

Gennemsigtighedsrapport

SKATs kontrolarbejde 2013



SKAT

Indholdsfortegnelse

1	Gennemsigthed i SKATs kontrolarbejde	2
1.1	Fokus på kvalitet og retssikkerhed	2
1.2	Det videre kontrolarbejde i 2014	3
2	Kontrolbeføjelser	5
2.1	SKATs indsatsprojekter	6
3	Kontrol af borgere	7
3.1	Hjemmel til kontrol af borgere	7
3.2	Indsatsprojekter på borgerområdet med særligt fokus	9
4	Kontrol af virksomheder	12
4.1	Hjemmel til kontrol af virksomheder	12
4.2	Indsatsprojekter på virksomhedsområdet med særligt fokus	15
5	Kontrol af sort økonomi	18
5.1	Hjemmel til kontrol af byggearbejder på privat grund	18
5.2	Anmeldelser af sort arbejde og sort økonomi	19
5.3	Indsatsprojekter vedrørende sort økonomi med særligt fokus	20
6	Kontrol af told og afgifter	23
6.1	Hjemmel til told- og afgiftskontrol	23
6.2	Indsatsprojekter vedrørende told og afgifter med særligt fokus	24
7	Kontrol af økonomisk kriminalitet mv.	26
7.1	Hjemmel til samfundsbeskyttende kontroller	26
7.2	Sager om overtrædelse af straffeloven	28
7.3	Indsatsprojekter mod økonomisk kriminalitet med særligt fokus	28
8	Tværgående regler og pligter	30
8.1	Tvangsindgreb - Retssikkerhedsloven	30
8.2	Kontroloplysninger fra andre virksomheder	31
8.3	Fælles kontroller med andre myndigheder	34
8.4	Politiets bistand til at rydde fysiske hindringer for kontrol	34
9	Klager	35
9.1	Klage over afgørelsen	35
9.2	Klage over sagsbehandling	35

1 Gennemsigtighed i SKATs kontrolarbejde

Denne gennemsigtighedsrapport er en del af opfølgningen på den redegørelse om kontrolsager, som blev afgivet til skatteministeren i sommeren 2013.

Redegørelsen konkluderede blandt andet, at der var behov for en styrkelse af de retssikkerhedsmæssige hensyn i SKATs kontrolprojekter. På den baggrund lagde SKATs direktør op til en række konkrete initiativer, herunder at SKAT fremover vil udarbejde en årlig ”gennemsigtighedsrapport”, hvori der redegøres for kontrolarbejdet.

Rapportens formål er at skabe åbenhed og transparens omkring de regler, som danner grundlag for SKATs kontrolarbejde, samt beskrive, hvordan SKATs kontrolbeføjelser bruges, til hvad og i hvilket omfang.

SKAT håndterer årligt cirka 4,6 millioner skatteydere og cirka 600.000 virksomheders skattebetalinger.

Gennemsigtighedsrapporten baserer sig på 125 indsatsprojekter, som er vurderet i forhold til retssikkerhedsmæssige og forvaltningsretlige problemstillinger som opfølgning på redegørelsen om kontrolsager. I disse projekter har SKAT gennemført i størrelsesordenen 60.000 skatte- og afgiftskontroller og i størrelsesordenen 30.000 toldkontroller. Kontrolarbejdet resulterer i mange sager med en omfattende sagsbehandling. Derfor er det afgørende, at SKAT har effektive systemer og processer til at følge op på eventuelle fejl og håndtere dem professionelt og sikkert. Og det er væsentligt, at grundlaget for afgørelser er kvalitetssikret, inden SKAT træffer afgørelser.

SKAT udarbejder årligt en aktivitetsplan (for 2013 benyttede SKAT betegnelsen produktionsplan), som giver et overblik over de konkrete kontrolaktiviteter, der har til formål at minimere det samlede skattegab i Danmark. Aktivitetsplanen drøftes med brancheorganisationer og Skatterådet inden oversendelse til skatteministeren og Folketingets Skatteudvalg. Aktivitetsplanen er et dynamisk styringsværktøj for indsatsaktiviteterne, og der kan ske justeringer, fordi den tager afsæt i en fortløbende risiko- og væsentlighedsvurdering af udviklingen og de konkrete aktiviteter.

1.1 Fokus på kvalitet og retssikkerhed

SKAT baserer kontrollen af borgere og virksomheder på et analytisk grundlag og undersøger hvert andet år borgeres og virksomheders regelefterlevelse (compliance-undersøgelser). Resultaterne af disse undersøgelser kombineret med tal fra andre undersøgelser, fx Rockwool Fondens Forskningsenhed, giver et vidensbaseret fundament for planlægningen af indsats- og kontrolarbejdet.

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

SKAT har i forlængelse af redegørelse om kontrolsager iværksat en række initiativer, herunder:

- Der er udarbejdet nye retningslinjer omkring sager med mulig 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.

- SKAT har gennemgået indsatsprojekter med henblik på at vurdere retssikkerhedsmæssige og forvaltningsretlige problemstillinger af betydning for indsatsprojekterne.
- SKATs adfærdskodeks for ledere og medarbejdere er opdateret for at understøtte fokus på ordentlighed og korrekthed i sagsbehandlingen.
- SKAT har udarbejdet retningslinjer med fokus på borgeres og virksomheders retssikkerhed, ordentlig og korrekt kommunikation samt en klar intern ansvarsfordeling.

Samtidig bliver SKATs afgørelser kvalitetssikret tidligt i sagsforløbet for at undgå forkerte afgørelser, sagsbehandlingsfejl og klager over kontrolforløbet. Inden SKAT sender forslag til afgørelser til borgere og virksomheder, sikres kvaliteten blandt andet ved ledelsesmæssig fokus på afgørelser og ved, at kollegaer gennemgår hinandens sager.

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. Retningslinjer, der beskriver rammerne for fælles kontroller mellem SKAT og andre myndigheder, samt samarbejdet med politi og anklagemyndighed.

SKAT har et internt kvalitetsstyringssystem, som skal forebygge og modvirke fejl i administrationen af SKATs kerneområder. Systemet skal medvirke til løbende evaluering, optimering og kvalitetssikring af processer og forretningsgange.

Det interne kvalitetsstyringssystem omfatter kontrol af SKATs løbende drift. Kontroller gennemføres i fastlagte intervaller efter en vejledning. Vejledningen beskriver blandt andet, hvilke sager der er omfattet af kontrollen, og definerer, hvor mange kontroller der mindst skal udføres.

Hver måned udarbejder SKAT ledelsesrapporter, der giver et overblik over de gennemførte kontroller og de fejl, der måtte være fundet. I en analytisk del beskrives generelle tendenser og problemfyldte områder, som er forbundet med en særlig risiko. Den interne kvalitetsstyring indgår dermed som et vigtigt værktøj i det fortløbende arbejde med at sikre en høj kvalitet i kontrolarbejdet.

1.2 Det videre kontrolarbejde i 2014

Denne gennemsigtighedsrapport sætter fokus på SKATs kontrolbeføjelser og anvendelse af disse i en række konkrete indsatsprojekter, der har haft særlig fokus i offentligheden i løbet af 2013.

I 2014 fortsætter kontrolarbejdet på grundlag af Aktivitetsplan 2014, hvor SKAT ligeledes gennemfører en række konkrete kontrolaktiviteter i forhold til at udsøge borgere og virksomheder, der unddrager sig skattebetaling. I 2014 fortsætter SKAT samtidig arbejdet med at analysere og kortlægge den ubeskattede

økonomi for at skabe et endnu mere solidt grundlag for en effektiv og målrettet indsats i de kommende år.

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

2 Kontrolbeføjelser

Skatteforvaltningslovens § 1 fastsætter, at told- og skatteforvaltningen udøver forvaltningen af lovgivning om skatter og lov om vurdering af landets faste ejendomme. SKAT's Juridiske Vejledning indeholder beskrivelser af de regler, der styrer SKAT's forvaltning. Vejledningen gengiver den praksis, der er på de enkelte lovområder, og er bindende for SKAT's ansatte. Borgere og virksomheder kan støtte ret på den Juridiske Vejledning, som er tilgængelig på skat.dk.

SKAT administrerer en kompliceret lovgivning, som har til formål at sikre, at de enkelte borgere og virksomheder betaler den skat, de skal – hverken mere eller mindre. SKAT har til opgave at føre kontrol på en række særligt udvalgte områder – fra indsatsen mod social dumping til indsats mod sort arbejde og økonomisk kriminalitet, men SKAT har også til opgave at opretholde en bred generel kontrolindsats i forhold til både borgere og virksomheder. SKAT's kontrol gennemføres på grundlag af en række forskellige lovbestemmelser.

SKAT er underlagt de generelle regler for offentlig myndighedsudøvelse, som er fastlagt i forvaltningsloven, persondataloven og retssikkerhedsloven. Dertil kommer en række kontrolbeføjelser (lovregler), der gælder specifikt for SKAT.

På skatteområdet findes SKAT's kontrolbeføjelser, også kaldet kontrolljemler, i skattekontrollovens¹:

- § 1 – der fastlægger, at alle, der er skattepligtige her i landet, årligt skal selvangive deres indkomst. SKAT kan kontrollere det selvangivne.
- § 6 – der fastlægger regler for skattekontrol af erhvervsdrivende.
- § 6 A – der fastlægger regler om kontrol af grundlaget for indberetninger til årsopgørelsen efter skattekontrolloven (tredjepartsdata).
- § 8 C – der fastlægger, at SKAT kan bede virksomheder om at oplyse om den omsætning, de har haft med andre virksomheder.
- § 8 D – der fastlægger, at SKAT kan bede offentlige myndigheder og selskaber mv. om oplysninger af væsentlig betydning for skatteligningen.
- § 8 G – der fastlægger, at SKAT kan bede vekselere, advokater mv., som forvalter midler eller låner penge ud, om oplysninger af væsentlig betydning for skatteligningen.

På momsområdet findes SKAT's kontrolbeføjelser i momslovens²:

- § 74 – der fastlægger regler for kontrol af momspligtige virksomheder.
- § 75 – der fastlægger, at SKAT kan bede virksomheder om oplysninger om samhandel og økonomiske mellemværender med momspligtige virksomheder.

Der findes ligeledes kontrolbeføjelser i andre love, fx i toldloven, lønsumsafgiftsloven, kildeskatteloven, registreringsafgiftsloven og punktafgiftslovene.

SKAT udfører mange forskellige kontrolopgaver. Og på mange forskellige måder. Kontrollen foregår efter en forudgående vurdering af væsentlighed og risiko for fejl i forhold til borgeres og virksomheders

¹ Skattekontrolloven, LBK nr. 1264 af 31. oktober 2013

² Momsloven, LBK nr. 106 af 23. januar 2013

regelefterlevelse. SKAT gennemfører derudover compliance-undersøgelser, der er større tilfældige stikprøvekontroller, der gennemføres for at kortlægge skattegabet på et givent område.

2.1 SKATs indsatsprojekter

SKATs kontrolarbejde i 2013 var i stort omfang organiseret i indsatsprojekter. Indsatsprojekterne er meget forskellige. Nogle af projekterne har karakter af en fast og tilbagevendende opgave, fx kontrol af negative momsangivelser, før udbetaling til virksomheden finder sted (udbetalingskontrol), og fysisk varekontrol ved ind- og udførsel fra lande uden for EU, hvor der er foretaget mere end 25.000 kontroller. Andre projekter har fokus på udvalgte problemstillinger, fx afregning af afgifter af spil, hvor der er kontrolleret 41 virksomheder.

Kontrollerne tager fra enkelte timer til måneder eller år – alt efter kontrollens omfang og kompleksitet. Nogle skattesager handler om meget komplekse skattemæssige problemstillinger – andre er relativt enkle.

Opgørelsen af SKATs anvendelse af konkrete kontrolbeføjelser i indsatsprojekter og opgørelse af antal kontroller i denne rapport tager udgangspunkt i 125 indsatsprojekter, der var igangværende pr. 31. august 2013. Disse indsatsprojekter er i 2013 blevet gennemgået for en vurdering af retssikkerhedsmæssige og forvaltningsretlige problemstillinger som opfølgning på redegørelsen om controlsager.

SKATs anvendelse af kontrolbeføjelser er i de følgende afsnit beskrevet med udgangspunkt i fem områder, som dækker de segmenter, SKAT arbejder med i kontrolarbejdet:

- Borgere
- Virksomheder
- Sort økonomi
- Told og afgifter
- Økonomisk kriminalitet og samfundsbeskyttende aktiviteter

SKATs anvendelse af tværgående regler og pligter er beskrevet i afsnit 7.

Begreberne kontrol og aktioner er forklaret i boks 1.

Boks 1. Definition af begreberne kontrol og aktioner

Kontrol vedrører aktiviteter og handlinger, som iværksættes over for bestemte borgere eller virksomheder, for at sikre, at de overholder gældende regler og love. Kontrollen kan omfatte told-, skatte- og afgiftsforhold samt forskellige indkomstår. En kontrol sker som udgangspunkt varslet, men kan efter omstændighederne ske uvarslet.

Ved aktioner forstås aktiviteter, som fokuserer på flere borgere eller virksomheder samtidig. SKAT kan gennemføre en aktion over for en konkret branche, en bestemt problemstilling eller et geografisk afgrænset område. En aktion kan fx ske i forhold til restaurationer, byggepladser og kræmmermarkeder, og den kan foregå i samarbejde mellem SKAT og andre offentlige myndigheder.

3 Kontrol af borgere

Borgernes årsopgørelser dannes på baggrund af oplysninger fra arbejdsgivere, pensionsudbetalere, oplysninger om offentlige ydelser samt oplysninger fra pengeinstitutter og kreditforeninger. Hertil kommer oplysninger om borgernes ejendomme samt de oplysninger, som borgerne selv indberetter.

Ved borgere forstås lønmodtagere, pensionister, dagpengemodtagere, studerende mv., som ikke har nogen form for selvstændig erhvervsvirksomhed.

Borgere, der driver en virksomhed, er - uanset om virksomheden er lille eller stor, om den drives som fuldtidsbeskæftigelse eller som bibeskæftigelse – omfattet af reglerne om virksomheder.

Tabel 1 viser en samlet oversigt over de kontrolhjemler, SKAT anvendte til forskellige borgerrettede indsatsprojekter i 2013. I de 20 indsatsprojekter gennemførte SKAT samlet set 24.638 kontroller.

Tabel 1. Borgere – SKATs anvendelse af kontrolhjemler i 2013			
Hjemmel	Indsatsprojekter	Antal kontroller	Eksempler på projekter
Skattekontrollovens § 1 (jf. skatteforvaltningslovens § 1)	9 projekter	18.630	Differencer mellem selvangivelsen og indberettede oplysninger Personers fradrag på selvangivelsen Compliance 2012 – borgernes regelefterlevelse Danske lægers arbejde i Norge
Skattekontrollovens § 1 (jf. skatteforvaltningslovens § 1) Skattekontrollovens § 6	6 projekter	3.060	Money Transfer Strafnedsættelsesordningen Professionelle topidrætsfolks aflønning
Skattekontrollovens § 6 A	2 projekter	126	Indberetninger til årsopgørelsen (eKapital)
Registreringsafgiftslovens § 26 a	3 projekter	2.822	Flytning af avance på biler Biler på udenlandske nummerplader
Samlet	20 projekter	24.638	

3.1 Hjemmel til kontrol af borgere

Kontrollen af borgere sker især på områderne: Kontrol af de oplysninger, borgere giver på personselvangivelsen med fokus på de felter, som borgeren har selvangivet, samt kontrol af de data, der indberettes af arbejdsgivere og pengeinstitutter (tredjepartsdata).

Oplysninger fra borgere

Borgere har ifølge skattekontrollovens § 1 pligt til at selvangive deres indkomst. SKAT kan kontrollere borgeres angivne oplysninger efter skatteforvaltningslovens § 1, jf. boks 2. Selvangivelsespligten betyder, at borgeren skal stå inde for de oplysninger, som han/hun har angivet, og at SKAT kan bede borgeren om at gøre rede for grundlaget for de angivne oplysninger.

Boks 2. Skattekontrollovens § 1 (uddrag) og skatteforvaltningslovens § 1

Skattekontrollen § 1.

Enhver, der er skattepligtig her til landet, skal over for told- og skatteforvaltningen årligt selvangive sin indkomst, hvad enten den er positiv eller negativ, og om sin ejerbolig.

Skatteforvaltningsloven § 1.

Told- og skatteforvaltningen udøver forvaltningen af lovgivning om skatter og lov om vurdering af landets faste ejendomme.

SKAT har til opgave at vurdere, om der er risiko for fejl i de oplysninger, som borgerne har indberettet via TastSelv på skat.dk eller papir. Hvis SKAT vil gennemføre en kontrol, sker det ved, at SKAT kontakter borgerne og beder om supplerende oplysninger eller dokumentation for eksempelvis de udgifter, der er indberettet som fradrag

Kontrol af automatiske indberetninger fra arbejdsgivere og pengeinstitutter mv.

Borgernes årsopgørelser er som nævnt i stort omfang baseret på indberetninger fra arbejdsgivere og pengeinstitutter mv. Det er derfor væsentligt, at disse tredjepartsdata er korrekte, og SKAT kontrollerer derfor dataene med hjemmel i skattekontrollovens § 6 A, jf. boks 3.

Boks 3. Skattekontrollovens § 6 A

Stk. 1. Den, der som led i sin virksomhed er indberetningspligtig efter denne lov, skal opbevare grundlaget for de oplysninger, der skal indberettes, efter bogføringslovens regler om opbevaring af regnskabsmateriale m.v. Er den indberetningspligtige i øvrigt bogføringspligtig, og indgår de oplysninger, der skal indberettes, i den bogføringspligtiges regnskab, skal regnskabet tilrettelægges således, at de indberettede oplysninger kan afstemmes med regnskabsføringen.

Stk. 2. Den indberetningspligtige skal efter anmodning fra told- og skatteforvaltningen indsende det materiale, der udgør grundlaget for de oplysninger, der skal indberettes. Told- og skatteforvaltningen har, hvis det skønnes nødvendigt, til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til hos de indberetningspligtige på stedet at gennemgå materialet. Ejeren og de hos denne ansatte skal yde told- og skatteforvaltningen fornøden vejledning og hjælp ved kontrollen. Er oplysningerne registreret elektronisk, kan told- og skatteforvaltningen vælge at få adgang i elektronisk form til de således registrerede oplysninger frem for på papir. Ved gennemgangen kan told- og skatteforvaltningen sikre sig oplysninger, som fremgår af materialet.

Virksomheder, organisationer og offentlige myndigheder skal som arbejdsgiver indberette deres ansattes lønninger mv. til indkomstregistret (eIndkomst). I 2013 var der 183.761 indberetningspligtige arbejdsgivere, jf. tabel 2.

Tabel 2. eIndkomst

Antal indberetningspligtige arbejdsgivere i 2013	183.761
Samlet A-indkomst indberettet	818 mia. kr.

Pengeinstitutter, kreditforeninger, forsikringsselskaber, pensionskasser mv. skal indberette oplysninger om indeståender, lån, renter mv. til eKapital. I 2013 var der 2.868 indberetningspligtige virksomheder, som tilsammen indberettede 73 mio. transaktioner, jf. tabel 3.

Tabel 3. eKapital

Antal indberetningspligtige virksomheder i 2013	2.868
Antal indberettede transaktioner	73 mio.
Samlet indberettet beløb	4.458,5 mia. kr.

Der er internationalt indgået en række aftaler, som blandt andet indeholder aftaler om automatiske udvekslinger af bestemte indkomsttyper. I disse situationer er det data fra eKapital, som udveksles. Det drejer sig blandt andet om "EU Rentebeskatningsdirektivet" (2003/48/EU) med fokus på renteindtægter, udlodninger, indfrielse og afståelser af finansielle aktiver. Herudover er der indgået en række dobbeltbeskatningsaftaler, hvorefter det også er muligt at udveksle oplysninger af lignende karakter. I nordisk regi er der indgået en bistandsaftale (Bekendtgørelse nr. 42 af 30. april 1992), hvor der udveksles oplysninger om salg af alle typer værdipapirer.

3.2 Indsatsprojekter på borgerområdet med særligt fokus

I 2013 har en række af SKATs indsatsområder og udvalgte indsatsprojekter på borgerområdet haft et særligt fokus i offentligheden. Det drejer sig fx om differencer mellem selvangivelsen og indberettede oplysninger, personers fradrag på selvangivelsen, compliance 2012 – borgernes regelefterlevelse, danske lægers arbejde i Norge, Money Transfer, strafnedsettelsesordningen, professionelle topidrætsfolks aflønning, indberetninger på årsopgørelsen, flytning af avance på biler samt biler på udenlandske nummerplader. I det følgende gennemgås disse projekter nærmere.

Differencer mellem selvangivelsen og indberettede oplysninger

SKAT kontrollerer differencer mellem indkomst og fradrag i selvangivelsen og indberettede oplysninger fra tredjemand, fx fra pengeinstitutter, realkreditinstitutter, pensionselskaber eller anpartsvirksomheder med flere end 10 personer som ejere (jf. ligningslovens § 29). SKAT beder - med hjemmel i skattekontrollovens § 1 – udvalgte borgere om at indsende oplysninger. Formålet med kontrollerne er at opklare differencer i selvangivelsens felter, hvor der er indberettet oplysninger. I 2013 gennemførte SKAT kontrol af 10.846 personer, jf. tabel 4

Tabel 4. Differencer mellem selvangivelsen og indberettede oplysninger	
Antal kontroller i 2013	10.846 personer
Antal selvangivelsesfejl, fx:	
- Afkast af livsforsikringer – ikke eller kun delvist selvangivet	565
- Modtaget underholdsbidrag – ikke eller kun delvist selvangivet	692
- Renteudgifter fratrukket dobbelt eller opgjort forkert	191

Personers fradrag på selvangivelsen

SKAT kontrollerer fradrag på selvangivelsen (fx fradrag for befordring, underholdsbidrag til tidligere ægtefælle og børnebidrag) og beder udsøgte borgere om at indsende dokumentation for indberettede fradrag med hjemmel i skattekontrollovens § 1. Formålet med kontrollerne er at forebygge og opklare uberettigede fradrag i selvangivelsens åbne felter, hvortil der ikke er indberettet beløbsoplysninger. I 2013 gennemførte SKAT i dette projekt kontrol af 744 personer, jf. tabel 5.

Tabel 5. Personers fradrag på selvangivelsen	
Antal kontroller i 2013	744 personer
Antal uberettigede fradrag eller fejlopgjorte fradrag fx:	
- Underholdsbidrag til tidligere ægtefælle og børnebidrag mv.	178
- Øvrige fradrag i personlig indkomst, fx private udgifter	136

Note. Antallet af fejl i forhold til antallet af udførte kontroller er ikke repræsentative for befolkningen som helhed. Det skyldes, at kontrollerne er baseret på en forudgående vurdering af væsentlighed og risiko for fejl eller unddragelser.

Compliance 2012 – borgernes regelefterlevelse

SKAT foretager en opfølgende undersøgelse af borgernes evne til at selvangive korrekt. SKATs kontroller udvælges ved en tilfældig stikprøve og gennemføres med hjemmel i skattekontrollovens § 1. I 2013 har SKAT i dette projekt afsluttet kontrol af 1.650 personer, der ikke er selvstændigt erhvervsdrivende, jf. tabel 6.

Tabel 6. Compliance 2012 – Borgernes regelefterlevelse	
Antal kontroller i 2013	1.650 personer

Danske lægers arbejde i Norge

SKAT kontrollerer, at indtægter fra danske lægers vikarjob som kommune- og vagtlæger i Norge beskattes korrekt, og beder - med hjemmel i skattekontrollovens § 1 - udvalgte læger om at indsende op-

lysninger. Kontrollerne er indledt efter en afgørelse fra Landsskatteretten om, at Danmark kan benytte den såkaldte subsidiære beskatningsret i den nordiske dobbeltbeskatningsaftale, sådan at en læges indkomst, der ikke er beskattet i Norge, kan beskattes i Danmark. Kontrollerne af læger er sket på baggrund af kontroloplysninger fra Norge og oplysninger fra danske vikarbureauer indhentet med tilladelse fra Skatterådet efter skattekontrollovens § 8 D. I 2013 er der afsluttet kontrol af 153 personer, jf. tabel 7.

Tabel 7. Danske lægers arbejde i Norge	
Antal kontroller i 2013	153 personer
Indhentede oplysninger:	
- Antal vikarbureauer, der har leveret oplysninger	2 353 personer
- Oplysninger fra vikarbureauer om lægers vikariater	309 personer
- Modtagne kontroloplysninger fra Norge om lægers lønindkomst	

Money Transfer I

SKAT kontrollerer i projekt Money Transfer pengeoverførsler til skattely- eller skattelylignende lande. Hovedformålet med kontrollerne er at finde indtægter og formuer i udlandet, der ikke er korrekt beskattede. SKAT beder - med hjemmel i skattekontrollovens § 1 eller § 6 afhængig af, om borgeren er erhvervsdrivende eller ej - udvalgte borgere om at indsende oplysninger. Kontrollerne af borgere er sket med baggrund i oplysninger fra danske pengeinstitutter om pengeoverførsler i perioden 1. juli 2004 - 30. juni 2009 til udvalgte lande. Oplysningerne er indhentet med tilladelse fra Skatterådet efter skattekontrollovens § 8 D. I 2013 er der afsluttet kontrol af 396 personer tabel 8.

Tabel 8. Money Transfer I	
Antal kontroller i 2013	396 personer
Indhentede oplysninger:	
- Antal pengeinstitutter, der har leveret oplysninger	22
- Antal lande modtagne oplysninger vedrører	50
- Antal oplyste transaktioner i alt	Ca. 5,8 mio.

Strafnedsættelsesordningen

SKAT behandler henvendelser fra borgere, der selv har anmeldt, at de har ubeskattede indtægter fra formuer i udlandet. I den forbindelse beder SKAT - med hjemmel i skattekontrollovens § 1 eller § 6 afhængig af, om borgeren er erhvervsdrivende eller ej - udvalgte borgerne om at indsende supplerende oplysninger. Behandlingen af selvanmeldelser sker efter en lovmæssig fastsat ordning, hvor borgere kunne få strafnedsættelse, hvis de i perioden 1. juli 2012 – 30. juni 2013 anmeldte deres ubeskattede indtægter fra formuer placeret i udlandet, jf. lov nr. 431 af 16. maj 2012. I 2013 er sager for 129 personer afsluttet, jf. tabel 9. Der er fortsat igangværende sager.

Tabel 9. Strafnedsættelsesordningen	
Antal behandlede selvanmeldelser i 2013	129 personer

Professionelle topidrætsfolks aflønning

SKAT kontrollerer topidrætsklubber med det formål at sikre, at klubberne afregner korrekt skat for deres idrætsfolk samt ledere og trænere, fx i forhold til personalegoder og kørselsgodtgørelser. Kontrollerne sker med hjemmel i skattekontrollovens § 6 og § 6 A samt kildeskattelovens § 86 og foregår oftest ved besøg i klubben. I 2013 er der afsluttet 131 kontroller, jf. tabel 10.

Tabel 10. Professionelle topidrætsfolks aflønning

Antal kontroller i 2013	131
Antal kontrollerede topidrætsklubber	7
Antal kontrollerede idrætsfolk, ledere eller trænere	124

Indberetning til årsopgørelsen (eKapital)

SKAT kontrollerer grundlaget for indberetninger til årsopgørelsen, som finansielle virksomheder, faglige foreninger mv. årligt har pligt til at indgive efter skattekontrolloven. Kontrollerne af indberetningspligtige virksomheder sker med hjemmel i skattekontrollovens § 6 A og foregår oftest ved besøg i virksomheden. I 2013 er der afsluttet kontrol af 23 indberetningspligtige virksomheder, jf. tabel 11.

Tabel 11. Indberetning til årsopgørelsen (eKapital)

Antal kontroller i 2013	23 virksomheder
Antal transaktioner indberettet af de kontrollerede virksomheder	Ca. 9,5 mio.

Flytning af avance på biler

SKAT kontrollerer bilforhandleres opgørelse og afregning af registreringsafgift ved salg af nye biler. Formålet med kontrollerne er at sikre, at avancer ikke overflyttes til ekstraudstyr til den nye bil, der eftermonteres uden registreringsafgift, eller til bilen, som køber giver i bytte for den nye bil. Kontrollerne af bilforhandlere sker med hjemmel i registreringsafgiftslovens § 25 og foregår oftest ved kontrolbesøg i virksomheden. I 2013 er der afsluttet kontrol af 27 bilforhandlere, jf. tabel 12.

Tabel 12. Flytning af avance på biler

Antal kontroller i 2013	27 forhandlere
Afregnet registreringsafgift af de kontrollerede forhandlere	Ca. 597 mio. kr.

Note. I angivelsen af de 597 mio.kr. indgår tre kontroller, der er afsluttet i januar 2014.

Biler på udenlandske nummerplader

SKAT kontrollerer, at der betales korrekt registreringsafgift, moms og skat mv. af biler på udenlandske nummerplader, der kører på de danske veje. Kontrollerne sker med hjemmel i registreringsafgiftslovens § 26 a og foregår som kontroller langs vejene med bistand fra politiet efter registreringsafgiftslovens § 26. I 2013 er der kontrolleret 2.780 biler, jf. tabel 13.

Tabel 13. Biler på udenlandske nummerplader

Antal bilkontroller i 2013	2.780 biler
Antal vejaktioner i 2013	92 aktioner

4 Kontrol af virksomheder

SKAT kontrollerer ud over borgere også virksomhedernes skattebetaling. Det er SKATs opgave at kontrollere udvalgte små, mindre, mellemstore og store personligt drevne virksomheder samt selskaber, fonde, foreninger og offentlige virksomheder.

SKAT kan kontrollere virksomhedernes regnskaber med forskellige formål. I en række tilfælde er det alene skatteregnskabet eller momsregnskabet eller dele af det, der kontrolleres. Andre gange er der tale om kombinerede kontroller. Ofte tager kontrollen udgangspunkt i hele regnskabet, og der benyttes derfor kontrolbeføjelser fra flere forskellige love. SKAT gennemfører kontrol af virksomheder for at sikre, at virksomhederne betaler de skatter og afgifter, de skal efter lovgivningen – hverken mere eller mindre.

Tabel 14 viser en samlet oversigt over SKATs anvendelse af kontrolhjemler på virksomhedsområdet i de gennemførte indsatsprojekter i 2013. I de 61 indsatsprojekter gennemførte SKAT samlet set 24.088 kontroller.

Tabel 14. Virksomheder – SKATs anvendelse af kontrolhjemler i 2013			
Hjemmel	Indsatsprojekter	Antal kontroller	Eksempler på projekter
Skattekontrollovens § 6	27 projekter	2.204	Transfer Pricing Internationale koncerner Underskudsselskaber og 0-skatteselskaber
Skattekontrollovens § 6 Momslovens § 74	29 projekter	15.416	Samarbejdsaftaler – Tax Governance e-handel på udenlandske websider Hovedaktionærens regelefterlevelse
Momslovens § 74	5 projekter	6.468	Udbetalingskontrol - negativ moms
Samlet	61 projekter	24.088	

4.1 Hjemmel til kontrol af virksomheder

Bestemmelserne om, at SKAT kan bede virksomheder om oplysninger og foretage kontrol findes i forskellige love, blandt andet skattekontrollen, kildeskatteloven, registreringsafgiftsloven, momsloven, en række forskellige punktafgiftslove og toldloven. I det følgende omtales de mest centrale og mest benyttede kontrolbeføjelser.

Adgang til at bede virksomhederne indsende regnskabsmateriale til brug for skattekontrol

Når SKAT beder en virksomhed om at indsende regnskabsmateriale, sker det efter skattekontrollovens § 6, stk. 1-3, jf. boks 4, enten på grundlag af et skatteregnskab, som virksomheden har indgivet sammen med selvangivelsen, jf. bekendtgørelse nr. 593 af 12. juni 2006 om krav til de skattemæssige årsregnskab mv. for større virksomheder § 3, eller i sammenhæng med et skatteregnskab, som virksomheden samtidig anmodes om at indsende, jf. bekendtgørelse nr. 594 af 12. juni 2006 om krav til det skattemæssige årsregnskab mv. for mindre virksomheder § 6.

Boks 4. Skattekontrollovens § 6, stk. 1-3

Stk. 1. Enhver erhvervsdrivende, der fører regnskab, har, hvad enten den pågældende ifølge lovgivningen er regnskabspligtig eller ej, pligt til på begæring af told- og skatteforvaltningen til denne at indsende sit regnskabsmateriale med bilag for såvel tidligere som for det løbende regnskabsår og andre dokumenter, der kan have betydning for ligningen, herunder for afgørelsen af skattepligt her til landet. Indsendelsespligten omfatter også regnskabsmateriale mv. vedrørende den skattepligtiges virk-

somhed i udlandet, på Færøerne og i Grønland.

Stk. 2. Samme pligt som nævnt i stk. 1 påhviler enhver juridisk person, hvad enten den er erhvervsdrivende eller ej.

Stk. 3. Beror regnskabsmateriale mv. hos tredjemand, skal denne, selv om den pågældende har tilbageholdsret herover, efter anmodning udlevere materialet til told- og skatteforvaltningen, som i så fald drager omsorg for, at materialet afleveres til den pågældende tredjemand efter benyttelsen.

SKAT kan bede virksomheder om regnskabsmateriale med bilag både for tidligere år og for et aktuelt år. Ud over egentligt regnskabsmateriale og bilag kan SKAT ligeledes indhente dokumenter, der kan have betydning for afgørelsen i controlsagerne. SKAT skal begrunde, hvorfor der er brug for materialet.

Virksomheder skal efter bogføringslovens § 10 opbevare regnskabsmateriale i fem år efter udløbet af regnskabsåret. Hvis virksomheden har ældre materiale, kan SKAT kræve dette indsendt. Som det fremgår af boks 5, er det en konkret vurdering, der afgør, hvor mange år SKAT går tilbage.

Boks 5. Hvor langt kan SKAT gå tilbage?

I projekt Money-Transfer (II) fik SKAT Skatterådets tilladelse efter skattekontrolloven § 8 D til at bede bankerne om oplysninger om pengeoverførsler til skattelylande mv. for perioden 2009-2013. Oplysningerne skal blandt andet bruges til at vurdere skattepligtsspørgsmål.

Skattekontrolloven indeholder ikke nogen tidsbegrænsning på indhentning af oplysninger. For at udføre den bedste kontrol, der giver et samlet billede af en sag og de indkomster, der kontrolleres, er det vigtigt at have det bedste grundlag. SKAT har konkret vurderet, at oplysninger for fire år giver det bedste grundlag i netop disse sager.

Der skal være en relevant og konkret begrundelse i hver enkelt sag eller gruppe af sager for at bede om oplysninger.

Hjemmel til skattekontrol i virksomheden

SKAT kan vælge at besøge virksomheder og på stedet gennemgå virksomhedernes regnskabsmateriale med bilag og andre dokumenter, der kan have betydning for skatteligningen. Efter skattekontrollovens § 6, stk. 4, kan det ske mod behørig legitimation og uden retskendelse. Skattekontrollovens § 6, stk. 4, er gengivet i boks 6.

Boks 6. Skattekontrollovens § 6, stk. 4

Told- og skatteforvaltningen har, hvis det skønnes nødvendigt, til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til de i stk. 1 og 2 nævnte på stedet samt på arbejdssteder uden for den erhvervsdrivendes lokaler, herunder transportmidler, der anvendes erhvervs-mæssigt at gennemgå deres regnskabsmateriale med bilag og andre dokumenter, der kan have betydning for skatteligningen, og foretage opgørelse af kassebeholdning og lignende. Efter samme regler har told- og skatteforvaltningen adgang til hos erhvervsdrivende at foretage opgørelse og vurdering af lagerbeholdninger, besætning, inventar, maskiner og andet driftsmateriel. Ejeren og de hos denne ansatte skal yde told- og skatteforvaltningen fornøden vejledning og hjælp ved kontrollen. Kontrol som nævnt i 1. pkt. kan dog ikke gennemføres på en ejendom, der tjener til privatbolig eller fritidsbolig.

SKATs medarbejdere kan gennemgå regnskabsmateriale hos virksomhederne og fx opgøre kassebeholdningen eller opgøre og vurdere lagerbeholdninger, husdyrbesætninger, inventar, maskiner og andet driftsmateriel. Medarbejderne må kontrollere i de lokaler, hvorfra virksomheden drives, og tilknyttede lokaler, hvor der fx opbevares regnskabsmateriale, og har endvidere adgang til regnskabsmateriale, der er registreret elektronisk.

Hjemmel til moms kontrol af virksomheder

Virksomhedernes momsregnskab kontrolleres ofte sammen med virksomhedens skatteregnskab. Der foretages imidlertid også kontroller, der alene vedrører momsregnskabet. Det sker med hjemmel i momslovens § 74, jf. boks 7.

Boks 7. Momslovens § 74

Told- og skatteforvaltningen har, hvis det skønnes nødvendigt, til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til at foretage eftersyn i lokaler, der benyttes af virksomhederne, og til at efterse virksomhedernes varebeholdninger, forretningsbøger, øvrige regnskabsmateriale samt korrespondance m.v., uanset om disse oplysninger opbevares på papir eller på edb-medier. Told- og skatteforvaltningens adgang til kontrol efter 1. pkt. omfatter også adgang til kontrol på arbejdssteder uden for de lokaler, hvorfra virksomheden drives, samt i transportmidler, der anvendes erhvervsmæssigt. Kontrol som nævnt i 2. pkt. kan dog ikke gennemføres på en ejendom, der alene tjener til privatbolig eller fritidsbolig.

En virksomhed kan have en negativ momsangivelse, dvs. at den skal have et momsbeløb tilbage. Det sker fx, hvis virksomheden eksporterer sine varer, eller hvis virksomheden har foretaget større investeringer i materiel, så købsmomsen bliver større end salgsmomsen. Når virksomheder skal have moms tilbage, skal det som udgangspunkt ske inden for tre uger, jf. opkrævningslovens § 12.

De negative momsangivelser bliver risikovurderet ud fra fastlagte kriterier, og nogle angivelser bliver udvalgt til forskellige former for kontrol. Kontrollen omfatter normalt kun den periode, som angivelsen vedrører.

Hjemmel til kontrol af arbejdsgivere

Virksomheder, der har ansatte, skal indeholde skat og arbejdsmarkedsbidrag mv. i de ansattes løn og opfylde en række indberetningspligter. SKAT kan kontrollere indberetningerne mv. efter kildeskattelovens § 86, jf. boks 8.

Boks 8. Kildeskattelovens § 86

Told- og skatteforvaltningen forestår kontrollen med, at de indeholdelsespligtige overholder de pligter, de som indeholdelsespligtige er pålagt efter denne eller andre skattelove (arbejdsgiverkontrollen), og fastsætter de nærmere retningslinjer for kontrollens udførelse.

Stk. 2. Hvis det skønnes nødvendigt, har told- og skatteforvaltningen til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til hos de indeholdelsespligtige på stedet at gennemgå alt regnskabsmateriale og herunder at få forevist dokumenter af betydning for kontrollen. Adgangen til kontrol efter 1. pkt. omfatter alle indeholdelsespligtige, uanset om disse fører et egentligt regnskab eller ej. Adgangen til kontrol efter 1. pkt. omfatter også arbejdssteder uden for den indeholdelsespligtiges lokaler, herunder transportmidler, der anvendes erhvervsmæssigt. I det omfang oplysningerne er registreret elektronisk, omfatter told- og skatteforvaltningens adgang også en elektronisk adgang hertil. Ejeren og de hos denne ansatte skal yde told- og skatteforvaltningen fornøden vejledning og hjælp ved kontrollen. Enhver indeholdelsespligtig, der fører regnskab, skal, hvad enten den pågældende ifølge lovgivningen er regnskabspligtig eller ej, på begæring af told- og skatteforvaltningen indsende sit regnskabsmateriale med bilag. Kontrol efter 1. pkt. kan dog ikke gennemføres på en ejendom, der tjener til privatbolig eller fritidsbolig.

Hjemmel til kontrol af Transfer Pricing

Transfer Pricing (TP) er betegnelsen for prisfastsættelsen af handler mv. mellem koncernforbundne selskaber mv. Handlen skal ske på samme vilkår og til samme priser, som var handlen indgået mellem uafhængige parter (armslængdeprincippet), uanset om handlen sker mellem danske parter eller henover landegrænser. Handler hen over landegrænser indebærer en risiko for, at en koncern kan spekulere i forskellige landes skattesatser. Ved fx at regulere prisen på en vare, kan en avance flyttes fra et land til et andet.

SKATs kontrol af Transfer Pricing gennemføres efter skattekontrollovens § 6 med grundlag i Transfer Pricing Dokumentation (TPD), jf. ”Bekendtgørelse om dokumentation af prisfastsættelse af kontrollerede transaktioner” udstedt i medfør af skattekontrollovens § 3 B. Bekendtgørelsen giver mulighed for at bede om supplerende materiale, som ikke kan indhentes efter skattekontrollovens § 6. Supplerende materiale kan fx være segmenterede regnskabsoplysninger om, hvad indtjeningen var på en bestemt type transaktioner.

Skatteministeren afgiver årligt en redegørelse til Skatteudvalget, jf. svar på spørgsmål 320 af 15. maj 2006 (Alm. del), med resultaterne af SKATs Transfer Pricing-kontroller. Udførelse af kontrollerne sker i indsatsprojekter med hel eller delvis fokus på Transfer Pricing-problematikken, fx i en række af de indsatsprojekter, der er beskrevet i afsnit 3.2. De heri angivne kontroller er en del af de Transfer Pricing-kontroller, der er udført, og som indgår i grundlaget for den afgivne Transfer Pricing-redegørelse for 2013³.

4.2 Indsatsprojekter på virksomhedsområdet med særligt fokus

I 2013 har en række af SKATs indsatsområder og udvalgte indsatsprojekter på virksomhedsområdet haft et særligt fokus i offentligheden. Det drejer sig fx om SKATs kontrol af Transfer Pricing, internationale koncerner og underskudsselskaber og 0-skatteselskaber. Hertil kommer SKATs samarbejdsaftale med store virksomheder, kontrol af E-handel på udenlandske websteder, hovedaktionærers regelefterlevelse og SKATs udbetalingskontrol med negativ moms. I det følgende beskrives disse projekter nærmere.

Store koncerner – Transfer Pricing

SKAT kontrollerer de allerstørste koncerner i forhold til, om deres interne handel sker til markedsmæssige vilkår og priser (armslængdeprincippet). Kontrollerne sker med hjemmel i skattekontrollovens § 6 og tager udgangspunkt i oplysninger om kontrollerede transaktioner, som koncernen har selvangivet, og den udarbejdede Transfer Pricing Dokumentation (TPD). I 2013 er der afsluttet transfer pricing kontrol af 3 store koncerner med i alt 29 selskaber, jf. tabel 15.

Tabel 15. Store koncerner – Transfer Pricing

Antal kontroller i 2013	3 koncerner med i alt 29 selskaber
-------------------------	------------------------------------

Internationale koncerner

SKAT kontrollerer, om internationale koncerner placerer indtægter i lande, som Danmark ikke har indgået en dobbeltbeskatningsaftale med.

SKAT beder udvalgte koncerner om at sende oplysninger med hjemmel i skattekontrollovens § 6. En række af kontrollerne er sket med baggrund i oplysninger fra danske pengeinstitutter om pengeoverførsler i perioden 1. juli 2004 - 30. juni 2009 til udvalgte lande indhentet med tilladelse fra Skatterådet efter skattekontrollovens § 8 D. I 2013 er der afsluttet kontrol af 28 koncerner, jf. tabel 16.

Tabel 16. Internationale koncerner

Antal kontroller i 2013	28 selskaber/koncerner
-------------------------	------------------------

³ Oversendt til Skatteudvalget den 31. marts 2014

Underskudsselskaber og 0-skatteselskaber

Der er stort internationalt fokus på multinationale koncerners skattebetaling. Det er SKAT's opgave at kontrollere selskabernes samhandel og aftaler. De typiske fejlkilder, SKAT finder, vedrører prisfastsættelse af:

- varepriser (fx varer handlet mellem selskaber i samme koncern),
- kompensationsvederlag (fx betaling for at varetage risici på vegne af selskaber i samme koncern),
- betaling for immaterielle rettigheder (fx salg af licens eller rettigheder),
- management fee (aftaler om udførelse af opgaver på vegne af selskaber i samme koncern).

SKAT beder udvalgte selskaber om at sende oplysninger med hjemmel i skattekontrollovens § 6. Formålet er at sikre, at selskaber indbyrdes handler på markedsvilkår. Af tabel 17 fremgår antallet af selskaber/koncerner, som i 2012 og de foregående 3-5 år har haft underskud eller en uvæsentlig skattebetaling.

Tabel 17. Underskudsselskaber og 0-skatteselskaber

Antal kontroller i 2013	71 selskaber/koncerner
Antal selskaber/koncerner med underskud eller uvæsentlig skattebetaling	833 selskaber/koncerner

Note. De nævnte 833 selskaber/koncerner udgør en del af samtlige underskudsselskaber og nulskatteselskaber.

Samarbejdsaftaler - Tax Governance

SKAT har indgået et samarbejde med en del af de største koncerner og selskaber i Danmark. Samarbejdet kaldes Tax Governance. Aftalerne baserer sig på et gensidigt forpligtende og tillidsbaseret forhold, som hurtigt afklarer løbende skatte- og afgiftsmæssige risici og sikrer en korrekt afregning.

Kontrol og samarbejde med de selskaber, der indgår i Tax Governance, gennemføres på samme lovgrundlag som kontrol af andre virksomheder – dvs. skattekontrolloven, momsloven, kildeskatteloven, punktafgiftslove mv. Der er ved udgangen af 2013 indgået 13 samarbejdsaftaler, jf. tabel 18.

Tabel 18. Samarbejdsaftaler – Tax Governance

Antal samarbejdsaftaler ved udgangen af 2013	13 aftaler
--	------------

E-handel på udenlandske websteder

En voksende andel af den danske E-handel foregår på hjemmesider med udenlandske relationer.

SKAT kontrollerer udenlandske domænenavne, www.dk adresser ejet af udlændinge eller danske virksomheder og selskaber, der flytter dele af deres e-handelsindtægter ud på udenlandske hjemmesider som led i skatte- og afgiftsplanlægning. SKAT beder - med hjemmel i skattekontrollovens § 6 og momslovens § 74 - udvalgte borgere og virksomheder om at sende oplysninger. Samtidig er der fokus på, om EU-virksomheder overholder pligten til at lade sig momsregistrere, når de sælger varer for mere end 280.000 kr. til Danmark.

Der er i 2013 gennemført fire aktioner på forskellige pakkepostcentraler i samarbejde med tolden, som har givet anledning til undersøgelser af udenlandske afsendere af pakker, jf. tabel 19.

Tabel 19. E-handel på udenlandske websteder

Antal kontroller i 2013	50
Antal aktioner på pakkepostcentraler	4

Hovedaktionærers regelefterlevelse

Hovedaktionærer har en dobbeltrolle, der betyder, at de har indflydelse på, hvilke aktiver og udgifter, som bogføres i selskaberne, og hvilke, der henføres til hovedaktionærens privatsfære. De typiske fejltypen, SKAT finder, er, at:

- hovedaktionærerne ikke bliver beskattet af frie goder (fx biler, bolig, sommerhus og båd),
- overdragelser af aktiver mellem selskab og hovedaktionær ikke sker på markedsvilkår,
- hovedaktionærens private udgifter afholdes af selskabet.

SKAT kontrollerer transaktioner i selskaberne, der kan være motiveret af hovedaktionærernes private interesser. SKAT beder hovedaktionærerne og selskaberne sende oplysninger med hjemmel i skattekontrollovens § 6 og momslovens § 74. Formålet med kontrollerne er, at der foretages en korrekt adskillelse af selskabernes og hovedaktionærernes økonomi.

I 2013 har SKAT gennemført godt 1.500 kontroller, jf. tabel 20. Herudover har SKAT afholdt en række møder med rådgivere for at minimere risikoen for fejl.

Tabel 20. Hovedaktionærers regelefterlevelse

Antal kontroller i 2013:	1.512 personer og selskaber
Kontrollerne er fordelt med ca. 57 % på personer og ca. 43 % på selskaber	
Møder med rådgivere	Ca. 480 revisorer har deltaget

Udbetalingskontrol - negativ moms

SKAT kontrollerer negative momsangivelser med det formål at forhindre fejludbetalinger. Kontrollerne af negative momsangivelser sker med hjemmel i momslovens § 74 og foretages ved telefoniske henvendelser, ved at indkalde regnskabsmateriale til kontrol eller ved besøg i virksomheden. Der er i 2013 gennemført 5.900 kontroller af negativ moms, jf. tabel 21.

Tabel 21. Udbetalingskontrol - negativ moms

Antal kontroller i 2013	5.900
Antal virksomheder med en eller flere negative angivelser af moms	172.097
Antal negative angivelser af moms	337.160
Negativ moms	Ca. 208,5 mia. kr.

5 Kontrol af sort økonomi

SKAT gennemfører en bred indsats mod sort økonomi og sort arbejde. Indsatsen har i 2013 rettet sig mod både leverandører og modtagere af sorte ydelser. Samtidig har SKAT fokus på at styrke det tværministerielle samarbejde vedrørende den fælles myndighedsindsats – blandt andet i forhold til social dumping og socialt bedrageri.

Tabel 22 viser en samlet oversigt over SKATs anvendelse af kontrolljemler på området for sort økonomi i de gennemførte indsatsprojekter i 2013. I de 13 indsatsprojekter på området gennemførte SKAT i 2013 samlet set 9.321 kontroller.

Tabel 22. Sort økonomi - SKATs anvendelse af kontrolljemler i 2013			
Hjemmel	Indsatsprojekter	Antal kontroller	Eksempler på projekter
Skattekontrollovens § 6 Momslovens § 74 Kildeskattelovens § 86	2 projekter	1.901	Indsats mod social dumping Sort arbejde – nye regler
Skattekontrollovens § 1 (jf. skatteforvaltningslovens § 1) Skattekontrollovens § 6	2 projekter	387	Værn mod udnyttelse af SKATs it løsninger
Skattekontrollovens § 6 Momslovens § 74	1 projekt	45	Moms- og skattekontrol af udenlandske og danske virksomheder
Skattekontrollovens § 1 (jf. skatteforvaltningslovens § 1) Skattekontrollovens § 6 Momslovens § 74 Kildeskattelovens § 86	8 projekter	6.988	Indsats mod sort arbejde/sort økonomi Socialt bedrageri
Samlet	13 projekter	9.321	

5.1 Hjemmel til kontrol af byggearbejder på privat grund

I 2012 vedtog Folketinget en lov om ”Initiativer rettet mod sort arbejde”, jf. lov nr. 590 af 18. juni 2012. Loven giver SKAT adgang til at foretage kontrol på byggepladser på privat grund, hvis der på grunden foregår synligt udendørsarbejde af professionel karakter. SKATs medarbejdere må imidlertid kun kontrollere udendørs. Det vil sige, at SKATs medarbejdere ikke må gå ind i den private bolig. Kontrollen omfatter den virksomhed, der udfører arbejdet, og virksomhedens ansatte – ikke ejeren af den private grund.

Kontrollen gennemføres efter skattekontrollovens § 6, stk. 5. Der er tilsvarende hjemmel i momslovens § 74, stk. 2, der anvendes ved kontrol af virksomhedens moms, og en tilsvarende hjemmel i kildeskattelovens § 86, stk. 3, der anvendes ved arbejdsgiverkontrol af virksomheden og dens ansatte ved byggearbejder på private grunde, der ikke også anvendes erhvervsmæssigt. Bestemmelserne fremgår af boks 9. Efter kildeskattelovens § 86, stk. 5, skal personer, der skønnes at udøve beskæftigelse på en arbejdsplads, oplyse deres cpr-nummer og vise gyldig legitimation.

Boks 9. Hjemmel til kontrol af byggearbejder på privat grund	
Skattekontrollovens § 6, stk. 5	Uanset bestemmelsen i stk. 4, 4. punktum, kan der gennemføres kontrol efter stk. 4, 1. pkt., på en ejendom, der tjener til privatbolig eller fritidsbolig, hvis der synligt kan konstateres udendørs aktiviteter af professionel karakter. Kontrol som nævnt i 1. pkt. omfatter dog ikke adgang til selve privatboligen eller fritidsboligen.

Momslovens § 74, stk. 2	Uanset bestemmelsen i stk. 1, 3. pkt., kan der gennemføres kontrol efter stk. 1, 1. pkt., på en ejendom, der tjener som privatbolig eller fritidsbolig, hvis der synligt kan konstateres udendørs aktiviteter af professionel karakter. Kontrol som nævnt i 1. pkt. omfatter dog ikke adgang til kontrol af selve privatboligen eller fritidsboligen.
Kildeskattelovens § 86, stk. 3	Uanset bestemmelsen i stk. 2, 6. pkt., kan der gennemføres kontrol efter stk. 2, 1. pkt., på en ejendom, der tjener til privatbolig eller fritidsbolig, hvis der synligt kan konstateres udendørs aktiviteter af professionel karakter. Kontrol som nævnt i 1. pkt. omfatter dog ikke adgang til kontrol af selve privatboligen eller fritidsboligen.

SKAT dokumenterer skriftligt vurderingen af, at arbejdet er synligt, udendørs og af professionel karakter. Byggepladsens synlighed kan fx være, at der er sat et stillads op, og at taget er ved at blive udskiftet. Udendørs betyder, at SKAT kun kan kontrollere arbejde, der udføres udendørs. Når der er professionelt udstyr og biler ved byggepladsen, vurderer SKAT, at arbejdet er professionelt.

SKATs medarbejdere taler med en repræsentant for den virksomhed, der arbejder på grunden, og gennemfører kontrol af virksomheden. Virksomhedens og de ansattes registreringer kontrolleres i SKATs systemer. Kontrollen er tilrettelagt som en integreret kontrol, hvor der både ses på skiltning på byggeplads, ansættelsesforhold, moms og skat. Ejeren/beboeren af ejendommen underrettes ved et brev om kontrollen, jf. retssikkerhedsloven § 5. Hvis ejeren/beboeren ikke er til stede, lægger SKAT brevet i postkassen eller sender det efterfølgende, hvis der ikke er en postkasse. Uddrag af et typisk brev fremgår af boks 10.

Boks 10. SKAT har i dag besøgt din private grund – tekst i brev til ejeren af den grund, SKAT besøgte

Der foregår for tiden synlige byggearbejder på din ejendom, og SKAT har i den forbindelse besøgt den udendørs arbejdsplads og haft kontakt med de personer, som har været beskæftiget med byggeriet.

Formålet med besøget har blandt andet været at kontrollere løn- og momsforhold vedrørende de personer og virksomheder, som har været til stede på din grund, og som har været beskæftiget med byggeriet.

SKAT har fra loven trådte i kraft i juni 2012 og til udgangen af 2013 gennemført 508 kontroller på privat grund, jf. tabel 23.

Tabel 23. Kontrol på privat grund

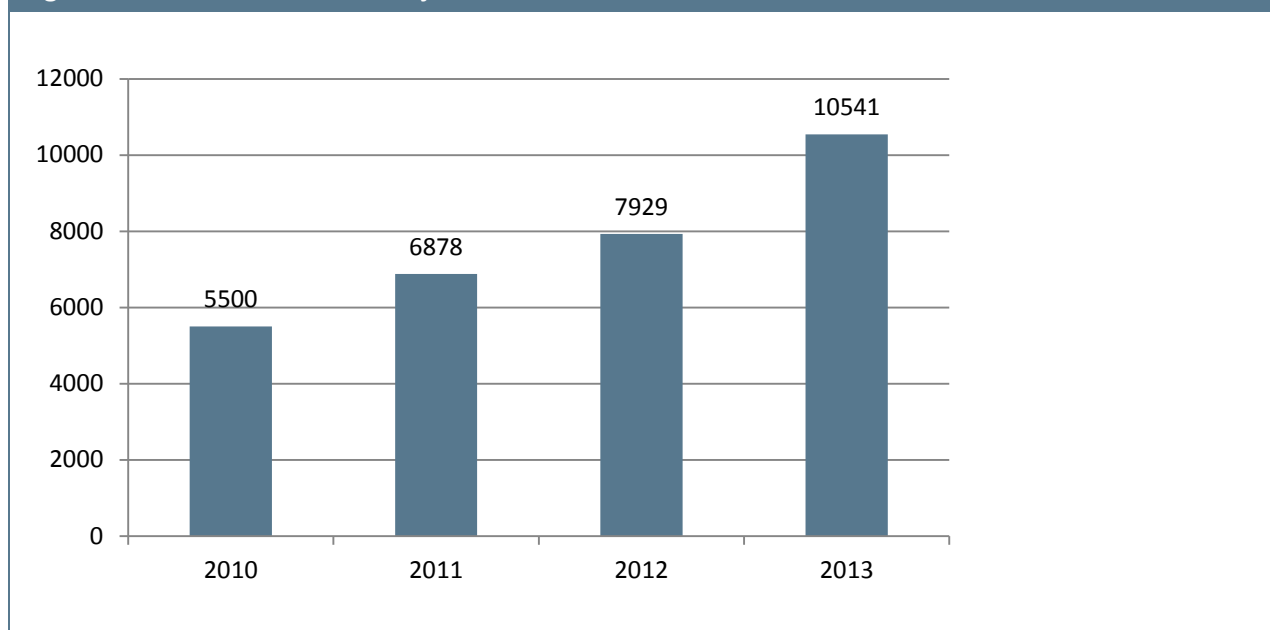
Antal kontroller på privat grund	Indsatsprojekter		Total
	Indsatsen mod social dumping	Sort arbejde - nye regler	
2012 (1/7 – 31/12)	20	98	118
2013	116	274	390
Total	136	372	508

Nye regler i momslovens § 78 om skiltning indebærer, at der skal være skilte på byggepladser på privat grund, hvor der foregår byggeri. Det skal tydeligt fremgå af skiltet, hvem der udfører arbejdet. Der er undtagelser, fx hvis entreprisesummen for den enkelte virksomhed ikke er højere end 50.000 kr. SKAT har oversendt 10 prøvesager til anklagemyndigheden i sager om overtrædelse af skilte-påbuddet ved byggerier. Da der er tale om ny lovgivning, skal domstolene fastsætte strafniveaue.

5.2 Anmeldelser af sort arbejde og sort økonomi

Borgeres accept af sort arbejde og skattesnyd har været faldende over en længere periode. Virksomheders accept har ligget konstant de seneste år, men afspejler fortsat en meget lav accept af skattesnyd. SKAT behandler de anmeldelser, der modtages om sort arbejde og sort økonomi, og antallet af anmeldelser har i de senere år været markant stigende, jf. figur 1.

Figur 1. Anmeldelser af sort arbejde



En anmeldelse indgår i SKATs almindelige vurdering og prioritering af indsatsopgaven. En anmeldelse kan aldrig stå alene. Anmeldelsen er således et element i en risikovurdering. Hvis SKAT skal gennemføre en skatteregulering i forhold til en borger eller virksomhed, forudsætter det derfor, at SKAT på anden vis kan fremlægge tilstrækkelig dokumentation for ændringen.

De borgere eller virksomheder, der bliver anmeldt, får besked om, at de er blevet anmeldt. Det gælder dog ikke i de sager, hvor SKAT vurderer, at hensynet til den anmeldtes interesse i at få kendskab til anmeldelsen må vige for SKATs interesse i at foretage kontrol, uden at formålet for kontrollen forspildes, jf. persondatalovens § 30, stk. 2, nr. 6. I 2013 har SKAT underrettet den anmeldte borger eller virksomhed inden 10 dage i 88,5 procent af tilfældene.

SKAT har i april 2013 samlet visiteringen af anmeldelser i én afdeling. Dette har medført, at nye processer, der sikrer en mere ensartet og effektiv behandling af anmeldelser, er indført. I forbindelse med modtagelse af anmeldelser er der blandt andet fokus på, at de særlige form- og proceskrav efter persondataloven efterleves.

5.3 Indsatsprojekter vedrørende sort økonomi med særligt fokus

SKAT har en bred indsats mod sort økonomi med fokus på konsekvente kontroltiltag og synlighed i indsatsen. I 2013 har en række af SKATs indsatsområder og udvalgte indsatsprojekter rettet mod sort arbejde og sort økonomi haft et særligt fokus i offentligheden. Det drejer sig fx om SKATs indsats mod social dumping, nye regler om sort arbejde, udnyttelse af SKATs it-løsninger, udenlandske og danske virksomheder, sort økonomi og socialt bedrageri. I det følgende beskrives disse projekter nærmere.

Indsatsen mod social dumping

SKAT kontrollerer udenlandske virksomheder og deres ansatte samt danske virksomheder, der har udenlandske virksomheder som underleverandører. Formålet med kontrollerne er at sikre, at der afregnes korrekt moms og skat af aktiviteter, som de udenlandske virksomheder udfører her i landet. Kon-

trollerne af de udenlandske virksomheders aktiviteter sker med hjemmel i momslovens § 74, skattekontrollovens § 6 og kildeskattelovens § 86 og foregår i samarbejde med Arbejdstilsynet og politiet som uanmeldte kontroller på byggepladser eller i virksomheder mv. I 2013 er der gennemført 1.577 kontroller, jf. tabel 24.

Tabel 24. Indsatsen mod social dumping			
Antal afsluttede kontroller i 2013		1.577	
Antal landsdækkende aktioner		8	
Antal regionale aktioner		24	
Antal kontroller på privat grund (perioden 1. juli 2012 – 31. december 2013)		136	
Fordeling af kontroller på branche:	Byggebranche	1.069	67,8 %
	Servicebranche (rengøring og transport)	118	7,5 %
	Grønt område (landbrug og gartnerier)	208	13,2 %
	Øvrige (blandt andet autoværksteder og avisdistributører)	182	11,5 %
Fordeling af virksomheder på lande:	Danmark	972	61,6 %
	Polen	363	23,0 %
	Litauen	64	4,1 %
	Tyskland	77	4,9 %
	Letland	17	1,1 %
	Bulgarien	11	0,7 %
	Øvrige	73	4,6 %

Note: De kontrollerede danske virksomheder har ansat udenlandske arbejdere eller har udenlandske virksomheder som underentreprenører.

Sort arbejde – nye regler

SKAT kontrollerer virksomheders overholdelse af de nye regler om skiltning på varebiler og byggepladser, digital betaling af beløb over 10.000 kr. og betaling af moms af købervirksomheden ved køb af metalskrot (omvendt betalingspligt). Kontrol af virksomhederne sker med hjemmel i skattekontrollovens § 6, momslovens § 74 og kildeskattelovens § 86 og foregår ved uanmeldt kontrol af byggerier på privat grund og ved regnskabskontrol af virksomheder. I 2013 er der afsluttet kontrol af 324 virksomheder, jf. tabel 25.

Tabel 25. Sort arbejde – nye regler	
Antal kontroller i 2013	324
Heraf kontroller på privat grund (1. januar 2013 – 31. december 2013)	274
Antal kontroller på privat grund (1. juli 2012 – 31. december 2012)	98
Samlet antal kontroller på privat grund i projektet (1. juli 2012 – 31. december 2013)	372

Værn mod udnyttelse af SKATs it løsninger

Ved at gøre SKATs it-løsninger nemme at bruge er der risiko for, at de få, der vil udnytte it løsningerne til skattesnyd, nemmere kan gøre dette, fx under dække af at drive virksomhed. SKAT har indsamlet viden og igangsat analyser, der belyser risici i forhold til virksomheders registrering og angivelser til SKAT. Arbejdet er sket i kombination med kontrol af borgere eller virksomheder, med hjemmel i skattekontrollovens § 1, § 6 og § 6 A. I 2013 er der gennemført 120 kontroller, jf. tabel 26

Tabel 26. Værn mod udnyttelse af SKATs it løsninger	
Antal kontroller i 2013	120

Moms- og skattekontrol af udenlandske og danske virksomheder

SKAT gennemfører kontrol af udenlandske virksomheder, der er registreret for afregning af ATP eller indeholdelse af A-skat/AM-bidrag, i forhold til, om de er skattepligtige her i landet. Endvidere gennemfører SKAT kontrol af danske og udenlandske virksomheder, der i 2011 og 2012 har udført arbejde, som køberen har trukket fra som servicefradrag i sin selvangivelse, med det formål at sikre, at virksomheden har afregnet korrekt moms og skat af det udførte arbejde. Kontrollerne sker efter skattekontrollovens § 6 og momslovens § 74 enten ved indkaldelse af oplysninger og regnskabsmateriale eller ved besøg i virksomheden. Der er i 2013 afsluttet kontrol af 45 virksomheder, jf. tabel 27.

Tabel 27. Moms- og skatteunddragelse i udenlandske og danske virksomheder

Antal kontroller i 2013	45
-------------------------	----

Indsatsen mod sort arbejde/sort økonomi

SKAT foretager uanmeldte kontroller i virksomheder eller på markedspladser med det formål at sikre, at der afregnes korrekt moms og skat for såvel virksomheden som for dens ansatte. Kontrollerne sker med hjemmel i skattekontrollovens § 1 og § 6, momslovens § 74 samt kildeskattelovens § 86 og foregår ofte i samarbejde med andre myndigheder, fx Arbejdstilsynet, Fødevarestyrelsen, Udlændingesservice og politiet. I 2013 er der gennemført 1.914 kontroller, jf. tabel 28.

Tabel 28. Indsatsen mod sort arbejde/sort økonomi

Antal kontroller i 2013	1.914
Antal landsdækkende aktioner	2
Antal regionale aktioner	91
Antal aktioner på markedspladser	4

Indsatsen mod socialt bedrageri

SKATs kontroller er rettet mod overholdelse af skatte- og momsreglerne og sker med hjemmel i skattekontrollovens § 1 og § 6, momslovens § 74 samt kildeskattelovens § 86. Kontrollerne foregår i samarbejde med andre myndigheder, fx kommuner, Udbetaling Danmark, Arbejdstilsynet, Fødevarestyrelsen og politiet. Der er oftest tale om uvarslede kontroller i virksomheder eller på markedspladser. Som led i kontrollerne videregives der oplysninger til andre myndigheder efter forvaltningslovens § 28 og persondatalovens § 8. I 2013 er der gennemført 1.630 kontroller, jf. tabel 29.

Tabel 29. Indsatsen mod socialt bedrageri

Antal kontroller i 2013	1.630
Antal landsdækkende aktioner	1
Antal regionale aktioner	113

6 Kontrol af told og afgifter

SKATs opgave på told- og afgiftsområdet 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.

Tabel 30 viser en samlet oversigt over SKATs anvendelse af kontrolhjemler på området for told og afgifter i de forskellige indsatsprojekter i 2013. I de 23 indsatsprojekter på området har SKAT i 2013 samlet set gennemført godt 29.800 kontroller.

Tabel 30. Told og afgifter – SKATs anvendelse af kontrolhjemler i 2013			
Hjemmel	Indsatsprojekter	Antal kontroller	Eksempler på projekter
Punktafgiftslove – diverse	12 projekter	1.755	Illegal import af punktafgiftspligtige varer
Toldlovens § 28	11 projekter	28.046	Fysisk varekontrol Told compliance II (regelefterlevelse)
Samlet	23 projekter	29.801	

6.1 Hjemmel til told- og afgiftskontrol

På told- og afgiftsområdet opererer SKAT både efter dansk lovgivning og efter EU-lovgivning. Både Danmark og EU stiller store krav til opgaveløsningen, som i dag udføres risikobaseret. Der findes et omfattende regelsæt på told- og afgiftsområdet. I det følgende omtales en række vigtige kontrolhjemler.

Hjemmel til kontrol af import og eksport af varer fra og til lande uden for EU

SKAT udfører kontrol af varer, der indføres fra eller udføres til lande uden for EU. Varerne bliver angivet til ind- eller udførsel af importøren eller eksportøren eller af en, der angiver på deres vegne - typisk en speditør eller kurér. Toldkontrol gennemføres efter toldlovens § 28, jf. boks 11.

Boks 11. Toldlovens § 28

Told- og skatteforvaltningen har, hvis det skønnes nødvendigt, til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til at foretage eftersyn i lokaler, der benyttes af personer, som har ind- eller udført eller forestået ind- eller udførsel af varer, som skal toldbehandles i det danske toldområde, samt i lokaler i virksomheder, der ansøger om toldgodtgørelse.

Stk. 2. Told- og skatteforvaltningen kan i det omfang, formålet gør det nødvendigt, foretage eftersyn af vare- og lagerbeholdninger hos de i stk. 1 og § 27, stk. 1, nævnte personer m.v. samt efterse deres forretningsbøger, øvrige regnskabsmateriale og korrespondance m.v.

Hvis varen udtages til kontrol, kontrolleres det, om den er korrekt angivet i forhold til den told, der skal betales ved indførslen eller i forhold til eventuelle varebestemmelser, som kan gælde både ved indførsel og udførsel. Andre gange kan kontrollen rette sig mod transportmidler – altså lastbiler, skibe, fly, tog og i særdeleshed containere. Her er formålet med kontrollen at sikre, at lasten indeholder de angivne varer.

I tabel 31 er en række nøgletal på toldområdet gengivet. Der er i 2013 angivet i alt ca. 1,4 mio. angivelser i toldsystemet. Disse angivelser vedrører importen i den legale vareførsel. Den samlede angivne toldværdi på disse 1,4 mio. angivelser udgør 217 mia. kr. og giver et beregnet toldbeløb på 2,9 mia. kr. Speditører og kurérer, der angiver på vegne af importvirksomhederne, dækker rent angivelsesmæssigt ca. 85 pct. af den samlede angivne toldværdi. De resterende 15 pct. angives af importvirksomhederne selv.

Tabel 31. Nøgletal på toldområdet

Antal fortoldninger i 2013	1,4 mio. stk.
Samlet angivet toldværdi	217 mia. kr.
Beregnet told i 2013	2,9 mia. kr.

Hjemmel til kontrol af punktafgifter

Virksomheder kan være registreret for punktafgiftsligt. I det tilfælde skal de angive og betale punktafgifter. Kontrollen af punktafgifter sker efter konkret hjemmel i hver enkelt punktafgiftslov. Reglerne er meget lig hinanden. boks 12 giver et eksempel på dette.

Boks 12. Øl- og vinafgiftslovens § 22

Told- og skatteforvaltningen har, hvis det skønnes nødvendigt, til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til at foretage eftersyn i de virksomheder, der omfattes af loven, og til at efterse virksomhedernes varebeholdninger, forretningsbøger, øvrige regnskabsmateriale samt korrespondance m.v.

Stk. 2. Virksomhedernes indehavere og de personer, der er beskæftiget i virksomhederne, skal yde told- og skatteforvaltningen fornøden vejledning og hjælp ved foretagelsen af de i stk.1 nævnte eftersyn.

Stk. 3. Det i stk. 1 nævnte materiale skal på begæring udleveres eller indsendes til told- og skatteforvaltningen.

Stk. 4. Erhvervsdrivende skal på begæring meddele told- og skatteforvaltningen oplysning om deres indkøb og eventuelle videresalg af afgiftspligtige varer.

Stk. 5. Told- og skatteforvaltningen er berettiget til at foretage eftersyn af varer under transport, når disse varer erhvervsmæssigt sælges fra udlandet eller erhvervsmæssigt transporteres til andre end autoriserede virksomheder.

Stk. 6. Told- og skatteforvaltningen har, hvis det skønnes nødvendigt, til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til at foretage eftersyn af varebeholdninger og regnskaber m.v. hos de i stk. 4 og 5 omhandlede virksomheder.

Stk. 7. I det omfang oplysninger som nævnt i stk. 1 og 6 er registreret elektronisk, omfatter forvaltningens adgang til disse oplysninger også en elektronisk adgang hertil.

6.2 Indsatsprojekter vedrørende told og afgifter med særligt fokus

SKATs indsats på told- og afgiftsområdet er sammensat af en række meget forskelligartede indsatsprojekter. I 2013 har en række af SKATs indsatsområder og udvalgte indsatsprojekter på told- og afgiftsområdet haft et særligt fokus i offentligheden. Det drejer sig fx om SKATs kontrol af illegal import af punktafgiftspligtige varer, SKATs fysiske varekontrol samt SKATs complianceundersøgelse på toldområdet. I det følgende beskrives disse projekter nærmere.

Illegal import af punktafgiftspligtige varer

SKAT gennemfører anmeldt eller uanmeldt kontrol, der har til formål at forhindre ulovlig indførsel af punktafgiftspligtige varer i Danmark samt at sikre, at der betales korrekte punktafgifter af varer, der forbruges her i landet. Kontrollerne sker med hjemmel i toldlovens § 15 og § 16 samt kontrolbeføjelser i de forskellige punktafgiftslove. Kontrollerne foregår ved landegrænsen og mod mulige lagre af illegale punktafgiftspligtige varer i detailvirksomheder (fx kiosker), hos grossister samt privatpersoner med såkaldt garagesalg. I 2013 er der gennemført 970 kontroller, jf. tabel 32.

Tabel 32. Illegal import af punktafgiftspligtige varer

Antal kontroller af detailhandlere	253
Antal kontroller af grossister	319
Antal kontroller af privates garagesalg	398
Antal kontroller i 2013 i alt	970

Fysisk varekontrol

SKAT foretager fysisk varekontrol i den legale vareførsel ind og ud af EU's toldområde. Kontrollerne har til formål at sikre korrekt afregning af told, samt at varer, der indføres eller udføres, overholder miljø- og sikkerhedsmæssige regler. Kontrollerne, der sker efter toldlovens § 28, har fokus på speditører, importører og eksportører af varer samt virksomheder, der forsender varer under toldkontrol (forsendelsesordningen) og har tilladelse som godkendt afsender/modtager. I 2013 er der gennemført 25.891 kontroller, jf. tabel 33.

Tabel 33. Fysisk varekontrol	
Antal kontrollerede forsendelser under toldkontrol	1.390
Antal kontrollerede varelinjer (import/eksport)	24.501
Antal kontroller i 2013 i alt	25.891

Told Compliance II

SKAT har foretaget en større undersøgelse (Told Compliance II) for at måle effekten af SKAT's indsats. SKAT's kontroller udvælges ved en tilfældig stikprøve. Toldangivelserne kontrolleres med hjemmel i toldlovens § 28. Af tabel 34 fremgår det totale antal angivelser, som danner grundlag for de udvalgte stikprøver.

Tabel 34. Told Compliance II	
Antal kontrollerede varelinjer i 2013	1.942
Total antal angivelser i perioden maj 2011 – april 2012	Ca. 1,2 mio.

SKAT afholder herudover temamøder med importører, speditører, kurérvirksomheder mfl. og kombinerer vejledning og kontrol i forhold til de største indberettere inden for speditions- og kurérbranchen. SKAT har ligeledes dialog med brancheorganisationerne, som har foretaget en række tiltag i form af målrettede pjecer og artikler på deres hjemmeside. Formålet er at nedbringe antallet af fejl i virksomhedernes toldangivelser.

7 Kontrol af økonomisk kriminalitet mv.

SKATs indsats mod økonomisk kriminalitet har særlig sigte på organiseret kriminalitet, særegne forretningsmetoder eller sager, hvor der er en tydelig indikation af overtrædelse af straffeloven. Sagerne er ofte komplekse og ressourcetunge. I tilknytning hertil varetager SKAT en række samfundsbeskyttende opgaver, som blandt andet omfatter indsatsen mod narkotika, våben og dopingmidler. Her er samarbejde med andre myndigheder af væsentlig betydning for opgavevaretagelsen.

Tabel 35 viser en samlet oversigt over SKATs anvendelse af kontroll hjemler på området for økonomisk kriminalitet mv. i de gennemførte indsatsprojekter i 2013. I de otte indsatsprojekter på området gennemførte SKAT samlet set 2.837 kontroller.

Tabel 35. Økonomisk kriminalitet og samfundsbeskyttende opgaver – SKATs anvendelse af kontroll hjemler i 2013			
Hjemmel	Indsatsprojekter	Antal kontroller	Eksempler på projekter
Skattekontrollovens § 6 og momslovens § 74	3 projekter	560	Svig via moms-karusseller mv. Organiseret kædesvig
Toldlovens § 10 a, §§ 15-18 og §§ 23-25	3 projekter	2.100	Doping, narkotika og våben
Skattekontrollovens § 1 (jf. skatteforvaltningslovens § 1) Skattekontrollovens § 6 Momslovens § 74 Kildeskattelovens § 86	2 projekter	177	Bandekriminalitet
Samlet	8 projekter	2.837	

7.1 Hjemmel til samfundsbeskyttende kontroller

SKAT foretager en række kontroller, som har en samfundsbeskyttende karakter inden for sundhed og sikkerhed. Det handler om kontrol med narko, våben, doping eller medicin. Disse varer er som udgangspunkt indførselsforbudte eller kræver specielle tilladelser fra andre myndigheder, fx politiet eller Lægemiddelstyrelsen.

Kontrollerne gennemføres både på transportmidler og varer samt på rejsende og deres bagage. Ved kontrollen anvendes ofte scannere og hunde. De samfundsbeskyttende kontroller gennemføres efter toldlovens § 10 a, §§ 15-18 samt §§ 23-25, jf. boks 13.

Boks 13. Toldlovens hjemler til samfundsbeskyttende kontroller	
§ 10 a	Told- og skatteforvaltningen foretager kontrol af, at der ikke ved indrejse i, udrejse fra eller transit af det danske toldområde sker overtrædelse af forbud mod indførsel, udførsel eller transit, der er fastsat af sikkerhedsmæssige, sundhedsmæssige, veterinære, plantepatologiske, valutamæssige eller andre grunde.
§ 15	Told- og skatteforvaltningen kan med henblik på eftersøgning og kontrol af varer uden retskendelse færdes uhindret overalt langs kyster, i havne, i lufthavne, på landingssteder, i transportcentre, i tog, på jernbanearealer og på veje, hvortil der er offentlig adgang. Der kan på de nævnte steder foretages eftersøgning og kontrol af varer i postforsendelser, i pakhuse, i containere, i befordringsmidler og på andre midlertidige eller permanente steder, som kan anvendes til opbevaring af varer m.v. <i>Stk. 2.</i> Told- og skatteforvaltningen har ret til uhindret adgang overalt langs landegrænsen. Er tilstødende arealer indhegnet eller afspærret, må ejerne træffe sådanne foranstaltninger, at told- og skatteforvaltningen til enhver tid er sikret uhindret passage.

§ 16	<p>Fly og skibe i det danske toldområde og andre befordringsmidler i trafik mellem det danske toldområde og tredjelande er undergivet told- og skatteforvaltningens tilsyn og kontrol. Befordringsmidler, der transporterer varer, for hvilke der ikke er betalt told eller afgifter, er også undergivet told- og skatteforvaltningens kontrol. Told- og skatteforvaltningen har ret til overalt i disse befordringsmidler og uden retskendelse at foretage de undersøgelser, der er nødvendige for kontrollens udøvelse.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Køretøjer, der anvendes erhvervs-mæssigt i trafik mellem det danske toldområde og tredjelande, skal ved ind- og udkørsel af det danske toldområde uopfordret standse op for kontrol.</p> <p><i>Stk. 3.</i> Alle køretøjer i trafik mellem det danske toldområde og tredjelande skal ved ind- og udkørsel af det danske toldområde standse op for kontrol, når told- og skatteforvaltningen forlanger det. Endvidere skal alle køretøjer i trafik mellem det danske toldområde og EU's toldområde standse op for kontrol, når told- og skatteforvaltningen forlanger det.</p> <p><i>Stk. 4.</i> Skibe skal på told- og skatteforvaltningens forlangende stoppe op.</p>
§ 17	<p>Virksomheder, der driver trafik med fly og skibe, eller befordringsmidlets fører har pligt til at give og dokumentere de oplysninger, der er nødvendige for kontrollens udøvelse, herunder oplysninger om befordringsmiddel, besætning, passagerer og disses registrerede bagage samt ladning, samt til at påvise og åbne eller afdække alle adgange til last, rum og gemmer. Told- og skatteforvaltningen kan uden retskendelse forlange påvisning, åbning eller afdækning af disse adgange.</p>
§ 18	<p>Førere af befordringsmidler skal ved ankomst til det danske toldområde fra et tredjeland og før afgang fra det danske toldområde til et tredjeland anmelde sig til told- og skatteforvaltningen. Førere af skibe, der ankommer til en dansk havn far et andet sted i EU's toldområde, eller som forlader det danske toldområde med henblik på afsejling til et andet sted i EU's toldområde, skal ligeledes, såfremt skibet medfører varer, for hvilke der ikke er betalt told eller afgifter som ladning eller proviant, anmelde sig til told- og skatteforvaltningen.</p>
§ 23	<p>Personer, som rejser mellem tredjelande og det danske toldområde, skal ved indreisen i og udreisen fra det danske toldområde uopfordret standse op for kontrol og skal i øvrigt standse op for kontrol, når told- og skatteforvaltningen forlanger det.</p> <p><i>Stk. 2.</i> De i stk. 1 nævnte personer har pligt til over for told- og skatteforvaltningen at angive samtlige medbragte varer i overensstemmelse med de af EU og de i henhold til § 10, stk. 3, fastsatte regler herom. De nævnte personer skal endvidere give de oplysninger, der er nødvendige for kontrollens udøvelse.</p> <p><i>Stk. 3.</i> Personer, som indrejser i eller udrejser fra det danske toldområde, og som har været om bord på skibe eller i fly, som befinder sig i tog, eller som færdes på offentlige veje, skal, når told- og skatteforvaltningen forlanger det, standse op for kontrol. Tilsvarende gælder for personer, der færdes ved landegrænse, langs kyster, i havne og i lufthavne eller på landingssteder.</p> <p><i>Stk. 4.</i> Personer, der ved indrejse i eller udrejse fra det danske toldområde medtager penge m.v., der overstiger modværdien af 15.000 euro, skal uopfordret standse op for kontrol og har pligt til over for told- og skatteforvaltningen at angive samtlige medtagne penge m.v.</p> <p><i>Stk. 5.</i> De i stk. 1, 3 og 4 nævnte personer og personer om bord på skibe og i fly skal, når told- og skatteforvaltningen forlanger det, opgive navn og bopæl. Told- og skatteforvaltningen kan kræve disse oplysninger dokumenteret.</p> <p><i>Stk. 6.</i> De i stk. 1, 3 og 4 nævnte personer skal påvise alle rum og gemmer i bagage m.v. og deres eventuelle befordringsmidler samt, i det omfang told- og skatteforvaltningen ønsker det, udpakke bagage m.v.</p>
§ 24	<p>Told- og skatteforvaltningen har ret til at forfølge og standse personer, der unddrager sig eller antages at unddrage sig kontrol, og som medfører eller antages at medføre varer, for hvilke der ikke er betalt told eller afgifter. Told- og skatteforvaltningen har endvidere ret til i sådanne tilfælde at foretage undersøgelse i huse, befordringsmidler m.v., når dette sker i umiddelbar fortsættelse af forfølgelsen.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Bestemmelsen i stk. 1 finder tilsvarende anvendelse for personer, som medfører eller antages at medføre penge m.v., der overstiger modværdien af 15.000 euro, eller som medfører eller antages at medføre varer, for hvilke der af sikkerhedsmæssige, sundhedsmæssige, veterinære, plantepatologiske, valutamæssige eller andre grunde er fastsat forbud mod indførsel, udførsel eller transit.</p>
§ 25	<p>Told- og skatteforvaltningen er berettiget til at foretage eftersyn på personer, som med henblik på kontrol standses i henhold til bestemmelserne i §§ 23 og 24.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Eftersyn på personer skal ske med størst mulig hensynsfuldhed og må ikke være videregående, end de kontrolmæssige formål nødvendiggør.</p> <p><i>Stk. 3.</i> Eftersyn, der ikke begrænses til den ydre beklædning, må kun foretages, når der findes rimelig grund til at antage, at vedkommende ulovligt medfører varer m.v. skjult på sin person, og kun efter ordre fra den øverste tilstedeværende repræsentant for told- og skatteforvaltningen. Den, der skal efterses, kan kræve, at eftersynet overværes af et vidne, der udpeges af den pågældende. Eftersynet må kun udføres og overværes af</p>

personer af samme køn som den person, der skal efterses. Dette gælder dog ikke for vidner udpeget af den pågældende.
--

7.2 Sager om overtrædelse af straffeloven

SKAT etablerede pr. 1. oktober 2013 afdelingen Særlig Kontrol. Afdelingen tager sig af særlige (komplekse) kontrollsager, hvor der er en tydelig indikation af overtrædelse af straffeloven.

En kontrollsag skal overføres fra andre afdelinger til Særlig Kontrol, med det samme det konstateres, at der er en tydelig indikation af, at en borger eller virksomhed har overtrådt straffeloven. Siden Særlig Kontrol blev oprettet og frem til medio marts 2014, har afdelingen modtaget 174 nye sager til behandling.

Udover alle sager med tydelig indikation af straffelovsovertrædelser, beskæftiger afdelingen Særlig Kontrol sig med drifts- og analyseopgaver i relation til blandt andet svig via momskarruseller og organiseret kædesvig.

SKAT forbereder sagens behandling til evt. strafmæssig efterforskning hos politiet.

7.3 Indsatsprojekter mod økonomisk kriminalitet med særligt fokus

SKATs indsats mod økonomisk kriminalitet bygger både på indsatsprojekter vedrørende økonomisk kriminalitet og samfundsbeskyttende aktiviteter. I 2013 har en række af SKATs indsatsområder og udvalgte indsatsprojekter på området for økonomisk kriminalitet haft et særligt fokus i offentligheden. Det drejer sig fx om SKATs kontrol med svig via momskarruseller, organiseret kædesvig, doping, narkotika og våben samt indsatsen mod bandekriminalitet. I det følgende beskrives disse projekter nærmere.

Svig via momskarruseller mv.

Momskarruselsvig forekommer ved handel mellem EU-lande, hvor der benyttes underleverandører, som ikke afregner skatter og afgifter. Ved svig via momskarruseller stifter personer momsregistrerede selskaber alene med det formål at få udbetalt negativ moms på et svigagtigt grundlag. Der er ofte tale om meget komplekse handelsmønstre med mange selskaber. SKAT foretager primært kontrollerne med hjemmel i momslovens § 74. Herudover indhentes oplysninger hos kunder og leverandører efter momslovens § 75 og oplysninger hos danske pengeinstitutter efter skattekontrollovens § 8 D. Formålet er at stoppe momskarruselsvig, foretage forebyggende tiltag og synliggøre nye svigstrends og -områder.

I 2013 gennemførte SKAT samlet set 150 kontroller i sager om svig via momskarruseller, jf. tabel 36.

Tabel 36. Svig via momskarruseller

Antal kontroller i 2013	150
-------------------------	-----

Projektet havde i 2013 særlig fokus på momskarruseller på mobiltelefonområdet og el- og gasområdet.

Organiseret kædesvig

Organiseret kædesvig forekommer ved handel mellem danske virksomheder, hvor der benyttes underentreprenører. Disse underentreprenører afregner ikke altid de nødvendige skatter og afgifter. Kædesvig er ofte organiseret, og der benyttes meget komplekse selskabskonstruktioner.

Ved kædesvig undlader en sælger af ydelser at angive og betale moms mv., og efterfølgende købere ved eller burde vide, at sælger handler svigagtigt. Der er også tale om kædesvig, hvis en eller flere virksomheder udsteder falske eller fiktive fakturer som grundlag for uberettigede fradrag.

SKAT foretager kontrollerne med hjemmel i skattekontrollovens § 6 og momslovens § 74. Virksomheder, der benytter kædesvig, udarbejder ikke regnskab, og SKAT får sjældent adgang til regnskabsbilag. Kontroller af virksomhederne sker ofte på baggrund af oplysninger indhentet hos kunder og leverandører efter momslovens § 75 og oplysninger indhentet hos danske pengeinstitutter efter skattekontrollovens § 8 D. Formålet er at stoppe de ansvarlige og opdage og hindre nye svigmetoder.

I 2013 gennemførte SKAT samlet set 390 kontroller i sager om organiseret kædesvig, jf. tabel 37.

Tabel 37. Organiseret kædesvig	
Antal kontroller i 2013	390

Doping, narkotika og våben

SKAT kontrollerer rejsende til Danmark og post- og kurérforsendelser fra udlandet med det formål at forhindre indsmugling af ulovlige dopingmidler, narkotiske stoffer og våben. Kontrollerne sker med hjemmel i toldlovens § 10 a, §§ 15 – 18 samt §§ 23 – 25 og udføres i tæt samarbejde med politiet. Kontrollerne søger blandt andet at dæmme op for et stigende køb af ulovlige stoffer via internettet med levering til køberen her i landet med post- eller kurérfirma. Kontrollerne foregår ved landegrænsen, i havne og lufthavne eller som såkaldte baglandskontroller inde i landet.

I 2013 gennemførte SKAT samlet set 1.576 kontroller af doping, narkotika og våben, jf. tabel 38.

Tabel 38. Doping, narkotika og våben	
Antal kontroller i 2013	1.576
Eksempler på beslaglæggelse i 2013	
- Opiater (heroin mv.)	2.352 gram
- Cannabis	533.408 gram
- Khat	7.918 kg
- Kokain	15.445 gram
- Psykotrope stoffer (gram)	70.059 gram
- Psykotrope stoffer (stk.)	33.098 stk.
- Psykotrope stoffer (ml)	6.234 ml
- Skydevåben	33 stk.
- Andre våben	859 stk.
Beslaglæggelser af doping i 2013	
Dopingstoffer (gram)	5.206 gram
Dopingstoffer (stk.)	34.664 stk.

Bandekriminalitet

SKAT kontrollerer personer med tilknytning til rocker- og bandemiljøet med det formål at begrænse deres ulovlige økonomiske gevinster. Kontrollerne sker med hjemmel i skattekontrollovens § 1 og 6, momslovens § 74 samt kildeskattelovens § 86 og foregår i samarbejde med politiet. SKATs kontroller understøtter politiets styrkede indsats mod rocker- og bandekriminalitet.

I 2013 gennemførte SKAT 151 kontroller i sager om bandekriminalitet, jf. tabel 39.

Tabel 39. Bandekriminalitet	
Antal kontroller i 2013	151

8 Tværgående regler og pligter

Udover de konkrete kontrolljemler, som er beskrevet i de foregående afsnit, er SKAT underlagt en underretningspligt forud for gennemførelse af kontrol, og SKAT har mulighed for at bede tredjemand om oplysninger. Endelig gennemfører SKAT en række kontroller i tæt samarbejde med andre myndigheder, herunder politiet. SKATs anvendelse af disse hjemler beskrives i det følgende.

8.1 Tvangsindgreb - Retssikkerhedsloven

Når SKAT gennemgår virksomhedens forretningsbøger og regnskab, er kontrollen et tvangsindgreb efter retssikkerhedslovens § 1. Kontrollen skal derfor varsles over for virksomheden efter retssikkerhedslovens § 5, stk. 1-3, jf. boks 14.

Boks 14. Retssikkerhedslovens § 5, stk. 1 – 3

Forud for gennemførelsen af en beslutning om iværksættelse af et tvangsindgreb skal parten underrettes om beslutningen.

Stk. 2. Underretningen skal ske skriftligt senest 14 dage, inden tvangsindgrebet gennemføres, og skal indeholde oplysninger om

- 1) tid og sted for indgrebet,
- 2) retten til at lade sig repræsentere eller bistå af andre efter forvaltningslovens § 8,
- 3) hovedformålet med indgrebet og
- 4) det faktiske og retlige grundlag for indgrebet, jf. forvaltningslovens § 24.

Stk. 3. Parten kan inden for en af myndigheden fastsat frist fremsætte indsigelse mod den truffe beslutning. Fastholdes beslutningen, skal dette begrundes skriftligt over for parten, jf. forvaltningslovens § 24. Meddelelsen om fastholdelse af beslutningen skal gives inden eller senest samtidig med gennemførelsen af tvangsindgrebet.

SKAT skal varsle kontrollen skriftligt, senest 14 dage før kontrollen gennemføres. I praksis sker det jævnligt ved, at kontrolmedarbejderen kontakter virksomheden telefonisk og straks efter bekræfter det aftalte mv. skriftligt. Brevet oplyser om (den aftalte) dato og klokkeslæt for kontrollen, og hvor den skal foregå. Virksomheden bliver oplyst om, at de har ret til at lade deres revisor eller en anden repræsentant deltage, og om, hvorfor SKAT vil foretage kontrollen. Virksomheden kan klage over, at SKAT vil foretage kontrollen.

Langt de fleste af SKATs tvangsindgreb er varslede. SKAT kan i særlige tilfælde foretage kontrollen uden at varsle virksomheden på forhånd, jf. retssikkerhedslovens § 5, stk. 4, jf. boks 15.

Boks 15. Retssikkerhedslovens § 5, stk. 4 – 6

Stk. 4. Reglerne i stk. 1-3 kan fraviges helt eller delvis, hvis

- 1) øjemedet med tvangsindgrebets gennemførelse ville forspildes, hvis forudgående underretning skulle gives,
- 2) hensynet til parten selv taler for det eller partens rettigheder findes at burde vige for afgørende hensyn til andre private eller offentlige interesser,
- 3) det er nødvendigt af hensyn til rigets udenrigspolitiske eller udenrigsøkonomiske interesser, herunder forholdet til EU,
- 4) øjeblikkelig gennemførelse af tvangsindgrebet efter forholdets særlige karakter er påkrævet eller
- 5) forudgående underretning viser sig umulig eller er uforholdsmæssig vanskelig.

Stk. 5. Hvis betingelserne efter stk. 4 for at undlade forudgående underretning er opfyldt for en ikke uvæsentlig del af et tvangsindgreb, kan myndigheden gennemføre det samlede tvangsindgreb uden forudgående underretning.

Stk. 6. Hvis en beslutning om iværksættelse af tvangsindgreb gennemføres uden forudgående underretning, jf. stk. 4 og 5, skal beslutningen samtidig med gennemførelsen af indgrebet meddeles parten skriftligt og indeholde de i stk. 2, nr. 1-4, nævnte oplysninger. Beslutningen skal endvidere indeholde en begrundelse for fravigelsen af stk. 1-3, jf. forvaltningslovens § 24.

Uvarslet kontrol kan forekomme, hvis formålet med kontrollen forspildes, når virksomheden ved, at SKAT kommer. Det er fx tilfældet, når kontrollen går ud på at finde ud af, om virksomheden beskæftiger sort arbejdskraft, eller om virksomheden har udeholdt omsætning.

Når tvangsindgreb gennemføres uden forudgående varsel, skal SKAT ved kontrollen give virksomheden skriftlig besked om beslutningen. Beskeden skal indeholde samme oplysninger, som en forudgående varsel skal indeholde, samt en begrundelse for, hvorfor der ikke er varslet på forhånd.

SKAT har hidtil ikke haft entydige registreringer af, om kontrollen indebærer et varsel eller uvarslet tvangsindgreb. Fra 1. januar 2014 bliver disse oplysninger registreret, så de efterfølgende kan offentliggøres.

Mistanke om strafbart forhold

Hvis SKATs medarbejder under kontrollen får en mistanke om, at borgeren eller virksomheden kan have begået en strafbar overtrædelse af afgifts-, skatte- eller toldregler, kan kontrollen ikke længere gennemføres. Dog kan kontrollen fortsætte, hvis formålet med kontrollen er at opgøre afgifts-, skatte- og toldkrav, det vil sige andre spørgsmål end fastsættelse af straf. Reglerne findes i retssikkerhedslovens § 9.

Borgeren eller virksomheden er beskyttet mod at afgive oplysninger, der kan bruges i en eventuel straffesag (selvinkriminering), jf. retssikkerhedslovens § 10. Derfor kan kontrol, der gennemføres for at tilvejebringe oplysninger om de forhold, som mistanken vedrører, alene gennemføres efter reglerne i retsplejeloven. SKATs medarbejder skal derfor vejlede borgeren eller virksomheden om, at de ikke har pligt til at afgive oplysninger, som har betydning for bedømmelse af strafspørgsmålet. Den mistænkte kan dog på et informeret grundlag give sit skriftlige samtykke til at meddele SKAT oplysningerne. Borgeren eller virksomheden kan til enhver tid tilbagekalde sit samtykke.

8.2 Kontroloplysninger fra andre virksomheder

Som grundlag for en konkret kontrol hos borgere og virksomheder skal SKAT i videst mulige omfang først rette henvendelse til den skattepligtige selv for derigennem at få de ønskede oplysninger, inden der rettes henvendelse til tredjemand.

Adgang til at bede om oplysninger fra tredjemand om navngivne parter

Det kan ske, at en borger eller virksomhed ikke kan eller ønsker at give de oplysninger, SKAT beder om. I de situationer er der mulighed for at spørge en tredjemand om oplysninger. SKAT kan på samme måde bede en virksomhed om at oplyse om deres samhandel med en navngiven virksomhed. Oplysningerne kan være om arbejdets art, omfanget af samhandlen, priser, tidspunktet for handlerne og om betaling, fx hvornår en faktura er betalt.

Nedenfor er to eksempler på SKATs brug af skattekontrollovens § 8 D.

- På baggrund af oplysninger om, at en borger har modtaget indtægter fra sit selskab, der er blevet opløst, anmoder SKAT borgeren om at oplyse størrelsen af indtægten. Efter forgæves forsøg på at indhente oplysningerne fra borgeren, anmoder SKAT borgerens pengeinstitut om oplysninger. Anmodningen til pengeinstituttet sker med hjemmel i skattekontrollovens § 8 D med henvisning til bankkontonummer og identifikationsoplysninger for borgeren. Pengeinstituttet udleverer herefter bankkontoudtog, som SKAT anvender ved skatteansættelsen af borgeren.
- SKAT bad med hjemmel i skattekontrollovens § 8 D et teleselskab om oplysninger til brug for vurderingen af en konkret persons skattepligt til Danmark. Telebranchen satte spørgsmålstejn ved, om e-databeskyttelsesdirektivet er til hinder for, at SKAT kan indhente specificerede fakturaoplysninger hos teleselskaber. Skatteministeriet og Erhvervsstyrelsen blev enige om at tage kontakt til EU-

Kommissionen for at få en nærmere afklaring. Som følge heraf har SKAT sat indhentelse af teleoplysninger i henhold til skattekontrollovens § 8 D i bero.

På skatteområdet findes beføjelserne til at bede om oplysningerne i skattekontrolloven. Skattekontrollovens § 8 C indeholder hjemmel til at bede erhvervsdrivende om oplysninger om deres indbyrdes omsætning. § 8 D indeholder hjemmel til at bede juridiske personer, herunder offentlige myndigheder, om oplysninger, der skønnes at være af væsentlig betydning for skatteligningen. § 8 G indeholder hjemmel til at bede vekselere, advokater og andre personligt erhvervsdrivende, der som led i deres virksomhed forvalter midler eller udlåner penge, om oplysninger, der skønnes at være af væsentlig betydning for skatteligningen. Skattekontrollovens §§ 8 C, 8 D og 8 G er gengivet i boks 16.

Boks 16. Skattekontrollovens §§ 8 C, 8 D og 8 G

Skattekontrollovens § 8 C.

Enhver, der driver selvstændigt erhverv, herunder også mæglere og auktionsholdere, er på forlangende pligtig at give told- og skatteforvaltningen oplysning om den omsætning, han har haft med eller formidlet for andre navngivne erhvervsdrivende, eller om arbejder, han har udført for eller ladet udføre hos andre navngivne erhvervsdrivende; for produktions- og indkøbs- eller salgforeninger og lignende erhvervsorganisationers vedkommende omfatter oplysningspligten også organisationens mellemværende af nævnte art med sine medlemmer. Oplysning kan forlanges om arten af omsætningen eller arbejdet, om omsatte varemængder, om vederlagets størrelse, om tidspunktet for omsætningen eller arbejdets udførelse samt om, hvornår og hvorledes vederlaget er erlagt. Hvor forholdene taler derfor, kan Skatterådet i hvert enkelt tilfælde bestemme, at der skal kunne forlanges tilsvarende oplysninger med hensyn til mellemværender med ikke navngivne erhvervsdrivende.

Skattekontrollovens § 8 D.

Stk. 1 Offentlige myndigheder og bestyrelser eller lignende øverste ledelser for private juridiske personer samt partrederier skal efter anmodning meddele told- og skatteforvaltningen oplysninger, der af myndighederne skønnes at være af væsentlig betydning for skatteligningen. Oplysninger om unavngivne skal dog kun gives efter Skatterådets bestemmelse.

Stk. 2 Oplysninger om forhold som nævnt under § 8 C kan ikke afkræves i videre omfang end nævnt i § 8 C.

Stk. 3 Værdipapircentraler kan kun afkræves oplysninger om, hvilket institut der er kontoførende for nærmere angivne personer eller kontofører nærmere angivne papirer.

Skattekontrollovens § 8 G

Stk. 1 Vekselerere, advokater og andre personligt erhvervsdrivende, der som led i deres virksomhed forvalter midler eller udlåner penge, skal, i det omfang told- og skatteforvaltningen anmoder derom og oplysningerne er af væsentlig betydning for skatteligningen, give told- og skatteforvaltningen oplysninger om:

- 1) Kunders indskud, lån, depot eller boks.
- 2) Omsætning med eller for kunder af penge eller lignende og af kreditmidler og værdipapirer.
- 3) Aftaler med eller for kunder om terminkontrakter samt købe- og salgretter.
- 4) Besørgelse af udbetalinger og modtagelse af indbetalinger.
- 5) Ydelse af garantier.

Oplysninger om ikke navngivne kunder kan kun kræves efter Skatterådets bestemmelse.

Stk. 2 Med henblik på skattemæssig stikprøvekontrol med navngivne og ikke navngivne personer er told- og skatteforvaltningen efter Skatterådets bestemmelse berettiget til hos banker, sparekasser, andelskasser, bankierer og vekselere i samarbejde med disse at foretage gennemgang på stedet af regnskabsmateriale, bilag og dokumenter som nævnt i § 6, stk. 4. Ved gennemgangen kan told- og skatteforvaltningen sikre sig oplysninger som nævnt i stk. 1.

Der er i nedenstående tabel 40 givet eksempler på disse bestemmelsers anvendelse.

Tabel 40. Eksempel på anvendelse af skattekontrollovens §§ 8 D og 8 G i perioden 2011-2013

I forbindelse med projekt Money Transfer I har SKAT anmodet advokater om oplysninger efter skattekontrollovens § 8 G.	19 gange
I samme projekt har SKAT anmodet advokater, der driver virksomhed i selskabsform om oplysninger efter skattekontrollovens § 8 D.	20 gange

På momsområdet findes beføjelsen til at bede om oplysninger i momslovens § 75, jf. boks 17.

Boks 17. Momslovens § 75

Stk. 1. Leverandører til registreringspligtige virksomheder skal på begæring meddele told- og skatteforvaltningen oplysninger om deres leverancer af varer og ydelser til disse virksomheder.

Stk. 2. Erhvervsdrivende skal på begæring meddele told- og skatteforvaltningen oplysninger om deres indkøb af varer og ydelser til virksomheden.

Stk. 3. Pengeinstitutter samt advokater og andre, der modtager midler til forvaltning eller erhvervs-mæssigt udlåner penge, skal på begæring give told- og skatteforvaltningen enhver oplysning om deres økonomiske mellemværende med navngivne registreringspligtige virksomheder.

Stk. 4. Forsikringsselskaber skal på begæring give told- og skatteforvaltningen oplysninger i forbindelse med kontrollen med afgiftspligtige erhvervelser af nye lystfartøjer, jf. § 11, stk. 4, nr. 2.

Stk. 5. Told- og skatteforvaltningen er på tilsvarende vilkår som fastsat efter § 74, stk. 1, berettiget til at foretage eftersyn af varebeholdninger og regnskaber m.v. hos de i stk. 1 og 2 omhandlede virksomheder samt til at gennemse kontrakter m.v. hos virksomheder, der finansierer registrerede virksomheder.

Stk. 6. Enhver, der har indkøbt ydelser eller varer sammen med ydelser for et beløb, der overstiger 10.000 kr. inklusive afgift, skal på begæring meddele told- og skatteforvaltningen oplysninger om indkøbet og betalingen heraf, herunder oplysning om elektronisk betaling, jf. opkrævningslovens § 10 a.

Stk. 7. Told- og skatteforvaltningen kan give den oplysningspligtige påbud om at efterleve reglerne for meddelelse af oplysninger efter stk. 1-4. Told- og skatteforvaltningen kan pålægge den oplysningspligtige daglige bøder efter § 77, indtil påbuddet efterleves. Et påbud skal henvise til den eller de relevante regler og anvise, hvilke konkrete handlinger eller foranstaltninger den oplysningspligtige skal gennemføre for at overholde reglerne. Told- og skatteforvaltningen skal meddele påbuddet skriftligt, og det skal fremgå af den skriftlige meddelelse, at hvis den oplysningspligtige ikke efterlever påbuddet inden for en nærmere fastsat frist, kan told- og skatteforvaltningen pålægge den oplysningspligtige daglige bøder, indtil påbuddet efterleves.

Hjemmel til at bede om oplysninger fra tredjemand om ikke-navngivne parter

Skatterådet kan bestemme, at SKAT kan bede om oplysninger om eksempelvis en virksomheds samhandel med en kreds af personer eller virksomheder, som ikke kan identificeres på forhånd, fx et selskabs kundekreds eller leverandører. SKAT beder Skatterådet om at give tilladelse til, at SKAT kan indhente oplysninger om ikke-navngivne personer, når der ikke er andre muligheder for at få oplysningerne.

Hjemlen til at bede om oplysninger om unavngivne parter benyttes primært til at identificere personer og juridiske personer, der eventuelt senere kan kontrolleres.

Hjemlen til at bede om Skatterådets tilladelse til at indhente oplysninger findes i skattekontrollovens §§ 8 C, 8 D og 8 G.

I 2013 bestemte Skatterådet i seks tilfælde, at tredjepart skulle afgive oplysninger om en ukendt kreds af borgere og virksomheder mv., jf. boks 18.

Boks 18. Skatterådets beslutninger om tredjepartsoplysninger om unavngivne – i 2013

Køb via udenlandske hjemmesider	Knap 22 procent af den danske e-handel foregår på udenlandske hjemmesider, og SKAT ønskede at afdække, om den omsætning, som udenlandske netbutikker har i Danmark, selvangives og beskattes korrekt. Skatterådet bestemte, at SKAT kunne indhente oplysninger om personers og virksomheders hævninger på danske betalingskort, hvor betalingen vedrører køb af varer mv. på udenlandske hjemmesider.
Vindmøller og solcelleanlæg	Mange danskere har investeret i vindmøller (vindmølleandele) eller solcelleanlæg. SKAT mente, at der var risiko for, at resultatet ikke blev korrekt beskattet. Skatterådet bestemte, at SKAT kunne indhente oplysninger om, hvilke personer og virksomheder, der har investeret i solcelleanlæg eller vindmøller.
Ejere af lystbåde	SKAT har konstateret, at værdifulde aktiver som lystbåde er et risikoområde med hensyn til korrekt beskatning blandt visse grupper af borgere og virksomheder. Skatterådet bestemte, at SKAT kunne bede nogle forsikringsselskaber om oplysninger om, hvem der havde tegnet forsikring på lystbåde, og større lystbådehavne om oplysninger om, hvem der lejer bådplads.

Flypersonel	SKAT ønskede at afdække, hvordan aflønning af dansk registreret flypersonel sker. Nye ansættelsesformer og kontraktsrelationer har sat fokus på korrekt beskatning. Skatterådet bestemte, at SKAT kunne bede en konkret virksomhed om oplysninger om flypersonale.
Money Transfer II	SKAT ønskede at videreføre kontrollen af pengeoverførsler til skattelylande mv. Skatterådet bestemte, at SKAT kunne bede en række danske pengeinstitutter om oplysninger om pengeoverførsler til skattelylande mv.
Danskere, der arbejder for udenlandske virksomheder, der ikke har hjemsted i Danmark	Indkomst for arbejde for en udenlandsk arbejdsgiver, udført i Danmark eller udlandet, bliver ikke indberettet til SKATs indkomstregister. Derfor er der en risiko for, at indkomsten ikke bliver beskattet. SKAT ønskede at afdække muligheder for at finde/udsøge de borgere, der kan være tale om, og Skatterådet bestemte, at SKAT måtte bede en konkret virksomhed om oplysninger.

8.3 Fælles kontroller med andre myndigheder

SKAT samarbejder med andre myndigheder om fælles kontrol. Ved de fælles kontroller kan hver myndighed kun anvende de kontrolbeføjelser, de har efter lovgivningen. En myndighed kan ikke bruge en anden myndigheds beføjelser. Det betyder i praksis, at hver myndighed under de fælles kontroller kun må indsamle de oplysninger, som de selv har hjemmel til. SKAT må ikke indsamle og videregive oplysninger til brug for fx Arbejdstilsynet.

Indsatsen mod social dumping ved manglende regelefterlevelse sker gennem kontrol, tilsyn og koordinering på tværs af de tre myndigheder: Arbejdstilsynet, SKAT og Rigspolitiet. Der er i 2013 gennemført otte fælles landsdækkende aktioner og 24 regionale kontrolaktioner.

SKAT gennemfører sin del af kontrollen efter momslovens § 74, skattekontrollovens § 6 og kildeskattelovens § 86.

8.4 Politiets bistand til at rydde fysiske hindringer for kontrol

SKAT har mulighed for at bede politiet om hjælp til at gennemføre en kontrol, hvis der er fysiske hindringer for udførelse af kontrollen. SKAT kan bede om politiets hjælp på forhånd, hvis SKAT forventer, at der bliver behov for politiets hjælp, eller SKAT kan advisere politiet om kontrollen, så de skal holde sig standby. Politiets rolle i kontrollen er kun at rydde fysiske hindringer af vejen. Det gælder, hvis en person obstruerer kontrollen ved at genere kontrolarbejdet eller fysisk hindrer SKAT i at få adgang til lokaler eller materialer. Politiet deltager ikke i selve kontrolarbejdet.

9 Klager

Borgere og virksomheder kan klage over SKATs virke på to måder: De kan klage over selve afgørelsen, og de kan klage over sagsbehandlingen.

9.1 Klage over afgørelsen

Hvis borgere eller virksomheder ikke er tilfreds med SKATs afgørelse, kan de klage over afgørelsen i det administrative klagesystem. I statistikker for skatteankenævn, motorankenævn, vurderingsankenævn og for Landsskatteretten fremgår, hvor mange sager der er påklaget, og hvad resultaterne af klagebehandlingen er. Klagestrukturen er ændret fra 1. januar 2014, så klager over afgørelser skal sendes til Skatteankestyrelsen.

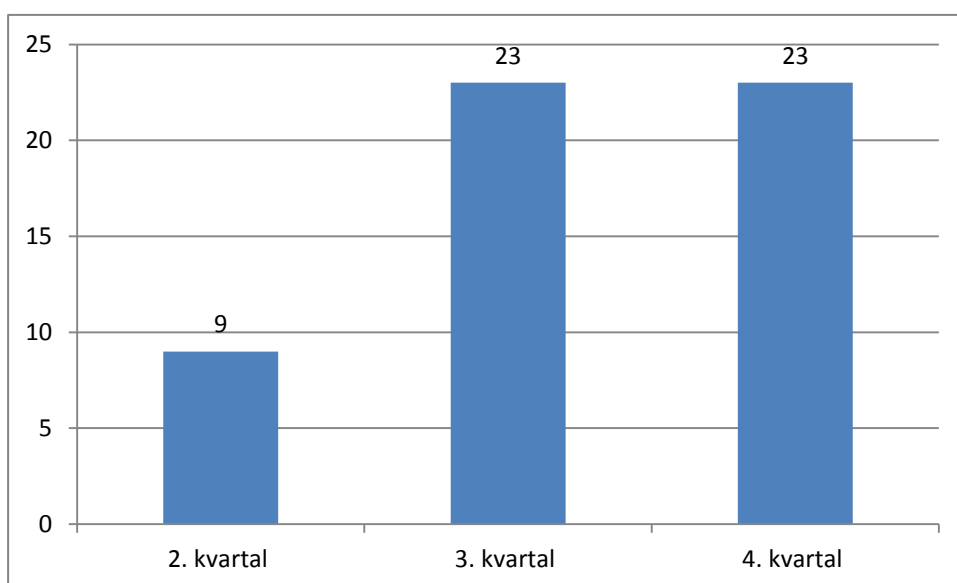
9.2 Klage over sagsbehandling

Hvis borgere og virksomheder mener, at SKAT ikke har ydet en korrekt sagsbehandling, kan de også klage. SKAT har retningslinjer for behandling af spørgsmål, som ikke er afgørelser, og som ikke har betydning for en afgørelses gyldighed. Det kan fx være en klage over mangelfuld vejledning, sagsbehandlingstid eller en medarbejders adfærd.

Når borgere og virksomheder klager over sagsbehandlingen i SKATs kontrolarbejde, er det direktøren for Indsats, der behandler klagerne i første instans. Direktøren for Indsats har fra den 1. april 2013 til den 31. december 2013 behandlet 55 klager, jf. figur 2. I 27 sager fik klager helt eller delvist ret i de påklagede forhold, mens der i 28 sager ikke var grundlag for kritik af sagsbehandlingen.

Hvis borgere eller virksomheder ikke er tilfredse med resultatet, kan de få en andenbehandling af deres klage hos SKATs Borger- og retssikkerhedschef. Siden 1. april 2013 har SKATs Borger- og retssikkerhedschef modtaget 14 klager over sagsbehandlingen i Indsats.

Figur 2. Antal behandlede klager over sagsbehandling i Indsats fra 1. april 2013



Note: Indsats blev etableret 1. april 2013.

Hvis der er sket fejl i sagsbehandlingen, tager ledelsen i SKAT initiativ til, at processer eller adfærd ændres.