



## **Kontrolaktiviteter 2016**

*Styrket regelefterlevelse på skatteområdet*



## Indholdsfortegnelse

1.0 Kontrol med viden og effekt.....	3
2.0 Borgere .....	11
2.1 Personselvangivelsen .....	12
2.2 Tredjepartsdata .....	14
3.0 Virksomheder .....	16
3.1 Mikrovirksomheder .....	17
3.2 Små virksomheder .....	19
3.3 Mellemstore og store virksomheder .....	22
3.4 De største virksomheder .....	25
3.5 Offentlige virksomheder og institutioner .....	29
3.6 Fonde og foreninger .....	31
3.7 Transfer pricing.....	33
4.0 Sort økonomi .....	36
4.1 Sort økonomi – borgere.....	37
4.2 Sort økonomi - virksomheder .....	40
4.3 Uregistrerede virksomheder .....	42
4.4 Straffelovsovertrædelser .....	44
5.0 Afgifter .....	46
5.1 Mindre afgiftsvirksomheder .....	47
5.2 Illegal indførsel .....	50
6.0 Told .....	53
6.1 Finansiell told .....	54
6.2 Toldbevilling og selvforvaltning.....	57
7.0 Tværgående temaer .....	60
7.1 Globalisering.....	61
7.2 Biler.....	63
7.3 Værdipapirer.....	65
7.4 Ejendomme.....	67
8.0 Samfundsbeskyttende aktiviteter .....	69

## 1.0 Kontrol med viden og effekt

---

Langt størstedelen af skatten i Danmark opkræves automatisk på baggrund af oplysninger fra borgere og virksomheder.

SKAT verificerer oplysningerne, inden skatten bliver afregnet. På den måde sikres en effektiv skatteopkrævning med en korrekt skat i første forsøg for langt de fleste danskere.

Alligevel er der risiko for fejl og svig – især på områder, hvor SKAT mangler systematiske data, og hvor nye tendenser i den nationale og internationale økonomi udfordrer vores skattesystem.

Derfor gennemfører SKAT en prioriteret kontrolindsats. SKAT kontrollerer ikke alle borgere og virksomheder hvert år, men prioriterer kontrollen efter at møde de største risici først for at sikre det danske skatteprovenu så effektivt som muligt og beskytte samfundet, blandt andet mod økonomisk kriminalitet, skadelige stoffer og indsmugling af ulovlige varer.

I 2016 består kontrolindsatsen af 106 aktiviteter. De retter sig mod alle områder i samfundsøkonomien og har i højere grad end tidligere fokus på områder, hvor der er en særlig risiko for fx organiseret svindel. SKAT skal hurtigere kunne opdage svindel og imødegå provenutab for Danmark. Her bruger SKAT blandt andet analyser af risikoområderne og systematisk kontrol af udbetalinger.

19 af SKATs kontrolaktiviteter i 2016 er analyser, der skal give ny viden om skattegab, udfordringer og metoder. Resten af kontrolaktiviteterne er målrettet mod bestemte typer af fejl med de meste effektive metoder.

*Kontrolaktiviteter 2016* henvender sig først og fremmest til SKATs medarbejdere, men også til samarbejdspartnere og alle andre, der er interesseret i prioriteringen af kontrolarbejdet. Planen beskriver den aktuelle viden, udfordringerne og kontrolaktiviteterne, der tilsammen dækker hele den danske økonomi. Indledningen tegner et overordnet billede af skattegab, udfordringerne og prioriteringen af SKATs kontrol.



I 2014 betalte ca. 4,4 mio. borgere og ca. 670.000 virksomheder skat i Danmark.



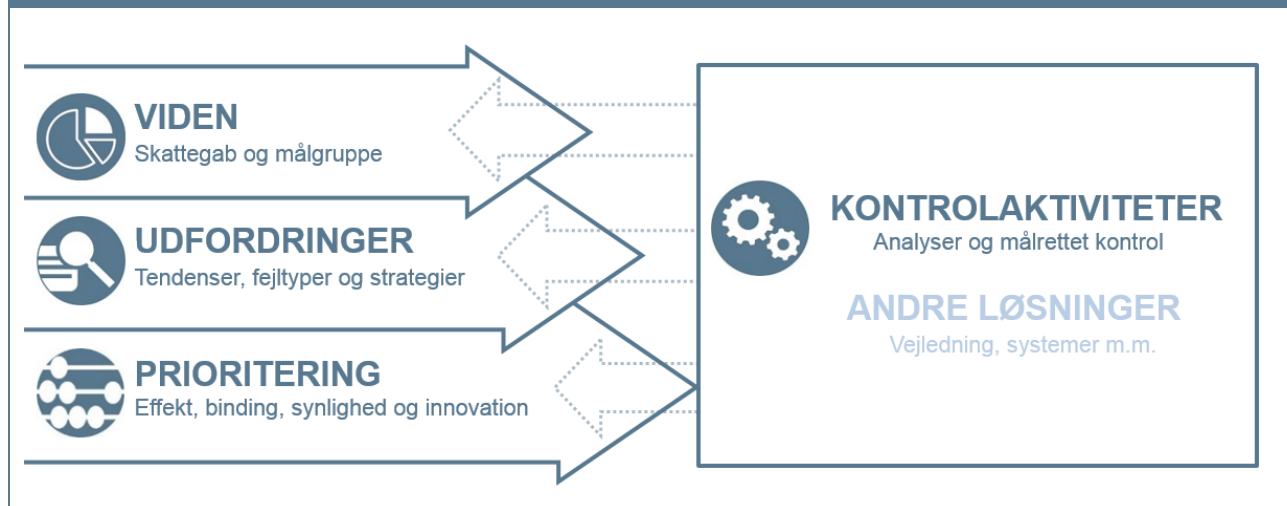
I 2014 betalte borgere og virksomheder ca. 940 mia. kr. i skatter, afgifter, moms og told.



I 2016 gennemfører SKAT 106 kontrolaktiviteter.

---

Figur 1. Planlægningen af SKATs kontrolaktiviteter



## Viden om skattegabet i Danmark

I Danmark betaler borgere og virksomheder langt den største del af skatten uden fejl, og danskerne har en meget høj skattemoral. SKATs compliance-undersøgelser viser, at 99,8 pct. af borgerne og 90 pct. af virksomhederne er indstillet på at betale den korrekte skat<sup>1</sup>. Det er styrken i og fundamentet for vores skattefinansierede samfundsmodel.

SKATs kontrolarbejde skal bidrage til at opretholde danskernes tillid til skattesystemet. Kontrollen skal imødegå risikoen for fejl og svig for at sikre skatteprovenuet og mindske skattegabet, dvs. forskellen mellem den betalte skat og det, som burde være betalt.

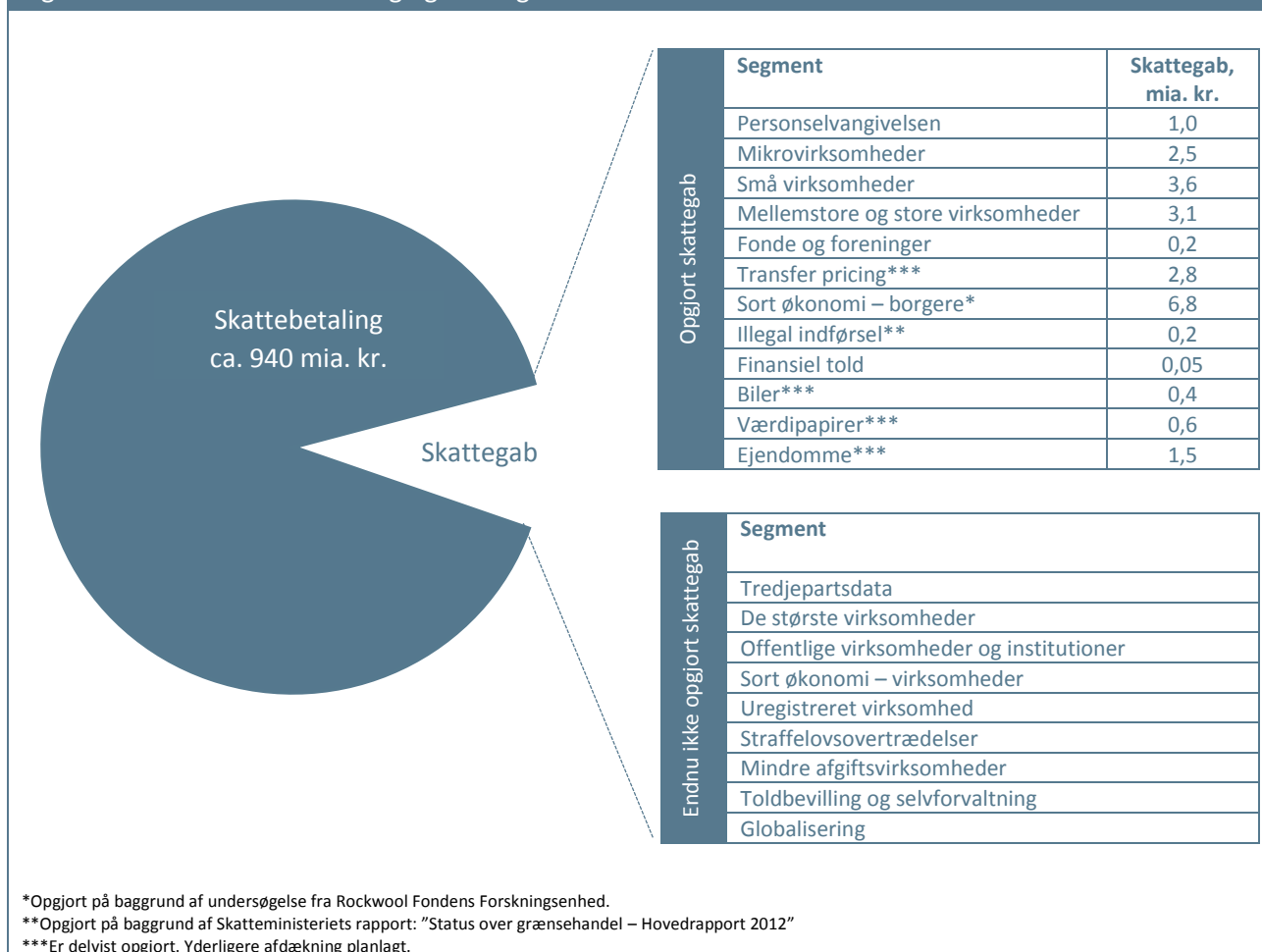
SKAT har foreløbigt opgjort et skattegab på ca. 22,8 mia. kr. Det omfatter årsopgørelsen for borgere, skat og moms for nogle grupper af virksomheder, registreringsafgifter, ejendomme, sort arbejde, told og illegal indførsel (figur 2). Gennem de seneste år har SKAT arbejdet med at opgøre skattegabet for alle dele af samfundsøkonomien. Det kræver specialiserede analyser og specifikke metoder for hver del af økonomien.

SKAT har derfor opdelt skattegabet i 22 segmenter med hver deres karakteristika. For hvert segment lægger SKAT en strategi for at afdække skattegabet og møde de aktuelle udfordringer så effektivt som muligt. Det analysearbejde er afgørende for, at SKAT kan sætte kontrolressourcerne ind der, hvor det har størst effekt for at begrænse det samlede skattegab i Danmark.

I de kommende år vil SKAT videreudvikle metoderne til at opgøre skattegabet og anvende den tilegnede viden i den løbende prioritering af kontrollen. Målet er, at SKAT kan adressere de væsentligste fejl og risici i alle segmenter med aktiviteter, der har en optimal og målbar effekt på skattegabet.

<sup>1</sup> Se rapporterene [Borgernes efterlevelse af skattereglerne](#) og [Virksomhedernes efterlevelse af skattereglerne](#) på [skat.dk/åbenhed](http://skat.dk/åbenhed).

Figur 2. Forventet skattebetaling og skattegab i Danmark i 2016



## Udfordringer og strategier i kontrolarbejdet

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

Flere segmenter indebærer en særlig stor risiko for fejl og snyd. Det skyldes, at SKAT ikke har tilstrækkelige data og systematiske oplysninger, og at nye tendenser i den nationale og internationale økonomi udfordrer skattesystemet.

I 2016 opprioriterer SKAT især indsatsen mod organiseret svindel, hvor opgaven er at komme på forkant med nye tendenser og forhindre konkrete tilfælde af svindel så tidligt som muligt. På den måde skal SKAT begrænse tabet af danske skattekrone mere effektivt og undgå tab i den størrelsesorden, som vi så i sagen om svindel med refusion af udbytteskat i 2015.

Indsatsen mod svindel styrkes blandt andet med en ny Antisvindel-enhed og en task force, der kontrollerer refusion af udbytteskat. I 2016 afslutter SKAT desuden en tværgående analyse og styrkelse af sikkerheden i forbindelse med udbetalinger fra SKAT.

Tabel 1. Overordnede udfordringer og strategier i SKATs kontrolarbejde i 2016

<p>Sikre provenuet fra borgernes skat</p>	<p>I relation til personskatten er udfordringen først og fremmest at sikre kvaliteten af de store mængder data fra tredjeparter, uden det kræver for mange ressourcer. Risikoen for fejl er relativt lille. Løsningen er i mange tilfælde en automatiseret kontrol, som kan indikere, hvilke sager, problemstillinger og data, SKAT skal kigge nærmere på.</p>
<p>Skabe ordnede forhold for virksomhederne</p>	<p>For mange virksomheder kan det være en udfordring at forstå reglerne rigtigt og angive korrekt, og det betyder, at fejlprocenten blandt virksomhederne er langt højere end hos borgerne. SKAT kan ikke gennemgå alle angivelser og besøge alle virksomheder.</p> <p>Løsningen er i stedet at identificere de typiske fejl inden for hvert segment og udvælge de mest risikofyldte sager til kontrol. Kontrollen tjener ikke kun til at rette op på fejlene. Den giver også viden om virksomhedernes behov, som SKAT bruger til at forbygge de typiske fejl, vejlede og udvikle bedre løsninger.</p> <p>Virksomheder og organisationer er ofte engageret i at skabe ordnede forhold i den enkelte branche. Det understøtter SKAT ved at fortælle om fejltyperne, vejlede om reglerne og tilpasse kontrollen efter virksomhedernes adfærd og behov. Derfor prioriterer SKAT at udvikle partnerskaber med blandt andet erhvervs- og brancheorganisationer.</p>
<p>Håndtere globale aktiviteter</p>	<p>En gennemgående udfordring for skattemyndighederne i alle lande knytter sig til nye globale og digitale aktiviteter som internethandel, digital bytteøkonomi, internationale pengeoverførsler, koncerninterne transaktioner og global handel med værdipapirer. Disse aktiviteter udfordrer de nationalt funderede skattesystemer, blandt andet på grund af mangel på systematiske data og forskelle i lovgivningen landene imellem.</p> <p>Her er løsningen blandt andet at udveksle data, udvikle fælles løsninger og dele erfaringer mere smidigt på tværs af landegrænser. Danskerne skal kunne udnytte de nye muligheder samtidig med, at SKAT sikrer grundlaget for en effektiv skatteopkrævning.</p>
<p>Bekæmpe organiseret svindel</p>	<p>Organiseret svindel er en vedvarende udfordring, som ofte har international karakter. Bagmændene er som regel ressourcestærke og velorganiserede, og deres metoder ændrer sig hele tiden.</p> <p>Løsningen er, at SKAT og andre myndigheder opdager svindel hurtigere og griber ind så tidligt i forløbet som muligt. Det kræver specialiserede analyser på de særlige risikoområder og et tæt samarbejde mellem involverede myndigheder om at følge tendenserne og udvikle fælles metoder til at standse konkrete tilfælde af svindel.</p>



## Prioritering af kontrolarbejdet

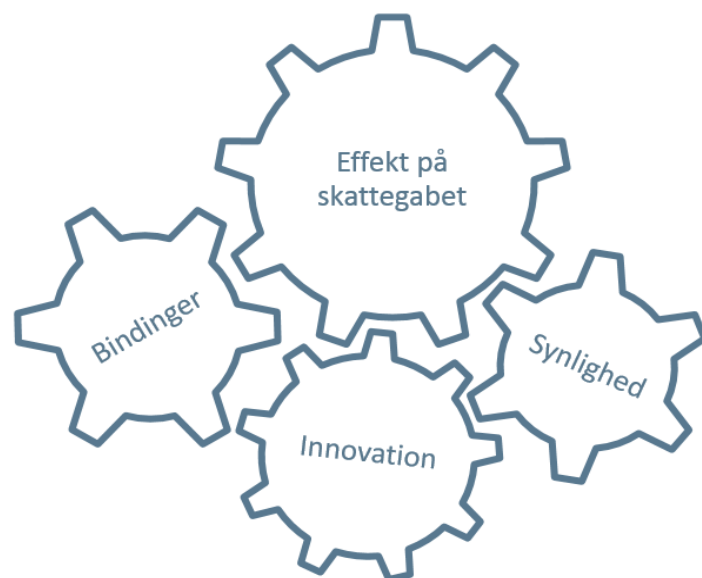
I planlægningen af kontrolaktiviteterne prioriterer SKAT generelt de løsninger, der begrænser skattegabet i Danmark så effektivt som muligt. For hvert segment i økonomien lægger SKAT en strategi, der samler de relevante analyser, data og erfaringer og identificerer de aktuelle udfordringer, som indsatsen lige nu skal adressere. Erfaringerne fra den hidtidige indsats bliver brugt til at finde de løsninger, som bedst adresserer de største udfordringer i hvert segment med brug af færrest mulige ressourcer. SKAT arbejder løbende med at udvikle metoder til at måle og vurdere effekten på skattegabet af de enkelte kontrolprojekter.

SKAT tager også højde for en række bindinger i lovgivningen, hvor Folketinget har afsat specifikke ressourcer til bestemte typer af kontrol, blandt andet af social dumping og ulovlig brug af skattely.

I nogle segmenter er synlig kontrol en høj prioritet, fordi SKATs tilstedeværelse kan være nødvendig for at fastholde en oplevelse af opdagelsesrisiko for dem, der måtte have incitament til at omgå reglerne.

Endelig prioriterer SKAT, at kontrolarbejdet bidrager til innovation i form af nye metoder, der sikrer skatteprovenuets og gør det nemmere for borgere og virksomheder at betale den korrekte skat fremover (figur 3).

Figur 3. Kriterier i SKATs prioritering af kontrolaktiviteterne



## Analyser og målrettet kontrol

For at sikre skatteprovenuets bedst muligt er det væsentligt, at SKAT holder øje med skattegabet og fejlmønstret i alle segmenter i økonomien – selv der, hvor skattegabet i dag er lavt. I segmenter, hvor SKAT mangler data og viden, spiller analyser derfor en stor rolle.

Analysernes formål kan være at identificere en målgruppe, opgøre skattegabet, finde de væsentligste fejltypen eller afprøve nye løsninger (tabel 2). Som regel har SKATs analyseprojekter samtidig en direkte effekt på skattegabet i og med, at SKAT retter de konkrete fejl, der konstateres undervejs.

Når SKAT har den nødvendige viden om et segment, er det muligt at planlægge og gennemføre en mere målrettet kontrol, der skal forhindre de typiske fejl i skattebetalingen. SKAT bruger i stigende grad data og it-værktøjer til at udvælge controlsagerne og samle de informationer, medarbejderne skal bruge til at gennemføre kontrollen effektivt.

Mange gange kan SKAT bruge data til at identificere relevante kontrollsager på forhånd, så kontrollen først og fremmest koncentrerer sig om de sager, hvor der faktisk er fejl. Det gælder fx i kontrollen med udbetalinger af negativ moms. Sådant en målrettet kontrol har stor effekt på skattegabet samtidig med, at den griber mindst muligt ind i hverdagen hos de virksomheder, der sjældent laver fejl.

Nogle steder, som fx i indsatsen mod sort økonomi, kan SKAT først konstatere fejlene ved at kontakte virksomheden eller møde op på et uanmeldt kontrolbesøg. Også her bliver sagerne udvalgt på baggrund af SKATs data og analyser.

Ud over kontrol, gennemfører SKAT vejledning, systemændringer og andre tiltag, der skal forebygge de typiske fejl. Den viden, som SKAT indhenter gennem kontrolarbejdet, bruges til at forbedre løsninger til borgere og virksomheder, så det bliver lettere at betale den korrekte skat.

	Primære formål	Eksempler i 2016
Analyser	Give viden om skattegab, udfordringer og effekt	<b>Compliance-undersøgelser:</b> Stikprøvekontroller, der afdækker skattegabet for henholdsvis borgere (kapitel 2) og virksomheder (kapitel 3).
		<b>Tværgående analyse af udbetalingsområdet:</b> Analyse, der afdækker risikoen for, at reglerne udnyttes til uretmæssige udbetalinger (kapitel 3).
		<b>Anvendelse af deleøkonomi og S15-selvangivelsen:</b> Analyse af anvendelsen af ordningen med en automatisk årsopgørelse til selvstændig erhvervsdrivende, særligt med fokus på, om deleøkonomi beskattes korrekt (kapitel 3).
		<b>Analyse af lav/ingen skattepligtig indkomst:</b> Kontroller på baggrund af SKATs data, der kan belyse, hvornår en lav selvangivet indkomst indikerer forsøg på unddragelse (kapitel 4).
Målrettet kontrol	Forhindre og forebygge bestemte typer af fejl	<b>Personselvangivelsen:</b> Kontrol af borgernes indberetninger via TastSelv (kapitel 2).
		<b>Uberettiget fradrag for underskud:</b> Kontrol af rentabiliteten i virksomheder, der i flere år i træk har taget fradrag for underskud (kapitel 3).
		<b>It-udsøgte momscontroller:</b> Kontrol af momsangivelser, hvor oplysninger fra SKATs forskellige systemer indikerer en risiko for fejl (kapitel 3).
		<b>Money transfer:</b> Gennemgang af pengeoverførsler til udenlandske banker, der skal identificere ubeskattede indtægter og formuer skjult i skattelylande (kapitel 7).
		<b>Toldkontrol:</b> Overvågning og fysisk kontrol af personer, varer og transportmidler med henblik på at sikre korrekt fortoldning og begrænse indførslen af sundhedsskadelige varer (kapitel 6).





## Sammen om at sikre en korrekt skat

I kontrolsituationen er det afgørende, at SKAT's medarbejdere er bevidste om myndighedsrollen, sætter sig ind i skatteyderens situation og tilgodeser alle hensyn til retssikkerheden for den enkelte borger eller virksomhed.

Det indebærer blandt andet, at den enkelte kan få en forståelig forklaring på, hvordan skatten er beregnet, og hvad SKAT kigger efter. Under en kontrol fortæller SKAT, hvad formålet er, hvad der skal ske, og hvad resultatet er – og SKAT giver borgere og virksomheder mulighed for at evaluere, om kommunikationen har været klar nok.

En synlig og forståelig kontrol underbygger tilliden til, at SKAT sikrer skatteprovenuet og begrænser mængden af fejl. Samtidig ønsker SKAT at gøre borgere og virksomheder i stand til at tage deres del af ansvaret for, at skatten er korrekt. Ofte handler det om at identificere udbredte misforståelser eller finde fælles løsninger, der kan forhindre fejlene fremover.

I Danmark spiller mange virksomheder og organisationer allerede en aktiv rolle i at skabe ordnede forhold i de enkelte brancher. Det vil SKAT meget gerne understøtte. Derfor prioriteres samarbejdet med erhvervslivet og andre myndigheder højt. Fra 2016 er målet at opbygge langt flere systematiske partnerskaber med blandt andet erhvervs- og brancheorganisationer, der giver værdi for begge parter. Det gælder fx i indsatsen mod svindel, hvor erhvervsliv og myndigheder har fælles interesser og udfordringer.

I de næste kapitler kan du læse om, hvordan SKAT har planlagt kontrolindsatsen i 2016 inden for hvert af de 22 segmenter, der er inddelt i områderne Borgere, Virksomheder, Sort økonomi, Afgifter, Told, Tværgående temaer og Samfundsbeskyttende aktiviteter.

Områder	Segmenter
Borgere	Personselvangivelsen Tredjepartsdata
Virksomheder	Mikrovirksomheder Små virksomheder Mellemstore og store virksomheder De største virksomheder Offentlige virksomheder og institutioner Fonde og foreninger Transfer pricing
Sort økonomi	Sort økonomi – borgere Sort økonomi – virksomheder Uregistreret virksomhed Straffelovsovertrædelser
Afgifter	Mindre afgiftsvirksomheder Illegal indførsel
Told	Finansiell told Toldbevilling og selvforvaltning

Tværgående aktiviteter	Globalisering Biler Værdipapirer Ejendomme
Samfundsbeskyttelse	Samfundsbeskyttende aktiviteter

## 2.0 Borgere



### Karakteristika

Borgerne betalte i 2015 ca. 450 mia. kr. af den samlede skattebetaling i Danmark.

I 2015 modtog 4,4 mio. danskere automatisk en årsopgørelse. Mange af de informationer, som borgere førhen skulle indberette selv, indberettes nu automatisk. Af disse 4,4 mio. borgere indberetter ca. 3,5 mio. ikke yderligere oplysninger i TastSelv og afregner dermed skatten helt automatisk.

Grundlaget for automatiseringen er, at årsopgørelsen i stigende grad bliver udfyldt ved hjælp af informationer fra tredjeparter som fx arbejdsgivere og pengeinstitutter. I 2013 byggede 95,9 pct. af personskatten på indberetninger fra tredjeparter (figur 4). Den øgede anvendelse af tredjepartsdata betyder, at SKATs kontrol på borgerområdet i stadig højere grad er rettet mod at sikre kvaliteten af tredjepartsdata.

Knap 900.000 borgere ændrede i 2015 deres årsopgørelse via TastSelv. Dertil kommer 480.000 borgere med personligt ejede virksomheder, som har pligt til selv at indberette oplysninger til SKAT, inden de kan få deres årsopgørelse. Disse indberetninger indebærer en større risiko for fejl, end oplysningerne fra tredjeparter, så SKAT har fortsat fokus på at kontrollere de oplysninger, som kommer fra borgerne selv.

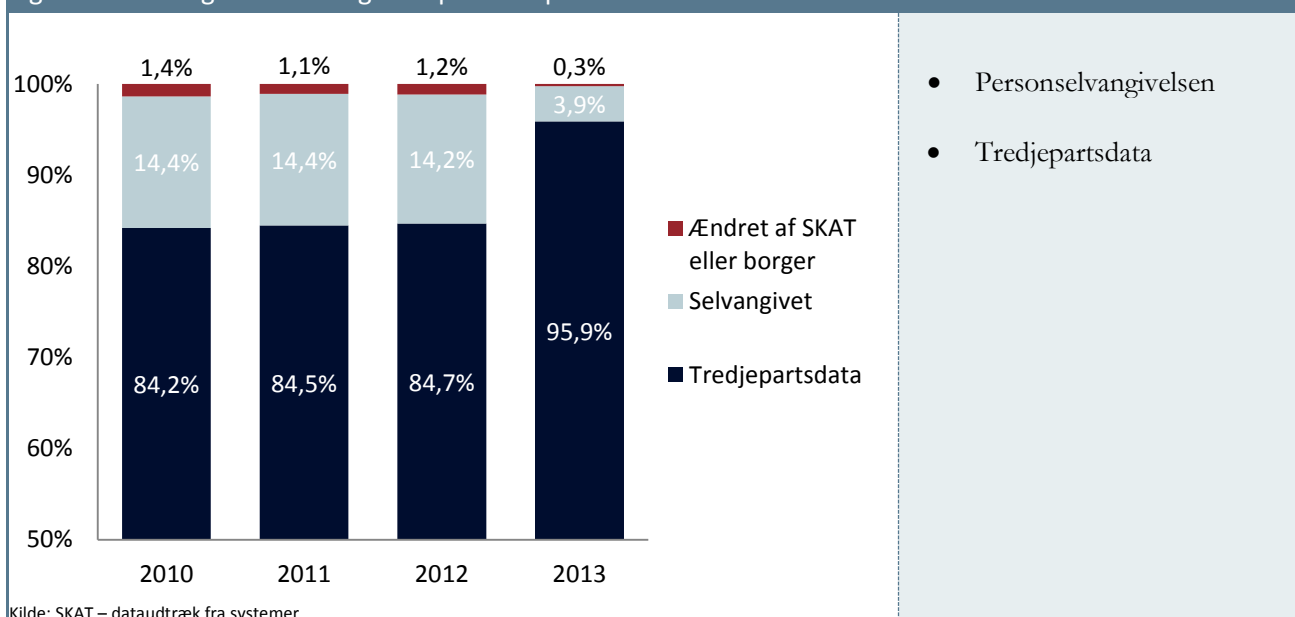


### Nøgletal



### Segmenter

Figur 4. Udviklingen i fordelingen af provenu på indberetter



## 2.1 Personselvangivelsen

---

Personselvangivelsen omfatter de felter på selvangivelsen, hvor borgere og selvstændige erhvervsdrivende kan indberette beløb og rette beløb, der er indberettet fra tredjepart.

Skattegab vedrørende personselvangivelsen er som led i SKATs compliance-undersøgelser opgjort til ca. 1 mia. kroner.

I 2016 gennemfører SKAT flere kontrolaktiviteter på dette område. De skal forhindre og forebygge de typiske fejl i borgernes indberetninger samt give opdateret viden om skattegab og de typiske fejl.



Ca. 4,4 mio. borgere modtog i 2015 en årsopgørelse.



De angiver hvert år indtægter på ca. 38 mia. kr. i de åbne felter på selvangivelsen.



Det samlede skattegab er estimeret til ca. 1 mia. kr.

---



### Om segmentet

Borgerne i Danmark modtager automatisk en årsopgørelse. Afregningen af personskatten sker i stigende grad på baggrund af tredjepartsdata, så borgerne slipper for selv at indberette.

På de områder, hvor tredjepartsdata ikke er tilgængelige, skal borgere selv indtaste beløbene via TastSelv. For indkomståret 2013 er der 41 åbne beløbsfelter på selvangivelsen, der blandt andet omfatter befodringsfradrag, indkomst fra udlandet og selvstændig virksomhed.

SKATs compliance-undersøgelser viser, at langt de fleste borgere er indstillet på at betale den korrekte skat. De fleste fejl skyldes manglende overblik over sammenhængen mellem forskuds- og årsopgørelsen og manglende viden om reglerne. Kun 0,5 pct. af borgerne vurderes bevidst at have lavet fejl på årsopgørelsen for 2012.



### Udfordringer

#### Forståelse af sammenhæng

Det kræver en vis forståelse for forskellen på forskudsopgørelse, selvangivelse, årsopgørelse, trækprocent mv. at kunne overskue, hvornår man selv skal indberette via TastSelv, og hvornår man ikke skal. De fortrykte tal er ikke nødvendigvis korrekte, hvilket en del skatteydere har svært ved at gennemskue.

#### Mange fejl på bestemte områder

Det er SKATs erfaring, at for visse borgere og på visse områder opleves reglerne som komplicerede og fortolkelige, særligt i forhold til selvangivelse af befodringsfradrag. På disse områder er der konstateret høje fejlratere.

#### Fastholde den oplevede opdagelsesrisiko

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

---



## Aktiviteter

I 2016 igangsætter SKAT en indsats målrettet de oplysninger borgere selvangiver. Kontrolindsatsen på området rettes mod de væsentligste fejlområder, som SKAT's compliance-undersøgelser har afdækket, fx befodringsfradrag.

Titel	Formål	Beskrivelse	Start Slut
<i>Målrettet kontrol</i>			
Personselvangivel- sen	At udmønte erfaringerne fra de løbende complianceanalyser vedrørende personselvangivelsen.	Gennemføre korrektioner af selvangivne oplysninger og afgive forslag til strukturel respons, samt udvikle partnerskaber.	01-01-2016 31-12-2017
Intern medarbejder- ligning i SKAT	At sikre høj efterrettelighed blandt SKATs medarbejdere med hensyn til skattebetaling.	SKAT gennemfører en tilbagevendende indsats i forhold til kontrollen af SKATs egne medarbejders selvangivelser. Formålet med dette er både at sikre mod konkrete overtrædelser og lige så meget værne om SKATs troværdighed i omverdenen i almindelighed.	Løbende
<i>Analyser</i>			
Compliance Borger	At analysere regelefterlevelsen og skattegab for borgerområdet.	Gennem en tilfældig stikprøve analyseres borgernes regelefterlevelse for indkomståret 2014. På baggrund af denne analyse estimeres skattegab.	01-08-2015 30-07-2016

## 2.2 Tredjepartsdata

---

Tredjepartsdata er indberetninger til borgernes selvangivelse, årsopgørelse og forskudsopgørelse fra blandt andet arbejdsgivere, offentlige myndigheder og penge- og realkreditinstitutter.

Det medfører, at SKAT i mindre grad skal kontrollere borgernes egne oplysninger, og i stedet fokusere på at sikre kvaliteten af data fra tredjeparter.

Det gør SKAT i 2016 med flere kontrolaktiviteter, der skal forebygge fejl i borgerens årsopgørelser.



Ca. 201.000 virksomheder har pligt til at indberette data.



Det samlede indberetningsbeløb per år er ca. 1.870 mia. kr.



Der er ikke estimeret et skattegab for tredjepartsdata.

---



### Om segmentet

SKAT anvender i stigende grad tredjepartsdata til at opgøre borgernes indkomster og fradrag på årsopgørelsen. Ifølge compliance-undersøgelserne har det ført til langt færre fejl samtidig med, at det er blevet nemmere for borgerne.

Til gengæld har SKAT en væsentlig opgave i at efterprøve kvaliteten af indberetningerne. De kommer fra ca. 201.000 indberetningspligtige virksomheder, der i 2014 tilsammen indberettede beløb for ca. 1.870 mia. kr. Ca. 198.000 af virksomhederne indberetter via eIndkomst, der omfatter arbejdsgivers indberetninger, herunder primært af A-indkomst. I 2014 udgjorde indberetningsbeløbet her ca. 894 mia. kr.

Ca. 2.700 virksomheder indberetter via eKapital, der primært omfatter transaktioner fra pengeinstitutter, fx renter og værdipapirhandler. Størstedelen af indberetningerne via eKapital foretages af en lille del af de indberetningspligtige. Virksomheder med flere end 100.000 transaktioner udgør blot 92 af de 2.700 indberetningspligtige, men står samtidig for 93 pct. af den samlede mængde indberetninger. I 2014 blev der indberettet ca. 975 mia. kr. gennem eKapital.

Indberetningerne fra tredjeparter er meget væsentlige for skatteprovenuet, så SKAT stiller høje krav til kvaliteten af data og kontrollerer indberetningerne ud fra en risikobaseret tilgang.



### Udfordringer

---

#### Datadisciplin og datakvalitet

Fejl i data fra tredjepart resulterer i, at årsopgørelser og afregninger bliver forkerte. Skattegab øges, og SKAT skal bruge øgede ressourcer på kontrol.

#### Dataudveksling

SKAT leverer i et stigende omfang data til andre offentlige myndigheder i ind- og udland. Både mængden af data og kravene til deres kvalitet forventes at stige de kommende år.

---



## Aktiviteter

SKAT prioriterer området med systemkontroller blandt indberetninger til eKapital og eIndkomst for at understøtte udvikling af datakvaliteten i tredjepartsdata. Med samlede indberetninger på ca. 1.870 mia. kr. og i takt med, at en større og større andel af borgernes årsopgørelse dannes ud fra indberetninger fra tredjepart, bliver SKAT's indsats mere fokuseret på at kontrollere for eventuelle fejl i data og systemer. Det arbejde fortsættes i 2016.

Titel	Formål	Beskrivelse	Start Slut
<i>Målrettet kontrol</i>			
Udgående indberetningsindsats på eKapitalområdet	At sikre datakvalitet i indberetningerne til eKapital.	Der gennemføres besøg hos risikovurderede udvalgte indberettere med henblik på at efterprøve forretningsgange mv., der har betydning for datakvaliteten og forebyggelse af fejl, når der foretages indberetning.	01-01-2013 31-12-2017
Pensionsbeskatning (PAL & PBL)	At sikre datakvalitet i indberetningen af pensionsafgifter.	Der gennemføres besøg hos risikovurderede udvalgte indberettere med henblik på at efterprøve forretningsgange mv., der har betydning for datakvaliteten og forebyggelse af fejl, når der foretages indberetning.	01-04-2013 31-12-2017
Fremrykket ligning	At sikre datakvaliteten i indberetningerne til eIndkomst.	Der gennemføres besøg hos arbejdsgivere med henblik på at sikre datakvaliteten og forebygge fejl, når der foretages indberetning.	01-01-2014 31-12-2016

## 3.0 Virksomheder



### Karakteristika

Virksomhedsområdet favner bredt og omfatter mange forskellige skatte- og afgiftsarter. Virksomhedernes størrelse varierer fra ingen ansatte til flere tusinde ansatte. Dertil kommer offentlige virksomheder og institutioner samt fonde og foreninger.

SKATs compliance-undersøgelser for virksomheder viser, at langt størstedelen af virksomhederne ønsker at følge skattelovgivningen, men at mange har fejl i deres skatteindberetninger. Det skyldes, at virksomhederne i højere grad end borgerne selv skal indberette deres oplysninger, og at de er udfordret af mange forskellige skatte- og afgiftslove.

Virksomheder med ingen eller få ansatte står for over halvdelen af virksomhedernes samlede skattegab. Det skyldes primært det store antal af virksomheder med ingen eller få ansatte. Faktisk forekommer der gennemsnitligt færre fejl hos de små virksomheder end hos de store. For virksomheder med ingen eller få ansatte er en hyppig årsag til fejl, at de har svært ved at manøvrere i skatte- og regnskabsmæssige regler.

Mellemstore og store virksomheder har i højere grad administrative regnskabsrutiner, adgang til skattemæssige kompetencer og intern kontrol. Når fejlprocenten stiger med virksomhedernes størrelse, kan det være udtryk for, at disse virksomheder står over for flere forskellige og mere komplekse regelsæt.

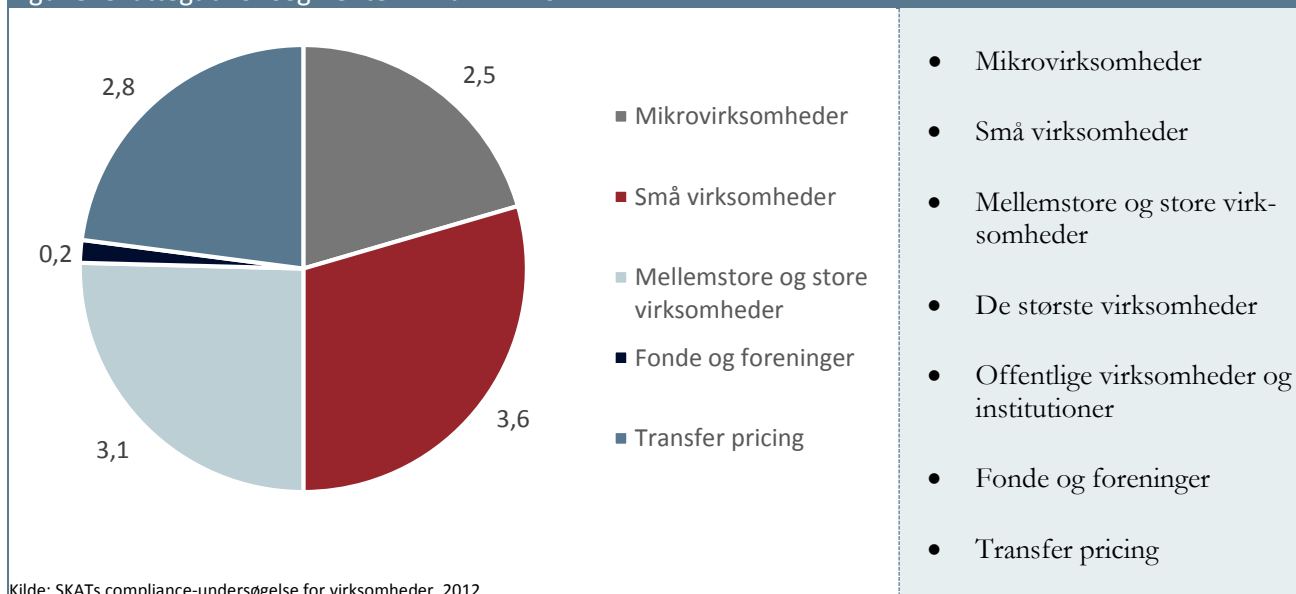


### Nøgletal



### Segmenter

Figur 5. Skattegab for segmenter i mia. kr. i 2012





### 3.1 Mikrovirksomheder

---

*Mikrovirksomheder* er virksomheder uden ansatte med en omsætning på op til 500.000 kr. Dertil kommer alle nye virksomheder i deres to første indkomstår.

Segmentet omfatter i alt ca. 360.000 virksomheder, som tilsammen betaler ca. 28 mia. kr. i skat og moms.

Mikrovirksomhedernes skattegab er estimeret til ca. 2,5 mia. kr., og SKATs compliance-undersøgelser viser, at næsten halvdelen af virksomhederne laver fejl i deres betaling af skat og moms.



Segmentet omfatter ca. 360.000 virksomheder.



Hvert år betaler virksomhederne ca. 28 mia. kr. i skat og moms.



Det samlede skattegab er estimeret til ca. 2,5 mia. kr.



#### Om segmentet

Det store antal mikrovirksomheder i Danmark kan inddeles i tre grupper.

- 200.000 virksomheder, som har været registreret i mere end to indkomstår.
- 90.000 nyregistrerede virksomheder, som har været registreret i op til to år, uanset deres omsætnings størrelse eller om de har ansatte eller ej.
- 70.000 virksomheder uden CVR-nummer, som ikke er registreret for moms eller lønsumsafgift.

SKATs compliance-undersøgelser viser, at fejlprocenten, altså hvor stor en andel af virksomhederne der laver fejl i deres angivelser vedrørende skat og moms, samlet ligger på 45 pct. For virksomheder, som har været registreret i mere end to indkomstår, er fejlprocenten 49 pct., mens den for nyregistrerede virksomheder er 54 pct. Endelig har virksomheder uden CVR-nummer en fejlprocent på 38 pct.

De mest almindelige fejltypen knytter sig til skønsmæssig ansættelse, taksation, ikke selvangivne indtægter og private udgifter. Disse fire fejltypen tegner sig for knap 70 pct. af segmentets samlede skattegab.

Når virksomhederne laver fejl, skyldes det typisk manglende kendskab til reglerne, men i nogle tilfælde er der tale om bevidst unddragelse. Mange virksomheder har en opfattelse af, at selvangivelsen og regnskabet er godkendt, hvis ikke de hører noget fra SKAT. Det betyder, at de samme fejl gentages år efter år. En del af fejlene skyldes, at virksomhederne har få administrative ressourcer og ikke råder over tilstrækkelige regnskabsmæssige kompetencer.

Langt de fleste virksomheder i segmentet kan med en målrettet indsats påvirkes til at betale korrekt skat og moms.



## Udfordringer

Manglende regnskabsmæssige rutiner og regelkendskab

Virksomhederne har ikke tilstrækkeligt kendskab til gældende love og regler. Det skyldes blandt andet, at virksomhederne i nogle tilfælde er en bibeskæftigelse og udgør en sekundær indtægtskilde for indehaverne.

Lav oplevet opdagelsesrisiko

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



## Aktiviteter

Igennem de seneste år har SKAT gennemført en række initiativer for at gøre det nemmere for mikrovirksomhederne at angive og betale korrekt skat og moms. Det gælder blandt andet den udvidede årsopgørelsesordning, som betyder, at ca. 60.000 mikrovirksomheder nu modtager en årsopgørelse på samme måde som almindelige lønmodtagere.

På grund af udfordringerne i segmentet er det vigtigt, at SKAT supplerer kontrolaktiviteter med et fokus på strukturelle løsninger, såsom lovgivning og systemudvikling.

Kontrol er først og fremmest relevant i forhold til de virksomheder, som ikke kan nås via vejledningsinitiativer. Det gælder virksomheder, som år efter år uberettiget fratrækker et underskud i selvangivelsen og andre risikoudsøgte målgrupper.

I 2016 iværksætter SKAT desuden et analyseprojekt, der undersøger skattebetalingen i relation til den hastigt voksende deleøkonomi, som er relevant for en del mikrovirksomheder. I 2016 har SKAT planlagt følgende aktiviteter:

Titel	Formål	Beskrivelse	Start Slut
<i>Måltrettet kontrol</i>			
Uberettiget fradrag for underskud	At imødegå uberettigede fradrag for underskud af virksomhed, som ikke har rentabel drift for øje (hobby).	Ved at analysere virksomheder, der gentagne år har haft underskud, udtages en gruppe, som har en række fælles karakteristika, til nærmere kontrol. I denne kontrol vurderes, om virksomhederne overholder en række rentabilitetskrav, eller om de har mere karakter af hobbyvirksomhed.	01-01-2014 31-12-2017
Indsats over for virksomheder, som ikke har pligt til at angive regnskabstal	At højne regelefterlevelsen og undgå fejl hos virksomheder med en omsætning under 500.000 kr.	Indsatsen vil bestå af kontrol blandt de små virksomheder med omsætning under kr. 500.000. Årsagerne til fejl analyseres og SKAT tilretter løbende udsøgninger for at sikre, at det er de rigtige, der kontrolleres.	01-04-2014 31-12-2016
<i>Analyser</i>			
Anvendelse af deleøkonomi og S15 selvangivelsen	At afdække hvorvidt der betales korrekte skatter og om området kan automatiseres yderligere.	Projektet skal give viden om, hvem der anvender S15 ordningen, hvordan ordningen anvendes, om der betales korrekt skat, samt om ordningen kan automatiseres yderligere. Der er særligt fokus på den hastigt voksende deleøkonomi. Projektet afrapporterer i december 2016 og august 2017.	01-04-2016 31-07-2017

## 3.2 Små virksomheder

---

*Små virksomheder* er virksomheder med en omsætning mellem 500.000 kr. og 14 mio. kr. eller virksomheder, som har en lønafregning på op til 4 mio. kr.

Segmentet omfatter ca. 140.000 virksomheder, som tilsammen betaler ca. 42 mia. kr. i skat og moms.

De små virksomheder har generelt en høj fejlprocent, når det kommer til korrekt betaling af skat og moms. Segmentets samlede skattegab er estimeret til ca. 3,6 mia. kr.



Segmentet omfatter ca. 140.000 virksomheder.



Virksomhederne betaler årligt ca. 42 mia. kr. i skat og moms.



Det samlede skattegab er estimeret til ca. 3,6 mia. kr.

---



### Om segmentet

De ca. 140.000 små virksomheder kan inddeles i to grupper, nemlig virksomheder med ansatte og virksomheder uden ansatte. Hver af disse grupper har forskellige pligter til at indberette oplysninger til SKAT, og risikobilledet for de to grupper er forskelligt.

Virksomhederne laver mange fejl i deres indberetning og betaling af skat og moms. SKAT's compliance-undersøgelser viser, at de virksomheder, der har ansatte, har en fejlprocent 61 pct., mens fejlprocenten blandt virksomhederne uden ansatte er 66 pct. Der er flere årsager til de mange fejl, men en del af fejlene skyldes, at virksomhederne har få administrative ressourcer og ikke råder over de tilstrækkelige regnskabsmæssige kompetencer.



### Udfordringer

Oplevelse af mange og svært forståelige regler

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

Prioritering af skattemæssige forpligtigelser

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

Lav oplevet opdagelsesrisiko

Størstedelen af virksomhederne i segmentet tilstræber at følge reglerne og et fåtal forsøger at omgå dem. De virksomheder, der snyder, oplever, at risikoen for at blive opdaget og udsat for sanktion er lille.

---



## Aktiviteter

Udfordringerne for de små virksomheder antyder vigtigheden af, at SKAT supplerer kontrolaktiviteter med et fokus på strukturelle løsninger, såsom lovgivning og systemudvikling. Desuden har virksomhederne behov for målrettet vejledning, som SKAT blandt andet formidler via formelle partnerskaber med eksempelvis erhvervs- og brancheorganisationer.

Kontrollen af de små virksomheder skal rette og forebygge de typiske fejl. Samtidig bruger SKAT kontrollen til at indsamle viden om virksomhedernes adfærd, som kan bidrage til at udvikle nye strukturelle løsninger og bedre vejledning.

I 2016 har SKAT planlagt følgende aktiviteter:

Titel	Formål	Beskrivelse	Start Slut
<i>Målrettet kontrol</i>			
Udbetalingskontrol	At sikre, at negative momsangivelser udbetales på et korrekt grundlag.	Hver dag vurderes de modtagne negative momsangivelser. Efter vurdering udvælges angivelser til kontrol.	Løbende
Anpartsvirksomheder og investorer heri	At opgøre kommanditisters og interessenters skattemæssige resultat.	Der gennemføres kontrol af investorers indkomstansettelse. Kontrollen sker i et vist omfang i forudgående dialog med administratorerne af anpartsprojekterne, som ofte er investorernes befuldmægtigede.	Løbende
Moms - verifikationsanmodninger fra udlandet	At afdække rigtigheden af de forespørgsler, som SKAT modtager fra udlandet.	Gennem kontrol af regnskabsmateriale hos de danske virksomheder verificeres anmodningerne fra udlandet.	Løbende
Personer, der er erklæret konkurs	At sikre, at den skattepligtige indkomst i konkursåret opgøres korrekt.	Der sikres, at skattepligtig indkomst og konkursindkomst adskilles, samt at underskud fra tidligere år ikke fremføres til modregning i konkursåret og fremtidige indkomstår i strid med reglerne herfor.	Løbende
Udbetalingskontrol i udenlandske virksomheder uden herboende repræsentant	At sikre, at negative momstilsvær udbetales på et korrekt grundlag. Overvågning af de største virksomheder.	Daglig vurdering af de modtagne negative momsangivelser. Efter vurdering udvælges angivelser til kontrol. Ud fra en risikovurdering foretages der revision af de største virksomheder. Anmodningerne vurderes løbende og efter vurdering udvælges sager til kontrol.	Løbende
Organiseret svig med negativ moms	At imødegå organiseret svig med udbetaling af negativ moms.	Negative momsangivelser udsøges efter fastlagte kriterier og analyseres for mulige svigsmønstre. Der udføres kontrol af de udsøgte negative angivelser med det formål at imødegå svig, herunder systematisk angivelse af ukorrekte momstal.	01-01-2014 31-12-2017
It-udsøgte momskontroller	At udvikle nye intelligente udsøgningsmetoder til brug for kontrolarbejdet.	Ved at kombinere oplysninger fra SKATs forskellige systemer udsøges virksomheder med indikationer for fejl til kontrol.	01-04-2014 31-12-2017

Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager	At risikovurdere og behandle eksterne anmeldelser og interne kontroloplysninger.	Projektet modtager og risikovurderer sager og oplysninger, som oversendes fra "Anmeldelsesprojektet". Der laves kontrol ud fra risikovurderingen. Projektet modtager og behandler sager, hvor der skal følges op på tidligere afgørelser.	01-01-2014 31-12-2020
Virksomhedsskatteordningen	At kontrollere anvendelsen af virksomhedsskatteordningen.	Projektets kontrolaktiviteter sætter fokus på problemstillinger i forhold til anvendelsen af virksomhedsskatteordningen.	01-04-2015 31-12-2016
Opfølgning på analyse af efterretteligheden	At forbedre regelefterlevelsen i udvalgte brancher.	Resultaterne fra SKATs compliance-undersøgelse for virksomheder analyseres, og der udvælges brancher eller områder, hvor efterretteligheden er lav. Der gennemføres kontrol i de udvalgte brancher.	01-04-2014 31-12-2020
<i>Analyser</i>			
Afregning af skat ved handel med udlandet	At afdække, om der afregnes moms, skat mv. i forbindelse med intern EU handel.	Projektet skal give viden om, hvordan og i hvilket omfang VIES databasen kan anvendes som kontrolværktøj.	01-08-2016 31-07-2017
Datamining, positive momsangivelser	At udvikle en dataminingmodel, som udsøger positive momsangivelser.	Udvikling og afprøvning af dataminingværktøj, som kan anviser positive momsangivelser til kontrol.	01-08-2016 31-07-2018
Compliance virksomheder (indkomståret 2014)	At analysere virksomhedernes regelefterlevelse.	Gennem en tilfældig stikprøve analyseres regelefterlevelsen hos virksomhederne for indkomståret 2014.	01-08-2015 01-08-2016

### 3.3 Mellemstore og store virksomheder

---

Mellemstore og store virksomheder har en omsætning på mellem 14 mio. kr. og 500 mio. kr. eller en samlet lønsum over 4 mio. kr. pr. år. Også alle sambeskattede virksomheder er inkluderet i segmentet uanset deres størrelse og omsætning.

De ca. 160.000 mellemstore og store virksomheder udgør 27,1 pct. af det samlede antal virksomheder i Danmark. De betaler tilsammen ca. 100 mia. kr. i skat, moms og lønsumsafgift.



Segmentet omfatter ca. 160.000 virksomheder.



Virksomhederne betaler årligt ca. 100 mia. kr. i skat, moms og lønsumsafgift.



Det samlede skattegab er estimeret til ca. 3,1 mia. kr.

---



#### Om segmentet

Mellemstore og store virksomheder omfatter meget forskelligartede virksomheder. Der er sambeskattede virksomheder uden omsætning og uden ansatte i den ene ende af skalaen og virksomheder med en meget stor omsætning og mange ansatte i den anden ende af skalaen.

45 pct. af de mellemstore og store virksomheder i Danmark tilhører brancherne finansiering og forsikring, handel eller ejendomshandel og udlejning. De resterende 55 pct. af virksomhederne er fordelt på mange forskellige brancher.

Omkring 60 pct. af virksomhederne har ingen ansatte, hvilket blandt andet skyldes, at der er mange holdingselskaber uden momspligtig aktivitet. 68 pct. af virksomhederne i segmentet er sambeskattede – i de fleste tilfælde skyldes sambeskatningen, at der tale om et moderselskab med et eller flere datterselskaber.



#### Udfordringer

---

##### Fravalg af revision i klasse B selskaber

De løbende lempelser af revisionspligten indebærer, at en stadig større andel af virksomhederne i segmentet har mulighed for at fravælge revision af deres årsrapport. Fravalget af revision øger risikoen for fejl i skatte- og afgiftsmæssige angivelser og betalinger.

##### Hovedaktionærer

Erfaringer viser, at der er en høj risiko for manglende regelefterlevelse vedrørende interesseforbundne parter, og at hovedaktionærer oplever en lav risiko for at blive opdaget eller pålagt sanktioner, når de ikke overholder reglerne.

##### Generel regelefterlevelse

Manglende regelefterlevelse forårsager en række forskellige fejl, hvilket medfører fejl i afregningen af skat, moms og lønsumsafgift. De mest typiske fejltypen går igen 15 til 17 gange pr. 100 virksomheder.

##### Komplekse virksomhedsforhold

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

---

I 2016 fortsætter SKAT kontrolindsatsen mod blandt andet selskaber, der ejer aktier i en underliggende virksomhed, investerer i værdipapirer eller foretager transaktioner med selskabets hovedaktionær. Omstændigheder som komplicerer virksomhedernes skatteforhold og øger frekvensen af fejl.

I 2016 er der planlagt følgende aktiviteter.

Titel	Formål	Beskrivelse	Start Slut
<i>Måltrettet kontrol</i>			
Revisorforbehold	At skatte- og afgiftsansættelser sker korrekt i tilfælde af revisorforbehold i regnskabet.	SKAT vil kontrollere omkring 3.500 sager, hvor revisorer har taget forbehold eller afgivet supplerende oplysninger om overholdelse af skatte- og afgiftslovgivningen. En del af projektets fokus vil også være regnskaber, hvor revisorer har noteret ulovlige aktionærlån.	Løbende
Professionelle Idrætsklubber	At de professionelle idrætsklubber indberetter og afregner korrekt til elndkomst og angiver korrekt moms og skat.	Kontrol og vejledning i tilknytning til kontrollen af de enkelte klubber vedrørende lønudbetalinger, skattefrie godtgørelser, transferindtægter og udgifter generelt. Der tages endvidere kontakt til de respektive organisationer med henblik på at udbrede kendskabet til reglerne.	01-04-2014 30-06-2016
Omstruktureringer	At selskaberne selvangiver korrekt i forbindelse med omstruktureringer samt angiver korrekte underskudssaldi i TastSelv selskabsskat.	Opsamling af erfaringerne vedrørende kontrol af gennemførte omstruktureringer. Herudover vil SKAT undersøge, om de selvangivne underskudssaldi i DIAS primo 2014 er korrekte. Ud fra væsentlighed og risiko vil der blive fokuseret på koncerner, der har gennemført omstruktureringer.	01-04-2014 31-12-2016
Tvangsopløsning selskaber	At der sker korrekt beskatning af aktiver og goder i selskaber, der tvangsopløses af Erhvervsstyrelsen.	Fokus på korrekt beskatning hos hovedaktionæren af udbytter, lån/mellemregninger, frie goder, hæftelse for afgifter, nulstilling af A-skat mv.	Løbende
Konverteringskonflikter	At afdække risikoen og rette fejl, når selskaberne årligt konverterer årsrapporter til skatteregnskab og selvangivelsen.	Fokus på fejl ved konvertering af selskabers årsrapporter til skatteregnskab og selvangivelse. Fx tilbageførte ikke skattepligtige indtægter, forkert godskrivning af udbytteskat, driftsomkostninger, manglende skattepligtige indtægter. Desuden fokus på udbetaling af negativ selskabsskat.	01-01-2015 31-12-2017
Selskaber over 100 mio. kr. i omsætning - højkompleksitet	At gennemføre kontrol i udvalgte virksomheder, som har en omsætning på over 100 mio. kr.	Fokus på de ca. 9.000 selskaber med høj kompleksitet (målt på omsætning, lønsum og antal registreringsforhold). Kontrollen vil have særlig fokus på de fem største fejltyper, som tidligere analyser af målgruppen har afdækket.	01-01-2015 31-12-2017
Hovedaktionærens regelefterlevelse	At opnå, at flere hovedaktionærer og deres selskaber angiver korrekt første gang og betaler til tiden.	Indsatsen rettes mod hovedaktionærer og deres selskaber, så der sker korrekt beskatning af frie goder (fx bil, bolig og sommerhuse), udbytte, løn mm.	01-01-2015 31-12-2017
Moms i mellemstore og store virksomheder (specifikke områder)	At mindske momsgabet på moms inden for risikoudvalgte virksomheder på specifikke områder.	Der skal foretages kontrol efter en risikovurdering af de udvalgte virksomheder. Projektet vil blandt andet have fokus på sygehuse, salg af grunde/bygninger og rejsebu-reauvirksomheder.	01-04-2016 31-12-2018

Analyser			
Atypiske virksomheder	At undersøge og kvantificere risici i forbindelse med atypiske virksomheder.	Gennem en kontrolindsats undersøges og kvantificeres risici i forbindelse med ca. 1.875 atypiske virksomheder, der er kendetegnet ved en høj nettoomsætning, men ingen ansatte til at frembringe denne nettoomsætning.	01-04-2015 30-09-2016
Momsanalyse - Specifikke områder	At analysere momsproblematikker i udvalgte brancher qua blandt andet udbetalingskontrollen og compliance-undersøgelserne.	Analysen vil primært omhandle ny lovgivning og komplekse forhold på følgende delområder: Aktiviteter inden for køb og salg af fast ejendom, rejsebureauvirksomheder og ydelseskøb fra andre EU-lande inden for momsfrie virksomheder	01-01-2015 01-04-2016



### 3.4 De største virksomheder

De største virksomheder har en omsætning over 500 mio. kr. eller et afgiftstilsvarende for punktafgifter på over 100 mio. kr.

Segmentet omfatter ca. 10.000 virksomheder og koncerner, som tilsammen betaler ca. 180 mia. kr. i skat, moms, lønsumsafgift og punktafgifter.

Virksomhederne har typisk aktiviteter på flere forretningsområder og opererer inden for komplekse konstellationer, som involverer mange fagområder.



Segmentet omfatter ca. 10.000 virksomheder.



Virksomhederne betaler knap 180 mia. kr. i skat, moms, lønsumsafgift og punktafgifter.



Det samlede skattegab er ikke opgjort.



#### Om segmentet

De største virksomheder dækker de største virksomheder og koncerner i Danmark, inkl. deres datterselskaber. De er typisk omfattet af mange forskellige skatte- og afgiftslove samt speciallovgivning inden for blandt andet tonnageskatning, finansiel virksomhed og kulbrintebeskatning. Endelig har de ofte en meget kompleks struktur og en global organisering.

Segmentet omfatter ifølge den seneste opgørelse ca. 10.000 skatte- eller afgiftspligtige virksomheder. Ca. 8.000 af disse er selskabsskattepligtige, hvilket betyder, at de er organiseret i koncerner bestående af typisk et moderselskab og et eller flere datterselskaber. Heraf er ca. 1.000 moderselskaber, og de har samlet set ca. 6.000 datterselskaber. De resterende virksomheder er ikke sambeskattede selskaber.

Ca. 60 pct. af virksomhederne er aktieselskaber og ca. 22 pct. er anpartsselskaber, mens de resterende fordeler sig på forskellige driftsformer som fx andelsforeninger og filialer af udenlandske aktieselskaber.

Tabel 4 viser, hvordan de største virksomheder fordeler sig på brancher:

Hovedgruppe	Virksomheder (pct.)
Andet	30,3
Service	20,8
Handel	16,7
Fremstilling	11,3
Finansiel	9,2
Transport	5,8
Restauration	3,2
Bygge og anlæg	2,8
I alt	100



## Udfordringer

Komplekse koncernstrukturer	På grund af koncernernes størrelse er deres revisionsspor og grundlag for afregning ofte præget af en høj grad af kompleksitet, hvilket kan resultere i forkert skatte- og momsafregning.
Komplekse problemstillinger	Der er tale om meget omfangsrige sager med komplekse skatteretlige problemstillinger, og på mange enkeltområder er det derfor en specialistopgave at afgøre, om afregningen er korrekt.
Manglende eller forkert registrering	Koncernerne er ikke opmærksomme på, at deres aktiviteter er omfattet af lønsumsafgift og punktafgifter, hvorved der opstår manglende eller forkert registrering. Der forekommer også manglende eller forkert registrering af sambeskatning mellem moder- og datterselskaber.



## Aktiviteter

I 2016 vil SKATs kontrol af de største virksomheder i højere grad end tidligere tage udgangspunkt i virksomhederne og deres konkrete aktiviteter, og SKAT vil målrette indsatsen mod relevante risikobetonede områder.

Tilgangen underbygger de igangværende initiativer i relation til Tax Governance, hvor SKAT fokuserer på at skabe en ramme for tillid til virksomhedernes regnskab gennem dialog og samarbejde og derved gøre de bagvedliggende transaktioner og arbejdsgange så transparente som muligt.

Samtidig viderefører SKAT i vidt omfang igangværende aktiviteter i 2016. Aktiviteterne er planlagt, så de fokuserer på de største koncerner, men der vil også være et bredt fokus på den resterende del af koncernerne i segmentet og specielle områder som fx kildeskat på renter, udbytter og specifikke brancher.

I 2016 har SKAT planlagt følgende aktiviteter:

Titel	Formål	Beskrivelse	Start Slut
<i>Målrettet kontrol</i>			
Punktafgifter store virksomheder	At SKAT i samarbejde med de store virksomheder sikrer, at punktafgifterne er korrekt opgjort.	En mindre del af de punktafgiftsregistrerede virksomheder, ca. 100, afregner 80 pct. af de samlede afgifter. Det er derfor vigtigt at sikre, at disse afregner korrekt og til tiden.	01-12-2015 31-12-2020
Fordeling af indtægter og udgifter i tonnageskattede virksomheder	At tonnageskatteordningen omfatter en korrekt andel af indtægter og udgifter.	Både indtægter og udgifter skal indgå korrekt i tonnageskatteordningen og ikke placeres henholdsvis inden for og uden for ordningen, således at skattebetalingen minimeres.	Løbende
Styrket samarbejde med store koncerner (Tax Governance)	At skabe et formaliseret samarbejde med en række af de største koncerner i Danmark.	Nogle af de største koncerner indgår i et formaliseret og udvidet samarbejde med SKAT på alle lovområder. Der skabes et tillidsbaseret samarbejde med løbende kontakt og dialog for effektivt at sikre en høj regelefterlevelse.	01-01-2013 31-12-2016

Kontroloplysninger og åbenbare fejl	At sikre, at alle kontroloplysninger og kendte åbenbare fejl bliver vurderet, og at der foretages relevante ændringer.	Kontroloplysninger og konstaterede indikationer på fejl afdækkes og prioriteres med henblik på eventuelle indsatstiltag.	01-04-2013 31-12-2017
Oliebranchen	At analysere, kontrollere og opsamle viden om oliebranchen, der er omfattet af komplekse skatte- og afgiftsregler.	Etablering af en koordineret tilgang til oliebranchen både vedrørende kulbrintebeskatning, selskabsskat og transfer pricing mv. Desuden er det målet at opnå en høj grad af kendskab til branchen, herunder afdække, om en ændret indsats kan reducere risikoen for eventuel forkert afregning.	01-01-2013 31-12-2018
Store selskabers moms og lønsumsafgift	At skabe korrekt afregning af moms og lønsumsafgifter i de store virksomheder.	Kontrol af store virksomheder inden for områder, hvor SKAT har erfaring med, at virksomhederne har stor risiko for at begå fejl.	01-01-2014 31-12-2016
Kildeskat på renter, udbytter og royalties	At sikre korrekt kildeskat af pengestrømme til skattely eller andre lande, hvor der skal indeholdes kildeskat.	Projektet fokuserer på store udbyttestrømme, kapitalfondsovertagelser og store danske virksomhedsopkøb. Der er risiko for manglende opkrævning af kildeskat, hvis beløbene tilhører selskaber i skattelylande, eksempelvis via gennemstrømningsselskaber i EU. Luxembourg-listerne er også forankret her.	01-01-2013 31-12-2016
Store koncerner - selskabsskat	At afklare, om de største koncerner afregner den korrekte selskabsskat.	De 150 største koncerners skatteregnskaber gennemgås, og der foretages en udsøgning af koncerner til nærmere undersøgelse.	01-01-2015 31-12-2017
Særlig fokus på specielle brancher (selskabsskat og moms)	At øge efterretteligheden blandt virksomheder eller brancher med lav indtjening i segmentet "de største virksomheder".	Kontrol af koncerner med lav eller 0-indkomst inden for specielle brancher, hvor koncernerne ikke har en koncernansvarlig tilknyttet eller er omfattet af Tax Governance.	01-01-2015 31-12-2016
Finansielle virksomheder	At opfange nye trends/risici inden for finansielle virksomheder.	SKAT vil via kontrol og opfølgning undersøge skattemæssige problemstillinger vedrørende finansielle virksomheder. Undersøgelsen skal afdække eventuelle fejl i den skattepligtige indkomst, og hvordan disse kan imødegås. I forbindelse med kontrollen får virksomhederne samtidig den nødvendige vejledning.	Løbende
Underskudsregistrering	At sikre korrekt indberetning til underskudsregistret i SKATs Tast-Selv Selskabsskat.	De største virksomheder og koncerner med restunderskud er ofte omfattet af flere forskellige komplicerede regelsæt om underskud. Projektet indeholder en kontrolindsats af indberetninger til underskudsregistret, og i forbindelse med kontrollen får virksomhederne samtidig den nødvendige vejledning.	01-04-2015 30-09-2017
Filialer	Sikre en korrekt opgørelse af skattepligtig indkomst i filialer samt behandling i sambeskatning.	Fokus på bankfilialer i Danmark og udlandet. Den skattemæssige behandling, herunder opgørelsen af filialindkomsten er kompleks, hvorfor projektet ser på både selskabsskat og transfer pricing.	01-05-2013 30-06-2016

<i>Analyser</i>			
International beskatning og BEPS	At afdække BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) på grundlag af eksisterende skatteregler.	Projektet er primært rettet mod en analyse af de situationer, hvor internationale koncerner via grænseoverskridende transaktioner foretager skatteudnyttelse eller -omgåelse.	01-01-2015 31-12-2016
Tværgående analyse af udbetalingsområdet	At afdække risici i forbindelse med refusion af skat, afgifter og told.	Analyseprojektet vil tage afsæt i en analyse af SKATs udbetalinger af skat, afgifter og told med henblik på at identificere områder, hvor der kan være risiko for, at regler udnyttes og uretmæssig udbetaling kan finde sted.	01-09-2015 30-06-2016
Compliance - de største virksomheder	At analysere virksomheders regelefterlevelse.	Gennem en stikprøve mv. analyseres regelefterlevelsen hos selskaberne.	01-01-2015 31-12-2016

## 3.5 Offentlige virksomheder og institutioner

---

Segmentet *Offentlige virksomheder og institutioner* omfatter ca. 8.000 virksomheder og institutioner, som tilsammen betaler ca. 300 mio. kr. i skat, moms og lønsumsafgift.

I segmentet indgår også selvejende institutioner med offentlig støtte samt statslige, regionale, kommunale og folkekirkelige institutioner. Dertil kommer offentligt finansierede anlægsarbejder og selvstændige offentlige virksomheder.



Segmentet omfatter ca. 8.000 virksomheder og institutioner.



Virksomhederne og institutionerne betaler ca. 300 mio. kr. i skat, moms og lønsumsafgift.



Det samlede skattegab er ikke opgjort.

---



### Om segmentet

Virksomhederne og institutionerne i segmentet udgør tilsammen den offentlige sektor. Den offentlige sektor finansieres primært af skatter og producerer tjenester og ydelser, som helt eller delvist stilles gratis til rådighed for borgere og virksomheder.

Hovedparten af de offentlige virksomheder og institutioner er ikke skattepligtige, men ofte er visse dele af deres virksomhed omfattet af moms- og lønsumsafgiftsloven. Virksomhederne og institutionerne er store arbejdsgivere og bidrager med mange lønmodtageroplysninger til SKAT's systemer, det som også kaldes tredjepartsindberetninger.

Det er SKAT's erfaring, at virksomhederne og institutionerne i segmentet samlet set har etableret vel-fungerende administrative regnskabsrutiner, men alligevel sker der fejl.



### Udfordringer

---

#### Ubevidste fejl

For visse offentlige virksomheder og institutioner opleves reglerne, særligt i forhold til moms, som komplekse og de finder dem vanskeligt tilgængeligt. Derfor fremkommer fejl ubevidst.

#### Styring og it-understøttelse af bogføringsopgaven

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

#### Det ledelsesmæssige fokus på skatte- og afgiftslovgivningen

Ledelsesmæssigt fokus og viden om skatter og afgifter bidrager til, at der sker korrekt afregning af skatter og afgifter.

---



## Aktiviteter

En række store anlægsarbejder er i gang rundt omkring i Danmark, og flere er planlagt de kommende år, blandt andet metrobyggeriet i København og opførelse af seks nye supersygehuse. SKAT har fokus på disse offentlige bygge- og anlægsaktiviteter.

I 2016 skal projektet Større offentlige anlægsarbejder i Danmark være med til at sikre, at der ved offentlige anlægsarbejder sker korrekt registrering og afregning af skatter og afgifter.

SKAT analyserer desuden segmentet i 2016, blandt andet i forbindelse med compliance-undersøgelser, med henblik på at identificere udfordringer og kvalificere fremtidige aktiviteter.

Titel	Formål	Beskrivelse	Start Slut
<i>Måltrettet kontrol</i>			
Større offentlige anlægsarbejder i Danmark	At der ved større offentlige anlægsarbejder sker korrekt registrering og afregning af skatter og afgifter.	Projekt med fokus på de kommende års store offentlige bygge- og anlægsaktiviteter, hvor der er budgetteret med anlægsudgifter på ca. 200 mia. kr.	01-04-2014 31-12-2021

## 3.6 Fonde og foreninger

---

Fonde og foreninger omfatter ca. 109.000 registrerede fonde og foreninger med et aktivt CVR/SE nummer, som betaler ca. 6,3 mia. kr. årligt i skat, moms og lønsumsafgift.

De pågældende fonde og foreninger er omfattet af særlige regler i selskabsskatte- og fondsbeskatningsloven. SKAT kontrollerer, at disse regler efterleves i forbindelse med opgørelsen af den skattepligtige indkomst.



Segmentet omfatter ca. 109.000 fonde og foreninger.



Fonde og foreninger betaler årligt ca. 6,3 mia. kr. i skat, moms og lønsumsafgift.



Det samlede skattegab er estimeret til ca. 0,2 mia. kr.

---



### Om segmentet

Fonde og foreninger omfatter alt fra små idrætsforeninger til store kapitalfonde. Af de ca. 109.000 fonde og foreninger er ca. 46.500 erhvervsaktive.

Størstedelen af fondene og foreningerne opgør deres skattepligtige indkomst efter specielle regler i selskabsskatte- og fondsbeskatningsloven. Der er forskellige regler for opgørelsen af den skattepligtige indkomst og beskatningen alt efter, hvordan en fond eller forening drives. Hovedparten af de fonde og foreninger, der er omfattet af segmentet, skal opgøre deres skattepligtige indkomst efter regler i selskabsskatteovens §§ 14 til 16 og fondsbeskatningslovens §§ 3 til 8.



### Udfordringer

#### Specielle regler

En del af virksomhederne i dette segment skal opgøre deres skattepligtige indkomst efter helt specielle regler i selskabsskatte- og fondsbeskatningsloven. Der er derfor risiko for fejl, eksempelvis i forhold til korrekte registreringer og delvis fradragsret for moms.

#### Enkeltmandsvirksomheder registreret som fonde eller foreninger

Virksomheder, som er registreret med en driftsform som fonde og foreninger, men reelt er der tale om enkeltmandsvirksomheder.

---



### Aktiviteter

Hvilke regler en fond eller forening er omfattet af, afhænger af organisationens driftsform. Derfor er det en udfordring at sikre, at der sker korrekt registrering, og at de skattemæssige regler bliver efterlevet og anvendt korrekt.

En del fonde og foreninger foretager udbetalinger og uddelinger, der er skattepligtige for modtagerne. Erfaringer fra tidligere indsatser på området indikerer, at der er en høj fejlprocent hos modtagerne af

udbetalinger fra fonde, som ikke er indberetningspligtige. Modtageren skal selv angive det modtagne beløb.

I 2016 vil der være fokus på at sikre, at fonde og foreninger betaler korrekt skat og moms udvalgt på baggrund af en risikovurdering af koncernstrukturen, organisationsformen, aktiviteter eller lignende kriterier. Også forkert registrering er en udfordring, idet nogle virksomheder er registreret med en driftsform som fonde og foreninger, selvom der reelt er tale om enkeltmandsvirksomheder.

I 2016 har SKAT planlagt følgende aktiviteter.

Titel	Formål	Beskrivelse	Start Slut
<i>Målrettet kontrol</i>			
Fonde og foreninger - kontrolprojekt	At kortlægge porteføljen af fonde og foreninger og deres karakteristika.	Gennem service- og kontrolbesøg, også i form af fremrykket indsats/arbejdsgiverkontrol, vil skattegab og fejltyper blive analyseret.	01-04-2015 31-12-2016



## 3.7 Transfer pricing

---

*Transfer pricing* omfatter ca. 44.000 virksomheder, som indgår i koncerninterne handler på tværs af landegrænserne.

Segmentet har grænseflader til både små og store virksomheder.

SKAT har kun delvist opgjort skattegabet for transfer pricing-segmentet.



Målgruppen for segmentet udgør ca. 44.000 virksomheder<sup>2</sup>.



I 2014 regulerede SKAT virksomheders skattepligtige beløb med mere end 20 mia. kr.



Skattegabet er delvist opgjort til ca. 2,8 mia. kr.

---



### Om segmentet

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

Interne afregningspriser har betydning for afgrænsningen af de involverede virksomheders indtjening og er dermed afgørende for skattegrundlaget. Anvendelsen af armslængdeprincippet sikrer en ensartet beskatning af koncernforbundne og uafhængige selskaber.

Afviger priser og vilkår i virksomhedernes interne handler væsentligt fra armslængdeprincippet, kan SKAT korrigere til armslængdevilkår. Armslængdeprincippet har ikke til formål at regulere virksomhedernes forretningsmæssige adfærd. Anvendelsen tager alene sigte på at opgøre og allokere skattepligtig indkomst fra virksomhedernes interne samhandel.



### Udfordringer

Forskellig definition og opfattelse af transfer pricing

Transfer pricing er ikke en eksakt videnskab. Det er derfor naturligt, at der kan være divergerende opfattelser mellem SKAT og virksomhederne, men også med skattemyndighederne i andre lande.

Kompleks struktur

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

---

<sup>2</sup> Transfer pricing-segmentet omfatter en bruttopopulation på ca. 166.000 virksomheder, som potentielt har grænseoverskridende kontrollerede transaktioner. Herunder såvel virksomheder drevet i selskabsform som personligt drevne virksomheder. Anvendes de tilgængelige datakilder - med alle de fejkilder dette indebærer - til frasortering af virksomheder uden registrerede grænseoverskridende kontrollerede transaktioner, resulterer det i en nettopopulation på ca. 44.000 virksomheder.

Komplekse problemstillinger

Der er ofte tale om meget omfangsrige sager med komplekse transfer pricing-mæssige problemstillinger, og på mange enkeltområder skal der specialister til at vurdere, om afregningen er korrekt.

Væsentlighed og retssikkerhed

Det er af væsentlig betydning, at der sker kontrol af koncernerne for sikring af ensartet skattemæssig behandling af koncernselskaber og uafhængige selskaber.



## Aktiviteter

SKATs indsats på transfer pricing-området prioriteres i forhold til væsentlighed og risiko. Kontrolsagerne udvælges blandt andet ud fra transaktionernes omfang og risiko for fejl, men alle virksomheder i målgruppen kan udsøges til kontrol.

I en transfer pricing-revision gennemgår og efterprøver SKAT virksomhedens lovpligtige transfer pricing-dokumentation.

I 2016 har SKAT planlagt følgende aktiviteter:

Titel	Formål	Beskrivelse	Start Slut
<i>Målrettet kontrol</i>			
Værdiansættelsesenhed	At foretage beregninger og analyser i forbindelse med konkrete værdiansættelsesopgaver.	Når aktiver handles mellem parter, der enten er koncernforbundne eller ikke har modsatrettede interesser, vil prisen skulle fastsættes efter et skøn over en uafhængig handelspris. Enheden bruger primært corporate finance-modeller og -metoder.	Løbende
Kompetent myndighed transfer pricing (MAP/APA)	At afhjælpe en virksomheds transfer pricing-dobbeltbeskatning ved forhandling med udenlandske skattemyndigheder.	Når en skattemyndighed har reguleret armslængdeprisen for en virksomheds transaktion med et udenlandsk koncernselskab, vil der opstå en dobbeltbeskatning, med mindre der foretages en korresponderende regulering i det andet koncernselskab.	Løbende
Koncernfinansiering	At imødegå risikoen for, at koncernintern finansiering ikke aftales på armslængdevilkår, og derved beskattes forkert.	Projektet vil fokusere bredt på koncernintern finansiering – lange koncerninterne lån, korte koncerninterne mellemværender (cash pools) samt garantier.	01-01-2013 31-12-2016
Immaterielle aktiver	At imødegå risikoen for, at immaterielle aktiver, der overdrages inden for en koncern, beskattes forkert.	Patenter, know-how og goodwill er eksempler på immaterielle aktiver, som overdrages mellem koncernselskaber. Når aktiverne overdrages, skal de værdiansættes som, hvis handlen var sket mellem uafhængige parter (armslængdeprincippet, jf. ligningslovens § 2).	01-04-2013 31-12-2016
Prisfastsættelse af koncerninterne varetransaktioner og tjenesteydelser	At reducere risikoen for, at armslængdeprincippet ikke overholdes ved koncernintern handel med varer og tjenesteydelser.	Projektet vil, på baggrund af tidligere erfaringer, udvikle metoder til en effektiv risikovurdering, og videreudvikle metoder til en mere målrettet kontrolindsats. Projektet vil ud over egentlig kontrol, også have fokus på at analysere, servicere og vejlede virksomhederne.	01-01-2015 31-12-2017

<i>Analyser</i>			
Analyseprojekt - TP-segmentet	At analysere og beskrive segmentet transfer pricing.	Analyseprojekt, der skal understøtte det videre arbejde med beskrivelse, analyse og gennemførelse af indsatsarbejde vedrørende transfer pricing.	01-07-2015 31-12-2016

## 4.0 Sort økonomi



### Karakteristika

Sort økonomi forekommer, når borgere eller registrerede virksomheder bevidst og systematisk gennemfører økonomiske aktiviteter og udfører aktiviteter i strid med skattereglerne med det formål at skaffe sig selv eller andre en økonomisk fordel. Det kan være ved at undlade at selvangive indtægter ved systematisk at udeholde omsætning i en registreret virksomhed eller sort arbejde, hvor både køber og sælger er vidende om den manglende selvangivelse af indtægter og begge har fordel af det.

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

Befolkningens holdning til sort arbejde er central for at forbedre regelefterlevelsen på længere sigt. Derfor er det positivt, at borgernes oplevede opdagelsesrisiko for sort arbejde er steget over de seneste år (figur 6). For at fastholde den udvikling har SKAT fokus på at bearbejde holdningen blandt andet ved at gennemføre synlige kontrolaktiviteter.

Virksomhedernes oplevede opdagelsesrisiko for sort arbejde har tidligere været højere end borgernes, men er faldet i de senere år og er nu på niveau med borgernes. Den udvikling skal vendes. SKAT har derfor i 2016 forsat fokus på en koordineret indsats i samarbejde med andre myndigheder, som skal bidrage til en oplevelse af øget opdagelsesrisiko hos virksomhederne.

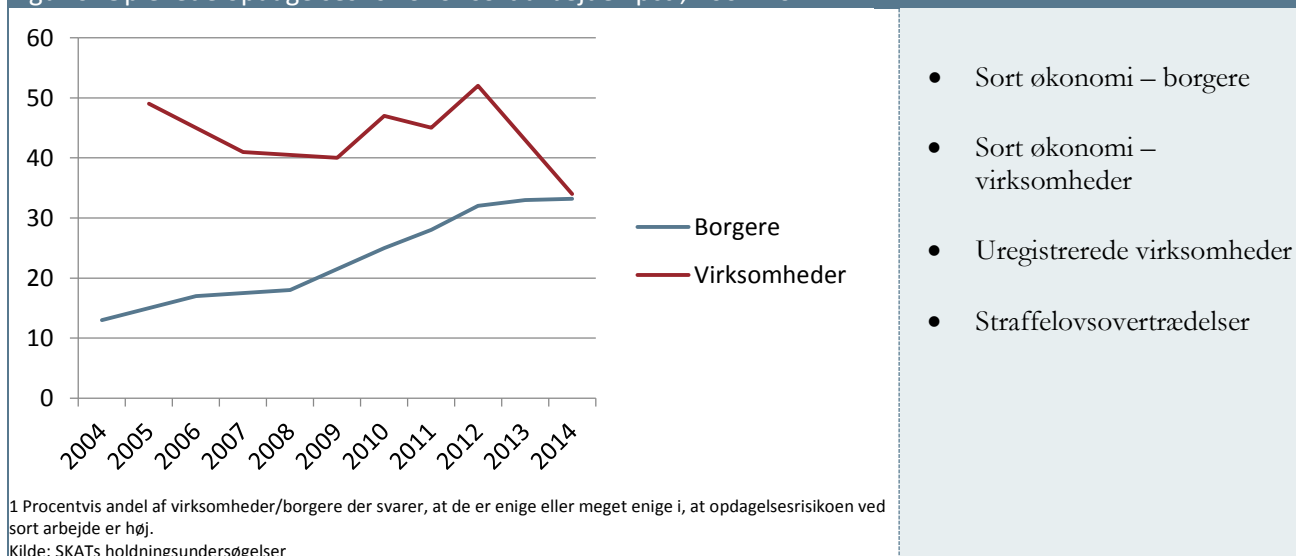


### Nøgletal



### Segmenter

Figur 6. Oplevede opdagelsesrisiko for sort arbejde i pct., 2004-2014<sup>1</sup>



## 4.1 Sort økonomi – borgere

---

*Sort økonomi - borgere* omfatter den sorte økonomi, der opstår, når borgere udfører sort arbejde, systematisk selvangiver forkerte oplysninger eller undgår at registrere sig hos SKAT, selvom de er skattepligtige.

Antallet af borgere, som udfører eller køber sort arbejde, kendes ikke, da den sorte økonomi i sagens natur skjules for myndighederne. Rockwool Fondens Forskningsenhed (RFF) har opgjort værdien af sort arbejde til 40 mia. kr. i 2012 (omregnet til markedspriser).<sup>3</sup>



RFF anslår, at 22 pct. af befolkningen (18-66-årige) arbejdede sort i gennemsnit 2½ time per uge i 2012.



Værdien af det sorte arbejde er opgjort til 40 mia. kr. i 2012.



Skattegabet for segmentet er estimeret til 6,8 mia. kr. opgjort som de skatteindtægter, en fuldstændig afskaffelse af sort arbejde kunne generere.



### Om segmentet

Sort økonomi på borgerområdet opstår, når borgere uden for egentligt virksomhedsregi bevidst:

- Udfører arbejde, hvor indtægten bevidst ikke selvangives.
- Systematisk undlader at selvangive omfattende ikke arbejdsbestemte indtægter, pengeoverførsler samt udlejning af ejendomme og værelser mm.
- Systematisk og i betydeligt omfang selvangiver mangelfulde eller vildledende oplysninger.
- Er skattepligtige uden at være registreret i SKAT's systemer.

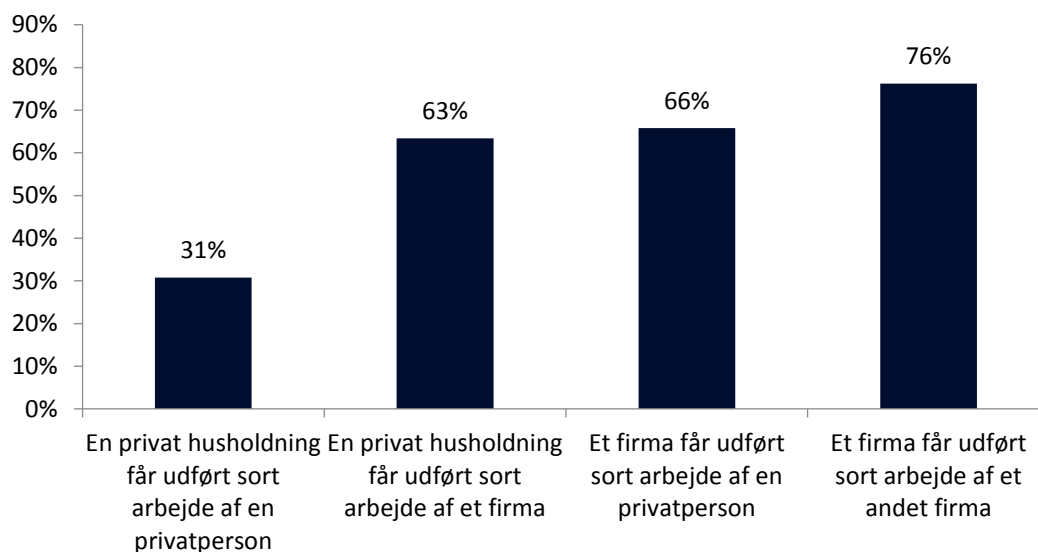
SKAT har ikke en samlet opgørelse over skattegabet i segmentet. Baseret på Rockwool Fondens Forskningsenheds opgørelse af værdien af det sorte arbejde skønnes de mistede skatteindtægter som følge af sort arbejde mellem borgere at udgøre 6,8 mia. i 2012. Dette tal er dog opgjort før ikrafttrædelsen af de nye regler om sort arbejde, som blev vedtaget i 2012. Reglerne omdefinierer en del af det sorte arbejde, så en række vennetjenester nu er skattefrie.

SKAT's seneste holdningsundersøgelse i 2014 viste, at 31 pct. af borgerne slet ikke kan acceptere sort arbejde udført i privat regi. Hvorimod 76 pct. af borgerne mener, at sort arbejde udført for eller af en virksomhed slet ikke er acceptabelt (figur 7).

---

<sup>3</sup> Peer Ebbesen Skov: "Danskernes sorte arbejde under krisen 2009-2012" Syddansk Universitetsforlag, 2014

Figur 7. Andel af borgere, der slet ikke kan acceptere forskellige typer af sort arbejde, i pct., 2014



Kilde: SKATs holdningsundersøgelse 2014



## Udfordringer

Forholdsvis bred accept af sort arbejde i befolkningen

Ifølge SKATs holdningsundersøgelse 2014 accepterer 69 pct. af borgerne sort arbejde udført i privat regi (figur 7).

Forholdsvis lav oplevet opdagelsesrisiko

Andelen af borgere, der anser risikoen for opdagelse ved sort arbejde som meget stor eller ret stor, er forholdsvis lav, men støt stigende. SKATs spørgeskemaundersøgelser viser, at andelen var 13 pct. i 2004 og 33 pct. i 2014.



## Aktiviteter

Sort arbejde sker i det skjulte og ofte som led i en kontant- eller naturalieøkonomi. Derfor er det svært at afdække. Hvis systematisk og bevidst snyd spredt sig i samfundet, kan det påvirke holdningen til sort arbejde og resultere i et større skattegab på sigt.

Det er derfor vigtigt, at borgerne oplever en indsats mod sort økonomi, at sort arbejde opdages, og at det har en konsekvens.

Aktiviteterne i segmenterne Sort økonomi virksomheder og Uregistrerede virksomheder berører også den borgerrelaterede sorte økonomi og skal ses i sammenhæng.

Titel	Formål	Beskrivelse	Start Slut
<i>Analyser</i>			
Pengeoverførsler	At undersøge om midler, der overføres til udlandet, er legale og beskattede midler.	Fokus på om midler, der overføres til udlandet, er midler, som stammer fra indkomst, der er beskattet i Danmark eller formue, som udføres af landet.	01-01-2014 31-12-2016
Analyse af lav/ingen skattepligtig indkomst	At udvikle kontroludvælgelsen af personer, som fejlagtigt er registreret med lav eller ingen skattepligtig indkomst.	Udvikling af udsøgnings- og systemmæssige tiltag, som kan reducere antallet af personer, der fejlagtigt er registreret med lav eller ingen skattepligtig indkomst. Indsatsen skal sikre, at bevidste fejl mødes med effektiv og målrettet kontrol, som medfører en reel og synlig opdagelsesrisiko.	01-02-2015 31-12-2016

## 4.2 Sort økonomi - virksomheder

Sort økonomi - virksomheder omfatter registrerede virksomheder, som i strid med skattereglerne bevidst og systematisk gennemfører omfattende økonomiske aktiviteter med det formål at skaffe virksomheden selv eller andre en økonomisk fordel.

Erfaringer viser, at en vedvarende kontrolindsats er nødvendig for at opretholde en oplevet opdagelsesrisiko og undgå, at regelfterlevelsen falder.

### Om segmentet

Sort økonomi kombineret med sort arbejde ses ofte i brancher, der er karakteriseret ved at være løntunge, og hvor man kan afregne kontant. Det gælder fx byggeri, hotel- og restauration, rengøring, transport, fødevarer og brancher med ydelsesleverancer til privatkunder og dele af detailhandlen. SKATs holdningsundersøgelse fra 2014 viser, at de adspurgte virksomheder oplever, at forekomsten af sorte lønninger er størst i bygge- og anlægsbranchen (figur 8).



Målgruppen for segmentet er ikke kendt.



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



Der er ikke estimeret skattegab for segmentet.

Figur 8. Andel af virksomheder som oplever, at der udbetales sorte lønninger fordelt på brancher i pct., 2014<sup>1</sup>



<sup>1</sup> Andel af virksomheder, der har svaret "helt enig" eller "enig" til udsagnet "Det forekommer i jeres branche, at virksomheder udbetaler sorte lønninger".  
Kilde: SKATs holdningsundersøgelse 2014



Antallet af virksomheder med sort økonomi kendes selvsagt ikke, da det foregår i det skjulte, hvilket er en udfordring i forhold til at målrette kontrolindsatsen.



## Udfordringer

Vanskeligt at identificere virksomheder med sort økonomi

Det er vanskeligt at identificere virksomheder med sort økonomi. Samtidig er risikovilligheden i forhold til at blive opdaget høj blandt nogle virksomheder.



## Aktiviteter

SKAT udvikler løbende metoderne til at målrette kontrollen af virksomheder, der er involveret i sort økonomi, blandt andet med en systemovervågning af nyregistrerede virksomheder, som primært eller alene har til formål at foretage svig. Det sker for at bremse sort økonomi tidligere og øge den oplevede opdagelsesrisiko.

I 2016 forsætter SKAT den målrettede indsats over for både udenlandske virksomheder og arbejdstagere samt danske arbejdsgivere med henblik på at sikre korrekt registrering og afregning. Det sker for at imødegå social dumping, brug af sort arbejdskraft og unfair konkurrence.

Titel	Formål	Beskrivelse	Start Slut
<i>Målrettet kontrol</i>			
Social dumping – styrket kontrol	At sikre, at udenlandske virksomheder, der opererer i Danmark, reelt er registreret i deres hjemland.	Styrket kontrol over for udenlandske virksomheders levering af tjenesteydelser og udstationering af arbejdstagere ved at verificere det udenlandske momsnummer og udføre kontroller udvalgt efter en risikovurdering.	01-05-2013 31-12-2016
Social dumping	At udenlandske virksomheder og udenlandske arbejdstagere er registreret korrekt og afregner moms og skatter mv. korrekt.	Indsatsen har fokus på udenlandske virksomheder og arbejdstagere samt danske hvervgivere, der beskæftiger udenlandsk arbejdskraft, for at sikre korrekt afregning af skatter og afgifter til Danmark. Indsatsen retter sig primært mod brancher inden for byggeri, det grønne område samt serviceerhverv.	01-04-2014 31-12-2017
Fælles myndighedsindsats	At sikre fair konkurrence gennem indsats mod sort økonomi hos virksomheder og borgere.	Bekæmpelse af sort arbejde og sort økonomi ved hjælp af en bred vifte af kontroltiltag, herunder tæt myndighedssamarbejde og holdningsbearbejdning. Indsatsen omfatter alle segmenter inden for sort økonomi.	01-01-2014 31-12-2017
Bekæmpelse af fiktive virksomheder mm.	At sikre en hurtig indsats mod virksomheder, som alene eller primært lader sig registrere med det formål at udøve svig.	Etablere systematisk visitering af nyregistrerede virksomheder i samarbejde med Erhvervsregistreringens Scoringsprojekt og Erhvervsstyrelsens virksomhedsregistrering for at fiktive virksomhedsregistreringer afværges eller alternativt sikre, at der gennemføres en hurtig fysisk kontrol.	Løbende

## 4.3 Uregistrerede virksomheder

---

*Uregistrerede virksomheder* dækker personer, virksomheder og selskaber, som bevidst og systematisk driver registreringspligtig virksomhed uden at være registreret hos SKAT.

Segmentet omfatter primært virksomheder, som slet ikke optræder i SKATs systemer. Antallet af uregistrerede virksomheder er selvsagt ukendt.



Virksomhederne er ikke registrerede og deres aktiviteter skjulte. Derfor kendes deres antal ikke.



Aktiviteterne i uregistrerede virksomheder bliver ikke angivet, og det økonomiske omfang kendes ikke.



Der er ikke estimeret et skattegab for segmentet.

---



### Om segmentet

Resultatet af aktiviteterne i uregistrerede virksomheder bliver ikke angivet til SKAT og dermed heller ikke beskattet. Virksomhederne skaber dermed ulige konkurrence, og svækker retssikkerheden hos de borgere og virksomheder, der overholder skattelovgivningen.

Antallet og identiteten af de uregistrerede virksomheder er selvsagt ukendt. Et delområde er virksomheder, som fortsætter deres drift på trods af, at de er blevet tvangsafmeldt af SKAT, eller de er blevet nægtet registrering. Det kan skyldes gentagne manglende angivelser fra virksomheden, manglende sikkerhedsstillelse, restanceforhold mv. Det vurderes, at ca. en femtedel af disse virksomheder fortsætter driften.

Køberne af de ydelser, som de uregistrerede virksomheder sælger, spiller en vigtig rolle. En reduktion af efterspørgslen efter ydelser fra uregistrerede virksomheder kan effektivt reducere problemets omfang. Derfor er holdningen og bevidstheden i befolkningen og blandt andre virksomheder af stor betydning.



### Udfordringer

Vanskeligt at identificere de uregistrerede virksomheder

Det er vanskeligt at identificere de uregistrerede virksomheder. Samtidig er risikovilligheden i forhold til at blive opdaget høj blandt de uregistrerede virksomheder.

---

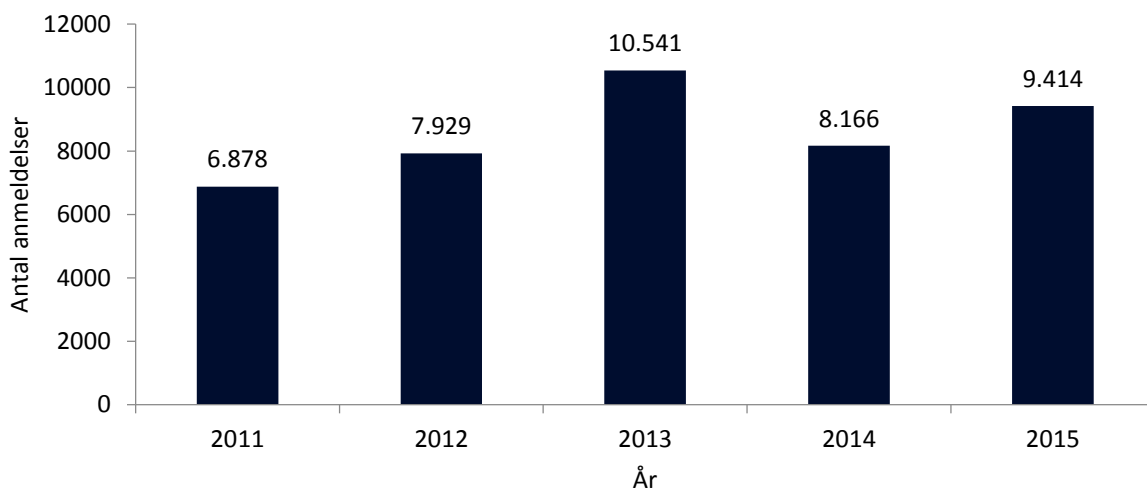


### Aktiviteter

SKAT fokuserer på at synliggøre, at det er forbundet med risiko for opdagelse og sanktion at drive en uregistreret virksomhed. Synlighed omkring SKATs indsats og sanktioner er vigtigt for at opnå effekt, ikke bare hos de kontrollerede virksomheder men også hos andre uregistrerede virksomheder. Indsatsen er også et signal til de regelefterlevende virksomheder om, at myndighederne bekæmper sort økonomi og dermed urimelige konkurrenceforhold.

Hvert år modtager SKAT mange anmeldelser fra almindelige borgere, virksomheder og andre myndigheder. En del af disse anmeldelser vedrører uregistreret virksomhed.

Figur 9. Udviklingen i antallet af modtagne anmeldelser



Kilde: SKATs opgørelse  
 Note: 2015 er opgjort til og med oktober

Aktiviteterne er fokuseret på anmeldelser og andre kontroloplysninger, som behandles ud fra en samlet visitering og prioritering af alle de oplysninger, SKAT modtager. Indsatsen rækker ind over segmenterne Sort økonomi - borgere og Sort økonomi - virksomheder, ligesom disse to segmenters aktiviteter også overlapper med aktiviteterne inden for Uregistrerede virksomheder.

Titel	Formål	Beskrivelse	Start Slut
<i>Måltrettet kontrol</i>			
Anmeldelser og kontroloplysninger m.m.	At registrere, visitere og behandle anmeldelser, interne kontroloplysninger og særlige kontroloplysninger fra politiet mv.	Indsatsen omfatter visitering, prioritering, underretning af anmeldte efter persondataloven og gennemførelse af kontrol af både anmeldelser og andre kontroloplysninger. Kontrollen gennemføres som led i en risikobaseret indsats. I visse tilfælde tages kontakt til politiet.	Løbende

## 4.4 Straffelovsovertrædelser

---

*Straffelovsovertrædelser* omfatter komplekse kontrolsager. Det kan fx være sager, som involverer en større kreds af skattesubjekter eller sager, hvor der er benyttet særegne forretningsmetoder. Det kan også være sager med særegne grænseoverskridende aktiviteter. I disse komplekse sager opgøres skatte-, afgifts- og toldkrav, og der vil ofte være tale om overtrædelse af straffebestemmelser.



Målgruppe for segmentet er ikke fast.



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



Der er ikke estimeret skattegab for segmentet.

---



### Om segmentet

Segmentet omfatter personer og virksomheder, som fx benytter komplicerede selskabskonstruktioner, grænseoverskridende handels- og betalingsmønstre eller særegne forretningsmetoder. Brugen af sådanne forretningsmetoder kan være udtryk for bevidst skatte- og afgiftsunddragelse.

Indsatsen omfatter også analyser af nationale og internationale trends samt forebyggelse af bevidst skatte- og afgiftsunddragelse. Dette forudsætter adgang til - og sammenstilling af - mange forskellige data. Ligeledes fordres et målrettet samarbejde med relevante myndigheder, organisationer og andre interessenter i ind- og udland.



### Udfordringer

Digitalisering og globalisering

En stigende digitalisering, samt en stigning i omfanget af internationale penge- og varestrømme giver SKAT nye udfordringer med dokumentation og sikring af værdier. Det kræver tæt samarbejde med udenlandske myndigheder.

Dataadgang og udnyttelse

Det er vanskeligt at identificere og udsøge virksomheder med sort økonomi eller særegne forretningsmetoder.

Lovgivning

Gældende lovgivning er på visse områder ikke udformet til at håndtere en øget digitalisering og globalisering. SKAT samarbejder derfor på flere områder med Skatteministeriet om fx forslag til lovændringer. Samtidig prioriteres den forebyggende indsats.

---

SKAT opretter i 2016 en ny Antisvindel-enhed, som har til formål så hurtigt som muligt at forebygge og stoppe svindel og kriminalitet, der indebærer angreb på skattebasen. Enheden skal analysere og dokumentere internationale og nationale trends og risici med hensyn til bevidst skatte- og afgiftsunddragelse, herunder ved overvågning af nettet og et tæt og målrettet samarbejde med relevante myndigheder og organisationer i ind- og udland.

Et andet nyt initiativ er oprettelsen af en særlig task force med fokus på refusion af udbytteskat. Task forcen skal fra flere vinkler styrke kontrollen med anmodninger om refusion af udbytteskat.

SKAT viderefører i 2016 en række aktiviteter rettet mod kædesvig, momskaruseller, særlige persongrupper og enkeltsager, hvor virksomheder og personer har overtrådt straffeloven.

Titel	Formål	Beskrivelse	Start Slut
<i>Målrettet kontrol</i>			
Task force udbytte – Reclaim	At kontrollere evt. svig i forbindelse med tilbagesøgning af udbytteskat.	Kontrol af konkrete udenlandske personer og selskaber som tilbagesøger udbytteskat på et svigagtigt grundlag.	01-09-2015 01-09-2016
Antisvindel-enhed	At forebygge svindel, samt analysere og dokumentere trends og risici vedrørende bevidst skatteunddragelse.	Enheden skal udvikle en løbende overvågning/analyse mht. afdækning af svig inden for hele SKATs forretningsområde. Endvidere forebygge og stoppe svindel og kriminalitet samt analysere og dokumentere internationale og nationale trends og risici mht. bevidst skatteunddragelse.	Løbende
Momskarusel-svig/organiseret EU-købssvig mv.	At begrænse den danske statskasses risiko for tab på momskaruseller mest muligt.	Momskaruselsvig er handler mellem EU-lande og/eller 3. lande, hvor der benyttes "skraldespandsselskaber", der ikke afregner skatter og afgifter, og som efterfølgende kan likvideres uden at efterlade aktiver. Konceptet benytter oftest meget komplekse handelsmønstre, falske/fiktive fakturaer mv.	Løbende
Organiseret kædesvig (fiktiv fakturering)	At minimere effekt og udbredelse af organiseret kædesvig.	Kædesvig er defineret ved handler med ydelser mellem virksomheder, hvor der benyttes underentreprenører. Disse underentreprenører afregner ikke de nødvendige skatter og afgifter. Kædesvig karakteriseres blandt andet ved anvendelse af falske/fiktive fakturaer og komplicerede selskabskonstruktioner.	Løbende
Enkeltsager modtaget fra indsats og bidrag til andre projekter	At behandle særlige komplekse kontrolsager.	Kontrol af virksomheder og personer for alle indkomstarter. Sagerne kommer hovedsageligt fra de øvrige indsatsafdelinger i SKAT eller fra politiet.	Løbende
Særlige persongrupper	At bekæmpe svig i millionklassen under dække af komplekse handels- og selskabsmønstre.	Kontrol af persongrupper, som benytter ikke markeds-mæssige transaktioner samt ubeskattede udlodninger i millionklassen til at finansiere en levevis, der står i skærende kontrast til deres oplyste økonomiske forhold. Der er ofte tale om globale svigkoncepter, hvor skattely anvendes.	Løbende

## 5.0 Afgifter



### Karakteristika

Afgiftsområdet omfatter mange forskellige afgifter, blandt andet energiafgifter, chokolade- og sukkervareafgift, tinglysningsafgift og afgifter på spil. Afgifterne tjener flere forskellige formål. Ud over at give en indtægt til statskassen skal de typisk virke adfærdsregulerende fx ved at tilskynde til at minimere forurenende adfærd eller fremme en sund levevis.

På grund af forskelle i afgifterne mellem Danmark og andre lande, særligt nabolandene, er der en risiko for illegal indførsel af varer til Danmark uden afregning af afgifter.

SKATs kontrol på afgiftsområdet skal sikre en korrekt afregning af afgifterne og dæmme op for den illegale indførsel. Kontrollen er målrettet specifikke brancher og afgiftsarter. SKAT kontrollerer både detail-, importør- og grossistledet.

På afgiftsområdet har SKAT et tæt samarbejde med andre myndigheder, og der er etableret samarbejder med flere brancheforeninger.

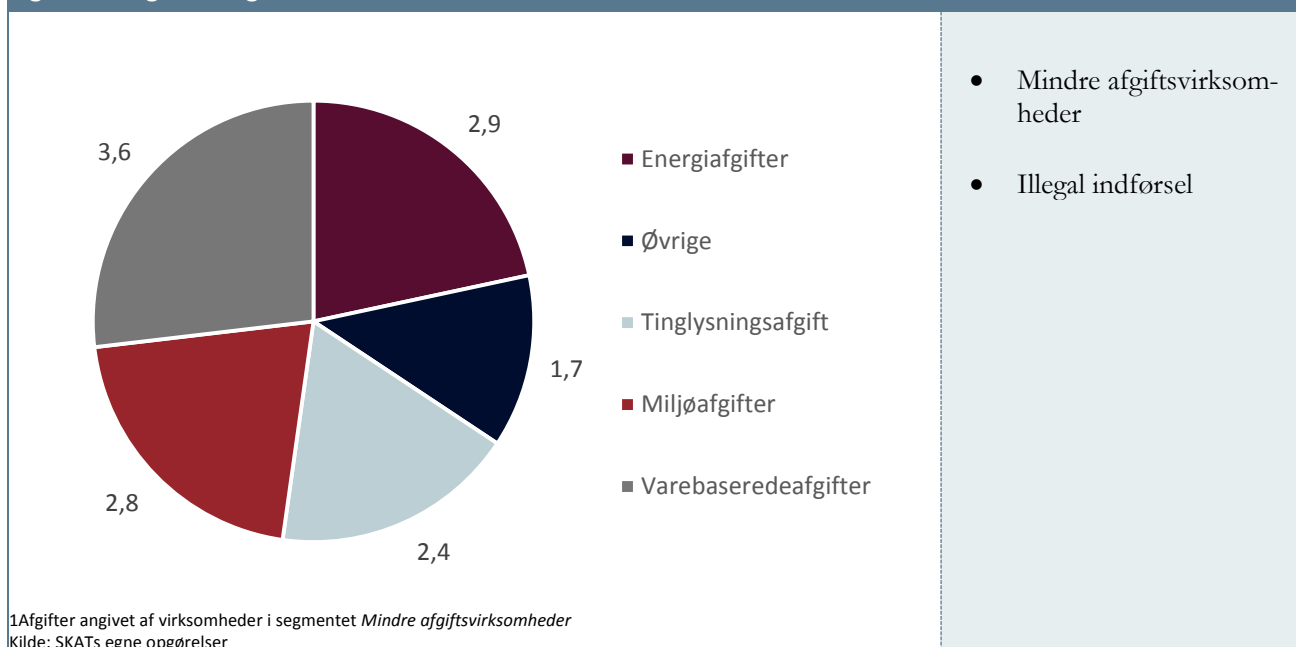


### Nøgletal



### Segmenter

Figur 10. Afgifter angivet i 2014 i mia. kr.<sup>1</sup>



## 5.1 Mindre afgiftsvirksomheder

---

*Mindre afgiftsvirksomheder* omfatter alle virksomheder registreret for en eller flere afgiftspligter med en samlet afregning af afgifter på under 100 mio. kr. Det dækker ca. 28.000 registreringsforhold fordelt på ca. 15.200 virksomheder.

Samlet set betaler virksomhederne hvert år ca. 13 mia. kr. i punktafgifter. Hertil kommer ca. 120.000 virksomheder, som får tilbagebetalt energiafgifter for ca. 14 mia. kr. årligt.



Der er ca. 15.200 virksomheder, der er registreret for en eller flere afgiftspligt(er)



Virksomhederne betaler ca. 13 mia. kr. hvert år i punktafgifter



Der er endnu ikke estimeret skattegab for segmentet

---



### Om segmentet

De mindre afgiftsvirksomheder repræsenterer en stor variation med hensyn til blandt andet størrelse, branche, afgiftsart og geografi. Virksomhederne er alt fra små enkeltmandsfirmaer, der køber vingaver i udlandet til store produktionsvirksomheder, som fremstiller fx fødevarer. Segmentet kan deles op i to overordnede afgiftsgrupper:

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

SKAT's erfaringer fra kontrolarbejdet indikerer, at blandt andet virksomhedernes størrelse og opbygning har indflydelse på deres adfærd på området.



### Udfordringer

#### Kompleks lovgivning

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

#### Fokus- og kompetencemæssige barrierer hos virksomhederne

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

---



### Aktiviteter

SKAT's erfaringer viser, at nogle virksomheder nedprioriterer afgiftsområdet, og at de ofte mangler veletablerede rutiner og procedurer i forbindelse med afgiftsafregning. I 2016 gennemfører SKAT derfor en målrettet kontrol af virksomhederne med fokus på formidling af lovgivningen samt sparring om rutiner og procedure forbundet med afregning af afgifter.

SKATs erfaring viser, at virksomhederne i høj grad lytter til deres brancheorganisation. For at understøtte kontrolindsatsen vil SKAT i 2016 derfor forsætte samarbejdet med erhvervs- og brancheorganisationer blandt andet om at styrke virksomhedernes forståelse for lovgivningen.

Samarbejdet skal bidrage til at synliggøre SKATs indsats på området ved, at erhvervs- og brancheorganisationerne videreformidler budskaberne til deres medlemmer. En anden fordel ved det øgede branchesamarbejde er, at brancheorganisationerne typisk har bedre forudsætninger for at vurdere, om virksomhedernes behov dækkes af indsatsen.

Titel	Formål	Beskrivelse	Start Slut
<i>Målettet kontrol</i>			
Verifikationer i CCN mail og EMCS og Early Warning Excise	At overholde de indgåede og forpligtende samarbejdsaftaler, som skal være med til at modvirke svig på området.	Henvendelser fra Kompetent Myndighed behandles og besvares, der gennemføres undersøgelser af konkrete handelsforhold mellem danske og udenlandske virksomheder og på anmodning foretages verifikation af et dokumentets rigtighed og ægthed.	Løbende
Centrale kraftvarmeværker og affaldsfyrede forbrændingsanlæg	At øge regelefterlevelsen i forhold til korrekt afregning af afgifter.	Opgaven består i at løse kontrolopgaver, at bidrage med faglig bistand til retten, Kammeradvokaten eller til branchen, herunder oplysning i forbindelse med ny lovgivning.	Løbende
Spildevandsafgift og afgift af ledningsført vand	At virksomhederne registrerer og afregner korrekt afgift samt behandling af anmeldelser.	Kontrollen sikrer, at virksomhederne er korrekt registreret, at virksomhederne anvender den korrekte opgørelsesmetode, samt at anmeldelser på området behandles. Opgaven består også i faglig sparring omkring ny lovgivning.	Løbende
Udbetalingskontrol punktafgifter	At påvirke og øge regelefterlevelsen hos virksomheder, der får godtgjort punktafgifter.	Opgaven skal løses ved hjælp af nyudviklede værktøjer, så indsatsen målrettes mod de mest risikofyldte områder. Indsatsen omfatter kontrol og den i forbindelse med kontrollen nødvendige vejledning, så der fremover angives korrekt.	Løbende
Pludselig opståede sager	At sikre kontrol af punktafgiftssager der ikke omfattes af andre aktiviteter.	Opgaven skal sikre, at sager, som ikke rummes i andre projekter, og som har betydning for SKAT, bliver løst i forhold til punktafgifterne. Der er tale om sager, som kommer fra andre afdelinger i SKAT eller sager, som opstår som følge af specielle forhold.	Løbende
Varmeproduktion og varmeleverancer	At øge regelefterlevelsen i forhold til korrekt opgørelse og afregning af afgifter.	Ved hjælp af kontrol i udvalgte virksomheder sikres en øget regelefterlevelse på specifikke problemområder i branchen. I forbindelse med kontrollen får virksomhederne samtidig den nødvendige vejledning.	01-01-2014 31-12-2016
Afgifter på spil	At sikre korrekt registrering og afregning af spilleafgifter.	Projektet vil via kontrol af udvalgte virksomheder højne regelefterlevelsen i forhold til de forskellige typer af spil på spilleafgiftsområdet.	01-01-2014 31-12-2020
Tilbagebetaling af energiafgifter	At virksomhederne angiver korrekte energiafgifter på momsangivelsen.	Ved hjælp af branchesamarbejde og kontrol i udvalgte virksomheder sikres en øget regelefterlevelse i forbindelse med virksomhedernes godtgørelse/tilbagebetaling af energiafgifter.	01-04-2014 31-12-2017



Opfølgning på compliance (punktafgifter)	At gennemføre kontrol af de mest risikofyldte afgiftsområder og virksomhedstyper for at øge regelefterlevelsen inden for de udvalgte områder.	På baggrund af SKATs analyse af afgiftsområdet vil der ske udsøgning af sager ud fra alle tilgængelige informationer både fra analyserne og generelt i SKATs systemer. Udsøgningerne vil blive opdelt i relevante kategorier, hvor der ud fra en konkret risikovurdering vil blive gennemført kontrol.	01-01-2016 31-12-2018
--	---	--	--------------------------

## 5.2 Illegal indførsel

---

*Illegal indførsel* omfatter afgiftspligtige varer, som indføres til Danmark uden afregning af danske punktafgifter. Afgiftspligtige varer dækker over en lang række forskellige varettyper, fx typiske grænsehandelsvarer som øl, vin og spiritus mv. og en lang række øvrige varer.

Segmentet rummer udfordringer i forhold til opgørelsen af skatte- og afgiftsgabet, idet der er tale om bevidst illegal praksis, som SKAT i sagens natur ikke får oplysninger om.



Antallet af personer og virksomheder i segmentet er ikke kendt.



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



En delvis opgørelse estimerer skattegabet til ca. 0,2 mia. kr.

---



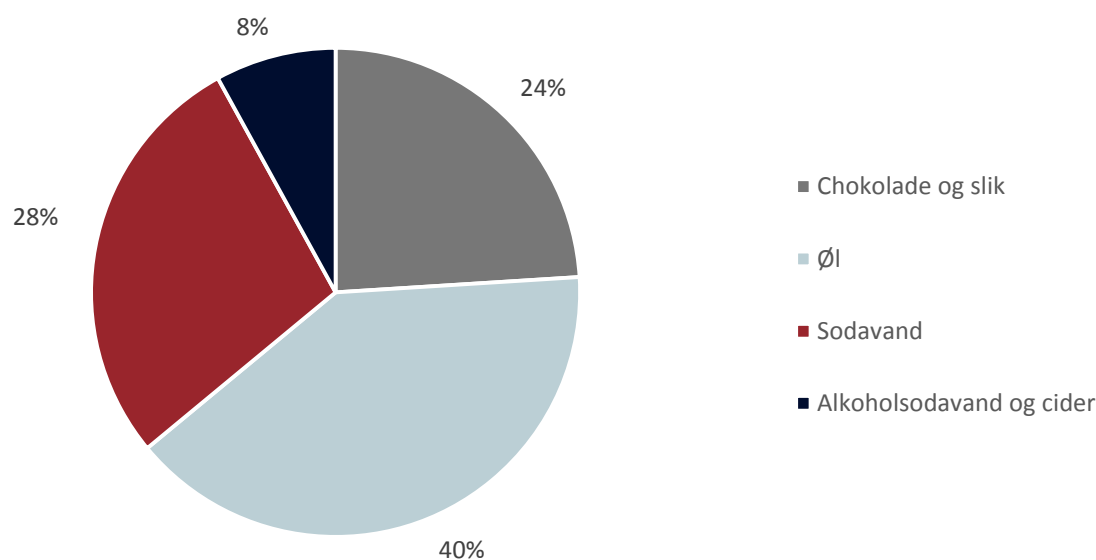
### Om segmentet

Målgruppen for segmentet omfatter både privatpersoner samt registrerede og uregistrerede virksomheder. En væsentlig faktor for størrelsen af illegal indførsel af varer er forskellen i afgiftsniveauer mellem Danmark og andre lande, særligt nabolandene.

Skatteministeriet har i sin rapport "*Status over grænsehandel, 2014*" opgjort omfanget af danskernes illegale handel med nydelsesmidler i form af velkendte grænsehandelsvarer som øl, alkoholsodavand/cider, sodavand og chokolade (cigaretter undtaget). En opgørelse af provenutabet viser, at provenutabet af illegal grænsehandel er omkring 0,2 mia. kr.

Figur 11 viser fordelingen af danskernes illegale handel med velkendte grænsehandelsvarer i 2013, som det er opgjort i Skatteministeriets rapport over grænsehandel 2014.

Figur 11. Illegal grænsehandel fordelt på varearter i pct., 2013<sup>1</sup>



<sup>1</sup> Den 1. januar 2014 blev afgift på sodavand fjernet.

Kilde: Skatteministeriet, Status over grænsehandel – Hovedrapport 2014.



## Udfordringer

### Organiseret afgiftsunddragelse

Nogle afgiftsregistrerede virksomheder foretager organiseret unddragelse ved ikke at afregne eller kun afregne en lille del afgifterne.

### Organiseret illegal indførsel

Nogle CVR-registrerede virksomheder indfører afgiftspligtige varer uden korrekt registrering og afregning af afgifter.

### Privatpersoners indførsel af afgiftspligtige varer til/for andre

Privatpersoner indfører grænsehandelsvarer typisk som en vennetjeneste uden henblik på at opnå en personlig økonomisk gevinst af betydning.



## Aktiviteter

På baggrund af hovedudfordringerne fortsætter SKAT sine kontrolaktiviteter målrettet mod organiseret afgiftsunddragelse og illegal indførsel. SKAT kontrollerer udvalgte virksomheder for at påvirke deres regelefterlevelse.

Tidligere års kontrolindsats indikerer, at SKAT kan opnå en større effekt ved at rette en større del af kontrolindsatsen mod engroshandlerne. Derfor vil aktiviteterne i 2016 i væsentlig grad blive målrettet over for grossister for at mindske mængden af illegalt indførte punktafgiftspligtige varer som fx slik, som videresælges til detailhandlere.

Titel	Formål	Beskrivelse	Start Slut
<i>Målettet kontrol</i>			
Illegal import af punktafgiftspligtige varer	At sikre korrekt afgiftsbetaling, og at varer ikke indføres illegalt og bringes til forbrug.	Projektet vil via kontrol af udvalgte virksomheder påvirke graden af regelefterlevelsen. Projektet vil øge indsatsen over for grossister.	01-01-2014 31-12-2020

## 6.0 Told



### Karakteristika

Told omfatter SKATs kontrol af virksomheder, som importerer og eksporterer varer til og fra lande uden for EU. Opgaven med at sikre en korrekt angivelse og afregning af told løses på vegne af EU, og er reguleret af EU's regler og af en forventning fra EU om, at SKAT sikrer en effektiv kontrol. For at sikre EU's toldindtægter og efterlevelsen af procedurerne på området, gennemfører SKAT en risikobaseret toldkontrol, der løbende tilgodeser alle områder af tolden.

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

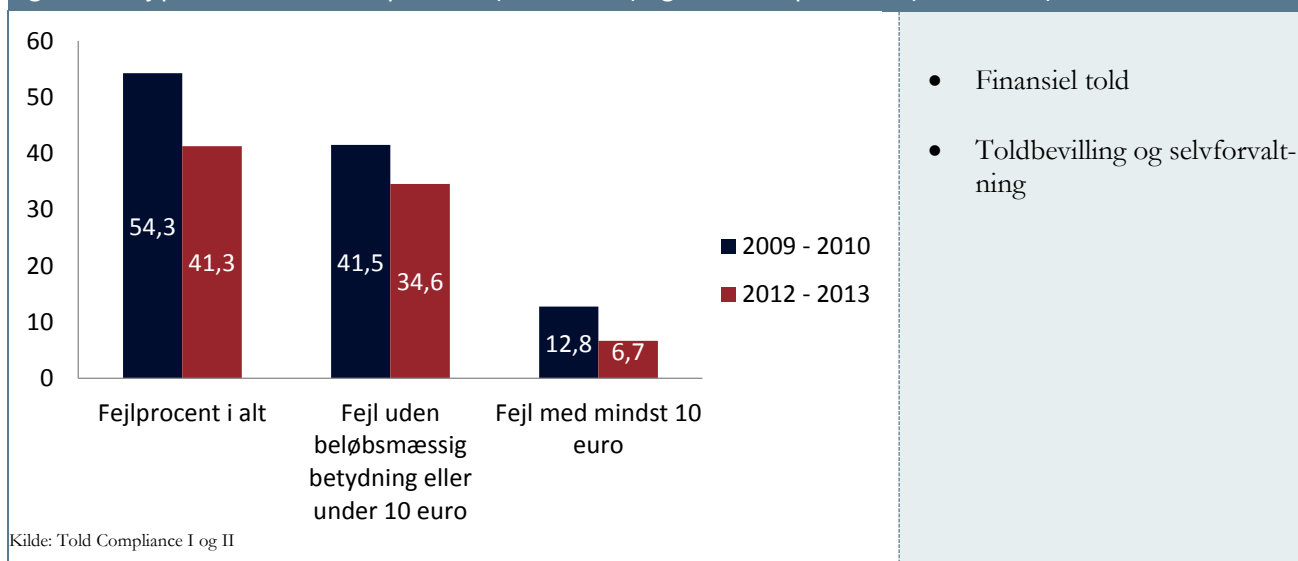


### Nøgletal



### Segmenter

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



## 6.1 Finansiell told

---

*Finansiell told* omfatter beskyttelsen af EU's økonomiske interesser ved at sikre korrekt og rettidig afregning af toldbeløb ved den legale import af varer fra lande uden for EU. Kontrolindsatsen er bundet af EU-lovgivning.

For at dække udgifterne til administration og kontrol af toldreglerne beholder Danmark 20 pct. af toldindtægterne. EU kan dog kræve tilbagebetaling, hvis Danmark ikke opfylder EU's krav.



Der er ca. 62.000 virksomheder, der er importørregistreret, heraf er ca. halvdel aktive



Virksomhederne betaler hvert år ca. 3 mia. kr. i told



Skattegab er estimeret til ca. 50 mio. kr. (eksklusiv antidumpingtold samt under- og overfakturering)

---



### Om segmentet

Målgruppen er importvirksomheder, der selv foretager deres toldangivelser, samt speditører og kurerer, som helt eller delvist foretager toldangivelser på vegne af importvirksomhederne. Speditører og kurerer dækker ca. 80 pct. af den årlige toldbetaling i segmentet. De resterende 20 pct. angiver importvirksomhederne selv.

De gennemførte compliance-undersøgelser på toldområdet viser, at speditører og kurerer, der foretager toldangivelserne på vegne af importørerne, laver flere fejl med økonomisk betydning end importvirksomheder, der selv udarbejder toldangivelserne. Antallet af fejl skal blandt andet ses i sammenhæng med, at lovgivning og procedurekrav på toldområdet er komplekse.



### Udfordringer

#### Vilkår hos speditør- og kurervirksomheder

Det er tidskrævende at fortolke en vare korrekt. Derfor bliver opgaven ofte ikke prioriteret tilstrækkeligt hos speditør- og kurervirksomheder, hvilket kommer til udtryk ved, at andelen af fejl med økonomiske konsekvenser er højere blandt speditørerne og kurererne end blandt importvirksomheder, der selv angiver.

#### Bevidst unddragelse af toldbetaling

Risikoen for unddragelse af toldbetaling bliver mere udtalt desto højere tolsatserne er. Særligt de høje tolsatser på antidumpingområdet udgør et incitament til at omgå antidumpingtold.

#### Kompleks lovgivning og procedurekrav

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

---

For at imødegå udfordringerne vil SKAT i 2016 øge samarbejdet med relevante erhvervs- og brancheorganisationer og på overordnet niveau drøfte, hvordan man i fællesskab kan arbejde for, at det bliver nemmere at lave en korrekt toldangivelse. Det kan for eksempel handle om SKATs vejledning i forbindelse med kontrolindsatsen og branchens processer ved fortoldningsangivelser.

Derudover viderefører SKAT den eksisterende kontrolindsats. Den har blandt andet fokus på tarifiering, hvor fejlprocenterne ifølge compliance-undersøgelserne er høje, og på antidumpingtold, hvor der er stor finansiel risiko på grund af de høje toldsats. Antidumpingtold er en told på op til 85 pct. af varens værdi, som pålægges visse varer fra lande uden for EU, fordi producenterne har sænket eksportpriserne til et unaturligt lavt niveau med den hensigt at udkonkurrere europæiske producenter.

Titel	Formål	Beskrivelse	Start Slut
<i>Målettet kontrol</i>			
Antidumpingtold	At virksomhederne efterlever reglerne og angiver korrekte oplysninger – herved minimeres toldgabet.	Projektet vil ved en hurtigere, mere målrettet og systematisk kontrol afdække trends og importmønstre hos relevante virksomheder.	Løbende
Bistandsanmodninger og verifikationer (EU-forpligtelse)	At overholde de indgåede og forpligtende samarbejdsaftaler, som skal være med til at modvirke svig på toldområdet.	Der foretages undersøgelser af konkrete handelsforhold mellem en dansk og en udenlandsk virksomhed samt på anmodning foretages verifikation af et dokumentes rigtighed og ægthed.	Løbende
Åbenlyse fejl / AM-meddelelser	At følge op på åbenlyse fejl – eller mistanke om fejl.	Informationsudveksling mellem EU Kommissionens kontor for svigbekæmpelse (OLAF), andre medlemsstater og SKAT omkring konstaterede fejl og risici på konkrete områder herunder opfølgning på konkrete kontrollsager.	Løbende
Risikobaseret dokumentkontrol	At sikre korrekt angivelse af told og afgifter samt overholdelse af sikkerheds- og sundhedskrav ved indførsel af varer.	Kontrol af toldangivelser, der udtages på baggrund af foruddefinerede risikoprofiler i toldsystemet, inden varerne bliver frigivet.	Løbende
Tarifiering	At virksomhederne efterlever reglerne og angiver korrekte oplysninger – herved minimeres toldgabet.	Projektet vil fokusere på udvalgte områder, hvor korrekt tarifiering er afgørende for afregningen af EU's egne indtægter. Indsatsen sker i tæt samarbejde med erhvervs- og brancheorganisationer. Resultater af complianceundersøgelserne vil indgå som vigtigt element.	01-01-2014 31-12-2016
<i>Analysen</i>			
Virksomheder med store toldværdier	At gennemføre en analyse, der kan afdække regelefterlevelsen blandt virksomheder med de største toldværdier.	Nogle få virksomheder udgør en relativ stor andel af de afgivne fortoldninger eller betalt told. Såfremt efterretteligheden hos disse virksomheder bliver forbedret, vil det i kraft af virksomhedernes størrelse have en ret stor effekt på virksomhedernes fejlniveau og dermed også på toldgabet.	01-06-2015 31-12-2016

Toldværdi - underfakturering	At gennemføre en analyse, der kan afdække omfanget og karakteren af risikoen forbundet med underfakturering.	Via gennemførelsen af dybdegående kontroller analyseres omfanget og karakteren af risikoen forbundet med underfakturering. Resultaterne afrapporteres således, at de kan danne grundlag for en fremadrettet prioritering af kontrolinitiativer.	01-06-2015 31-12-2016
Analyse af regelefterlevelsen (told, moms og skat) inden for fiskerisektoren	At sikre, at relevante virksomheder i branchen angiver og afregner korrekt i forhold til told, moms og skat.	Opgaven består i sammen med andre nationale og internationale myndigheder at undersøge regelefterlevelsen på told-, moms- og skatteområdet - samt området for illegal arbejdskraft.	01-01-2016 31-12-2016



## 6.2 Toldbevilling og selvforvaltning

---

*Toldbevilling og Selvforvaltning* omfatter virksomheder, som har bevilling til selv at håndtere forskellige procedurer knyttet til told på varer, de importerer og eksporterer. Det giver virksomhederne adgang til forenklede løsninger, der udgør en administrativ eller finansiell lettelse for virksomhederne.

Kontrolindsatsen er bundet af EU lovgivning, og af en forventning fra EU om, at SKAT overholder EU's krav til procedurer og processer, at bevillingerne overholdes, og at virksomhederne ikke udnytter dem uretmæssigt.



Målgruppen omfatter ca. 62.000 importører og 48.000 eksportører.



Der er udstedt ca. 8000 bevillinger.



Der er ikke estimeret skattegab for segmentet.



### Om segmentet

Virksomheder kan ansøge om en række forskellige bevillinger til at udskyde eller lempe tolden på bestemte varer importeret fra lande uden for EU, fx hvis varer er importeret med hensigt om genudførelse eller anvendes i produktionen inden for bestemte industrier.

I Danmark har ca. 62.000 importører og 48.000 eksportører mulighed for at søge om bevilling. I øjeblikket har SKAT udstedt knap 8.000 bevillinger til virksomheder, hvoraf omkring 1.400 vedrører økonomiske procedurer og proceduren for end use. Ved bevillinger til økonomiske procedurer tildeles virksomhederne under særlige betingelser ret til at suspendere eller reducere betalingen af told. Ved bevillinger relateret til end use proceduren opnår virksomhederne en lempelse i toldbetalingen på grund af varens art eller varens særlige anvendelsesformål fx gælder det varer til fremstilling og vedligeholdelse af skibe og bore- og produktionsplatforme. Formålet med bevillingerne er at fremme visse former for industri og handel i EU.

Når virksomhederne tildeles en bevilling, skal de leve op til en række fastsatte krav, som SKAT fører tilsyn med. Erfaringer på toldområdet peger på en række udfordringer, som kan forklare, hvorfor nogle virksomheder ikke fuldt ud lever op til kravene.



## Udfordringer

Grundlæggende viden om bevillingskrav	En del af virksomhederne har ikke tilstrækkelig viden om de fordele og krav, der knytter sig til toldbevillingerne.
Prioritering af opgaven hos bevillingshavere	SKATs kontrol viser, at virksomhederne ikke altid prioriterer deres bogførings- og dokumentationspligt tilstrækkeligt højt. Nogle virksomheder opfatter desuden SKATs kontroller som ubehagelige i deres daglige arbejde.
Risikovillighed	Blandt nogle virksomheder er risikovilligheden høj i forhold til at blive opdaget.



## Aktiviteter

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

Tidligere erfaringer fra kontrolindsatsen viser, at der særligt forekommer fejl i den måde, virksomhederne anvender deres bevillinger på til økonomiske procedurer og end use. For at kunne leve op til EU's krav om, at der føres et tilstrækkeligt effektivt tilsyn, er der derfor behov for en bred og kontinuerlig indsats på det område. I 2016 viderefører SKAT to kontrolaktiviteter, som omhandler økonomiske procedurer og end use samt efterkontrol af forsendelser.

Titel	Formål	Beskrivelse	Start Slut
<i>Målrettet kontrol</i>			
Efterkontrol forsendelse	At imødegå finansielle risici og undersøge, om virksomhederne efterlever gældende regler og bevillingskrav.	Kontrol af virksomheder, der har fået bevilling til at anvende godkendte ordninger inden for EU's forsendelsessystem. Såvel sikkerhedsstillelse som korrekt indsættelse i forsendelsessystemet indgår i opgaven.	Løbende
Økonomiske procedurer og end use	At sikre overholdelse af regler og procedurer til sikring af EU's indtægter i forhold til de økonomiske procedurer.	En løbende kontrol med de økonomiske toldprocedurer i overensstemmelse med de forpligtelser, EU pålægger SKAT. Samtlige toldprocedurer overvåges og kontrolleres på repræsentativ vis inden for en tre års cyklus. Der vil endvidere være fokus på information og vejledning i forbindelse med kontrollen.	Løbende

## Opgaver uden for segment på toldområdet

Titel	Formål	Beskrivelse	Start Slut
<i>Målrettet kontrol</i>			
Feoga	At sikre udbetalingsgrundlaget for restitutioner, samt at overholdelsen af licenser på sukkerområdet er i orden.	Produktions- og forbrugskontrol af sukker herunder fysisk kontrol ved udførsler af samme samt efterfølgende regnskabskontrol af restitutionsberettigede varer.	Løbende
Eksterne relationer	At samarbejde og koordinere med andre myndigheder nationalt og internationalt.	Koordinering med vægt på samarbejdet med nationale og internationale myndigheder. Endvidere udformning af bidrag til ministerbetjeningen.	Løbende

## 7.0 Tværgående temaer

### Karakteristika

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

Som et eksempel fra et af temasegmenterne kan det nævnes, at det ifølge SKAT's complianceundersøgelser på borgerområdet fremgår, at fejlprocenten på aktieindkomst er reduceret væsentligt fra 2008 til 2012 (figur 13). Det skyldes formentlig initiativer indført pr. 1. januar 2010. Siden da er købs- og salgsoplysninger på aktier automatisk blevet indberettet til SKAT. Samtidig har det været muligt at registrere købsoplysninger på aktier købt før 2010, hvilket betyder, at det er muligt at beregne gevinst/tab af aktier automatisk.

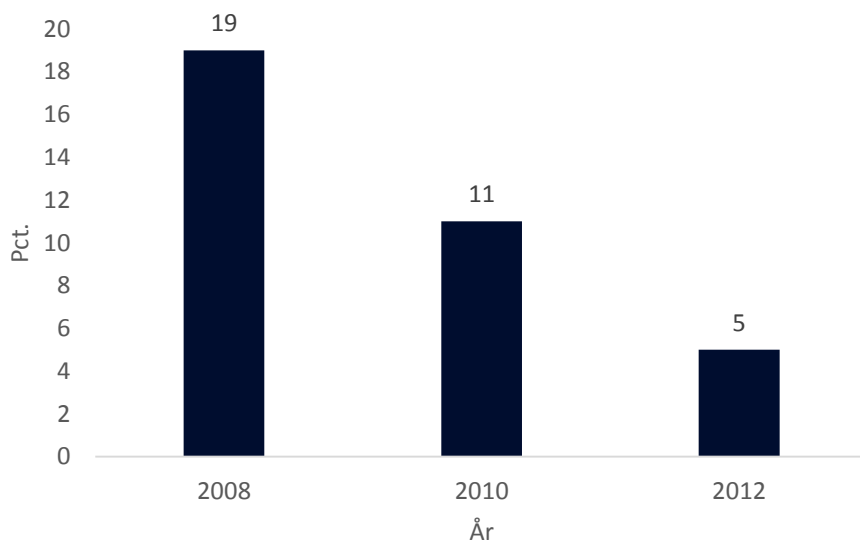


### Nøgletal



### Segmenter

Figur 13. Fejlprocent for aktieindkomst, 2008, 2010 og 2012



- Globalisering
- Værdipapirer
- Ejendomme
- Biler

Kilde: SKAT's compliance-undersøgelser for borgere, 2008, 2010 og 2012.

## 7.1 Globalisering

---

*Globalisering* omfatter økonomiske aktiviteter på tværs af landegrænser, hvor der er en særlig risiko for, at der opstår et skattegab i Danmark. Det gælder fx, hvis indtægter og formuer i skattely i udlandet ikke bliver beskattet korrekt.

Segmentet omfatter også internethandel for danske virksomheder og personer samt for udenlandske virksomheder, som er eller burde være registreret for fjernsalg.



Segmentet omfatter de globaliserede skatteydere.



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



Der er endnu ikke estimeret skattegab for segmentet.

---



### Om segmentet

Stadig flere borgere og virksomheder har indtægter på tværs af landegrænser og flere kommer fra andre lande for at arbejde i Danmark. Det er blevet nemmere at handle på tværs af landegrænser og at flytte arbejdskraft, tjenesteydelser, varer og kapital fra et land til et andet. Det udfordrer i mange tilfælde de nationale skattesystemer, der er baseret på de oplysninger, myndighederne har om de økonomiske aktiviteter i det enkelte land.

SKAT har endnu ikke estimeret, hvor meget globalisering betyder for skattegab i Danmark. En økonomisk analyse anslår, at danske borgere har placeret finansielle formuer i skattelylande for mellem 100 og 150 mia. kr.<sup>4</sup>

En væsentlig udfordring for SKAT er, at SKAT ikke kender identiteten og det præcise antal af skatteydere, der er involveret i globale aktiviteter. Dertil kommer, at mange danskere har svært ved at orientere sig i den lovgivning, der regulerer aktiviteter i den globale økonomi.



### Udfordringer

---

Den globaliserede skatteyder	Kendskab til den globaliserede skatteyder har stor betydning for SKAT. Hvis borgere eller virksomheden er registreret uden eller med forkert skattepligt, vil de ikke modtage den rette vejledning. Desuden er det vanskeligt at nå dem med de relevante kontrolaktiviteter.
Internethandel over landegrænser	Udenlandske netbutikker skal afregne dansk moms, hvis de sælger for mere end 280.000 kr. årligt. På grund af manglende oplysninger er det vanskeligt for SKAT at identificere de relevante virksomheder.
Blinde pletter	Danskere kan placere formuer i udlandet, uden at SKAT bliver opmærksom på det. Det skyldes fx, at ejerne anvender udenlandske kreditkort, eller har en adfærd, der ikke vidner om, at de ejer en separat formue.

---

<sup>4</sup> Zucman, Gabriel (2013) "The missing wealth of nations: Are Europe and the U.S. net debtors or net creditors?" Quarterly Journal of Economics 128 (3), 1321-1364, og Niels Johannesen og Gabriel Zucman (2014) "The End of Bank Secrecy? An Evaluation of the G20 Tax Haven Crackdown" American Economic Journal: Economic Policy, Vol. 6, Nr. 1, 2014, s. 65-91.

Aktiviteterne for 2016 er målrettet mod at identificere borgere med aktiviteter i udlandet og afgøre, hvor borgerene er skattepligtige. Konkret udmønter det sig blandt andet i aktiviteter, som fokuserer på at udveksle af informationer med andre lande og at reducere ulovlig anvendelse af skattely. Dertil igangsættes en indsats målrettet mod at sikre, at udenlandske virksomheder i forbindelse med internethandel afregner korrekt i Danmark.

SKATs aktiviteter på området omfatter i 2016 nedenstående.

Titel	Formål	Beskrivelse	Start Slut
<i>Målrettet kontrol</i>			
Internationale samarbejdsaftaler med andre skattemyndigheder	Opfylde internationale aftaler om samarbejde mellem skattemyndigheder.	Kompetent myndighed (forbindelseskontor) for kontakt og samarbejde med udenlandske skattemyndigheder for udveksling af kontroloplysninger (skat, moms og punktafgifter) og bistand.	Løbende
Udenlandske skatteoplysninger	At kontrollere spontane og automatiske kontroloplysninger fra udlandet om danskere.	Projektet risikovurderer modtagne oplysninger og igangsætter relevante kontrolskridt.	01-01-2014 31-03-2018
Money Transfer	At fastslå, om der er tale om skatteunddragelse ved pengetransaktioner til og fra skattely.	Projektet skal finde ikke beskattede indtægter og formuer skjult i udlandet og vise, at der er en opdagelsesrisiko. Herudover skal projektet efterprøve de eksisterende DBO og de TIEA aftaler, som SKAT har indgået, i fællesskab med de øvrige nordiske lande.	01-02-2014 31-05-2017
Skattely	At styrke SKATs indsats mod grænseoverskridende skatteunddragelse.	Der iværksættes en målrettet indsats over for danske skatteydere, der skjuler indtægter og formuer i skattelylande, og dermed ikke betaler korrekt dansk skat.	01-01-2014 31-12-2017
Internethandel	At der er lige konkurrencevilkår mellem danske og udenlandske webshops i forhold til gældende lovgivning.	Sikre at udenlandske websites afregner korrekt til Danmark. Særlig fokus på EU fjernsalg, moms af elektroniske ydelser (One Stop Moms), samt skattepligt for udenlandske websites. Desuden deltagelse i EU projekt vedr. reklameindtægter på internettet og generel indsats mod netvirksomheder.	01-04-2016 01-04-2018

## 7.2 Biler

---

Segmentet *Biler* omfatter borgeres og virksomheders køb og anvendelse af køretøjer og de skatter, moms og afgifter, der er knyttet hertil.

Biler har snitflader til mange andre segmenter, særligt borger og virksomhedssegmenterne.



Der er ca. 2,3 mio. indregistrerede personbiler i 2014 og ca. 190.000 nyregistrerede biler.



Den samlede registreringsafgift var i 2014 ca. 16 mia. kr.



Skattegabet er delvist opgjort til ca. 0,4 mia. kr.

---



### Om segmentet

SKAT har i forbindelse med compliance-undersøgelsen for virksomheder opgjort en del af skattegabet på biler. Den viser, at en forkert anvendelse af virksomhedsskatteordningen i 2012 resulterede i et skatte- og momsgab vedr. køretøjer på samlet 400 mio. kr. SKAT har ikke opgjort skattegabet, der relaterer sig til værdiansættelsen af biler.

Registreringsafgift, moms og skat på biler bliver fastsat på grundlag af en beregnet værdi, der som udgangspunkt er køretøjets almindelige salgspris. Det er derfor afgørende for en korrekt afregning af skatter og afgifter, at køretøjets værdi fastsættes korrekt.

Når professionelle aktører udbyder køretøjer til salg og leasing, er den endelige pris ved salg og leasing blandt andet afhængig af prisen på ekstraudstyr, levering, finansiering og en eventuel byttebil. Desuden er det afgørende, om der er tale om kreditkøb eller leasing. Alt i alt er det derfor vanskeligt at vurdere køretøjets almindelige salgspris.

De høje danske afgifter kan være et incitament til at omgå lovgivningen på området. Det er med til at øge risikoen for fejl i fastsættelsen af køretøjets værdi, hvilket igen giver fejl i registreringsafgift, moms og skat.



### Udfordringer

---

Samspil mellem forskellige regler

Samspillet mellem regler kan give udfordringer og skabe uklarhed, som gør det vanskeligt for borgere og virksomheder at navigere korrekt.

---



## Aktiviteter

Registreringsafgifterne udgør et væsentligt provenu, der er i 2013 var på knap 15 mia. kr. I 2008 var provenuet fra registreringsafgiften til sammenligning på godt 20 mia. kr. Nedgangen kan forklares med øget køb af mindre biler og øget anvendelse af leasing. SKAT ønsker at verificere dette for at sikre, at nedgangen ikke skyldes fejl i fx værdisættelsen af bilerne. Det gør SKAT i 2016 ved at samle op på resultaterne fra den hidtidige kontrol og gennem et samarbejde med brancheforeningerne på området.

I 2016 vil SKAT desuden videreføre aktiviteter, som fokuserer på at fastsætte den registreringsafgiftspligtige værdi, og på at afklare, om køretøjer fra udlandet er registrerings- og afgiftspligtige i Danmark. 9 pct. af de anmeldelser, som SKAT modtog i 2014, vedrørte udenlandske køretøjer.

Titel	Formål	Beskrivelse	Start Slut
<i>Måltrettet kontrol</i>			
Leasing af biler	At kontrollere leasing af biler, så afgiftsgrundlaget og beskatningsgrundlaget er korrekt.	SKAT gennemfører en intensiveret indsats over for biler på danske nummerplader. Det kontrolleres, hvorvidt køretøjerne er afgiftsberigtiget efter leasingreglerne, og der dermed sikres en korrekt beskatning af fri firmabil.	01-04-2014 31-12-2017
<i>Analyser</i>			
Udbetalingskontrol – eksportgodtgørelse af registreringsafgift	At analysere risici i forbindelse med udbetaling af godtgørelse af registreringsafgift ved eksport af køretøjer.	Gennem kontrol af udvalgte anmodninger (månedssangivelser) fra godkendte virksomheder, analyserer projektet risici i forbindelse med udbetaling af godtgørelse af registreringsafgift ved eksport af køretøjer.	01-01-2016 31-12-2016



## 7.3 Værdipapirer

---

Segmentet *Værdipapirer* omfatter realiserede og ikke-realiserede gevinster og tab på værdipapirer, der skal beskattes i Danmark.

Segmentet omfatter kun kapitalanbringelser og ikke virksomhed, som udgør en hel eller delvis levevej.



Der er ca. 1 mio. personer, der ejer aktier.



Samlet værdi af værdipapirer herunder aktier og investeringsbeviser er ca. 300 mia. kr.



En delvis opgørelse estimerer skattegebet til ca. 0,6 mia. kr.

---



### Om segmentet

Ca. 1 mio. danskere ejer aktier. En del af dem ejer også andre former for værdipapirer. Dertil kommer personer, der kun ejer andre former for værdipapirer.

I 2012 solgte 330.000 skatteydere børsnoterede aktier og/eller investeringsbeviser. Dertil har:

- 309.500 skatteydere en beholdning af obligationer.
- 27.500 skatteydere en beholdning af strukturerede obligationer.
- 53.200 skatteydere en beholdning af andre finansielle produkter.

Det er en ny tendens, at et så bredt udsnit af danskerne investerer. Derfor er der mange nye investorer, som mangler kendskab til reglerne og rammerne på området. Dertil kommer, at reglerne er forskellige for de enkelte værdipapirtyper og på visse områder komplekse.



### Udfordringer

Mange ikke-professionelle med lavt regelkendskab

Der er mange relativt nye investorer, som ikke har kendskab til reglerne og rammerne på området. De oplever reglerne som uoverskuelige, og er ikke vant til selv at skulle selvangive.

Komplekse opgørelsesmetoder

Opgørelsesmetoderne er på nogle områder komplekse. Det medvirker til, at der sker flere fejl og skattegebet øges. Det gælder blandt andet i forhold til noterede aktier og aktiebaserede investeringsbeviser.

---



### Aktiviteter

SKATs kontrol af beskatningen af værdipapirer baserer sig på omfattende dataanalyser. Der er tale om en stor mængde transaktioner, der ofte sker i de etablerede systemer i finanssektoren.

Indsatsen i 2016 skal bidrage til at udvikle systematiske automatiserede kontroller på området i de kommende år. Dette sker gennem fortsat udvikling af samarbejdet med finansielle institutioner om de data, de indberetter til SKAT. En øget brug af tredjepartsdata vil mindske risikoen for fejl, der sker som følge af lavt regelkendskab og komplekse opgørelsesmetoder.

Titel	Formål	Beskrivelse	Start Slut
<i>Målrettet kontrol</i>			
Beskatning af værdipapirer	At rette fejl på selvangivelsen, nye forslag til systemudvikling og lovgivning for aktier og finansielle kontrakter.	Langt størstedelen af fejlene omkring beskatning af værdipapirer skyldes manglende kendskab til reglerne og evne til at anvende disse. Det er et mål, at borgerne skal anvende værdipapirsystemet, så deres værdipapirer i fremtiden kan beregnes automatisk, og der kan dannes en automatisk årsopgørelse.	01-07-2014 30-06-2017

## 7.4 Ejendomme

---

*Ejendomme* omfatter indkomstskatter, moms og tinglysningsafgift, som er forbundet med private og erhvervsmæssige aktiviteter i forhold til ejendomme, herunder også landbrugsejendomme, ubebyggede grunde og sommerhuse.

Segmentet inkluderer også ejendomme i udlandet ejet af fuldt skattepligtige danskere, men ikke ejendomme i Danmark ejet af udlændinge.



Segmentet omfatter ca. 2,5 mio. ejendomme.



I 2014 blev der betalt ejendomsskatter for i alt 27 mia. kr.



Det samlede skattegab er delvist estimeret til ca. 1,5 mia. kr.

---



### Om segmentet

Segmentet kan overordnet opdeles i tre målgrupper: Ejendomme beregnet til beboelse for ejeren, blandede ejendomme, hvor ejendommen udgør både erhverv og beboelse, og virksomhedsejendomme til erhvervsmæssig drift.

SKAT har registreret omkring 1,5 mio. beboelsesejendomme, 0,7 mio. erhvervsejendomme, 80.000 sommerhuse i udlandet ejet af danskere og ca. 220.000 sommerhuse i Danmark.



### Udfordringer

---

Salg af ejendom	Ved salg af ejendomme forekommer mange fejl i ejendomsavanceopgørelser.
Samspil mellem forskellige regler	Samspillet mellem regler kan give udfordringer og skabe uklarhed, som gør det vanskeligt for borgere og virksomheder at navigere korrekt.
Håndtering af forpligtelser ved erhvervsmæssig anvendelse	Skattemæssige vurderinger vedr. ejendomme, som både anvendes i privat og erhvervsmæssige regi, indeholder ofte en vis grad af skøn, hvilket kan føre til, at der sker fejl.
Ændret anvendelse af ejendom	Der er en række problemer med korrekt angivelse af moms, fx når virksomheder ændrer deres angivelse af formålet med ejendomme fra salg til udlejning.

---



### Aktiviteter

I 2016 gennemføre SKAT en analyse af regelefterlevelsen på ejendomsområdet. Samtidig afdækkes særlige risikoområder og skattegabets opgøres.

Titel	Formål	Beskrivelse	Start Slut
<i>Analyser</i>			
Ejendomscompliance	At analysere regelefterlevelsen og skattegab på ejendomsområdet.	Gennem tilfældige stikprøver analyseres regelefterlevelsen og skattegab på ejendomsområdet.	01-04-2016 31-03-2017

## 8.0 Samfundsbeskyttende aktiviteter

---

*Samfundsbeskyttende aktiviteter* har fokus på befolkningens sikkerhed og sundhed, og retter sig primært mod danske og udenlandske borgere, frem for virksomheder.

Segmentet er opdelt i tre områder: Grænseoverskridende varebevægelser, miljøafgifter samt rockere, bander og menneskehandel.



Det er ikke muligt at opgøre segmentets mandtal.



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



Der er ikke knyttet et skattegab til segmentet.

---



### Om segmentet

Formålet med SKATs samfundsbeskyttende aktiviteter er at begrænse indførsel af samfunds- og sundhedsskadelige varer som fx narkotika, våben, kopivarer og forfalskede lægemidler. Ydermere bidrager SKAT til at bekæmpe bandekriminalitet og menneskehandel.

De samfundsbeskyttende aktiviteter foregår på tre områder, der repræsenterer hver deres risiko i relation til borgernes sikkerhed og sundhed. I forhold til grænseoverskridende varebevægelser består risikoen blandt andet i udbredelse af ulovlige skydevåben, narkotika, doping, ulovlige lægemidler og varemærkeforfalskede varer. Indsatsen i relation til miljøafgifter skal mindske sundhedsrelaterede risici ved at sikre afregning af miljøbidrag på biler, gebyrer på dæk og batterier, punktafgifter i landbruget og omlægning af bekæmpelsesmiddelafgift. Rocker- og bandekriminalitet samt menneskehandel udgør en meget direkte risiko for de personer, som bliver berørt.

For at kontrollere varebevægelserne ind og ud af Danmark samarbejder SKAT med en lang række myndigheder i ind- og udland. Samtidig understøtter, og supplerer SKAT politiets indsats mod rocker- og banderelateret kriminalitet samt menneskehandel og rufferi.



### Udfordringer

Indsmugling af narko, våben og doping

Narkotika, våben og doping indsmugles både over den fysiske landegrænse og via havne og lufthavne. Samtidig har internethandel skabt en øget risiko for indførsel af narkotika, doping og ulovlige lægemidler.

Ind- og udførsel af større pengebeløb

Ind- og udførsel af kontantbeløb på over 10.000 euro skal angives til myndighederne. Det kræver store ressourcer at kontrollere udførsel af store pengebeløb.

Begrænset oplevelse af, at det er risikabelt at transportere ulovlige varer over landegrænserne

Generelt er høj opdagelsesrisiko og konsekvens for bagmændene vanskelig at opnå. Ved køb af stoffer via internettet er det ydermere svært for myndighederne at føre bevis for, hvem der reelt har bestilt og betalt varerne, idet der benyttes lukkede netværk og virtuel valuta.

At understøtte politiets arbejde mod rockere, bander og menneskehandel

SKAT støtter politiets arbejde med at bekæmpe organiseret kriminalitet inden for rammerne af SKATs beføjelser og kompetencer.

Behov for højere grad af oplevet opdagelsesrisiko – for rockere, bander og menneskehandel

Segmentet opererer ofte med stråmandsvirksomhed, misbrug af bankkonti eller en kontant betalingsform, så det økonomiske spor er svært at forfølge. Det skal synliggøres over for bagmænd og potentielle nye medlemmer i miljøet, at myndighederne står sammen om at bekæmpe disse aktiviteter.



## Aktiviteter

Målgruppen i segmentet omfatter danske og udenlandske borgere, kriminelle grupperinger og i mindre grad virksomheder. Deres efterrettelighed kan for størstedelens vedkommende ikke påvirkes gennem information og vejledning. I stedet er der behov for fysiske kontroltiltag kombineret med synliggørelse af opdagelsesrisikoen.

Den manglende regelefterlevelse i segmentet medfører i de fleste tilfælde ikke et mistet provenu til statskassen, men derimod en række konsekvenser for befolkningens sikkerhed og sundhed. Derfor er SKAT særligt optaget af at analysere tendenser inden for segmentet, der kan skabe et præcist risiko- og trusselsbillede, og øger kendskabet til de metoder, der anvendes samt de personer, som er involveret i aktiviteterne.

En sådan tilgang, kombineret med en intensiv overvågning, gør det muligt hurtigt og effektivt at reagere på konkrete efterretninger. SKAT vil desuden have fokus på en fleksibel anvendelse af ressourcerne, så der kan sættes ind med aktiviteter, der er målrettet efter det aktuelle risiko- og trusselsbillede.

I 2016 har SKAT planlagt følgende aktiviteter:

Titel	Formål	Beskrivelse	Start Slut
<i>Målrettet kontrol</i>			
Kontrakt opgaver andre myndigheder	At sikre, at SKAT overholder indgåede aftaler med andre myndigheder på punktafgiftsområdet.	Afhængigt af indgåede aftaler løses opgaven dels i form af overvågning og dels i form af kontrol og vejledning i tilknytning til kontrollen for at sikre korrekt angivelse og betaling.	Løbende
Toldkontrol	At sikre at en række samfunds- og sundhedsskadelige varer ikke indføres og sikre korrekt angivelse af varer.	Opgaven løses dels i form af overvågning og dels i form af kontrol af personer, varer og transportmidler. Opgaverne, der langt overvejende er bundne, løses enten som følge af EU-forpligtelser, en del af regeringsgrundlaget eller som led i myndighedsaftaler.	Løbende
Varemærkeforfalskning og piratkopierede varer	At sikre, at SKAT behandler og indrapporterer rettighedsindehavernes anmodninger om toldmyndighedernes indgriben.	Opgaven består dels i sagsbehandling af generelle anmodninger om toldmyndighedernes indgriben og decideret sagsbehandling af kontrolsager samt opdatering af relevante profiler i risikoanalyzesystemet. Deltagelse i internationalt samarbejde.	Løbende

SKATs døgn tjeneste	At understøtte en intelligent, risiko- og efterretningsbaseret toldkontrol (landsdækkende).	SKAT Døgn tjeneste varetager døgnnet rundt den overordnede analyse- og overvågningsfunktion på toldområdet. Enheden er endvidere Danmarks kontaktenhed over for myndigheder i ind- og udland.	Løbende
Menneskehandel	At identificere bagmænd og handlede personer med relation til tvangsarbejde og prostitution.	Projektet er et samfundsprojekt – en del af regeringens handleplan og tværministerielle samarbejde til bekæmpelse af menneskehandel. Projektet har fokus på at identificere ofre for menneskehandel og at lave økonomiske opgørelser til brug for retsforfølgelse af bagmændene.	01-01-2012 31-12-2016
Bandekriminalitet	At yde en samfundsmæssig indsats ved at understøtte politiets arbejde mod rocker- og bandekriminalitet.	Rocker- og bandemedlemmer begår mange forskellige former for kriminalitet, og SKAT skal bistå med at bekæmpe og begrænse deres ulovlige økonomiske gevinster ved at mindske tilgangen af midler og værdier til miljøet samt fjerne de værdier, der er i miljøet.	01-01-2013 31-12-2016
<i>Analyseprojekt</i>			
Eksportkontrol vedrørende Dual Use og ECS	At skabe et grundlag for en kvalificeret risikoovervågning med det mål at mindske antallet af eksportkontroller.	Ved en struktureret kontrol og informationsindsats hos eksportører hentes viden om: den faglige kvalitet af angivelser, kendskabet til de toldfaglige procedurer der eksporteres under, kvaliteten af bilag (inkl. eksportlicenser), med det mål at gennemføre en kvalificeret ECS-risikoovervågning.	01-04-2015 31-12-2016