
Gennemsigthedsrapport

SKATS KONTROLARBEJDE I 2015



SKAT

Indhold

<i>Gennemsigthed i SKATs kontrolarbejde</i>	1
<i>Borgere</i>	6
2.1 Kontrol af borgere – omfang.....	6
2.2 Regler om kontrol af borgere	7
2.3 Udvalgte aktiviteter på borgerområdet	8
<i>Virksomheder</i>	12
3.1 Kontrol af virksomheder – omfang.....	12
3.2 Regler om kontrol af virksomheder.....	13
3.3 Udvalgte aktiviteter på virksomhedsområdet	14
<i>Sort økonomi</i>	19
4.1 Kontrol af sort økonomi – omfang	19
4.2 Regler om kontrol af sort økonomi	19
4.3 Udvalgte aktiviteter om kontrol af sort arbejde og sort økonomi.....	21
<i>Told og afgifter</i>	24
5.1 Kontrol af told og afgifter – omfang	24
5.2 Regler om told- og afgiftskontrol.....	24
5.3 Udvalgte aktiviteter om kontrol af told og afgifter	25
<i>Samfundsbeskyttende aktiviteter og indsats over for økonomisk kriminalitet</i>	27
6.1 Omfang af samfundsbeskyttende aktiviteter og indsats over for økonomisk kriminalitet	27
6.2 Regler om samfundsbeskyttende kontroller	27
6.3 Udvalgte samfundsbeskyttende aktiviteter og indsatser mod økonomisk kriminalitet...	28
<i>Tværgående regler og pligter</i>	33
<i>Klager</i>	38
8.1 Klage over afgørelse.....	38
8.2 Klage over sagsbehandling.....	38
<i>Lovgivningen om SKATs kontrol</i>	39

Gennemsigtighed i SKATs kontrolarbejde

Denne rapport beskriver SKATs kontrolarbejde i 2015. Formålet med rapporten er at skabe åbenhed og gennemsigtighed omkring de regler, som danner grundlag for SKATs kontrolarbejde, samt beskrive, hvordan og hvor meget SKAT bruger de kontrolbeføjelser, de har fået.

I 2015 håndterede SKAT betalingen af ca. 928¹ mia. kr. i skatter, afgifter og told fra 4,6 mio. borgere og 600.000 virksomheder. I Danmark betaler borgere og virksomheder langt den største del af skatten uden fejl. SKATs compliance-undersøgelser viser, at 99,5 procent af borgerne og 90 procent af virksomhederne er indstillet på at betale den korrekte skat.

SKAT har derfor fokus på at gøre det så nemt som muligt at betale den korrekte skat. Det sker ved at vejlede om regler og pligter, fx på skat.dk, ved at it-systemer og TastSelv-løsninger fungerer effektivt, og det sker ved, at SKAT kontrollerer borgeres og virksomheders årsopgørelser og regnskab.

SKAT har altså en vigtig opgave med at undgå fejl i skattebetalingen, rette fejlene og forhindre, at de opstår fremover. Det sker blandt andet gennem kontrol. Arbejdet skal imødegå risikoen for fejl og svig for at sikre skatteprovenuet og minimere skattegabet, det vil sige forskellen mellem den betalte skat og det, som burde være betalt. Arbejdet skal samtidig bidrage til at sikre retssikkerheden og opretholde danskernes tillid til skattesystemet.

Derudover arbejder SKAT også for åbent at fortælle omverdenen om det kontrolarbejde, der udføres, hvorfor de specifikke områder er valgt, samt hvordan det er gået. Det oplyses i en række rapporter, som løbende udarbejdes og kan ses på skat.dk.

Hvert år udkommer en kontrolaktivitetsplan, hvori der fortælles om, hvilke kontrolaktiviteter SKAT udfører i løbet af året, og hvorfor de er prioriteret. Hvert andet år udgiver SKAT såkaldte compliance-rapporter, som er analyser, der fortæller om borgernes og virksomhedernes regelefterlevelse. Analyserne indgår som en vigtig del af grundlaget for prioriteringen af de aktiviteter, der iværksættes, og som er beskrevet i kontrolaktivitetsplanen.

Kontrollen i 2015 – overordnet set

SKAT fokuserer sit kontrolarbejde på de områder, hvor indsatsen giver den største effekt. Fokus er dermed ikke på antallet af kontroller. En kontrols omfang og varighed varierer meget. Der er eksempelvis stor forskel på at kontrollere en borgers befordringsfradrag, hvilket kan tage et par timer, og en virksomheds transfer pricing-forhold, hvilket kan tage flere år.

Tablet 1 viser fordelingen af kontrollerne i 2015 på de fem områder, SKAT arbejder med i sin kontrolindsats samt antal afsluttede kontroller fra tidligere års projekter. I 2015 har SKAT afsluttet mere end 198.000 kontroller af borgernes og virksomhedernes skattebetaling.

¹Nationalregnskabsopgørelse af de samlede skatter og afgifter 2009-2016.

Tabel 1. Afsluttede kontroller i 2014 og 2015		
Område for kontrol	Antal kontroller 2014	Antal kontroller 2015
Borgere	13.891	22.695
Virksomheder	33.060	41.049
Sort økonomi	13.549	16.067
Told og afgifter	66.711	107.197
Samfundsbeskyttende aktiviteter og indsatsen mod økonomisk kriminalitet	9.552 ¹⁾	9.631 ²⁾
I alt	136.763	196.639
Afsluttede kontroller i tidligere års projekter	Ikke optalt	1.719 ³⁾
I alt	136.763	198.358

1) I Gennemsigthedsrapporten 2014 er dette tal registreret som 5.665. Ved en fejl blev antal kontroller af lægemidler og veterinære lægemidler ikke medtaget i 2014. Derfor manglede der 3.887 kontroller i Gennemsigthedsrapport 2014.

2) Nogle sager om beslag af narkotika, medicin, doping mv. indgår også i opgørelsen af de åbnede postpakker, jf. afsnittet om told og afgifter.

3) Som noget nyt er antallet af årets afsluttede kontroller på tidligere års projekter talt op for 2015.

På de fleste områder er der tale om en stigning i antallet af kontroller. Stigningen i det samlede antal fra 2014 til 2015 skyldes primært, at der under Told og afgifter er omprioriteret eksisterende ressourcer til kontrol af postpakker som følge af et styrket fokus på øget internethandel. Det betyder, at der i 2015 er kontrolleret ca. 91.000 postpakker mod ca. 49.000 året før. Én åbnet postpakke tæller som én kontrol.

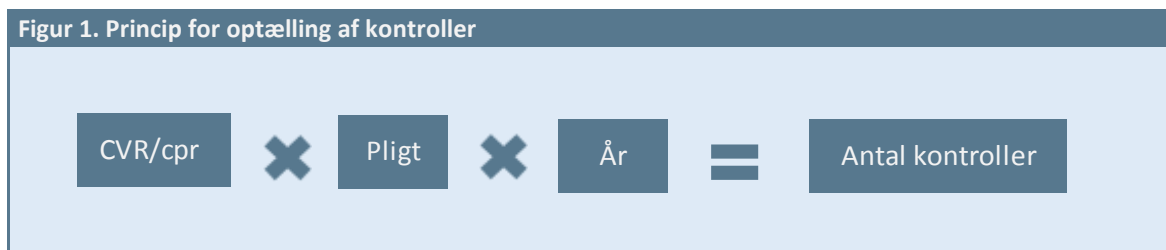
På borgerområdet skyldes stigningen af kontroller, at kontrolaktiviteter vedrørende værdipapirer har en særlig karakter i 2015, og der er kontrolleret ca. 7.800 flere end sidste år. På værdipapirsområdet er SKAT's kontrolaktiviteter i 2015 kendetegnet ved, at sagerne ofte vedrører flere indkomstår, og derfor genererer flere kontroller, jf. princip for optælling af kontroller. Dertil har SKAT særlig fokus på under-skudssager, hvor den gennemsnitlige sagsbehandlingstid er kortere, hvilket giver flere kontroller.

Optælling af antal kontroller

Opgørelsen af antallet af kontroller i Gennemsigthedsrapport 2015 bygger på samme principper som sidste års rapport. Principperne sikrer et ensartet grundlag for at sammenligne antallet af kontroller på tværs af de enkelte kontrolaktiviteter.

En kontrol er defineret som en kontrol af én enkelt juridisk enhed (CVR/CPR-nummer) – det kan være en borger, en virksomhed eller en anden juridisk person. Optællingen sker særskilt for hver enkelt år og for hver enkelt skatte- og afgiftsart (pligtområde), der har været omfattet af kontrollen. Når SKAT kontrollerer en virksomhed, kan det derfor resultere i, at der registreres én eller flere kontroller.

Hvis eksempelvis én virksomhed bliver kontrolleret for både moms og skat (to pligter) for to år, resulterer det i $(1 \times 2 \times 2 =)$ 4 kontroller. Fremgangsmåden illustreres i figur 1.



Kontrollen bliver registreret, når sagsbehandlingen er afsluttet. Denne gennemsigthedsrapport omfatter kontroller, der er afsluttet i 2015. Kontrollerne kan være afsluttet uden ændringer, eller der kan i forbindelse med kontrollen være ændret i indkomsten, moms- eller afgiftsgrundlaget eller toldberegningen.

De afsluttede kontroller registreres løbende i SKATs drifts- og statistiksystemer. Det indebærer, at antallet af kontroller vil variere afhængigt af, hvornår optællingen foretages. Antallet af kontroller i denne rapport er derfor udtryk for et fastlåst øjeblicsbillede på det tidspunkt, hvor optællingen fandt sted.

Det bemærkes, at visse kontroller ikke kan registreres som led i den almindelige registrering af kontrolproduktionen. Disse kontroller er derfor ikke medtaget i rapporten. Det gælder blandt andet kontroller af udenlandske personer og selskaber, der ikke altid er registreret i Danmark.

SKATs kontrolindsats – fra prioritering til gennemførelse

SKATs indsats er organiseret i kontrolaktiviteter, som enten er tidsmæssigt afgrænsede projekter eller permanente opgaveområder. Aktiviteterne omfatter ikke kun kontrol, men også analyser, vejledning og forebyggende arbejde, der kan bidrage til at hindre fejl i skattebetalingen.

En stor del af indsatsen kan gennemføres uden, at kontrollen griber ind i hverdagen hos borgere og virksomheder. Det kan lade sig gøre, fordi SKAT aktivt bruger de store mængder af data, der er til rådighed – både til at analysere fejlmønstre og til at forberede kontrollerne og følge op med forebyggende tiltag.

Prioritering af kontrolindsats efter effekt

SKAT styrer og prioriterer kontrolindsatsen efter at skabe den størst mulige effekt på skattegabet. SKAT fortsætter med at forbedre datagrundlaget og udvikle den fremmeste viden om skattegabet og skatteydernes adfærd og behov. Et bedre vidensgrundlag til prioritering af kontrolaktiviteter sikrer, at ressourcerne kan fokuseres mod de områder, hvor de har størst effekt i forhold til skattegabet.

Risikoanalyse og planlægning af kontrol

Forud for en kontrol har SKAT typisk analyseret det pågældende område for at afdække fejlmønstre og finde indikationer på konkrete fejl. På den måde kan SKAT bruge ressourcerne målrettet de steder, hvor risikoen for fejl er størst. SKAT gennemfører dog også compliance-undersøgelser og andre analysekontroller, der er tilrettelagt for at give et mere generelt billede af, om borgere og virksomheder overholder reglerne.

Samarbejde med erhvervs- og brancheorganisationer om at opbygge viden, rette fejl og finde langsigtede løsninger i fællesskab er højt prioriteret. Samarbejdet skal desuden bidrage til, at virksomhederne afregner den korrekte skat fra starten, så der ikke efterfølgende er behov for kontrol. Samtidig skal dialogen medvirke til en bedre og smidigere skatteadministration og samtidig styrke retssikkerheden for borgere og virksomheder.

I 2015 har SKAT i kontrolarbejdet samarbejdet med 45 forskellige erhvervs- og brancheorganisationer samt 44 andre myndigheder. I de fleste tilfælde har samarbejdet med organisationerne givet et gensidigt

udbytte i form af dialog og videndeling, og organisationerne har modtaget vejledning til deres medlemmer. I enkelte tilfælde har organisationerne videregivet data og konkrete informationer om brancheforhold til SKAT. Samarbejdet med andre myndigheder har dels været et led i myndighedernes kerneopgave, dels handlet om deling af viden og/eller udveksling af data og informationer.

Kontrollens forløb

SKAT indkalder supplerende materiale eller besøger virksomhederne for at indhente informationer. I begge tilfælde har SKAT fokus på, at borgeren eller virksomheden får en korrekt behandling. Det indebærer, at medarbejderen overholder de formelle regler, viser respekt for den kontrolleredes situation og giver en tydelig forklaring på formålet, forløbet og resultatet af kontrollen.

Afgørelse og afslutning

Når SKAT har indhentet de nødvendige informationer, følger en kortere eller længere sagsbehandling. Den kan resultere i, at SKAT foreslår ændringer i indkomst- eller momsopgørelser mv. I så fald modtager borgeren eller virksomheden et forslag til ændring med en beskrivelse af, hvad SKAT har set på og begrundelser for de foreslåede ændringer. Forslaget og sagsfremstillingen sendes i høring hos borgeren eller virksomheden, før SKAT træffer den endelige afgørelse.

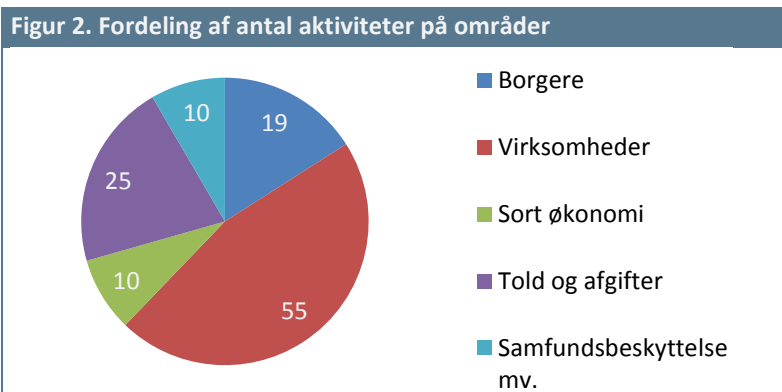
Klage

Borgeren eller virksomheden kan klage over afgørelsen i det almindelige klagesystem, som beskrevet i kapitel 8. De har også mulighed for at klage over SKATs sagsbehandling, fx over sagsbehandlingstid. I 2015 er der afgjort 68 klager over sagsbehandlingen i kontrolsager.

Grundlaget for rapporten

Gennemsigtighedsrapporten for 2015 er baseret på 119 kontrolaktiviteter. De fleste af dem er udlagt i Kontrolaktivitetsplan 2015 – som beskriver SKATs samlede og fremadrettede kontrolindsats i 2015 – og som SKAT offentliggjorde i foråret 2015. SKAT starter i løbet af et år nye aktiviteter fx som følge af ny viden. Derfor er enkelte aktiviteter medtaget, som ikke står i Kontrolaktivitetsplan 2015, da de først er startet efter, at aktivitetsplanen blev offentliggjort. Der er undladt aktiviteter, som handler om analyser og processer, og hvor SKAT ikke tager kontakt til borgere og virksomheder.

SKATs brug af kontrolreglerne er i de følgende kapitler beskrevet med udgangspunkt i de fem områder, som SKAT arbejdede med i kontrolarbejdet i 2015. For hvert område giver rapporten et overblik over de relevante og mest benyttede kontrolregler, hvor ofte SKAT har brugt dem, og hvad formålet og tilgangen har været i de væsentligste kontrolaktiviteter. Figur 2 viser antallet af aktiviteter på de fem områder, der er medtaget i rapporten.



Aktiviteter på borgerområdet er omtalt i kapitel 2, på virksomhedsområdet i kapitel 3, om sort økonomi i kapitel 4, på told- og afgiftsområdet i kapitel 5, og samfundsbeskyttende aktiviteter og indsats mod økonomisk kriminalitet er omtalt i kapitel 6. SKATs anvendelse af tværgående regler er beskrevet i kapitel 7, og antallet af klager over SKATs sagsbehandling fremgår af kapitel 8.

I kapitel 9 er gengivet de fleste lovregler, der er henvist til i rapporten.

Borgere

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

Ved borgere forstås lønmodtagere, pensionister, dagpengemodtagere, studerende mv. Den private del af årsopgørelsen for borgere, der driver en virksomhed, behandles også efter reglerne for borgere. Virksomhedsdelen er derimod – uanset om virksomheden er lille eller stor, om den drives som fuldtidsbeskæftigelse eller som bibeskæftigelse – omfattet af kontrolreglerne for virksomheder.

2.1 Kontrol af borgere – omfang

Kontrollen af borgere sker især af:

- Oplysninger, som borgere giver på personselvangivelsen.
- Data, der indberettes af arbejdsgivere og pengeinstitutter (tredjepartsdata).
- Registrering af biler.

Tabel 2 viser en samlet oversigt over de kontrolregler, SKAT anvendte til forskellige borgerrettede aktiviteter i 2015. I de 19 aktiviteter afsluttede SKAT samlet 22.695 kontroller.

Tabel 2. Borgere – SKATs anvendelse af kontrolregler i 2015				
	Kontrolregel	Antal aktiviteter	Antal kontroller	Eksempler på aktiviteter
Kontrol af oplysninger, borgere giver på personselvangivelsen.	Skattekontrollovens § 1.	6	4.094	Compliance 2014. Money Transfer.
Kontrol af oplysninger, borgere og personligt erhvervsdrivende giver på personselvangivelsen.	Skattekontrollovens § 1. Skattekontrollovens § 6.	7	15.525	Skattely. Udenlandske skatteoplysninger.
Kontrol af data, der indberettes af arbejdsgivere og pengeinstitutter mv.	Skattekontrollovens § 6 A.	3	39	Pensionsbeskatning (PAL & PBL). Udgående indberetningsindsats på eKapitalområdet.
Kontrol af registrering af biler.	Registreringsafgiftslovens § 26 a.	3	3.037	Leasing af biler.
	Samlet	19	22.695	

2.2 Regler om kontrol af borgere

Oplysninger fra borgere

Borgere har ifølge skattekontrollovens § 1 pligt til at selvangive deres indkomst. Selvangivelsespligten betyder, at det er borgeren selv, der skal stå inde for, at de oplysninger, som han/hun har angivet til årsopgørelsen, er korrekte. SKAT kan kontrollere borgeres angivne oplysninger efter skattekontrollovens § 1, jf. skatteforvaltningslovens § 1. SKAT kan bede borgeren om at gøre rede for grundlaget for de angivne oplysninger, eksempelvis dokumentation for renteudgifter eller andre fradrag.

Hvis borgeren ejer en virksomhed, kan der blive tale om, at SKAT også beder om oplysninger, der fremgår af regnskabet. Der henvises her til kapitel 3 om kontrol af virksomheder.

Kontrol af automatiske indberetninger fra arbejdsgivere og pengeinstitutter mv.

Borgernes årsopgørelser er i stort omfang baseret på indberetninger fra arbejdsgivere og pengeinstitutter mv. Det er derfor væsentligt, at disse tredjepartsdata er korrekte. SKAT kontrollerer disse data efter kontrolreglen i skattekontrollovens § 6 A.

Virksomheder, organisationer og offentlige myndigheder skal som arbejdsgivere indberette de ansattes lønninger mv. til indkomstregistret (eIndkomst). I 2015 var der 199.329 indberetningspligtige arbejdsgivere, der tilsammen indberettede A-indkomster på 893,7 mia. kr.

Pengeinstitutter, kreditforeninger, forsikringsselskaber, pensionskasser mv. skal indberette oplysninger om indeståender, lån, renter mv. til eKapital. I 2015 var der 79.233 indberetningspligtige virksomheder, som tilsammen indberettede 131 mio. transaktioner på tilsammen 1.001 mia. kr. Som noget nyt er mere end 70.000 virksomheder, der udbetaler udbytte, medtaget i optællingen af indberetningspligtige virksomheder.

En transaktion er typisk renter, udbytter, indeståender, restgæld og kursværdi på værdipapirer. Én transaktion består ofte af flere beløb: fx består en transaktion på restgæld af pålydende gæld, kursværdi på restgæld og renter.

International udveksling af kontroloplysninger

Der er internationalt indgået en række aftaler om automatiske udvekslinger af oplysninger om bestemte indkomsttyper. Det er blandt andet data fra eKapital, som udveksles. Udvekslingen sker eksempelvis efter:

- EU's direktiv om administrativt samarbejde på beskatningsområdet (2011/16/EU), hvorefter der udveksles oplysninger om lønindkomst, bestyrelses honorarer, pensioner og visse livsforsikringer samt ejerskab til og indtægter fra fast ejendom.
- Aftale mellem Danmark og USA om udveksling af oplysninger om pengeinstitutkonti, værdipapirdepoter mv. (Bekendtgørelse nr. 8 af 4. marts 2013).

- Dobbeltbeskatningsaftalernes mulighed for at udveksle oplysninger automatisk.
- Bistandsaftale indgået i nordisk regi (Bekendtgørelse nr. 42 af 30. april 1992), hvor der udveksles oplysninger om salg af alle typer værdipapirer.

Kontrol af biler

SKAT kontrollerer efter reglerne i registreringsafgiftslovens § 25 og § 26a, om der er betalt korrekt registreringsafgift af biler.

2.3 Udvalgte aktiviteter på borgerområdet

Der blev i 2015 gennemført 19 kontrolaktiviteter på borgerområdet. Nogle af dem er beskrevet nærmere i kapitlet, og de er valgt, da de giver et rimeligt dækkende billede af området. Der er i beskrivelserne medtaget udvalgte nøgletal om kontrolarbejdet.

Compliance 2014 – borgernes regelefterlevelse

SKAT foretager hvert andet år en undersøgelse af borgernes evne til at selvangive korrekt. SKAT's kontroller udvælges ved en tilfældig stikprøve blandt borgere, der ikke er selvstændig erhvervsdrivende. SKAT har i compliance-projektet i 2015 afsluttet 620 kontroller af selvangivelsen for 2014. Derudover er der i 1.078 tilfælde gennemgået selvangivelse/årsopgørelse uden kontakt til den berørte person.

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 efter reglerne i skattekontrollovens § 6 A og foregår oftest ved besøg i virksomheden. I 2015 er der afsluttet 30 kontroller i indberetningspligtige virksomheder.

Fremrykket ligning

SKAT kontrollerer, om indberetning af oplysninger fra arbejdsgivere mv. er fyldestgørende og korrekte. Kontrollen foregår typisk i det aktuelle år. Derfor kaldes det ”fremrykket ligning”.

SKAT kontrollerer, at indberetninger fra arbejdsgivere om lønmodtagernes forhold er korrekte, så de ansatte kan få en korrekt årsopgørelse. Formålet med kontrollen er dels at opnå viden om, hvor der oftest opstår fejl og hvad årsagen til disse er, dels at undersøge, om der kan identificeres områder, hvor der med fordel kan iværksættes en vejledningsindsats.

Når SKAT konstaterer fejl og misforståelser ved kontrollen hos arbejdsgiverne, får virksomheden vejledning om, hvordan de skal forholde sig i fremtiden, og fejl rettes til i eIndkomst-systemet. De to hyppigste grunde til, at virksomhederne laver fejl, er manglende kendskab til reglerne og sjuskefejl.

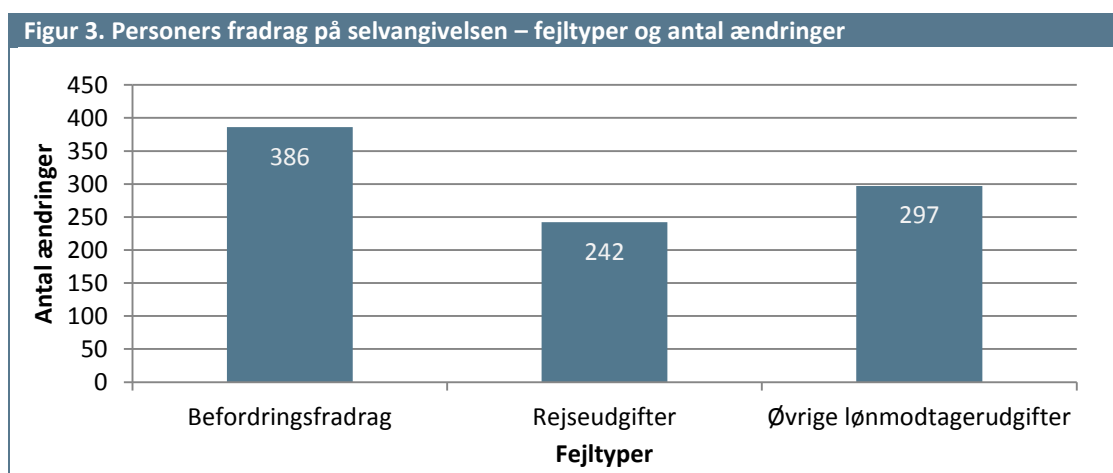
De tre største fejlområder er:

- Fejl i automatisk beregning af befordringsfradrag – fx at arbejdsgiver ikke har indberettet, at medarbejderen har en varebil med hjem eller har skiftende arbejdssteder.
- Fejl i opgørelse af værdi af fri bil til rådighed – fx at miljøafgift ikke tillægges værdien.
- Fejl i skattefri befordringsgodtgørelse – fx at den foreliggende dokumentation ikke opfylder kriterierne for udbetaling, samt at virksomheden ikke fører den nødvendige kontrol.

Personers fradrag på selvangivelsen

SKAT kontrollerer fradrag i åbne felter på selvangivelsen, fx fradrag for befordring, underholdsbidrag til tidligere ægtefælle og børnebidrag, og beder de udsøgte borgere om at indsende dokumentation for angivne fradrag.

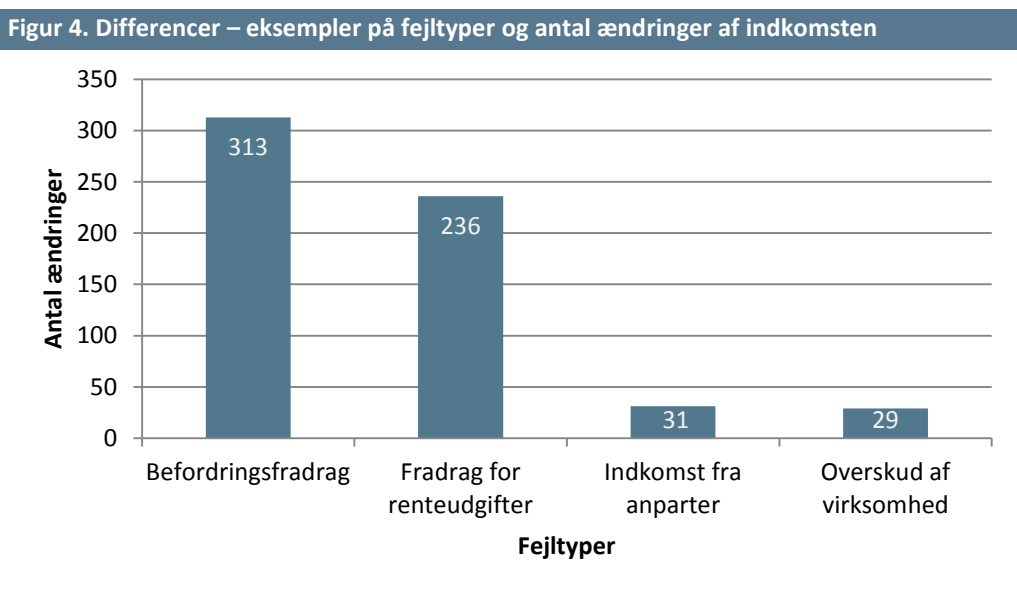
Formålet med kontrollerne er at forebygge og opklare uberettigede fradrag i selvangivelsens åbne felter, der ikke direkte kan kontrolleres mod indberettede tredjepartsoplysninger. I 2015 gennemførte SKAT i projektet blandt andet kontrol af rejseudgifter, øvrige lønmodtagerudgifter og befordring. Efter de gennemførte kontroller er fradragene ændret for 696 borgere. I en del tilfælde fik en borger sin selvangivelse ændret på flere felter. Figur 3 viser fejltypen og antal for de hyppigst foretagne ændringer.



Differencer mellem selvangivelsen og indberettede oplysninger

SKAT kontrollerer differencer mellem indkomst og fradrag i selvangivelsen og indberettede oplysninger fra tredjepart, fx fra pengeinstitutter, realkreditinstitutter, pensionsselskaber eller anpartsvirksomheder med flere end 10 personer som ejere. SKAT beder de udsøgte borgere om at indsende deres oplysninger.

Formålet med kontrollerne er at opklare differencer i de felter på selvangivelsen, hvortil der er indberettet tredjepartsoplysninger. I 2015 gennemførte SKAT i dette projekt blandt andet kontrol af befordringsfradrag, fradrag vedrørende renteudgifter, indkomst vedrørende anparter, lønindkomst og overskud af virksomhed (typisk udlejning af ejendom/forældre køb). Figur 4 viser eksempler på fejltypen med angivelse af det antal gange, selvangivelsen er ændret.



Money Transfer

SKAT kontrollerer i projekt 'Money Transfer' pengeoverførsler mellem danske og udenlandske banker med henblik på at identificere ubeskattede indtægter og formuer skjult i skattelylande

Kontrollerne af borgere er sket med baggrund i oplysninger fra danske pengeinstitutter om pengeoverførsler i perioden 1. juli 2009 til 30. juni 2013 til udvalgte lande. Oplysningerne er indhentet med tilladelse fra Skatterådet efter skattekontrollovens § 8 D. Der blev indhentet oplysninger fra fem pengeinstitutter vedrørende 64 lande. Der var i alt cirka 14 millioner oplysninger.

Der er i projektet registreret 1.217 afsluttede kontroller.

Skattely

Projekt "Skattelys" formål er at skabe mere viden om skattelyområdet gennem analyser samt afdække risici for grænseoverskridende aktiviteter, som bevirker, at Danmark undrages skat, og at der er risiko for negativ påvirkning af skattegabet. SKAT vil afdække uhensigtsmæssigheder i forbindelse med anvendelse af skattelykonstruktioner, herunder undersøge grænsen imellem lovlige og ulovlige skattelykonstruktioner, ligesom karakteristika bag anvendelsen af Danmark som skattelyland afdækkes.

Projektet udføres i foreløbig 13 delprojekter med forskellige tilgange til skattely, hvor der er risiko for negativ påvirkning af skattegabet. Delprojekterne bygger på erfaringer fra tidligere projekter, medieovervågning samt input fra deltagelse i internationale fora mv.

Der bliver udarbejdet analyser og udtaget stikprøvekontroller fra udsøgninger. Det er kendetegnende, at delprojekternes målgrupper er svære at udsøge. SKAT har i 2015 kontrolleret kommanditselskaber, velhavende fraflyttere, valutaudlændinge og oplysninger modtaget fra HSBC (Hongkong and Shanghai

Banking Corporation). Det er ikke muligt at opgøre det samlede antal kontroller, da en del kontroller ikke kan registreres i SKAT's systemer.

Erfaringer fra projektet kan danne grundlag for anbefalinger til ændringer eller forbedringer i processer eller systemer eller forslag til kontrolområder.

Projekt "Skattely" deltager i forskellige internationale fora, herunder TFTC (Task Force on Tax Crimes and Other Crimes), NAIS (The Nordic Action on International Tax Evasion), Europol og Verdensbanken.

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 køretøjernes værdi fastsættes korrekt for at sikre en korrekt afregning af skatter og afgifter. Kontrollerne foregår oftest gennem et besøg i virksomheden.

Efter kritik af SKAT's sagsbehandling fra bilbranchen fik SKAT i 2014 lavet en uvildig interviewundersøgelse blandt bilforhandlere. På baggrund af undersøgelsen intensiverede SKAT samarbejdet med bilbranchen om blandt andet vejledning til bilforhandlerne og udveksling af viden på området, fx om bilforhandleres vilkår for at drive forretning og guidelines til bilforhandlerne om dokumentation. Enkelte initiativer afventer udfaldet af en række klagesager hos Skatteankestyrelsen.

Leasing af biler

På leasingbiler skal der afregnes en forholdsmæssig registreringsafgift for den periode, bilen leases ud. Det sker i forbindelse med, at leasinggiver (bilens ejer) leaser bilen ud i en tidsbegrænset periode til leasingtager (bilens bruger).

SKAT kontrollerer, om leasingselskaberne overholder reglerne i forbindelse med afregning af forholdsmæssig registreringsafgift. Kontrollerens formål er blandt andet at undersøge, om leasingkontrakterne, der indgås mellem leasinggiver og leasingtager, opfylder de gældende betingelser for at anvende denne ordning.² SKAT har i 2015 haft 12 igangværende kontroller hos leasingselskaber, som dog først afsluttes i 2016.

Biler på danske og udenlandske nummerplader

SKAT kontrollerer, at der betales korrekt registreringsafgift, moms og løbende bilafgifter mv. af biler på danske eller udenlandske nummerplader, der kører på de danske veje. Kontrollerne foregår ved samordnede kontroller/fælles kontrolaktioner med politiet. I 2015 blev der afsluttet 2.792 kontroller.

² Disse betingelser følger af registreringsafgiftslovens § 3b, og er præciseret med styresignalerne SKM2011.27.SKAT og SKM2012.358.SKAT.

Virksomheder

SKAT kontrollerer virksomhedernes skattebetaling som et middel til at sikre, at virksomheder betaler den korrekte skat – hverken mere eller mindre. Det er SKAT's opgave at kontrollere små, mindre, mellemstore og store personligt drevne virksomheder samt selskaber, fonde, foreninger og offentlige virksomheder.

3.1 Kontrol af virksomheder – omfang

Kontrollen af virksomheder sker især af:

- Kontrol af virksomhedernes skatteregnskab.
- Kontrol af virksomhedernes momsregnskab.
- Kontrol af virksomheden som arbejdsgiver.

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 kontrolregler fra flere forskellige love.

Tabel 3 viser SKAT's kontrolaktiviteter på virksomhedsområdet i 2015. I tabellen er nævnt de mest centrale og mest benyttede kontrolregler. I de 55 kontrolaktiviteter afsluttede SKAT samlet set 41.049 kontroller.

Tabel 3. Virksomheder – SKATs anvendelse af kontrolregler i 2015				
	Kontrolregel	Indsatsaktiviteter	Antal kontroller	Eksempler på aktiviteter
Kontrol af virksomhedens skatteregnskab.	Skattekontrollovens § 6.	24	3.672	Compliance – de største virksomheder. Anpartsvirksomheder og investorer.
Kontrol af virksomhedens skatte- og momsregnskab.	Skattekontrollovens § 6. Momslovens § 74.	9	13.661	Synlighed i små virksomheder. Uberettiget fradrag for underskud.
Kontrol af virksomhedens momsregnskab.	Momslovens § 74.	5	6.969	Udbetalingskontrol.
Kontrol af virksomhedens skatte- og momsregnskab samt arbejdsgiverkontrol.	Skattekontrollovens § 6. Momslovens § 74. Kildeskattelovens § 86.	17	16.747	Tax Governance. Større offentlige anlægsarbejder.
	Samlet	55	41.049	

3.2 Regler om kontrol af virksomheder

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

Adgang til at bede virksomheder indsende regnskabsmateriale til skattekontrol

Når SKAT beder en virksomhed om at indsende regnskabsmateriale, sker det efter skattekontrollovens § 6, stk. 1-3. Det sker enten på grundlag af et skatteregnskab, som virksomheden har indgivet sammen med selvangivelsen³ eller i sammenhæng med et skatteregnskab, som virksomheden samtidig anmodes om at indsende.⁴

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 indhente dokumenter, der kan have betydning for afgørelsen i kontROLSagerne. 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. Det vil i hvert tilfælde være en konkret vurdering, der afgør, hvor mange år SKAT går tilbage.

Skattekontrol i virksomheden

SKAT kan vælge at besøge virksomheder og på forretningsstedet gennemgå virksomhedernes regnskabsmateriale med bilag og andre dokumenter, der kan have betydning for skatteligningen. Efter skattekontrollovens § 6, stk. 4 skal det ske mod fremvisning af behørig legitimation og det kan ske uden retskendelse.

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 i tilknyttede lokaler, hvor der fx opbevares regnskabsmateriale, og de har endvidere adgang til regnskabsmateriale, der er registreret elektronisk.

Momskontrol af virksomheden

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

³ Jf. bekendtgørelse nr. 593 af 12. juni 2006 om krav til de skattemæssige årsregnskaber mv. for større virksomheder § 3.

⁴ Jf. bekendtgørelse nr. 594 af 12. juni 2006 om krav til det skattemæssige årsregnskab mv. for mindre virksomheder § 6.

En virksomhed kan have en negativ momsangivelse, hvilket vil sige, 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.

Kontrol af arbejdsgivere

Virksomheder, der har ansatte, skal indeholde A-skat og arbejdsmarkedsbidrag mv. i de ansattes løn og opfylde en række indberetningspligter. SKAT kan kontrollere om arbejdsgiveren opfylder de pligter, der som indeholdelsespligtige er pålagt efter kildeskattelovens § 86.

Kontrol af transfer pricing

Transfer pricing (TP) er betegnelsen for prisfastsættelsen af handler mellem koncernforbundne selskaber. 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 regnskabsoplysninger om, hvad indtjeningen var på en bestemt type transaktioner.

3.3 Udvalgte aktiviteter på virksomhedsområdet

Der blev i 2015 på virksomhedsområdet gennemført 53 kontrolaktiviteter for at sikre virksomhedernes efterlevelse af reglerne. Nogle af dem er beskrevet nærmere i kapitlet, og de er valgt, da de giver et rimeligt dækkende billede af området. Der er i beskrivelserne medtaget udvalgte nøgletal om kontrolarbejdet.

Uberettiget fradrag for underskud (hobbyvirksomhed)

SKATs compliance-undersøgelser har vist, at ikke fradragsberettigede udgifter, typisk private udgifter fratrukket i virksomhedens regnskab, er den hyppigst forekommende fejl i virksomhederne. Samtidig har tidligere projekter vist, at der ofte fratrækkes udgifter i virksomheder, der ikke drives med det sigte at skabe et overskud, men har mere private formål (hobbyvirksomhed). I 2015 har SKAT gennemført 5.146 kontroller af virksomheder, der har givet underskud i flere år.

Udbetalingskontrol – negativ moms

Et af de steder, hvor SKAT kontrollerer negative momsangivelser, er i udbetalingskontrollen. SKAT har i 2015 gennemført 5.687 kontroller af negative momsangivelser i dette projekt med det formål at forhindre fejludbetalinger. I alt blev 5.109 virksomheder med en eller flere negative angivelser kontrolleret. Selve kontrollerne foretages ved at indkalde regnskabsmateriale til kontrol eller ved besøg i virksomheden. Tabel 4 viser data om omfanget af negative momsangivelser.

Tabel 4. Udbetalingskontrol – negativ moms	
Antal kontroller af negative momsangivelser	5.687 kontroller
Antal kontrollerede virksomheder i 2015	5.109 kontrollerede virksomheder
Antal virksomheder med en eller flere negative angivelser af moms	159.237 virksomheder
Antal negative angivelser af moms	292.825 negative momsangivelser

Hovedaktionærens regelefterlevelse

Hovedaktionærer har indflydelse på både selskabet og på deres egen aflønning. Denne dobbeltrolle betyder, at der er større risiko for, at værdien af frie goder og udgifter ikke bliver angivet korrekt skattemæssigt, fx i tilfælde hvor hovedaktionærens private udgifter og selskabets udgifter bliver blandet sammen.

Formålet med SKATs indsats er at sikre, at flest mulige hovedaktionærer efterlever gældende skatte- og afgiftsregler. SKATs indsats skal øge synligheden og den oplevede opdagelsesrisiko, blandt andet gennem skærpet kontrol, fokus på sanktioner og samarbejde med rådgiverbranchen.

På de områder, hvor der er størst risiko for fejl, udvælger SKAT, hvilke hovedaktionærer og dertilhørende selskaber, der skal udtages til kontrol. SKATs kontrol omfatter fx frie goder som bil, bolig og sommerhus mv. Kontrollerne foretages enten som udgående kontrol eller ved at indhente dokumentation og oplysninger hos hovedaktionærer og selskaber. I 2015 har SKAT registreret 4.811 kontroller af selskaber og deres hovedaktionærer.

SKAT har iværksat en undersøgelse om hovedaktionærer hos analyseinstituttet TNS Gallup. Rapporten giver en bedre viden om hovedaktionærernes praksis og virkelighed, og om hvad der påvirker hovedaktionærenes regelefterlevelse samt formerne for unddragelser. Rapportens indsigter og konklusioner bidrager til viden om, hvilken kontrol, vejledning og kommunikation SKAT skal sætte i værk for at øge regelefterlevelsen.

Revisorforbehold

I SKATs kontrol af selskaber indgår behandling af årsrapporter, hvori revisor har taget forbehold eller afgivet supplerende oplysninger. Som udsøgningsgrundlag indgår blandt andet revisorers anmærkninger om ulovlige aktionærlån.

SKAT foretager kontrol for at berigtige de fejl og mangler, som revisorerne har konstateret, og for at forebygge, at tilsvarende fejl opstår igen hos de kontrollerede selskaber. SKAT har i 2015 afsluttet 3.931 kontroller af revisorforbehold/supplerende oplysninger i regnskabet for cirka 2.400 selskaber.

Offentlige virksomheders regelefterlevelse

SKAT gennemfører en undersøgelse af offentlige virksomheders regelefterlevelse. Målgruppen er offentlige virksomheder og institutioner, der er registreret for A-skat, moms eller lønsomsafgift. Hovedformålet er at afdække størrelsen af det samlede skatte- og afgiftsgab for offentlige virksomheder og institutioner samt at kortlægge hovedårsagerne til et eventuelt skatte- og afgiftsgab i den offentlige sektor. Undersøgelsen er i sin afsluttede fase. I løbet af 2016 forventes der at foreligge en opgørelse af skatte- og afgiftsgab for offentlige virksomheder.

Projektet har i 2015 gennemført 611 kontroller af offentlige virksomheder, dels om regelefterlevelse og dels opfølgning og afledte kontroller. Størstedelen af de kontrollerede offentlige virksomheder er organiseret som selvejende institutioner med offentlig støtte.

Større offentlige anlægsarbejder i Danmark

Det offentlige vil i perioden 2014-2021 investere ca. 200 mia. kr. i anlægsarbejder. Det handler om sygehusbyggerier, metro- og jernbaneanlæg, motorveje, fængsler og kommunale anlægsarbejder.

Målet for SKAT er ud fra en risikovurdering at følge pengestrømmen for at sikre, at der sker korrekt beskatning hos virksomheder og lønmodtagere. Kontrollerne er foretaget med udgangspunkt i entreprisaftalerne mellem bygherrer og hovedentreprenører, hvor SKAT har fulgt pengestrømmen fra hovedentreprenør til underentreprenør og videre til lønmodtagerne.

SKAT har konkret foretaget en risikovurdering af, hvilke underentreprenører og lønmodtagere det var mest relevante at kontrollere. SKAT har i 2015 i projektet foretaget 1.128 kontroller, og af de underentreprenører og lønmodtagere, som blev udtaget til kontrol ud fra risikovurderingen, har SKAT konstateret fejl hos omkring 2/3 af de kontrollerede. Der synes at være en særlig udfordring med hensyn til udenlandske lønmodtagere, hvor der er konstateret mange fejl i form af uberettigede selvangivne fradrag.

Transfer pricing

SKAT kontrollerer virksomheder i forhold til, om deres interne handel sker til markedsmæssige vilkår og priser (armslængdeprincippet). Kontrollerne tager udgangspunkt i oplysninger om kontrollerede transaktioner, som virksomheden har selvangivet, og den udarbejdede Transfer Pricing Dokumentation (TPD).

Skatteministeren afgiver årligt en redegørelse til Skatteudvalget med resultaterne af SKATs transfer pricing-kontroller. Kontrollerne udføres i forskellige aktiviteter med fokus på transfer pricing-problematikken.

Den seneste redegørelse for 2015 er afgivet i andet kvartal 2016. Den fortæller, at SKAT har gennemført transfer pricing-forhøjelser på 5,9 mia. kr. efter 142 kontroller, og at der er gennemført 26 nedsættelser på samlet 449 mio. kr. efter anmodning fra virksomheder, der ønsker ophævelse af dobbeltbeskatning.

Tax Governance – samarbejde med de største selskaber i Danmark

SKAT har indgået et samarbejde med nogle af de største koncerner og selskaber i Danmark. Samarbejdet kaldes Tax Governance. Konceptet baserer sig på et gensidigt forpligtende og tillidsbaseret samarbejde, som blandt andet omfatter vurdering og gennemgang af egenkontroller, hurtig afklaring af løbende skatte- og afgiftsmæssige risici og sikrer en korrekt angivelse og afregning. Der er i 2015 indgået seks nye aftaler, så der ved udgangen af 2015 er indgået i alt 29 samarbejdsaftaler.

Tekstboks 1. Undersøgelse blandt de deltagende koncerner i Tax Governance

I 2015 gennemførte SKAT en holdningsundersøgelse blandt de deltagende koncerner. På baggrund af de modtagne besvarelser konkluderes, at:

- De deltagende koncerner generelt har en meget positiv tilgang til konceptet.
- Tilknytning af en Tax Governance manager og øvrige kontaktpersoner i SKAT er et absolut plus.
- Koncernerne forventer et aktivt samarbejde, hvor SKAT deltager til en hurtig afklaring af problemstillinger og indtager en aktiv rolle.

Kontrol og samarbejde med de selskaber, der indgår i Tax Governance, gennemføres på samme lovgrundlag som kontrol af andre virksomheder – det vil sige skattekontrolloven, momsloven, kildeskatteloven, punktafgiftslove mv.

Virksomheder, der driver internethandel

SKAT kontrollerer, om virksomheder, der sælger varer og ydelser til danske forbrugere via internettet, indberetter og betaler skat og moms korrekt. Det er SKAT's mål, at indsatsen skal føre til en højere grad af regelefterlevelse inden for internethandel, da denne er præget af en hurtig og vidtrækkende udvikling.

Brancheorganisationer udviser stor interesse for en øget indsats over for internethandel, særligt for at sikre lige konkurrencevilkår mellem danske og udenlandske internetvirksomheder. Derfor vil SKAT gerne styrke samarbejdet med disse erhvervs- og brancheorganisationer.

SKAT har i 2015 afsluttet 261 kontroller af virksomheder, der sælger varer og ydelser til danske forbrugere via internettet.

Compliance – de største virksomheders regelefterlevelse

SKAT har iværksat et projekt, der skal afdække skattegabet på skatter og afgifter for de største virksomheder. Formålet er at afdække de største virksomheders regelefterlevelse ved kontrol af tilfældigt udvalgte virksomheder.

Der er i 2015 igangsat 74 kontroller med gennemgang af alle regnskabsområder undtagen lønninger. De otte første kontroller er afsluttet i 2015. Afrapportering af kontrollerne vil omfatte oplysninger om fejltyper og reguleringer, som skal indgå i det videre arbejde med beregningen af skattegabet på området.

Synlighed i de små virksomheder

Formålet med projektet er at fremme SKAT's synlighed og øge virksomhedernes opfattelse af, at der er en reel opdagelsesrisiko, når virksomhederne ikke angiver og selvangiver korrekt. Samtidig ønsker SKAT at påvirke de små virksomheder og deres revisorer/bogholdere til i større omfang at søge information om SKAT's regler og de gældende love inden for området.

SKAT's complianceprojekt 2010 har blandt andet vist, at der typisk er fejl i frisør- og køreskolebranchen. Projektet har derfor gennemført 1.879 besøg i de nævnte virksomheder, hvor besøgene er foretaget som en blanding af dialog med virksomheden og gennemgang af materiale for indeværende regnskabsår.

Hvis der er konstateret fejl, er virksomheden som udgangspunkt blevet bedt om at rette fejlen selv. Efterfølgende har SKAT lavet kontrol for at undersøge, om virksomhederne har rettet de fundne fejl. I køreskolebranchen havde 32 procent selv rettet fejlene, mens andelen i frisørbranchen var 34 procent.

SKAT har samarbejdet med brancheforeningerne om vejledning til deres medlemmer. Fx er der på baggrund af de konstaterede fejlkilder lavet en vejledning til kørelærerne, som udleveres til alle nye kørelærere, og som ligger på skat.dk.

Compliance 2014 – virksomheder

SKAT gennemfører i perioden august 2015 til september 2016 en complianceundersøgelse. Målgruppen er selskaber og selvstændigt erhvervsdrivende.

Der skal i hele perioden frem mod 2016 gennemgås 2.840 virksomheder, hvis regnskab mv. skal kontrolleres i et omfang, der bevirker, at virksomhedernes grad af regelefterlevelse kan fastslås med rimelig sikkerhed. I 2015 er der afsluttet 1.157 kontroller.

Sort økonomi

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

4.1 Kontrol af sort økonomi – omfang

Tabel 5 viser en samlet oversigt over SKATs gennemførte indsatsaktiviteter i 2015. I tabellen er kun nævnt de mest centrale og mest benyttede kontrolregler. I de 10 indsatsaktiviteter på området afsluttede SKAT i 2015 16.067 kontroller.

	Kontrolregel	Indsatsaktiviteter	Antal kontroller	Eksempler på aktiviteter
Kontrol af virksomhedens skatte- og momsregnskab samt arbejdsgiverkontrol – herunder kontrol på privat grund.	Skattekontrollovens § 1 og 6. Momslovens § 74. Kildeskattelovens § 86.	10	16.067	Mink- og pelsdyrbranchen. Fælles myndighedsindsats.
	Samlet	10	16.067	

4.2 Regler om kontrol af sort økonomi

Kontrol af byggearbejder på privat grund

I 2012 vedtog Folketinget en lov om ”Initiativer rettet mod sort arbejde”.⁵ Loven gav SKAT adgang til at foretage kontrol på byggepladser på privat grund, hvis der på grunden foregik synligt udendørs arbejde af professionel karakter. SKATs medarbejdere måtte ikke gå ind i den private bolig. Kontrollen omfattede alene den virksomhed, der udfører arbejdet, og virksomhedens ansatte – ikke ejeren af den private grund.

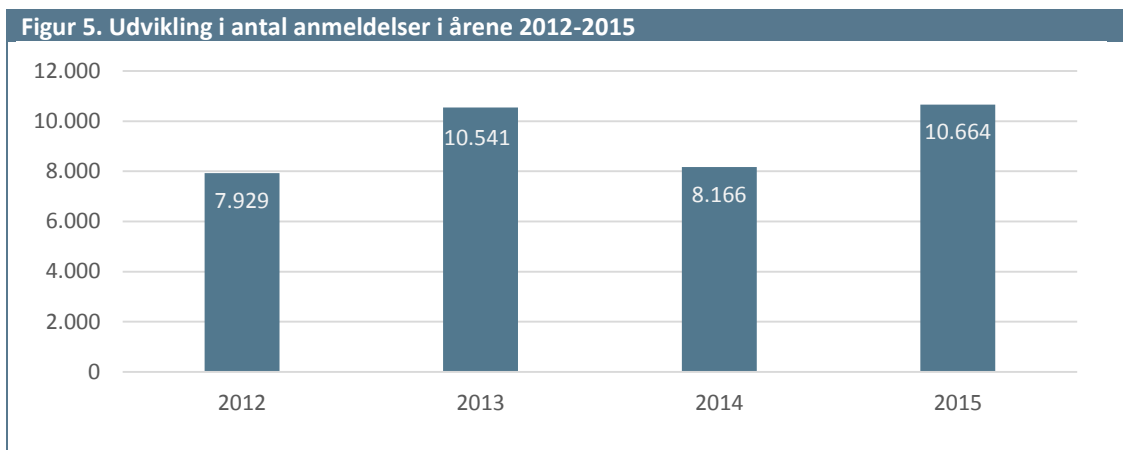
Ved lov nr. 1885 af 29. december 2015 er hjemlen til kontrol af udendørs byggeaktivitet på privat grund ophævet. De hidtidige bestemmelser herom i kildeskattelovens § 86, stk. 3, momslovens § 74, stk. 2, og skattekontrollovens § 6, stk. 5, er således ophævet.

Kontrollen blev i 2015 gennemført efter dagældende regler. Der var tale om skattekontrollovens § 6, stk. 5 og en tilsvarende regel i momslovens § 74, stk. 2, der blev anvendt ved kontrol af virksomhedens moms, samt en tilsvarende regel i kildeskattelovens § 86, stk. 3, der blev anvendt ved arbejdsgiverkontrol af virksomheden og dens ansatte. Efter kildeskattelovens § 86, stk. 5 skal personer, der skønnes at udøve beskæftigelse på en arbejdsplads, oplyse deres cpr-nummer og vise gyldig legitimation.

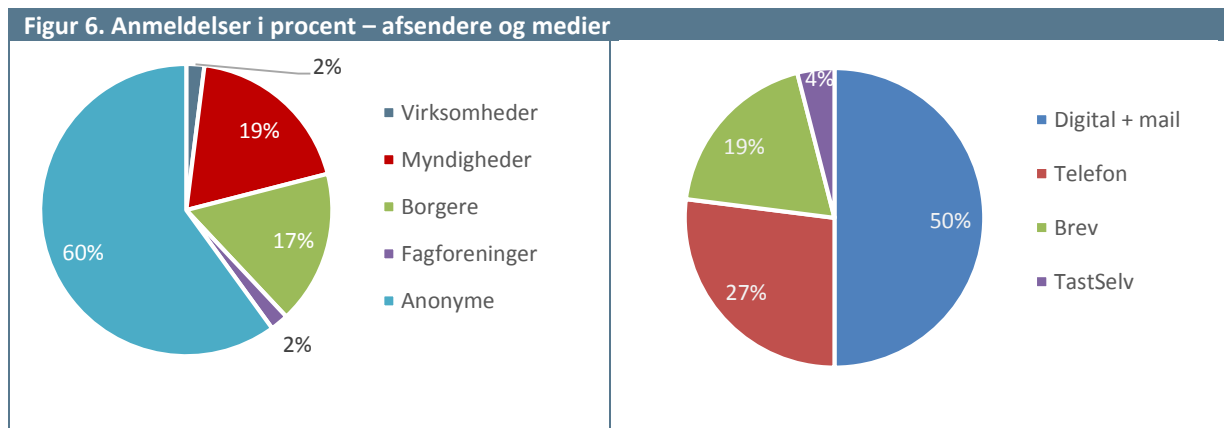
⁵ Jf. lov nr. 590 af 18. juni 2012

Anmeldelser og kontroloplysninger

SKAT modtager anmeldelser fra borgere og virksomheder samt kontroloplysninger fra andre myndigheder. SKAT har i 2015 modtaget i alt 10.664 anmeldelser og kontroloplysninger. Figur 5 viser, hvor mange anmeldelser, SKAT har modtaget i de senere år.



En anmeldelse kommer typisk fra borgere og virksomheder, men også fra andre myndigheder. Anmeldelserne handler om emner som sort arbejde, udeholdt omsætning, udenlandske biler, mulig social dumping samt uregistreret virksomhed. Figur 6 viser hvilke afsendere, der indsender anmeldelser til SKAT, og hvilke medier der benyttes ved anmeldelsen.



SKATs behandling af anmeldelser

Anmeldelserne og kontroloplysninger indgår i SKATs almindelige vurdering og prioritering af indsatsopgaven. Anmeldelsen er således et element i en risikovurdering og kan aldrig stå alene. Anmeldelserne indgår som en del af en prioriteret og risikobaseret indsats og bidrager til at opnå viden, der kan anvendes ved fastlæggelse af fokusområder i fremtidig indsats. Hvis SKAT skal gennemføre en skatteregulering i forhold til en borger eller virksomhed, forudsætter det, at SKAT kan fremlægge tilstrækkelig dokumentation for ændringen.

De borgere eller virksomheder, som bliver anmeldt, får besked om, at de er blevet anmeldt. Det gælder dog ikke i de få sager, hvor SKAT vurderer, at hensynet til den anmeldtes interesse i at få kendskab til anmeldelsen må vige for afgørende hensyn, herunder navnlig til kontrol og reguleringsopgaver, jf. persondatalovens § 30, stk. 2, nr. 6.

I forbindelse med modtagelse af anmeldelser er der blandt andet fokus på, at de særlige form- og proceskrav efter persondataloven efterleves. I 2015 har SKAT underrettet den anmeldte borger eller virksomhed inden 10 dage i 98 procent af tilfældene.

4.3 Udvalgte aktiviteter om kontrol af sort arbejde og sort økonomi

SKAT sætter ind mod sort økonomi med fokus på konsekvente kontroltiltag og synlighed i kontrollen. Nogle af SKATs aktiviteter rettet mod sort arbejde og sort økonomi beskrives, og de er valgt, da de giver et rimeligt dækkende billede af området. Der er i beskrivelserne medtaget udvalgte nøgletal om kontrolarbejdet.

Fælles myndighedsindsats – mod social dumping

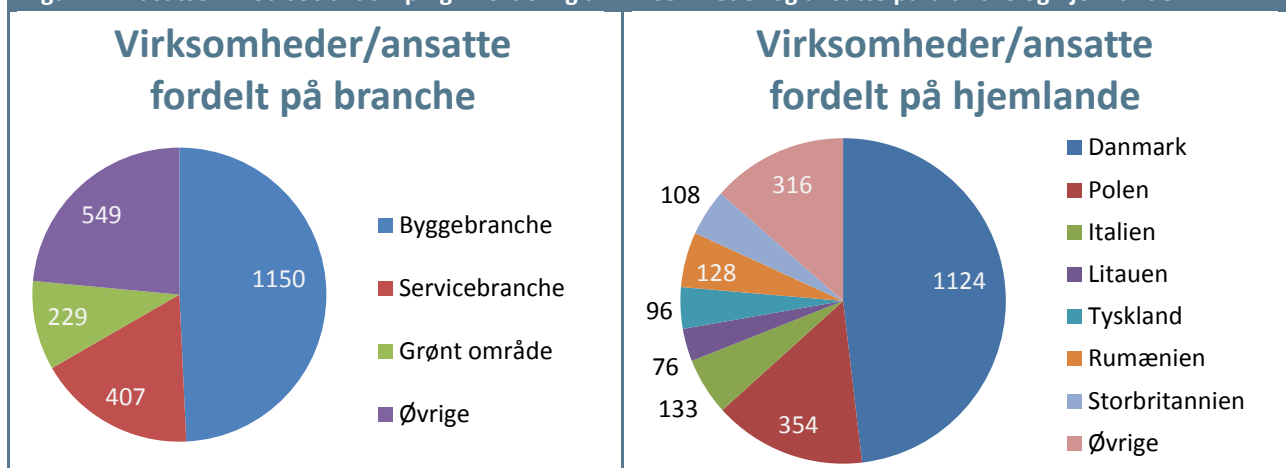
SKAT kontrollerer udenlandske virksomheder og deres ansatte samt danske virksomheder, der har udenlandske virksomheder som underleverandører eller benytter udenlandske arbejdstagere. Formålet med kontrollerne er at sikre, at udenlandske virksomheder og udenlandske arbejdstagere afregner skatter og moms korrekt. Indsatsen skal herudover sikre, at danske arbejdsgivere overholder dansk skatte- og afgiftslovgivning i forbindelse med beskæftigelse af udenlandsk arbejdskraft.

Kontrollerne af de udenlandske virksomheders aktiviteter foregår på byggepladser eller i virksomheder. Kontrollerne er ofte uanmeldt og sker i samarbejde med Arbejdstilsynet og politiet.

I 2015 er der gennemført otte landsdækkende og 38 regionale aktioner, hvor der er gennemført 3.708 kontroller.

Kontrollerne har omfattet 2.335 virksomheder eller arbejdstagere. I figur 7 er vist fordelingen af de omhandlende virksomheder og ansatte på branche og hjemlande.

Figur 7. Indsatsen mod social dumping – fordeling af virksomheder og ansatte på branche og hjemlande



Note: Servicebranche omfatter rengøring og transport. Grønt område er landbrug og gartneri og øvrige indeholder autoværksteder og avisdistributører.

Mink- og pelsdyrbranchen

SKAT har analyseret mink- og pelsdyrbranchens regelefterlevelse og har gennemført 930 kontroller i 2015, hvoraf 732 var kontrol af, om kapitalfondsudlodning, der er udbetalt til tidligere minkavlere, blev beskattet.

Analysen viste, at de væsentligste fejltypen for minkavlere er:

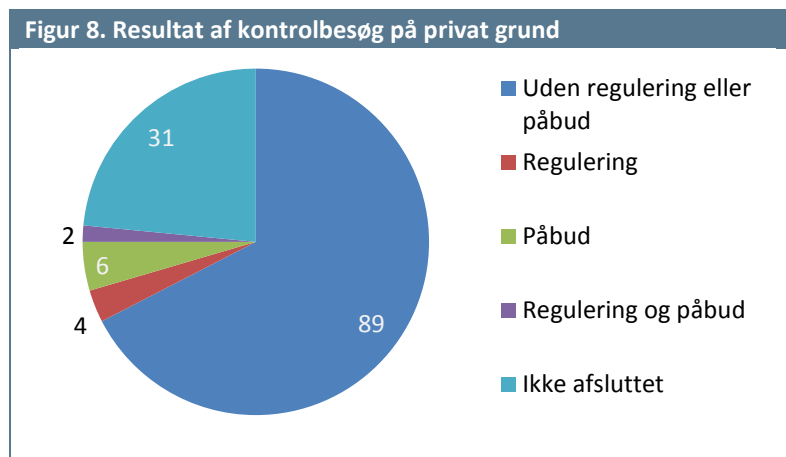
- Underleverandører udførte pelsningsarbejde på en måde, så de efter SKATs vurdering er lønmodtagere og ikke selvstændige erhvervsdrivende.
- Der er fejl i værdiansættelsen af beholdning af dyr og skind, når der er indkøb af dyr i årets løb.
- Værdiansættelse af lager er unøjagtig, når beholdningen af dyr og skind ikke er optalt, men opgjort skønsmæssigt.
- Avlere fratrækker private udgifter i regnskabet.
- Avlere fratrækker udgifter, der efter SKATs vurdering skal afskrives over flere år.
- Avlerne har solgt skind på auktion i andre personers navne, hvorved der udeholdes omsætning og ikke afregnes moms.
- Kapitalfondsudlodning til ophørte minkavlere er ofte ikke blevet beskattet.

SKATs erfaringer er drøftet med brancheforeningen og SEGES (Videncenter for landbrug), blandt andet om hvilke vejledningstiltag, der kan foretages.

Kontrol på privat grund

SKAT har i 2015 gennemført 92 besøg på privat grund og har kontrolleret 132 virksomheder. Kontrollen er tilrettelagt som en integreret kontrol, hvor der både ses på skiltning på byggeplads, ansættelsesforhold, moms og skat. Der er i ni tilfælde videresendt oplysninger til andre myndigheder i Danmark eller udlandet.

Ved de fleste kontroller på privat grund var forholdene i orden, og der har ikke været regulering eller påbud. Cirka 25 procent af kontrollerne er stadig igangværende, og SKAT vurderer, at der er en sandsynlighed for reguleringer eller påbud i disse sager. Resultatet af kontrolbesøg på privat grund er vist i figur 8.



Fælles myndighedsindsats – mod sort arbejde/sort økonomi

SKAT foretager uanmeldte kontroller i virksomheder med det formål at sikre, at der afregnes korrekt moms og skat for såvel virksomheden som for dens ansatte. Kontrollerne foregår ofte i samarbejde med andre myndigheder, typisk politiet, Fødevarestyrelsen og kommunerne. Derudover er der også samarbejde med en række andre myndigheder, fx Styrelsen for International Rekruttering og Integration (SIRI), Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR) og Udbetaling Danmark.

I 2015 er der i den fælles myndighedsindsats gennemført 330 aktioner med besøg i 2.391 virksomheder, hvor det blev antruffet 5.898 ansatte. Der er i årets løb afsluttet 6.528 kontroller.

Told og afgifter

SKAT skal på told- og afgiftsområdet kontrollere virksomheder, der indfører eller udfører varer til/fra EU samt virksomheder, der er registreret eller burde være registreret for en afgiftspligt. SKAT skal endvidere kontrollere personer og virksomheder, der ulovligt indfører varer til Danmark. Kontrol af narkotika mv. er rapporteret i kapitel 8 om samfundsbeskyttende aktiviteter.

5.1 Kontrol af told og afgifter – omfang

Tabel 6 viser en samlet oversigt over SKATs forskellige kontrolaktiviteter på området told og afgifter i 2015. I de 25 indsatsaktiviteter har SKAT i 2015 afsluttet 107.197 kontroller.

	Kontrolregel	Indsatsaktiviteter	Antal kontroller	Eksempler på aktiviteter
Kontrol af punktafgiftspligt og varer.	Punktafgiftslove – diverse.	12	5.294	Illegal import af punktafgiftspligtige varer.
Kontrol af import og eksport af varer til/fra EU samt kontrol af postpakker	Toldlovens § 15 og § 28.	13	101.903	Fysisk kontrol og regnskabskontrol
	Samlet	25	107.197	

5.2 Regler om told- og afgiftskontrol

På told- og afgiftsområdet opererer SKAT både efter dansk lovgivning og efter EU-lovgivning. Kontrollen udføres på et risikobaseret grundlag. Der findes et omfattende regelsæt på told- og afgiftsområdet, hvorunder en stor del er EU-reguleret. I det følgende omtales en række vigtige kontrolregler.

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 kurérvirksomhed. Toldkontrol gennemføres efter toldlovens § 28.

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 lastbiler, skibe, fly, tog og containere. Her er formålet med kontrollen at sikre, at lasten kun indeholder de angivne varer.

I 2015 var der ca. 1,4 mio. angivelservedrørende den legale vareførsel. Den samlede toldværdi udgør 229,5 mia. kr. og giver et toldbeløb på 3,3 mia. kr.

Speditører og kurérvirksomheder, der angiver på vegne af importvirksomhederne, dækker omkring 79 procent af den samlede toldværdi. De resterende 21 procent angives af importvirksomhederne selv.

Kontrol af punktafgifter

Punktafgifter er særlige afgifter på blandt andet emballage, spiritus, chokolade og spil. Nogle punktafgifter kaldes også miljø- og energiafgifter, for eksempel afgifter på el og olie.

Virksomheder kan være registreret for punktafgiftspligt og skal angive og betale punktafgifter. Kontrollen af punktafgifter sker efter konkrete bestemmelser i hver enkelt punktafgiftslov.

5.3 Udvalgte aktiviteter om kontrol af told og afgifter

SKATs aktiviteter på told- og afgiftsområdet er sammensat af en række meget forskelligartede aktiviteter. Nogle af dem er beskrevet nærmere i kapitlet, og de er valgt, da de giver et rimeligt dækkende billede af området. Der er i beskrivelserne medtaget udvalgte nøgletal om kontrolarbejdet.

Kontrol af bevillinger

SKATs kontrol af virksomheder, som importerer og eksporterer varer til og fra lande uden for EU, omfatter også virksomheder, som har en bevilling til selv at håndtere forskellige toldprocedurer uden SKATs mellemværende.

For at sikre EU's toldindtægter og efterlevelsen af procedurerne på området, gennemfører SKAT en risikobaseret toldkontrol, der løbende tilgodeser alle områder af tolden. Det gælder også på området for toldbevillinger og selvforvaltning.

SKAT har generelt fokus på at udvikle toldopgaven og på at skabe de bedst mulige rammer for erhvervslivet – herunder speciel fokus på at gøre det nemmere for virksomhederne at selvforvalte.

SKAT prioriterer en løbende kontrol med de virksomheder, som har bevilling til de såkaldte økonomiske procedurer, hvoraf kan nævnes aktiv forædling, passiv forædling, toldoplæg samt end-use. Toldprocedurerne under disse bevillingsformer overvåges og kontrolleres på repræsentativ vis inden for en 3-års-cyklus.

Tilsvarende har SKAT fokus på kontrollen af virksomheder, som har fået bevilling til de såkaldte godkendte ordninger inden for EU's forsendelsessystem.

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 har fokus på speditører, importører og eksportører af varer samt virksomheder, der sender varer under toldkontrol (forsendelsesordningen) og har tilladelse som godkendt afsender/modtager.

SKAT kontrollerer også postpakker. Området har fået større fokus, idet der er en stor stigning i antal pakker, der kommer til Danmark, blandt andet varer bestilt over internettet. SKAT arbejder ud fra ana-

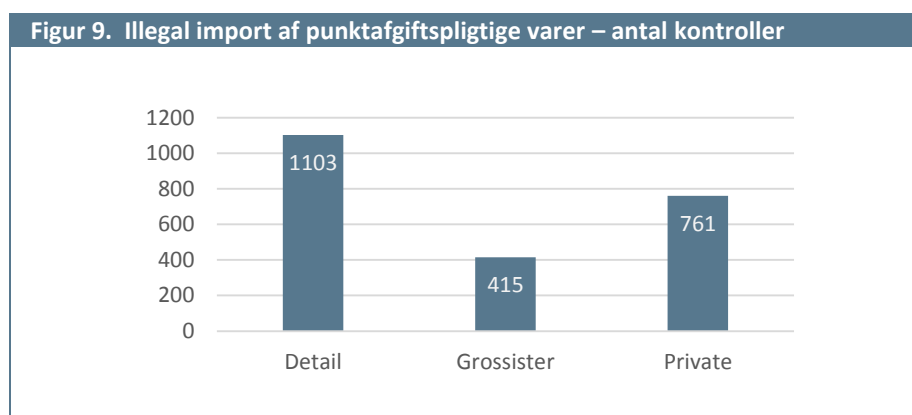
lyser og har en risiko- og efterretningsbaseret tilgang ved kontrollen. I 2015 blev der kontrolleret 91.434 postpakker.

Illegal import af punktafgiftspligtige varer

SKAT gennemfører anmeldt eller uanmeldt kontrol, der har til formål at forhindre ulovlig indførsel af punktafgiftspligtige varer til Danmark samt at sikre, at der betales korrekte punktafgifter af varer, der forbruges her i landet.

Kontrollerne foregår ved landegrænsen og mod mulige lagre af illegale punktafgiftspligtige varer (fx bland-selv-slik eller øl) i detailvirksomheder (fx kiosker), hos grossister samt uregistrerede virksomheder med såkaldt garagesalg. I figur 9 er vist antallet af kontroller for hver kategori. Et besøg kan resultere i flere registrerede kontroller, fx hvis der kontrolleres både slik og øl, eller hvis der kontrolleres flere regnskabsår.

Der er i 2015 sket en stigning i antallet af gennemførte kontroller i indsatsen mod illegal handel med chokolade- og sukkervarer.



Samfundsbeskyttende aktiviteter og indsats over for økonomisk kriminalitet

SKAT bidrager til indsatsen mod økonomisk kriminalitet og en række samfundsbeskyttende opgaver, som blandt andet omfatter indsatsen mod narkotika, våben og dopingmidler. Det er fælles for indsatsen mod både økonomisk kriminalitet og de samfundsbeskyttende aktiviteter, at de langt hen ad vejen sker i samarbejde med andre myndigheder.

SKAT har endvidere en række kontraktbaserede opgaver og EU-forpligtelser, der betyder, at der er visse samfundsbeskyttende opgaver, som SKAT udfører for eller sammen med andre myndigheder.

6.1 Omfang af samfundsbeskyttende aktiviteter og indsats over for økonomisk kriminalitet

Tabel 7 viser en samlet oversigt over SKATs kontrolaktiviteter på området samfundsbeskyttende aktiviteter og indsatsen over for økonomisk kriminalitet i 2015. I de 10 indsatsaktiviteter på området gennemførte SKAT samlet set 9.631 kontroller.

Tabel 7. Samfundsbeskyttende opgaver og indsatsen over for økonomisk kriminalitet – SKATs anvendelse af kontrolregler i 2015				
	Kontrolregel	Indsatsaktiviteter	Antal kontroller	Eksempler på aktiviteter
Samfundsbeskyttende toldkontrol.	Toldlovens § 10 a, §§ 15-18 og §§ 23-25.	4	7.056	Varemærkeforfalskning og piratkopierede varer. Doping, narko og våben mv. Kontraktsopgaver.
Kontrol af virksomhedens skatte- og momsregnskab samt arbejdsgiverkontrol.	Skattekontrollovens § 1 og 6. Momslovens § 74. Kildeskattelovens § 86.	6	2.575	Bandekriminalitet. Organiseret kædesvig. Svig via momskarusseller
	Samlet	10	9.631	

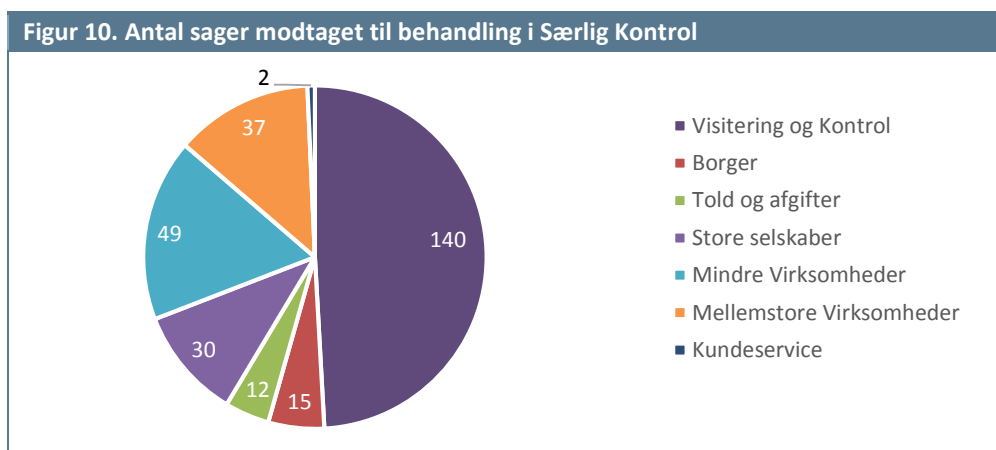
Note: På området doping, narko, våben og cigaretter registreres alene de kontroller, hvor emnerne beslaglægges.

6.2 Regler om samfundsbeskyttende kontroller

SKAT foretager en række kontroller, som har en samfundsbeskyttende karakter inden for sundhed og sikkerhed. Det handler om kontrol mod for eksempel narko, våben, doping eller medicin. Disse varer er som udgangspunkt forbudte at indføre eller kræver specielle tilladelser fra andre myndigheder, fx politiet eller Lægemedelstyrelsen. Kontrollerne gennemføres på transportmidler og varer samt på rejssende og deres bagage. Ved kontrollen anvendes ofte scannere og hunde. De samfundsbeskyttende kontroller gennemføres efter toldlovens § 10 a, §§ 15-18 samt §§ 23-25.

Straffelovsovertrædelser

SKAT har en specialafdeling, Særlig Kontrol, der tager sig af særlige (komplekse) controlsager. Særlig Kontrol behandler sagerne skatte- og afgiftsmæssigt, og det vurderes, om de efterfølgende skal sendes til ansvarsvurdering i SKAT's afdeling for straffesager. Sager anmeldes direkte til politiet i de situationer, hvor politiets efterforskning er påkrævet, inden SKAT træffer afgørelse i sagen. Særlig Kontrol har i 2015 modtaget 285 nye sager til behandling. Af figur 10 fremgår det, hvilke afdelinger der har oversendt sagerne.



Afdelingen Særlig Kontrol tager sig af kontrollen i alle sager, hvor der er en tydelig indikation for overtrædelse af straffelovens § 289 og § 289 a (500.000 kr. pr. skatte- eller afgiftstype). De behandler endvidere de sager, hvor der i øvrigt er en indikation af, at der foreligger en overtrædelse af straffelovens kapitel 28 om formueforbrydelser samt straffelovens § 171 om dokumentfalsk, hvor der er tale om betydelige beløb (over 500.000 kr.). Overtrædelse efter disse bestemmelser forekommer ofte i sager, hvor der samtidig begås overtrædelser af straffelovens § 289. Der laves en samlet vurdering af sagerne af hensyn til den politimæssige efterforskning.

Pr. 1. januar 2016 ændres opgaveporteføljen, hvorefter Særlig Kontrol skal tage sig af alle komplekse sager. Komplekse sager er i denne sammenhæng sager, som indeholder særegne forretningsmodeller eller har særlig kvalificeret karakter, fx at sagen involverer en større kreds af skattesubjekter, komplekse juridiske ejerforhold eller særegne grænseoverskridende aktiviteter.

6.3 Udvalgte samfundsbeskyttende aktiviteter og indsats mod økonomisk kriminalitet

I 2015 har en række af SKAT's aktiviteter fokus på området samfundsbeskyttende aktiviteter og indsats over for økonomisk kriminalitet. Nogle af dem er beskrevet nærmere i kapitlet, og de er valgt, da de giver et rimeligt dækkende billede af området. Der er i beskrivelserne medtaget udvalgte nøgletal om kontrolarbejdet.

Doping, narkotika og våben mv.

SKAT kontrollerer rejsende til Danmark og post- og kurérforsendelser fra udlandet med det formål at forhindre indsmugling af ulovlige dopingmidler, narkotiske stoffer, tobak, lægemidler og våben. Kontrollerne udføres i samarbejde med politiet. Kontrollerne søger blandt andet at dæmme op for stigende køb af ulovlige stoffer via internettet. Kontrollerne foregår ved landegrænsen, i havne og lufthavne eller som kontroller inde i landet.

I 2015 afsluttede SKAT samlet set 6.941 kontrolsager om ulovlig indførsel af lægemidler, doping, narkotika, tobak og våben, jf. tabel 8. Der er alene registreret de kontroller, hvor der er beslaglagt doping, narkotika, tobak eller våben, og der derfor er oprettet en toldsag.

Tabel 8. Doping, narkotika, tobak eller våben		
	Beslaglæggelser	Antal kontroller
Beslaglæggelser af lægemidler i 2015: Lægemidler, human og veterinær (gram) Lægemidler, human og veterinær (stk.)	625.822 gram 424.470 stk.	2.964
Beslaglæggelser af narkotika i 2015: - Opiater (heroin mv.) - Cannabis - Khat - Kokain - Psykotrope stoffer (gram) - Psykotrope stoffer (stk.)	31 gram 47.231 gram 2.685 kg 125.731 gram 31.409 gram 245.466 stk.	1.683
Beslaglæggelser af tobak i 2015: - Forarbejdet tobak	27.386.174 stk.	1.164
Beslaglæggelser af doping i 2015: - Dopingstoffer (gram) - Dopingstoffer (stk.)	29.019 gram 74.701 stk.	415
Beslaglæggelser af våben i 2015: - Skydevåben - Andre våben	17 stk. 1.390 stk.	715
Antal kontroller, der giver anledning til toldsag, i alt		6.941

Note. Der er et vist, ikke optalt, overlap mellem de registrerede postpakker i tabel 6 og de samlede kontroller af narkotika, doping, lægemidler mv.

Svig via moms-karuseller mv.

Karusellsvig er forhåndsaftalte handelsforløb i handelskæder på tværs af landegrænser, hvor EU's momsregler udnyttes til unddragelse af national moms. Handelskæderne omfatter typisk en række mellemled (buffer) i forskellige lande, dels for at begrænse kontrolsporet, dels for at undgå at afregne eller minimere den opkrævede nationale moms i et andet EU-land. Det er kendetegnende for denne type af svig, at der sker hyppige trendskift i anvendelsen af varer/ydelsesgrupper.

SKAT foretager kontrol for at stoppe moms-karusellsvig, foretage forebyggende tiltag og identificere nye svigtrends og -områder.

I 2015 har især handel med fødevarer været i fokus, idet der er konstateret flere sager med svindel inden for området. Det er erfaret, at der flere gange er sket momskarussellsvig med blandt andet frossent kyllingekød.

I 2015 har der været mindre fokus på el/gas-området. SKAT har tidligere opdaget forsøg på registrering af mistænkelige selskabskonstruktioner inden for el/gas-området, men der er i 2015 ikke konstateret sager i Danmark, hvilket skyldes en massiv overvågning og et godt samarbejde med aktørerne på markedet. Derudover er der pr. 1. juli 2015 indført omvendt betalingspligt på området for at forebygge momskarussellsvig.

SKATs kontrolindsats i 2015 har udløst flere kontroller end tidligere år, hvilket i høj grad skyldes forbedrede udsøgninger i forhold til den præventive indsats. Der har været en stor indsats for at begrænse mulige skraldespandsselskabers adgang til at begå svig i Danmark.

I 2015 besvarede SKAT 86 verifikationsanmodninger om oplysninger modtaget fra skattemyndigheder i andre EU-lande.

Et EU-land kan bede et andet EU-land om at verificere momsen på en levering af en vare- eller tjenesteydelse mellem virksomheder i de to lande. Anmodningen vedrører nærmere undersøgelser af leverancerne, og der kan være ønske om, at der indhentes dokumentation. Det sker efter Rådets forordning nr. 904/2010 om administrativt samarbejde og bekæmpelse af svig vedrørende merværdiafgift.

Kædesvig

Kædesvig forekommer, hvis en kæde af afgiftspligtige personer/virksomheder, der leverer varer eller ydelser mod vederlag, svigagtigt, som første led i kæden, undlader at angive og betale moms, skat mv., og et eller flere led i kæden ved eller burde vide, at det første led handler svigagtigt.

SKATs opgave retter sig mod handel med ydelser i kæder, hvor første led i kæden ikke angiver og betaler moms og A-skat mv. af den arbejdskraft, der leveres til slutbrugerne. Ofte anvendes falske/fiktive fakturaer som grundlag for uberettigede fradrag i flere led i kæderne samt komplicerede selskabskonstruktioner.

Virksomheder, der udfører kædesvig, udarbejder ofte ikke regnskaber, 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 og momslovens § 75. Formålet er at stoppe de virksomheder, der udfører eller medvirker til kædesvig, og de personer der er ansvarlige, samt at opdage og imødegå nye svigområder.

Bandekriminalitet

SKAT kontrollerer personer med tilknytning til rocker- og bandemiljøet med det formål at begrænse deres ulovlige økonomiske gevinster. Kontrollerne foregår i samarbejde med politiet. SKATs kontroller understøtter politiets indsats mod rocker- og bandekriminalitet.

Menneskehandel

SKAT deltager i et tværministerielt samarbejde, som tager udgangspunkt i en handlingsplan til bekæmpelse af menneskehandel. SKAT medvirker til at identificere mulige ofre for menneskehandel til tvangsarbejde. Vurderingen af, om der er tale om ofre for menneskehandel, foretages af Center mod Menneskehandel. SKAT medvirker til identifikation af bagmænd for menneskehandel ud fra indsamling og strukturering af de oplysninger, som SKAT blandt andet modtager i forbindelse med jævnlige kontrolbesøg.

Kontrolbesøgene foretages i prostitutionsbranchen samt andre brancher, hvor menneskehandel erfaringsmæssigt forekommer. Identifikation fører til anmeldelse til politiet, hvorefter SKAT bistår politiet med opgørelse af bagmandens økonomiske fortjeneste, der efterfølgende også danner grundlag for en eventuel skatteansættelse.

Ved de gennemførte kontroller har SKAT medvirket til, at 21 personer er visiteret videre til Center for Menneskehandel. SKAT har ydet bistand til politiet i forbindelse med seks sagskomplekser om menneskehandel efter straffelovens § 262 a samt 13 sager om rufferi efter straffelovens § 233.

Varemærkeforfalskning og piratkopierede varer

SKAT foretager kontrol af varer fra tredjelande i forhold til den samfundsbeskyttende del, hvor varer, der krænker et registreret varemærke eller rettighed, tilbageholdes jf. EU's forordning nr. 608/2013 af 12. juni 2013 om toldmyndighedernes håndhævelse af intellektuelle ejendomsrettigheder og om ophævelse af Rådets forordning (EF) nr. 1383/2003.

SKATs indsats medvirker til at nedsætte omfanget af rettighedskrænkelser i Danmark, hvilket er til gavn for virksomheder med et beskyttet varemærke, design, patent mv. Indsatsen er også med til at nedsætte risikoen for, at produkter, der kan være til fare for forbrugernes sikkerhed/sundhed, fx falsk medicin eller farlig elektronik, kommer på det danske marked.

SKAT arbejder med kontrollen i forhold til de metoder og trends, der ses andre steder i verden, men også via stikprøver for at efterprøve de nuværende trends på området. Derudover samarbejder SKAT med rettighedshavere og andre myndigheder om konkrete informationer, så der kan sættes toldspærre ind i forhold til import og eksport.

SKAT kontrollerer varen og tager derefter kontakt til den rettighedshaver, der har rettigheden til varemærket eller rettigheden, hvis denne har anmodet om toldmyndighedernes indgriben. Herefter vil rettighedshaveren – evt. dennes repræsentant – overtage sagen til videre behandling og afgørelse i forhold

til varemodtageren. Sagerne afgøres enten ved indgåelse af enighed om krænkelse og destruktion af varen, forlig eller via civilt søgsmål ved domstolene.

Kontraktsgaver med andre myndigheder

SKAT har indgået en række samarbejdsaftaler med andre myndigheder om opkrævning, tilsyn og administration af forskellige gebyrer og afgifter. Opgaverne på de enkelte områder er meget forskellige og med individuelle lovgrundlag og kontaktflader.

I 2015 har kontrolopgaven omfattet kontrol af dækgebyr, batteriafgift, miljøbidrag på biler, bekæmpelsesmiddelafgift og kvælstofsafgift samt pant.

Tværgående regler og pligter

Ud over de konkrete kontrolregler, som er omtalt i de foregående afsnit, er SKAT underlagt en underretningspligt forud for gennemførelse af kontrol. SKAT har endvidere 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 regler beskrives i det følgende.

Tvangsindgreb – retssikkerhedsloven

Når SKAT tager på besøg hos virksomheder, er der tale om et tvangsindgreb efter retssikkerhedslovens § 1. Som udgangspunkt skal SKAT varsle virksomheden om tvangsindgrebet senest 14 dage før, at SKAT vil komme ud til virksomheden og gennemføre kontrollen.

En *varslet kontrol* sker efter retssikkerhedslovens § 5, stk. 1-3. I praksis sker det jævnligt ved, at medarbejderen i SKAT først kontakter virksomheden telefonisk og aftaler dato og klokkeslæt for kontrollen og straks efter bekræfter det aftalte, og dermed varsler kontrollen skriftligt. SKAT oplyser i brevet, at virksomheden har ret til at lade deres revisor eller en anden repræsentant deltage i kontrollen og oplyser om, hvorfor kontrollen bliver foretaget. Virksomheden kan fremsætte indsigelse over, at SKAT vil foretage kontrollen. SKAT har i de tilfælde pligt til at vurdere, om der er grundlag for at fastholde beslutningen om at gennemføre kontrollen.

Der kan være særlige tilfælde, hvor der er behov for, at SKAT foretager kontrollen uden at varsle virksomheden på forhånd. En *uvarslet kontrol* er et vidtgående indgreb, og SKAT må derfor kun foretage dette, hvis indgrebet står i rimeligt forhold til det mål, der ønskes. Inden kontrollen skal medarbejderne i SKAT derfor overveje, om det samme resultat ville kunne opnås med en anmeldt kontrol. Når SKAT vurderer, at det vil være hensigtsmæssigt at foretage en uvarslet kontrol, er baggrunden eksempelvis, at kontrollen går ud på at finde ud af, om virksomheden beskæftiger sort arbejdskraft eller har udeholdt omsætning. Hvis virksomheden skulle varsles om en sådan kontrol, kunne den træffe foranstaltninger, der hindrer SKATs kontrol.

Når SKAT gennemfører et tvangsindgreb uden foregående varsel, skal SKAT ved kontrollen give virksomheden skriftlig besked om beslutningen. Beskeden skal indeholde samme oplysninger, som et forudgående varsel skal indeholde samt en begrundelse for, hvorfor der ikke er varslet på forhånd. Uvarslet kontrol gennemføres efter reglerne i Retssikkerhedslovens § 5, stk. 4-6.

Der er i 2015 afsluttet 14.095 besøg hos borgere og virksomheder (tvangsindgreb). Heraf var 8.822 uvarslede tvangsindgreb, og 5.273 var varslede. De uvarslede tvangsindgreb udføres næsten udelukkende i kontroller over for sort arbejde og sort økonomi samt i de samfundsbeskyttende kontroller.

Mistanke om strafbare forhold – retssikkerhedsloven

Hvis SKAT har mistanke om, at en borger eller virksomhed har begået et strafbart forhold, er der i retssikkerhedslovens §§ 9 og 10 fastsat særlige regler, der skal overholdes ved SKATs kontrolbesøg. SKAT må ikke foretage kontroller, der har til formål at tilvejebringe oplysninger om det strafbare forhold. Sådant efterforskning overlades til politiet og foregår efter reglerne i retsplejeloven.

SKAT må derimod gerne gennemføre kontroller, der har til formål at foretage en korrekt ansættelse af indkomstskat eller at opgøre et korrekt skatte- og afgiftskrav, uanset en foreliggende mistanke om en mulig strafbar overtrædelse.

Hvis SKATs mistanke er konkret, det vil sige underbygget af objektive beviser, må SKAT ikke pålægge borgeren eller virksomheden at afgive oplysninger, der kan have betydning for spørgsmålet om straf. SKAT skal tværtimod vejlede borgeren om, at han/hun ikke har pligt til at udtale sig.

Bøder og straffesager

SKATs afdeling Juridisk Administration modtager sager fra SKATs øvrige afdelinger, når disse skønner, at der er behov for vurdering af muligt strafansvar for overtrædelser af afgifts-, skatte- og toldlovgivningen. Sagerne betegnes straffesager.

Straffesagerne behandles i Juridisk Administrations tre straffesagsenheder, der foretager samme strafferetlige vurdering som anklagemyndigheden og domstolene. Denne vurdering omfatter både, om der er sket en strafbar overtrædelse af lovgivningen på SKATs område, og om sigtede er skyld i overtrædelser. Hvis betingelserne for straf er til stede, omfatter vurderingen endvidere, hvordan en eventuel bøde skal udmåles. Det er SKAT, der skal bevise, at betingelserne for at straffe er til stede. I vurderingen indgår det strafferetlige princip om, at enhver rimelig tvivl skal komme den sigtede til gode. Endvidere indgår ressource- og procesøkonomiske overvejelser. Ved udmåling af bødens størrelse er SKAT forpligtet til at inddrage både skærpende og formildende omstændigheder i vurderingen.

Hvis en overtrædelse ikke vil medføre en højere straf end bøde, kan SKAT fortælle den pågældende, at sagen kan afgøres uden retslig forfølgning, hvis han erkender sig skyldig i overtrædelser og betaler bøden. I de sager sender SKAT et bødeforlæg, som borgeren/virksomheden kan vedtage ved underskrift, hvis borgeren/virksomheden er enig i SKATs bevisvurdering og bødens størrelse.

Straffesager, der skal afgøres med frihedsstraf og sager med bødestraf, hvor borgeren/virksomheden ikke er enig i SKATs vurdering, oversendes til politi- og anklagemyndighed med anmodning om tiltalerejsning ved domstolene. Inden politi- og anklagemyndighed sender sagen til retten, foretages en fornyet strafferetlig vurdering.

Bøde og fængsel er de almindelige straffe. Henlæggelser og påtaleopgivelser anvendes, når det vurderes, at der ikke vil ske domfældelse ved domstolene. En henstilling er en ”løftet pegefinger” og tilkendegivelse af, at fremtidige overtrædelser kan medføre straf. En advarsel er en sanktion, der kan medføre

forhøjelse af straffen ved fremtidige overtrædelser. En advarsel kan alene meddeles, hvis betingelserne for at straffe er til stede.

Tabel 9 viser antallet af afgjorte straffesager i 2015 hos henholdsvis SKAT og domstolene samt antal påtaleopgivelser meddelt af politi- og anklagemyndighed. Antallet af vedtagne bødeforlæg udsendt af SKAT omfatter alle administrativt vedtagne bøder, uanset om de er vedtaget hos SKAT eller hos politiet.

Tabel 9. Bøder og straffesager – afgjort af SKAT eller domstolene i 2015	
Vedtagne bødeforlæg udsendt af SKAT	2.111 bødeforlæg
Vedtagne advarsler meddelt af SKAT	49 advarsler
Henstillinger meddelt af SKAT	798 henstillinger
Henlæggelser meddelt af SKAT	658 henlæggelser
Bøder idømt af domstolene	196 bøder
Fængselsstraf idømt af domstolene	165 fængselsstraffe
Frifindelser ved domstolene	26 frifindelser
Advarsler vedtaget ved domstolene	1 advarsel
Påtaleopgivelser meddelt af Politi- og Anklagemyndighed	135 påtaleopgivelser

Kontroloplysninger fra andre virksomheder

Når SKAT skal gennemgå en borgers eller virksomheds afgifts- eller skattegrundlag, skal SKAT i videst muligt omfang rette kontakt til borgeren eller virksomheden for at få de ønskede oplysninger, inden der tages kontakt til en tredjepart.

Adgang til at bede om oplysninger fra tredjemand om navngivne parter

Der kan opstå situationer, hvor borgeren eller virksomheden ikke kan eller ikke ønsker at udlevere de oplysninger, som SKAT beder om. I de situationer kan SKAT bede en tredjepart om at udlevere de ønskede data i stedet for, efter enten skattekontrolloven eller momsloven. SKAT kan på samme måde også bede en virksomhed om at oplyse 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.

SKAT kan indhente oplysninger på skatteområdet fra tredjepart efter reglerne i skattekontrolloven. § 8 C giver mulighed for at bede erhvervsdrivende om oplysninger om deres indbyrdes omsætning. § 8 D giver mulighed for at bede juridiske personer, herunder offentlige myndigheder og pengeinstitutter, om oplysninger, der skønnes at være af væsentlig betydning for skatteligningen. § 8 G giver mulighed for at bede vekselerer, 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. På momsområdet findes reglerne til at bede om oplysninger i momslovens § 75.

SKAT anvender reglerne, når det ikke har været muligt at få borgeren eller virksomheden til at udlevere nødvendige oplysninger. Der er ingen systematiske optællinger af, hvor mange gange reglerne samlet set er anvendt, men det sker især i projekter, hvor der er tale om udeholdte indtægter eller manglende skat-

tepligt til Danmark. Tekstboks 3 viser eksempler på, hvor SKAT har anvendt muligheden for at bede tredjepart om oplysninger.

Tekstboks 3. Oplysninger fra tredjemand om navngivne parter

Eksempler på hvor SKAT har anvendt muligheden for at bede tredjepart om oplysninger:

- I projektet om tvangsopløsning af selskaber har SKAT anvendt § 8 D i mere end 100 tilfælde.
- Projekt Money Transfer har anvendt § 8 D cirka 100 gange.
- Skattely-projektet har 20 gange fundet det nødvendigt at anvende § 8 D.
- Projektet om ingen eller lav indkomst har anvendt § 8 C i 28 tilfælde og § 8 D 162 gange.
- Projekt kædesvig har anvendt § 8 C omkring 200 gange og momslovens § 75 omkring 300 gange.

Adgang til at bede tredjemand om oplysninger om ikke-navngivne parter

Der kan være situationer, hvor SKAT ønsker oplysninger om borgere og virksomheder, som man ikke har et specifikt navn på. SKAT kan således være interesseret i 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. Skatterådets tilladelse er nødvendig, når SKAT ønsker at rette sin kontrol mod unavngivne personer.

Skattekontrollovens § 8 C, § 8 D og § 8 G anvendes til at bede om oplysninger om unavngivne parter, primært for at identificere fysiske og juridiske personer. I 2015 har Skatterådet i tre tilfælde givet tilladelse til, at SKAT kan rette sin kontrol mod unavngivne personer. De er omtalt i tekstboks 4.

Tekstboks 4. Skatterådets beslutninger i 2015 om tredjepartsoplysninger om unavngivne

Offentlige anlægsarbejder	<p>Skatterådet besluttede, at en offentlig virksomhed, der var bygherre på offentlige anlægsarbejder i størrelsesordenen 4,5 mia. kr. skulle oplyse navne på de virksomheder, der var tilknyttet anlægsarbejdet samt den samhandel, der havde været med virksomheden.</p> <p>SKAT vil anvende oplysningerne til at få afdækket, om de kontrollerede virksomheder:</p> <ul style="list-style-type: none">• Er registreret i Erhvervsstyrelsen• Anvender sort arbejdskraft på offentlige byggeprojekter og• Angiver korrekt skat, moms og told for virksomhederne samt A-skat for deres ansatte.
Uregistrerede virksomheder, der handler med offentlige myndigheder	<p>Skatterådet besluttede, at nogle kommuner og en statslig styrelse skulle udlevere en fil med de EAN-fakturaer, som de har modtaget fra leverandører i 2013.</p> <p>SKAT har i de seneste år konstateret, at nogle leverandører til danske offentlige myndigheder har solgt varer og ydelser, uden at de har været registreret som erhvervsdrivende hos SKAT.</p>

	<p>SKAT vil anvende oplysningerne til at sikre, at de pågældende leverandører:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bliver korrekt beskattet af indtægter • Afregner skat for ansatte efter gældende lovgivning, og • Leverandørerne er registreret som erhvervsdrivende virksomheder.
Skrotsælgere	<p>Skatterådet besluttede, at nogle skrothandlere skulle udlevere oplysning om identiteten på personer og virksomheder, de har købt skrot af, samt oplysninger om handlen.</p> <p>SKAT vil anvende oplysningerne til at sikre, at sælgerne af skrottet bliver beskattet af indtægter erhvervet ved salg af skrot.</p>

Fælles kontroller med andre myndigheder

En række af SKATs kontroller sker som fælles kontroller i samarbejde med andre myndigheder. Ved de fælles kontroller kan den enkelte myndighed kun bede om oplysninger inden for deres respektive kontrolregler – dvs. at en myndighed ikke kan bruge en anden myndigheds regler. Det betyder i praksis, at hver myndighed under de fælles kontroller kun må indsamle de oplysninger, som de selv har ret til, og som de selv skal bruge til videre arbejde. SKAT må eksempelvis ikke lave en kontrol for at indsamle oplysninger til Arbejdstilsynet.

Indsatsen mod social dumping ved manglende regelefterlevelse sker gennem kontrol, tilsyn og koordinering på tværs af de tre myndigheder: Arbejdstilsynet, SKAT og Rigspolitiet.

Politiets bistand til at rydde fysiske hindringer

SKAT har mulighed for at bede politiet om hjælp til at gennemføre en kontrol, hvis der er fysiske hindringer for udførelsen 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 forhindringer 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.

Klager

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

8.1 Klage over afgørelse

En borger eller virksomhed, som ikke er tilfreds med SKATs afgørelse, har mulighed for at klage. Klager sendes til Skatteankestyrelsen, som forbereder de sager, der skal afgøres af skatteankenævnene, vurderingsankenævnene, motorankenævnene eller Landsskatteretten. Instanserne udsender selv beretninger om deres arbejde.

8.2 Klage over sagsbehandling

Hvis borgere eller virksomheder mener, at SKAT ikke har ydet en korrekt sagsbehandling, kan de også klage. SKAT har retningslinjer for behandlingen af spørgsmål, som ikke er afgørelser, og som ikke har betydning for en afgørelses gyldighed. Klager over sagsbehandling kan eksempelvis handle om, at borgeren eller virksomheden mener, at SKAT ikke har fulgt gældende retningslinjer ved gennemgangen af sagen, ikke har givet korrekt vejledning, at sagsbehandlingstiden var for lang, eller det kan være en klage over en sagsbehandlers adfærd.

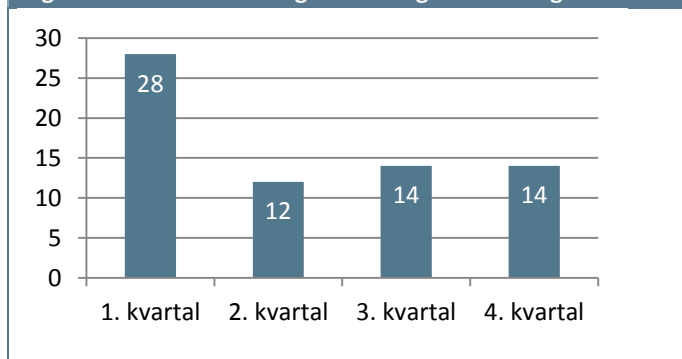
Hvis borgere og virksomheder klager over sagsbehandlingen i SKATs kontrolarbejde, er det direktøren for SKATs forretningsområde Indsats, der behandler klagerne i første instans. Direktøren for Indsats har i 2015 behandlet 68 klager. Fordelingen af antal sager over året er vist i figur 11.

I 30 sager blev der udtalt kritik, mens der i 38 sager ikke var grundlag for dette.

Hvis der har været fejl i sagsbehandlingen, tager ledelsen i SKAT initiativ til, at processer eller adfærd ændres. Det er sket 23 gange i 2015.

Hvis borgere eller virksomheder ikke er tilfredse med direktørens svar, kan de få en andenbehandling af deres klage hos SKATs Borger- og retssikkerhedschef. I 2015 har SKATs Borger- og retssikkerhedschef andenbehandlet ti klager over sagsbehandlingen i Indsats. I seks sager blev kritik enten tiltrådt eller skærpet, mens der i fire sager ikke var grundlag for kritik af sagsbehandlingen.

Figur 11. Behandlede klager over sagsbehandlingen i 2015



Lovgivningen om SKATs kontrol

SKAT er underlagt de generelle regler for offentlig myndighedsudøvelse, som er fastlagt i forvaltningsloven, persondataloven og retssikkerhedsloven.

SKATs kontrol bygger på en række regler i skatte-, told- og afgiftslovgivningen. De handler blandt andet om at indhente oplysninger og at møde op på anmeldte eller uanmeldte kontrolbesøg.

Skatteforvaltningslovens § 1 fastsætter, at told- og skatteforvaltningen udøver forvaltningen af lovgivning om skatter og lov om vurdering af landets faste ejendomme.

På skatteområdet findes SKATs kontrolregler i skattekontrollovens⁶:

- § 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).
- § 6 B – der fastlægger, at SKAT kan bede fysiske personer om formueoplysninger, og at hovedaktionærer kan blive bedt om at oplyse om aftaler med selskabet.
- § 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 vekselerer, advokater mv., som forvalter midler eller låner penge ud, om oplysninger af væsentlig betydning for skatteligningen.

På momsområdet findes SKATs kontrolregler i momslovens⁷:

- § 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.
- § 78 – der fastlægger, at der på byggepladser på privat grund, hvor der foregår byggeri mv., skal opsættes skilte, hvoraf det fremgår, hvem der udfører arbejdet.

Der findes også kontrolregler i andre love, fx i toldloven, lønsumsafgiftsloven, kildeskatteloven, registreringsafgiftsloven og punktafgiftslovene.

De nævnte kontrolregler er gengivet nedenfor i den udgave, der er gældende pr. 31. december 2015.

⁶ Skattekontrolloven, LBK nr. 1264 af 31. oktober 2013

⁷ Momsloven, LBK nr. 106 af 23. januar 2013

SKATs juridiske vejledning

SKATs Juridiske Vejledning indeholder beskrivelser af de regler, der styrer SKATs forvaltning. Vejledningen gengiver den praksis, der er på de enkelte lovområder, og den er bindende for SKATs ansatte. Borgere og virksomheder kan støtte ret på den Juridiske Vejledning

Den Juridiske Vejledning findes på skat.dk.

Kontrol af borgere

Regelboks 1. Skattekontrollovens § 1 (uddrag)

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.

Note: LBK nr. 1264 af 31. oktober 2013 - bekendtgørelse af skattekontrolloven.

Regelboks 2. 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 mv. 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.

Note: LBK nr. 1264 af 31. oktober 2013 - bekendtgørelse af skattekontrolloven.

Regelboks 3. Registreringsafgiftslovens § 25, § 26 og § 26a

§ 25. Told- og skatteforvaltningen kan forlange ethvert køretøj fremstillet til eftersyn, for så vidt det skønnes nødvendigt af afgiftsmæssige grunde. Enhver køber, sælger eller leverandør af køretøjer eller dele til fremstilling af køretøjer skal efter anmodning give told- og skatteforvaltningen, skatteankeforvaltningen, et motorankenævn eller Landsskatteretten de fornødne oplysninger til brug ved beregning af afgiften. Enhver bruger af motorkøretøjer omfattet af § 3 a, stk. 1, 3, 4 eller 9, § 3 b, stk. 1, og § 3 c, stk. 1, skal efter anmodning give told- og skatteforvaltningen de nødvendige oplysninger til brug ved beregningen af afgiften.

Stk. 2. Told- og skatteforvaltningen har, hvis det skønnes nødvendigt, til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til at foretage eftersyn hos registrerede virksomheder samt hos andre virksomheder, der erhvervsmæssigt afsætter afgiftspligtige køretøjer. Told- og skatteforvaltningen har efter samme regler som nævnt i 1. pkt., adgang til at efterse køretøjer, forretningsbøger, øvrige regnskabsmateriale samt korrespondance mv. hos disse virksomheder. I det omfang oplysninger som nævnt i 2. pkt. er registreret elektronisk, omfatter myndighedernes adgang til disse oplysninger også en elektronisk adgang hertil.

Stk. 3. Virksomhedernes indehavere og de i virksomhederne beskæftigede personer skal yde told- og skatteforvaltningen fornøden vejledning og hjælp ved foretagelsen af de i stk. 1-2 omhandlede eftersyn.

Stk. 4. Den, der har overtaget sælgerens rettigheder efter en kontrakt vedrørende salg af et nyt køretøj eller på anden måde helt eller delvis har finansieret dette, skal efter anmodning give told- og skatteforvaltningen enhver oplysning til brug for kontrollen med beregningen af afgiften af køretøjet.

Stk. 5. Told- og skatteforvaltningen kan hos forsikringselskaber og automobilværksteder mm. indhente enhver oplysning, som er nødvendig for kontrollen med de regler, der er fastsat i §§ 7 og 7 a.

§ 26. Politiet yder told- og skatteforvaltningen bistand til gennemførelsen af kontrollen efter § 25 eller § 26 a. Justitsministeren kan efter

forhandling med skatteministeren fastsætte nærmere regler herom.

§ 26 a. Efter anmodning fra told- og skatteforvaltningen skal føreren af et køretøj legitimere sig og oplyse, hvem der ejer køretøjet.
Stk. 2. Føreren skal endvidere oplyse om forhold af betydning for myndighedernes afgørelse af, om køretøjet skal afgiftsberigtiges eller er afgiftsberigtiget korrekt. Oplysningerne skal dog kun gives, i det omfang føreren har kendskab hertil.

Note: LBK nr. 29 af 10. juni 2014 - bekendtgørelse om lov om registreringsafgift af motorkøretøjer mv. (Registreringsafgiftsloven).

Kontrol af virksomheder

Regelboks 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 skatteligningen, herunder for afgørelsen af skattepligt her til landet. Indsendelsespligten omfatter også regnskabsmateriale mv. vedrørende den skattepligtiges virksomhed 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.

Note: LBK nr. 1264 af 31. oktober 2013 - bekendtgørelse af skattekontrolloven.

Regelboks 5. Skattekontrollovens § 6, stk. 4

Told- og skatteforvaltningen har, hvis det skønnes nødvendigt, til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til hos de i stk. 1 og 2 nævnte på stedet samt på arbejdssteder uden for den erhvervsdrivendes lokaler, herunder transportmidler, der anvendes erhvervmæssigt 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.

Note: LBK nr. 1264 af 31. oktober 2013 - bekendtgørelse af skattekontrolloven.

Regelboks 6. 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 mv., 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 erhvervmæssigt. Kontrol som nævnt i 2. pkt. kan dog ikke gennemføres på en ejendom, der alene tjener til privatbolig eller fritidsbolig.

Note: LBK nr. 106 af 23. januar 2013 - bekendtgørelse af lov om merværdiafgift (momsloven).

Regelboks 7. 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 erhvervmæs-

sig. 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.

Note: LBK nr. 1403 af 7. december 2010 - bekendtgørelse om kildeskatteloven.

Regelboks 8. Kontrol af byggearbejder på privat grund	
Skattekontrollovens § 6, stk. 5	Uanset bestemmelsen i stk. 4, 4. pkt., 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 kontrol af 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.
Kildeskattelovens § 86, stk. 5, 3. pkt.	På forlangende skal personer, der ved kontrollen skønnes at udføre beskæftigelse på en arbejdsplads, oplyse deres cpr-nummer og forevise gyldig legitimation.
Kildeskattelovens § 78	På byggepladser på privat grund, hvor der foregår nybyggeri, reparation, modernisering, ombygning el. lign. af fast ejendom, skal den eller de virksomheder, der udfører arbejdet på stedet, opsætte skilte, hvoraf det tydeligt fremgår, hvem der udfører arbejdet, medmindre leverancen eller entreprisens summen for den enkelte virksomhed ikke overstiger 50.000 kr. inklusive afgift, arbejdet udføres og afsluttes i løbet af én arbejdsdag, eller hvor dette ikke er praktisk muligt, fordi arbejdet foregår på en byggeplads vedrørende etagebyggeri i et tæt bebygget område. Virksomheder, der er hjemmehørende i udlandet, skal herudover skilte med deres registrering i RUT-registeret.

Note: LBK nr. 1264 af 31. oktober 2013 – bekendtgørelse af skattekontrolloven. LBK nr. 106 af 23. januar 2013 – bekendtgørelse af lov om merværdiafgift (momsloven). LBK nr. 1403 af 7. december 2010 – bekendtgørelse om kildeskatteloven.

Oplysninger fra tredjemand

Regelboks 9. Skattekontrollovens §§ 8 C, 8 D og 8 G	
§ 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 medlemværende 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 medlemværender med ikke navngivne erhvervsdrivende.
§ 8 D	Stk. 1 Offentlige myndigheder og bestyrelser eller lignende øverste ledelser for private juridiske personer samt partre-

	<p>derier 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.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Oplysninger om forhold som nævnt under § 8 C kan ikke afkræves i videre omfang end nævnt i § 8 C.</p> <p><i>Stk. 3.</i> Værdipapircentraler kan kun afkræves oplysninger om, hvilket institut der er kontoførende for nærmere angivne personer eller kontofører nærmere angivne papirer, og om ejere af aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked. <i>Stk. 1, 2. pkt.,</i> finder ikke anvendelse på oplysninger om ejere af aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked.</p>
§ 8 G	<p><i>Stk. 1</i> 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:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 terminskontrakter samt købe- og salgsretter. 4) Besørgelse af udbetalinger og modtagelse af indbetalinger. 5) Ydelse af garantier. <p>Oplysninger om ikke navngivne kunder kan kun kræves efter Skatterådets bestemmelse.</p> <p><i>Stk. 2.</i> 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 vekselerere 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.</p>

Note: LBK nr. 1264 af 31. oktober 2013 – bekendtgørelse af skattekontrolloven.

Regelboks 10. 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 erhvervmæssigt 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. 6, nr. 2.

Stk. 5. Told- og skatteforvaltningen kan, hvis det har væsentlig betydning for kontrol af afgiftsgrundlaget, med Skatterådets tilladelse pålægge udbydere af betalingstjenester at levere oplysninger om betalinger til brug for kontrol af

- 1) varer, der sælges ved fjernsalg, og
- 2) elektronisk leverede ydelser solgt til ikkeafgiftspligtige personer.

Stk. 6. De i stk. 5 omhandlede oplysninger skal anonymiseres, hvad angår oplysninger, der vedrører købere af de omfattede varer og ydelser.

Stk. 7. Told- og skatteforvaltningen er på tilsvarende vilkår som fastsat efter § 74, stk. 1, berettiget til at foretage eftersyn af varebeholdninger og regnskaber mv. hos de i stk. 1 og 2 omhandlede virksomheder samt til at gennemse kontrakter mv. hos virksomheder, der finansierer registrerede virksomheder.

Stk. 8. 15 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. 9. Told- og skatteforvaltningen kan give den oplysningspligtige påbud om at efterleve reglerne for meddelelse af oplysninger efter stk. 1-5. 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 efterleveres.

Note: LBK nr. 106 af 23. januar 2013 – bekendtgørelse af lov om merværdiafgift (momsloven).

Kontrol af told og afgifter

Regelboks 11. Toldlovens § 28 (Uddrag)

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 mv. samt efterse deres forretningsbøger, øvrige regnskabsmateriale og korrespondance mv.

Note: LBK nr. 867 af 13. september 2005 – bekendtgørelse af toldloven.

Der findes kontrolregler i alle punktafgiftslove, og de er næsten enslydende. Her er gengivet et eksempel fra øl- og vinafgiftsloven.

Regelboks 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 mv.

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 erhvervmæssigt sælges fra udlandet eller erhvervmæssigt 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 mv. 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.

Note: LBK af 1062 af 26. august 2013 af lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m. (øl- og vandafgiftslov).

Samfundsbeskyttende toldkontroller

Regelboks 13. Toldlovens kontrolregler herunder om samfundsbeskyttende kontroller

§ 10 a, stk. 1

Told- og skatteforvaltningen foretager kontrol af, at der ikke ved indførsel i, udførsel fra eller transit gennem det danske toldområde sker overtrædelse af forbud mod indførsel, udførsel eller transit, der er fastsat af sikkerhedsmæssige, sundhedsmæssige, veterinære, plantepatologiske, valutamæssige eller andre grunde. Told- og skatteforvaltningen foretager herunder kontrol med likvide midler, der er indeholdt i uledsagede forsendelser.

§ 15, stk. 1-2

	<p>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 mv.</p> <p>Stk. 2. 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.</p>
§ 16	<p>Luftfartøjer 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>Stk. 2. Køretøjer, der anvendes erhvervmæssigt i trafik mellem det danske toldområde og tredjelande, skal ved ind- og udkørsel af det danske toldområde uopfordret standse op for kontrol.</p> <p>Stk. 3. Alle køretøjer i trafik mellem det danske toldområde og tredjelande skal ved ind- og udkørsel af det danske toldområde og i det danske toldområde i øvrigt standse op for kontrol, når told- og skatteforvaltningen forlanger det.</p> <p>Stk. 4. Alle køretøjer i trafik mellem det danske toldområde og EU's toldområde og i det danske toldområde i øvrigt skal standse op for kontrol, når told- og skatteforvaltningen forlanger det.</p> <p>Stk. 5. Skibe skal på told- og skatteforvaltningens forlangende stoppe op.</p> <p>Stk. 6. Skatteministeren kan fastsætte regler om told- og skatteforvaltningens kontrol med og toldbehandling af de i stk. 1 nævnte befordringsmidler og kan herunder bestemme, hvor, på hvilken måde og på hvilke vilkår toldbehandlingen skal finde sted.</p>
§ 17, stk. 1	<p>Virksomheder, der driver trafik med luftfartøjer 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, stk. 1	<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 fra 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 indrejsen i og udrejsen 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>Stk. 2. 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>Stk. 3. Personer, som indrejser i eller udrejser fra det danske toldområde, og som har været om bord på skibe eller luftfartøjer, 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>Stk. 4. Personer, der ved indrejse i eller udrejse fra det danske toldområde medtager likvide midler, der svarer til værdien af</p>

	<p>10.000 euro eller derover, skal uopfordret standse op for kontrol og har pligt til over for told- og skatteforvaltningen at angive samtlige medtagne likvide midler.</p> <p><i>Stk. 5.</i> De i stk. 1, 3 og 4 nævnte personer og personer om bord på skibe og luftfartøjer skal, når told- og skatteforvaltningen forlanger det, opgive navn og bopæl. Fremgår det af en kontrol i medfør af stk. 3 eller 4, at der er tegn på ulovlige aktiviteter i forbindelse med bevægelser af likvide midler, kan told- og skatteforvaltningen forlange, registrere og behandle oplysninger om personen og de likvide midler. 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 mv. og deres eventuelle befordringsmidler samt, i det omfang told- og skatteforvaltningen ønsker det, udbakke bagage.</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 mv., 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 likvide midler, der svarer til værdien af 10.000 euro eller derover, 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 mv. skjult på sin person, og kun efter ordre fra den øverste tilstedeværende repræsentant for de i stk. 1 nævnte myndigheder. Den, der skal efterses, kan kræve, at eftersynet overværes af et vidne, der udpeges af den pågældende. Eftersynet må kun udføres og overværes af personer af samme køn som den person, der skal efterses. Dette gælder dog ikke for vidner udpeget af den pågældende.</p> <p><i>Stk. 4.</i> Eftersyn som nævnt i stk. 3 kan med den pågældendes accept foretages ved hjælp af kropsscanning.</p>

Note. LBK nr. 867 af 13. september 2005 – bekendtgørelse af toldloven.

Retssikkerhed

Regelboks 14. Retssikkerhedslovens § 5

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.

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

- 1) øjemedet med tvangsindgrebs 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.

Note: Lov nr. 442 af 9. jun. 2004 om retssikkerhed ved forvaltningens anvendelse af tvangsindgreb og oplysningspligter (Retssikkerhedsloven).