



## Skatteministeriet

4. juni 2021  
J.nr. 2021 - 3184

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 435 af 12. april 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Christian Vig Houe



## Spørgsmål

Ministeren bedes oversende en oversigt over de forskellige kontrolprojekter, der tidligere fremgik af de årlige publikationer ”Kontrolaktiviteter”. Dette bedes gjort for 2020, dog med en eksplicitering, hvis kontrolprojekter er lukket ned og erstattet af nye i 2021. Ministeren bedes tillige redegøre for, i hvilke konkrete kontrolprojekter de 500 ekstra skattemedarbejdere, der er resultat af styrkelsen af skattekontrollen fase I og II, enten allerede er allokeret eller er planlagt til at blive allokeret, såfremt de er tilknyttet eller vil blive tilknyttet kontrolprojekter. Der bedes opgjort i antal årsværk pr. relevant kontrolprojekt.

## Svar

Det er en absolut kerneprioritet for regeringen, at Danmark har en stærk og tidssvarende skatteforvaltning. Det kræver en skattekontrol, der er synlig og nærværende, og en skattekontrol, der er fremtidsparat og rustet til de krav, samfundsudviklingen stiller til en moderne skatteforvaltning. Derfor er regeringen i gang med at reformere skattekontrollen, hvor et historisk løft på 1.000 skattemedarbejdere står helt centralt. Det glæder mig, at regeringen sammen med alle Folketingets partier har indgået to aftaler om fordelingen af de første 500 medarbejdere.

Ift. oversigt over kontrolprojekter kan jeg henholde mig til følgende, som jeg har modtaget fra Skatteforvaltningen:

”Spørgsmålet retter sig imod de kontrolprojekter, der tidligere har været omfattet af den årlige publikation ved navn ”Kontrolaktiviteter” eller ”Kontrolaktivitetsplan”, der frem til 2018 blev udgivet i det daværende SKAT. Publikationen gav et overblik over aktiviteter i det daværende forretningsområde SKAT Indsats. Med den nye styrelsesstruktur eksisterer SKAT Indsats ikke længere som et særskilt forretningsområde, og de aktiviteter, der var omfattet af publikationen, er nu organiseret på tværs af Skattestyrelsen, Motorstyrelsen og Toldstyrelsen.

De aktiviteter, som fremgik af de tidligere publikationer, vedrørte primært efterkontrol. Derfor er de ikke dækkende for alle kontrolaktiviteter, som foretages i de tre styrelser. Det er derfor uddybet i de tilfælde, hvor det er relevant, hvilken type aktiviteter, der ikke er inkluderet i opgørelsen.

### *Skattestyrelsen*

Skattestyrelsen gennemfører en række forskellige typer af kontrol samt andre aktiviteter med henblik på at understøtte regelefterlevelsen. I nedenstående tabel 1 fremgår en oversigt over de kontrolaktiviteter, Skattestyrelsen prioriterede i 2020, og som blev gennemført i en projektlignende organisering. Opgørelsen svarer tilnærmelsesvist til de aktiviteter, der indtil 2018 har været omfattet af kontrolaktivitetsplanerne og omfatter kontrol, der gennemføres på Skattestyrelsens initiativ ud fra væsentlighed og risiko. Oversigten viser dermed ikke samtlige aktiviteter, der har fået midler i kontroltaperne, men kun egentlige kontrolprojekter fra 2020.

Skattestyrelsen foretager kontrol i alle faser af skattebetalingen, lige fra virksomheder anmoder om registrering for skatte- og afgiftspligter, til automatiseret systemkontrol af virksomhedernes angivelse, samt når Skattestyrelsen foretager manuel efterkontrol af, om borgere og virksomheder har angivet og betalt de korrekte skatter.

Udover kontrolprojekterne i tabel 1 gennemfører Skattestyrelsen således en række andre former for kontrol samt øvrige aktiviteter, der er nødvendige for at understøtte den samlede kontrolindsats og fremme regelefterlevelsen for borgere og virksomheder. Det drejer sig bl.a. om kontroller, der gennemføres i forbindelse med sagsbehandling, fx i forbindelse med genoptagelsessager og kontrol af anmodninger om registrering for skatte- og afgiftspligter. Hertil kommer digitale kontroller i form af fx digitale stopklodser og øvrige digitale værktøjer, der bidrager til at sikre korrekte angivelser.

Hertil kommer en række kontrolunderstøttende aktiviteter, der bl.a. udgør udsøgninger, scoringsmodeller og dataudnyttelse. Fælles for de aktiviteter er, at de er med til at sikre en mere effektiv, intelligent og målrettet kontrolindsats.

Endelig er der en række øvrige aktiviteter, som fx juridisk understøttelse af sagsbehandlere og straffesagsbehandlingen, opkrævningsindsatser mv., der gennemføres for at sikre den samlede værdikæde i Skattestyrelsens kontrolindsats, og sikre, at flere kontroller rent faktisk også fører til flere behandlede straffesager, øget prøvenu mv. Dertil er vejledningsaktiviteter væsentlige i det omfang, at de kan mindske andelen af fejl og dermed behovet for de øvrige kontrolaktiviteter.

For Kontroletape 1 viser oversigten midler, som var tilknyttet den pågældende aktivitet i 2020. For Kontroletape 2, som udmøntes i 2021, fremgår kun de midler, som er tilknyttet kontrolaktiviteter, der også var prioriteret i 2020, og som fortsættes i 2021. Det vil sige, at midler tilført aktiviteter, der først blev oprettet i 2021, ikke fremgår af oversigten.

De samlede årsværk afsat til projekterne vist i tabel 1 er det forventede forbrug ved Skattestyrelsens udgiftsopfølgning 3 i 2020. Det faktisk realiserede forbrug vil således kunne afvige fra det angivne. Som følge heraf er der også enkelte projekter, hvor prioriteringen af midler fra kontroletajerne er højere end det angivne årsværksforbrug.

**Tabel 1. Oversigt over kontrolprojekter i Skattestyrelsen**

Titel	Fagområde	ÅV 2020	Kontrol-etape 1 (ÅV)	Er projek-tet fortsat i 2021	Kontrol-etape 2 (ÅV)
Udbetalingskontrol moms og lønsum	Erhverv	54,7	12,0	Ja	-
Uberettiget fradrag for underskud	Erhverv	2,1	-	Nej	-
Moms - verifikationsanmodninger fra udlandet	Erhverv	0,7	-	Nej	-
Social Dumping	Erhverv	60,0	-	Ja	-
Sort Økonomi, Virksomheder (Fælles myndighedsindsats)	Erhverv	27,3	15,0	Ja	8,0
Verifikationer i CCN mail og EMCS og Early Warning Excise	Erhverv	1,0	-	Ja	-

Centrale og kraftvarmeværker og affaldsfyrede forbrændingsanlæg	Erhverv	6,7	-	Ja	-
Illegal import af punktafgiftspligtige varer	Erhverv	23,5	-	Ja	7,8
Udbetalingskontrol - Punktafgifter	Erhverv	15,8	-	Ja	-
Tilbagebetaling af energiafgifter	Erhverv	15,0	-	Ja	-
Nyregistrerede virksomheder	Erhverv	4,1	5	Ja	10,0
Momskontrol af udenlandske internetvirksomheder	Erhverv	14,8	-	Ja	-
Indsats rettet mod brancher og fejltypen med størst skattegab	Erhverv	26,2	-	Ja	-
Varebaserede afgifter	Erhverv	6,8	-	Ja	-
Skyldig moms og manglende momsangivelser mv.	Erhverv	17,2	-	Ja	-
Opfølgning på afsluttede sager	Erhverv	9,6	-	Ja	-
Kontrol ved hjælp af nye betalingsformer	Erhverv	6,1	-	Ja	-
Fremrykket svigsbekæmpelse	Erhverv	9,4	-	Ja	-
Store overskydende skatter > 100.000	Erhverv	3,1	-	Ja	-
Rød scoring	Erhverv	6,1	-	Ja	-
Grøn compliance	Erhverv	7,6	-	Ja	-
Spilleafgifter	Erhverv	2,2	-	Ja	-
Compliance tinglysningsafgift	Erhverv	3,0	-	Erstattet af et kontrolprojekt i 2021	-
Deleøkonomi (båd, bil og bolig)	Erhverv	8,2	-	Ja	-
Compliance - erhvervsvirksomheder 2019	Erhverv	3,9	-	Ja	-
Kontraktopgaver andre myndigheder	Erhverv	3,2	-	Ja	-
Kontrolprojekt om platformsbaseret kørselstjenester	Erhverv	5,1	-	Nej	-
Kontrol af positive momsangivelser	Erhverv	15,1	19	Ja	-
Kontrol og analyse af den 3. gruppe	Erhverv	8,2	-	Ja	4,0
Åbenbare fejl og pludseligt opståede sager	Erhverv	4,1	-	Nej	-
Menneskehandel	Erhverv	1,1	-	Ja	-
Styrkelse af angivelsesområdet (Kontrol af tvangsafmeldte og FF'ere)	Erhverv	16,0	16,0	Ja	-
Anmeldelser og kontroloplysninger m.m.	Person	33,1	-	Ja	13,4
BoligJob	Person	12,0	-	Ja	-
Efterkontrol af indberettede data fra finansielle institutioner m.fl.	Person	24,5	7,3	Ja	-
Pensionsbeskatning (PAL & PBL)	Person	18,5	6,6	Ja	-
Lav/ingen indkomst	Person	9,7	-	Ja	-
Intern medarbejderligning	Person	2,4	-	Ja	-
0-stillinger og HOA-lån (konkurser og insolvente boer)	Person	5,7	-	Ja	-
Driftsprojekt Udland	Person	3,0	-	Ja	-
Deleøkonomi	Person	3,1	-	Ja	-
Person Compliance virksomheder 2017	Person	0,3	-	Nej	-

Risikoudsøgte kontroller - værdipapir	Person	6,7	7,0	Ja	5,3
Analyse af effekt af "udstilling" af personers udenlandske skatteoplysninger	Person	2,1	-	Nej	-
Complianceundersøgelse af borgerområdet for indkomståret 2018	Person	6,0	-	Nej	-
Anvendelse af Kryptovalutaer og bitcoin	Person	5,8	-	Ja	8,4
Complianceundersøgelse af borgerområdet for indkomståret 2018	Person	5,2	-	Ja	-
Stikprøveundersøgelse på borgerområdet for indkomståret 2019	Person	1,1	-	Nej	-
Efterkontrol af indberettede data fra arbejdsgivere (arbejdsgiverkontrol)	Person	36,3	-	Ja	6,0
Analyse af modtagne data fra DAC 1	Person	1,1	1,1	Ja	3,0
Temaundersøgelse II33a	Person	5,1	5,1	Ja	-
Overvågning af TastSelv (SLUT) og Årsopg.	Person	45,6	-	Ja	22,4
Afdækning af datagrundlag for Fonde og foreninger	Selskab	1,0	-	Ja	-
Databaseret kontrol, herunder kontroloplysninger og åbenbare fejl mv.	Selskab	32,3	-	Nej	-
Kulbrintebeskatning samt oliebranchen	Selskab	9,8	-	Ja	-
Selskab - Udbetalingskontrol	Selskab	28,0	-	Ja	-
Overvågning af anpartsvirksomheder	Selskab	6,7	-	Ja	-
Projekt transfer pricing	Selskab	58,5	2,7	Ja	9,6
Tvangsopløsning af selskaber	Selskab	9,9	-	Ja	-
Tonnagebeskattede virksomheder	Selskab	13,5	-	Ja	-
Finansielle virksomheder	Selskab	13,0	-	Ja	-
Særligt fokus på de største koncerner	Selskab	24,6	2,0	Nej	-
Store koncerner	Selskab	19,7	-	Nej	-
Religiøse trossamfund	Selskab	1,7	-	Ja	-
Udbytterefusion	Selskab	104,0	-	Ja	-
Kontrol af hovedaktionærer og deres selskaber	Selskab	16,9	-	Ja	-
Store Selskabers Kapitalfonds - og kildeskatteprojekt	Selskab	13,0	-	Ja	9,5
Aktieprojekt for selskabsområdet og styrket kontrol med finanssektoren	Selskab	3,8	6,0	Ja	-
Selskab Compliance virksomheder 2019 (Binding)	Selskab	12,6	-	Ja	-
Analyse samt skatte- og moms-kontrol i mikroselskaber	Selskab	5,0	-	Ja	-
Revisors medvirken til selskabers regelefterlevelse	Selskab	16,0	-	Ja	-
Kontrol af uretmæssige momstilsvær	Selskab	27,3	9,5	Ja	-
Moms - Internationale transaktioner	Selskab	8,9	-	Ja	-
Moms i små og mellemstore selskaber	Selskab	24,1	-	Ja	-
Små og mellemstore selskabers regelefterlevelse	Selskab	31,3	1,0	Ja	-
Kontrol af de unoterede selskabers angivelser	Selskab	2,6	5,0	Ja	-

Særlige oplysninger fra politiet	Særlig kontrol	26,7	18,0	Ja	-
CEBIS - analyse	Særlig kontrol	20,3	4,0	Ja	-
Udenlandske skatteoplysninger	Særlig kontrol	25,4	3,0	Ja	-
Pengeoverførsler	Særlig kontrol	12,0	3,0	Ja	-
Momskaruselsvig og organiseret EU-momssvig mv.	Særlig kontrol	16,0	-	Ja	-
Kædesvig	Særlig kontrol	31,4	6,0	Ja	-
Komplekse svigssager	Særlig kontrol	29,9	4,0	Ja	-
Internationale samarbejdsaftaler med andre skattemyndigheder	Særlig kontrol	8,5	3,0	Ja	-
Money Transfer 4	Særlig kontrol	31,3	3,0	Ja	-
CEBIS - Leaks	Særlig kontrol	17,7	3,0	Ja	-
Velhavende til- og fraflyttere	Særlig kontrol	5,9	3,0	Ja	-
CEBIS - Money transfer på selskaber	Særlig kontrol	5,7	3,0	Ja	-
Kildeskat (Udbytterefusion)	Særlig kontrol	8,0	-	Ja	-
Bandekriminalitet	Særlig kontrol	41,5	-	Ja	-
Bekæmpelse af fiktive virksomheder mm.	Særlig kontrol	12,4	6,0	Ja	7,0

Anm. Det angivne årsværksforbrug til de enkelte projekter er opgjort på baggrund af det forventede lønsumsforbrug ved Skattestyrelsens udgiftsopfølgning 3 i 2020. Årsværk for kontroletape 1 og kontroletape 2 er angivet pba. budgettal.

### Motorstyrelsen

Motorstyrelsens samlede vejlednings- og kontrolindsats skal sikre, at alle motorkøretøjer er registreret korrekt, og at værdifastsættelse og afgiftsberegning sker på et ensartet og gennemskueligt grundlag.

Motorstyrelsen har i forbindelse med Kontroletape 2 fået tildelt 10 årsværk til at styrke kontrollen på motorområdet. De skal bl.a. styrke kontrollen med leasing, selvanmeldere, anmeldelser på virksomhedsniveau og fratagelse af registrering.

Motorstyrelsen har i 2020 haft seks kontrolaktiviteter, der har været projektorganiseret. Kontrollerne er igangsat på Motorstyrelsens initiativ på baggrund af en samlet vurdering af risiko og væsentlighed på Motorstyrelsens område. Der har i 2020 været prioriteret ca. 19 årsværk til disse aktiviteter, *jf. tabel 2*.

Tabel 2. Oversigt over kontrolprojekter i Motorstyrelsen

Titel	AV 2020	Er pro- jektet fortsat i 2021	Kontrol- etape 1 (AV)	Kontrol- etape 2 (AV)
Importørernes indkøbspriser	3,5	Ja	-	-
L4 – Bilpakken – Kontrol finansieret med finanslovs- midler	2,5	Ja	-	-
Leasingprojekt	2	Ja	-	-
Projekt Sikkerhedsstilling og Fratagelse af registre- ring for selvanmeldere og pladeoperatører	1,2	Ja	-	-
Udbetalingskontrol - eksportgodtgørelse af registre- ringsafgift	8,1	Ja	-	-

Anm. Antal årsværk i 2020 er opgjort på baggrund af opgavefordelingen i SAP.

Førnævnte midler fra Kontroltape 2 til Motorstyrelsen fremgår ikke ovenstående tabel, da midlerne ikke er allokert til et konkret kontrolprojekt. Midlerne anvendes som førnævnt til blandt andet øget løbende kontrol på leasingområdet mv.

Foruden de projektorganiserede kontrolaktiviteter, har Motorstyrelsen i 2020 gennemført en lang række aktiviteter, der alle havde til hensigt at øge regelefterlevelsen på motorområdet. Kontrolaktiviteterne kan antage forskellig karakter, fx pristjek hvor selvanmelderes værdifastsættelse af enkeltstående køretøjer kontrolleres eller aktionskontroller, hvor Motorstyrelsen, blandt andet i samarbejde med politiet, kontrollerer køretøjers registreringsgrundlag mv. Motorstyrelsen behandler desuden sager, der fremsendes af politiet, og anmeldelser modtaget fra borgere og virksomheder.

Motorstyrelsen prioriterer derudover løbende vejledningsaktiviteter, der i sammenhæng med kontrolaktiviteterne skal bidrage til at øge regelefterlevelsen på motorområdet.

Motorstyrelsen har i 2020 desuden igangsat udarbejdelsen af adfærdsmodeller, der er med til at sikre en struktureret og dataunderstøttet opfølgning på virksomheders adfærd. På baggrund af det tilgængelige datagrundlag, foretages der en vurdering af hvilke relevante vejlednings- og kontrolindsatser, der skal iværksættes for at øge regelefterlevelsen.

#### *Toldstyrelsen*

Toldstyrelsen organiserer ikke sin kontrol- eller vejledningsindsats i projekter. Toldstyrelsen foretager som led i myndighedsopgaven dagligt kontrol af varer, dokumenter og rejsegods. Toldstyrelsen gennemfører løbende egne kontrolaktioner og samarbejder med andre dele af Skatteforvaltningen, andre myndigheder samt internationale organisationer såsom European Anti-Fraud Office (OLAF), World Customs Organization (WCO) og Europol om at gennemføre kontrolaktioner. Toldstyrelsen anvendte 403 årsværk i 2020 til kontrol af ind- og udførsel af varer.