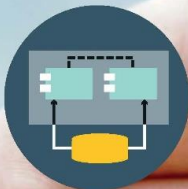




SKAT

Kontrolaktiviteter 2018



Indhold

1. Indledning	1
1.1 Fokus i 2018.....	2
1.2 Viden om skattegabet.....	2
1.3 Opdeling af samfundsøkonomien i segmenter.....	3
1.4 Prioritering af aktiviteter	4
2. Segmentbeskrivelser.....	5
2.1 Tredjepartsdata	5
2.2 Personselvangivelsen.....	6
2.3 Mikrovirksomheder	6
2.4 Små virksomheder.....	7
2.5 Mellemstore og store virksomheder	7
2.6 De største virksomheder.....	8
2.7 Transfer Pricing	8
2.8 Offentlige virksomheder og institutioner.....	9
2.9 Fonde og foreninger	9
2.10 Sort økonomi - borgere.....	10
2.11 Sort økonomi - virksomheder.....	10
2.12 Komplex svig	11
2.13 Mindre afgiftsvirksomheder.....	11
2.14 Illegal indførsel	12
2.15 Globalisering	12
2.16 Værdipapirer.....	12
2.17 Ejendomme	13
2.18 Biler	13
2.19 Finansiell told	14
2.20 Toldbevillinger og selvforvaltning.....	14
2.21 Samfundsbeskyttende aktiviteter	15
3. Bilag – Oversigt over kontrolaktiviteter i 2018	16

1. Indledning

SKAT har ansvaret for at sikre, at skatter og afgifter afregnes korrekt, og til det formål anvendes flere værktøjer. Kontrol er ét værktøj, men andre værktøjer benyttes også, fx kan nævnes vejledning og tredjepartsindberetninger.

SKAT sætter ind med mange forskellige former for kontrol i alle skatteafregningens faser. Både inden skatten betales – eksempelvis ved registrering og indberetning af oplysninger – og efter, at skatten er betalt.

Publikationen *Kontrolaktiviteter 2018* giver et overblik over en række af de kontrolaktiviteter, som SKAT planlægger eller allerede har iværksat over for borgere og virksomheder i 2018. Publikationen beskriver en væsentlig del af kontrolaktiviteterne *efter*, at skatten er betalt. Dele af aktiviteterne vedrører herudover kontrol i de øvrige faser af skatteafregningen. Aktiviteterne i publikationen svarer til de aktiviteter, der frem til januar 2018 har været organiseret i SKAT's forretningsområde Indsats.

Kontrolaktiviteterne i 2018 kan løbende blive justeret som følge af en vurdering af risiko og væsentlighed, nye politiske og lovgivningsmæssige bindinger mv.

Publikationen omfatter således ikke den samlede indsats i SKAT for at sikre regelefterlevelse, herunder fx den meget betydelige indsats, som har været organiseret under SKAT Kundeservice, og som også bidrager til at sikre høj regelefterlevelse og korrekt afregning af skatter og afgifter, fx kontrol via digitale stopklodser.

Som et led i omorganiseringen af skatteforvaltningen, hvor SKAT pr. 1. juli 2018 overgår fra én til syv styrelser, vil det fremadrettede ansvar for skatteforvaltningens kontrolarbejde skulle integreres med øvrige aktiviteter for at fremme øget regelefterlevelse i styrelsernes samlede opgavevaretagelse.

Den nye organisering skal blandt andet sikre en bredere og mere sammenhængende kontrol- og vejledningsindsats over for borgere og virksomheder. Set i lyset heraf forventes der gennemført en ændring af metoden til prioritering af skattemyndighedernes samlede aktiviteter, som vil få betydning for, hvordan skattevæsenet fremover præsenterer eksempelvis kontrolaktiviteter over for borgere og virksomheder.

1.1 Fokus i 2018

I 2018 vil SKATs kontrolaktiviteter have særligt fokus på følgende fem områder:

1. *Organiseret svindel:* Aktiviteter i 2018 har bl.a. fokus på at fastholde den oplevede opdagelsesrisiko. SKAT samarbejder med andre myndigheder med henblik på at udvikle mere strukturelle løsninger, fx udveksling af data, som kan bidrage til, at SKAT kan opdage og standse svindlen så hurtigt som muligt.
2. *Globalisering:* Aktiviteter i 2018 har fokus på internethandel og identifikation af borgere med aktiviteter i udlandet, der er skattepligtige. SKAT udveksler informationer med andre lande for at reducere ulovlig anvendelse af skattely og samarbejder med fx pengeinstitutter om at indhente oplysninger om pengeoverførelser til og fra udlandet til brug for udvælgelse af risikobetonede kontrolobjekter.
3. *Moms:* Aktiviteterne i 2018 har bl.a. fokus på gennemførslen af en række analyseaktiviteter, der skal bidrage med at afdække skattegabet på momsområdet og effekten af kontrollen. Derudover gennemføres der kontrol af negative momsangivelser for at sikre, at udbetalingen af negativ moms sker på et korrekt grundlag.
4. *Tredjepartsdata:* Aktiviteterne i 2018 har fokus på områder med særlige risici, og hvor kritiske data er identificeret, og på de virksomheder, som har flest indberetninger med væsentlige beløb. SKAT samarbejder her med virksomheder for at forbedre kvaliteten af tredjepartsdata, hvilket skal bidrage til fremadrettet at sikre en korrekt indberetning.
5. *De største virksomheder:* Aktiviteter i 2018 har fokus på risikobetonede områder og de største koncerner samt virksomheder omfattet af særlovgivning, som fx tonnagebeskatning mv.

Med finansloven for 2018 er der tilført 480 mio. kr. til at styrke kontrol- og vejledningsindsatsen i skattevæsenet de kommende fire år. Den styrkede indsats omfatter blandt andet konkrete kontrolindsatser over for små og mellemstore virksomheder, bedre kontrol på momsområdet og nye tiltag mod organiseret svindel med blandt andet moms og afgifter. Hertil kommer en bevilling på 30 mio. kr. årligt i perioden 2018-2021 til en styrkelse af toldkontrollen. Bevillingen skal blandt andet anvendes til ansættelse af yderligere toldere og mobilt scanningsudstyr til kontrollen af rejsende og gods.

1.2 Viden om skattegabet

Planlægningen og prioriteringen af aktiviteterne sker blandt andet på baggrund af opgørelser over det såkaldte skattegab. Den væsentligste kilde til viden om skattegabet i Danmark er SKATs complianceundersøgelser, der bidrager til en systematisk afdækning af regelefterlevelsen blandt danske borgere samt små og mellemstore virksomheder. Complianceundersøgelserne baserer sig på en systematisk kontrol hos et repræsentativt udsnit af skatteydere og har fokus på forskellige skatteydertyper, skattearter og skattemæssige problemstillinger. For en nærmere omtale herom henvises til de nyeste complianceundersøgelser for 2014.

Viden fra compliance-undersøgelser mv. viser, at skattegabets opstår ved forskellige former for skatteyderadfærd, der kan kategoriseres som: Fejl, skatteunddragelse, regelfortolkning, sort økonomi og skattesvig. De fem kategorier benyttes af SKAT for at klassificere og gruppere det samlede skattegab. Definitionen på de fem kategorier er således:

Fejl kan skyldes manglende kendskab til, misforståelse af reglerne eller mangelfulde procedurer for bogholderi, regnskab, skatteindberetninger mv. Fejlene kan også skyldes manglende opmærksomhed på eller prioritering af de skattemæssige forpligtelser eller være resultatet af en for skatteyderen fordelagtig fortolkning af tvivlsspørgsmål. Denne kategori omfatter fejl, der i SKATs compliance-undersøgelser af borgere og virksomheder er vurderet som enkle og undskyldelige.

Skatteunddragelse er alvorlige fejl af en mere intentionel karakter, der af SKAT vurderes at være udslag af et bevidst ønske om at omgå reglerne eller som værende baseret på en risikovillig eller groft uagtsom fortolkning af reglerne. Denne kategori omfatter fejl, der i SKATs compliance-undersøgelser af borgere og virksomheder er vurderet som alvorlige og bevidste.

Kategorien *regelfortolkning* relaterer sig hovedsageligt til de største virksomheder og transfer pricing problematikker. Skattegabets opstår i høj grad på grund af store virksomheders strategier for skatteoptimering, herunder også risikovillig regelfortolkning samt mere aggressiv skatteplanlægning. I denne kategori indgår fejl fra en undersøgelse af regelefterlevelsen for de største virksomheder i Danmark.

Endelig er en del af skattegabets fordelt på *sort økonomi* og egentlig *skattesvig*. Sort økonomi dækker både over personers ikke-selvvangivne indkomster samt uregistrerede virksomheder med egentlig erhvervs-mæssig drift, der unddrages beskatning. Denne kategori omfatter blandt andet Rockwool Fondens Forskningsenheds opgørelser af sort arbejde og grænsehandelsrapporten fra Skatteministeriet. Skattesvig er omfattende og systematisk og omfatter bl.a. skjulte formuer i skattely og virksomheder, der helt eller delvist er etableret med skattesvig for øje. Denne kategori bygger på estimater og opgørelser, hvor adfærd er anset for at være grovere, mere omfattende og mere bevidst end for de øvrige kategorier.

1.3 Opdeling af samfundsøkonomien i segmenter

Årsagerne til manglende skattebetaling varierer på tværs af borgere og virksomheder, og alt efter hvilken del af samfundsøkonomien der rettes fokus mod. Eksempelvis er det en anden type udfordringer, der er årsag til fejl og snyd blandt store selskaber end på personområdet. For førstnævnte er det i høj grad eksempelvis komplekse strukturer og regler, som kan medføre fejl og snyd.

For at sikre en målrettet og effektiv kontrolindsats inddeler SKAT derfor samfundsøkonomien i segmenter med hver sine karakteristika og skattemæssige problemstillinger. For hvert segment er der lagt en strategi for at imødegå de aktuelle udfordringer så effektivt som muligt. SKAT bruger viden om segmenterne til at sikre en målrettet planlægning af indsatsen, så de løsninger, som bedst adresserer de største udfordringer inden for de enkelte segmenter, anvendes.

Denne tilgang udspringer desuden af principper om bedste praksis, som OECD lægger til grund for en effektiv skatteadministration, jf. figur 1.

Figur 1. OECD principper for best practices

1. Forstå skatteyderadfærden

For at kunne vælge de mest omkostningseffektive tilgange er det nødvendigt at forstå den adfærd, der ligger bag.

2. Gør det rigtigt fra start

Fokus skal være på at forhindre fejl i at opstå fremfor for at bruge ressourcer på at rette dem bagefter.

3. Inkluder skatteyderne

Fokus på at sætte skatteyderen i centrum, danne partnerskaber og samarbejder.

4. Compliance by design

Design veje til regelefterlevelsen via strukturelle løsninger.

1.4 Prioritering af aktiviteter

Kontrolaktiviteterne prioriteres blandt andet på baggrund af deres effekt på skattegabet, og tilrettelægges efter de specifikke udfordringer for hvert segment.

Derudover er der en række andre forhold, som ligger til grund for prioriteringen. Eksempelvis politiske bindinger, analyser og hensyn til synlighed, *jf. figur 2*.

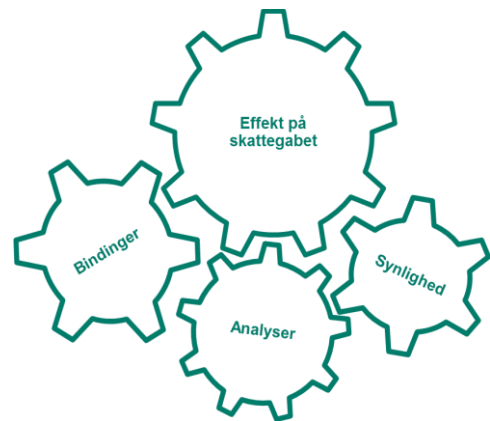
Politiske bindinger er udtryk for indsatser, som er politisk aftalte eller lovgivningsmæssigt fastsatte. SKATs indsats mod social dumping er et eksempel på en politisk binding, og SKATs kontroller af, om udenlandske virksomheder og arbejdstagere er registreret korrekt, er således bundet af en bevilling på finansloven.

Analyser, som bidrager med ny viden og nye metoder til en målrettet indsats fremadrettet, indgår desuden som et hensyn i prioriteringen. Når SKAT har en grundig viden om et segment, er det muligt at planlægge og gennemføre en mere målrettet kontrol.

SKAT prioriterer derudover synlig kontrol. For dem, der måtte have incitament til at omgå reglerne, kan synlig kontrol være nødvendig for at fastholde en oplevelse af opdagelsesrisiko, selvom effekten af de konkrete kontrolaktiviteter på skattegabet er relativt lille.

Af *tabel 1* fremgår en række eksempler på kontrolaktiviteter, der er prioriteret på baggrund af de fire prioriteringskriterier.

Figur 2: Kriterier i SKATs prioritering af kontrolaktiviteterne



Tabel 1. Eksempler på SKATs kontrolaktiviteter fordelt efter prioriteringskriterier

Effekt på skattegabet	Udbetalingskontrol , hvor der er fokus på kontrol af virksomhedernes momsangivelser med negative tilsvær.
	Kontrol af hovedaktionærer og deres selskaber , hvor SKAT sikrer, at der sker korrekt beskatning og at de gældende skatte- og afgiftsregler efterleves.
	Illegal import af punktafgiftspligtige varer , hvor SKAT vil begrænse mængden af punktafgiftspligtige varer, som indføres uden betaling af afgifter.
Bindinger	Social dumping , hvor SKATs indsats er bundet af bevillinger på finansloven. SKAT kontrollerer, at udenlandske virksomheder og arbejdstagere er registreret korrekt.
	CEBIS - analyse , hvor SKAT vil undersøge og analysere stikprøvekontroller for at opnå større viden om danske borgere, der ikke har selvangivet indtægter og formuer i udlandet korrekt.
	Antisvindelenheden , hvor SKAT analyserer og dokumenterer internationale og nationale trends og risici med hensyn til bevidst skatte- og afgiftsunddragelse.
Analyser	Compliance – virksomheder , hvor SKAT gennemfører en analyse af små og mellemstore virksomhedernes regel efterlevelse.
	IT-udsøgte momscontrollere , hvor SKAT vil udvikle nye intelligente udsøgninger til brug for kontrolarbejdet.
	Analyse af deleøkonomi , hvor SKAT analyserer udfordringer og anvendelsen af deleøkonomi på en række områder, fx transport, udlejning af ejendom og tjenesteydelser.
Synlighed	Internethandel , hvor SKAT kontrollerer, at udenlandske websites afregner korrekt til Danmark.
	Større offentlige anlægsarbejder i Danmark , hvor SKAT kontrollerer, at virksomheder, der arbejder på større offentlige anlægsarbejder, er korrekt registreret og afregner korrekte skatter og afgifter.

2. Segmentbeskrivelser

Nedenfor er angivet en beskrivelse af de 21 segmenter med fokus på segmentets væsentligste fokusområder, problemstillinger og kontrolaktiviteter. Segmentstrategierne har til formål at understøtte valget af kontrolaktiviteter, men skal også øge forståelsen af de bagvedliggende årsager og problemstillinger, så de mest optimale tiltag kan tilrettelægges herefter. Et segments udfordringer kan dermed medføre aktiviteter af forskellig karakter.

Se bilag for en oversigt over alle nedenstående segmenters aktiviteter i 2018.

2.1 Tredjepartsdata

Under segmentet Tredjepartsdata er der fokus på indberetningen af de data, som SKAT anvender til automatisk at opgøre borgernes indkomster og fradrag på årsopgørelsen. Indberetningerne kommer via eKapital, der primært omfatter transaktioner fra pengeinstitutter, fx renter og værdipapirhandler, og systemet eIndkomst, som omfatter arbejdsgivers indberetninger, primært A-indkomst.

Fejlagtige data vil kunne resultere i misvisende årsopgørelser, og i de tilfælde, hvor oplysningerne deles med andre myndigheder, har det betydning for administrationen af offentlige ydelser. Endvidere vil kvaliteten af data afhænge af, at de indberetningspligtiges it-systemer, som er grundlaget for udveksling af data, fungerer optimalt.

Formålet med segmentets aktiviteter er at understøtte en høj datakvalitet i alle tredjepartsindberetninger så SKAT kan levere korrekte og fuldstændige data til årsopgørelsen, andre myndigheder og internationale parter mv. Det vil også understøtte en korrekt angivelse af pensionsafkastskat og pensionsafgift.

Segmentets aktiviteter fokuserer på kontrol af systemer, datakvalitet mv.

2.2 Personselvangivelsen

Segmentet Personselvangivelsen omfatter de felter på selvangivelsen, hvor borgere og selvstændig erhvervsdrivende kan indberette oplysninger og korrigerer beløb, der er indberettet fra tredjeparter. Indberetninger fra tredjeparter danner grundlag for en stadig større andel af årsopgørelsen, men der er stadig områder, hvor borgerne selv skal indberette via TastSelv.

Formålet med segmentets aktiviteter er at opretholde en høj regelefterlevelse blandt borgerne og gøre det nemt at foretage indberetninger i TastSelv samt forbedre grundlaget for at foretage en korrekt skatteafregning. Segmentets aktiviteter bidrager endvidere med viden til at udvikle nye metoder til at gennemføre kontrollen allerede i forbindelse med borgerens indberetninger i TastSelv. Hensigten er også at fastholde en høj følelse af retssikkerhed ved at gribe mindst muligt ind i hverdagen hos de borgere, der sjældent laver fejl.

Segmentets aktiviteter skal især bidrage med data, der kan anvendes til at analysere regelefterlevelsen og skattegabet på borgerområdet. Herudover prioriterer SKAT at kontrollere egne medarbejders efterrettelighed.

2.3 Mikrovirksomheder

Segmentet Mikrovirksomheder omfatter virksomheder uden ansatte og med en omsætning på op til 500.000 kr., som er yderligere opdelt i tre delsegmenter der har forskellige risici: 1) virksomheder, som har været registreret i mere end to indkomstår; 2) nyregistrerede virksomheder, som har været registreret i op til to år, uagtet omsætning, størrelse eller antal ansatte; 3) virksomheder uden SE-nummer, som ikke er registreret for moms eller lønsumsafgift.

Det er SKAT's erfaring, at fejl hos mikrovirksomhederne typisk skyldes manglende kendskab til regler og bogføring. Et af de væsentligste formål med segmentets aktiviteter er derfor at vejlede de virksomheder, der ubevidst laver fejl og foretage kontrol af de virksomheder, der bevidst laver fejl for at øge oplevelsen af opdagelsesrisiko. Endvidere ønsker SKAT at opnå bedre viden og data om adfærden hos virksomhederne, så aktiviteterne yderligere målrettes, og skatte- og momsgabet reduceres.

Segmentets aktiviteter er fokuseret mod risikofyldte brancher og udvalgte fejltypen for at rette fejl og forebygge fremtidige fejl. Eksempelvis sker her en gennemgang af skattebetalingen i relation til den hastigt voksende deleøkonomi i form af aktiviteterne ”Kontrol af deleøkonomi” og ”Analyse af deleøkonomi”.

2.4 Små virksomheder

Segmentet Små virksomheder omfatter virksomheder med en omsætning på mellem 500.000 kr. og 14 mio. kr. samt virksomheder med en lønafregning på op til 4 mio. kr. Segmentet er yderligere opdelt i to delsegmenter med forskellige risici: Virksomheder hhv. med og uden ansatte.

Formålet med segmentets aktiviteter er at øge synligheden og derigennem den oplevede opdagelsesrisiko på området. Herudover er formålet at opnå bedre viden og data om adfærden hos virksomhederne, så aktiviteterne kan målrettes yderligere, og skatte- og momsgebet derigennem kan mindskes.

Segmentets aktiviteter fokuserer på virksomhedernes moms- og skattemæssige forhold ved fx en målrettet indsats overfor specifikke brancher og specifikke fejltypen udvalgt på baggrund af resultaterne fra compliance-undersøgelserne, ved at have fokus på at finde og stoppe virksomheder eller personer, der forsøger at få udbetalt negativ moms på svigagtigt grundlag eller ved at bekæmpe momssvig på tværs af EU's landegrænser ved at behandle bistandsanmodninger, der modtages fra andre EU-lande.

2.5 Mellemstore og store virksomheder

Segmentet Mellemstore og store virksomheder omfatter virksomheder med en omsætning på mellem 14 mio. kr. og 500 mio. kr. eller en samlet lønsam over 4 mio. kr. pr. år. Der er således tale om meget forskelligartede virksomheder, som er karakteriseret ved forskellige grader af kompleksitet. I den ene ende af skalaen er sambeskattede virksomheder uden omsætning og uden ansatte og i den anden ende virksomheder med en meget stor omsætning og mange ansatte.

Segmentets aktiviteter er målrettet risikobetonede områder, hvor særlige omstændigheder komplicerer virksomhedernes skatte- og momsforhold og øger frekvensen af fejl, eksempelvis selskaber, der ejer aktier i en underliggende virksomhed, investerer i værdipapirer eller foretager transaktioner med selskabets hovedaktionær. Herudover foretages også analyser af fx hovedaktionærers og hovedaktionærselskabers efterlevelse af gældende regler og skaber viden med henblik på, at aktiviteterne kan styrke regelefterlevelsen fremadrettet.

2.6 De største virksomheder

Segmentet De største virksomheder omfatter de største virksomheder og koncerner i Danmark samt tonnagebeskattede, kulbrinteskattepligtige selskaber, banker mv. Segmentet har et begrænset mandtal, som dog står for en stor del af det samlede skatte- og afgiftsprovener, og fejl kan derfor have store konsekvenser for den samlede afregning. Virksomhederne har ofte en meget kompleks struktur og typisk også en global organisering. Dertil er virksomhederne typisk omfattet af mange forskellige skatte- og afgiftslove samt speciallovgivning inden for blandt andet tonnagebeskatning, finansiel virksomhed og kulbrintebeskatning.

Formålet med segmentets aktiviteter er at forbedre videns- og datagrundlaget om de største virksomheder og deres adfærd ved at indsamle data om risici, adfærd og fejltypen mv., der vil kunne målrette kontrollen mod de sager, hvor der er risiko for fejl. Fremadrettet er hensigten at skabe bedre viden om anvendeligheden af forskellige kontroltilgange ved dataindsamling for at afprøve og genoverveje, hvilken kontroltilgang der er mest hensigtsmæssig og skal anvendes fremadrettet. Det er segmentets formål at nedbringe skattegabet gennem dialog med og kontrol af de største virksomheder. Endvidere suppleres kontrolindsatsen med initiativet Tax Governance, der har til formål at forebygge fejl i samarbejde med virksomheden.

Segmentets aktiviteter tager udgangspunkt i virksomhederne og deres konkrete aktiviteter, og indsatsen målrettes relevante risikobetonede områder. Indsatsen er planlagt, så den fokuserer på de største koncerner og de største risici, herunder fx grænseoverskridende transaktioner, omstruktureringer, samt afskrivninger og moms vedrørende køb af varer/ytelser i udlandet. Der vil dog også være et bredt fokus på den resterende del af koncernerne i segmentet.

2.7 Transfer Pricing

Segmentet Transfer Pricing omfatter ca. 44.000 små og store virksomheder, der har grænseoverskridende og kontrollerede transaktioner. Transfer pricing er en betegnelse for interne afregningspriser i en handel mellem koncernforbundne virksomheder. Ligningslovens § 2 fastslår, at der ved koncerninterne handler skal anvendes priser og vilkår, som er i overensstemmelse med, hvad der kunne være opnået, hvis handlen var afsluttet mellem uafhængige parter (armslængdeprincippet). Det er SKAT's erfaring, at størrelsen af de grænseoverskridende transaktioner er stigende i takt med virksomhedens størrelse.

Formålet med segmentets aktiviteter er at sikre, at selskaberne overholder armslængdeprincippet gennem vejledning og kontrol. Endvidere ønsker SKAT at øge virksomhedernes kendskab til reglerne og dermed øge regelefterlevelsen. Segmentet bidrager ligeledes til at løse selskabers dobbeltbeskatning ved Mutual Agreement Procedure (MAP).

Segmentet har to aktiviteter. Den ene aktivitet fokuserer på, at virksomheder med skattepligt i Danmark overholder armslængdeprincippet og dermed betaler korrekt skat, så der sikres en ensartet skattemæssig behandling af koncernselskaber og uafhængige selskaber. Den anden aktivitet har til formål at forhandle med udenlandske myndigheder med henblik på at afhjælpe dobbeltbeskatning hos virksomheder.

2.8 Offentlige virksomheder og institutioner

Segmentet Offentlige virksomheder og institutioner omfatter selvejende institutioner med offentlig støtte, staten, kommuner og regioner mv. Segmentet spænder over offentlige virksomheder og institutioner, der er forskellige i størrelse og i arten af aktiviteter. Hovedparten er ikke skattepligtige, men de er ofte omfattet af en del særregler i skatte- og afgiftslovgivningen, moms- og lønsumsafgiftsloven mv.

Formålet med segmentets aktiviteter er synlighed. Målgruppen under dette segment forventes generelt ikke at ville snyde bevidst, og aktiviteterne har derfor fokus på dialog og vejledning for at opnå en korrekt skatte- og afgiftsafregning i staten, kommuner mv. Segmentets aktiviteter bidrager ligeledes til at opnå viden om særlige karakteristika for offentlige virksomheder og institutioner. Herunder identificeres og udvælges relevante offentlige bygge- og anlægsprojekter for at kontrollere, om der sker korrekt registrering og afregning. Endvidere er offentlige virksomheder og institutioner store arbejdsgivere og bidrager med mange lønmodtageroplysninger til SKATs systemer. SKAT har derfor fokus på at sikre kvaliteten af disse data.

2.9 Fonde og foreninger

Segmentet Fonde og foreninger omfatter ca. 123.000 fonde, foreninger, selvejende institutioner og andelselskaber, som er registreret med et aktivt SE-nummer. Segmentet dækker et bredt område fra små foreninger med stort socialt fokus til store og professionelle virksomhedsudøvere.

Der er flere forskellige driftsformer af fonde og foreninger, som er omfattet af forskellige særregler med hensyn til skat og moms. Det er SKATs erfaring, at mange af de mindre fonde og foreninger, som især drives af frivillige, normalt ikke benytter en ekstern professionel rådgiver, og at bestyrelsen måske ikke har den fornødne evne eller vilje til at sætte sig ind i skatte-, afgifts- og indberetningsreglerne.

Formålet med segmentets aktiviteter er at understøtte en høj regelefterlevelse hos fonde og foreninger, uanset deres forskellige organisering og forskelligartede aktiviteter. Regelefterlevelsen kan fx styrkes via partnerskabsaftaler med myndigheder og organisationer, der kan viderebringe vejledning og kommunikation om SKATs arbejde på området. Herudover er formålet også at opnå en dybere viden om regelefterlevelse, adfærd og struktur for at målrette indsatsen.

Segmentets aktivitet har fokus på at kontrollere, om foreninger m.fl., herunder religiøse samfund, overholder gældende regler for godkendelse og beskatning.

2.10 Sort økonomi – borgere

Segmentet Sort økonomi – borgere omfatter de borgere, der i større eller mindre grad ikke selvangiver korrekt. Fx hvis de uden for egentlig virksomhedsregi bevidst udfører arbejde uden af selvangive indkomsten eller har omfattende ikke-arbejdsbestemte indtægter, der ikke selvangives. Det kan også være borgere, der er skattepligtige uden at være registreret i SKAT's systemer mv.

Kontrol er et vigtigt redskab for at opretholde den oplevede opdagelsesrisiko. Den er med til at sikre retfærdighedsfølelsen og retssikkerheden hos den enkelte borger og begrænse villigheden til at købe sort arbejde. Samtidig vil færre være villige til at løbe risikoen ved at begå svig. Den oplevede opdagelsesrisiko påvirkes også gennem synlighed af SKAT's aktiviteter. SKAT er fortsat meget afhængig af eksterne oplysninger herunder anmeldelser, da de danner grundlag for viden om nye trends inden for sort økonomi.

Segmentets aktiviteter er af forskellig karakter og består bl.a. i, at SKAT bistår politiet med at identificere bagmænd og mulige ofre for menneskehandel samt udarbejde økonomiske opgørelser til brug for retsforfølgelse i forbindelse med regeringens handleplan og det tværministerielle samarbejde til bekæmpelse af menneskehandel. Derudover yder SKAT en samfundsmæssig indsats ved at understøtte politiets indsats over for rockere og bander. Endelig er indsatsen fokuseret på anmeldelser og andre kontroloplysninger, som behandles ud fra en samlet visitering og prioritering.

2.11 Sort økonomi - virksomheder

Segmentet Sort økonomi – virksomheder omfatter registrerede virksomheder, der bevidst og systematisk gennemfører økonomiske aktiviteter og handlinger i strid med skattereglerne for at opnå en økonomisk fordel, og nye virksomheder, der registrerer sig med svig for øje.

Det er SKAT's erfaring, at sort økonomi på virksomhedsområdet kan forekomme både, hvor virksomheden alene kender til forholdene og som aftalebaseret sort økonomi, hvor både leverandør og aftager af ydelserne er bekendt med forholdene. Sort økonomi og sort arbejde forekommer i samtlige brancher, men ses erfaringsmæssigt i brancher, der kan karakteriseres ved at være løntunge, og hvor betalingsformen ofte er kontant.

Ligesom for den del af den sorte økonomi, som er relateret til borgere, er kontrol et vigtigt værktøj for at øge den oplevede opdagelsesrisiko hos virksomhederne. Det kan dog være vanskeligt at identificere virksomheder, der bevidst, omfattende og systematisk omgår skattereglerne, da virksomhedernes aktiviteter foregår i det skjulte. Tæt samarbejde med andre myndigheder skal være med til at styrke SKAT's muligheder for tidligt at opdage svindel.

Segmentets aktiviteter har især fokus på sort arbejde i danske virksomheder og social dumping, hvor udenlandske virksomheder og arbejdstagere kontrolleres for korrekt registrering samt skatte- og momsafregning. Samtidig samarbejder SKAT med bl.a. Erhvervsstyrelsen om overvågning og visitering af nyregistrerede virksomheder. På denne måde kan SKAT identificere virksomheder, som primært eller alene lader sig registrere med det formål at udøve svig.

2.12 Komplex svig

Segmentet Komplex svig omfatter indsatsen over for organiseret svindel, som udføres af velorganiserede aktører. Problemområdet berører samfundsøkonomien flere steder, hvilket gør segmentet tværgående. Sagerne involverer ofte en større kreds af personer og virksomheder eller sager, hvor der benyttes særegne forretningsmetoder og grænseoverskridende aktiviteter.

Den komplekse svig er ofte international og er i konstant udvikling, da aktørerne kontinuerligt søger svage punkter i SKATs systemer for at opnå en økonomisk fordel. SKAT forsøger at være på forkant med aktørernes hensigter for at kunne iværksætte proaktive handlinger. Det forudsætter et styrket datagrundlag og tæt samarbejde med andre myndigheder i Danmark og i udlandet.

Formålet med segmentets aktiviteter er at begrænse den skatte- og afgiftssvig, som begås af borgere og virksomheder samt identificere og analysere nye svigtrends. Herunder vil SKAT sikre udbygning af datagrundlaget og øge samarbejdet med andre myndigheder og udlandet, så SKAT kan målrette indsatsen yderligere. Endvidere ønsker SKAT at synliggøre kontrolindsatsen hos svigsvirksomheder, og præventivt sikre, at efterrettelige virksomheder ikke uforvarende indgår aftaler med svigsvirksomheder.

Segmentets aktiviteter er målrettet områder med særlige risici og væsentlighed, fx organiseret kædesvig, momskaruselsvig og enkeltsager af særlig kompleks karakter. Endvidere indgår SKAT i et tværministerielt samarbejde for at understøtte en stærkere myndighedsindsats mod organiseret svindel i form af styrket kontrol ved virksomhedsregistrering mv.

2.13 Mindre afgiftsvirksomheder

Segmentet Mindre afgiftsvirksomheder omfatter virksomheder, der er registreret for afgiftspligter med en samlet afgiftsafregning under 100 mio. kr. Virksomhederne kan opdeles i to overordnede afgiftsgrupper: Energi- og miljøafgifter, herunder fx vand og spildevand; og varebaserede afgifter, herunder fx spil, forsikrings- og tinglysningsafgift. Derudover omfatter segmentet alle virksomheder, der får tilbagebetalt energiafgifter via momsangivelsen.

Der findes op mod 80 forskellige afgiftspligter, og det er SKATs erfaring, at virksomhederne kan have svært ved at skelne de forskellige afgiftspligter fra hinanden, og at de oplever reglerne som komplicerede. En korrekt afregning af afgifter afhænger af en præcis beskrivelse og forståelse af, hvilke regler som gælder i konkrete situationer, men visse virksomheder prioriterer ikke afgiftsområdet, og ofte mangler de veletablerede rutiner og procedurer i forbindelse med afgiftsafregning. Formålet med segmentets aktiviteter er derfor, at øge regel efterlevelsen ved for eksempel at samarbejde med specifikke brancher og kontrollere udvalgte virksomheder. Ved at virksomhederne opnår øget forståelse for reglerne og følger dem vil det mindske konkurrenceforvridningen mellem virksomhederne.

Segmentets aktiviteter er rettet mod virksomheder, der har en særlig risiko for fejl i afgiftsafregningen. Kontrollen suppleres med formidling af lovgivningen og i visse tilfælde vejledning og sparring om rutiner og procedurer forbundet med afregning af afgifter.

2.14 Illegal indførsel

I segmentet Illegal indførsel er der fokus på afgiftspligtige varer, som bevidst indføres til Danmark uden korrekt afregning af danske punktafgifter. De afgiftspligtige varer omfatter en lang række varetyper, dog er der tale om typiske grænsehandelsvarer så som alkohol, sodavand, slik og chokolade.

Formålet med segmentets aktiviteter er at identificere og kontrollere de aktører, der bevidst unddrager afgifter og identificere de metoder, der bruges til bevidst at unddrage afgifter. Endvidere er formålet at øge synligheden og derigennem den oplevede opdagelsesrisiko på området.

Indsatsen mod illegal import af punktafgiftspligtige varer er målrettet risikofyldte afgiftsområder i detailhandlen. Indsatsen bidrager til synlighed og afdækker omfanget af problemet. Sideløbende afføder indsatsen data til brug for kontrollen af grossister, hvilket har en større effekt end kontrol af de enkelte detailforretninger.

2.15 Globalisering

I segmentet Globalisering er der fokus på en række udvalgte skatte- og afgiftsmæssige problemstillinger fx internethandel, borgere og virksomheders manglende registrering af skattepligt og skattely.

En stigende globalisering betyder, at der kontinuerligt vil forekomme nye måder at omgå skattelovgivningen. Økonomisk aktivitet på tværs af grænser er især udfordrende på områder, hvor regler og fortolkning er forskellige på tværs af lande, og hvor SKAT ikke automatisk modtager data og oplysninger fra andre lande, eller hvor datakvaliteten er lav.

Segmentets formål er at opbygge viden og data om målgruppens adfærd, risici og skattegab for at kunne målrette aktiviteterne yderligere og derigennem mindske skattegab på området. Der er samtidig fokus på at forhindre, at udenlandske borgere og virksomheder anvender Danmark som et gennemstrømningsland for at undgå at betale skat i et andet land. Segmentets aktiviteter bidrager endvidere med analyser, der har til formål at udvikle nye innovative metoder til at øge regelefterlevelsen på området.

Segmentets aktiviteter har især fokus på at reducere ulovlig anvendelse af skattely ved at udveksle informationer med andre lande, og ved at afgøre om borgere og virksomheder med aktiviteter i udlandet er skattepligtige til Danmark.

2.16 Værdipapirer

I segmentet Værdipapirer er der fokus på beskatning af gevinster og tab ved salg af værdipapirer, værdiændringer på værdipapirer, finansielle instrumenter mv. hos borgere, personligt drevne virksomheder og selskaber, der er skattepligtige i Danmark. Det er SKAT's erfaring, at der er mange nye investorer, der

mangler kendskab til de omfattende regelsæt og forskellige opgørelsesmetoder afhængig af værdipapirtype. Det er med til gøre det vanskeligt at opgøre og selvangive korrekt.

Segmentets aktiviteter baserer sig på omfattende dataanalyser. Der er tale om en stor mængde transaktioner, der ofte sker i de etablerede systemer i finanssektoren. En øget brug af tredjepartsdata vil mindske risikoen for fejl, der sker som følge af lavt regelkendskab og komplekse opgørelsesmetoder. SKAT vil kontrollere og sikre korrekt beskatning af unoterede aktier samt omfanget og korrektheden af de indberettede data og afslutte med en analyse af de indsamlede data, omkring kvalitet, omfang og mulighed for systemtiltag for disse data. På denne måde vil SKAT kunne anvende den nye viden til at øge graden af automatisering og anvendelse af digitale stopklodser, forbedre vejledningstekster mv. med henblik på at øge regelefterlevelsen på området.

2.17 Ejendomme

Segmentet Ejendomme omfatter alle skattemæssige problemstillinger i relation til beskatning af fast ejendom, herunder private beboelsesejendomme, professionelle udlejningsejendomme, erhvervsjendomme, landbrugsejendomme mv. Overordnet kan segmentet opdeles i tre målgrupper: 1) Ejendomme ejet af fysiske personer med henblik på egen beboelse; 2) Blandede ejendomme, hvor ejendommen udgør både erhverv og beboelse; 3) Ejendomme ejet af virksomheder med erhvervsmæssige formål.

Det er SKATs erfaring, at borgere med blandede ejendomme ofte ikke er opmærksomme på korrekt fordeling af driftsudgifter mellem den private og erhvervsmæssige del af ejendom, hvilket fører til en forkert skattebetaling fx på grund af ukorrekt beregning af ejendomsværdiskat og fradrag for driftsudgifter, og fejlagtig opgørelse af avance og tab ved salg af ejendom. Det er endvidere SKATs erfaring, at der for erhvervsmæssige ejendomme ligeledes sker fejl i opgørelsen af fx avance, tab og afskrivninger, værdiansættelse og fordeling af ejendommens bygninger mv., at der for alle ejendomstyper er observeret fejl i behandlingen af moms, særligt efter indførelsen af momspligt på ubebyggede grunde og nye bygninger pr. 1. januar 2011.

Formålet med segmentets aktiviteter er at understøtte en forenkling af regler og selvangivelse, så der undgås misforståelser og fejl for derved at øge regelefterlevelsen på området. Dette opnås blandt andet ved strukturelle tiltag og ved vejledningstiltag. Segmentets aktivitet indebærer også målrettet kontrol af selskaber og erhvervsdrivendes skattemæssige håndtering af anlægsejendomme. Herunder er der særligt fokus på korrekt beskatning af vedligeholdelses- og forbedringsudgifter, afskrivninger mv.

2.18 Biler

Segmentet Biler omfatter blandt andet virksomheder, der forhandler og leaser køretøjer, herunder import og eksport af biler. Segmentet har også fokus på virksomheders og privates anvendelse af køretøjer, og anvendelsen af udenlandske køretøjer i Danmark.

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 eller godtgørelse af registreringsafgift, at køretøjets værdi fastsættes korrekt. Når professionelle aktører udbyder køretøjer til salg og leasing, er den endelige pris blandt andet afhængig af prisen på ekstraudstyr, levering, finansiering og en eventuel byttebil.

Ud fra tilfældigt udvalgte stikprøver gennemføres kontroller i forbindelse med priskeck af eksporterede biler, toldsyn af biler til eksport og fysisk kontrol i virksomheder, som eksporterer biler. Segmentets aktiviteter har også fokus på leasing af biler, hvor der gennemføres en intensiveret indsats overfor leasingselskaber. Der kontrolleres, hvorvidt køretøjerne er afgiftsberigtiget efter leasingreglerne.

2.19 Finansiell told

Toldindtægter udgør en del af det nationale bidrag til EU's indtægtsbudget. Told opkræves hos borgere og virksomheder af medlemsstaterne på vegne af EU, og medlemsstaterne er forpligtiget til at afregne den opkrævede told, fratrukket 20 procent i nationalt administrationsbidrag til EU.

Segmentet Finansiell told vedrører således beskyttelsen af EU's økonomiske interesser. Under segmentet Finansiell told er der fokus på at understøtte en korrekt og rettidig afregning af told på den legale import af varer fra lande uden for EU.

Segmentet omfatter importvirksomheder, der selv foretager deres toldangivelser samt speditører og kurierer, som helt eller delvist foretager toldangivelser på vegne af importvirksomhederne.

Formålet med segmentets aktiviteter er at opfylde EU's krav, sikre ensartet administrativ praksis i SKAT samt understøtte bedst mulige betingelser for, at aktørerne på området udformer korrekte fortoldningsangivelser. SKAT er også forpligtet til via sin kontrolindsats at sikre, at alle betaler den korrekte told. Under segmentet er der fokus på kontrol såvel som vejledning.

2.20 Toldbevillinger og selvforvaltning

Segmentet Toldbevillinger og selvforvaltning omfatter virksomheder, der har bevilling til at varetage toldrelaterede forhold. En bevilling giver adgang til forenkede løsninger, der udgør en administrativ eller finansiell lettelse for virksomhederne. Bevillingsområdet er EU-reguleret, og EU-toldkodeksen indeholder betingelser for udstedelse og opretholdelse af bevillingerne samt krav om, at den nationale toldmyndighed fører et tilstrækkeligt og effektivt tilsyn med virksomheder, som har en toldbevilling.

Formålet med segmentets aktiviteter er at sikre, at virksomhederne overholder reglerne for de udstedte bevillinger. SKAT gennemfører en løbende risikoovervågning og kontrol at, at reglerne overholdes. I forbindelse med kontrollen vejledes virksomhederne om konkrete forhold.

2.21 Samfundsbeskyttende aktiviteter

Under segmentet Samfundsbeskyttende aktiviteter er der fokus på at beskytte den enkelte borgers sundhed og sikkerhed. SKATs primære aktivitet er i samarbejde med andre myndigheder at udføre effektiv kontrol ved grænsen for at hindre grænseoverskridende varebevægelser af fx våben, narkotika, ulovlige lægemidler og varemærkeforfalskede varer mv.

Segmentets aktiviteter skal bidrage til at synliggøre kontrolindsatsen og den oplevede opdagelsesrisiko. SKAT gennemfører kontrollerne baseret på en løbende risikovurdering via forskellige overvågningssystemer, konkrete efterretninger samt indsamlede nationale og internationale erfaringer. Konkret har ”SKAT Døgnjeneste” til formål at opretholde et døgnberedskab, der kan modtage, analysere og videreformidle kontrolinformationer og udveksle informationer med andre myndigheder både i Danmark og i udlandet.

3. Bilag – Oversigt over kontrolaktiviteter i 2018

Tredjepartsdata

Titel	Formål	Aktivetsbeskrivelse
Pensionsbeskatning (PAL & PBL)	At sikre, at der bliver beregnet og afregnet korrekt pensionsafkastskat (PAL) og pensionsafgift (PBL).	På baggrund af en vurdering af risiko og væsentlighed gennemføres kontrol af systemdata og undersøgelse af, om der er beregnet og afregnet korrekt PAL og PBL i forskellige situationer. Kontrol af virksomheder i Tax Governance-ordningen.
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.
Dataudveksling	At de indberetningspligtige indberetter korrekte data efter AEOI-, FATCA- og CRS-bekendtgørelserne, således at Danmark kan overholde udvekslingsaftalerne.	Der analyseres på indberettede data, og der laves udgående kontroller hos indberetningspligtige. Desuden skal det undersøges/analyseres, hvorvidt alle pligtige er registreret og indberetter korrekt.
Udgående indberetningsindsats på eKapitalområdet	At sikre datakvalitet i indberetningerne til eKapital.	Der gennemføres skrivebordskontroller og besøg hos risikovurderede indberettere for at efterprøve indberetninger og forretningsgange mv., der har betydning for datakvaliteten og forebyggelse af fejl, når der foretages indberetninger.
Kontrol af leverandører af tredjepartsdata	At kontrollere, om udbetalinger til selvstændige erhvervsdrivende fra tredjepartsindberettere kategoriseres og indberettes korrekt til SKAT.	Der gennemføres kontrol hos tredjepartsindberettere med henblik på at få viden om kvaliteten i indberetninger og bagvedliggende opgørelser og beregninger.
Skattegab - Tredjepartsdata - eKapital	At opgøre skattegab og fejlprocent samt udarbejde en fejltypeanalyse.	Tilfældige stikprøvekontroller af virksomheders dataindberetninger i de enkelte delsystemer analyseres, og på det grundlag estimeres et skattegab.

Personselvangivelsen

Titel	Formål	Aktivetsbeskrivelse
Intern medarbejderligning 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.
Compliance Borger 2016	At analysere regelefterlevelsen og skattegab for personselvangivelsen.	Gennem en tilfældig stikprøve analyseres borgernes regelefterlevelse for indkomståret 2016 i relation til personselvangivelsen. På baggrund af denne analyse estimeres skattegab.
Personselvangivelsen - Effektmåling	At foretage effektstudie af virkningen af den kontrol, der tidligere er foretaget på området med udgangspunkt i årsopgørelsen 2017.	Med henblik på at måle effekten af personligningen, gennemføres der genkontrol hos tidligere tilfældigt udsøgte skatteydere i compliance-undersøgelserne samt risikovurderede og kontrollerede skatteydere i øvrige indsatsprojekter.
Brug af intelligente kontroller	At analysere de intelligente kontroller der blev indført i forbindelse med årsopgørelsen 2016.	SKAT undersøger effektiviteten af de intelligente kontroller, om borgere går andre veje uden om vores kontroller og i så fald hvilke.

Mikrovirksomheder

Titel	Formål	Aktivitetsbeskrivelse
Uberettiget fradrag for underskud	At imødegå uberettiget fradrag for underskud af virksomhed.	Ved at analysere virksomheder der gentagende år har haft underskud, udtages en gruppe til kontrol ud fra en række risikokriterier. Efter indhentning af materiale foretages skrivebordskontrol, hvor det vurderes, om virksomhederne overholder en række krav, som fx rentabilitet og intensitet, eller om de mere har karakter af hobbyvirksomhed.
Kontrol af deleøkonomi	At få større kendskab til efterretteligheden for dem, der deltager.	SKAT vil udsøge et antal sager til kontrol med henblik på at kunne kortlægge efterretteligheden for personer som erhverver indtægt via deleøkonomiske platforme. Projektet gennemføres i samarbejde med aktiviteten "Analyse af deleøkonomi", som skal give SKAT et nærmere kendskab til deleøkonomi.
Analyse af deleøkonomi	At belyse skattegab og efterrettelighed på deleøkonomiområdet.	Analyseprojektet skal bidrage med viden til en nærmere belysning af skattegab på området vedrørende deleøkonomi, herunder antal fejl, fejltyper og størrelse af fejl.
Nyregistrerede virksomheder inkl. iværksætterselskaber	At undersøge, om den målrettede vejledning på nyregistrerede virksomheder medfører højere efterrettelighed.	Gennem kontrol at opnå viden om vejledningen har haft effekt og er forstået i virksomhederne. Analyse af data og kontrol af iværksætterselskaber for at undersøge efterretteligheden.

Små virksomheder

Titel	Formål	Aktivitetsbeskrivelse
Udbetalingskontrol i udenlandske virksomheder uden herboende repræsentant	At kontrollere negative momsangivelser fra udenlandske virksomheder og efterangivelser fra udenlandske virksomheder tilknyttet One Stop Moms.	Angivelserne visiteres og udvælges til kontrol eller godkendes. Kontrollen gennemføres.
Udbetalingskontrol moms og lønsum	At sikre, at udbetaling af negative tilsvær sker på korrekt grundlag.	Foretage en løbende visitering og risikovurdering af alle indkomne negative moms- og lønsumsangivelser for at kunne udtage væsentlige og risikofyldte angivelser til kontrol inden udbetaling af det negative tilsvær.
Virksomhedsskatteordningen (VSO)	At afdække bevidst og ubevidst fejlagtig brug af VSO. Herunder komme med løsningsforslag til en fremtidig, målrettet indsats mod de afdækkede fejlområder indenfor VSO.	Gennemgang af regnskaberne for selvstændigt erhvervsdrivende for indkomstårene 2014 - 2019 for at konstatere hvor fejlene ligger og derved skabe grundlag for at lave forslag til vejledninger, systemændringer og øvrige strukturelle løsninger.
Overvågning af anpartsvirksomheder	At kontrollere anpartsvirksomheder samt etablere og vedligeholde et samfundsmæssigt overblik over investeringer i anpartsbaseede skattearrangementer som er kendetegnet ved passiv erhvervsvirksomhed.	Overvågning af området, herunder ajourføring af database over mindre anpartsvirksomheder. Indsats målrettet administratorer og investorer med det formål at sikre regelefterlevelse blandt andet gennem kontrol.
Organiseret svig med negativ moms	At finde og stoppe virksomheder/personer, der forsøger at få udbetalt negativ moms på svigagtigt grundlag.	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.
Skyldig moms og manglende momsangivelser mv.	At nedbringe skatte- og momsgabet gennem kontrol af udsøgte virksomheders afregning af moms og skat.	Projektet gennemfører kontrol af virksomheders afregning af moms og skat pga. risikobaserede udsøgnings- og scoringsmodeller, der er udviklet af projektet IT-udsøgte moms-kontroller.

Køb af varer og ydelser i udlandet herunder 4200 fortoldninger og speditører	At udsøge de virksomheder, som ikke afregner korrekt skat, moms og lønsum til den danske stat i forbindelse med samhandel med udlandet. Derudover at varetage et EU-krav om momsnummer i fortoldningen.	Ud fra risiko og væsentlighed kontrolleres virksomheder, der har foretaget køb af varer og ydelser i udlandet (EU eller uden for EU), og hvor disse køb er behandlet forkert i forhold til betaling af de danske skatter og afgifter. Derudover kontrolleres det, at der i fortoldninger efter procedurekode 4200 angives momsnummer på den endelige modtager i et andet EU-land.
Indsats rettet mod brancher og fejltypen med størst skattegab	At højne regelefterlevelsen i disse brancher og mindske de fejltypen, der genererer flest fejl og størst skattegab ifølge compliance-undersøgelserne.	Fokus er rettet mod både specifikke brancher og specifikke fejltypen udvalgt på grundlag af compliance-undersøgelserne.
Opfølgning på tidligere afsluttede sager	At gennemføre opfølgningskontroller på afsluttede sager med væsentlige skatte- og momsmæssige korrektioner.	Der foretages opfølgningskontroller på sager med væsentlige korrektioner. Aktiviteten skal bidrage til en højnelse af retsfølelsen og oplevelsen af en konsekvent indsats samt give viden om kontrollens effekt over tid.
Boligjob	At komme med løsningsforslag til fremtidig målrettet indsats over for ordningen med håndværker- og servicefradrag.	Ved kontrol af både virksomheder og borgere undersøges, om indtægts- og fradragforhold hænger sammen.
Moms - verifikationsanmodninger fra udlandet	At bekæmpe momssvig over EU's landegrænser ved at behandle bistandsanmodninger fra andre EU-lande.	Opgaven består i at behandle bistandsanmodninger (verifikationer og spontane oplysninger med feedback), som modtages fra andre EU-lande. Indsatsen skal inden for en fastsat tidsramme sikre, at der foretages korrekte momsansættelser samt kontrollere, at momsen anvendes korrekt, så momssvig bekæmpes.
Busmoms udenlandske virksomheder	At afdække problemstillingen omkring momsafregning af udenlandske busser, herunder gennemføre kontroller af virksomhederne.	Visitering af sager inden for området samt gennemføre kontroller. Derudover kortlægges branchens forretningsforhold (udbud, afregning mv).
Compliance virksomheder 2017	At analysere regelefterlevelsen og skattegab for små og mellemstore virksomheder.	Gennem en tilfældig stikprøve analyseres regelefterlevelsen, og på baggrund af denne analyse estimeres skattegab.
IT-udsøgte moms-kontroller	At udvikle udsøgninger i Business Object som kan finde de virksomheder, der ikke afregner deres fulde moms svar.	Udsøgningerne bliver udviklet via IT-værktøjer og afprøvet med et antal kontroller. Der bliver analyseret på, om udsøgningerne virker. Erfaringerne anvendes til udvikling af nye udsøgninger og indgår blandt andet i en ny udsøgning vedrørende skyldig moms.
Skattegab negative momsangivelser	At analysere regelefterlevelsen og skattegab for angivelser af negativ moms.	Gennem tilfældige stikprøvekontroller af virksomhedernes angivelser af negativ moms analyseres regelefterlevelsen og skattegab.
Data mining, positive momsangivelser	At undersøge og afprøve anvendeligheden af scoringsmodellen på negative momsangivelser ved udvælgelse af risikofyldte positive momsangivelser.	Udsøgninger af positive momsangivelser til kontrol baseres på data minings-modellen, og en faglig vurdering af risiko/væsentlighed i forhold til branche, beløb og kontroltal.
Opfølgning på Compliance 2014 (effektstudie)	At undersøge og estimere den strukturelle skattegabseffekt for selvstændige erhvervsdrivende.	Med udgangspunkt i tilfældigt udvalgte virksomheder i Compliance Virksomheder gennemføres opfølgende kontrol til at undersøge og estimere den vedvarende effekt på skattegab af SKATs kontrolindsats. Herunder genbesøg hos virksomheder hvor der ved tidligere kontrol er konstateret fejl.
Effektstudie af moms-kontroller	At analysere effekten af kontrol af virksomheders angivelse af moms og lønsumsafgift.	Aktiviteten består af genbesøg ved virksomheder, som tidligere er blevet reguleret for fejl på moms- og lønsumsområdet med henblik på at følge op på deres regelefterlevelse minimum ét år efter kontrol.

Anden udenlandsk virksomhed med dansk adresse	At efterprøve registreringsforholdene for virksomheder betegnet som "Anden udenlandsk virksomhed", og som har en dansk adresse.	Udsøge målgruppen og foretage analyser til bedømmelse af korrekt registreringsforhold.
--	---	--

Mellemstore og store virksomheder

Titel	Formål	Aktivetsbeskrivelse
Store og mellemstore selskabers regelefterlevelse	At efterprøve store og mellemstore selskabers regelefterlevelse via kontrol samt afdække risikoen for fejl ved konvertering fra årsrapport til skatteregnskab.	Indsatsen fokuserer på fejl ved konvertering af selskabers årsrapporter til skatteregnskab og selvangivelse. Fx tilbageførte ikke-skattepligtige indtægter, forkert godskrivning af udbytteskat, skattemæssige forhold ved omstrukturering af selskaber. Herudover er der også fokus på momsområdet og udbetaling af negativ selskabsskat.
Bistandsanmodninger fra udlandet	At besvare henvendelser fra udenlandske skattemyndigheder vedrørende skattemæssige forhold i samarbejde med kompetent myndighed.	Indhente oplysninger fra danske virksomheder og borgere, der er nødvendige for at besvare bistandsanmodninger fra udenlandske skattemyndigheder.
Kontrol af hovedaktionærer og deres selskaber	At sikre, at flest mulige hovedaktionærer og hovedaktionærselskaber efterlever gældende skatte- og afgiftsregler.	Indsatsen rettes mod hovedaktionærer og deres selskaber, så der sker korrekt beskatning. Fokusområder er blandt andet: Frie goder, ajourføring af ejerregister, kontrol af iværksætterselskaber, hovedaktionærer med lavt privatforbrug, aktionærlån mv.
Moms i mellemstore og store virksomheder (specifikke områder)	At mindske momsgab på udvalgte risikoområder og afdække nye risikoområder.	Risikobaseret udvælgelse af virksomheder til moms kontrol, fx salg af grunde/bygninger, rejsebureauer, ikke fradragsberettiget køb i udlandet og differencer. Nye områder undersøges, fx vedr. komplekse forhold, interessefælleskab og effekt af ny lovgivning.
Revisorforbehold selskaber	At skatte- og afgiftsansættelser sker korrekt i tilfælde af revisorforbehold/supplerende oplysninger i årsrapporten.	SKAT vil i 2018 kontrollere selskaber, hvor revisor i årsregnskabet har afgivet en modificeret konklusion eller afgivet supplerende oplysninger om overholdelse af skatte- og afgiftslovgivningen. En del af projektets fokus vil også være regnskaber, hvor revisor har noteret ulovlige aktionærlån.
Tvangsopløsning af selskaber	At kontrollere den del af de tvangsopløste selskaber og deres ejere, som ikke har angivet og afregnet skatter og afgifter korrekt.	Visitering af tvangsopløste selskaber og deres ejere for, om de har angivet og afregnet skatter og afgifter korrekt. Kontrol målrettet løn, ulovlige aktionærlån, frie goder, udeholdt omsætning og foretage nulstilling af A-skat og bidrag med videre.
Koncerner med over 100 mio. kr. i omsætning - højkompleksitet	At begrænse skattegab i de ca. 9.000 selskaber, som har den højeste grad af kompleksitet.	Maskinelle udsøgninger og scoringsmodellen kombineret med manuel visitering. Kontrollerne gennemføres dels ved indkaldelse af materiale hos de enkelte selskaber og dels ved udgående kontrol med anvendelse af IT-revision. Kontrollen omfatter moms, A-skat og selskabsskat.
Konkurser og insolvente boer	At sikre, at der sker nulstilling af A-skat og AM-bidrag og beskatning af ulovlige aktionærlån.	Ændring af skatteansættelsen for hovedaktionærer, hvor der skal ske nulstilling af A-skat og AM-bidrag, og ændring af skatteansættelsen for hovedaktionærer, som har et ulovligt aktionærlån i forbindelse med insolvente boer og selskabers konkurser.
Underskudsforeførelse i selskaber	At sikre, at selskaberne selvangiver korrekt underskud til foreførelse, samt at underskud anvendes korrekt.	På baggrund af de hidtidige erfaringer om risiko og væsentlighed vil SKAT målrette den fortsatte kontrol af de selvangivne underskudssaldi.
Revisorforbehold selvstændigt erhvervsdrivende	At analysere selvangivelser for selvstændigt erhvervsdrivende med revisorforbehold.	Gennemføre en analyse af validiteten af afkrydsninger om revisorbistand i selvangivelsen og stikprøvevis kontrol for at estimere skattegab og vurdere behovet for vejledning på området.

Indsatsrelevante brancher - mellemstore og store virksomheder	At afprøve mulighederne for elektronisk at adressere segmentets skattegab på baggrund af tidligere års compliance-undersøgelser.	Gennem kontrolindsats testes om en datadrevet udsøgning af udvalgte branchers skattegab giver den fornødne præcision til eventuel at beslutte et egentligt indsatsprojekt - eller om modellen for adressering af skattegab kræver en videreudvikling for at kunne bære et egentligt indsatsprojekt.
Effektstudie af hovedaktionærområdet	At estimere den langsigtede effekt af kontrol af hovedaktionærer og hovedaktionærsselskaber i forhold til efterlevelse af gældende regler.	På baggrund af 600 genbesøg kan den fremadrettede skattegabseffekt for hovedaktionærer og lignende målgrupper estimeres. Analysen vil kortlægge om der er tilbagevendende fejl, og i hvor høj grad hovedaktionærerne ændrer adfærd efter kontrol.

De største virksomheder

Titel	Formål	Aktivetsbeskrivelse
Kulbrintebeskatning samt 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 samt 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 en forkert afregning.
Datadrevet kontrol, herunder kontroloplysninger og åbenbare fejl mv.	At opsamle og behandle sager vedrørende kontroloplysninger og åbenbare fejl mv., som ikke er omfattet af øvrige projekter.	Kontroloplysninger og åbenbare fejl af skriftlige og mundtlige oplysninger samt kontrolbilag, der giver formodning om, at der ikke afregnes korrekt. Der kan også være tale om revisorforbehold, oplysninger fra udlandet eller korreponderende ændringer.
Særligt fokus på de største koncerner	Formålet med projektet er at sikre, at de største koncerner i Danmark afregner korrekt selskabsskat, moms og A-skat.	Koncernerne afregner store beløb til statskassen, og der er tilsvarende væsentlige risici mht. beløb. Kombinationen af flere faktorer og flere skattearter øger risikoen for fejl.
Store koncerner	At de største koncerner med en omsætning mellem 500 - 2.000 mio. kr. afregner korrekt skat, moms og lønsum samt A-skat mest effektivt.	Disse koncerner har et andet risikobillede end de allerstørste. Compliance mv. viser, at følgende risici optræder oftere her end hos de største: Hovedaktionærproblemer, andre driftsomkostninger, sambeskatning samt moms og A-skat.
Tonnagebeskattede virksomheder	At leve op til de forpligtelser SKAT har i henhold til betingelserne for godkendelsen af den danske tonnageskatteordning.	Kontrol med at betingelserne i tonnageskatteloven overholdes, så betingelserne for den EU-godkendte statsstøtte overholdes. Endvidere indsamles og administreres data til brug for løbende afrapportering og besvarelse af spørgsmål fra EU.
Finansielle virksomheder	At opfange nye trends/risici inden for finansielle virksomheder samt yde service efter behov.	SKAT vil via kontrol og opfølgning undersøge skattemæssige problemstillinger vedrørende finansielle virksomheder. Undersøgelse skal afdække evt. fejl i den skattepligtige indkomst, og hvordan disse kan imødegås.
Styrket samarbejde med store koncerner (Tax Governance)	Sikre at de deltagende koncerner får en høj regelefterlevelse, at SKAT anvender færre ressourcer og koncernerne oplever en mere tillidsbaseret dialog.	Udvælgelse og inddragelse af de største koncerner i samarbejdet, sikre at virksomhederne indfører et stærkt kontrolmiljø, således at der er en høj regelefterlevelse, samt at SKAT stiller de nødvendige ressourcer til rådighed. Monitorering og test af regelefterlevelsen og konceptet.
Compliance Store selskaber - fokus på moms	At få mere viden om momsgabet på de største virksomheder.	Design og revisionsplaner fra compliance-undersøgelse af skat overføres til momsområdet. Analyseprojektet skal afdække skattegab inden for moms og lønsumsafgift for de største virksomheder.

Transfer Pricing

Titel	Formål	Aktivitetsbeskrivelse
Projekt Transfer Pricing	At reducere risikoen for at armslængdeprincippet ikke overholdes ved koncerntern handel.	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 de kontrollerede virksomheder.
Kompetent myndighed Transfer Pricing (MAP/APA)	At afhjælpe Transfer Pricing-dobbeltskatning hos virksomheder ved forhandling med udenlandske skattemyndigheder.	Når en skattemyndighed har reguleret armslængdeprisen for en virksomheds transaktioner med et udenlandsk koncernselskab, vil der opstå en dobbeltskatning, med mindre der foretages en korresponderende regulering i det andet koncernselskab.

Offentlige virksomheder og institutioner

Titel	Formål	Aktivitetsbeskrivelse
Offentlige virksomheder og institutioner	At etablere og drive en samarbejds- og vejledningstilgang til stat, kommuner og regioner med henblik på at disse får større fokus på skatte- og afgiftsafregningen.	Etablere dialog på ledelsesniveau med stat, kommuner og regioner gennem top-down partnerskaber. Udvikling af vejledningstiltag og prioritering af forslag til strukturelle løsninger.
Større offentlige anlægsarbejder i Danmark	At virksomheder, der arbejder på større offentlige anlægsarbejder, er korrekt registreret og afregner korrekte skatter og afgifter.	Identifikation og udvælgelse af relevante offentlige bygningsprojekter. Samarbejder/aftaler med bygherrer og entreprenører til brug for identifikation af underentreprenører mv. Risikovurdering efterfulgt af kontroller af entreprenører og evt. lønmodtagere.

Fonde og foreninger

Titel	Formål	Aktivitetsbeskrivelse
Religiøse trossamfund	At kontrollere om foreninger mv., herunder religiøse samfund, overholder gældende regler for godkendelse og beskatning.	Der gennemføres kontrol af, om de udsøgte foreninger mv., herunder religiøse samfund, overholder betingelserne for godkendelse efter ligningslovens §§ 8 A og 12, stk. 3, og det undersøges, om der sker korrekt angivelse og beskatning af indtægterne i de omhandlede foreninger.

Sort økonomi - borgere

Titel	Formål	Aktivitetsbeskrivelse
Anmeldelser og kontroloplysninger m.m.	At registrere, visitere og kontrollere anmeldelser og interne kontroloplysninger m.fl. og at indsamle viden med henblik på fremtidig indsats.	Indsatsen omfatter visitering, prioritering, underretning i henhold til persondataloven og gennemførelse af kontrol. Kontrollen gennemføres som led i en risikobaseret indsats.
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.
Menneskehandel	At identificere bagmænd og handlede personer med relation til prostitution, tvangsarbejde og strafbare forhold samt	Projektet er et samfundsprojekt - en del af regeringens handleplan og tværministerielle samarbejde til bekæm-

	videregive økonomiske oplysninger til politiet.	pelse af menneskehandel. Projektet har fokus på at identificere ofre for menneskehandel og lave økonomiske opgørelser til brug for retsforfølgelse af bagmændene.
Særlige oplysninger fra politiet	At registrere, visitere og behandle hvidvaskunderretninger fra SØIK, og analysere om der er særlige risikoområder, hvori hvidvask indgår.	Indsatsen omfatter modtagelse, visitering samt underretning efter persondataloven. Der skal foretages kontrol af personer og virksomheder for alle indkomstarter. Endvidere analyseres og dokumenteres de særlige risikoområder, hvori hvidvask ofte indgår.

Sort økonomi - virksomheder

Titel	Formål	Aktivitetsbeskrivelse
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 Erhvervsstyrelsen. Det skal afværge fiktive virksomhedsregistreringer eller alternativt sikre, at der gennemføres en hurtig fysisk kontrol.
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 og serviceerhverv.
Fælles myndighedsindsats	At sikre en fair konkurrence gennem en indsats mod sort arbejde og sort økonomi.	Bekæmpelse af sort arbejde og sort økonomi ved hjælp af en bred vifte af kontroltiltag, herunder myndighedssamarbejde. Indsatsen omfatter alle segmenter inden for sort økonomi.
Kontrol af nye betalingsformer	At kontrollere oplysninger om transaktioner med moderne betalingsformer såsom MobilePay, Wallet, PayPal med flere.	Projektet vil analysere og kontrollere transaktioner med nye betalingsformer. Oplysningerne skal indhentes med tilladelse fra Skatterådet.

Kompleks svig

Titel	Formål	Aktivitetsbeskrivelse
Momskarrusel-svig/organiseret EU-købssvig m.v.	At begrænse den danske statskasses risiko for tab på momskarruseller mest muligt.	Momskarruselsvig 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.
Kædesvig	At minimere effekt og udbredelse af 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.
Komplekse svigssager	At behandle komplekse kontrolsager med fokus på skattesvig.	Kontrol af virksomheder og personer med fokus på skattesvig inden for alle indkomstarter, fx sager med særegne forretningsgange, selskabskonstruktioner eller sager med grænseoverskridende aktiviteter.
Antisvindel	At varetage SKATs opgave i relation til svindel og kriminalitet samt standse angreb på statskassen.	Skal understøtte at svindel og kriminalitet, som indebærer angreb på statskassen, afdækkes. Enheden skal analysere og dokumentere internationale og nationale trends og risici med hensyn til bevidst skatte- og afgiftsunddragelse.

Mindre afgiftsvirksomheder

Titel	Formål	Aktivitetsbeskrivelse
Centrale kraftvarmeværker og affaldsfyrede forbrændingsanlæg	At øge regelefterlevelsen i forhold til korrekt afregning af afgifter.	Opgaven består i at løse kontrolopgaver og bidrage med faglig bistand til retten, Kammeradvokaten eller til branchen - fx med oplysning i forbindelse med ny lovgivning.
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.
Varebaserede afgifter	At højne regelefterlevelsen inden for varebaserede punktafgifter.	Med udgangspunkt i registrerede virksomheder foretages kontrol af pligter, hvor erfaringen viser, at fejltypene er mange og med hensyntagen til væsentlighed og risiko.
Udbetalingskontrol - punktafgifter	At påvirke og øge regelefterlevelsen hos virksomheder, der får godtgjort punktafgifter.	Opgaven skal løses ved hjælp af nyudviklede værktøjer, så indsatsen målrettes de mest risikofyldte områder. Indsatsen omfatter kontrol og dertil nødvendig vejledning, så der fremover angives korrekt.
Verifikationer i EMCS og CCN samt overvågning af faste meddelelser	At overholde de indgåede og forpligtende samarbejdsaftaler, som skal være med til at modvirke svig på punktafgiftsområdet.	Henvendelser fra de øvrige EU-lande behandles og besvares, der gennemføres undersøgelser af konkrete handelsforhold mellem danske og udenlandske virksomheder, og på anmodning foretages verifikation af et dokumentes rigtighed og ægthed.
Compliance - punktafgifter	At analysere regelefterlevelsen og skattegab for punktafgifter.	Gennem en tilfældig stikprøve analyseres regelefterlevelsen, og på baggrund af denne analyse estimeres skattegab.

Illegal indførsel

Titel	Formål	Aktivitetsbeskrivelse
Illegal import af punktafgiftspligtige varer	At begrænse mængden af punktafgiftspligtige varer, som indføres uden betaling af punktafgifter.	Kontrol af registrerede og uregistrerede virksomheder samt private, som sælger punktafgiftspligtige varer, hvor der er en formodning om ingen eller ukorrekt afregning af punktafgifter.

Globalisering

Titel	Formål	Aktivitetsbeskrivelse
Momskontrol af udenlandske internetvirksomheder	At sikre at udenlandske internetvirksomheder, der sælger varer og/eller elektroniske ydelser til danske forbrugere, angiver korrekt moms til Danmark.	Projektet vil gennem kontrol sikre, at udenlandske internetvirksomheder, der sælger varer og/eller ydelser til danske forbrugere, angiver korrekt moms til Danmark. Der vil i projektet være særlig fokus på fjernsalg og moms af elektroniske ydelser herunder One Stop Moms ordningen.
Money Transfer	At kontrollere skatteforhold ved pengeoverførsler til og fra udlandet.	På baggrund af fornyet tilladelse fra Skatterådet er der indhentet oplysninger fra pengeinstitutter om pengeoverførsler til og fra udlandet, der danner baggrund for en udsøgning og visitering til kontrol.
Kildeskat - udbytter, renter og royalty	Imødegå risikoen for uberettiget refusion, eller manglende indeholdelse af kildeskat på udbytte, renter og royalty.	Administration vedrørende kildeskat, sagsbehandling af ansøgninger om refusion og fritagelser, og gennemførelse af kontroller vedrørende kildeskat på udbytter, renter og royalty.
Udenlandske skatteoplysninger	At kontrollere spontane og automatiske kontroloplysninger fra udlandet om danskere.	Afdækning af skattepligtsforhold på baggrund af udenlandske skatteoplysninger og at gøre skatteyderne efterrettelige og dermed mindske skattegab.

Internationale samarbejdsaftaler med andre skattemyndigheder	At opfylde internationale aftaler om samarbejde mellem skattemyndigheder.	Varetagelse af udveksling af kontroloplysninger med udlandet (spontane, anmodninger, tilstedeværelse og fællesrevisioner). Gate-keeping i forhold til udveksling med udlandet.
Internethandel	At sikre lige konkurrencevilkår mellem danske og udenlandske webshops i forhold til gældende dansk 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 vedrørende reklameindtægter på internettet og generel indsats mod internativirksomheder.
Pengeoverførsler	At analysere pengestrømme og undersøge om midler, der udføres gennem alternative "finansielle" virksomheder, er fra beskattede midler.	Undersøgelse af validiteten af virksomhedernes bogføring og transaktionsspor. Afdække om midler er beskattet korrekt. Det kan være, om der er tilstrækkelig plads i indtjening/formue til gennemførte transaktioner til udlandet.
Velhavende til- og fraflyttere	At sikre korrekt beskatning af aktiver ved til- og fraflytning.	Det kontrolleres hvorvidt personer, som flytter til/fra Danmark, efterlever de gældende skatteregler om fraflytterbeskatning og skattepligt mv. Der er fokus på personer, der ejer aktier, men andre relevante lovområder vil også blive behandlet.
CEBIS - Leaks	At kontrollere lækagesager med henblik på at sikre korrekt beskatning.	Danmark har modtaget flere lækager og forventer også fremover at modtage yderligere. De oplysninger, der modtages, sammenholdes med eksisterende oplysninger for at undersøge, hvorvidt der er foretaget korrekt beskatning til Danmark. Såfremt det ikke er tilfældet, vil de pågældende fysiske såvel som juridiske personers skatteansættelse blive reguleret.
CEBIS - analyse	At analysere trends og udvikling i brug af skattely.	Undersøge og analyserer stikprøvekontroller for at opnå større viden om danske borgere, der ikke har selvangivet indtægter og formuer i udlandet korrekt.
Carried Interest	At undersøge hvorvidt de særlige regler for beskatning af kapitalfondspartnere anvendes korrekt.	Projektet skal afdække om de honorarer, som kapitalfondspartnere modtager i forbindelse med kapitalfondes frasalg af aktiviteter, beskattes korrekt. Endvidere skal projektet afdække omfanget af anvendelsen af kapitalfondsstrukturer, og finde omfanget af personer, der har carried interest (merafkast) produkter. Derudover vil det blive undersøgt, om, og i givet fald hvordan, kapitalfonde og kapitalfondspartnere anvender skattelykonstruktioner.
Compliance Money Transfer	At afdække regelefterlevelsen på baggrund af money transfer oplysninger.	Analysen skal tegne et repræsentativt billede af det mandtal, SKAT har money transfer oplysninger for og samtidig søge at afveje hensyn om; dels at kunne give et billede af hele mandtallet og dels tilgodese ønsket om at fokusere ressourcer hvor effekten er størst.

Værdipapirer

Titel	Formål	Aktivitetsbeskrivelse
Unoterede aktier	At kontrollere og sikre korrekt beskatning af unoterede aktier samt omfanget og korrektheden af de indberettede data.	Udsøgning af sager ud fra indberettede data. Herefter kontrol af udvalgte sager, som afsluttes med en analyse af de indsamlede data med fokus på datakvalitet, omfang og mulighed for systemtiltag for disse data.

Ejendomme

Titel	Formål	Aktivitetsbeskrivelse
Skattemæssig håndtering af anlægsejendomme	At kontrollere den skattemæssige håndtering af erhvervsjendomme.	Kontrol af selskaber og erhvervsdrivendes skattemæssige håndtering af anlægsejendomme, med særligt fokus på afskrivninger, driftsudgifter, avance/tab mv.

Biler

Titel	Formål	Aktivitetsbeskrivelse
Leasing af biler	At kontrollere leasing af biler så afgiftsgrundlaget og beskatningsgrundlaget er korrekt.	SKAT gennemfører en intensiveret indsats over leasingsselskaber. Det kontrolleres hvorvidt køretøjerne er afgiftsberegnet efter leasingreglerne.
Skattegab - Biler	At analysere efterrettligheden vedrørende udbetaling af godtgørelse af registreringsafgift ved eksport af biler.	Ud fra tilfældigt udvalgte stikprøver gennemføres kontroller i forbindelse med prischeck af eksporterede biler, toldsyn af biler til eksport og fysisk kontrol i virksomheder, som eksporterer biler. På baggrund af stikprøvekontrollerne analyseres regelefterlevelse.
Udbetalingskontrol – eksportgodtgørelse af registreringsafgift	At analysere risici og foretage kontrol i forbindelse med udbetaling af godtgørelse af registreringsafgift ved eksport af biler.	Gennem kontrol af udvalgte anmodninger (månedssangivelser) fra godkendte virksomheder, samt identitetskontroller, analyserer projektet risici i forbindelse med udbetaling af godtgørelse af registreringsafgift ved eksport af køretøjer.

Finansiell told

Titel	Formål	Aktivitetsbeskrivelse
Finansiell told	At sikre korrekt angivelse og afregning af told ved import af varer fra 3. lande.	Øget analysebaseret toldkontrol gennem en markant styrkelse af SKATs effektivitet og kvalitet i arbejdet med risikoanalyser. Herved sikres udvælgelse af relevante kontrol-emner.
Risikobaseret dokumentkontrol	At sikre korrekt afregning af told og afgifter samt sikring af at sikkerheds- og sundhedskrav overholdes ved indførsel af varer.	Foretage kontrol af forhåndsudtagne dokumenter på baggrund af indsatte risikoprofiler i risikosystemet. Kontrollen skal sikre, at der er sket korrekt angivelse i forbindelse med import (før varerne frigives).
EU-bundne opgaver (processuelle)	At håndtere bistands- og verifikationsanmodninger fra EU-lande og 3. lande samt andre bundne EU-opgaver mv.	Danmark indgår i frihandels- og samarbejdsaftaler med alle EU-lande og en række 3. lande. På anmodninger fra udlandet er Danmark forpligtet til at foretage kontrol af, om de indgående aftaler bliver overholdt. Herudover er Danmark forpligtet til at varetage en række bundne opgaver initieret af EU.
Analyseenhed regnskabskontroller	At afdække nye trends og sikre en samlet overordnet risikovurdering og ud-søge egnede kontrollemner.	Der udarbejdes risikoanalyser på udvalgte risikoområder med henblik på at afdække trends og uregelmæssigheder. For relevante risikoområder foretages en konkret risikoanalyse for at udvælge emner til kontrol.

Toldbevillinger og selvforvaltning

Titel	Formål	Aktivitetsbeskrivelse
Særlige procedurer	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.
Efterkontrol forsendelse	At sikre at virksomheder, som anvender proceduren EU-forsendelse agerer efter bestemmelserne.	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.

Samfundsbeskyttende aktiviteter

Titel	Formål	Aktivitetsbeskrivelse
Toldkontrol	At sikre, at der ikke ind- eller udføres ulovlige og sikkerheds- eller sundhedsskadelige varer.	Gennemførelse af toldkontrol rettet mod personer og virksomheder, der indfører, udfører og/eller transiterer varer inden for en række nærmere defineret risikoområder.
SKAT Døgtjeneste	At gennemføre en intelligent risiko- og efterretningsbaseret toldkontrol (landsdækkende).	SKAT Døgtjeneste varetager døgnnet rundt den overordnede analyse- og overvågningsfunktion på toldområdet. Enheden er endvidere Danmarks kontaktenhed over for myndigheder i ind- og udland.
Toldkontoret	At samarbejde og koordinere med andre myndigheder nationalt og internationalt.	Koordinering med vægt på samarbejde med nationale og internationale myndigheder.
Kontraktopgaver andre myndigheder	At sikre, at SKAT overholder indgåede aftaler med andre myndigheder på punktafgiftsområdet.	Kontraktopgaverne omfatter pt. dæk, batterier, miljøbidrag på biler og bekæmpelsesmidler. SKAT administrerer gebyrer og afgifter via en risikobaseret tilgang af angivelser for tilsyn og kontrol. Der samarbejdes med relevante myndigheder.

