

Gennemsigtighedsrapport

SKATS KONTROLARBEJDE I 2014

MAJ 2015



SKAT

Indhold

1	Gennemsigthed i SKATs kontrolarbejde	3
1.1	Hovedtræk af kontrollen i 2014	3
1.2	Organiseringen af SKATs kontrolindsats	4
1.3	Grundlaget for rapporten	5
1.4	Lovgivningen bag SKATs kontrol	5
2	Kontrol af borgere	7
2.1	Hjemmel til kontrol af borgere	7
2.1.1	Oplysninger fra borgere	7
2.1.2	Kontrol af automatiske indberetninger fra arbejdsgivere og pengeinstitutter mv.	8
2.1.3	Kontrol af biler	9
2.2	Aktiviteter på borgerområdet med særligt fokus	9
2.2.1	Personers fradrag på selvangivelsen	10
2.2.2	Differencer mellem selvangivelsen og indberettede oplysninger	10
2.2.3	Fremrykket ligning	10
2.2.4	Compliance 2012 – borgernes regelefterlevelse	11
2.2.5	Indberetning til årsopgørelsen (eKapital)	11
2.2.6	Money Transfer	11
2.2.7	Skattely	12
2.2.8	Værdipapirer	13
2.2.9	Flytning af avance på biler	13
2.2.10	Leasing af biler	13
2.2.11	Biler på danske og udenlandske nummerplader	14
3	Kontrol af virksomheder	15
3.1	Hjemler til kontrol af virksomheder	15
3.1.1	Adgang til at bede virksomheder indsende regnskabsmateriale til skattekontrol	16
3.1.2	Hjemmel til skattekontrol i virksomheden	16
3.1.3	Hjemmel til momskontrol af virksomheder	17
3.1.4	Hjemmel til kontrol af arbejdsgivere	17
3.1.5	Hjemmel til kontrol af transfer pricing	18
3.2	Aktiviteter på virksomhedsområdet med særligt fokus	18
3.2.1	Opfølgning på analyse af efterrettelighed (compliance)	18
3.2.2	Virksomheder som ikke har pligt til at angive regnskabstal	19
3.2.3	Uberettiget fradrag for underskud (hobbyvirksomhed)	19
3.2.4	Udbetalingskontrol – negativ moms	19
3.2.5	Hovedaktionærs regelefterlevelse	20
3.2.6	Revisorforbehold	20
3.2.7	Offentlige virksomheders regelefterlevelse	20
3.2.8	Større offentlige anlægsarbejder i Danmark	21
3.2.9	Samarbejdsaftaler – Tax Governance	21
3.2.10	Transfer Pricing	21
4	Kontrol af sort økonomi	22

4.1	Hjemmel til kontrol af byggearbejder på privat grund _____	22
4.2	Anmeldelser og kontroloplysninger _____	23
4.3	Aktiviteter vedrørende sort arbejde og sort økonomi med særligt fokus _____	24
4.3.1	Fælles myndighedsindsats - mod social dumping _____	24
4.3.2	Fælles myndighedsindsats – mod sort arbejde/sort økonomi _____	25
5	Kontrol af told og afgifter _____	26
5.1	Hjemmel til told- og afgiftskontrol _____	26
5.1.1	Hjemmel til kontrol af import og eksport af varer fra og til lande uden for EU _____	26
5.1.2	Hjemmel til kontrol af punktafgifter _____	27
5.2	Aktiviteter vedrørende told og afgifter med særligt fokus _____	27
5.2.1	Illegal import af punktafgiftspligtige varer _____	27
5.2.2	Fysisk varekontrol _____	28
6	Samfundsbeskyttende aktiviteter og indsats over for økonomisk kriminalitet _____	29
6.1	Hjemmel til samfundsbeskyttende kontroller _____	29
6.2	Sager om overtrædelse af straffeloven _____	31
6.3	Samfundsbeskyttende aktiviteter og indsatsen mod økonomisk kriminalitet med særligt fokus _____	32
6.3.1	Doping, narkotika, våben og cigaretter _____	32
6.3.2	Svig via momskarruseller mv. _____	33
6.3.3	Organiseret kædesvig _____	33
6.3.4	Bandekriminalitet _____	34
6.3.5	Menneskehandel _____	34
7	Tværgående regler og pligter _____	35
7.1	Tvangsindgreb – retssikkerhedsloven _____	35
7.2	Mistanke om strafbare forhold _____	36
7.2.1	Bøder og straffesager _____	36
7.3	Kontroloplysninger fra andre virksomheder _____	37
7.3.1	Adgang til at bede om oplysninger fra tredjemand om navngivne parter _____	37
7.3.2	Hjemmel til at bede om oplysninger fra tredjemand om ikke-navngivne parter _____	39
7.4	Fælles kontroller med andre myndigheder _____	40
7.5	Politiets bistand til at rydde fysiske hindringer for kontrol _____	40
8	Klager _____	41
8.1	Klage over afgørelse _____	41
8.2	Klage over sagsbehandling _____	41

1 Gennemsigtighed i SKATs kontrolarbejde

SKAT håndterer betalingen af skatter, afgifter, moms og told fra 4,6 mio. borgere og 600.000 virksomheder. Af dem er langt de fleste indstillet på at afregne korrekt – ifølge SKATs holdnings- og complianceundersøgelser gælder det 99,8 procent af borgerne og 90 procent af virksomhederne. Derfor har SKAT fokus på at gøre det så nemt som muligt at betale den rigtige skat.

SKAT har også en vigtig opgave med at kontrollere for fejl i skattebetalingen, rette fejlene og forhindre, at de opstår fremover. Den indsats er væsentlig for at bevare tilliden til skattesystemet og en høj grad af regelefterlevelse fremover.

Denne rapport skal bidrage til at skabe gennemsigtighed i kontrolarbejdet ved at vise, hvilke hjemler SKAT har til at kontrollere, hvor meget SKAT kontrollerer og med hvilke formål. På den måde understøtter rapporten den løbende dialog med omverdenen om, hvordan SKAT løser kontrolopgaven.

1.1 Hovedtræk af kontrollen i 2014

I 2014 har SKAT gennemført mere end 132.000 kontroller af borgernes og virksomhedernes skattebetaling. Tabel 1 viser fordelingen af kontrollerne i 2014 på de fem områder, SKAT arbejder med i sin indsats.

Tabel 1 – SKATs anvendelse af kontrolhjemler i 2014	
Område for kontrol	Antal kontroller
Borgere	13.891
Virksomheder	33.060
Sort økonomi	13.549
Told og afgifter	66.711
Samfundsbeskyttende aktiviteter og indsatsen mod økonomisk kriminalitet	5.665
I alt	132.876

Kontrollen på borgerområdet omfatter skatten for borgere og den private del af selvangivelsen for selvstændige erhvervsdrivende samt beskatningen af biler. Området er kendetegnet ved et meget lavt – og faldende – antal fejlangivelser på årsopgørelsen. Dette beror især på, at stadig flere beløb på årsopgørelsen bliver indberettet automatisk af en tredjepart, og at mange felter på årsopgørelsen er låste. SKAT har derfor fokus på at kontrollere kvaliteten af indberetningerne. I 2014 har SKAT kontrolleret finansielle virksomheder og fagforeninger, der har foretaget tilsammen 49,5 mio. indberetninger om borgere.

I 2014 har SKAT gennemgået 3.885 borgeres årsopgørelser med det formål at få et dækkende billede af borgernes regelefterlevelse. Resultatet af denne compliance-undersøgelse kommer i 2015. Andre fokuspunkter på borgerområdet har været kontrollen af ulovlig brug af skattely og af pengeoverførsler til og fra skattelylande.

Virksomhederne laver ifølge SKATs compliance-undersøgelser generelt flere fejl i skatteangivelsen end borgerne, og virksomhedsområdet fylder derfor også mere i SKATs kontrolarbejde. De 33.060 kontroller af virksomhedernes skatte- og momsforhold i 2014 omfatter blandt andet aktiviteter, der skal forebygge

fejl i de helt små virksomheder og i SKATs udbetalinger af de meget store momsbeløb, som virksomhederne løbende har til gode. Desuden har SKAT i 2014 videreført et særligt fokus på kontrollen af transfer pricing, der handler om, hvordan en virksomhed sætter prisen ved en intern handel i en koncern.

Sort økonomi omfatter organiseret og bevidst svig blandt både borgere og virksomheder. Der kan fx være tale om sort arbejde, uregistreret virksomhed eller social dumping, der involverer udenlandske arbejdstagere eller virksomheder. Danskernes tolerance over for den form for unddragelse er meget lav, og SKAT gennemfører en omfattende kontrol på området. Der er for det meste tale om aktioner med uanmeldte kontrolbesøg, der typisk gennemføres i samarbejde med andre myndigheder. Formålet med aktionerne er at indhente konkrete informationer, fx om hvem der arbejder på en byggeplads, og at synliggøre risikoen ved at deltage i sort økonomi.

Told- og afgiftsområdet omfatter kontrol af punktafgiftspligtige varer, som fx slik og alkohol, samt af importerede og eksporterede varer. Som noget nyt medregner gennemsigthedsrapporten i år kontrol af postpakker. Dette område får større fokus i takt med den stigende internethandel. I 2014 kontrollerede SKAT ca. 49.000 postpakker.

Det sidste område i kontrollen er SKATs samfundsbeskyttende aktiviteter og indsatsen over for økonomisk kriminalitet. De samfundsbeskyttende aktiviteter er rettet mod narko, våben, doping og ulovlig medicin, der typisk opdages af SKATs toldere ved hjælp af scannere eller hunde. Indsatsen mod økonomisk kriminalitet har især fokus på at forhindre momskarruseller og kædesvig.

1.2 Organiseringen af SKATs kontrolindsats

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

En stor del af indsatsen kan gennemføres, uden at SKAT griber ind i hverdagen hos borgere og virksomheder. SKAT bruger aktivt de store mængder af data, der er til rådighed, både til at analysere fejlmønstre, forberede kontrollerne og følge op med forebyggende tiltag. Desuden prioriterer SKAT højt at samarbejde med erhvervs- og brancheorganisationer om at opbygge viden, rette fejl og finde langsigtede løsninger i fællesskab. SKAT er også i dialog med revisor- og advokatorganisationer. Dialogen skal medvirke til en bedre og smidigere skatteadministration og samtidig styrke retssikkerheden for borgere og virksomheder.

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

Selve kontrollen foregår ved, at SKAT indkalder supplerende materiale eller indsamler informationer under et varslet eller uvarslet kontrolbesøg. I begge tilfælde har SKAT fokus på, at borgeren eller virksomheden får en korrekt behandling. Det indebærer, at medarbejderen overholder de formelle regler,

viser respekt for den kontrolleredes situation og giver en tydelig forklaring på formålet, forløbet og resultatet af kontrollen. Medarbejderne har i 2014 i fællesskab gennemgået regler og vejledninger om retssikkerhed for borgere og virksomheder, og på seminarer blev der sat fokus på professionel adfærd, hvor udgangspunktet var virksomheders oplevelser i kontrollen. De regler, som SKAT skal overholde i forbindelse med en kontrol, er beskrevet i afsnit 7 i denne rapport.

Når SKAT har indhentet de nødvendige informationer, følger en kortere eller længere sagsbehandling. Den kan resultere i, at SKAT foreslår ændringer i skatteansættelsen. I så fald laver SKAT en agterskrivelse med en beskrivelse af, hvad SKAT har set på, og begrundelser for de foreslåede ændringer. Agterskrivelsen og sagsfremstillingen sendes i høring hos skatteyderen, før SKAT træffer den endelige afgørelse.

Skatteyderen kan klage over afgørelsen i det almindelige klagesystem, som beskrevet i afsnit 8. En skatteyder kan også klage over SKATs sagsbehandling, fx over sagsbehandlingstid. Det er sket i 54 tilfælde i kontrolsituationer i 2014, som beskrevet i afsnit 8.

1.3 Grundlaget for rapporten

Gennemsigthedsrapporten for 2014 bygger på en ny metode i forhold til 2013 til at opgøre antallet af kontroller. Metoden er ændret for at give et mere ensartet grundlag for at sammenligne antallet af kontroller på tværs af de enkelte kontrolaktiviteter.

En kontrol er fra 2014 defineret som en sag, der vedrører én person/virksomhed/juridisk person, der kontrolleres for ét hovedområde (skat, moms, told mv.) for ét bestemt år. Når SKAT gennemgår materiale fra en virksomhed, kan det derfor resultere i en eller i flere kontroller. Kontrollen bliver registreret, når sagsbehandlingen er afsluttet, og der foreligger en afgørelse. Antallet af kontrolsager i denne gennemsigthedsrapport er derfor antal sager, der er afsluttet i 2014. Opgørelsesmetoden for 2014 vil blive anvendt i kommende gennemsigthedsrapporter.

Den nye opgørelsesmetode i 2014 betyder, at tallene for antallet af kontroller i denne rapport ikke direkte kan sammenlignes med tallene fra Gennemsigthedsrapporten for 2013. Dertil kommer, at rapporten for 2014 på enkelte områder medtager kontroller, som ikke indgik i rapporten for 2013. Det gælder fx kontrollen af postpakker i tolden. Som noget nyt er også antallet af afgjorte bøde- og straffesager medtaget i rapporten i afsnit 7.

Gennemsigthedsrapporten for 2014 er baseret på 129 kontrolaktiviteter. De fleste af dem er beskrevet i Aktivitetsplan 2014, som SKAT offentliggjorde i foråret 2014. Gennemsigthedsrapporten indeholder dog enkelte andre aktiviteter, der først er startet efter, at aktivitetsplanen er offentliggjort. Gennemsigthedsrapporten medtager ikke de aktiviteter fra Aktivitetsplanen 2014, som handler om analyser og processer, og hvor SKAT ikke tager kontakt til borgere og virksomheder.

1.4 Lovgivningen bag SKATs kontrol

SKATs kontrol bygger på en række hjemler i lovgivningen, blandt andet til at indhente oplysninger og møde op på anmeldte eller uanmeldte kontrolbesøg. SKAT er desuden underlagt de generelle regler for

offentlig myndighedsudøvelse, som er fastlagt i forvaltningsloven, persondataloven og retssikkerhedsloven.

Skatteforvaltningslovens § 1 fastsætter, at told- og skatteforvaltningen udøver forvaltningen af lovgivning om skatter og lov om vurdering af landets faste ejendomme. På skatteområdet findes SKATs kontrolhjemler i skattekontrollovens¹:

- § 1 – der fastlægger, at alle, der er skattepligtige her i landet, årligt skal selvangive deres indkomst. SKAT kan kontrollere det selvangivne.
- § 6 – der fastlægger regler for skattekontrol af erhvervsdrivende.
- § 6 A – der fastlægger regler om kontrol af grundlaget for indberetninger til årsopgørelsen efter skattekontrolloven (tredjepartsdata).
- § 6 B – der fastlægger, at SKAT kan bede fysiske personer om formueoplysninger, og at hovedaktionærer kan blive bedt om at oplyse om aftaler med selskabet.
- § 8 C – der fastlægger, at SKAT kan bede virksomheder om at oplyse om den omsætning, de har haft med andre virksomheder.
- § 8 D – der fastlægger, at SKAT kan bede offentlige myndigheder og selskaber mv. om oplysninger af væsentlig betydning for skatteligningen.
- § 8 G – der fastlægger, at SKAT kan bede vekselere, advokater mv., som forvalter midler eller låner penge ud, om oplysninger af væsentlig betydning for skatteligningen.

På momsområdet findes SKATs kontrolhjemler i momslovens²:

- § 74 – der fastlægger regler for kontrol af momspligtige virksomheder.
- § 75 – der fastlægger, at SKAT kan bede virksomheder om oplysninger om samhandel og økonomiske mellemværender med momspligtige virksomheder.

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

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

SKATs anvendelse af kontrolhjemlerne er i de følgende afsnit beskrevet med udgangspunkt i de fem områder, som SKAT arbejder med i kontrolarbejdet: borgere (afsnit 2), virksomheder (afsnit 3), sort økonomi (afsnit 4), told og afgifter (afsnit 5) og samfundsbeskyttende aktiviteter og økonomisk kriminalitet (afsnit 6). SKATs anvendelse af tværgående regler er beskrevet i afsnit 7, og antallet af klager over SKATs sagsbehandling fremgår af afsnit 8.

For hvert område giver rapporten et overblik over relevante hjemler, hvor ofte SKAT har brugt dem, og hvad formålet og tilgangen har været i de væsentligste kontrolaktiviteter.

¹ Skattekontrolloven, LBK nr. 1264 af 31. oktober 2013

² Momsloven, LBK nr. 106 af 23. januar 2013

2 Kontrol af borgere

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

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

2.1 Hjemmel til kontrol af borgere

Kontrollen af borgere sker især på områderne:

- Kontrol af de oplysninger, borgere giver på personselvangivelsen.
- Kontrol af de data, der indberettes af arbejdsgivere og pengeinstitutter (tredjepartsdata).
- Kontrol af registrering af biler.

Tabel 2 viser en samlet oversigt over de kontrolhjemler, SKAT anvendte til forskellige borgerrettede aktiviteter i 2014. I de 24 indsatsprojekter og løbende opgaver afsluttede SKAT samlet set 13.891 kontrollsager.

Tabel 2. Borgere – SKATs anvendelse af kontrolhjemler i 2014				
	Hjemmel	Indsatsaktiviteter	Antal kontroller	Eksempler på aktiviteter
Kontrol af oplysninger, borgere giver på personselvangivelsen.	Skattekontrollovens § 1.	5	7.091	Personers fradrag på selvangivelsen. Compliance 2012 – borgernes regel efterlevelse.
Kontrol af oplysninger, borgere og personligt erhvervsdrivende giver på personselvangivelsen.	Skattekontrollovens § 1. Skattekontrollovens § 6.	13	4.547	Money Transfer. Beskatning af værdipapirer.
Kontrol af data, der indberettes af arbejdsgivere og pengeinstitutter mv.	Skattekontrollovens § 6 A.	3	38	Indberetninger til årsopgørelsen.
Kontrol af registrering af biler.	Registreringsafgiftslovens § 26 a.	3	2.215	Flytning af avance på biler. Leasing af biler.
	Samlet	24	13.891	

2.1.1 Oplysninger fra borgere

Borgere har ifølge skattekontrollovens § 1, se boks 1, pligt til at selvangive deres indkomst. Selvangivelsespligten betyder, at det er borgeren selv, der skal stå inde for, at de oplysninger, som han/hun har angivet til årsopgørelsen, er korrekte. SKAT kan kontrollere borgeres angivne oplysninger efter skatteforvaltningslovens § 1 (se afsnit 1.4 om kontrolhjemler). SKAT kan bede borgeren om at gøre rede for grundlaget for de angivne oplysninger, eksempelvis dokumentation for renteudgifter eller andre fradrag.

Boks 1. Skattekontrollovens § 1 (uddrag)

Skattekontrolloven § 1.

Enhver, der er skattepligtig her til landet, skal over for told- og skatteforvaltningen årligt selvangive sin indkomst, hvad enten den er positiv eller negativ, og om sin ejerbolig.

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

2.1.2 Kontrol af automatiske indberetninger fra arbejdsgivere og pengeinstitutter mv.

Borgernes årsopgørelser er i stort omfang baseret på indberetninger fra arbejdsgivere og pengeinstitutter mv. Det er derfor væsentligt, at disse tredjepartsdata er korrekte. SKAT kontrollerer dataene med hjemmel i skattekontrollovens § 6 A, se boks 2.

Boks 2. Skattekontrollovens § 6 A

Stk. 1. Den, der som led i sin virksomhed er indberetningspligtig efter denne lov, skal opbevare grundlaget for de oplysninger, der skal indberettes, efter bogføringslovens regler om opbevaring af regnskabsmateriale m.v. Er den indberetningspligtige i øvrigt bogføringspligtig, og indgår de oplysninger, der skal indberettes, i den bogføringspligtiges regnskab, skal regnskabet tilrettelægges således, at de indberettede oplysninger kan afstemmes med regnskabsføringen.

Stk. 2. Den indberetningspligtige skal efter anmodning fra told- og skatteforvaltningen indsende det materiale, der udgør grundlaget for de oplysninger, der skal indberettes. Told- og skatteforvaltningen har, hvis det skønnes nødvendigt, til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til hos de indberetningspligtige på stedet at gennemgå materialet. Ejeren og de hos denne ansatte skal yde told- og skatteforvaltningen fornøden vejledning og hjælp ved kontrollen. Er oplysningerne registreret elektronisk, kan told- og skatteforvaltningen vælge at få adgang i elektronisk form til de således registrerede oplysninger frem for på papir. Ved gennemgangen kan told- og skatteforvaltningen sikre sig oplysninger, som fremgår af materialet.

Virksomheder, organisationer og offentlige myndigheder skal som arbejdsgivere indberette deres ansattes lønninger mv. til indkomstregistret (eIndkomst). I 2014 var der 191.569 indberetningspligtige arbejdsgivere, se tabel 3.

Tabel 3. eIndkomst

Antal indberetningspligtige arbejdsgivere i 2014	191.569 arbejdsgivere
Samlet indberettet A-indkomst	856 mia. kr.

Pengeinstitutter, kreditforeninger, forsikringsselskaber, pensionskasser mv. skal indberette oplysninger om indeståender, lån, renter mv. til eKapital. I 2014 var der 2.942 indberetningspligtige virksomheder, som tilsammen indberettede 88 mio. transaktioner, se tabel 4.

Tabel 4. eKapital

Antal indberetningspligtige virksomheder i 2014	2.942 virksomheder
Antal indberettede transaktioner	88 mio.
Samlet indberettet beløb	5.618 mia. kr.

Note: Transaktioner består typisk af renter, udbytter, indestående, restgæld, kursværdi værdipapirer m.v. En transaktion består ofte af flere beløb, fx en transaktion på restgæld består af nominel restgæld, kursværdi restgæld og renter.

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

- EU's direktiv om administrativt samarbejde på beskatningsområdet (2011/16/EU), hvorefter der udveksles oplysninger om lønindkomst, bestyrelshonorarer, pensioner og visse livsforsikringer samt ejerskab til og indtægter fra fast ejendom.

- Aftale mellem Danmark og USA om udveksling af oplysninger om pengeinstitutkonti, værdipapirdepoter m.v. (Bekendtgørelse nr. 8 af 4. marts 2013).
- Alle indgåede dobbeltbeskatningsaftaler giver mulighed for at udveksle oplysninger automatisk.
- I nordisk regi er der indgået en bistandsaftale (Bekendtgørelse nr. 42 af 30. april 1992), hvor der udveksles oplysninger om salg af alle typer værdipapirer.

2.1.3 Kontrol af biler

SKAT kontrollerer, om der er betalt korrekt registreringsafgift af biler efter reglerne i registreringsafgiftslovens § 25 og § 26a, se boks 3.

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

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

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

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

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

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

§ 26. Politiet yder told- og skatteforvaltningen bistand til gennemførelsen af kontrollen efter § 25 eller § 26 a. Justitsministeren kan efter forhandling med skatteministeren fastsætte nærmere regler herom.

§ 26 a. Efter anmodning fra told- og skatteforvaltningen skal føreren af et køretøj legitimere sig og oplyse, hvem der ejer køretøjet.

Stk. 2. Føreren skal endvidere oplyse om forhold af betydning for myndighedernes afgørelse af, om køretøjet skal afgiftsberigtiges eller er afgiftsberigtiget korrekt. Oplysningerne skal dog kun gives, i det omfang føreren har kendskab hertil.

2.2 Aktiviteter på borgerområdet med særligt fokus

Der blev i 2014 gennemført 24 kontrolaktiviteter på borgerområdet. En række af disse har haft et særligt fokus i offentligheden, og det drejer sig om:

1. Personers fradrag på selvangivelsen.
2. Differencer mellem selvangivelsen og indberettede oplysninger.
3. Fremrykket ligning.
4. Compliance 2012 – borgernes regelefterlevelse.
5. Indberetning til årsopgørelsen (eKapital).
6. Money Transfer.
7. Skattely.
8. Værdipapirer.
9. Flytning af avance på biler.
10. Leasing af biler.
11. Biler på danske og udenlandske nummerplader.

I det følgende beskrives aktiviteterne nærmere. Der er i beskrivelserne medtaget udvalgte nøgletal om kontrolarbejdet.

2.2.1 Personers fradrag på selvangivelsen

SKAT kontrollerer fradrag på selvangivelsen (fx fradrag for befordring, underholdsbidrag til tidligere ægtefælle og børnebidrag) og beder de udsøgte borgere om at indsende dokumentation for indberettede fradrag med hjemmel i skattekontrollovens § 1. Formålet med kontrollerne er at forebygge og opklare uberettigede fradrag i selvangivelsens åbne felter, hvortil der ikke er indberettet tredjepartsoplysninger. I 2014 gennemførte SKAT i dette projekt blandt andet kontrol af rejseudgifter, øvrige lønmodtagerudgifter og befordring, se tabel 5.

Tabel 5. Personers fradrag på selvangivelsen	
Eksempler på en række uberettigede eller fejlopgjorte fradrag:	Forekomster af fejl:
- Rejseudgifter	160 gange
- Øvrige lønmodtagerudgifter	180 gange
- Befordring mellem hjem og arbejde	509 gange

2.2.2 Differencer mellem selvangivelsen og indberettede oplysninger

SKAT kontrollerer differencer mellem indkomst og fradrag i selvangivelsen og indberettede oplysninger fra tredjemand, fx fra pengeinstitutter, realkreditinstitutter, pensionsselskaber eller anpartsvirksomheder med flere end 10 personer som ejere (jf. ligningslovens § 29). SKAT beder – med hjemmel i skattekontrollovens § 1 – de udsøgte borgere om at indsende oplysninger. Formålet med kontrollerne er at opklare differencer i selvangivelsens felter, hvor der er indberettet tredjepartsoplysninger. I 2014 gennemførte SKAT i dette projekt blandt andet kontrol af befodringsfradrag, fradrag vedrørende renteudgifter, indkomst vedrørende anparter, lønindkomst og overskud af virksomhed, se tabel 6.

Tabel 6. Differencer mellem selvangivelsen og indberettede oplysninger	
Eksempler på fejl i selvangivelsen:	Forekomster af fejl:
- Befodringsfradrag	458 gange
- Fradrag vedrørende renteudgifter	279 gange
- Indkomst vedrørende anparter	177 gange
- Lønindkomst	201 gange
- Overskud af virksomhed (lejeindtægt af bolig er ikke selvangivet)	110 gange

2.2.3 Fremrykket ligning

Fremrykket ligning handler om at sikre, at indberetninger fra arbejdsgivere om lønmodtagernes forhold er korrekte, så de ansatte kan få en korrekt årsopgørelse. Kontrollen retter sig primært mod indeværende år. Formålet med kontrollen er at:

- Opnå viden om, hvor der oftest opstår fejl, og hvad årsagen er – herunder hvilken adfærd der ligger bag.
- Undersøge om der kan identificeres områder, hvor der med fordel kan iværksættes en vejledningsindsats.

For at få denne viden, er der tilfældigt udsøgt 385 virksomheder, der har mellem 10-100 ansatte. I 2014 er der gennemført og afsluttet besøg i 170 virksomheder, og der er konstateret fejl/misforståelser i 156

virksomheder, hvor der enten er givet en fremadrettet vejledning eller der er opnået enighed om, at virksomheden retter i eIndkomstsystemet. Hvis en ansat har fået et uretmæssigt befordringsfradrag, er den ansattes årsopgørelse ændret.

De tre største fejlområder er:

- Automatisk beregning af befordringsfradrag – fx at det ikke markeres, at medarbejderen har en varebil med hjem eller har skiftende arbejdssteder.
- Værdi af fri bil til rådighed – fx at miljøafgift ikke tillægges værdien.
- Skattefri befordringsgodtgørelse – fx at virksomheden ikke fører den nødvendige kontrol.

De 3 hyppigste grunde til virksomhedernes adfærd:

- Manglende kendskab til reglerne.
- Sjuskefejl.
- Virksomheden troede, at revisor/bogholder havde styr på det.

2.2.4 Compliance 2012 – borgernes regelefterlevelse

SKAT foretager en undersøgelse af borgernes evne til at selvangive korrekt. SKATs kontroller udvælges ved en tilfældig stikprøve og gennemføres med hjemmel i skattekontrollovens § 1. Der har ikke været kontakt til borgeren i alle de nævnte kontroller, da mange kontroller kan gennemføres og afsluttes uden. SKAT har i compliance-projektet i 2014 kontrolleret 3.885 personer, der ikke er selvstændigt erhvervsdrivende, se tabel 7.

Tabel 7. Compliance 2012 – Borgernes regelefterlevelse

Antal kontrollerede personer i 2014	3.885 personer
-------------------------------------	----------------

2.2.5 Indberetning til årsopgørelsen (eKapital)

SKAT kontrollerer grundlaget for indberetninger til årsopgørelsen, som finansielle virksomheder, faglige foreninger mv. årligt har pligt til at indgive efter skattekontrolloven. Kontrollerne af indberetningspligtige virksomheder sker med hjemmel i skattekontrollovens § 6 A og foregår oftest ved besøg i virksomheden. I 2014 er der afsluttet kontrol af 31 indberetningspligtige virksomheder, se tabel 8.

Tabel 8. Indberetning til årsopgørelsen (eKapital)

Antal indberetningspligtige virksomheder med afsluttede kontroller i 2014	31 virksomheder
Antal transaktioner indberettet af de kontrollerede virksomheder	Ca. 49,5 mio.

2.2.6 Money Transfer

SKAT kontrollerer i projekt Money Transfer pengeoverførsler til skattely- eller skattelylignende lande. Hovedformålet med kontrollerne er at finde indtægter og formuer i udlandet, der ikke er korrekt beskattede. SKAT beder – med hjemmel i skattekontrollovens § 1 eller § 6 afhængig af, om borgeren er erhvervsdrivende eller ej – udsøgte borgere om at indsende oplysninger. Kontrollerne af borgere er sket med baggrund i oplysninger fra danske pengeinstitutter om pengeoverførsler i perioden 1. juli 2009 til 30. juni 2013 til udvalgte lande, se tabel 9. Oplysningerne er indhentet med tilladelse fra Skatterådet efter skattekontrollovens § 8 D.

Tabel 9. Money Transfer

Indhentede oplysninger:

- Antal pengeinstitutter, der har leveret oplysninger
- Antal lande modtagne oplysninger vedrører
- Antal oplyste transaktioner i alt

5 pengeinstitutter
64 lande
Ca. 14 mio.

Note: En transaktion indeholder fx dato, modtager bank, afsender bank, ordregivne bank, evt. transitbank, evt. cpr.nr på modtager, modtagers konto nr., afsenders konto nr., valuta, beløb, meddelelser i forbindelse med overførsel.

2.2.7 Skattely

SKAT afdækker karakteristika bag skattelykonstruktioner for at skabe bedre mulighed for at identificere potentielle sager om beløb, der ulovligt holdes uden for dansk beskatning. Der afdækkes desuden uhenigtsmæssigheder i forbindelse med den lovlige anvendelse af skattelykonstruktioner, herunder grænsen mellem lovlige og ulovlige skattelykonstruktioner. Herudover undersøges karakteristika bag anvendelsen af Danmark som skattelyland.

SKAT ser ikke udelukkende på problemstillinger, der relaterer sig til egentlige "skattelylande", men har fokus på alle grænseoverskridende aktiviteter, som medvirker til manglende dansk beskatning.

SKAT har indsamlet diverse emner om grænseoverskridende aktiviteter, som kan medvirke til skatteunddragelse i Danmark. De udvalgte emner analyseres, og med udgangspunkt i konkrete sager er der fokus på såvel skatteyderne (fysiske og juridiske personer) som rådgivernes rolle.

SKAT har i 2014 påbegyndt analyse af følgende emner:

- Brug/misbrug af danske regler via kommanditselskaber. Der er særlig fokus på kommanditselskaber med udenlandske ejere og anvendelsen af danske regler i forbindelse med skatteplanlægning.
- Salg af skattelyløsninger. Der er fokus på rådgivers rolle i forbindelse med skattelyproblematikker, herunder rådgivers salg af skattelyløsninger.
- Det kan konstateres, at danske selskaber i nogle tilfælde forsøger at placere indtægter fra danske selskaber proforma i selskaber oprettet i skattelylande. Projektet undersøger området.
- Trust Services. Der foretages en analyse af brugen af udenlandske trusts, herunder hvorfor danske skatteydere stifter sådanne trusts.
- Udenlandske holdingselskaber. Projektet arbejder på at undersøge og identificere pengestrømme mellem danske selskaber og holdingselskaber placeret i skattelylande.
- Udenlandske selskaber – begrænset skattepligt – fast ejendom. SKAT har erfaret, at der er udenlandske selskaber, der ikke er registreret i Danmark, og som ejer en ejendom i Danmark. Projektet undersøger, hvad ejendommene anvendes til.
- Velhavende fraflyttere (fysiske personer). Det undersøges, om der sker korrekt beskatning af fysiske personer, som fraflytter Danmark. Projektet belyser desuden problemstillinger vedrørende personer, der flytter tilbage til Danmark.

Folketinget har i Finanslovens for 2014 bevilget penge til SKATs arbejde med skattely, se boks 4.

Boks 4. Skattely

Folketinget har i forbindelse med Finansloven 2014 vedtaget, at SKAT afholder 10 mio. kr. til et projekt omhandlende ulovlig brug af skattely. Der afsættes 40 mio. kr. til SKAT til projektet i perioden 2014-2017. De årlige udgifter på 10 mio. kr. i årene 2015-2017 fremgår af Finanslov 2015. Ved Finansloven 2015 blev bevillingerne endvidere forhøjet med 3 mio. kr. i 2015, 3,5 mio. kr. i 2016, 3,7 mio. kr. i 2017 og 3,6 mio. kr. i 2018.

2.2.8 Værdipapirer

Borgere har mulighed for at få beregnet avancer/tab ved salg af værdipapirer automatisk, hvis de i SKATs Værdipapirsystem får registreret deres beholdning af værdipapirer, der er anskaffet før 1. januar 2010. SKAT vurderer, at næsten alle, der ejer aktier eller investeringsbeviser, kan anvende værdipapirsystemet, så gevinst eller tab ved salg kan beregnes automatisk.

I perioden 1. juli 2013 til 30. juni 2014 har SKAT telefonisk, i mail eller i brev vejledt ca. 15.000 borgere, som ikke havde selvangivet salg af værdipapir i indkomståret 2012. Når borgerne fik et personligt brev, henvendte over 63 procent sig til SKAT eller kunne selv klare indberetningen. Når SKAT ringede, henvendte godt 50 procent sig efterfølgende til SKAT eller klarede det selv. Når der var tale om standard-mails, var der kun reaktion fra 5 procent af borgerne. Af de personer, der ikke henvendte sig, blev 1.700 efterfølgende kontrolleret. Kontrollen viste, at der var fejl i 40 procent af sagerne.

2.2.9 Flytning af avance på biler

SKAT kontrollerer bilforhandlers opgørelse og afregning af registreringsafgift ved salg af nye biler. Formålet med kontrollerne er at sikre, at køretøjernes værdi fastsættes korrekt for at sikre en korrekt afregning af skatter og afgifter. Kontrollerne af bilforhandlere sker med hjemmel i registreringsafgiftslovens § 25 og foregår oftest ved kontrolbesøg i virksomheden.

På baggrund af kritik fra bilbranchen iværksatte SKAT i efteråret 2014 en uvildig interviewundersøgelse af, hvordan bilforhandlerne oplever SKATs kontrol. Af de 46 bilforhandlere, som havde kontrolbesøg i 2014, deltog 24 i undersøgelsen. Undersøgelsen blev offentliggjort i marts 2015. Med udgangspunkt i undersøgelsen har SKAT udarbejdet en handleplan med en række initiativer. En del af initiativerne gennemføres i dialog med bilbranchens organisationer.

2.2.10 Leasing af biler

På leasingbiler skal der afregnes en forholdsmæssig registreringsafgift. Det sker i forbindelse med, at leasinggiver (bilens ejer) leaser bilen ud i en tidsbegrænset periode til leasingtager (bilens bruger). Perioden skal være mindst 30 dage.

SKAT kontrollerer, om leasingselskaberne overholder reglerne i forbindelse med afregning af forholdsmæssig registreringsafgift. Kontrollernes formål er at undersøge, om leasingkontrakterne, der indgås mellem leasinggiver og leasingtager, opfylder de krav, der er opsat mellem leasingselskabet og SKAT.³ Ved kontrollen undersøges, om standardkontrakten, som leasinggiver har forelagt SKAT til beregning af den forholdsmæssige registreringsafgift, stemmer overens med den kontrakt, der er indgået mellem leasinggiver og leasingtager. SKAT har i 2014 igangsat kontrol af 10 leasingselskaber, se tabel 10.

³ Efter registreringsafgiftslovens § 3b, samt styresignalerne SKM2011.27.SKAT og SKM2012.358.SKAT.

Tabel 10. Leasing af biler

Antal leasingselskaber, hvor SKAT har igangsat kontrol i 2014	10 leasingselskaber
---	---------------------

2.2.11 Biler på danske og udenlandske nummerplader

SKAT kontrollerer, at der betales korrekt registreringsafgift, moms og skat mv. af biler på danske eller udenlandske nummerplader, der kører på de danske veje. Kontrollerne sker med hjemmel i registreringsafgiftslovens § 26 a og foregår som kontroller langs vejene med bistand fra politiet efter registreringsafgiftslovens § 26. I 2014 er der kontrolleret 2.050 biler ved 69 vejaktioner, se tabel 11.

Tabel 11. Biler på danske og udenlandske nummerplader

Antal biler kontrolleret i 2014	2.050 biler
Antal vejaktioner i 2014	69 vejaktioner

3 Kontrol af virksomheder

SKAT kontrollerer også virksomhedernes skattebetaling. Det er SKATs opgave at kontrollere udvalgte små, mindre, mellemstore og store personligt drevne virksomheder samt selskaber, fonde, foreninger og offentlige virksomheder. SKAT gennemfører kontrol af virksomheder for at sikre, at virksomhederne betaler de skatter og afgifter, de skal efter lovgivningen – hverken mere eller mindre.

Kontrollen af virksomheder sker især på områderne:

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

SKAT kan kontrollere virksomhedernes regnskaber med forskellige formål. I en række tilfælde er det alene skatteregnskabet eller momsregnskabet eller dele af det, der kontrolleres. Andre gange er der tale om kombinerede kontroller. Ofte tager kontrollen udgangspunkt i hele regnskabet, og der benyttes derfor kontrolhjemler fra flere forskellige love.

Tabel 12 viser SKATs kontrolaktiviteter på virksomhedsområdet i 2014. I tabellen er nævnt de mest centrale og mest benyttede kontrolhjemler. I de 57 kontrolaktiviteter afsluttede SKAT samlet set 33.060 controlsager.

Tabel 12. Virksomheder – SKATs anvendelse af kontrolhjemler i 2013				
	Hjemmel	Indsatsaktiviteter	Antal kontroller	Eksempler på aktiviteter
Kontrol af virksomhedens skatteregnskab.	Skattekontrollovens § 6.	21	3.057	Transfer Pricing. Underskudsselskaber og 0-skatteselskaber.
Kontrol af virksomhedens skatte- og momsregnskab.	Skattekontrollovens § 6. Momslovens § 74.	12	10.633	Internethandel. Hovedaktionærs regelefterlevelse.
Kontrol af virksomhedens momsregnskab.	Momslovens § 74.	5	7.339	Udbetalingskontrol – negativ moms.
Kontrol af virksomhedens skatte- og momsregnskab samt arbejdsgiverkontrol.	Skattekontrollovens § 6. Momslovens § 74. Kildeskattelovens § 86.	19	12.031	Samarbejdsaftaler – Tax Governance. Professionelle idrætsklubber.
	Samlet	57	33.060	

3.1 Hjemler til kontrol af virksomheder

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

3.1.1 Adgang til at bede virksomheder indsende regnskabsmateriale til skattekontrol

Når SKAT beder en virksomhed om at indsende regnskabsmateriale, sker det efter skattekontrollovens § 6, stk. 1-3, se boks 5, enten på grundlag af et skatteregnskab, som virksomheden har indgivet sammen med selvangivelsen⁴ eller i sammenhæng med et skatteregnskab, som virksomheden samtidig anmodes om at indsende.⁵

Boks 5. Skattekontrollovens § 6, stk. 1-3

Stk. 1. Enhver erhvervsdrivende, der fører regnskab, har, hvad enten den pågældende ifølge lovgivningen er regnskabspligtig eller ej, pligt til på begæring af told- og skatteforvaltningen til denne at indsende sit regnskabsmateriale med bilag for såvel tidligere som for det løbende regnskabsår og andre dokumenter, der kan have betydning for skatteligningen, herunder for afgørelsen af skattepligt her til landet. Indsendelsespligten omfatter også regnskabsmateriale m.v. vedrørende den skattepligtiges virksomhed i udlandet, på Færøerne og i Grønland.

Stk. 2. Samme pligt som nævnt i stk. 1 påhviler enhver juridisk person, hvad enten den er erhvervsdrivende eller ej.

Stk. 3. Beror regnskabsmaterialet m.v. hos tredjemand, skal denne, selv om den pågældende har tilbageholdsret herover, efter anmodning udlevere materialet til told- og skatteforvaltningen, som i så fald drager omsorg for, at materialet afleveres til den pågældende tredjemand efter benyttelsen.

SKAT kan bede virksomheder om regnskabsmateriale med bilag både for tidligere år og for et aktuelt år. Ud over egentligt regnskabsmateriale og bilag kan SKAT indhente dokumenter, der kan have betydning for afgørelsen i kontROLSagerne. SKAT skal begrunde, hvorfor der er brug for materialet.

Virksomheder skal efter bogføringslovens § 10 opbevare regnskabsmateriale i fem år efter udløbet af regnskabsåret. Hvis virksomheden har ældre materiale, kan SKAT kræve dette indsendt. Som det fremgår af boks 6, er det en relevant og konkret vurdering, der i hvert tilfælde afgør, hvor mange år SKAT går tilbage.

Boks 6. Hvor langt kan SKAT gå tilbage?

I projekt Money-Transfer (II) fik SKAT Skatterådets tilladelse efter skattekontrolloven § 8 D til at bede bankerne om oplysninger om pengeoverførsler til skattelylande mv. for perioden 2009-2013. Oplysningerne skal blandt andet bruges til at vurdere skattepligtsspørgsmål. Skattekontrolloven indeholder ikke nogen tidsbegrænsning på indhentning af oplysninger. For at udføre den bedste kontrol, der giver et samlet billede af en sag og de indkomster, der kontrolleres, er det vigtigt at have det bedste grundlag. SKAT har konkret vurderet, at oplysninger for fire år giver det bedste grundlag i netop disse sager. Der skal være en relevant og konkret begrundelse i hver enkelt sag eller gruppe af sager for at bede om oplysninger.

3.1.2 Hjemmel til skattekontrol i virksomheden

SKAT kan vælge at besøge virksomheder og på stedet gennemgå virksomhedernes regnskabsmateriale med bilag og andre dokumenter, der kan have betydning for skatteligningen. Efter skattekontrollovens § 6, stk. 4, kan det ske mod behørig legitimation og uden retskendelse. Skattekontrollovens § 6, stk. 4, er gengivet i boks 7.

Boks 7. Skattekontrollovens § 6, stk. 4

Told- og skatteforvaltningen har, hvis det skønnes nødvendigt, til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til hos de i stk. 1 og 2 nævnte på stedet samt på arbejdssteder uden for den erhvervsdrivendes lokaler, herunder transportmidler, der anvendes erhvervmæssigt at gennemgå deres regnskabsmateriale med bilag og andre dokumenter, der kan have betydning for skatteligningen, og foretage opgørelse af kassebeholdning og lignende. Efter samme regler har told- og skatteforvaltningen adgang til hos erhvervsdrivende at foretage opgørelse og vurdering af lagerbeholdninger, besætning, inventar, maskiner og andet driftsmateriel. Ejeren og de hos denne ansatte

⁴ Jf. bekendtgørelse nr. 593 af 12. juni 2006 om krav til de skattemæssige årsregnskaber mv. for større virksomheder § 3.

⁵ Jf. bekendtgørelse nr. 594 af 12. juni 2006 om krav til det skattemæssige årsregnskab mv. for mindre virksomheder § 6.

skal yde told- og skatteforvaltningen fornøden vejledning og hjælp ved kontrollen. Kontrol som nævnt i 1. pkt. kan dog ikke gennemføres på en ejendom, der tjener til privatbolig eller fritidsbolig.

SKATs medarbejdere kan gennemgå regnskabsmateriale hos virksomhederne og fx opgøre kassebeholdningen eller opgøre og vurdere lagerbeholdninger, husdyrbesætninger, inventar, maskiner og andet driftsmateriel. Medarbejderne må kontrollere i de lokaler, hvorfra virksomheden drives, og tilknyttede lokaler hvor der fx opbevares regnskabsmateriale, og har endvidere adgang til regnskabsmateriale, der er registreret elektronisk.

3.1.3 Hjemmel til moms kontrol af virksomheder

Virksomhedernes momsregnskab kontrolleres ofte sammen med virksomhedens skatteregnskab. Der foretages imidlertid også kontroller, der alene vedrører momsregnskabet. Det sker med hjemmel i momslovens § 74, se boks 8.

Boks 8. Momslovens § 74

Told- og skatteforvaltningen har, hvis det skønnes nødvendigt, til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til at foretage eftersyn i lokaler, der benyttes af virksomhederne, og til at efterse virksomhedernes varebeholdninger, forretningsbøger, øvrige regnskabsmateriale samt korrespondance m.v., uanset om disse oplysninger opbevares på papir eller på edb-medier. Told- og skatteforvaltningens adgang til kontrol efter 1. pkt. omfatter også adgang til kontrol på arbejdssteder uden for de lokaler, hvorfra virksomheden drives, samt i transportmidler, der anvendes erhvervsmæssigt. Kontrol som nævnt i 2. pkt. kan dog ikke gennemføres på en ejendom, der alene tjener til privatbolig eller fritidsbolig.

En virksomhed kan have en negativ momsangivelse, hvilket vil sige, at den skal have et momsbeløb tilbage. Det sker fx, hvis virksomheden eksporterer sine varer, eller hvis virksomheden har foretaget større investeringer i materiel, så købsmomsen bliver større end salgsmomsen. Når virksomheder skal have moms tilbage, skal det som udgangspunkt ske inden for tre uger, jf. opkrævningslovens § 12.

De negative momsangivelser bliver risikovurderet ud fra fastlagte kriterier, og nogle angivelser bliver udvalgt til forskellige former for kontrol. Kontrollen omfatter normalt kun den periode, som angivelsen vedrører.

3.1.4 Hjemmel til kontrol af arbejdsgivere

Virksomheder, der har ansatte, skal indeholde A-skat og arbejdsmarkedsbidrag mv. i de ansattes løn og opfylde en række indberetningspligter. SKAT kan kontrollere indberetningerne mv. efter kildeskattelovens § 86, se boks 9.

Boks 9. Kildeskattelovens § 86

Told- og skatteforvaltningen forestår kontrollen med, at de indeholdelsespligtige overholder de pligter, de som indeholdelsespligtige er pålagt efter denne eller andre skattelove (arbejdsgiverkontrollen), og fastsætter de nærmere retningslinjer for kontrollens udførelse.

Stk. 2. Hvis det skønnes nødvendigt, har told- og skatteforvaltningen til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til hos de indeholdelsespligtige på stedet at gennemgå alt regnskabsmateriale og herunder at få forevist dokumenter af betydning for kontrollen. Adgangen til kontrol efter 1. pkt. omfatter alle indeholdelsespligtige, uanset om disse fører et egentligt regnskab eller ej. Adgangen til kontrol efter 1. pkt. omfatter også arbejdssteder uden for den indeholdelsespligtiges lokaler, herunder transportmidler, der anvendes erhvervsmæssigt. I det omfang oplysningerne er registreret elektronisk, omfatter told- og skatteforvaltningens adgang også en elektronisk adgang hertil. Ejeren og de hos denne ansatte skal yde told- og skatteforvaltningen fornøden vejledning og hjælp ved kontrollen. Enhver indeholdelsespligtig, der fører regnskab, skal, hvad enten den pågældende ifølge lovgivningen er regnskabspligtig eller ej, på begæring af told- og skatteforvaltningen indsende sit regnskabsmateriale med bilag. Kontrol efter 1. pkt. kan dog ikke gennemføres på en ejendom, der tjener til privatbolig eller fritidsbolig.

3.1.5 Hjemmel til kontrol af transfer pricing

Transfer pricing (TP) er betegnelsen for prisfastsættelsen af handler mellem koncernforbundne selskaber. Handlen skal ske på samme vilkår og til samme priser, som var handlen indgået mellem uafhængige parter (armslængdeprincippet), uanset om handlen sker mellem danske parter eller henover landegrænser. Handler hen over landegrænser indebærer en risiko for, at en koncern kan spekulere i forskellige landes skattesatser. Ved fx at regulere prisen på en vare, kan en avance flyttes fra et land til et andet.

SKATs kontrol af transfer pricing gennemføres efter skattekontrollovens § 6 med grundlag i Transfer Pricing Dokumentation (TPD), jf. ”Bekendtgørelse om dokumentation af prisfastsættelse af kontrollerede transaktioner” udstedt i medfør af skattekontrollovens § 3 B. Bekendtgørelsen giver mulighed for at bede om supplerende materiale, som ikke kan indhentes efter skattekontrollovens § 6. Supplerende materiale kan fx være regnskabsoplysninger om, hvad indtjeningen var på en bestemt type transaktioner.

Skatteministeren afgiver årligt en redegørelse til Skatteudvalget, jf. svar på spørgsmål 149(2013-14) med resultaterne af SKATs transfer pricing-kontroller. Kontrollerne udføres i forskellige indsatsaktiviteter med hel eller delvis fokus på transfer pricing-problematikken.

3.2 Aktiviteter på virksomhedsområdet med særligt fokus

I 2014 var der på virksomhedsområdet 57 kontrolaktiviteter til at sikre virksomhedernes efterlevelse af reglerne. En række af SKATs aktiviteter på virksomhedsområdet har på forskellig vis haft et særligt fokus i offentligheden. Det drejer sig om:

1. Opfølgning på analyse af efterrettelighed (compliance-undersøgelse).
2. Virksomheder som ikke har pligt til at angive regnskabstal.
3. Uberettiget fradrag for underskud (hobbyvirksomhed).
4. Udbetalingskontrol af negativ moms.
5. Hovedaktionærers regelefterlevelse.
6. Revisorforbehold.
7. Offentlige virksomheders regelefterlevelse.
8. Større offentlige anlægsarbejder i Danmark.
9. Samarbejdsaftaler – Tax Governance.
10. Transfer pricing.

I det følgende beskrives disse aktiviteter nærmere. Der er i beskrivelserne medtaget udvalgte nøgletal om kontrolarbejdet.

3.2.1 Opfølgning på analyse af efterrettelighed (compliance)

SKAT har i tre perioder undersøgt regelefterlevelsen hos virksomheder i den såkaldte compliance-kontrol. Der udvælges stikprøvevis et antal virksomheder, hvis regnskab bliver gennemgået. SKAT registrerer, hvilke fejl der laves i virksomhederne, og hvor meget det svarer til i manglende skatteangivelse. Resultatet kan ses i rapporten ”Virksomhedernes regelefterlevelse af skattereglerne for indkomståret 2010”.

SKAT følger op på virksomhedernes regelefterlevelse af skattereglerne. De områder, hvorpå der er størst skattegab, og hvor fejlene er mest udbredt, bliver undersøgt. SKAT får på den måde en øget viden om, hvor og hvorfor fejlene sker, og om der er ting, SKAT kan gøre for, at reglerne efterleves bedre.

Med den øgede viden kan SKAT videregive sine resultater af undersøgelsen til virksomhederne, rådgivere og brancheorganisationer, som også bliver opmærksomme på, hvor regelefterlevelsen er lav. Regelefterlevelsen kan være lav på grund af, at lovområdet er komplekst, fortolkningen af loven er forskellig, vejledninger er uklare, eller at virksomhederne ikke vil overholde reglerne.

SKAT fortsætter med at undersøge, om der er særlige områder, hvor disse fejl er størst eller mest udbredt. Mange virksomheder fortsætter for eksempel med at fratrække private udgifter i skatteregnskabet. Og det har vist sig, at reglerne om straksfradrag på bygninger har været svære at forstå. SKAT har udgivet flere artikler om emnerne i diverse fagblade og revisionsblade, ligesom der er sendt informationsbreve til udvalgte virksomheder.

3.2.2 Virksomheder som ikke har pligt til at angive regnskabstal

SKATs compliance-resultat fra 2010 viste, at en ikke uvæsentlig del af skatte- og momsgabet er hos mikrovirksomheder. Der er omkring 400.000 mikrovirksomheder, blandt andet virksomheder, der har en omsætning under 300.000 kr., og derfor ikke har pligt til at angive regnskabstal. Mange af virksomhederne benytter sig ikke af ekstern hjælp i forbindelse med bogføring og øvrige regnskabsmæssige opgaver, og deres regnskaber bærer generelt præg af manglende kendskab til de moms- og skattemæssige regler.

Antallet af virksomheder og størrelse af skattegab på området gør det nødvendigt at sætte ind på en måde, så effekten af indsatsen rammer bredt. Indsatsen består derfor både af vejledning og kontrol. SKAT analyserer årsagerne til konstaterede fejl, og resultatet bruges ved planlægning af vejledningen. Arbejdet skal bidrage til at udvikle fremtidige værktøjer; blandt andet en model, som skal sikre en mere effektiv udsøgning og indsats hos de virksomheder, hvor risiko for fejl er størst.

3.2.3 Ueberrettiget fradrag for underskud (hobbyvirksomhed)

SKATs compliance-undersøgelser har vist, at ”ikke fradragsberettigede udgifter” (typisk private udgifter fratrækket i virksomhedens regnskab) er den hyppigst forekommende fejl i virksomhederne. Samtidig har tidligere projekter vist, at der uretmæssigt fratrækkes private udgifter under dække af virksomhed, der ikke har karakter af driftsøkonomisk virksomhed (hobbyvirksomhed). I 2014 har SKAT kontrolleret 1.724 virksomheder, der har givet underskud i flere år.

3.2.4 Udbetalingskontrol – negativ moms

SKAT kontrollerer negative momsangivelser med det formål at forhindre fejludbetalinger. Kontrollerne af negative momsangivelser sker med hjemmel i momslovens § 74 og foretages ved telefoniske henvendelser, ved at indkalde regnskabsmateriale til kontrol eller ved besøg i virksomheden. I 2014 kontrollerede SKAT 5.721 virksomheder med en eller flere negative angivelser af moms, se tabel 13.

Tabel 13. Udbetalingskontrol – negativ moms

Antal udbetalingskontroller i 2014	5.721 kontrollerede virksomheder
Antal virksomheder med en eller flere negative angivelser af moms	158.766 virksomheder
Antal negative angivelser af moms	292.595 negative momsangivelser

3.2.5 Hovedaktionærers regelefterlevelse

Hovedaktionærer har en dobbeltrolle, der betyder, at de har indflydelse på, hvilke aktiver og udgifter som bogføres i selskaberne, og hvilke der henføres til hovedaktionærens privatsfære. De typiske fejltypes er, at:

- Hovedaktionærerne ikke bliver beskattet af frie goder (fx bil, bolig, sommerhus og båd).
- Overdragelser af aktiver mellem selskab og hovedaktionær ikke sker på markedsvilkår.
- Hovedaktionærens private udgifter afholdes af selskabet.

SKAT kontrollerer transaktioner i selskaberne, der kan være motiveret af hovedaktionærernes private interesser. SKAT beder hovedaktionærerne og selskaberne om at sende oplysninger med hjemmel i skattekontrollovens §§ 6, 6 A, 6 B, kildeskattelovens § 86 og momslovens § 74. Formålet med kontrollerne er, at der foretages en korrekt adskillelse af selskabernes og hovedaktionærernes økonomi. I 2014 har SKAT gennemført kontrol af 2.289 hovedaktionærer og selskaber, se tabel 14.

Tabel 14. Hovedaktionærers regelefterlevelse

Antal kontrollerede hovedaktionærer og selskaber i 2014	2.289 hovedaktionærer og selskaber
---	------------------------------------

Note: Kontrollerne er fordelt med cirka 57 procent på personer og 43 procent på selskaber.

3.2.6 Revisorforbehold

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

SKAT foretager kontrol for at berigtige de fejl og mangler, som revisorerne har konstateret, og for at forebygge, at tilsvarende fejl opstår igen hos de kontrollerede selskaber. Kontrollerne gennemføres efter skattekontrollovens § 6 og momslovens § 74. SKAT har i 2014 kontrolleret næsten 3.000 revisorforbehold.

3.2.7 Offentlige virksomheders regelefterlevelse

SKAT gennemfører i perioden 1. april 2014 til 1. september 2015 en undersøgelse af offentlige virksomheders regelefterlevelse. Målgruppen er offentlige virksomheder og institutioner, der er registreret for A-skat, moms eller lønsumsafgift. Hovedformålet er at afdække størrelsen af det samlede skatte- og afgiftsgab for offentlige virksomheder og institutioner samt at kortlægge hovedårsagerne til et eventuelt skatte- og afgiftsgab i den offentlige sektor.

Der er i 2014 gennemført kontrol af 87 offentlige virksomheder og institutioner i statsligt og kommunalt regi, blandt andet styrelser, kommuner samt selvejende børnehaver og vuggestuer mv.

3.2.8 Større offentlige anlægsarbejder i Danmark

Det offentlige vil i perioden 2014 – 2021 investere ca. 200 mia. kr. i infrastrukturprojekter. Målet for SKAT er ud fra en risikovurdering at følge denne pengestrøm for at sikre, at der sker korrekt beskatning hos virksomheder og lønmodtagere. I 2014 har SKAT kontrollet 51 offentlige anlægsarbejder.

3.2.9 Samarbejdsaftaler – Tax Governance

SKAT har indgået et samarbejde med en del af de største koncerner og selskaber i Danmark. Samarbejdet kaldes Tax Governance. Aftalerne baserer sig på et gensidigt forpligtende og tillidsbaseret forhold, som blandt andet hurtigt afklarer løbende skatte- og afgiftsmæssige risici og sikrer en korrekt afregning. Kontrol og samarbejde med de selskaber, der indgår i Tax Governance, gennemføres på samme lovgrundlag som kontrol af andre virksomheder – det vil sige skattekontrollen, momsloven, kildeskatteloven, punktafgiftslove mv.

Der er i 2014 indgået 10 nye aftaler, så der ved udgangen af 2014 er indgået 23 samarbejdsaftaler, se tabel 15.

Tabel 15. Samarbejdsaftaler – Tax Governance

Antal samarbejdsaftaler med udgangen af 2014	23 samarbejdsaftaler
--	----------------------

3.2.10 Transfer Pricing

SKAT kontrollerer virksomheder i forhold til, om deres interne handel sker til markedsmæssige vilkår og priser (armslængdeprincippet). Kontrollerne sker med hjemmel i skattekontrollens § 6 og tager udgangspunkt i oplysninger om kontrollerede transaktioner, som virksomheden har selvangivet, og den udarbejdede Transfer Pricing Dokumentation (TPD). Der er afgivet en Transfer Pricing-redegørelse for 2014 i marts 2015. Den fortæller, som vist i tabel 16, om det antal selskaber, der har fået indkomsten ændret og ændringsbeløbene.

Tabel 16. Transfer Pricing

Årets forhøjelser af indkomst	76 selskaber fik indkomsten forhøjet.	Samlet forhøjelse udgør 22,3 mia kr.
Årets nedsættelser af indkomst	16 selskaber fik indkomsten sat ned.	Samlet nedsættelse udgør 5,4 mia. kr.

4 Kontrol af sort økonomi

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

Tabel 17 viser en samlet oversigt over SKATs gennemførte indsatsaktiviteter i 2014. I tabellen er kun nævnt de mest centrale og mest benyttede kontrolhjemler. I de 11 indsatsaktiviteter på området afsluttede SKAT i 2014 13.549 kontROLSAGER.

Tabel 17. Sort økonomi – SKATs anvendelse af kontrolhjemler i 2014				
	Hjemmel	Indsatsaktiviteter	Antal kontroller	Eksempler på aktiviteter
Kontrol af virksomhedens skatte- og momsregnskab samt arbejdsgiverkontrol – herunder kontrol på privat grund.	Skattekontrollovens § 1 og 6. Momslovens § 74. Kildeskattelovens § 86.	11	13.549	Anmeldelser og kontroloplysninger. Sort økonomi. Fælles myndighedskontrol.
	Samlet	11	13.549	

4.1 Hjemmel til kontrol af byggearbejder på privat grund

I 2012 vedtog Folketinget en lov om ”Initiativer rettet mod sort arbejde”.⁶ Loven giver SKAT adgang til at foretage kontrol på byggepladser på privat grund, hvis der på grunden foregår synligt udendørs arbejde af professionel karakter. Der skal være en afgifts-, moms- eller skattemæssig begrundelse for at gennemføre besøget, og SKATs medarbejdere må kun kontrollere udendørs. Det vil sige, at SKATs medarbejdere ikke må gå ind i den private bolig. Kontrollen omfatter den virksomhed, der udfører arbejdet, og virksomhedens ansatte – ikke ejeren af den private grund.

Kontrollen gennemføres efter skattekontrollovens § 6, stk. 5. Der er en tilsvarende hjemmel i momslovens § 74, stk. 2, der anvendes ved kontrol af virksomhedens moms, og en tilsvarende hjemmel i kildeskattelovens § 86, stk. 3 der anvendes ved arbejdsgiverkontrol af virksomheden og dens ansatte. Bestemmelserne fremgår af boks 10. Efter kildeskattelovens § 86, stk. 5, skal personer, der skønnes at udøve beskæftigelse på en arbejdsplads, oplyse deres cpr-nummer og vise gyldig legitimation.

Boks 10. Hjemler til kontrol af byggearbejder på privat grund	
Skattekontrollovens § 6, stk. 5	Uanset bestemmelsen i stk. 4, 4. pkt., kan der gennemføres kontrol efter stk. 4, 1. pkt., på en ejendom, der tjener til privatbolig eller fritidsbolig, hvis der synligt kan konstateres udendørs aktiviteter af professionel karakter. Kontrol som nævnt i 1. pkt. omfatter dog ikke adgang til kontrol af selve privatboligen eller fritidsboligen.
Momslovens § 74, stk. 2	Uanset bestemmelsen i stk. 1, 3. pkt., kan der gennemføres kontrol efter stk. 1, 1. pkt., på en ejendom, der tjener som privatbolig eller fritidsbolig, hvis der synligt kan konstateres udendørs aktiviteter af professionel karakter. Kontrol som nævnt i 1. pkt. omfatter dog ikke adgang til kontrol af selve privatboligen eller fritidsboligen.
Kildeskattelovens § 86, stk. 3	Uanset bestemmelsen i stk. 2, 6. pkt., kan der gennemføres kontrol efter stk. 2, 1. pkt., på en ejendom, der tjener til privatbolig eller fritidsbolig, hvis der synligt kan konstateres udendørs aktiviteter af professionel

⁶ jf. lov nr. 590 af 18. juni 2012

	karakter. Kontrol som nævnt i 1. pkt. omfatter dog ikke adgang til kontrol af selve privatboligen eller fritidsboligen.
Kildeskattelovens § 86, stk. 5, 3. pkt.	På forlangende skal personer, der ved kontrollen skønnes at udføre beskæftigelse på en arbejdsplads, oplyse deres cpr-nummer og forevise gyldig legitimation.

Arbejdet på den private grund skal være synligt, udendørs og af professionel karakter. Byggepladsens synlighed kan fx være, at der er sat et stillads op, og at taget er ved at blive udskiftet. Udendørs betyder, at SKAT kun kan kontrollere arbejde, der udføres udendørs. Når der er professionelt udstyr og biler ved byggepladsen, vurderer SKAT, at arbejdet er professionelt.

SKATs medarbejdere gennemfører kontrol af virksomheden og taler med en repræsentant for den virksomhed, der arbejder på grunden. Virksomhedens og de ansattes registreringer kontrolleres i SKATs systemer.

Ejeren/beboeren af ejendommen underrettes ved et brev om kontrollen, jf. retssikkerhedsloven § 5. Hvis ejeren/beboeren ikke er til stede, lægger SKAT brevet i postkassen eller sender det efterfølgende, hvis der ikke er en postkasse. Uddrag af et typisk brev fremgår af boks 11.

Boks 11. SKAT har i dag besøgt din private grund – tekst i brev til ejeren af den grund, SKAT besøgte

Der foregår for tiden synlige byggearbejder på din ejendom, og SKAT har i den forbindelse besøgt den udendørs arbejdsplads og haft kontakt med de personer, som har været beskæftiget med byggeriet. Formålet med besøget har blandt andet været at kontrollere løn- og momsforhold vedrørende de personer og virksomheder, som har været til stede på din grund, og som har været beskæftiget med byggeriet.

SKAT har i 2014 gennemført 239 kontroller på privat grund. Kontrollen er tilrettelagt som en integreret kontrol, hvor der både ses på skiltning på byggeplads, ansættelsesforhold, moms og skat.

Reglerne i momslovens § 78 om skiltning indebærer, at der skal være skilte på byggepladser på privat grund, hvor der foregår byggeri. Det skal tydeligt fremgå af skiltet, hvem der udfører arbejdet. Der er undtagelser, fx hvis entreprisesummen for den enkelte virksomhed ikke er højere end 50.000 kr.

4.2 Anmeldelser og kontroloplysninger

Borgeres accept af sort arbejde og skattesnyd har været faldende over en længere periode. Virksomheders accept har ligget konstant de seneste år, men afspejler fortsat en meget lav accept af skattesnyd.

SKAT har i 2014 modtaget 8.166 anmeldelser. En anmeldelse defineres som en ekstern henvendelse til SKAT om muligt snyd med skat, moms, afgifter mv. og kommer typisk fra borgere og virksomheder, men også fra andre myndigheder. Anmeldelserne handler om mange forskellige emner, fx sort arbejde, udeholdt omsætning, udenlandske biler, mulig social dumping eller uregistreret virksomhed.

En anmeldelse kan aldrig stå alene. Den indgår i SKATs almindelige vurdering og prioritering af indsatsopgaven. Anmeldelsen er således et element i en risikovurdering. Hvis SKAT skal gennemføre en skatteregulering i forhold til en borger eller virksomhed, forudsætter det, at SKAT kan fremlægge tilstrækkelig dokumentation for ændringen.

SKAT modtager og behandler anmeldelser og kontroloplysninger. Kontrollen af sagerne gennemføres som led i en prioriteret og risikobaseret indsats. Formålet er også at opnå viden, der kan benyttes ved fastlæggelse af fokusområder for fremtidig indsats på området.

De borgere eller virksomheder, som bliver anmeldt, får besked om, at de er blevet anmeldt. Det gælder dog ikke i de få sager, hvor SKAT vurderer, at hensynet til den anmeldtes interesse i at få kendskab til anmeldelsen må vige for SKATs interesse i at foretage kontrol, uden at formålet for kontrollen forspildes, jf. persondatalovens § 30, stk. 2, nr. 6.

I forbindelse med modtagelse af anmeldelser er der blandt andet fokus på, at de særlige form- og proceskrav efter persondataloven efterleves. I 2014 har SKAT underrettet den anmeldte borger eller virksomhed inden 10 dage i 98 procent af tilfældene.

4.3 Aktiviteter vedrørende sort arbejde og sort økonomi med særligt fokus

SKAT sætter ind mod sort økonomi med fokus på konsekvente kontroltiltag og synlighed i kontrollen. I 2014 har nogle af SKATs indsatsområder og udvalgte aktiviteter rettet mod sort arbejde og sort økonomi haft et særligt fokus i offentligheden. Det drejer sig om:

- Fælles myndighedsindsats – mod social dumping.
- Fælles myndighedsindsats – indsatsen mod sort arbejde/sort økonomi.

I det følgende beskrives disse aktiviteter nærmere. Der er i beskrivelserne medtaget udvalgte nøgletal om kontrolarbejdet.

4.3.1 Fælles myndighedsindsats - mod social dumping

SKAT kontrollerer udenlandske virksomheder og deres ansatte samt danske virksomheder, der har udenlandske virksomheder som underleverandører eller benytter udenlandske arbejdstagere. Formålet med kontrollerne er at sikre, at der afregnes korrekt moms og skat af aktiviteter, som de udenlandske virksomheder udfører her i landet.

Kontrollerne af de udenlandske virksomheders aktiviteter sker med hjemmel i momslovens § 74, skattekontrollovens § 6 og kildeskattelovens § 86 og foregår i samarbejde med Arbejdstilsynet og politiet som uanmeldte kontroller på byggepladser eller i virksomheder mv. I 2014 er der afsluttet 1.939 kontroller, se tabel 18.

Tabel 18. Indsatsen mod social dumping			
Antal afsluttede kontroller i 2014		1.939 kontroller	
Antal landsdækkende aktioner		8 landsdækkende aktioner	
Antal regionale aktioner		15 regionale aktioner	
Fordeling af kontroller på branche:	Byggebranche	1.312	67,7 %
	Servicebranche (rengøring og transport)	247	12,7 %
	Grønt område (landbrug og gartnerier)	177	9,1 %
	Øvrige (blandt andet autoværksteder og avisdistributører)	203	10,5 %

Fordeling af virksomheder på lande:	Danmark	983	51 %
	Polen	529	27 %
	Litauen	120	6 %
	Tyskland	82	4 %
	Rumænien	44	2 %
	Storbritannien	38	2 %
	Øvrige	143	8 %

4.3.2 Fælles myndighedsindsats – mod sort arbejde/sort økonomi

SKAT foretager uanmeldte kontroller i virksomheder med det formål at sikre, at der afregnes korrekt moms og skat for såvel virksomheden som for dens ansatte. Kontrollerne sker med hjemmel i skattekontrollovens § 1 og § 6, momslovens § 74 samt kildeskattelovens § 86 og foregår ofte i samarbejde med andre myndigheder, typisk politiet, Fødevarestyrelsen og kommunerne. Derudover er der også samarbejde med en række andre myndigheder som fx Udlændingesservice, Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR) og Udbetaling Danmark. I 2014 er der i den fælles myndighedsindsats gennemført 3.244 virksomhedskontroller, hvor der blev antruffet 7.757 ansatte, se tabel 19.

Tabel 19. Indsatsen mod sort arbejde/sort økonomi i projekt "Fælles Myndighedsindsats"

Antal aktioner	268 aktioner
Antal virksomheder, der er kontrolleret	3.244 kontrollerede virksomheder
Antal antrufne ansatte	7.757 ansatte

5 Kontrol af told og afgifter

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

Tabel 20 viser en samlet oversigt over SKATs forskellige kontrolaktiviteter på området told og afgifter i 2014. I de 24 indsatsaktiviteter har SKAT i 2014 afsluttet 66.711 kontROLSager.

Tabel 20. Told og afgifter – SKATs anvendelse af kontrolhjemler i 2014				
	Hjemmel	Indsatsaktiviteter	Antal kontroller	Eksempler på aktiviteter
Kontrol af punktafgiftspligt og varer.	Punktafgiftslove – diverse.	17	3.846	Illegal import af punktafgiftspligtige varer. Punktafgifter i landbruget.
Kontrol af import og eksport af varer til/fra EU.	Toldlovens § 28.	7	62.865	Fysisk varekontrol. Kontrol af postpakker.
	Samlet	24	66.711	

5.1 Hjemmel til told- og afgiftskontrol

På told- og afgiftsområdet opererer SKAT både efter dansk lovgivning og efter EU-lovgivning. Både Danmark og EU stiller store krav til opgaveløsningen, som udføres på et risikobaseret grundlag. Der findes et omfattende regelsæt på told- og afgiftsområdet. I det følgende omtales en række vigtige kontrolhjemler.

5.1.1 Hjemmel til kontrol af import og eksport af varer fra og til lande uden for EU

SKAT udfører kontrol af varer, der indføres fra eller udføres til lande uden for EU. Varerne bliver angivet til ind- eller udførsel af importøren eller eksportøren eller af en, der angiver på deres vegne – typisk en speditør eller kurérvirksomhed. Toldkontrol gennemføres efter toldlovens § 28, se boks 12.

Boks 12. Toldlovens § 28 (Uddrag)

Told- og skatteforvaltningen har, hvis det skønnes nødvendigt, til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til at foretage eftersyn i lokaler, der benyttes af personer, som har ind- eller udført eller forestået ind- eller udførsel af varer, som skal toldbehandles i det danske toldområde, samt i lokaler i virksomheder, der ansøger om toldgodtgørelse.

Stk. 2. Told- og skatteforvaltningen kan i det omfang, formålet gør det nødvendigt, foretage eftersyn af vare- og lagerbeholdninger hos de i stk. 1 og § 27, stk. 1, nævnte personer m.v. samt efterse deres forretningsbøger, øvrige regnskabsmateriale og korrespondance m.v.

Hvis varen udtages til kontrol, kontrolleres det, om den er korrekt angivet i forhold til den told, der skal betales ved indførslen, eller i forhold til eventuelle varebestemmelser, som kan gælde både ved indførsel og udførsel. Andre gange kan kontrollen rette sig mod transportmidler – altså lastbiler, skibe, fly, tog og i særdeleshed containere. Her er formålet med kontrollen at sikre, at lasten kun indeholder de angivne varer.

I tabel 21 er en række nøgletal på toldområdet gengivet. I 2014 var der ca. 1,5 mio. angivelser i toldsystemet, der vedrører den legale vareførsel. Den samlede toldværdi udgør 221 mia. kr. og giver et toldbeløb på 3,1 mia. kr. Speditører og kurérvirksomheder, der angiver på vegne af importvirksomhederne, dækker 85 procent af den samlede toldværdi. De resterende 15 procent angives af importvirksomhederne selv.

Tabel 21. Nøgletal på toldområdet	
Antal fortoldninger i 2014	1.453.424 stk.
Samlet angivet toldværdi	221.108.981.039 kr.
Told i 2014	3.056.820.902 kr.

5.1.2 Hjemmel til kontrol af punktafgifter

Virksomheder kan være registreret for punktafgiftspligt og skal angive og betale punktafgifter. Kontrollen af punktafgifter sker efter konkret hjemmel i hver enkelt punktafgiftslov. Reglerne er meget lig hinanden. Boks 13 viser et eksempel på en hjemmel til kontrol af punktafgifter.

Boks 13. Øl- og vinafgiftslovens § 22
Told- og skatteforvaltningen har, hvis det skønnes nødvendigt, til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til at foretage eftersyn i de virksomheder, der omfattes af loven, og til at efterse virksomhedernes varebeholdninger, forretningsbøger, øvrige regnskabsmateriale samt korrespondance m.v. Stk. 2. Virksomhedernes indehavere og de personer, der er beskæftiget i virksomhederne, skal yde told- og skatteforvaltningen fornøden vejledning og hjælp ved foretagelsen af de i stk. 1 nævnte eftersyn. Stk. 3. Det i stk. 1 nævnte materiale skal på begæring udleveres eller indsendes til told- og skatteforvaltningen. Stk. 4. Erhvervsdrivende skal på begæring meddele told- og skatteforvaltningen oplysning om deres indkøb og eventuelle videresalg af afgiftspligtige varer. Stk. 5. Told- og skatteforvaltningen er berettiget til at foretage eftersyn af varer under transport, når disse varer erhvervsmæssigt sælges fra udlandet eller erhvervsmæssigt transporteres til andre end autoriserede virksomheder. Stk. 6. Told- og skatteforvaltningen har, hvis det skønnes nødvendigt, til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til at foretage eftersyn af varebeholdninger og regnskaber m.v. hos de i stk. 4 og 5 omhandlede virksomheder. Stk. 7. I det omfang oplysninger som nævnt i stk. 1 og 6 er registreret elektronisk, omfatter forvaltningens adgang til disse oplysninger også en elektronisk adgang hertil.

5.2 Aktiviteter vedrørende told og afgifter med særligt fokus

SKATs aktiviteter på told- og afgiftsområdet er sammensat af en række meget forskelligartede projekter og løbende opgaver. I 2014 har et par af SKATs indsatsområder og udvalgte aktiviteter på told- og afgiftsområdet haft et særligt fokus i offentligheden. Det drejer sig om:

1. Illegal import af punktafgiftspligtige varer
2. Fysisk varekontrol

I det følgende beskrives disse aktiviteter nærmere. Der er i beskrivelserne medtaget udvalgte nøgletal om kontrolarbejdet.

5.2.1 Illegal import af punktafgiftspligtige varer

SKAT gennemfører anmeldt eller uanmeldt kontrol, der har til formål at forhindre ulovlig indførsel af punktafgiftspligtige varer til Danmark samt at sikre, at der betales korrekte punktafgifter af varer, der forbruges her i landet. Kontrollerne sker med hjemmel i toldlovens § 15 og § 16 samt kontroll hjemler i de forskellige punktafgiftslove. Kontrollerne foregår ved landegrænsen og mod mulige lagre af illegale

punktafgiftspligtige varer (fx bland-selv-slik) i detailvirksomheder (fx kiosker), hos grossister samt privatpersoner med såkaldt garagesalg. I 2014 er der gennemført 769 kontroller, se tabel 22.

Tabel 22. Illegal import af punktafgiftspligtige varer	
Antal kontroller af detailhandlere	269 detailhandlere
Antal kontroller af grossister	139 grossister
Antal kontroller af privates garagesalg	361 garagesalg

5.2.2 Fysisk varekontrol

SKAT foretager fysisk varekontrol i den legale vareførsel ind og ud af EU's toldområde. Kontrollerne har til formål at sikre korrekt afregning af told, samt at varer, der indføres eller udføres, overholder miljø- og sikkerhedsmæssige regler. Kontrollerne, der sker efter toldlovens § 28, har fokus på speditører, importører og eksportører af varer samt virksomheder, der forsender varer under toldkontrol (forsendelsesordningen) og har tilladelse som godkendt afsender/modtager. Som noget nyt medregner gennemsig- tighedsrapporten i år kontrol af postpakker. Dette område får større fokus i takt med den stigende inter- nethandel. I 2014 kontrollerede SKAT ca. 49.000 postpakker. I alt er der gennemført 62.014 varekon- troller i 2014, se tabel 23.

Tabel 23. Fysisk varekontrol	
Antal kontrollerede forsendelser under toldkontrol	1.849 forsendelser
Antal kontrollerede varelinjer (import/eksport) (inkl. postpakker)	60.165 varelinjer

6 Samfundsbeskyttende aktiviteter og indsats over for økonomisk kriminalitet

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

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

Tabel 24 viser en samlet oversigt over SKATs kontrolaktiviteter på området samfundsbeskyttende aktiviteter og indsatsen over for økonomisk kriminalitet i 2014. I de 13 indsatsaktiviteter på området gennemførte SKAT samlet set 5.665 kontroller.

Tabel 24. Samfundsbeskyttende opgaver og indsatsen over for økonomisk kriminalitet – SKATs anvendelse af kontrolhjemler i 2014				
	Hjemmel	Indsatsaktiviteter	Antal kontroller	Eksempler på aktiviteter
Samfundsbeskyttende toldkontrol.	Toldlovens § 10 a, §§ 15-8 og §§ 23-25.	5	3.424	Doping, narkotika og våben.
Kontrol af virksomhedens skatte- og momsregnskab samt arbejdsgiverkontrol.	Skattekontrollovens § 1 og 6. Momslovens § 74. Kildeskattelovens § 86.	8	2.241	Svig via momskaruseller mv. Organiseret kædesvig. Bandekriminalitet.
	Samlet	13	5.665	

6.1 Hjemmel til samfundsbeskyttende kontroller

SKAT foretager en række kontroller, som har en samfundsbeskyttende karakter inden for sundhed og sikkerhed. Det handler om kontrol mod narko, våben, doping eller medicin. Disse varer er som udgangspunkt indførselsforbudte eller kræver specielle tilladelser fra andre myndigheder, fx politiet eller Lægemiddelstyrelsen. Kontrollerne gennemføres både på transportmidler og varer samt på rejsende og deres bagage. Ved kontrollen anvendes ofte scannere og hunde. De samfundsbeskyttende kontroller gennemføres efter toldlovens § 10 a, §§ 15-18 samt §§ 23-25, se boks 14.

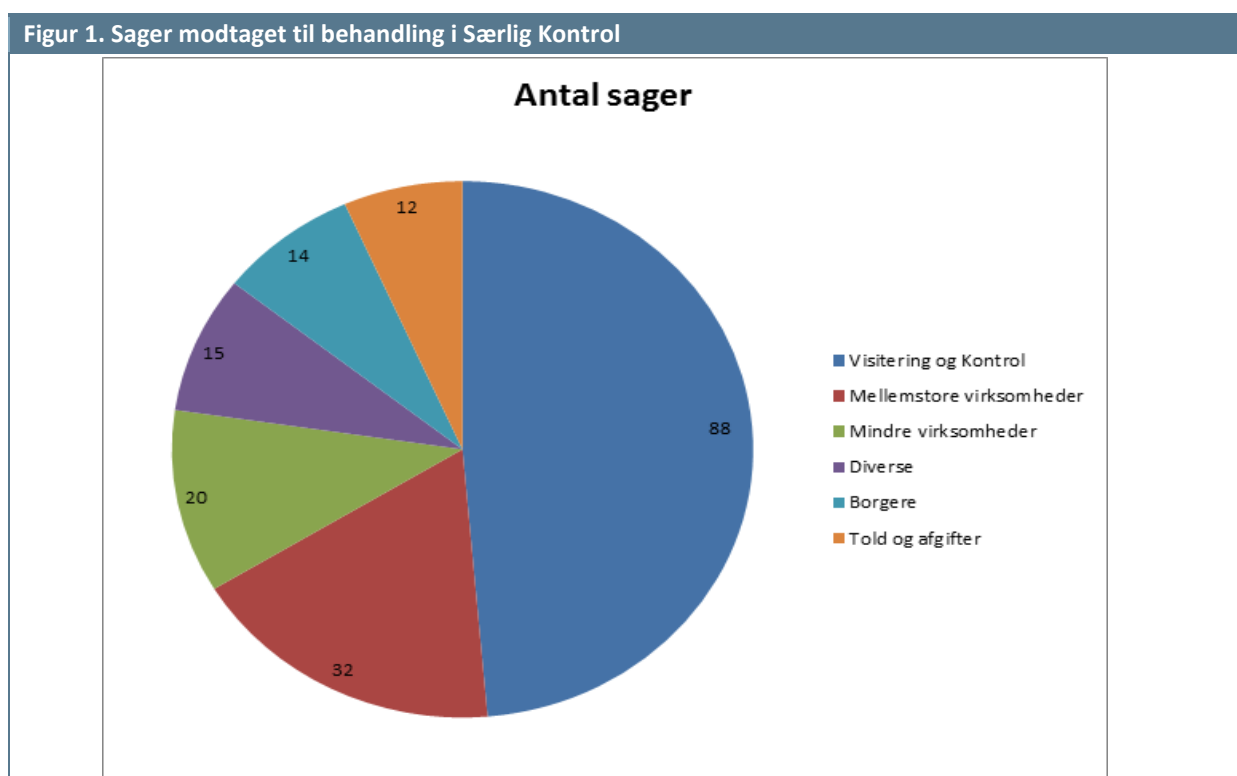
Boks 14. Toldlovens hjemler til samfundsbeskyttende kontroller	
§ 10 a, stk. 1	Told- og skatteforvaltningen foretager kontrol af, at der ikke ved indførsel i, udførsel fra eller transit gennem det danske toldområde sker overtrædelse af forbud mod indførsel, udførsel eller transit, der er fastsat af sikkerhedsmæssige, sundhedsmæssige, veterinære, plantepatologiske, valutamæssige eller andre grunde. Told- og skatteforvaltningen foretager herunder kontrol med likvide midler, der er indeholdt i uledsagede forsendelser.
§ 15, stk. 1-2	Told- og skatteforvaltningen kan med henblik på eftersøgning og kontrol af varer uden retskendelse færdes uhindret overalt langs kyster, i havne, i lufthavne, på landingssteder, i transportcentre, i tog, på jernbanearealer og på veje, hvortil der er offentlig adgang. Der kan på de nævnte steder foretages eftersøgning og kontrol af varer i postforsendelser, i pakhuse,

	i containere, i befordringsmidler og på andre midlertidige eller permanente steder, som kan anvendes til opbevaring af varer m.v. Stk. 2. Told- og skatteforvaltningen har ret til uhindret adgang overalt langs landegrænsen. Er tilstødende arealer indhegnet eller afspærret, må ejerne træffe sådanne foranstaltninger, at told- og skatteforvaltningen til enhver tid er sikret uhindret passage.
§ 16	Luftfartøjer og skibe i det danske toldområde og andre befordringsmidler i trafik mellem det danske toldområde og tredjelande er undergivet told- og skatteforvaltningens tilsyn og kontrol. Befordringsmidler, der transporterer varer, for hvilke der ikke er betalt told eller afgifter, er også undergivet told- og skatteforvaltningens kontrol. Told- og skatteforvaltningen har ret til overalt i disse befordringsmidler og uden retskendelse at foretage de undersøgelser, der er nødvendige for kontrollens udøvelse. Stk. 2. Køretøjer, der anvendes erhvervmæssigt i trafik mellem det danske toldområde og tredjelande, skal ved ind- og udkørsel af det danske toldområde uopfordret standse op for kontrol. Stk. 3. Alle køretøjer i trafik mellem det danske toldområde og tredjelande skal ved ind- og udkørsel af det danske toldområde og i det danske toldområde i øvrigt standse op for kontrol, når told- og skatteforvaltningen forlanger det. Stk. 4. Alle køretøjer i trafik mellem det danske toldområde og EU's toldområde og i det danske toldområde i øvrigt skal standse op for kontrol, når told- og skatteforvaltningen forlanger det. Stk. 5. Skibe skal på told- og skatteforvaltningens forlangende stoppe op. Stk. 6. Skatteministeren kan fastsætte regler om told- og skatteforvaltningens kontrol med og toldbehandling af de i stk. 1 nævnte befordringsmidler og kan herunder bestemme, hvor, på hvilken måde og på hvilke vilkår toldbehandlingen skal finde sted.
§ 17, stk. 1	Virksomheder, der driver trafik med luftfartøjer og skibe, eller befordringsmidlets fører har pligt til at give og dokumentere de oplysninger, der er nødvendige for kontrollens udøvelse, herunder oplysninger om befordringsmiddel, besætning, passagerer og disses registrerede baggage samt ladning, samt til at påvise og åbne eller afdække alle adgange til last, rum og gemmer. Told- og skatteforvaltningen kan uden retskendelse forlange påvisning, åbning eller afdækning af disse adgange.
§ 18, stk. 1	Førere af befordringsmidler skal ved ankomst til det danske toldområde fra et tredjeland og før afgang fra det danske toldområde til et tredjeland anmelde sig til told- og skatteforvaltningen. Førere af skibe, der ankommer til en dansk havn fra et andet sted i EU's toldområde, eller som forlader det danske toldområde med henblik på afsejling til et andet sted i EU's toldområde, skal ligeledes, såfremt skibet medfører varer, for hvilke der ikke er betalt told eller afgifter som ladning eller proviant, anmelde sig til told- og skatteforvaltningen.
§ 23	Personer, som rejser mellem tredjelande og det danske toldområde, skal ved indreisen i og udreisen fra det danske toldområde uopfordret standse op for kontrol og skal i øvrigt standse op for kontrol, når told- og skatteforvaltningen forlanger det. Stk. 2. De i stk. 1 nævnte personer har pligt til over for told- og skatteforvaltningen at angive samtlige medbragte varer i overensstemmelse med de af EU og de i henhold til § 10, stk. 3, fastsatte regler herom. De nævnte personer skal endvidere give de oplysninger, der er nødvendige for kontrollens udøvelse. Stk. 3. Personer, som indrejser i eller udrejser fra det danske toldområde, og som har været om bord på skibe eller luftfartøjer, som befinder sig i tog, eller som færdes på offentlige veje, skal, når told- og skatteforvaltningen forlanger det, standse op for kontrol. Tilsvarende gælder for personer, der færdes ved landegrænse, langs kyster, i havne og i lufthavne eller på landingssteder. Stk. 4. Personer, der ved indrejse i eller udrejse fra det danske toldområde medtager likvide midler, der svarer til værdien af 10.000 euro eller derover, skal uopfordret standse op for kontrol og har pligt til over for told- og skatteforvaltningen at angive samtlige medtagne likvide midler. Stk. 5. De i stk. 1, 3 og 4 nævnte personer og personer om bord på skibe og luftfartøjer skal, når told- og skatteforvaltningen forlanger det, opgive navn og bopæl. Fremgår det af en kontrol i medfør af stk. 3 eller 4, at der er tegn på ulovlige aktiviteter i forbindelse med bevægelser af likvide midler, kan told- og skatteforvaltningen forlange, registrere og behandle oplysninger om personen og de likvide midler. Told- og skatteforvaltningen kan kræve disse oplysninger dokumenteret. Stk. 6. De i stk. 1, 3 og 4 nævnte personer skal påvise alle rum og gemmer i baggage m.v. og deres eventuelle befordringsmidler samt, i det omfang told- og skatteforvaltningen ønsker det, udbakke baggage.
§ 24	Told- og skatteforvaltningen har ret til at forfølge og standse personer, der unddrager sig eller antages at unddrage sig kontrol, og som medfører eller antages at medføre varer, for hvilke der ikke er betalt told eller afgifter. Told- og skatteforvaltningen har endvidere ret til i sådanne tilfælde at foretage undersøgelse i huse, befordringsmidler m.v., når dette sker i umiddelbar fortsættelse af forfølgelsen. Stk. 2. Bestemmelsen i stk. 1 finder tilsvarende anvendelse for personer, som medfører eller antages at medføre likvide midler, der svarer til værdien af 10.000 euro eller derover, eller som medfører eller antages at medføre varer, for hvilke der af sikkerhedsmæssige, sundhedsmæssige, veterinære, plantepatologiske, valutamæssige eller andre grunde er fastsat forbud mod indførsel, udførsel eller transit.
§ 25	Told- og skatteforvaltningen er berettiget til at foretage eftersyn på personer, som med henblik på kontrol standses i henhold til bestemmelserne i §§ 23 og 24.

	Stk. 2. Eftersyn på personer skal ske med størst mulig hensynsfuldhed og må ikke være videregående, end de kontrolmæssige formål nødvendiggør. Stk. 3. Eftersyn, der ikke begrænses til den ydre beklædning, må kun foretages, når der findes rimelig grund til at antage, at vedkommende ulovligt medfører varer m.v. skjult på sin person, og kun efter ordre fra den øverste tilstedeværende repræsentant for de i stk. 1 nævnte myndigheder. Den, der skal efterses, kan kræve, at eftersynet overværes af et vidne, der udpeges af den pågældende. Eftersynet må kun udføres og overværes af personer af samme køn som den person, der skal efterses. Dette gælder dog ikke for vidner udpeget af den pågældende. Stk. 4. Eftersyn som nævnt i stk. 3 kan med den pågældendes accept foretages ved hjælp af kropsscanning.
--	--

6.2 Sager om overtrædelse af straffeloven

SKAT har en specialafdeling, Særlig Kontrol, der tager sig af særlige (komplekse) kontrolsager, hvor der er en tydelig indikation af overtrædelse af straffeloven. En kontrolsag med en tydelig indikation af, at en borger eller virksomhed har overtrådt straffeloven, skal overføres fra andre afdelinger til specialafdelingen. Særlig Kontrol behandler sagerne skattemæssigt, og det vurderes, om de efterfølgende skal sendes til ansvarsvurdering i SKAT's afdeling for straffesager. Særlig Kontrol har i 2014 modtaget 181 nye sager til behandling. Se figur 1 hvoraf det fremgår, hvilke afdelinger der har oversendt sagerne.



Afdelingen Særlig Kontrol tager sig af alle sager, hvor der er en tydelig indikation for overtrædelse af straffelovens § 289 og § 289 a (500.000 kr. pr. skatte- eller afgiftstype). Endvidere tager de sig af sager, hvor der i øvrigt er en indikation af, at der foreligger en overtrædelse af straffelovens kapitel 28 om formueforbrydelser samt straffelovens § 171 om dokumentfalsk, hvor der er tale om betydelige beløb (over 500.000 kr.). Overtrædelse efter disse bestemmelser forekommer ofte i sager, hvor der samtidig

begås overtrædelser af straffelovens § 289. Der laves en samlet vurdering af sagerne af hensyn til den politimæssige efterforskning.

6.3 Samfundsbeskyttende aktiviteter og indsatsen mod økonomisk kriminalitet med særligt fokus

I 2014 har en række af SKATs aktiviteter og udvalgte projekter og løbende opgaver på området samfundsbeskyttende aktiviteter og indsats over for økonomisk kriminalitet haft et særligt fokus i offentligheden. Det drejer sig om:

1. Doping, narkotika og våben samt cigaretter.
2. Svig via momskarruseller.
3. Organiseret kædesvig.
4. Bandekriminalitet.
5. Menneskehandel.

I det følgende beskrives disse aktiviteter nærmere. Der er i beskrivelserne medtaget udvalgte nøgletal om kontrolarbejdet.

6.3.1 Doping, narkotika, våben og cigaretter

SKAT kontrollerer rejsende til Danmark og post- og kurérforsendelser fra udlandet med det formål at forhindre indsmugling af ulovlige dopingmidler, narkotiske stoffer og våben. Kontrollerne sker med hjemmel i toldlovens § 10 a, §§ 15-18 samt §§ 23-25 og udføres i tæt samarbejde med politiet. Kontrollerne søger blandt andet at dæmme op for et stigende køb af ulovlige stoffer via internettet med levering til køberen her i landet med post- eller kurérfirma. Kontrollerne foregår ved landegrænsen, i havne og lufthavne eller som kontroller inde i landet.

I 2014 afsluttede SKAT samlet set 3.357 kontroller af lægemidler, doping, narkotika, tobak og våben, se tabel 25. Der er alene registreret kontroller, der giver anledning til en toldsag.

Tabel 25. Doping, narkotika og våben	
Antal toldsager i 2014 om narko, doping, lægemidler, cigaretter og våben	3.357 toldsager
Lægemidler (gram)	550.202 gram
Lægemidler (stk.)	462.993 stk.
Veterinærlægemidler (gram)	8.240 gram
Veterinærlægemidler (stk.)	7.164 stk.
Beslaglæggelser af narkotika i 2014:	
- Opiater (heroin mv.)	6.447 gram
- Cannabis	148.955 gram
- Khat	11.184 kg
- Kokain	38.679 gram
- Psykotrope stoffer (gram)	288.362 gram
- Psykotrope stoffer (stk.)	147.691 stk.
Beslaglæggelser af tobak i 2014 (opgørelsesmetoden er ændret pr. 1. april 2014):	
- Cigaretter (januar – marts)	1.216.218 stk.
- Cigarer, cerutter og cigarillos (januar – marts)	1.335 stk.
- Groft- og finskåret røgtobak (januar – marts)	216.005 gram
- Forarbejdet tobak (april – december)	10.156.978 stk.
Beslaglæggelser af doping i 2014:	
- Dopingstoffer (gram)	12.441 gram
- Dopingstoffer (stk.)	46.357 stk.

Beslaglæggelser af våben i 2014:	
- Skydevåben	90 stk.
- Slagvåben	38 stk.
- Stikvåben	109 stk.
- Andre våben	602 stk.

6.3.2 Svig via momskarruseller mv.

Karruselsvig er forhåndsaftalte handelsforløb i handelskæder på tværs af landegrænser, hvor EU's momsregler udnyttes til unddragelse af national moms. Handelskæderne omfatter typisk en række mellemlid (buffere) i forskellige lande, dels for at begrænse kontrolsporet, men også for i et EU medlemsland ikke at afregne eller minimere den opkrævede nationale moms. Det er kendetegnende for denne type af svig, at der sker hyppige skift i anvendelsen af varer/ydelsesgrupper.

SKAT foretager primært kontrollerne med hjemmel i momslovens § 74. Herudover indhentes oplysninger hos kunder og leverandører samt oplysninger hos danske pengeinstitutter efter momslovens § 75. Formålet er at stoppe momskarruselsvig, foretage forebyggende tiltag og synliggøre nye svigtrends- og områder. I 2014 besvarede SKAT 94 verifikationsanmodninger om oplysninger modtaget fra andre EU-lande, se tabel 26.

Tabel 26. Svig via momskarruseller

Antal besvarede verifikationsanmodninger

94

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

Der var i 2014 særlig fokus på momskarruseller på mobiltelefonområdet, el- og gasområdet samt handel med frossent kød. Den 1. juli 2014 trådte momsregler i kraft om omvendt betalingspligt på mobiltelefoner mv. Reglerne har til formål at imødegå momskarruselsvig ved handel med mobiltelefoner.

6.3.3 Organiseret kædesvig

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

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

SKAT foretager kontrollerne med hjemmel i skattekontrollovens § 6, momslovens § 74 og kildeskattelovens § 86. Virksomheder, der udfører kædesvig, udarbejder ofte ikke regnskaber, og SKAT får sjældent adgang til regnskabsbilag. Kontroller af virksomhederne sker ofte på baggrund af oplysninger indhentet hos kunder og leverandører efter momslovens § 75 og oplysninger indhentet hos danske pengeinstitutter efter skattekontrollovens § 8 D og momslovens § 75. Formålet er at stoppe de virksomheder, der udfører eller medvirker til kædesvig, og de personer, der er ansvarlige, samt at opdage og imødegå nye svigområder.

6.3.4 Bandekriminalitet

SKAT kontrollerer personer med tilknytning til rocker- og bandemiljøet med det formål at begrænse deres ulovlige økonomiske gevinster. Kontrollerne sker med hjemmel i blandt andet skattekontrollovens § 6, momslovens § 74 samt kildeskattelovens § 86 og foregår i samarbejde med politiet. SKATs kontroller understøtter politiets indsats mod rocker- og bandekriminalitet.

6.3.5 Menneskehandel

SKAT deltager i et tværministerielt samarbejde, som tager udgangspunkt i en handlingsplan til bekæmpelse af menneskehandel. SKAT medvirker til at identificere mulige ofre for menneskehandel til tvangsarbejde. Vurderingen af, om der er tale om ofre for menneskehandel, foretages af Center mod Menneskehandel.

SKAT medvirker til identifikation af bagmænd for menneskehandel ud fra indsamling og strukturering af de oplysninger, som SKAT blandt andet modtager i forbindelse med jævnlige kontrolbesøg. Kontrolbesøgene foretages i prostitutionsbranchen samt andre brancher, hvor menneskehandel erfaringsmæssigt forekommer. Identifikation fører til anmeldelse til politiet, hvorefter SKAT bistår politiet med opgørelse af bagmandens økonomiske fortjeneste, der efterfølgende også danner grundlag for en eventuel skatteansættelse.

SKAT har medvirket til at identificere tre personer, som Center for Menneskehandel efterfølgende har vurderet er handlet. SKAT har ydet bistand til politiet i forbindelse med tre sigtelser for menneskehandel efter straffelovens § 262 a, to sigtelser for åger efter straffelovens § 282 samt 14 sigtelser for rufferi efter straffelovens § 233.

7 Tværgående regler og pligter

Ud over de konkrete kontrolljemler, som er beskrevet i de foregående afsnit, er SKAT underlagt en underretningspligt forud for gennemførelse af kontrol, og SKAT har mulighed for at bede tredjemand om oplysninger. Endelig gennemfører SKAT en række kontroller i tæt samarbejde med andre myndigheder, herunder politiet. SKATs anvendelse af disse hjemler beskrives i det følgende.

7.1 Tvangsindgreb – retssikkerhedsloven

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

En varslet kontrol (tvangsindgreb) sker efter retssikkerhedslovens § 5, stk. 1-3, se boks 15, og i praksis sker det jævnligt ved, at medarbejderen i SKAT først kontakter virksomheden telefonisk og aftaler dato og klokkeslæt for kontrollen og straks efter bekræfter det aftalte mv. skriftligt. SKAT oplyser i brevet, at virksomheden har ret til at lade deres revisor eller en anden repræsentant deltage i kontrollen og oplyser om, hvorfor kontrollen bliver foretaget. Virksomheden kan fremsætte indsigelse over, at SKAT vil foretage kontrollen. SKAT har i de tilfælde pligt til at vurdere, om der er grundlag for at fastholde beslutningen om gennemførelse af kontrollen.

Boks 15. Retssikkerhedslovens § 5, stk. 1 – 3

Forud for gennemførelsen af en beslutning om iværksættelse af et tvangsindgreb skal parten underrettes om beslutningen.

Stk. 2. Underretningen skal ske skriftligt senest 14 dage, inden tvangsindgrebet gennemføres, og skal indeholde oplysninger om

- 1) tid og sted for indgrebet,
- 2) retten til at lade sig repræsentere eller bistå af andre efter forvaltningslovens § 8,
- 3) hovedformålet med indgrebet og
- 4) det faktiske og retlige grundlag for indgrebet, jf. forvaltningslovens § 24.

Stk. 3. Parten kan inden for en af myndigheden fastsat frist fremsætte indsigelse mod den truffe beslutning. Fastholdes beslutningen, skal dette begrundes skriftligt over for parten, jf. forvaltningslovens § 24. Meddelelsen om fastholdelse af beslutningen skal gives inden eller senest samtidig med gennemførelsen af tvangsindgrebet.

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

Når SKAT gennemfører et tvangsindgreb uden foregående varsel, skal SKAT ved kontrollen give virksomheden skriftlig besked om beslutningen. Beskeden skal indeholde samme oplysninger, som et forudgående varsel skal indeholde samt en begrundelse for, hvorfor der ikke er varslet på forhånd. Uvarslet kontrol gennemføres efter reglerne i Retssikkerhedslovens § 5, stk. 4-6, se boks 16.

Boks 16. Retssikkerhedslovens § 5, stk. 4 – 6

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

- 1) øjemedet med tvangsindgrebs gennemførelse ville forspildes, hvis forudgående underretning skulle gives,
- 2) hensynet til parten selv taler for det eller partens rettigheder findes at burde vige for afgørende hensyn til andre private eller offentlige interesser,
- 3) det er nødvendigt af hensyn til rigets udenrigspolitiske eller udenrigsøkonomiske interesser, herunder forholdet til EU,
- 4) øjeblikkelig gennemførelse af tvangsindgrebet efter forholdets særlige karakter er påkrævet eller
- 5) forudgående underretning viser sig umulig eller er uforholdsmæssig vanskelig.

Stk. 5. Hvis betingelserne efter stk. 4 for at undlade forudgående underretning er opfyldt for en ikke uvæsentlig del af et tvangsindgreb, kan myndigheden gennemføre det samlede tvangsindgreb uden forudgående underretning.

Stk. 6. Hvis en beslutning om iværksættelse af tvangsindgreb gennemføres uden forudgående underretning, jf. stk. 4 og 5, skal beslutningen samtidig med gennemførelsen af indgrebet meddeles parten skriftligt og indeholde de i stk. 2, nr. 1-4, nævnte oplysninger. Beslutningen skal endvidere indeholde en begrundelse for fravigelsen af stk. 1-3, jf. forvaltningslovens § 24.

Der er i 2014 afsluttet 15.000 besøg i virksomheder (tvangsindgreb). Heraf var 9.739 uvarslede tvangsindgreb, og 5.261 var varslede. De uvarslede tvangsindgreb udføres næsten udelukkende i kontroller overfor sort arbejde og sort økonomi samt i de samfundsbeskyttende kontroller.

7.2 Mistanke om strafbare forhold

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

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

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

7.2.1 Bøder og straffesager

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

Straffesagerne afgøres i Juridisk Administrations strafenheder, der i princippet foretager samme strafferetlige vurderinger som Poli- og Anklagemyndighed samt domstolene. I vurderingen indgår, at det er Anklagemyndigheden, der skal bevise, at der er sket en overtrædelse af SKATs lovgivning, der kan straffes, og at tiltalte er skyld i overtrædelsen. I vurderingen indgår også det strafferetlige princip om, at enhver rimelig tvivl skal komme den tiltalte til gode. Endelig indgår også ressource- og procesøkonomiske overvejelser.

Alle straffesager, der kan afgøres med bødestraf, kan afgøres ved vedtagelse af bødeforlæg udsendt af SKAT, når borgeren/virksomheden er enig i SKATs bevisvurdering og bødens størrelse. Se boks 17.

Boks 17. Skattekontrollovens § 20

Skønnes en overtrædelse ikke at ville medføre højere straf end bøde, kan told- og skatteforvaltningen tilkendegive den pågældende, at sagen kan afgøres uden retslig forfølgning, såfremt han erkender sig skyldig i overtrædelsen og erklærer sig rede til inden for en nærmere angiven frist, der efter begæring kan forlænges, at betale en i tilkendegivelsen angivet bøde.

Stk.2. Med hensyn til den i stk. 1 nævnte tilkendegivelse finder bestemmelsen i retsplejeloven om indholdet af anklageskrift i politisager tilsvarende anvendelse.

Stk.3. Betales bøden i rette tid, eller bliver den efter vedtagelse inddrevet eller afsonet, bortfalder videre forfølgning.

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

Tabel 27 viser antal afgjorte straffesager i 2014 fordelt på SKAT, domstolene samt Politi- og Anklagemyndighed. Henlæggelser og påtaleopgivelser anvendes, når det vurderes, at der ikke vil ske domfældelse ved domstolene. En henstilling er en "løftet pegefinger" og tilkendegivelse af, at fremtidige overtrædelser kan medføre straf. En advarsel er en sanktion og kan medføre strafforhøjelse ved fremtidige overtrædelser. Bøde og fængsel er de almindelige straffe.

Tabel 27. Bøder og straffesager – afgjort af SKAT eller domstolene i 2014

Vedtagne bødeforlæg udsendt af SKAT	2.283 bødeforlæg
Vedtagne advarsler meddelt af SKAT	69 advarsler
Henstillinger meddelt af SKAT	916 henstillinger
Henlæggelser meddelt af SKAT	665 henlæggelser
Bøder idømt af domstolene	223 bøder
Fængselsstraf idømt af domstolene	231 fængselsstraffe
Frifindelser ved domstolene	1 frifindelse
Påtaleopgivelser meddelt af Politi- og Anklagemyndighed	162 påtaleopgivelser

7.3 Kontroloplysninger fra andre virksomheder

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

7.3.1 Adgang til at bede om oplysninger fra tredjemand om navngivne parter

Der kan opstå situationer, hvor borgeren eller virksomheden ikke kan eller ikke ønsker at udlevere de oplysninger, som SKAT beder om. I de situationer kan SKAT bede en tredjepart om at udlevere de ønskede data i stedet for, efter enten skattekontrolloven eller momsloven. SKAT kan på samme måde også bede en virksomhed om at oplyse deres samhandel med en navngiven virksomhed. Oplysningerne kan være om arbejdets art, omfanget af samhandlen, priser, tidspunktet for handlerne og om betaling, fx hvornår en faktura er betalt.

SKAT kan indhente oplysninger på skatteområdet fra tredjepart efter reglerne i skattekontrolloven. Skattekontrollovens § 8 C indeholder hjemmel til at bede erhvervsdrivende om oplysninger om deres indbyr-

des omsætning. § 8 D indeholder hjemmel til at bede juridiske personer, herunder offentlige myndigheder, om oplysninger, der skønnes at være af væsentlig betydning for skatteligningen. § 8 G indeholder hjemmel til at bede vekselerer, advokater og andre personligt erhvervsdrivende, der, som led i deres virksomhed, forvalter midler eller udlåner penge, om oplysninger, der skønnes at være af væsentlig betydning for skatteligningen. Skattekontrollovens §§ 8 C, 8 D og 8 G er gengivet i boks 18.

Boks 18. Skattekontrollovens §§ 8 C, 8 D og 8 G

Skattekontrollovens § 8 C

Enhver, der driver selvstændigt erhverv, herunder også mæglere og auktionsholdere, er på forlangende pligtig at give told- og skatteforvaltningen oplysning om den omsætning, han har haft med eller formidlet for andre navngivne erhvervsdrivende, eller om arbejder, han har udført for eller ladet udføre hos andre navngivne erhvervsdrivende; for produktions- og indkøbs- eller salgsforeninger og lignende erhvervsorganisationers vedkommende omfatter oplysningspligten også organisationens mellemværende af nævnte art med sine medlemmer. Oplysning kan forlanges om arten af omsætningen eller arbejdet, om omsatte varemængder, om vederlagets størrelse, om tidspunktet for omsætningen eller arbejdets udførelse samt om, hvornår og hvorledes vederlaget er erlagt. Hvor forholdene taler derfor, kan Skatterådet i hvert enkelt tilfælde bestemme, at der skal kunne forlanges tilsvarende oplysninger med hensyn til mellemværender med ikke navngivne erhvervsdrivende.

Skattekontrollovens § 8 D

Stk. 1 Offentlige myndigheder og bestyrelser eller lignende øverste ledelser for private juridiske personer samt partrederier skal efter anmodning meddele told- og skatteforvaltningen oplysninger, der af myndighederne skønnes at være af væsentlig betydning for skatteligningen. Oplysninger om unavngivne skal dog kun gives efter Skatterådets bestemmelse.

Stk. 2. Oplysninger om forhold som nævnt under § 8 C kan ikke afkræves i videre omfang end nævnt i § 8 C.

Stk. 3. Værdipapircentraler kan kun afkræves oplysninger om, hvilket institut der er kontoførende for nærmere angivne personer eller kontofører nærmere angivne papirer.

Skattekontrollovens § 8 G

Stk. 1 Vekselerere, advokater og andre personligt erhvervsdrivende, der som led i deres virksomhed forvalter midler eller udlåner penge, skal, i det omfang told- og skatteforvaltningen anmoder derom og oplysningerne er af væsentlig betydning for skatteligningen, give told- og skatteforvaltningen oplysninger om:

- 1) Kunders indskud, lån, depot eller boks.
- 2) Omsætning med eller for kunder af penge eller lignende og af kreditmidler og værdipapirer.
- 3) Aftaler med eller for kunder om terminskontrakter samt købe- og salgsretter.
- 4) Besørgelse af udbetalinger og modtagelse af indbetalinger.
- 5) Ydelse af garantier.

Oplysninger om ikke navngivne kunder kan kun kræves efter Skatterådets bestemmelse.

Stk. 2. Med henblik på skattemæssig stikprøvekontrol med navngivne og ikke navngivne personer er told- og skatteforvaltningen efter Skatterådets bestemmelse berettiget til hos banker, sparekasser, andelskasser, bankierer og vekselerere i samarbejde med disse at foretage gennemgang på stedet af regnskabsmateriale, bilag og dokumenter som nævnt i § 6, stk. 4. Ved gennemgangen kan told- og skatteforvaltningen sikre sig oplysninger som nævnt i stk. 1.

I boks 19 gives eksempler på situationer, hvor SKAT benytter hjemlerne i skattekontrollovens § 8 D.

Boks 19. Eksempler på brug af skattekontrollovens § 8 D

SKAT har indhentet oplysninger om overførsel af valuta fra udvalgte banker i forbindelse med projekt Money Transfer. Når oplysningerne ikke er fuldt dækkende, beder SKAT borgeren om at oplyse og dokumentere alle overførelserne. Efter forgæves forsøg på at indhente oplysningerne fra borgeren, anmoder SKAT borgerens pengeinstitut om oplysninger. Anmodningen til pengeinstituttet sker med hjemmel i skattekontrollovens § 8 D med henvisning til bankkontonummer og identifikationsoplysninger for borgeren. Pengeinstituttet udleverer herefter bankkontoudtog, som SKAT anvender ved skatteansættelsen af borgeren.

SKAT har i arbejdet med bandekriminalitet undersøgt en borgers økonomi ud fra indberettede oplysninger og har konstateret, at det ser ud til, at borgeren har et negativt privatforbrug, det vil sige at borgeren ikke har indtjening nok til at leve. SKAT beder borgeren om en redegørelse om sit forbrug, dokumentation herfor samt indsendelse af kontooplysninger i henhold til skattekontrollovens § 6 B. I SKATs brev står der, at hvis materialet ikke indsendes, vil SKAT kontakte borgerens pengeinstitut. Anmodningen til pengeinstituttet sker med hjemmel i skattekontrollovens § 8 D med henvisning til bankkontonummer og identifikationsoplysninger for borgeren. Pengeinstituttet udleverer herefter bankkontoudtog, som SKAT anvender ved skatteansættelsen af borgeren.

Der er i tabel 28 givet eksempler på omfang af disse bestemmelsers anvendelse.

Tabel 28. Eksempel på anvendelse af skattekontrollovens §§ 8 C og 8 D	
I forbindelse med projekt "Tvangsopløsning af selskaber" har SKAT anmodet andre erhvervsdrivende om oplysninger efter skattekontrollovens § 8 C.	12 gange
I samme projekt har SKAT anmodet banker mv., om oplysninger efter skattekontrollovens § 8 D.	96 gange
I forbindelse med projekt "Money Transfer I" har SKAT anmodet advokater om oplysninger efter skattekontrollovens § 8 G.	4 gange
I samme projekt har SKAT anmodet advokater, der driver virksomhed i selskabsform om oplysninger efter skattekontrollovens § 8 D.	57 gange

På momsområdet findes hjemlerne til at bede om oplysninger i momslovens § 75, se boks 20.

Boks 20. Momslovens § 75
Stk. 1. Leverandører til registreringspligtige virksomheder skal på begæring meddele told- og skatteforvaltningen oplysninger om deres leverancer af varer og ydelser til disse virksomheder. Stk. 2. Erhvervsdrivende skal på begæring meddele told- og skatteforvaltningen oplysninger om deres indkøb af varer og ydelser til virksomheden. Stk. 3. Pengeinstitutter samt advokater og andre, der modtager midler til forvaltning eller erhvervsmæssigt udlåner penge, skal på begæring give told- og skatteforvaltningen enhver oplysning om deres økonomiske mellemværende med navngivne registreringspligtige virksomheder. Stk. 4. Forsikringselskaber skal på begæring give told- og skatteforvaltningen oplysninger i forbindelse med kontrollen med afgiftspligtige erhvervelser af nye lystfartøjer, jf. § 11, stk. 6, nr. 2. Stk. 5. Told- og skatteforvaltningen er på tilsvarende vilkår som fastsat efter § 74, stk. 1, berettiget til at foretage eftersyn af varebeholdninger og regnskaber m.v. hos de i stk. 1 og 2 omhandlede virksomheder samt til at gennemse kontrakter m.v. hos virksomheder, der finansierer registrerede virksomheder. Stk. 6. Enhver, der har indkøbt ydelser eller varer sammen med ydelser for et beløb, der overstiger 10.000 kr. inklusive afgift, skal på begæring meddele told- og skatteforvaltningen oplysninger om indkøbet og betalingen heraf, herunder oplysning om elektronisk betaling, jf. opkrævningslovens § 10 a. Stk. 7. Told- og skatteforvaltningen kan give den oplysningspligtige påbud om at efterleve reglerne for meddelelse af oplysninger efter stk. 1-4. Told- og skatteforvaltningen kan pålægge den oplysningspligtige daglige bøder efter § 77, indtil påbuddet efterleves. Et påbud skal henvise til den eller de relevante regler og an vise, hvilke konkrete handlinger eller foranstaltninger den oplysningspligtige skal gennemføre for at overholde reglerne. Told- og skatteforvaltningen skal meddele påbuddet skriftligt, og det skal fremgå af den skriftlige meddelelse, at hvis den oplysningspligtige ikke efterlever påbuddet inden for en nærmere fastsat frist, kan told- og skatteforvaltningen pålægge den oplysningspligtige daglige bøder, indtil påbuddet efterleves.

7.3.2 Hjemmel til at bede om oplysninger fra tredjemand om ikke-navngivne parter

Der kan være situationer, hvor SKAT ønsker oplysninger om borgere og virksomheder, som man ikke har et specifikt navn på. SKAT kan således være interesseret i oplysninger om eksempelvis en virksomheds samhandel med en kreds af personer eller virksomheder, som ikke kan identificeres på forhånd, fx et selskabs kundekreds eller leverandører. Skatterådets tilladelse er nødvendig, når SKAT ønsker at rette sin kontrol mod unavngivne personer.

Hjemlen til at bede om oplysninger om unavngivne parter benyttes primært til at identificere personer og juridiske personer. Den findes i skattekontrollovens §§ 8 C, 8 D og 8G.

I 2014 har Skatterådet i fem tilfælde givet tilladelse til, at SKAT kan rette sin kontrol mod unavngivne personer, se tabel 29.

Tabel 29. Skatterådets beslutninger om tredjeartsoplysninger om unavngivne – i 2014	
Modtagere af likvidationsprovenu.	SKAT har konstateret, at likvidationsprovenuet fra et selskab ikke er blevet korrekt beskattet. Skatterådet gav tilladelse til, at SKAT kunne bede et selskab om oplysninger på,

	hvem der havde modtaget provenu, udbetalingstidspunktet og størrelsen af udbetalingen.
Regelefterlevelse hos erhvervsdrivende, der modtager skattepligtige fleksjobtilskud og løntilskud.	I 2013 udbetalte kommunerne 14,6 mia. kr. i refusion af fleksjob- og løntilskud til erhvervsdrivende. SKAT har ingen oplysninger om udbetalingerne. Erfaringer fra andre projekter har vist, at der er risiko for, at erhvervsdrivende ikke selv angiver og oplyser tilskud korrekt. Skatterådet gav tilladelse til, at SKAT kunne indhente en række oplysninger om fleksjob- og løntilskud fra 2013 fra udvalgte kommuner.
Regelefterlevelsen hos en specifik gruppe erhvervsdrivende.	Der er kommet anmeldelser af, at en række erhvervsdrivende ikke indberetter al omsætning på salg, erstatning og fondsudbetaling. Skatterådet gav tilladelse til, at SKAT kunne bede et selskab om identifikation på sælgere og deres konkrete salg. Endvidere oplysninger om virksomheder der havde modtaget erstatninger og/eller fondsudlodninger og størrelsen af disse. Desuden at SKAT kunne bede en række virksomheder om identifikation af erhvervsdrivende og (mængde)indkøb af varer hos selv samme.
Pengeoverførsler.	Tidligere projekter om money transfer og kædesvig har vist, at der er uøfterrettelighed hos en række pengeoverførselsvirksomheder og vekselbureauer. Skatterådet gav tilladelse til, at SKAT kunne bede en række styrelser om identifikationsoplysninger på virksomheder samt oplysninger på transaktioner mv. fra disse virksomheder.
Pengeoverførsler.	Internethandlen på udenlandske hjemmesider er steget over de seneste år. Skatterådet gav tilladelse til, at SKAT kunne bede en række aktører om oplysninger på i første omgang aggregeret niveau og senere mere konkrete oplysninger om internethandlen til vurdering af, om den omsætning, som udenlandske virksomheder har i Danmark, selv angives og beskattes korrekt.

7.4 Fælles kontroller med andre myndigheder

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

Indsatsen mod social dumping ved manglende regelefterlevelse sker gennem kontrol, tilsyn og koordinering på tværs af de tre myndigheder: Arbejdstilsyn, SKAT og Rigspolitiet. SKAT gennemfører sin del af kontrollen efter momslovens § 74, skattekontrollovens § 6 og kildeskattelovens § 86.

7.5 Politiets bistand til at rydde fysiske hindringer for kontrol

SKAT har mulighed for at bede politiet om hjælp til at gennemføre en kontrol, hvis der er fysiske hindringer for udførelsen af kontrollen. SKAT kan bede om politiets hjælp på forhånd, hvis SKAT forventer, at der bliver behov for politiets hjælp, eller SKAT kan advisere politiet om kontrollen, så de skal holde sig standby. Politiets rolle i kontrollen er kun at rydde fysiske forhindringer af vejen. Det gælder, hvis en person obstruerer kontrollen ved at genere kontrolarbejdet eller fysisk hindrer SKAT i at få adgang til lokaler eller materialer. Politiet deltager ikke i selve kontrolarbejdet.

8 Klager

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

8.1 Klage over afgørelse

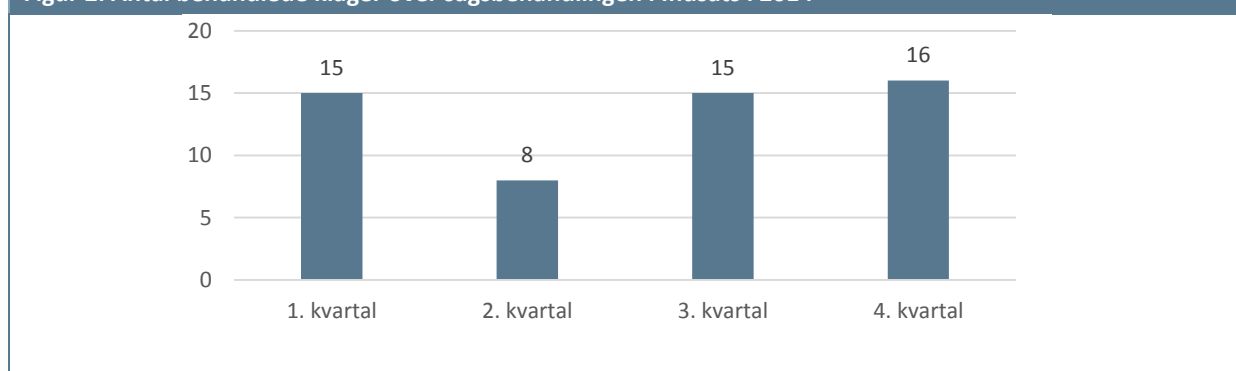
En borger eller virksomhed, som ikke er tilfreds med SKATs afgørelse, har mulighed for at klage. Klager over afgørelser skal siden 1. januar 2014, hvor klagestrukturen blev ændret, sendes til Skatteankestyrelsen, som forbereder de sager, der skal afgøres af skatteankenævnene, vurderingsankenævnene, motorankenævnene eller Landsskatteretten.

8.2 Klage over sagsbehandling

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

Hvis borgere og virksomheder klager over sagsbehandlingen i SKATs kontrolarbejde, er det direktøren for SKATs forretningsområde Indsats, der behandler klagerne i første instans. Direktøren for Indsats har i 2014 behandlet 54 klager, se figur 2. I 32 sager blev der udtalt kritik, mens der i 22 sager ikke var grundlag for dette. Hvis der har været fejl i sagsbehandlingen, tager ledelsen i SKAT initiativ til, at processer eller adfærd ændres.

Figur 2. Antal behandlede klager over sagsbehandlingen i Indsats i 2014



Hvis borgere eller virksomheder ikke er tilfredse med direktørens svar, kan de få en andenbehandling af deres klage hos SKATs Borger- og retssikkerhedschef. I 2014 har SKATs Borger- og retssikkerhedschef modtaget og behandlet 11 klager over sagsbehandlingen i Indsats. I 5 sager blev der udtalt kritik eller henstillinger, mens der i 6 sager ikke var grundlag for kritik af sagsbehandlingen.