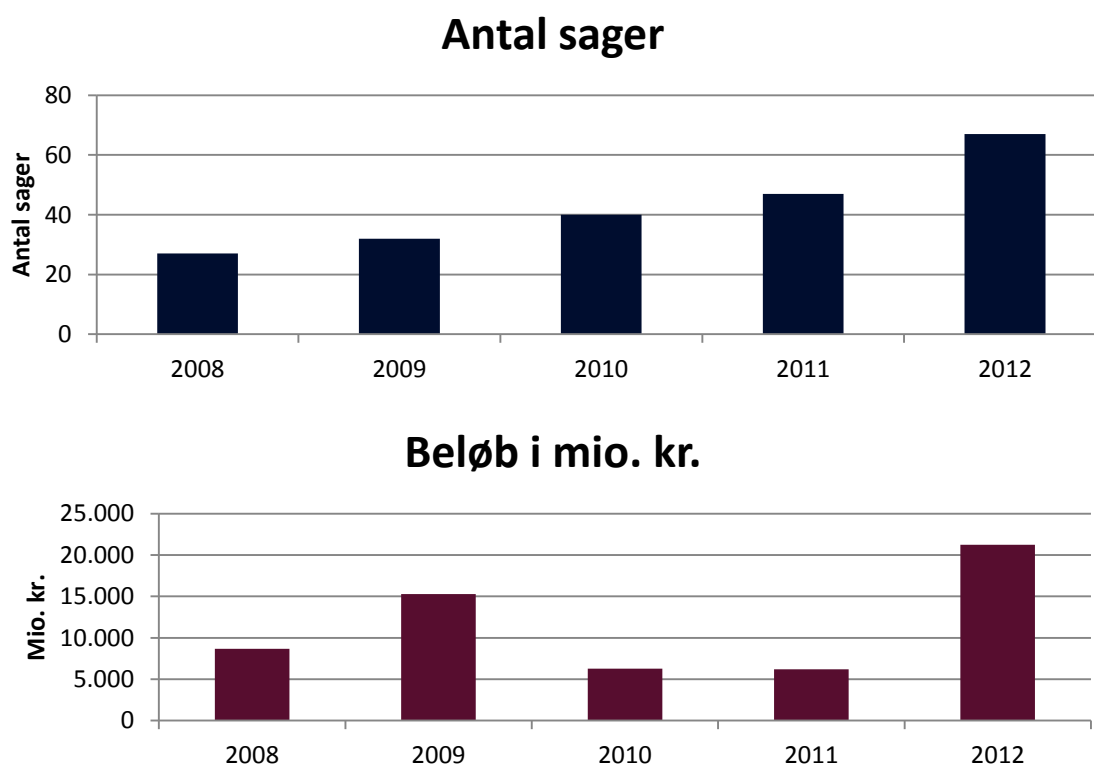
En skattemæssig forhøjelse på transfer pricing-området vil være begrundet med, at personen eller virksomheden ikke har handlet på armslængdevilkår og -pris. I det omfang den kontrollerede transaktion vedrører transaktioner med et koncernselskab indenfor EU, eller i et land hvor Danmark har indgået dobbeltbeskatningsaftale, kan virksomheden anmode SKAT om, at der indledes en Mutual Agreement Procedure (MAP), hvorved den økonomiske dobbeltbeskatning forsøges ophævet.

Segmentet er også kendetegnet ved, at personerne eller virksomhederne kan få en såkaldt korresponderende nedsættelse i det andet land eller i det mindste, at Danmark (SKAT) indgår i en forhandling om en korresponderende nedsættelse. En transfer pricing-sag er derfor ikke afsluttet med en kendelse og en eventuel klagebehandling, men vil typisk også indebære et afklarings- og forhandlingsforløb med både virksomheden og andre staters skattevæsener.

Aktiviteter planlagt i 2014

SKAT har i segmentet fokuseret på at gennemføre projekter, der dækker så stor en del af risikoen på området som muligt. I forholdt til transfer pricing segmentet arbejdes der primært ud fra en kontroltilgang. Erfaringen viser, at der er tale om store komplekse og langvarende sager. Der er endvidere ofte tale om væsentlige enkeltstående transaktioner, fx ved overdragelse af immaterielle rettigheder. Ud fra en risikovurdering af segmentet er der etableret kontrolprojekter på alle væsentlige områder (fx overdragelse af immaterielle aktiver, underskudsselskaber, oliebranchen med flere), ligesom der er etableret processer til håndtering af transfer pricing spørgsmål ud fra en mere dialogbaseret tilgang til segmentet i forbindelse med Tax Governance konceptet.

Figur 18. Transfer pricing antal sager og forhøjelser i mio. kr.



Kilde: Transfer pricing afrapportering 2012 til Folketingets Skatteudvalg

I figuren ovenfor vises udviklingen i antal af gennemførte transfer pricing-sager og de relaterede forhøjelser. Der kan være meget stor forskel på størrelsen af forhøjelserne i de enkelte sager. Transfer pricing-sagers kompleksitet og varierende sagsbehandlingstid resulterer ofte i, at der kan

være et element af tilfældighed i, i hvilket år en given revisionssag afsluttes. Ved vurdering af forhøjelsesbeløbene skal man derfor være forsigtig med at se separat på de enkelte år.

Der er over årene sket en forøgelse af antallet af sager, hvilket er en naturlig følge af, at der er sket en tilførsel af ressourcer til området og medarbejdernes øgede erfaringsniveau.

Tabel 16. Segment *transfer pricing*: Aktiviteter i 2014

Projekter			
Navn	Formål	Beskrivelse	Start Slut
Immaterielle aktiver	At imødegå risikoen for, at immaterielle aktiver, der overdrages indenfor en koncern, beskattes forkert.	Patenter, know-how og goodwill er eksempler på immaterielle aktiver, som overdrages mellem koncernselskaber. Når aktiverne overdrages, skal de værdiansættes som, hvis handlen var sket mellem uafhængige parter (armslængdeprincippet, jf. LL § 2).	01-04-2013 – 31-12-2014
Koncernfinansiering	At koncernintern finansiering foregår på armslængdevilkår. Når koncernintern finansiering ikke aftales på armslængdevilkår, er der risiko for, at staten mister skatteprovenu.	Koncernintern finansiering omfatter lange koncerninterne lån, korte koncerninterne mellemværender (cash pools) samt garantier. Projektet vil fokusere bredt på koncernintern finansiering. Projektet er ikke afgrænset til transaktioner med selskaber i skattelylande eller sager med cash pools.	01-01-2013 – 31-12-2014
Store koncerner – Transfer Pricing	At imødegå risikoen for, at store enkeltransaktioner eller lignende beskattes forkert. Samtidig at opsamle viden om adfærd på TP blandt de største koncerner.	Ud fra en risikobaseret tilgang undersøges om de største selskaber efterlever armslængdeprincippet, jf. LL § 2. Projektet er eksplorativt og skal blandt andet undersøge, hvilken adfærd de største koncerner udøver og opdage nye trends og tendenser.	02-01-2012 – 31-12-2014
Transfer Pricing – Underskudsselskaber og nulskatteselskaber	At danske selskaber i en global koncern, som har haft underskud eller uvæsentlig skattebetaling gennem flere år, afregner på armslængde vilkår og -priser.	Der vil typisk være tale om, at det danske selskab har købt varer koncerninternt til for høje priser, eller at selskabet har solgt til for lave priser. Der kan også være tale om, at selskabet har allokert korrekte omkostninger til udenlandske datterselskaber, eller der er ikke afregnet korrekt royalty. Der kan være tale om andre former for korrektioner, herunder fx at der mangler en kompensation for at bringe forholdene i overensstemmelse med handel mellem uafhængige parter.	01-03-2013 – 31-12-2015
Visitering – Transfer Pricing	At imødegå risiko for manglende skattebetaling fra selskaber, som har relationer til indkøbsselskaber i Schweiz, og at undersøge en ny visiteringsmetode.	Når danske selskaber køber varer hos koncernforbundne indkøbsselskaber i Schweiz, skal prisen svare til, hvad den ville have været mellem to uafhængige parter. Samtidig undersøges effekten af en ny visiteringsmetode.	04-04-2013 – 01-10-2014

Driftsopgaver		
Navn	Formål	Beskrivelse
Kompetent myndighed Transfer Pricing (MAP/APA)	At afhjælpe en virksomheds transfer pricing-dobbeltbeskatning ved forhandling med udenlandske skattemyndigheder.	Når en skattemyndighed har reguleret armlængdeprisen for en virksomheds transaktion med et udenlandsk koncernselskab, vil der opstå en dobbeltbeskatning, med mindre der foretages en korresponderende regulering i det andet koncernselskab.
Værdiansættelsesenhed	At foretage beregninger og analyser i forbindelse med konkrete værdiansættelsesopgaver.	Når aktiver handles mellem parter, der enten er koncernforbundne eller ikke har modsatrettede interesser, vil prisen skulle fastsættes efter et skøn over en uafhængig handelspris. Enheden bruger primært corporate finance-modeller og –metoder.

4 Sort økonomi

Hovedopgaven er at nedbringe skattegabets, der relaterer sig til sort økonomi og sort arbejde. Indsatsen retter sig mod både leverandører og modtagere af sorte ydelser, men også mod deltagere i den del af den sorte økonomi, som ikke er relateret til sort arbejde. Samtidig er det vigtigt, at styrke det tværministerielle samarbejde vedrørende den fælles myndighedsindsats i forhold til social dumping og socialt bedrageri.

Skattegabets på området er vanskeligt at opgøre, da den sorte økonomi selvsagt sjældent er repræsenteret i regnskaber, på selvangivelser eller i andre opgørelser, hvor man kan foretage en stikprøveundersøgelse. Skattegabets må derfor opgøres ud fra andre metoder. Rockwoolfondens Forskningsenhed (RFF) har opgjort omfanget af det borgerrelaterede sorte arbejde, hvor både køber og udbyder af en sort ydelse er bekendt med, at betalingen ikke angives. Denne del er i 2010 opgjort til at omfatte et potentielt skatteprovenu på cirka 8 mia. kr. årligt.

Skattegabets vedrørende de øvrige områder er kun delvis repræsenteret i RFFs opgørelse. Det drejer sig om den sorte økonomi vedrørende virksomheder og uregistrerede virksomheder samt den ikke-arbejdsrelaterede sorte økonomi på borgerområdet. Derfor er det samlede skattegab pt. ikke opgjort.

Skattegabets på området er opdelt i tre segmenter:

- *Sort økonomi – borgere*
- *Sort økonomi – virksomheder*
- *Uregistrerede virksomheder*

4.1 Udviklingen inden for sort økonomi

På virksomhedsområdet har SKAT gennem mange år gennemført en indsats for at holde den sorte økonomi i ave. SKAT har blandt andet igennem samarbejde med andre myndigheder gennemført aktioner mod virksomheder, som opererede med sort arbejdskraft. Det er tvivlsomt, i hvor høj grad skattegabets på området er blevet reduceret, da SKAT tilbagevendende kan finde substantielle problemer i de brancher, man tidligere har besøgt.

I forhold til det sorte arbejde, der foregår udenfor eller på kanten af egentligt virksomhedsregi, er der i 2011-2012 gennemført en ny omfattende lovgivning, som har fokus på dels at lovliggøre visse former for sort arbejde (fx unges og pensionisters arbejde i privatsfæren), dels at understøtte konverteringen af mindre håndværks- og privatsfære-opgaver fra sort til hvid økonomi og dels at sikre en øget gennemsigtighed i forhold til omfattende og organiseret sort arbejde.

En af opgaverne på området bliver i de kommende år at arbejde med opgørelse af skattegabets for de ikke opgjorte områder. Opgørelsen er vanskelig og lader sig næppe løse tilfredsstillende gennem en spørgeskema-tilgang på linje med RFFs undersøgelse. En af mulighederne er at opgøre resultaterne af SKATs indsatser og på den baggrund vurdere skattegabets samlede omfang.

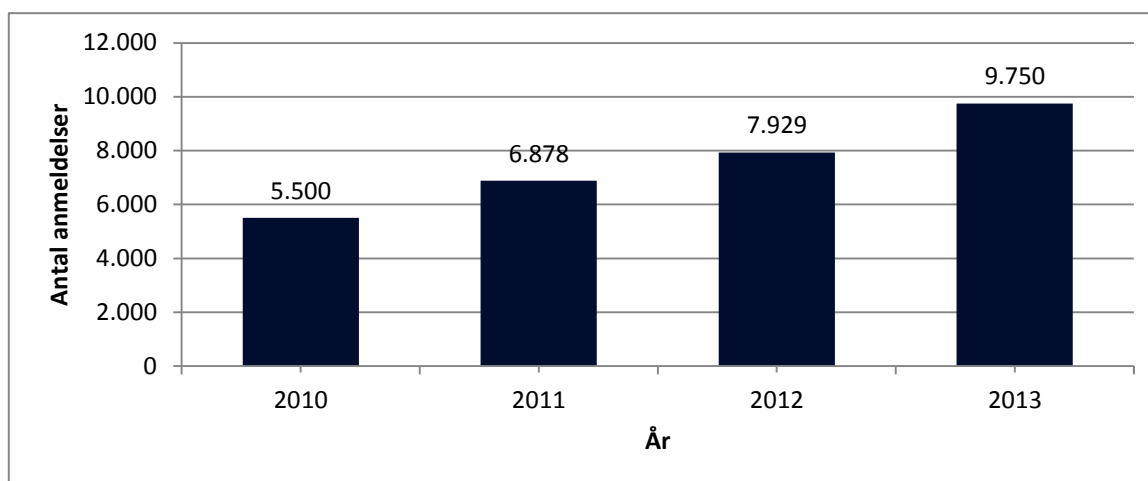
I forhold til virksomhedernes sorte økonomi er der behov for at udvikle indsatsen, så den får større og blivende effekt på skattegabets.

I forhold til det borgerrelaterede sorte arbejde skal indsatsen fortsættes for at udnytte de muligheder, den nye lovgivning giver for at opnå en mere permanent sænkelse af niveauet for sort arbejde.

I forhold til uregistreret virksomhed skal en fortsat konsekvent indsats sikre, at virksomheder uden behørig registrering hos SKAT oplever en synlig risiko for opdagelse og sanktion. Fokus vil fortsat være rettet på anmeldelser, virksomheder, der er tvangsafmeldt eller nægtet registrering, samt personer uden eller med ekstrem lav indkomst. Opgaven vil fremover blive løst som en fast driftsopgave.

SKAT modtager hvert år et stort antal anmeldelser, og omfanget har i de seneste år været stigende (se figur 19 nedenfor). Anmeldelserne vedrører ikke alene sort økonomi, men hele SKATs område (samt en del udenfor dette). SKATs øvrige undersøgelser peger ikke på, at det stigende antal anmeldelser afspejler stigende problemer. Der er nærmere tale om, at en større offentlig opmærksomhed på skatteunddragelse, socialt bedrageri mv. får borgere og virksomheder til at indgive anmeldelser.

Figur 19. Udviklingen i antallet af modtagne anmeldelser



Kilde: SKAT Indsats – dataudtræk fra fagsystemer
Data for 2013 er opgjort 31/10 2013

4.2 Sort økonomi - borgere

Segmentet omfatter det sorte arbejde, der udføres udenfor egentligt virksomhedsregi, samt andre ikke-angivne personlige indtægter. Segmentet har selv sagt ikke et defineret mandat.

En række brancher har en relativ høj frekvens af sort arbejde. Rockwoolfondens Forskningsenhed (RFF) peger særligt på byggeri, landbrug mm., servering, rengøring og andre personlige tjenesteydelser som områder med høj frekvens af sort arbejde. RFF har opgjort det sorte arbejde fordelt på brancher. Det fremgår af Tabel 17, at mænd især arbejder sort inden for bygge- og anlægsbranchen, mens der er flest kvinder i gang med børnepasning, zoneterapi og lignende ydelser, som hører under branchen offentlige og personlige tjenesteydelser.

Tabel 17. Mænd og kvinders sorte arbejdsopgaver fordelt på brancher

Branche	Mand	Kvinde	Total
Landbrug, fiskeri og råstofudvinding	14	6	11
Fremstilling	2	4	3
Bygge og anlæg	48	16	38
Auto	7	(0)	5
Handel og reparation	2	2	2
Hotel og restauration	3	18	8
Transport og telekommunikation	5	4	5
Finans- og forretningsservice, undtagen rengøring	8	4	7
Rengøring	1	13	5
Offentlige og personlige tjenesteydelser	6	29	14
Uoplyst	5	3	4
I alt (%)	100	100	100

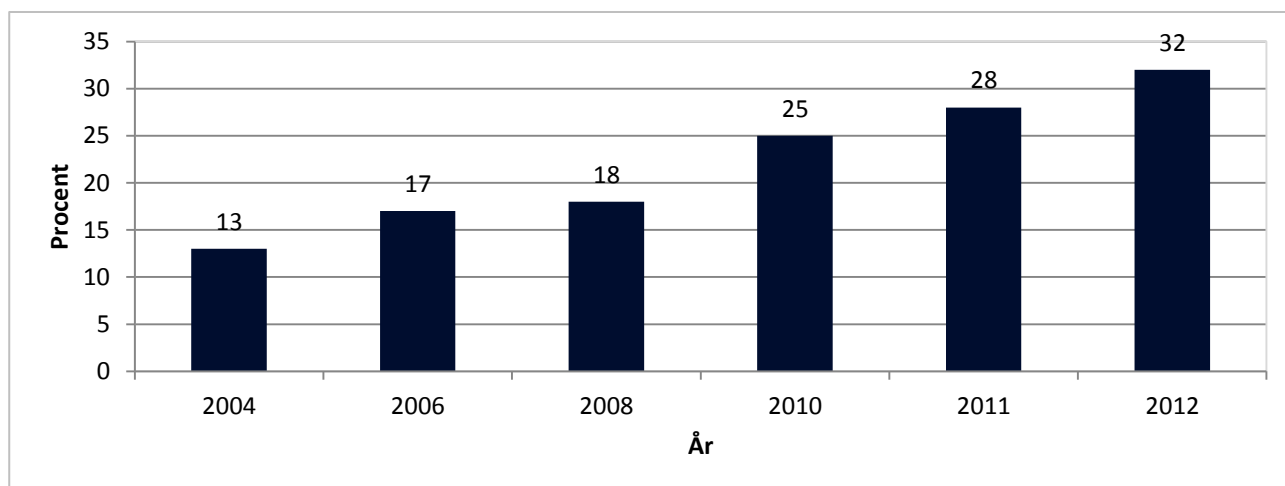
Kilde: Rockwool Fondens Forskningsenhed
 Baseret på data fra 1998-2009- En parentes angiver at tallet er baseret på under 50 observationer

Da sort arbejde på dette område udveksles gennem sociale relationer, vil reduktion af skattegabet bedst kunne opnås gennem en faldende accept af sort arbejde i befolkningen, som kan reducere efterspørgslen. Samtidig kan SKAT gennem skabelsen af en oplevelse af, at der er en opdagelsesrisiko forbundet med sort arbejde, sikre at udbuddet reduceres. Indsatsopgaven er derfor - gennem kontrol, sanktioner og synliggørelse af risikoen - at skabe en oplevelse af, at sort arbejde indebærer en risiko for opdagelse og sanktion og samtidig understøtte den igangværende udvikling med dalende accept af sort arbejde.

Den nye lovgivning og den aktuelle offentlige opmærksomhed på området giver en unik mulighed for at skabe en oplevelse af risiko og understøtte den vigende accept af sort arbejde. Potentialet for at sænke omfanget af sort arbejde er derfor aktuelt stort, og en investering nu vil sandsynligvis kunne sikre et fremadrettet lavere skattegab på området selv under en fremtidig reduceret indsats.

Den reguleringsmæssige gevinst af indsats er meget beskeden set i forhold til ressourceanvendelsen, men kontrolaktiviteterne har afgørende betydning for at understøtte udviklingen i risikooplevelsen, særligt hvis kendskabet til aktiviteterne når længere ud end blot blandt de kontrolrede. Indsatsen vil også kunne understøttes af fortsat oplysning til virksomheder og potentielle købere af sorte ydelser om de nye regler – ikke mindst reglerne om digital betaling ved køb af ydelser for mere end 10.000 kr.

Figur 20. Borgernes oplevede opdagelsesrisiko i forhold til sort arbejde



Procentvis andel af borgere der svarer "enige" eller "meget enige" i at opdagelsesrisikoen ved skattesnyd og sort arbejde er høj.

Kilde SKATs undersøgelser af borgernes holdninger til SKAT og skattebetaling.

Som det fremgår af figur 20, oplever borgerne i stigende grad, at der er en risiko for opdagelse og sanktioner forbundet med sort arbejde. Stigningen er særlig markant fra 2010 og frem. I denne periode har der i kraft af RFFs undersøgelse (juni 2010) og de efterfølgende lovinitiativer fulgt op af SKATs aktiviteter været betydeligt offentligt fokus på sort arbejde.

Aktiviteter planlagt i 2014

Der er to projekter under segmentet, men der vil i 2014 og et par år frem være indsatsprojekter under segmenterne Sort økonomi – virksomheder og Uregistreret virksomhed, som også vil varetage den borgerorienterede sorte økonomi. Der er fokus på håndhævelse af de nye regler omkring sort arbejde, bekæmpelse af social dumping via et tæt og udbygget myndighedssamarbejde, prioriteret og konsekvent behandling af anmeldelser m.m. samt kampagneaktiviteter.

Tabel 18. Segment *sort økonomi - borgere*: Aktiviteter i 2014

Projekter			
Navn	Formål	Beskrivelse	Start Slut
Pengeoverførsler	At undersøge om borgere/foreningers midler, der overføres til udlandet er legale og beskattede midler.	Fokus på om borgere/foreningers midler, der overføres til udlandet, er midler, som stammer fra indkomst, der er beskattet i Danmark, eller eventuelt formue, som udføres af landet.	01-01-2014 – 31-12-2016
Socialt bedrageri	At udvikle og styrke samarbejdet mellem kommunerne, politiet, Arbejdsmarkedsstyrelsen, Fødevarestyrelsen og	Fælles kontroller og aktioner for at opnå viden om, hvilke former for sociale ydelser der oftest snydes med. Derudover vil man udvikle udsøgningsmuligheder, så der hurtigere og mere effektivt kan stoppes for udbetaling af	01-01-2013 – 31-03-2014

	andre relevante offentlige myndigheder.	uretmæssig udbetaling af sociale ydelser.	
--	---	---	--

4.3 Sort Økonomi – virksomheder

Segmentet *sort økonomi – virksomheder* omfatter det skattegab, der opstår som følge af sort økonomi og sort arbejde, der foregår i regi af en registreret virksomhed. Som betegnelsen antyder, så kendes antallet af virksomheder med sort økonomi ikke. Der er tale om virksomheder, der planlagt og bevidst gennemfører økonomiske aktiviteter og udfører handlinger i strid med skattereglerne med det formål at skaffe virksomheden selv eller andre en økonomisk fordel.

Virksomheder med sort økonomi kan generelt ikke afgrænses til bestemte brancher. Sort økonomi kombineret med sort arbejde ses derimod ofte i en række brancher, der kan karakteriseres ved at være løntunge, fx byggeri, hotel- og restaurationsområdet, rengøring, transport, fødevarer og brancher med ydelsesleverancer til privatkunder (frisører, behandlere mv.) samt visse former for detailhandel (kiosker og grønthandlere mv.). I visse underbrancher på området synes brug af sort økonomi at være et gennemgående vilkår i konkurrencen.

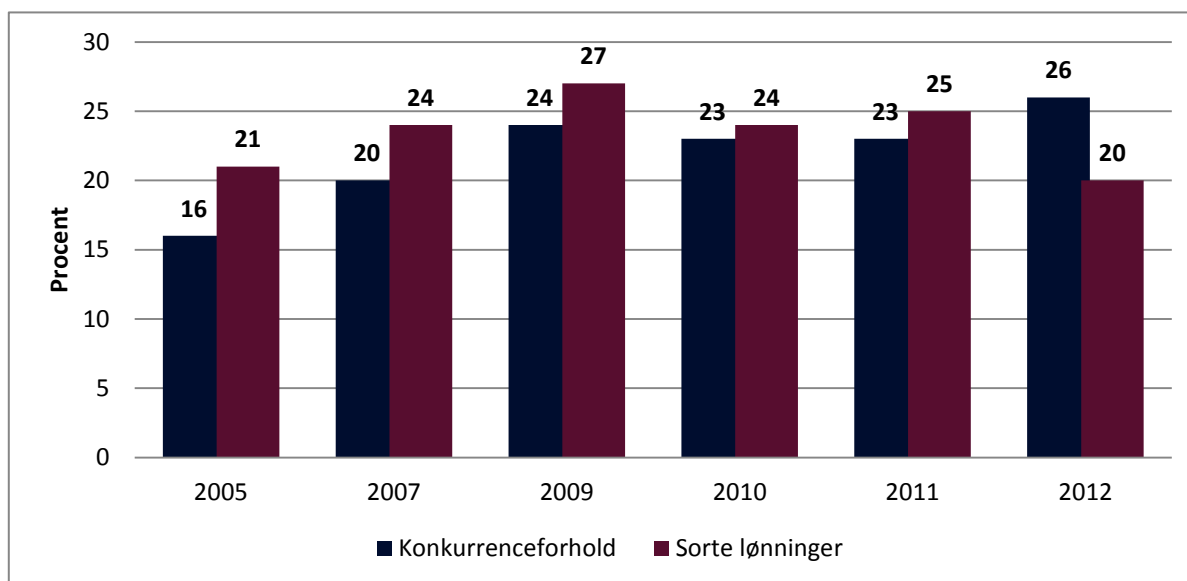
De vigtigste delsegmenter indenfor området er:

De mindre/mellemstore virksomheder: De specifikke virksomheder, som opererer med sort økonomi, er ikke kendt, og kontrolarbejdet er ressourcekrævende. SKAT må desuden konstatere, at virkemidlerne overfor virksomhederne hidtil ikke har været effektive i forhold til at reducere skattegab.

Underleverandørarrangementer: SKATs erfaringer med at gøre virksomheder, som aftager ydelser leveret via underleverandør-arrangementer, opmærksomme på risikoen for sort økonomi, har været gode. I mange tilfælde justerer aftagerne deres kontrakter og praksis omkring egenkontrol, så risikoen for sort økonomi minimeres. Tilgangen skal videreudvikles for, at denne effekt kan opnås i flere brancher, og der skal arbejdes på at påvise effekt af indsatsen.

Generelt: Værdien af det omkostningstunge kontrolarbejde kan øges ved, at kendskabet til kontrolindsatsen bliver udbredt blandt flere virksomheder i målgruppen, så kendskabet til risikoen for opdagelse og sanktion forøges.

Figur 21. Virksomhedernes oplevelse af unfair konkurrenceforhold pga. skattesnyd og sort arbejdskraft eller sorte lønninger



Procentvis andel af virksomhederne, som svarer enig eller meget enig i, at deres virksomhed i høj grad er udsat for konkurrence fra andre virksomheder i branchen, som snyder i skat, har ansat sort arbejdskraft eller udfører sort arbejde.

Procentvis andel af virksomhederne, som svarer enig eller meget enig i, at der i deres branche forekommer, at virksomheder udbetaler sorte lønninger

Kilde: SKATs undersøgelser af virksomhedernes holdninger til SKAT og skattebetaling.

Figur 21 viser, at virksomhederne oplever omfanget af sorte lønninger i deres branche som fallende tilbage til niveauet for 2005. Dette kan skyldes, at virksomhederne oplever en øget lovlig konkurrence fra udenlandske virksomheder, som overskygger den vigende konkurrence forårsaget af ulovligt sort arbejde.

Aktiviteter planlagt i 2014

Der er tale om bredt orienterede projekter, som udover at dække virksomhedssegmentet også i vid udstrækning har betydning for segmenterne *Uregistreret virksomhed* og *Sort økonomi – borgere*. Projekterne koncentrerer sig om en helhedsorienteret tilgang til større aftagere af ydelser fra underleverandør-arrangementer, tæt og udbygget myndighedssamarbejde, herunder bekæmpelse af social dumping samt konkrete kontroltiltag og kontrolaktioner rettet mod brancher med høj fejlprocent.

Tabel 19. Segment sort økonomi – virksomheder: Aktiviteter i 2014

Projekter			
Navn	Formål	Beskrivelse	Start Slut
Paraply – Sort økonomi	At opbygge kædeansvar gennem vejledning om kontraktvilkår, gennemførelse af kontrol.	Projektet "Sort økonomi" samler to delområder og skaber en helhedsorienteret indsats, som effektivt bringer SKATs samlede palet af indsatsværktøjer, muligheder og lovgivning i spil mod sort økonomi, herunder sort arbejde.	01-04-2013 – 30-04-2014
Social dumping	At udenlandske virksomheder og udenlandske arbejdstagere er registreret korrekt og afregner moms og skatter mv. korrekt.	Fokus på udenlandske virksomheder og arbejdstagere samt danske hvervgivere, hvor der ikke er vilje til at følge den danske skatte- og afgiftslovgivning korrekt. Indsatsen retter sig mod brancher inden for byggeri, det grønne område samt serviceerhverv. Gennemføres sammen med Arbejdstilsynet og Politiet.	01-01-2012 – 31-03-2014 Fortsættes 01-04-2014 – 31-12-2016
Social dumping – styrket kontrol	At udenlandske virksomheder, der opererer i Danmark, reelt er registreret i deres hjemland.	Styrket kontrol over for udenlandske virksomheders levering af tjenesteydelser og udstationering af arbejdstagere ved at verificere det udenlandske momsnummer til VIES systemet (VAT Information Exchange System) og udføre kontroller udvalgt efter en risikovurdering.	01-05-2013 – 31-12-2017
Fælles myndighedsindsats	At imødegå sort arbejde og sort økonomi hos de virksomheder og borgere, der mangler viljen til at overholde gældende lovgivning og dermed påfører andre unfair konkurrence.	Det er nødvendigt med et tæt myndighedssamarbejde til bekæmpelse af sort arbejde og sort økonomi ved hjælp af en bred vifte af kontroltiltag og holdningsbearbejdning. Indsatsen i projektet vil derfor være forskellige dele af kontrol inden for alle segmenter inden for sort arbejde. De nye regler omkring sort arbejde skal også håndhæves.	01-01-2014 – 31-12-2017
Sort økonomi indenfor udvalgte brancher	At imødegå risikoen for brug af sort og illegal arbejdskraft gennem køberens kontraktvilkår og egenkontrol.	Gennem markedsføring af et samlet koncept for kontraktvilkår og egenkontrol sættes virksomheder, der udliciterer opgaver, effektivt i stand til at sikre sig mod leverandørens brug af sort og/eller illegal arbejdskraft. Dermed bidrager køberne til at fjerne indtægtsgrundlaget for virksomheder, der anvender sort og/eller illegal arbejdskraft.	01-05-2014 – 01-04-2015
Vognmandsbranchen	At gennemføre målret kontrol i vognmandsbranchen med fokus på specifikke emner.	Aftaler om udbetaling af skattefrie godtgørelser til chauffører i strid med reglerne begrænses. Fokus på betaling af skat i Danmark, hvor arbejdet reelt udføres – så omgåelse af skatteregler ophører, samt anvendelsen af arbejdsudlejeregler vedrørende kørsel i Danmark.	01-04-2014 – 31-12-2015
Mink- og pelsdyrbranchen	At undersøge, hvorvidt der afregnes korrekte skatter og	Det skal undersøges, om der er udeholdt indtægt i branchen, om de gældende regler for udenlandsk arbejdskraft overholdes, om erstatninger indtægtsføres samt om der findes uregistrerede	01-01-2014 – 31-12-2014

	afgifter, herunder om alle virksomheder er korrekt registreret.	pelsdyravlere.	
Optikerbranchen	At analysere specifikke forhold i branchen.	Undersøgelse af specifikke forhold i branchen i forhold til import og hjemsted.	01-01-2014 – 31-12-2014

4.4 Uregistrerede virksomheder

Segmentet *uregistrerede virksomheder* er personer eller juridiske personer, der driver erhvervs-mæssig virksomhed, uden at have gjort SKAT opmærksom på deres aktiviteter. Virksomhederne er derfor ikke registreret hos SKAT, og deres aktiviteter bliver ikke angivet og dermed ikke beskattet.

Antallet og identiteten af de uregistrerede virksomheder er selvsagt ukendt, men SKAT finder erfaringsmæssigt, at en del af de virksomheder, som er henholdsvis tvangsafmeldt eller nægtet registrering, videreføres uden den behørig registrering, særligt i brancherne skrothandel, håndværk, rengøring, havearbejde, frisører og kræmmere.

Omfanget af dette har været stabilt i en årrække. Niveaue for 2012 vedrørende nægtelse af registrering og tvangsafmeldte virksomheder fremgår af tabellen nedenfor.

Tabel 20. Nægtelse af registrering og tvangsafmeldte i 2012

Virksomheder nægtet registrering	1.475
Tvangsafmeldte virksomheder	881

Kilde: SKAT Indsats – Visitering og kontrol 2013 – Systemudtræk

Hovedudfordringen på området er at skabe en oplevelse i målgruppen af, at det er forbundet med risiko for opdagelse og sanktion at drive uregistreret virksomhed, så tilbøjeligheden til at holde sig indenfor reglerne øges. Det er en ressourcetung opgave, da den i vid udstrækning indebærer kontrolaktiviteter blandt virksomheder, som ikke er identificeret eller lokaliseret. Kommunikation omkring indsatsen og de mulige konsekvenser for de berørte virksomheder giver mulighed for at udstrække effekten af de enkelte kontroller, så flere virksomheder end de kontrollerede retter ind efter reglerne.

Aktiviteter planlagt i 2014

Indsatsen overfor segmentet har fokus på konsekvente kontroltiltag overfor virksomheder, der trods nægtelse af registrering eller tvangsafmeldelse videreføres uden behørig registrering. Der er ligeledes opmærksomhed på visitering, prioritering og sagsbehandling af samtlige modtagne anmeldelser og interne kontroloplysninger m.m., som indebærer et stort antal sager vedrørende uregistreret virksomhed.

Indsatstiltagene rækker ind over segmenterne *Sort økonomi – virksomheder* og *Sort økonomi – borgere*, ligesom disse to segmenters projekter også dækker dette segment.

Tabel 21. Segment *uregistrerede virksomheder*: Aktiviteter i 2014

Projekter			
Navn	Formål	Beskrivelse	Start Slut
Anmeldelser	At håndtere indkomne anmeldelser fra borgerne om sort arbejde.	At reducere borgernes og virksomhedernes accept af manglende regelefterlevelse samt øge borgernes oplevelse af risikoen for at blive opdaget, hvis man snyder med skatter og afgifter.	01-01-2013 - 31-03-2014
Driftsopgaver			
Navn	Formål	Beskrivelse	
Anmeldelser og kontroloplysninger m.m.	At registrere, visitere og behandle anmeldelser, interne kontroloplysninger og hvidvasksager mv.	Den primære målgruppe er borgere og virksomheder, som bevidst ikke vil overholde gældende skatte- og afgiftslovgivning. Oplysninger videregives til andre projekter og driftsopgaver ud fra aftaler om snitflader. Sagerne visiteres og prioriteres. De anmeldte underrettes og udtages eventuelt til kontrol efter segmentstrategien. I visse tilfælde tages kontakt til politiet.	

5 Told og afgifter

Området for told og afgifter omfatter import- og eksportvirksomheder og virksomheder, der er registreret eller burde være registreret for en afgiftspligt, samt personer og virksomheder, der illegalt indfører varer til Danmark. Told- og afgiftsområdet omfatter følgende segmenter:

- *Afgifts- og toldbevilling og selvforvaltning*
- *Mindre afgiftsvirksomheder*
- *Illegal indførsel*
- *Finansiell told*

Der vil blive skabt et fælles og landsdækkende risikobillede på området, som med udgangspunkt i stærke og tværgående faglige miljøer vil sikre, at opgaverne løses ensartet og effektivt på landsplan.

På toldområdet er der til stadighed fokus på at sikre, at toldprocedurerne i den såkaldte legale vareførsel overholdes, og at der foretages en korrekt toldangivelse og korrekt og rettidig afregning af toldbeløb (EU's egne indtægter). Der vil være fokus på såvel den finansielle del som den del, der knytter sig til virksomhedernes stigende selvforvaltning på området som følge af nye elektroniske løsninger, eller af at virksomheder har bevilling eller tilladelse til forenklede toldprocedurer.

På afgiftsområdet er der særligt fokus på virksomheder, der er registreret eller burde være registreret i forhold til de mange punktafgiftsarter.

5.1 Udviklingen på told- og afgiftsområdet

Et vigtigt fokusområde i 2014 er implementeringen af den risikobaserede toldkontrol. Danmark skal i samarbejde med nabolandene udføre en effektiv toldkontrol baseret på en mobil, fleksibel og efterretningsbaseret indsats i overensstemmelse med de fælles EU-regler. Til det formål er der brug for en øget styring og opfølgning på indsatsen, mere fokus på efterretninger og risikoanalyse, en styrkelse af det internationale og nationale samarbejde med andre myndigheder og en platform til operativ kommunikation.

På told- og afgiftsområdet opererer SKAT både efter dansk lovgivning og efter EU-lovgivning. Både Danmark og EU stiller store krav til opgaveløsningen, som skal være ordentlig, ansvarlig og risikobaseret. Både Danmarks og EU's økonomiske interesser varetages gennem helhedstænkning og i dialog med interne og eksterne samarbejdspartnere. En række af opgaverne på told- og afgiftsområdet er kontraktbaserede og løses på vegne af andre myndigheder.

Der gennemføres en analyse af regelefterlevelsen på punktafgiftsområdet og på den baggrund opgøres afgiftsgabet på virksomhedsområdet. Det vil samtidig belyse nogle af de udfordringer, som er i segmentet *mindre afgiftsvirksomheder*.

5.2 Afgifts- og toldbevilling og selvforvaltning

Segmentet *afgifts- og toldbevilling og selvforvaltning* omfatter problemstillinger i forhold til de virksomheder, der har fået bevilling, autorisation eller tilladelse til at håndtere forskellige procedurer på told- og afgiftsområdet.

Opgaven er at sikre, at virksomhederne kender og efterlever de regler og procedurer, der er forbundet med deres bevillinger m.m., men også at imødegå og reducere de finansielle risici, der er forbundet med bevillinger til økonomiske procedurer. EU har samtidig en forventning om, at SKAT sikrer, at procedurerne ikke udnyttes uretmæssigt - også selvom dette ikke forventes at være forbundet med væsentlige finansielle tab.

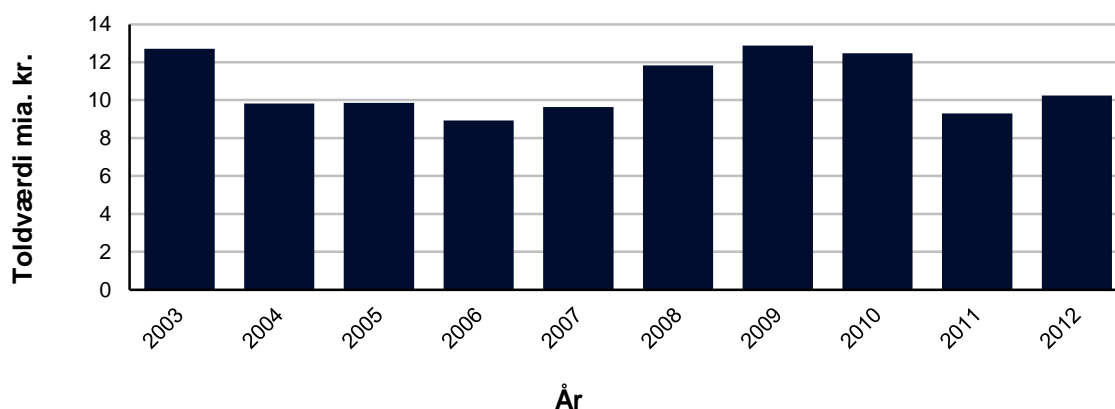
Virksomhederne kan få adgang til forenkledede løsninger eller løsninger, der håndteres helt uden SKATs mellemværende. Virksomhederne vil som regel have økonomiske fordele af de administrative lettelser, der er forbundet med de forenkledede løsninger. Da segmentet omfatter tilladelser mv. vurderes det, at de fleste af de berørte virksomheder ønsker at følge reglerne.

Der skal foretages et estimat af segmentets told- og afgiftsgab for også at målrette indsatsen på områder, hvor der er økonomisk betydning.

I relation til opgørelsen af toldgab vurderes særligt de såkaldte økonomiske procedurer at være et område, der er forbundet med fejl af økonomisk betydning. De økonomiske procedurer vedrører blandt andet ordningen vedrørende toldoplæg, der giver adgang til at oplægge ufortoldede varer med henblik på senere fortoldning eller genudførelse. Et eksempel på en anden ordning under økonomiske procedurer er aktiv forædling, der giver adgang til told- og afgiftsfritagelse for råvarer, materialer og hjælpestoffer, der indføres til forarbejdning i EU.

Figur 22 illustrerer udviklingen i den statistiske værdi i relation til toldangivelser, hvor der anvendes en økonomisk procedure. Det fremgår af figuren, at der for årene omkring finanskrisen ses en stigning i anvendelsen af økonomiske procedurer. Denne udvikling skal afdækkes nærmere i det kommende arbejde med at opgøre toldgab på området.

Figur 22. Toldværdi i mia.kr.



Kilde: SKAT Indsats – Told og afgifter 2013 - dataudtræk fra fagsystemer

Aktiviteter planlagt i 2014

SKAT har valgt at fokusere på projekter og opgaver, hvor der erfaringsmæssigt er konstateret større uregelmæssigheder, og på områder, hvor EU har særlig fokus på regelefterlevelsen.

Tabel 22. Segment afgifts- og toldbevilling og selvforvaltning: Aktiviteter i 2014

Projekter			
Navn	Formål	Beskrivelse	Start Slut
Energiafgifter for forbrugsregistrerede virksomheder	At virksomheder afregner energiafgifterne korrekt.	Via en målrettet informations- og kontrolindsats i særligt udvalgte virksomheder skabes synlighed og forståelse for de særlige regler, der gælder for virksomheder, der benytter forbrugsmetoden.	01-01-2014 – 30-06-2015
Aktiv forædling - suspension	At risikoen for unddragelse af toldskyld under ordningen minimeres.	Projektet vil påvise graden af regelefterlevelse på området. I det omfang regelefterlevelsen ikke er tilstrækkelig, vil virksomhederne få påbud om at ændre praksis.	01-01-2014 – 31-12-2014
Import af olie	At de komplekse told- og afgiftsregler på området efterleves.	Projektet vil forøge kendskabet til de mange og komplekse told- og punktafgiftsregler ved told- og afgiftsoplæg.	03-02-2014 – 31-12-2015
Driftsopgaver			
Navn	Formål	Beskrivelse	
Farvet olie	At misbrug af farvet olie i landbrug og fiskeri nedbringes.	Målgruppen er landbrugsvirksomheder og fiskere, der modtager godtgørelse af olieafgift eller har adgang til afgiftsfrit køb af farvet dieselolie.	
Kontrol af bevillingshavere	At bevillingshaverne efterlever de krav, som der stilles.	Målgruppen er de virksomheder, der har fået bevilling m.m. Kvaliteten af virksomhedernes registreringsforhold, regnskab, dokumentation samt korrekt anvendelse af afgiftsfritagne varer skal undersøges.	
Efterkontrol i forhold til forsendelse	At virksomhederne efterlever reglerne, jf. EU-krav.	Målgruppen er de virksomheder, der har fået bevilling til at anvende godkendte ordninger inden for EU's forsendelsessystem. Såvel sikkerhedsstillelse som korrekt indsættelse i forsendelsessystemet indgår i opgaven.	

5.3 Mindre afgiftsvirksomheder

Segmentet *mindre afgiftsvirksomheder* omfatter alle afgiftsvirksomheder, der er registreret for en afgiftspligt med en afgiftsafregning på under 100 mio. kr. Segmentet omfatter ikke bilafgifter. Virksomheder med en afgiftsafregning på over 100 mio. kr. behandles i segmentet "*de største virksomheder*." Fælles for opkrævningen af punktafgifter gælder, at de ofte har mere end ét formål.

Formålene er ofte:

- Generere indtægter til statskassen
- Adfærdsregulering – fx at minimere ressourceforbrug, tilskynde sundere levevis etc.

Opgaverne i segmentet *mindre afgiftsvirksomheder* vedrører følgende områder:

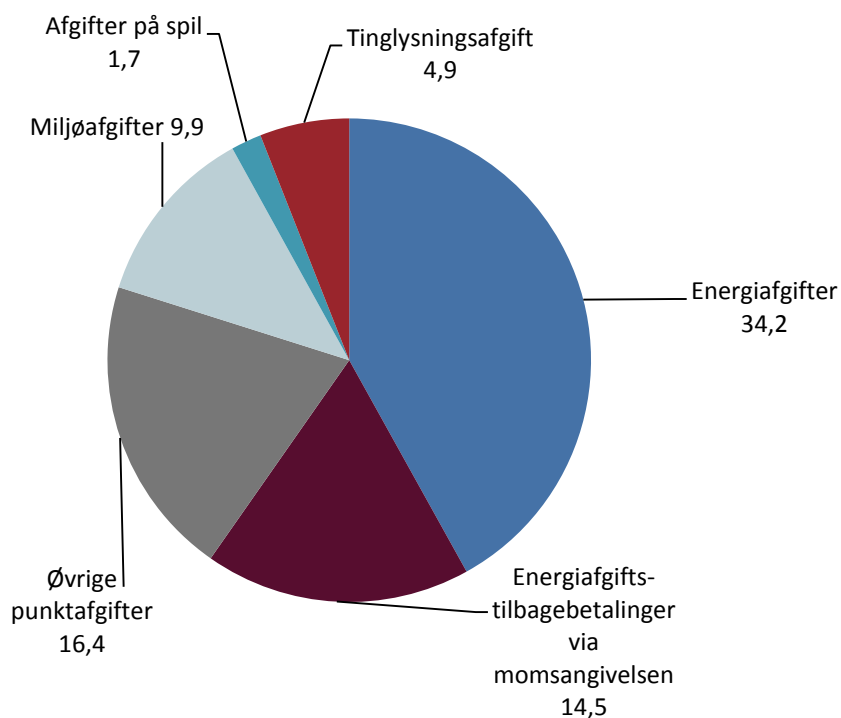
- Varebaserede afgifter – produktion eller handel med afgiftsbelagte varer
- Energi- og miljøafgifter
- Afgifter på spil – herunder kasinoer, udenlandske spiludbydere, internetspil med flere.
- Forsikringer
- Tinglysningsafgift

Punktafgiftsområdet er kendetegnet ved relativt komplekse regler og tekniske processer. Det kan således være en udfordring for virksomhederne at følge med i ændringer af satser eller afregningsgrundlag og efterfølgende at tilpasse deres interne processer i håndteringen af disse.

Området er også kendetegnet ved, at afregningen af afgifter ofte er en væsentlig omkostningsfaktor for virksomhederne, og at der derved kommer fokus på de potentielt konkurrenceforvridende aspekter ved forkert afregning.

Nedenstående figur viser fordelingen af afgifter i mia. kr. (ekskl. bilafgifter), der er angivet, eller godtgjort i 2012.

Figur 23. Fordelingen af afgifter i 2012 i mia. kr.



Kilde: SKAT Indsats – Told og afgifter 2013 - Dataudtræk

Aktiviteter planlagt i 2014

Indsatsen overfor segmentet har dels fokus på de områder, hvor der erfaringsmæssigt er det største afgiftsgab og dels på områder, hvor der er behov for at udbrede kendskabet til reglerne. Der

afsættes også en del ressourcer til at analysere afgiftsgabet på punktafgifter, og der er grundlag for at antage, at det vil bringe vigtig ny viden og sammenhænge til det fremtidige arbejde.

Tabel 23. Segment *mindre afgiftsvirksomheder*: Aktiviteter i 2014

Projekter			
Navn	Formål	Beskrivelse	Start Slut
Tilbagebetaling af energiafgifter	At virksomhederne angiver korrekte energiafgifter på momsangivelsen.	Ved hjælp af information og vejledning samt kontrol i udvalgte virksomheder sikres en øget regelefterlevelse i forbindelse med virksomhedernes godtgørelse / tilbagebetaling af energiafgifter.	01-04-2012 – 31-12-2015
Varmeproduktion og varmeleverancer	At øge regelefterlevelsen i forhold til korrekt opgørelse og afregning af afgifter.	Ved hjælp af information og vejledning samt kontrol i udvalgte virksomheder sikres en øget regelefterlevelse på specifikke problemområder i branchen.	01-01-2014 – 31-12-2015
Afgifter på spil	At øge regelefterlevelsen gennem en udbredelse af kendskabet til reglerne.	Projektet skal øge kendskabet til de forskellige spiludbydere – og ved hjælp af information og vejledning samt en række kontrolbesøg udbrede kendskabet til reglerne.	01-01-2014 – 31-12-2015
Compliance punkt-afgifter	At analysere regelefterlevelse og opgøre afgiftsgabet på virksomhedsområdet.	Gennem en tilfældig stikprøve analyseres regelefterlevelsen for 2012. På baggrund af denne analyse estimeres størrelsen af afgiftsgabet.	01-07-2014 – 30-06-2015
Driftsopgaver			
Navn	Formål	Beskrivelse	
Affaldsafgift	At sikre korrekt behandling og afregning af afgifter i forbindelse med deponering af affald.	Opgaven skal sikre korrekt registrering, korrekt behandling af anmeldelser samt vurdering/kontrol af negative angivelser. Opgaven kræver fortsat samarbejde og faglig sparring med miljømyndighederne.	
Afgift af CFC og HFC-gasser	At sikre at afgiftsprovenuet er korrekt, og at der ikke er ulige konkurrence på markedet.	Opgaven har fokus på periodisk gennemgang af de registrerede virksomheder, behandling af anmeldelser, fortsat samarbejde og sparring med miljømyndighederne samt samarbejde med brancheforeninger.	
Centrale kraftvarmeværker og affaldsfyrede forbrændingsanlæg	At øge regelefterlevelsen i forhold til korrekt afregning af afgifter.	Opgaven består i at bidrage med information og vejledning i forbindelse med ny lovgivning, faglig bistand til retten eller Kammeradvokaten og til branchen samt i at løse diverse deciderede indsatsopgaver.	
Verifikationer i CCN mail og EMCS og Early Warning Excise	At overholde de indgåede – og forpligtende – samarbejdsaftaler, som skal være med til at modvirke svig på området.	Opgaven består i at foretage undersøgelser af konkrete handelsforhold mellem en dansk og en udenlandsk virksomhed samt på anmodning foretage verifikation af et dokumentes rigtighed og ægthed.	

Spildevandsafgift og afgift på ledningsført vand	At virksomhederne registrerer og afregner korrekt samt behandling af anmeldelser.	Opgaven skal sikre, at virksomhederne er korrekt registreret, at virksomhederne anvender den korrekte opgørelsesmetode, samt at anmeldelser på området behandles. Opgaven består også i faglig sparring omkring ny lovgivning.
Udbetalingskontrol	At påvirke og øge regelefterlevelsen hos virksomheder, der får godtgjort punktafgifter.	Opgaven skal løses ved hjælp af nyudviklede værktøjer, så indsatsen målrettes mod de mest risikofyldte områder og modspillere. Ved ny lovgivning skal indsatsen rettes mod de berørte virksomheder i form af information og vejledning samt enkelte kontrolbesøg.

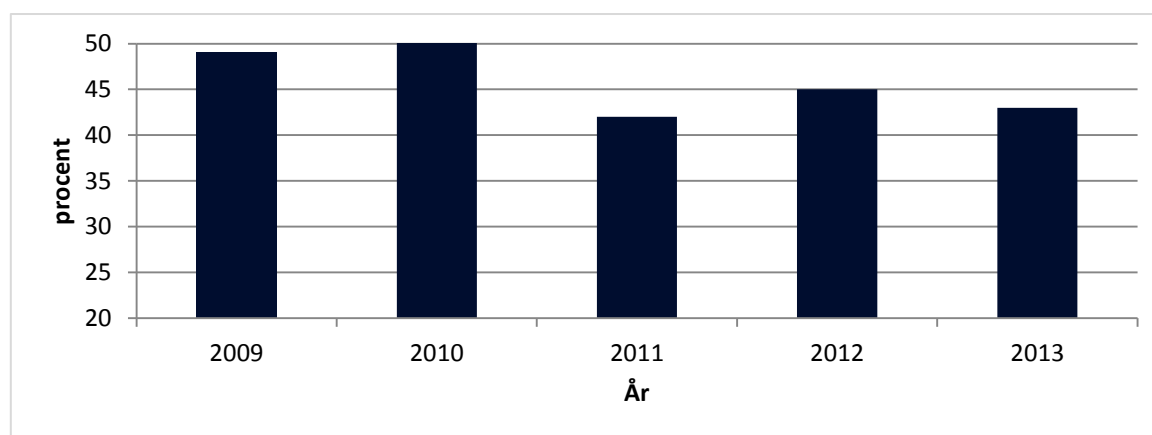
5.4 Illegal indførsel

Den primære opgave i segmentet *illegal indførsel* er at forhindre, at punktafgiftspligtige varer indføres illegalt og sælges i Danmark uden afregning af punktafgifter. Det kan både være privatpersoner og virksomheder, der indfører varer illegalt. Ukorrekt afregning af told og punktafgifter skyldes en række forhold lige fra manglende kendskab til det omfattende regelsæt til bevidst omgåelse af reglerne med øget fortjeneste for øje.

SKATs aktiviteter omfatter derfor tiltag til forbedret vejledning og kontrolindsatser mod en mere systematisk og organiseret vareindførsel.

Den illegale indførsel og handel har stor bevågenhed blandt brancheorganisationerne og i det politiske miljø, da der er risiko for konkurrenceforvridning i forhold til den legale indførsel.

Figur 24. Andel af uregelmæssigheder ved SKATs kontrol i detailforretninger af slik, sodavand, pant, øl vin og spiritus



Kilde: SKAT Indsats - Told og Afgifter 2013 - dataudtræk fra fagsystemer

Ved kontrol af punktafgifter afslører SKAT uregelmæssigheder med afgift på enten slik, øl, sodavand eller pant hos 43 pct. af de virksomheder, som ud fra en risikovurdering er udtaget til kontrol (2013). Der er derfor fortsat behov for at have fokus på området.

Aktiviteter planlagt i 2014

Ud over at have fortsat fokus på detail- og engroshandlen med punktafgiftspligtige varer vil indsatsen over for ulovlig grænsehandel på nettet blive styrket. Manglende pantmærker vil også i 2014 være et område, som har SKATs særlige bevågenhed.

Tabel 24. Segment *illegal indførsel*: Aktiviteter i 2014

Projekter			
Navn	Formål	Beskrivelse	Start Slut
Illegal indførsel af punkt-afgiftspligtige varer	At sikre korrekt afgiftsbetaling, og at varer ikke indføres illegalt og bringes til forbrug.	Projektet vil via målrettet vejledning og service samt kontrol af udvalgte modspillervirksomheder påvirke graden af regelefterlevelsen. Projektet vil øge indsatsen over for grossister.	01-01-2014 – 31-12-2017
Driftsopgaver			
Navn	Formål	Beskrivelse	
Tilsyn med pantordning/retursystem	At føre tilsyn og medvirke til korrekt afgiftsbetaling samt sikre, at varer ikke indføres illegalt og bringes til forbrug.	Som et led i indsatsen mod snyd med afgifter af punkt-afgiftspligtige varer sker der et tilsyn med pantordningen ved at kontrollere korrekt pantmærkning af de pantpligtige emballager. Kontrollen hos grossister og detailhandlere skal modvirke, at drikkevarer omsættes uden pantmærker.	

5.5 Finansiell told

Segmentet *finansiell told* omfatter beskyttelsen af EU's økonomiske interesser ved at sikre, at der ved import af varer fra 3. lande foretages en korrekt og rettidig afregning af toldbeløb (EU's egne indtægter). Det er i høj grad EU, der fastlægger rammer og krav for opgavevaretagelsen. Det skal sikres, at toldværdien opgøres korrekt, og at den korrekte varekode anvendes, så varen tariferes og fortoldes korrekt. Det skal endvidere sikres, at reglerne for toldpræference overholdes, og at der ikke sker en omgåelse af betalingen af antidumpingtold.

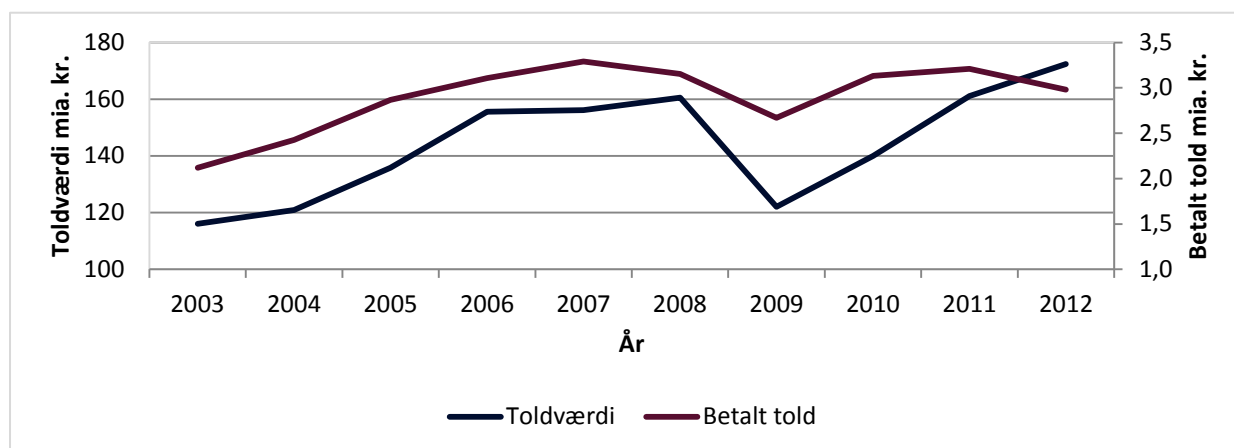
Målgruppen er importvirksomheder, der selv fortøler varerne, og speditører der foretager toldangivelser på vegne af importvirksomheder. Der er ikke aktuelt opgjort noget skattegab (toldgab) for segmentet, men SKATs compliance-undersøgelser på toldområdet i 2009-2010 og 2012-2013 bidrager med viden omkring de fejl og risici, der hører under segmentet. Resultaterne herfra vil understøtte opgørelsen af det finansielle toldgab samt bidrage til at identificere og prioritere de aktuelle fejl og risici. Det vil styrke grundlaget for at iværksætte målrettede initiativer til at reducere toldgabet. De risici, der knytter sig til segmentet, falder inden for nedenstående hovedområder:

- Toldværdi
- Tarifiering
- Toldpræference/oprindelse
- Antidumpingtold

Den største finansielle risiko på området er antidumpingtold. Her er tale om meget høje toldsatter, og aktørerne på området har ofte stærke økonomiske incitamenter til ikke at følge reglerne.

Nedenstående figur illustrerer udviklingen i angivet toldværdi og betalt told ved al import til Danmark i perioden 2003 til 2012. Opgørelsen er opgjort i løbende priser.

Figur 25. Toldværdi og betalt told i mia. kr.



Kilde: SKAT Indsats – Told og Afgifter 2013 - dataudtræk fra fagsystemer

Det fremgår af figur 25, at der de senere år har været en stigning i toldværdien samtidig med, at der har været et fald i toldbetalingen. Denne udvikling må analyseres nærmere for at finde frem til, hvordan den faldende toldbetaling kan forklares.

Dette kan skyldes, at de generelle toldsats er faldet. Det kan også begrundes i et andet importmønster i forhold til varer, oprindelsesland og procedurer. Det kan endvidere skyldes, at importvirksomheder vælger at angive ukorrekt med henblik på at opnå en lavere toldsats og toldbetaling.

Aktiviteter planlagt i 2014

Prioriteringsmæssigt er det vigtigt at være opmærksom på, at toldgabets ikke kan sammenholdes direkte med SKATs øvrige områder, idet EU ved revisionsbesøg har udtrykt forventning om en bred indsats, uagtet at provenuet ikke nødvendigvis står mål med de anvendte ressourcer.

Der tages højde for disse særlige prioriteringsmæssige omstændigheder i planlægningen af aktiviteter. Aktiviteterne er planlagt ud fra, hvor der erfaringsmæssigt er konstateret uregelmæssigheder med økonomisk betydning, og områder, hvor EU har særlig fokus på regelefterlevelsen. Viden og erfaringer fra told-compliance indgår i prioritering af projekterne og opgaverne. Endvidere benyttes erfaringerne i relation til god risikoanalyse, målrettet indsats og høj træfprocent, der er opnået i blandt andet tariferingsprojektet. Disse vil indgå i relevante indsatsprojekter med henblik på fortsat fokus på målrettet indsats for at nedbringe antallet af fejltariferinger fra virksomhedernes side

Tabel 25. Segment *finansiel told*: Aktiviteter i 2014

Projekter			
Navn	Formål	Beskrivelse	Start Slut
Antidumpingtold	At virksomhederne angiver korrekte oplysninger – herved minimeres toldgabet.	Projektet vil ved en hurtigere, mere målrettet og systematisk indsats afdække trends og importmønstre hos relevante virksomheder med henblik på at sikre en korrekt tarifering af varer, der kan være belagt med antidumpingtold.	01-04-2013 - 31-03-2014 Forsættes 01-04-2014 - 31-03-2015
Tarifering	At virksomhederne angiver korrekte oplysninger – herved minimeres toldgabet.	Projektet vil fokusere på udvalgte områder, hvor korrekt tarifering er afgørende for afregningen af EU's egne indtægter. Resultater af compliance-undersøgelserne vil indgå som vigtigt element.	01-01-2014 - 31-03-2015
Driftsopgaver			
Navn	Formål	Beskrivelse	
Bistandsanmodninger og verifikationer	At overholde de indgåede – og forpligtende – samarbejdsaftaler, som skal være med til at modvirke svig på toldområdet.	Der foretages undersøgelser af konkrete handelsforhold mellem en dansk og en udenlandsk virksomhed samt på anmodning foretages verifikation af et dokumentes rigtighed og ægthed.	
Åbenlyse fejl / AM-meddelelser	At følge op på åbenlyse fejl – eller mistanke om fejl.	Opgaven består i at følge op på sager, der genereres i SKAT, fra andre myndigheder, fra anmeldelser eller fra EU.	
Fysisk varekontrol	At foretage fysisk varekontrol for at sikre korrekt angivelse og overholdelse af ibrugtningsreglerne.	Målgruppen er importvirksomheder og speditører, der fortæller på vegne af virksomhederne. Opgaven skal blandt andet sikre korrekt angivelse af varekode og oprindelse med henblik på korrekt afregning af told samt opfyldelse af krav om sikkerhed, miljø, veterinærbestemmelser mv. Opgaven indgår i Toldkontrol i <i>segmentet samfundsbeskyttende aktiviteter</i> .	

Tabel 26. Driftsopgaver uden for segment: Aktiviteter 2014

Driftsopgaver uden for segment		
Navn	Formål	Beskrivelse
Eksterne relationer	At samarbejde og koordinere med andre myndigheder nationalt og internationalt.	Koordinering med vægt på samarbejdet med nationale og internationale myndigheder. Endvidere udformning af bidrag til ministerbetjeningen.
Eksterne relationer: Analyse, meddelelser, embargo og sanktioner	At trends og risikoforudninger indgår i det aktuelle risikobillede med henblik på en effektiv og risikobaseret told- og afgiftskontrol.	Koordinering samt afrapportering af handelsembargo og sanktioner, som EU eller FN har iværksat overfor lande og områder. National støttefunktion inden for told og afgifter i relation til at bidrage til danske og internationale trusselsvurderinger.
Feoga-opgaven: Indre markedsordninger – sukker, plombekontrol og RFO 485	At udbetalingsgrundlaget for restitutioner samt overholdelsen af licenser på sukkerområdet er i orden.	Produktions- og forbrugskontrol af sukker, herunder fysisk kontrol ved udførsler af samme samt efterfølgende regnskabskontrol af restitutionsberettigede varer.

6 Samfundsbeskyttende aktiviteter og indsatsen over for økonomisk kriminalitet

Indsatsen mod økonomisk kriminalitet har særlig sigte på organiseret kriminalitet, særegne forretningsmetoder eller sager med tydelig indikation af straffelovsovertrædelser. Sager om økonomisk kriminalitet er kendetegnet ved at være ressourcekrævende og ofte meget komplekse.

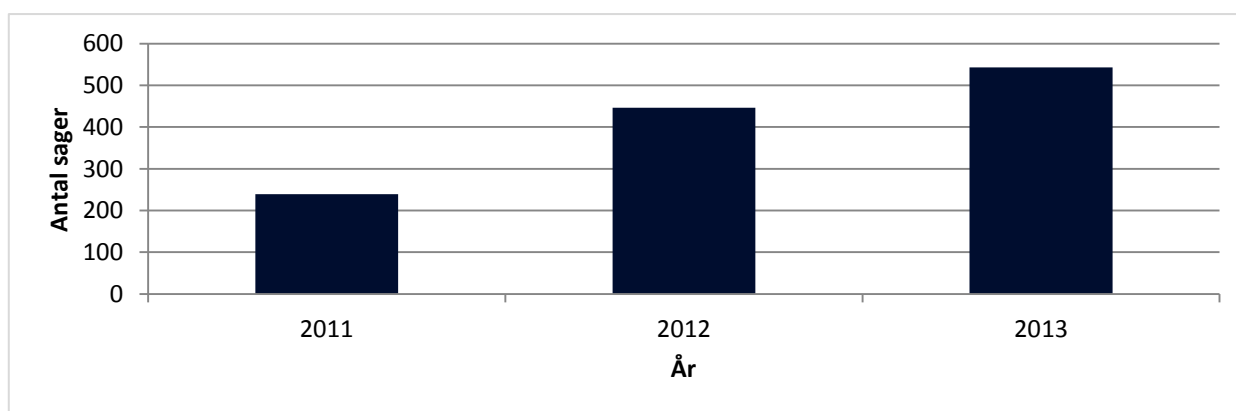
SKAT varetager i tilknytning hertil en række samfundsbeskyttende opgaver, som primært er motiveret af andre hensyn end et finansielt skattegab. Der er tale om samfundsbeskyttende hensyn med fokus på sikkerhed og sundhed. I de senere år har de samfundsbeskyttende opgaver været fokuseret på ulovlig indførsel af narkotika, dopingmidler og våben samt ikke-angivne ind- og udførsler af penge. Også øvrige områder inden for miljø, sundhed, sikring og sikkerhed er højt prioriterede og indgår i det aktuelle risiko- og trusselsbillede. Mange af de samfundsbeskyttende opgaver er kontraktbaserede og løses som led i et myndighedssamarbejde og ofte som led i EU-forpligtelser.

6.1 Udviklingen inden for samfundsbeskyttende aktiviteter og økonomisk kriminalitet

Sager om økonomisk kriminalitet er som regel komplekse og ressourcetunge. Erfaringen viser, at det ofte er de samme personer, der er involveret i økonomisk kriminalitet. Personerne fortsætter deres aktiviteter, men de opererer ofte i ly af stråmænd, samarbejdspartnere og nye selskabskonstruktioner. Risikoen er, at aktørerne fortsætter deres millionforretninger uden at betale skat. Men vigtigere er, at borgernes retsfølelse krænkes, og tilliden til skattesystemet svækkes. Det er derfor påkrævet, at der løbende dæmmes op for den økonomiske kriminalitet.

En udfordring, der har været meget fokus på de seneste år, er ulovlig indførsel af doping og narkotiske stoffer. I relation til den øgede fokus og indsats, der har været på området, er der konstateret en stigning i antallet af sager, hvilket antages at skyldes en mere udbredt benyttelse af internettet til bestilling af varer, herunder også doping og narkotiske stoffer, jf. figur 26. Den voldsomme stigning ses også i kontrolresultaterne for andre EU-lande.

Figur 26. Antal sager om narkotiske stoffer



Kilde: SKAT Indsats - Told og afgifter - dataudtræk fra fagsystemer
(Data for 2013 er opgjort pr. 31. oktober 2013)

Ud over selve kontrolindsatsen, hvor varerne beslaglægges, er indsatsen også medvirkende til at identificere nye narkotiske stoffer og nye syntetiske vækstfaktorer (doping) rettet mod det danske marked. Det bidrager til bedre indsigt og opkvalificering af myndighedernes forebyggende arbejde. Flere af de nye typer stoffer har vist sig at kunne være dødelige ved indtagelse, og indsatsen vedrørende doping og nye narkotiske stoffer er derfor særdeles vigtig.

6.2 Samfundsbeskyttende aktiviteter

De primære opgaver indenfor segmentet er at sikre, at en række samfunds- og sundhedsskadelige varer ikke indføres til Danmark samt at sikre SKATs deltagelse i bekæmpelse af bandekriminalitet og menneskehandel.

SKAT samarbejder her blandt andet med politiet, fødevare- og miljømyndigheder samt med udenlandske myndigheder. Der indgås strategiske og operationelle samarbejdsaftaler myndighederne imellem med klare beskrivelser af de respektive ansvarsområder. Vejledningsopgaver om regler mv. vil derfor blive tilrettelagt i samarbejde med de berørte ressortmyndigheder. SKAT gennemfører en række kontrolindsatser på området samtidig med, at der vejledes og udbredes relevant information.

Der har de seneste år været gennemført væsentlige indsatsprojekter blandt andet i relation til narkotika, våben og dopingmidler. Inden for risikoområdet narkotika og våben er der typisk tale om personer og grupperinger – indenlandske som udenlandske – der har tilknytning til organiseret kriminalitet. SKATs vigtigste adfærdsregulerende instrument er derfor, at de pågældende oplever en risiko for at blive opdaget under en toldkontrol.

Indsmugling af dopingmidler og nye narkotiske stoffer – bestilt via nettet og forsendt via post- og kurérfirmaer – har de seneste år vist en stærkt stigende tendens. Samtidig udvikles der løbende nye syntetiske narkotikastoffer. Også forfalsket og indførselsforbudt medicin er et problem, idet det udgør en fare og risiko for den almene sundhed i Danmark.

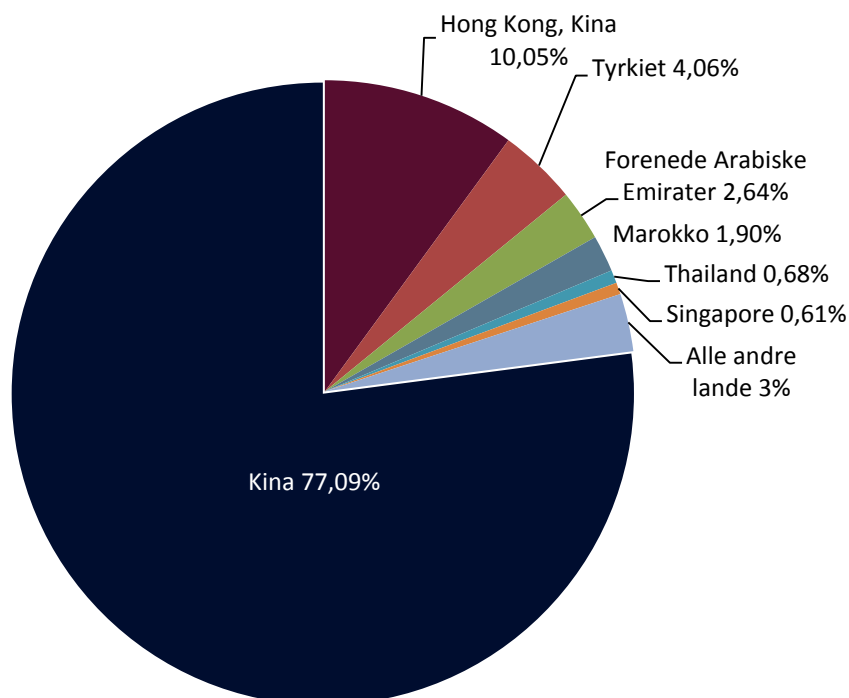
I relation til rejsende med større ikke-angivne pengebeløb har der været gennemført indsatsprojekter i 2011-2013, der retter sig mod privatpersoner eller virksomheder, som forsøger at indføre eller udføre eller rejse/transitere med større pengebeløb. Der kan være tale om sort økonomi, hvor pengene kan antages at skulle anvendes til eller stamme fra kriminelle handlinger – herunder finansiering af terror.

Indsatsen mod rejsende med større ikke-angivne pengebeløb vil fremadrettet blive integreret i den daglige risikovurdering og indsats, idet der stadig i forbindelse med indsatsen konstateres overtrædelser af toldloven og af EU-lovgivningen om transport af kontante pengebeholdninger.

En væsentlig driftsopgave er indsatsen for at bekæmpe indførsel af varemærkeforfalskede og piratkopierede varer. Varerne skævvrider konkurrencen for de virksomheder, der fremstiller originalvarerne, og varerne udgør desuden til tider en sundheds- eller sikkerhedsmæssig trussel. EU-ROPOL fremhæver kopivarer som et af de områder, den organiserede kriminalitet har vist øget interesse for. Dette skyldes, at risikoen ved handel med kopivarer vurderes at være lavere end for

andre kriminalitetstyper. Langt størstedelen af de kopierede varer kommer fra Kina. Dette illustreres i nedenstående figur, der viser oprindelsesland i relation til de kopivarer, der er tilbageholdt i EU i 2012. Fordelingen er opgjort efter skønnet værdi.

Figur 27. Oprindelsesland - kopierede varer og deres andel



Kilde: EU – Report on EU Customs Enforcement of intellectual property rights

Aktiviteter planlagt i 2014

SKAT fokuserer i 2014 på en landsdækkende risikoanalyse og overvågning samt en fleksibel anvendelse af kontrolressourcerne i forhold til det aktuelle risiko- og trusselsbillede, der tegner sig inden for segmentet, og særligt inden for opgaven toldkontrol. En lang række af segmentets opgaver er kontraktbaserede og løses som led i et myndighedssamarbejde og/eller på baggrund af EU-forpligtelser.

Tabel 27. Segment *samfundsbeskyttende aktiviteter*: Aktiviteter i 2014

Driftsopgaver		
Navn	Formål	Beskrivelse
Toldkontrol	At sikre, at en række samfunds- og sundhedsskadelige varer ikke indføres i Danmark.	Opgaven løses dels i form af overvågning og dels i form af kontrol af personer, varer og transportmidler. Opgaverne, der langt overvejende er bundne, løses enten som følge af EU-forpligtelser, en del af regeringsgrundlaget eller som led i myndighedsaftaler.
Omlægning af bekæmpelsesmiddelafgiften	At afgiftsomlægninger bliver indarbejdet korrekt hos virksomhederne.	Opgaven løses i form af information og vejledning, afholdelse af møder med andre myndigheder, overvågning af afgiften og gennemførelse af målrettede grænsekontroller. Opgaven er bundet, idet SKAT gennem arbejdet med Sprøjttemiddelstrategien 2013-2015 er forpligtet til at løse ovennævnte opgaver.
Gebyr på dæk og batterier	At foretage tilsynspligt på vegne af Miljøstyrelsen.	Opgaven løses i form af kontroller i registrerede og uregistrerede virksomheder, samarbejde og sparring med Miljøstyrelsen for at sikre korrekt registrering og afregning hos virksomheder, der importerer og fremstiller dæk og batterier.
Punktafgifter i landbruget	At sikre, at importører, mellemandlere og brugere af de afgiftspligtige produkter efterlever reglerne.	Opgaven består hovedsagligt i overvågning af afgiftsbetalingerne, ændringer i virksomhedsmassen samt andre lignende tiltag, som skal fastholde og styrke SKATs indblik i afgifternes effekter i relation til vandmiljøplanerne. Herudover er der med opgaven forbundet et tæt samarbejde med NaturErhvervstyrelsen og PET.
Miljøbidrag på biler	At foretage tilsynspligt på vegne af Miljøstyrelsen.	Opgaven består i at sikre korrekt angivelse og betaling af miljøbidraget, så SKAT kan lave den årlige statusafrapportering om indsatsen på området.
SKATs døgntjeneste	At opretholde et døgnberedskab med henblik på at modtage og videreformidle kontrolinformationer til det operationelle niveau samt besvare spørgsmål fra andre samarbejdspartnere.	Opgaven gør det muligt – i døgndrift – at modtage og videreformidle kontrolinformationer til det operationelle niveau – samt besvare spørgsmål fra andre samarbejdspartnere.
Varemærkeforfalskning og piratkopierede varer	At bekæmpe indførsel af varemærkeforfalskede og piratkopierede varer.	Opgaven består dels i sagsbehandling af generelle anmodninger om toldmyndighedernes indgriben og decideret sagsbehandling af kontrolsager samt opdatering af relevante profiler i risikoanalyzesystemet. Deltagelse i samarbejde i EU, WCO-regi samt Twinning-projekter.
Menneskehandel	At bidrage til at handlede personer til tvangsarbejde og prostitution identificeres, herunder identifikation af bagmændene mv.	Projektet er et samfundsprojekt - en del af regeringens handleplan og tværministerielle samarbejde til bekæmpelse af menneskehandel 2011-2014. Projektet har fokus på at identificere ofre for menneskehandel gennem instruktion og lave økonomiske opgørelser til brug for retsforfølgelse af bagmændene.

Bandekriminalitet	At yde 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.
-------------------	--	--

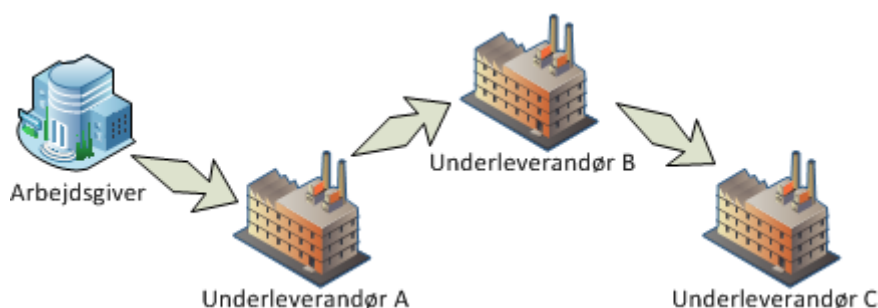
6.3 Økonomisk kriminalitet (sager med straffelovsovertrædelser)

Økonomisk kriminalitet omhandler særlige kontrolsager, hvor der er tydelig indikation af straffelovsovertrædelser – primært straffelovens § 289.

Derudover omfatter segmentet problemstillinger af særlig kompleks karakter inden for områderne kædesvig, særlige persongrupper og momskarruseller.

Kædesvig er defineret ved handler med ydelser mellem virksomheder, hvor der benyttes underentreprenører. Disse underentreprenører afregner ikke de nødvendige skatter og afgifter. Ofte anvendes falske/fiktive fakturaer mellem underentreprenører og mellemhandlere/slutbrugere, så aftagerne opnår et uberettiget fradrag. Kædesvig organiseres i mange tilfælde ved brug af meget komplekse selskabskonstruktioner, jf. Figur 28. Kædesvig vurderes at være det mest udbredte svigkoncept i EU.

Figur 28. Kædesvig



Kilde: SKAT Indsats - Visitering og Kontrol 2013

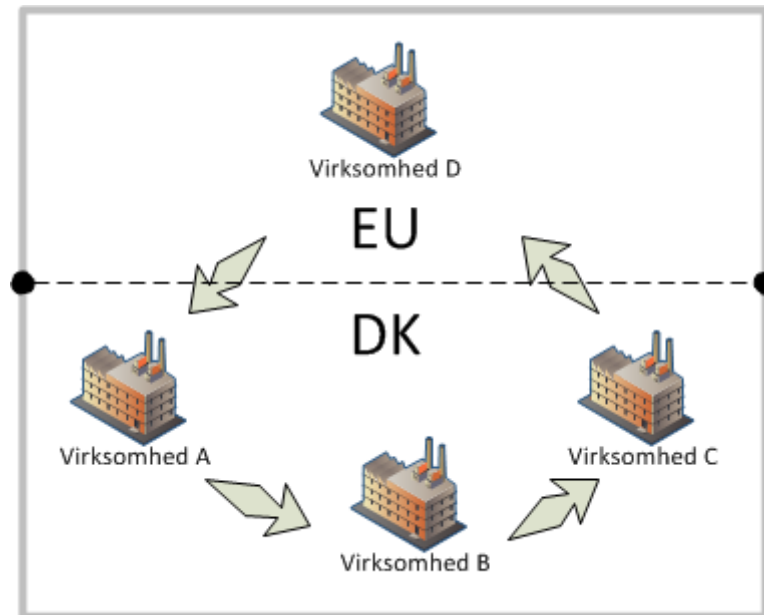
Formålet med indsatsen mod organiseret kædesvig, er at minimere effekten og udbredelsen og samtidig at opdage og identificere nye svigmetoder i tide og være på forkant med udviklingen.

Mange tidligere aktører indenfor skattesvig fortsætter tilsyneladende med deres handler mv. - ofte i ly af stråmænd og nye samarbejdspartnere, rådgivere og selskabskonstruktioner mv. De har ofte en livsførelse, som ikke er proportional med deres angivne indkomstforhold. Der er ofte tale om personer i globale svigkoncepter med anvendelse af skattely. Indsatsen gennemføres på baggrund af analyser af personer der tidligere er dømt for svig og formålet er at dæmme op for de ulovlige aktiviteter.

Momskarruselsvig er handler mellem især EU-lande, hvor der benyttes "skraldespandsselskaber", der ikke afregner skatter og afgifter, og som efterfølgende kan likvideres med stor gæld uden at

efterlade aktiver. Konceptet benytter oftest meget komplekse handelsmønstre med mange personer, selskaber mv., jf. Figur 29. Formålet med indsatsen er at begrænse den danske statskasses risiko for tab på momskarruseller mest muligt. SKAT er desuden forpligtet af EU til at bidrage til internationalt samarbejde for at bekæmpe dette svigsområde. Der deltages eksempelvis i en arbejdsgruppe under EU-Kommissionen.

Figur 29. Momskarruseller



Kilde: SKAT Visitering og Kontrol 2013

Aktiviteter planlagt i 2014

Tabel 28. Segment *straffelovsovertrædelser*: Aktiviteter i 2014

Driftsopgaver		
Navn	Formål	Beskrivelse
Organiseret kædesvig	At minimere effekt og udbredelse af organiseret kædesvig.	Kædesvig er defineret ved handler med ydelser mellem virksomheder, hvor der benyttes underentreprenører. Disse underentreprenører afregner ikke de nødvendige skatter og afgifter. Kædesvig karakteriseres blandt andet ved anvendelse af falske/fiktive fakturaer og komplicerede selskabskonstruktioner.
Særlige persongrupper	At bekæmpe svig i millionklassen under dække af komplekse handels- og selskabsmønstre.	Kendte persongrupper, som benytter ikke markedsmessige transaktioner samt ubeskattede udlodninger i millionklassen til at finansiere en levevis, der står i skærende kontrast til deres oplyste økonomiske forhold. Der er ofte tale om globale svigskoncepter, hvor skattely anvendes.
Momskaruseller/organiseret EU-købssvig	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.