

## Bilag: Projektbeskrivelse

### 1: Titel mv.

**1.0 Segment:** Sort økonomi - virksomheder

**1.3 Titel på projektet** Fælles Myndighedsindsats

**Type:** Indsatsprojekt

<b>Datoer:</b>	<b>Planlagt start dato</b>	<b>Planlagt slut dato</b>
	01-01-2014	31-12-2017

### 2: Formål

#### 2.1.a Projektets formål?

Projektet skal imødegå sort økonomi, herunder sort arbejde.

Målgruppen er virksomheder og borgere, der excellerer i:

- udeholdt omsætning, herunder krympning af regnskaber
- sort økonomi, herunder:
  - professionelle konkursryttere
  - anvendelse af stråmænd
  - anvendelse af sort og/eller illegal arbejdskraft
  - fiktive aktiviteter (negativ moms)
  - omfakturering, herunder ulovlig byttehandel
  - udnyttelse af systemer og processer
  - Snyd med offentlige ydelser

Det er derfor projektets formål:

- at øge risikoen for at blive opdaget, når man snyder,
- at der er konsekvens, når man bliver opdaget,
- sammen med samarbejdsmyndighederne at ændre holdningen til virksomhedssnyd, anvendelsen af sort arbejdskraft samt snyd med offentlige ydelser.

SKAT kender de brancher, hvor risikoen for brug af sort økonomi/sort arbejde er til stede, bl.a. via complianceundersøgelser og tidligere års erfaringer og kan dermed koncentrere en del af indsatsen i de brancher.

Virksomheder med sort økonomi er som udgangspunkt et segment, hvor den primære del af målgruppen oftest ikke kan påvirkes til regelefterlevelse ved hjælp af vejledning og dialog. Virksomheder, der planlagt og bevidst gennemfører økonomiske aktiviteter og udfører handlinger for at snyde i skat, og som oftest med det formål at skaffe virksomheden, sig selv eller andre en økonomisk fordel. Projektet oplever dog, at nogle af de antrufne virksomheder gerne vil vejledes til at følge reglerne, så de kan fortsætte deres virksomhed i fremtiden.

Der eksisterer ikke noget konkret tal for segmentet, og virksomheder og borgere med sort økonomi udgør således en ukendt delmængde af det samlede skattegab på tværs af alle virksomhedstyper og – størrelser samt borgere.

Rockwool Fondens Forskningsenhed har tidligere estimeret et skattegabsbeløb på 8 milliarder, hvor der dog kun er tale om sort arbejde for personer og ikke sel-skaber.

Det er ikke muligt at give et samlet estimat på, hvor stor en del af det af Rockwool Fondens estimat på 8 milliarder, som projektet vil fokusere på.

Rockwool Fonden, som forsker i den sorte økonomi, definerer sort arbejde "som produktive – og i sig selv lovlige – økonomiske aktiviteter, der burde beskattes, men som ulovligt ikke bliver det, fordi køber og sælger er enige om ikke at fortælle skattevæsenet om dem". Dog behøves der ikke i alle tilfælde at være tale om, at køber bevidst har indgået en aftale med sælger, dvs. at sælger uden kundens viden ikke afregner korrekt over for det offentlige. Rockwool Fonden kan ifølge bogen "*Danskerne og det sorte arbejde*", som omhandler det sorte arbejde fra 1994-2009, se at danskerne benyttede stort set lige så meget sort arbejde i 2009, som de gjorde 15 år tidligere. Af tallene fra 2008-2009 fremgår det, at hver fjerde voksne dansker arbejdede sort i løbet af et år. De, der arbejdede sort, lagde cirka 3 timer om ugen på det sorte arbejdsmarked. Sådan var det også midt i 1990'erne.

Rockwool Fonden har i 2014 fulgt op med en publikation (Danskernes Sorte arbejde under krisen) for årene 2009-2012, hvor de konkluderer, at den gennemsnitlige arbejdstid, som foregik sort, faldt fra 3 timer om ugen til 2,5 time og timelønnen faldt i gennemsnit med 20 kr. Forskningsenheden kan ikke præcis sige, hvad der skyldes faldet, men nævner selvfølgelig reallønsnedgang i krise-årene men også at der har været indført en BoligJob-ordning.

I 2015 udarbejdede Rockwool Fonden et landkort over landets 98 kommuner og forskningsenheden foretog en fordeling af det sorte arbejde i kommunerne. Der er ikke signifikant forskel i landet på, hvordan det sorte arbejde fordeler sig, men der kan kommunerne imellem være stor forskel på, hvor meget sort arbejde der udføres. RFF konkluderer, at 21,5 % af danskerne har arbejdet sort i årene 1994-2014.

Projektet skal gøre brug af en bred vifte af værktøjer inden for kontrol, herunder bruge de muligheder som den såkaldte fairplay lovgivning har givet. Som f.eks. pålæg af logbøger.

Projektet er som udgangspunkt et koordinerende og styrende projekt, der har til formål at sikre, at der sker en planlægning, koordinering og opfølgning ved brug af det koncept som i årene 2004 – 2013 har været fulgt i det tidligere projekt Fairplay. Projektet er dermed en videreførelse af det tidligere projekt Fairplay.

Ovennævnte koncept - der som noget helt grundlæggende - er et tæt myndighedssamarbejde til bekæmpelse af sort arbejde og sort økonomi, indeholder 3 elementer:

- Kontrol af modspillere, der ved hjælp af en bred vifte af kontroltiltag udføres i et lokalt samarbejde mellem SKAT og øvrige myndigheder.
- Holdningsbearbejdende kampagne/synlighed
- Udarbejdelse af nye værktøjer og kontrolbeføjelser.

Det er af stor betydning, at der forsat er fokus på de instrumenter og kontrolbeføjelser, der gennem årene er vedtaget som Fairplay lovgivningspakke 1, 2 og 3.

Projektet vil bruge myndighedssamarbejdet til også at videreformidle og tydeliggøre muligheder for tiltag, der kan være til nytte for andre myndigheder i deres arbejde. Dette vil ske dels i Task Force-udvalget og dels i de lokale kontaktudvalg, hvor vi har løbende kontakt.

#### **2.1.b Hvilken del af risikoen fra risikoarket vil projektet imødegå?**

Risikoarket er afløst af segmentstrategier

#### **2.2 Målgruppe?**

Den primære målgruppe er de virksomheder, der mangler viljen til at overholde gældende lovgivning og dermed påfører andre unfair konkurrence. Projektet vil dog også sideløbende møde de virksomheder, som ikke overholder gældende regler enten fordi, at de ikke forstår reglerne eller fordi, at de ikke har sat sig ind i reglerne.

Målgruppen findes, for så vidt at de i det hele taget er registrerede, blandt andet ved udsøgninger i SKATs systemer. Det kan f.eks. være ved udsøgninger, der viser uoverensstemmelse mellem stor omsætning og ingen eller få lønudbetalinger.

En anden vigtig informationstilgang er anmeldelser (både på registrerede og uregistrerede virksomheder) der indikerer, at der udføres sort arbejde og/eller er sort økonomi. Anmeldelserne bliver efter aftale om snitflader med projekt "Anmeldelser og Kontroloplysninger" visiteret til dette projekt.

## 2.3 Hvilke interessenter er på området?

### **Eksternt:**

Underdirektøren for Person- og Datakontrol er formand for Task Force-udvalget, hvor følgende myndigheder er repræsenteret:

- Rigspolitiet- Nationalt Udlændingecenter
- Københavns Politi – Udlændingekontrolgruppen
- SIRI
- STAR
- Fødevarestyrelsen
- Erhvervsstyrelsen
- Kommunernes Landsforening
- Arbejdstilsynet
- Miljøstyrelsen
- Socialministeriet
- Udbetaling Danmark
- Udenrigsministeriet

Udvalget mødes minimum 2 gange om året for at orientere og koordinere samarbejdet overordnet myndighederne imellem. Derudover er der lokale kontaktudvalg med deltagelse af samarbejdsmyndigheder på lokalt niveau, der varetager den lokale koordinering af aktiviteterne.

*Brancheorganisationer:* Der tages kontakt til relevante brancheorganisationer der med fordel kan indledes en dialog med omkring problematikker af både kontrolmæssig samt kampagnemæssig karakter. Dog skal der ske en koordinering med øvrige aktiviteter i SKAT, der involverer brancheorganisationer.

### **Internt:**

Der er nedsat en kontaktpersongruppe med kontaktpersoner fra SKATs 4 deltagende enheder i Person- og datakontrol. Kontaktpersonerne mødes som udgangspunkt 1 gang om måneden og følger op på fokusområder, problemstillinger og opgaveløsning. Formålet med kontaktpersongruppen er, at koordinere og planlægge, samt udveksle erfaringer omkring projektet samt sikre den løbende drift i projektet.

Projektet har derudover en kontaktperson hos henholdsvis Jura samt Ansvar, der bl.a. vil blive inddraget i arbejdet med drejebøger for kvalitetssikring samt nogle af de mere udfordrende problemstillinger, som projektet støder på.

Projektet skal inddrage Inddrivelse i det omfang det skønnes relevant under såvel udgående kontrolbesøg som senere sagsbehandling.

Projektet vil naturligvis også støde på komplekse sager, som skal oversendes til Særlig Kontrol jf. retningslinjerne i notat af 11. januar 2016.

I aktivitetsplanen for 2016, er der en række projekter under temaet ”sort arbejde/sort økonomi”, hvor målgruppe og samarbejdspartnere kan være sammenfaldende og derfor forefindes der snitfladepapirer med henholdsvis Anmeldelsesprojektet, projekt Social Dumping og projekt Menneskehandel.

### **3: Fingeraftryk i Forretningsmodellen**

#### **3.1. Hvilken ny viden forventer projektet at kunne bidrage med?**

I Aktivitetsplanen for 2016 er der som nævnt oprettet en række andre projekter, der berører samme målgruppe.

Fælles for disse projekter er dels at de brancher, som de omfatter, i tidligere år har været en del af det tidligere projekt fairplay, dels at målgruppen (modspillere) er den samme samt at der i projekterne i større eller mindre grad skal arbejdes efter samme principper som i dette projekt.

Projektet kan derfor bidrage med viden til de andre projekter. Det drejer sig omkring styring af projekt, planlægning af og gennemførelse af aktioner, herunder samarbejde med andre myndigheder. Skemaer mv. til brug under aktioner. Samt afrapporteringskemaer til brug for statistik mv.

Projektet kan bidrage med ny viden om brug af pålæg af logbog. Der har været nedsat en arbejdsgruppe, der har set på behovet for en digital logbog og udarbejdet forslag til udvikling af logbogen. De har bl.a. inddraget problematikken om underleverandører kan pålægges en logbog.

Der er givet forslag om udarbejdelse af en digital logbog og såfremt dette ikke i nærmeste fremtid implementeres, vil projektet forsøge, at udvikle den manuelle logbog.

#### **3.2 Hvem skal den nye viden leveres til, og hvorfor vil den have værdi for modtager?**

Den nye viden skal videreformidles til projekter som nævnt under pkt. 3.1, hvor vi kan bidrage med erfaring i at finde emner til kontrolsager samt arbejdet med disse. Projektet kan endvidere bidrage med erfaring i dataindsamling til statistik formål mv.

Andre projekter vil kunne drage nytte af vores erfaringer med vores tætte samarbejde med andre myndigheder.

Den i projektet indsamlede viden om, hvordan den gældende lovgivning fungerer under arbejdet med at afdække sort arbejde/sort økonomi vil kunne tilgå f.eks. Jura i form af konkrete lovgivningsmæssige justeringer til f.eks. nedbringelsen af den sorte økonomi. Ved gældende lovgivning tænkes i denne sammenhæng på både skatte- og afgiftslovgivningen som på retssikkerheds- og forvaltningslovgivningen.

#### **3.3. Hvordan vil projektet opnå den nye viden i samarbejde med modtager?**

Projektet vil ende op med forslag til lov / bekendtgørelsesændringer. Lovændringer skal ske i samarbejde med Jura. Derfor skal vi give Jura den fornødne viden til at kunne komme med ændringsforslag.

Der har været nedsat en arbejdsgruppe der så på anvendelsen af logbøger og har udarbejdet en analyserapport omkring brugen af logbøger som værktøj. Gruppen har endvidere beskrevet behovet for en digital logbog.

Der er allerede draget nytte af det arbejde, som gruppen vedr. logbøger har lavet og deres anbefalinger er – i det omfang det er operationelt muligt – indarbejdet i arbejdet med logbøger.

Der vil også udarbejdes procesforbedringer på forskellige af projektets områder, derfor skal Jura ind over med deres viden til procesforbedringer.

Projektet skal også tilføres ny viden ved vores tætte samarbejde med øvrige myndigheder. Dette sker løbende og anvendes til at målrette vores indsats.

Der vil også ske videns tilførsel til projektet ved vores samarbejde med vores andre interessenter interne som eksterne, hvor vi ved fælles hjælp skal finde en måde at få optimeret indsats og ressourcer til nedbringelse af den sorte økonomi samt skabe grundlag for at rejse straffesager.

#### **4: Succeskriterier og effekt**

##### **1. succeskriterie**

###### **4.1.1 Hvad er projektets succeskriterier**

En forudsætning for succeskriteriernes opfyldelse er bl.a. at der ikke sker en ændring i tildelte ressourcer i negativ retning. Endvidere kan udefra kommende tiltag som krav om særligt kontrolmæssigt fokus eller udefra kommende krav om andre milepæle påvirke opfyldelsesgraden af nærværende succeskriterier.

Projektet har i 2016 følgende succeskriterier:

1. Der skal besøges 1.332 virksomheder.
2. Der skal gennemføres 3.530 kontroller.

###### **4.1.2 Hvilke indikatorer belyser ændringen?**

En forudsætning for at indikatorerne opfyldes er bl.a. at der ikke sker en ændring i tildelte ressourcer i negativ retning. Endvidere kan udefra kommende tiltag som krav om særligt kontrolmæssigt fokus eller udefra kommende krav om andre milepæle påvirke opfyldelsesgraden af nærværende succeskriterier.

Projektet har følgende indikatorer:

1. Der skal være minimum 20 % træf.
2. Der skal være udtaget minimum 50% af de besøgte virksomheder til yderligere kontrol.

#### **5: Forløb**



### 5.1 Hvilke leverancer skal sikre projektets succes?

Projektet anvender det tætte myndighedssamarbejde til bekæmpelse af sort arbejde/ sort økonomi ved hjælp af en bred vifte af kontroltiltag mod modspillere. Myndighedssamarbejdet udføres i et lokalt samarbejde mellem SKAT og øvrige samarbejdsmyndigheder.

Sort arbejde/ sort økonomi er som udgangspunkt udtryk for modspilleradfærd, hvor en vejledningsindsats erfaringsmæssigt kun har begrænset effekt. Derfor vil valget af indsatsværktøjer som udgangspunkt omfatte en konsekvent indsats i langt de fleste tilfælde.

Det tætte myndighedssamarbejde udmønter sig i, at øvrige myndigheder deltager dels i den centrale overordnede koordinering via Task Force, dels i de lokale kontaktudvalg.

Det er de øvrige myndigheders suverænt egen beslutning i hvilket omfang (antals- og ressourcemæssigt) de deltager i udgående kontrolbesøg. Planlægning og gennemførelse af disse aftales lokalt i de lokale kontaktudvalg. Øvrige myndigheder deltager ved egne kontrolbeføjelser og efter egne kriterier omkring relevans mv.

Projektet vil have 3 primære opgaver, som sikrer leverancen i projektet. Dog er det en forudsætning for at nedenstående kan gennemføres bl.a. at der ikke sker en ændring i tildelte ressourcer i negativ retning. Endvidere kan udefra kommende tiltag som krav om særligt kontrolmæssigt fokus eller udefra kommende krav om andre milepæle påvirke opfyldelsesgraden af nærværende dele:

#### 1. Kontrolbesøg:

Kontrolbesøg er det grundlæggende element, hvorfra – for størstedelens vedkommende – øvrige aktiviteter udgår. Kontrolbesøgene kan have et eller flere fokusområder.

Kontrolbesøgene skal som udgangspunkt have det formål, at de skal føre til en videre sagsbehandling inden for punkt 2. Men de kan også afdække om et nærmere defineret område kræver særlig opmærksomhed eller ej, problemstillinger af både faglig som forvaltningsmæssig karakter og om de specifikke værktøjer som lovgivningen har givet, har nogen effekt.

Der er opstillet mål vedr. træfsikkerheden for kontrolbesøgene samlet set, forstået på den måde, at der er sat mål for, hvor mange virksomheder, der efter et kontrolbesøg, skal udtages til yderligere kontrol. Det være sig ved moms- og/eller A-skat, herunder pålæg af logbog.

Dette indebærer at alle deltagere i projektet, som udgangspunkt, skal deltage i udgående kontrolbesøg, for der igennem at kunne generere emner til punkt 2.

De udgående kontrolbesøg skal laves i henhold til dels projektets drejebog og dels i henhold til kontrolmanualen for uanmeldte kontroller.

Der vil på Sharepoint blive lavet et skema, hvor aktionsdatoer mv. skal indrapporteres. Det er kontaktpersonens ansvar at, dette skema hele tiden er ajourført – nye aktioner, ændringer og aflysninger – således at der til en hver tid kan trækkes en aktuell og gældende aktionsliste.

## 2. Sagsbehandling

Et kontrolbesøg kan bl.a. have det sigte, at der efterfølgende skal laves en egentlig regnskabsmæssig gennemgang. Det kan typisk være en gennemgang af moms, A-skat, skat eller alle 3 dele.

Udover kontrolbesøgene, kan anmeldelser og andre kontroloplysninger, der ikke kan afvente en aktion, være udgangspunkt for direkte sagsbehandling hvis forholdets natur tilsiger dette.

Sagsbehandlingen skal laves i henhold til kontrolmanualer på de specifikke fagområder samt i henhold til retningslinjerne på miniportalen for sagsbehandling.

Projektets deltagere skal samtidig også overholde intern meddelelse af 10.04.2014 ”Retningslinjer for kvalitetssikring af afgørelser i kontrolsager ”. Der har tidligere været en særlig retningslinje for kvalitetssikring i Visitering og Kontrol, som projektdeltagerne tidligere har anvendt, men ledelsen i Person- og Datakontrol ser nærmere på retningslinjerne og beslutter eventuel ikrafttræden.

Der udarbejdes, som tidligere år, en drejebog, der nærmere beskriver årets indsats samt de i gennem årene indsamlede erfaringer. Endvidere kan man via SharePoint finde relevant viden omkring både den lovmæssige tilgang til arbejdet samt brugbare værktøjer til udførelse af arbejdet. SharePoint opdateres løbende med ny viden og erfaringer, som f.eks. nye drejebøger på fokusområder og opdaterede spørgeskemaer mv.

Der udsendes løbende efter behov *Informationsbrev* til projektets deltagere. I Informationsbrevet kan f.eks. styresignaler, administrative tiltag, domme o. lign. formidles. Infobreve og drejebog mv. vil også være tilgængeligt på SharePoint.

I 2016 har projektet valgt at sætte fokus på:

- Tatovører – de juridiske problemstillinger
- Aften- og natteliv (restauranter, pizzeriaer, caféer, diskoteker, værtshuse)
- Slik/kiosker/grønthandlere
- Skrotbranchen
- Skønhedsbranchen (frisører startet som IVS og negleklubber)

### *Tatovører*

Vi har i 2016 besluttet, at der skal nedsættes en arbejdsgruppe for tatovører, som i samarbejde med jura og ansvar, skal få skabt klarhed over, hvordan projektets deltagere skal anvende styresignal SKM2015.555.SKAT, som omhandler moms i kunstnerisk virksomhed, samt se, om det er muligt at udarbejde mere præcise vejledninger omkring stoleleje, som brancheorganisationen har efterspurgt. Det arbejde skal færdiggøres, før projektet foretager nye kontroller i branchen og



emnet skal derfor, afhængig af prioriteringer, medtages i projektet i 2017.

#### *Skønhedsbranchen*

Vi har i forhold til skønhedsbranchen kun udvalgt frisører på landsplan, hvor virksomheden er stiftet som et IVS med manglende momspligt. Samtidig kontrollerer vi et mindre antal negleklivninger med henblik på, at fastslå graden af sort arbejde/sort økonomi i denne delbranche.

#### *Skrot*

Fokusområdet skrot er udvalgt på baggrund af tidligere års erfaringer i andre projekter. Der er indhentet tilladelse ved Skatterådet til at få lister fra bestemte skrothandlere og der vil blive risikovurderet på de sager som modtages, så der sker en effektiv udvælgelse af sagerne.

Skrotsagerne genererer ikke nogen udgående kontroller, men vi forventer, at kunne oversende kontroloplysninger til bl.a. Kommuner og Udbetaling Danmark.

#### *Aften-/Natteliv*

Fokusområdet Aften-/natteliv involverer både restauranter, pizzeriaer, caféer, værtshuse og diskoteker. Projektet har medtaget branchen fordi compliance-undersøgelser og tidligere års erfaringer viser, at der fortsat er problemer med at efterleve gældende regler. Vi har i 2016 udvidet vores fokusområde til også at omfatte værtshuse og diskoteker, men for disse 2 delbrancher laves der et vejledningsforløb i samarbejde med kundeservice omkring effektiv salgsregistrering først, og i 2. halvår vil vi foretage opfølgende kontrolbesøg.

#### *Slik/Kiosker/Grønhandlere*

Fokusområdet Slik/kiosker/grønhandlere er som udgangspunkt valgt som et fokusområde på baggrund af de erfaringer, som både Virksomheds- og Afgiftskontrol og projektet selv har indhentet i forbindelse med "bland-selv-slik" i 2015. Der er sket en markant stigning af disse "bland-selv-slik"-forretninger, primært i de større byer og erfaringen viser, at de forretningsdrivende i branchen ofte ikke ønsker at efterleve reglerne.

Fokusområdet har indgangsvinkel via "bland-selv-slik", men vil ofte også medføre kontroller af kiosker og grønhandlere.

Kontrollerne vil primært foregå i samarbejde med Virksomheds- og Afgiftskontrol samt Fødevarestyrelsen.

### 3. Vejledning og synlighed

Projektet skal også i en vis udstrækning sørge for at synliggøre SKATs indsats mod bekæmpelse af sort arbejde/sort økonomi, hvilket må formodes at kunne påvirke holdningen hos danskerne til sort arbejde/sort økonomi.

En naturlig del af arbejdet med modspillere er også at projektet møder virksomheder, som er på kanten til at være modspillere. De har oftest ikke sat sig ind i reglerne for virksomhedsdriften – af forskellige årsager, men med den rette hjælp, kan man få virksomheden til at følge reglerne og foretage de korrekte angivelser selv. Det gøres ved at projektdeltagerne under kontrolbesøgene vejleder virksomheden konkret men der henvises også til bl.a. tilgængelige Webinarer for salgsregistrering, lønregistreringer og logbog. Virksomhederne kan tilmelde sig

webinarerne og stille konkrete spørgsmål til emnerne.

Projektet arbejder derfor på, at få et samarbejde med:

- Kundeservice
- Presse og Kommunikation

Kundeservice skal hjælpe med at udsende vejledningsbreve i de brancher, hvor projektet mener, at det er generelle fejl i branchen, som nemmest kan afhjælpes ved at udsende masseinformation. Det er ressourcebesparende i projektet, at informere til mange på en gang ved generelle fejl/mangler.

Presse- og Kommunikation skal hjælpe projektet med at få lavet en kommunikationsplan og sikre, at projektet kan få skabt den synlighed, som giver mening i forhold til bekæmpelse af sort arbejde/sort økonomi.

### **5.2 Hvilke aktiviteter knytter sig til leverancerne? (medtænk her inddrivelse og ansvar)**

Aktiviteterne der skal understøtte leverancerne er primært udgående kontrolbesøg.

Leverancerne til kontrolbesøgene er bl.a.:

- Anmeldelser
- Udsøgninger
- Erfaringer fra tidligere besøg, Compliance mv.

Ved/under afviklingen af kontrolbesøgene er Inddrivelse en potentiel intern samarbejdspartner. Dette aftales fra gang til gang, da de enkelte besøg kan have forskelligt sigte.

Projektet vil naturligt have sager, der skal fremsendes til Særlig Kontrol eller Ansvar. Projektets deltagere vil derfor anvende de retningslinjer, som er givet i forhold til oversendelse af særlig komplekse sager til Særlig Kontrol og de vil løbende inddrage Ansvar i relevante sager for eventuel sagstilsikring.

### **5.3.a Tidsplan**

Projektet løber fra 1. januar 2014 til 31.12.2017.

Drejebogen indeholder en nærmere tidsplan for årets aktiviteter.

Gitte Kaae-Bjarke (PDK 6) er projektejer og Betina Strecker (PDK 6) er landsdækkende tovholdere og som sådanne ansvarlige og samler op på det lokale arbejde. Dette sker ved, at kontaktpersonerne er ansvarlig for overholdelse af tidsplanen herunder at indberette planlagte kontrolbesøg samt resultaterne af disse inden for visse frister (milepælene). Indberetningen sker på skemaer i Captia,

## **6: Måling**

### **6.1 Hvornår vil indikatorerne kunne påvise effekt?**

- Der skal gennemføres minimum 1332 kontrolbesøg jf. punkt 5.1, der genererer input til efterfølgende sagsbehandling.

- Der udtages minimum 50 % af de besøgte virksomheder til yderligere kontrol. Dette kan indbefatte en eller flere af følgende områder: A-skat, moms (lønsumsafgift).
  - På kort sigt vil antallet af virksomheder udtaget til yderligere kontrol indikerer, at der er en effekt af projektets kontrolbesøg - udtaget til yderligere kontrol indebærer, at den besøgte virksomhed er blevet udtaget til moms, A-skat, skat, lønsumsafgiftskontrol eller pålagt logbog mv.
  - Der arbejdes på at kunne medtages reguleringsbeløb i forhold til virksomheder, som er pålagt at føre logbog, i det logbogsanalysen viser en gennemsnitlig stigning i indberetninger af A-indkomst..

På lang sigt vil der først kunne påvises en effekt efter kontrolåret ved en måling på indberetning af eksempelvis lønsum. Årsagen er, at tidspunkt og omfang af de enkelte aktioner varierer fra år til år, hvorfor der ikke årene imellem er en ensartethed i afviklingsintensitet og omfang således, at det f.eks. kvartalsvis er muligt at sammenligne år for år. Der kan tidligst påvises en effekt ved målingen den 1. måned efter aktionsmåneden og en egentlig mere stabil langtidseffekt kan først påvises 12 måneder efter en given aktionsmåned.

## **6.2 Hvordan skal målingerne gennemføres?**

For så vidt angår antal kontrolbesøg og resultatet af dette vil der skulle afrapporteres på skema i Captia.

Træf og reguleringer vil måles ved brug af eksisterende systemer.

For den langsigtede effekt skal der gennemføres gennemgang af SKATs systemer for at konstatere, hvor stort et beløb der indberettes af kontrollerede områder.

## **7: Kommunikation**

### **7.1 Ekstern: Hvad er de gode historier i forhold til indsatsen?**

At der via en afmålt og specifik pressedækning skabes synlighed omkring SKAT og at der sendes et signal om at der bliver grebet ind over for sort arbejde og sort økonomi. Pressedækningen kan foregå i såvel landsdækkende som i lokale medier.

### **7.2 Interne samarbejdspartnere**

**Jura:**

Der er etableret et samarbejde med kontaktperson i Jura.

**Ansvar:**

Der skal etableres et samarbejde med kontaktperson i Ansvar således at projektets aktiviteter i så vidt omfang som muligt inkorporer deres ønsker til at en ansvarssag kan behandles direkte af Ansvar.

**Inddrivelse:**

Inddrivelse skal inddrages i det omfang det skønnes relevant under såvel aktioner som senere sagsbehandling.

Endvidere samarbejdes med øvrige enheder i SKAT via deres kontaktpersoner. Blandt andet samarbejder vi i 2016 med Virksomheds- og Afgiftskontrol i forbindelse med kontrol af slikbutikker/kiosker.

Der gennemføres en workshop for projektets deltagere, hvor projektet og årets fokusområder gennemgås og uddybes.

Øvrige projekter:

Der vil være et behov for et samarbejde / en koordinering mellem de projekter, der er under temaet Sort arbejde/sort økonomi. Dette skal sikre, at der ikke foretages kontrol inden for samme brancher, at der er en spredning hen over året af aktioner mv. og at der sker en så tilstrækkelig ensartet afrapportering i projekterne, således at der kan gives et så tydeligt billede af resultaterne af indsatserne mod sort arbejde/sort økonomi.

### **7.3 Kommunikationsplan**

Projektet forsøger, at skabe synlighed via kommunikationspartnere fra Presse og Kommunikation samt Kundeservice.

Projektet skal i samarbejde med kommunikationspartner Pernille Bjørnsen udarbejde en kommunikationsplan. Kommunikationsplanen evalueres efterfølgende i forhold til, hvilke tiltag, projektet har mulighed for konkret at iværksætte.