

# **Afrapportering: Kontantsager**

---

## **1. Projektinformation**

**Tovholder: Iben Rude, W11479**

### **Projektets formål:**

Projektet er i 2012 og 2013 et delprojekt under Toldmyndighedens ressourcer, der på Finansloven er afsat til "Bekæmpelse af grænseoverskridende kriminalitet".

Projekt Kontantsager er en videreførelse af arbejdet i 2011, hvor projektet var et selvstændigt landsdækkende projekt.

Projektet tager udgangspunkt i kontroloplysninger om ind- og udrejse med likvide midler modtaget fra tolden - også fra told i andre EU lande.

Projektet startede i 2011 på baggrund af, at der ikke blev foretaget en koordineret opfølgning i SKAT på kontroloplysningerne vedrørende ind- og udrejse med likvide midler fra tolden.

Projektets formål er overordnet, at der bliver lavet skatte- og afgiftssager på baggrund af oplysningerne fra tolden (toldrapporter, deklarationer samt andre registreringer i forbindelse med grænsekontrol) om udførsel af likvide midler, samt at personer og virksomheder, der er kilden til udførsel af ubeskattede midler, bliver stoppet.

Mere konkret var målet, at alle modtagne toldrapporter, deklarationer og oplysninger i øvrigt om udførte likvide midler, blev gennemgået med henblik på vurdering af sagsbehandling.

## **2. Hvilken ny viden leverer projektet/pilotprojektet videre til andre steder i SKAT? – hvilke fingeraftryk er der sat i forretningsmodellen?**

## **3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats**

Fra d. 1. april 2014 vil kontantsager blive behandlet i anmeldelsesprojektet. Som udgangspunkt vil erfaringerne fra projektet vedrørende registrering blive videreført.

Da projektet har reguleret for 25,5 mio. kr. i 2013 er det prioriteret af projektchef og anmeldelsesprojektet, at oplysningerne fra tolden fortsat skal sagsbehandles.

Projektet har konstateret, at opgaven løses mere effektivt ved at koncentrere opgaven på færre medarbejdere.

Det vurderes derfor, at man i anmeldelsesprojektet vil kunne løse opgaven, registrering og sagsbehandling, med max 4 årsværk.

## **4. Risiko**

Målgruppen er rejsende, der ind- eller udfører likvide midler, hvad der svarer til 10.000 Euro og derover, hvad enten de selv deklarerer beløbet eller afsløres i en grænsekontrol med likvide midler af det nævnte beløbs størrelse, samt rejsende, der kontrolleres i grænsekontrollen med mindre beløb end 10.000 Euro, når beløbet ikke står i forhold til den

rejsendes indkomstforhold, økonomi mv.

Indsatsen skal imødegå, at der udføres ubeskattede midler til udlandet, hvorefter det efterfølgende ikke er muligt at inddrive opgjorte skatte- og afgiftsbeløb - både for tidspunktet for udreisen opgjorte, men ej forfaldne beløb, og for endnu ikke opgjorte beløb.

Endvidere skal indsatsen imødegå manglende overholdelse af globalindkomstprincippet - i tilfælde, hvor de udførte likvide midler anvendes til skattepligtige formål i udlandet, f.eks. erhvervelse af fast ejendom, aktier mv.

Indsatsen vil også imødegå socialt bedrageri, dels ved opdagelse af det sorte arbejde mv., dels uberettigede modtagelse af ydelser i forbindelse med rejse og dels den mulige uberettigede modtagelse af ydelser henset til størrelsen af det udførte beløb.

## 5. Effekt

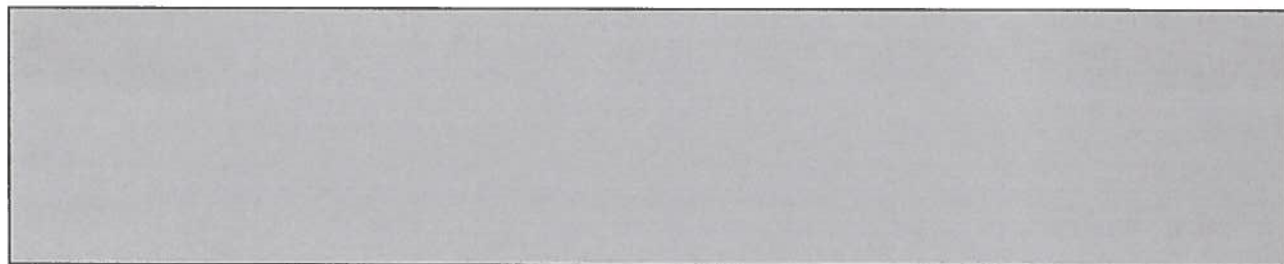
| Succeskriterium                                                                                                                                                  | Resultat                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Alle modtagne toldrapporter, penge-deklarationer og oplysninger i øvrigt om udførte likvide midler, bliver gennemgået med henblik på vurdering af sagsbehandling | Er nået.<br>Med det menes, at alle modtagne kontroloplysninger er registreret i sagspool i KMD.<br>Selve visiteringen er alene foretaget for de kontroloplysninger, der skal nås at laves inden ligningsfristens udløb (lønmodtagere 2012, frist 30. juni 2014)                      |
| At der bliver lavet skatte- og afgiftssager på baggrund af om ind- og udførsel af likvide midler                                                                 | Der er blevet lavet skatte- og afgiftssager med følgende resultat:<br>2012: 54 reguleringer på i alt 10,6 mio. kr.<br>2013: 92 reguleringer på i alt 25,5 mio. kr.                                                                                                                   |
| Risikoen for at blive opdaget bliver synlig, både med hensyn til at udføre likvide midler, foretage sort arbejde og modtage sociale ydelser uberettiget          | Er nået.<br>Styrelsen for arbejdsmarked og rekruttering (tidligere Arbejdsmarkedsstyrelse) har for 2011 og 2012 meldt tilbage til projektet, at de i hvert af årene har krævet tilbagebetalingsbeløb for knap 5 mio. kr. Resultatet for 2013 er i skrivende stund ikke tilgængeligt. |
|                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

## **6. Indsatsaktiviteterne**

Indsatsen har omfattet visitering og kontrol.

## **7. Proces**

Projekt kontantsager fortsætter under anmeldelsesprojektet.



# **Rapportering FL-Projekter for 2011**

## **Afrapportering 1/1-31/12-2011 på "Sorte huller"**

---

### **1. Projektinformation**

**Strategisk samarbejdspartner (region): Nordsjælland**

**Projektleder: Johnny Caspersen**

**IP – Nr.: 41035**

#### **Projektets formål:**

Projektets formål er at opnå større regelefterlevelse indenfor landets "sorte huller".

"Sorte huller" betegner områder, hvor snyd i forhold til SKAT og andre dele af det offentlige særligt flourer. De "sorte huller" kræver en særlig indsats, og det er SKATs erfaring, at målrettede aktioner kan dæmpe snydet i en periode.

Aktionerne gennemføres uvarslede, og de kan foregå på alle tidspunkter af døgnet. Der lægges vægt på stor synlighed omkring indsatsen, sådan at aktionerne virker forebyggende, og stresser miljøerne omkring de "sorte huller" mest muligt.

### **2. Status pr. den 31.12.2011**

Projektet har i alt beskæftiget sig med 9 hovedområder og kontrolformen har primært været aktioner samt kontroller/revisioner. Detailplanlægningen er fortrinsvis sket lokalt ved regionerne og på den måde har der for det meste været op til den enkelte region, hvilke hovedområder man ønskede at beskæftige sig med.

### 3. Opnåede resultater/delresultater

Herunder de opnåede resultater for de enkelte hovedområder:

#### 1. Vognmænd

Projektet har haft en målgruppe indenfor blad- og avisdistribution og der har været 4 aktioner rettet mod denne branche. En stor aftager af disse ydelser har indgået dialog med SKAT om at få ryddet op indenfor branchen og har set vores aktioner som en mulighed for dette.

I alt er der truffet 208 vognmænd og interviewet 309 personer.

En anden målgruppe har været vognmænd m. fl. som entrerer med kommuner omkring snerydning mv. Det har også vist sig at være 'brodne kar' indenfor denne kategori, også selv om man arbejder for en offentlig myndighed.

Hovedformålet med aktionerne i distributionsbranchen har været at stresse miljøet omkring vognmændene, for på den måde at påvirke branchen til at overholde gældende regler.

Vedrørende vognmænd i snerydningsbranchen, har hovedformålet været at fremskaffe kontroloplysninger til revisionssager/reguleringer.

Ud over aktionerne er der foretaget kontrol/revision af 38 virksomheders regnskaber og dette har medført nettoefterbetalinger for i alt 3,3 millioner kr. i skat og 5,1 millioner i moms. Skattereguleringerne er omregnet med 50 % af nettoforhøjelserne, så det ca. svarer til efterbetalingen.

#### 2. Import af motorcykler

Der er mistanke om, at der bliver købt nye motocross motorcykler i EU uden at betale moms i Danmark af købet.

Der blev derfor afholdt 3 aktioner ved diverse løb med interview af ca. 140 løbsdeltagere. Herudover har der været stor hjælp at hente fra de tyske myndigheder, som har fremsendt kontroloplysninger omkring køb i Tyskland. I alt er der udfærdiget 37 afgørelser med en efterbetaling på lidt over 500.000 kr. i moms.

Den store succes på dette område har også medført, at SKAT har indrykket en annonce i Motorbladet – det officielle blad indenfor Dansk Motor Union - omkring vores erfaringer, samt en vejledning i hvordan man anmelder sit ny erhvervede køretøj til SKAT med henblik på momsindbetaling.

### **3. Markeder**

Der er ofte mistanke om, at der på markeder og torvepladser florerer sort arbejde.

Det har medført at der under dette hovedområde, er foretaget ikke mindre end 13 aktioner på diverse markeder og torve. Lidt over 1.300 personer og virksomheder er interviewet, heraf mistænkes knap 190 personer for sort arbejde, da de samtidig får sociale ydelser. 32 logbøger blev udstedt.

Disse resultater viser, at der stadig er behov for vores tilstedeværelse, for at opnå en præventiv effekt omkring regelefterlevelse.

Se nærmere omkring effektmåling under punkt 4

### **4. Lystbåde**

Under dette hovedområde er der foretaget kontrol i 3 sager. I et andet projekt blev der modtaget kontroloplysninger omkring ejer og værdi af lystfartøj, men disse oplysninger måtte ikke uden en skatterådsafgørelse anvendes i nærværende projekt.

### **5. Cateringfirmaer**

Her er der mistanke om sort ansat arbejdskraft, og der er derfor behov for uanmeldte kontroller i de mange cateringfirmaer, der findes rundt omkring i landet.

Der er foretaget to aktioner med interview af 115 personer/virksomheder, heraf var 9 på sociale ydelser og der blev udstedt 4 logbøger.

Desuden er der foretaget en del kontroller i denne branche. I alt er der foretaget knap 40 kontroller/revisioner i branchen med en efterbetaling på lidt over 2,5 millioner kr., hvoraf momsefterbetalingen udgør lidt over 2 millioner kr.

Resultatet viser at også denne branche ikke lever helt op til forventningen om at overholde reglerne.

### **6. Lejlighedsvis virksomheder**

Disse virksomheder er kendetegnet ved, at de kun er på et bestemt sted i en kort periode. Der er derfor behov for at rykke ud straks efter at man har kendskab til en sådan type virksomhed.

Der har været foretaget 2 aktioner med interview af knap 50 personer. Der blev udstedt 2 logbøger ligesom der i revisionssagerne er opkrævet ca. 250.000 kr. i efterbetaling af skat og moms.

## **7. Forlystelser**

Her er det Jomfru Ane Gade der har været i fokus. Der har dog også været aktioner i et cirkus samt ved et motorshow.

Denne branche er kendetegnet ved, at der sjældent anvendes kasseapparat eller andet salgsregistreringssystem, hvilket medfører et behov for besøg hos den enkelte.

Der måles effekt vedrørende Jomfru Ane Gade, med hensyn til de manglende kasseapparater. Se nærmere under punkt 4.

Der er foretaget 8 revisionsager herudover med en regulering på ca. 2,5 millioner kr. i efterbetaling af skat og moms. Hovedparten af denne regulering kommer fra kontrol i forbindelse med aktion i et cirkus.

## **8. Gartnerier**

Her har der været et samarbejde med projekt ”grænseoverskridende aktiviteter” og der har været kontrol i 4 gartnerier. 25 personer truffet med henblik på undersøgelse af udenlandsk arbejdskraft. Der var dog ingen uregelmæssigheder i de 4 kontroller.

## **9. Andre relevante emner**

Her har der været fokus på brancher og kontroller, som ikke kan henføres til de ovennævnte emner. For nogle regioner har der været behov for dette punkt, som har medført en mere fri tilgang til de enkelte opgaver indenfor projektet.

Ikke overraskende er der under dette punkt foretaget flest reguleringer og det viser, at der er behov for projekter med et alternativt opsamlingssted, så man ikke altid er låst af et enkelt emne. Der findes mange sager som ellers ikke ville blive løst og disse sager medfører oftest reguleringer. Det har i det hele taget været berigende med de mange emner, når der er tale om et landsdækkende projekt. På den måde har alle regioner mulighed for at byde ind med noget.

At de fleste af reguleringerne opstår under dette punkt er dog heller ikke så problematisk, da der er arbejdet meget med de øvrige emner, som til gengæld har været mere aktionsprægede.

Der har dog været større tiltag, som dækker en hel branche under dette punkt.

Der har været fokus på frisørbranchen, hvor projektet videreførte SD's projekt, med at skrive ud til frisører omkring regler for salsregistrering samt regler for ansættelse. Efterfølgende har der så stikprøvevis været kontrol i frisørsalonerne, for at konstatere om man levede op til reglerne, der fremgik af det udsendte brev.

Vedrørende effektmåling se under punkt 4.

Af andre brancher kan nævnes radio- og TV-branchen.

Her er der foretaget en del reguleringer omkring uretmæssig fradrag for renteudgifter. Det viser sig, at der er foretaget indberetning af renteudgifter overfor kunder som har købt på afbetaling og som ikke er betalt. Det kan ikke udelukkes at der også hos andre forhandlere, som har salg på afbetaling, sker fejlagtig indberetning af sådanne renter. Det vil kræve et projekt, hvor en sådan undersøgelse kunne indgå.

Der er i alt visiteret 433 personer og heraf er der for 144 personers vedkommende foretaget skattemæssige forhøjelser på 8,7 millioner kr. Herudover er der overfor virksomheden foretaget en momsmæssig forhøjelse på 4,8 millioner kr.

I alt er der under punkt 9 er der en efterbetaling i skat på ca. 29 millioner kr. samt moms på ca. 26 millioner kr.

I forbindelse med de mange aktioner, har der været en del pressedækning. Der hvor pressedækningen har været mest massiv, har været indenfor distributionsbranchen, motocrossløb samt Jomfru Ane Gade. Det er positivt at vi har fået så meget pressedækning, så synligheden bliver endnu mere markant for at vise, at det ikke kan betale sig at snyde i skat/moms.

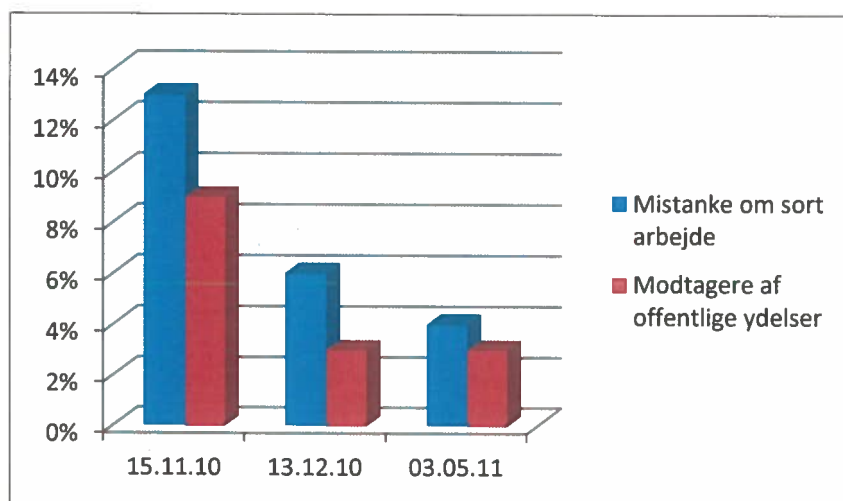
## 4. Direkte og indirekte effekter

Effektmåling – Markeder:

Da nogle af stederne har været besøgt under tidligere aktioner i andre projekter fx Fairplay, er det muligt at foretage visse sammenligninger for at måle effekten på vores besøg.

Grønttorvet:

| Dato     | Antal kontrollerede virksomheder | Antal antrufne formodede ansatte | Mistanke om sort arbejde | Modtagere af offentlige ydelser |
|----------|----------------------------------|----------------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| 15.11.10 | 23                               | 54                               | 13%                      | 9%                              |
| 13.12.10 | 94                               | 241                              | 6%                       | 3%                              |
| 03.05.11 | 25                               | 90                               | 4%                       | 3%                              |

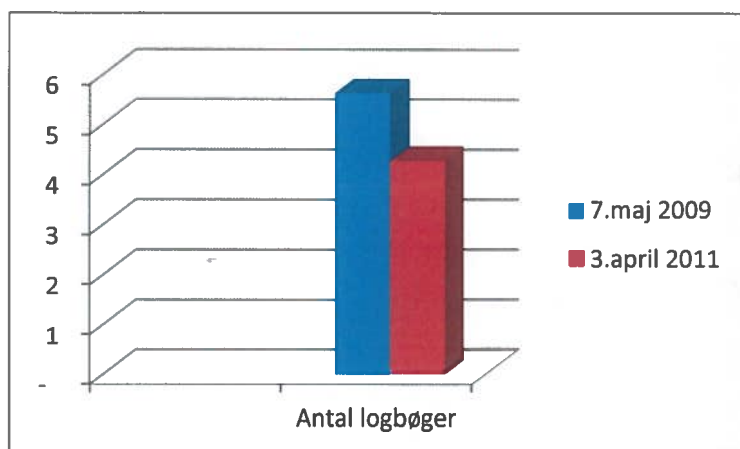


Aktionerne har medført, at der er sket et markant procentvis fald i mistænkte for sort arbejde og i modtagere af sociale ydelser.

### Roskilde kræmmermarked:

| Dato         | Antal besøgte | Antal på sociale ydelser | Antal logbøger |
|--------------|---------------|--------------------------|----------------|
| 7.maj 2010   | 160           | 49                       | 9              |
| 3.april 2011 | 164           | 55                       | 7              |

| Dato         | Antal besøgte | Antal logbøger i pct |
|--------------|---------------|----------------------|
| 7.maj 2010   | 160           | 6%                   |
| 3.april 2011 | 164           | 4%                   |



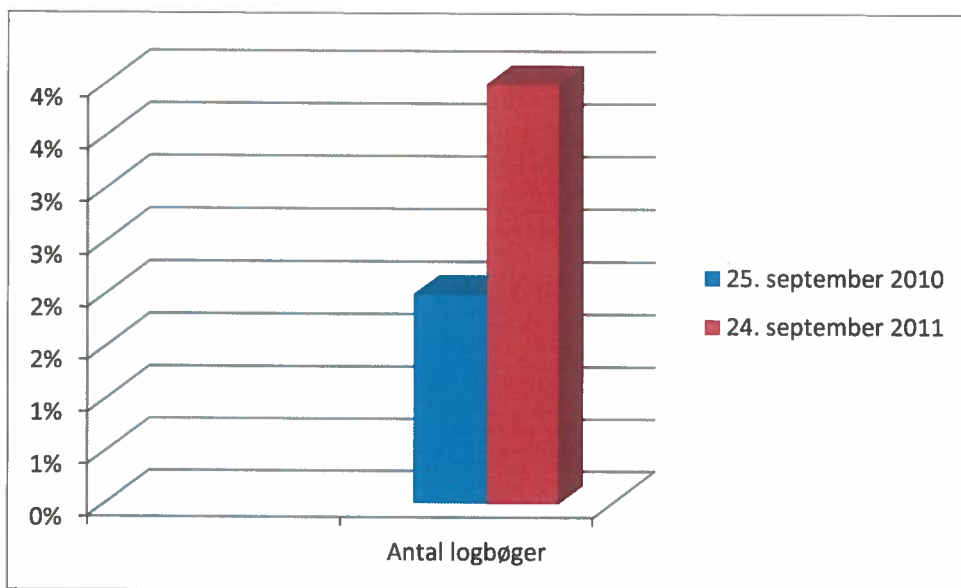
Vedrørende Roskilde Kræmmermarked kan det ses, at der er sket et procentvis fald i antallet af udstedte logbøger til de besøgte virksomheder.

Vedrørende personer på sociale ydelser er der truffet lidt flere ved det seneste besøg. Statistisk kan det dog ikke sammenlignes, da det er umuligt at regne den procentvise udvikling ud – det har ikke været muligt at fremskaffe dokumentation for antal interviewede personer. Så selv om der var flere interviewede personer ved seneste besøg, der var på sociale ydelser, kan det procentvis være færre. I alt blev der fx interviewet 257 personer ved besøget den 3. april 2011. Heraf 55 på sociale ydelser svarende til 21%.

Mørkøv marked:

| Dato               | Antal besøgte | Antal på sociale ydelser | Antal logbøger |
|--------------------|---------------|--------------------------|----------------|
| 25. september 2010 | 198           | 30                       | 4              |
| 24. september 2011 | 249           | 58                       | 9              |

| Dato               | Antal besøgte/interview | Antal logbøger |
|--------------------|-------------------------|----------------|
| 25. september 2010 | 198                     | 2%             |
| 24. september 2011 | 249                     | 4%             |



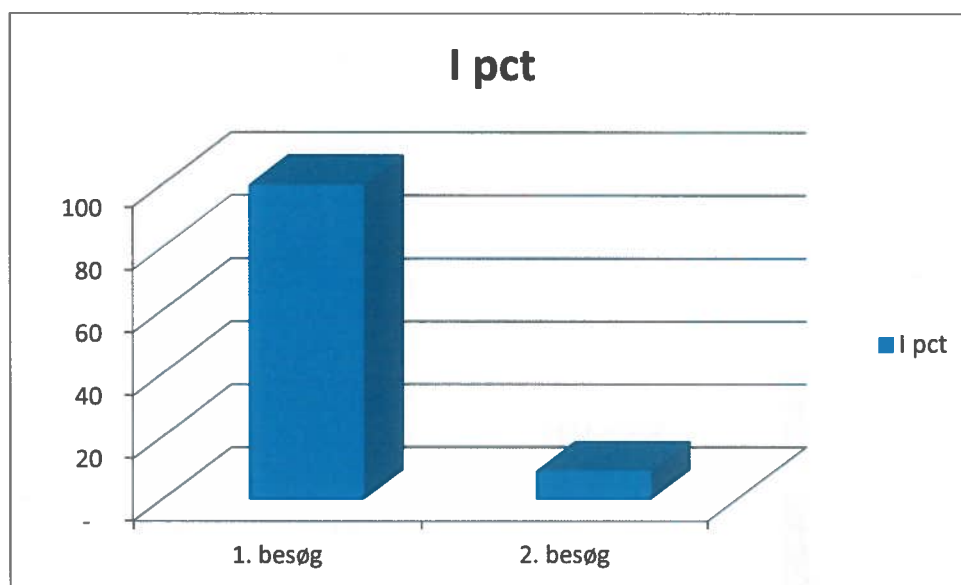
Vedrørende Mørkøv Marked har der procentvis været en stigning i antal udstedte logbøger. Der er ved seneste besøg besøgt en del flere virksomheder og det må så være her der har været forholdsvis mange, der fik pålæg om logbog.

Ligesom for Roskilde marked er det ikke muligt at skaffe tal for det samlede antal interviewede personer for det første besøg og den procentvise udvikling kan ikke beregnes. I alt blev 358 personer interviewet ved det seneste besøg. Heraf var 58 på sociale ydelser svarende til 16 %.

Det samlede resultalt vedrørende markeder understøtter SKATs strategi om det fortsatte behov for målrettede aktioner, som stresser disse miljøer.

### Effektmåling – Jomfru Ane Gade:

|          | Antal besøgte | Antal uden kasseapparat | I pct |
|----------|---------------|-------------------------|-------|
| 1. besøg | 27            | 22                      | 100   |
| 2. besøg | 27            | 2                       | 9     |



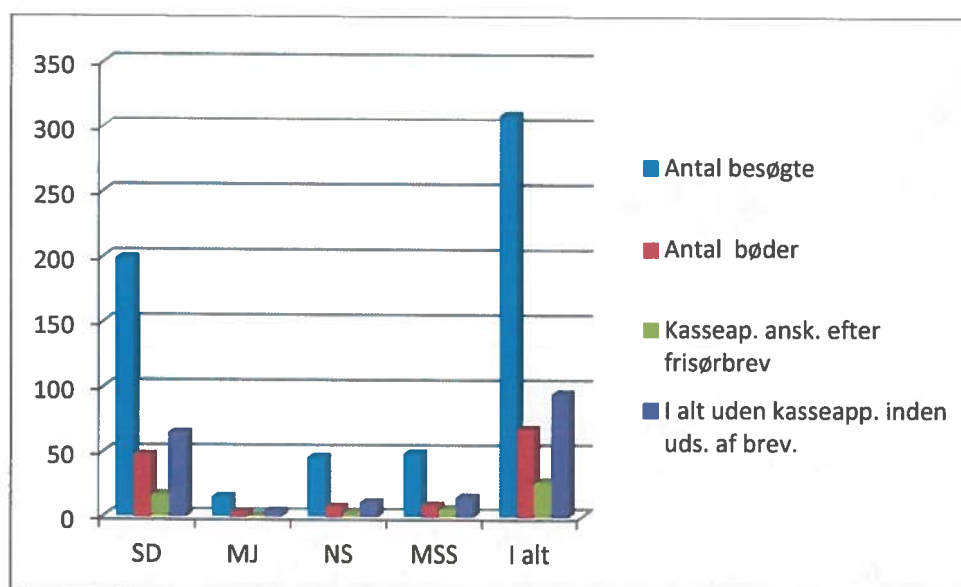
Som det ses var der 22 ud af 27 besøgte forlystelser og restaurationer, som ikke havde kasseapparat under 1. besøg. Det er der blevet ryddet godt op omkring, idet kun 2 ikke havde kasseapparat ved efterfølgende besøg. Der er udstedt bøder til disse.

Det svarer til at lidt over 90 % af dem som ikke havde kasseapparat ved 1. besøg, nu har anskaffet sig et sådant. 1. besøg er sat til 100 pct. uden kasseapparat, da effektmålet skal beregnes som antal, der efter første besøg, har anskaffet sig et kasseapparat.

Hermed er målet på de 75 % nået, hvilket skyldes en ihærdig indsats overfor de pågældende virksomheder.

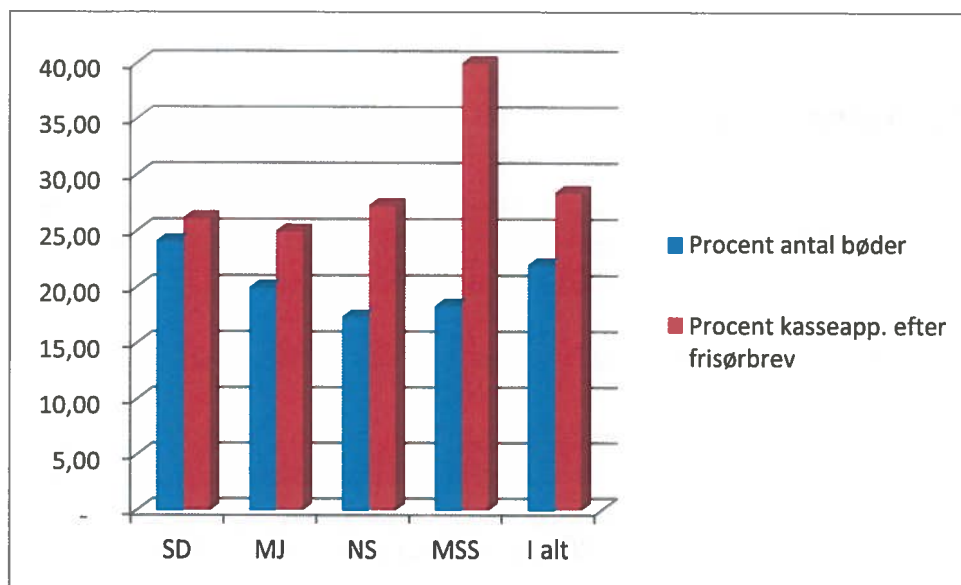
# Effektmåling – frisører:

| Region | Antal besøgte | Antal bøder | Kasseapp. ansk. efter frisørbrev | I alt uden kasseapp. inden uds. af brev. |
|--------|---------------|-------------|----------------------------------|------------------------------------------|
| SD     | 199           | 48          | 17                               | 65                                       |
| MJ     | 15            | 3           | 1                                | 4                                        |
| NS     | 46            | 8           | 3                                | 11                                       |
| MSS    | 49            | 9           | 6                                | 15                                       |
| I alt  | 309           | 68          | 27                               | 95                                       |



| Region | Procent antal bøder | Procent kasseapp. efter frisørbrev/aktioner |
|--------|---------------------|---------------------------------------------|
| SD     | 24                  | 26                                          |
| MJ     | 20                  | 25                                          |
| NS     | 17                  | 27                                          |
| MSS    | 18                  | 40                                          |
| I alt  | 22                  | 28                                          |

Antal bøder i pct. er beregnet som antal bøder set i forhold til det samlede antal besøgte.  
 Antal kasseapparater anskaffet efter udsendelse af brev er beregnet som antal i forhold til samlede antal uden kasseapparat inde udsendelse af brev/aktioner.



Det var et succesmål, at under 20 % af de besøgte frisører ikke blev indstillet til bøde pga manglende kasseapparat. Af ovenstående ses at 22 % af de besøgte frisører blev indstillet til bøde. En forklaring på at den er lidt over succeskriteriet kan være, at der i dette tal også gemmer sig nogle som har et kasseapparat, men har fået bøder pga. andre mangler. Det er ikke skønnet lønsomt at finde disse virksomheder for at sortere dem fra i statistikken. Blot konstatere, at målet er nået.

Vedrørende antal virksomheder, som har anskaffet sig et kasseapparat efter udsendelse af frisørbrevet, var et succesmål, at dette skulle være mindst 10 % af dem som ikke i forvejen havde et kasseapparat. Her er målet ligeledes nået med de 28 %.

Som det ses ligger denne sidstnævnte procentsats (28 %) nogenlunde ens hos SD, MJ og NS, mens MSS skiller sig noget ud med 40 %. Det kan hænge sammen med at man i MSS valgte at gå ud til mange frisører inden udsendelse af frisørbrevet. Det kan således have rygtet, at SKAT kommer på besøg og mange flere derfor uopfordret har anskaffet sig et kasseapparat inden/efter udsendelse af frisørbrevet, uden at dette selvfølgelig ikke med 100 % kan siges at være forklaringen på den høje % sats.

I fremtiden vil være behov for flere aktioner mod frisørerne, da ca. 20 % som ikke har kasseapparat, er for mange i denne branche.

## 5. Supplerende bemærkninger

Når skattereguleringerne på ca. 72 millioner kr. omregnes til nettoefterbetalinger med 50 %, giver det en skatteefterbetaling på ca. 36 millioner kr. Momsefterbetalingerne er på i alt ca. 34 millioner kr., hvilket giver en samlet efterbetaling i projektet på ca. 70 millioner kr.

I alt har over 2.500 personer og virksomheder været igennem et interview eller en kontrol.

Ser man samlet på alle emnerne, overgår de samlede reguleringer langt de forventninger, der var stillet til projektet fra start, hvilket er meget positivt. De mange aktioner og kontroller vidner om et stort engagement hos de enkelte projektdeltagere, som har ydet en fremragende indsats. Der har været god fremdrift i projektet fra start, hvilket har medført at produktionen har været holdt på et meget højt niveau.

Herudover har projektet vist, at der kan hentes mange reguleringer i de mange emner, der var tilknyttet projektet.

Det har vist sig at projektet har budt på noget at arbejde med for alle. De mange emner har gjort det lettere for de enkelte regioner at beskæftige sig med emnerne. At man så har de mange reguleringer under et opsamlingspunkt vidner om et behov for at kunne tage specielle sager op. Dette er ellers ikke altid muligt, da det ofte er vanskeligt at registrere sagerne i de projekter der findes i indsatsplanen.

Indsatsen viser, at SKATs tilstedeværelse ved aktioner samt regnskabskontroller har effekt i forhold til at imødegå det snyd, der forekommer i mange af brancherne. Det er et vigtigt element i strategien, at indsatsen er synlig, så virksomheder ved at SKAT kan dukke op når som helst.

# **Afrapportering på Efterkontrol på Forsendelser**

*Udfyld de enkelte afsnit så godt som muligt og suppler evt. selv med anden relevant information.*

---

## **1. Projektinformation**

**Tovholder: Ketty Amdi Sparvath**

### **Projektets formål:**

Pilotprojektets oprindelige formål var at afdække risikoområder vedrørende forsendelse – de forenklede ordninger godkendt afsender og godkendt modtager

Projektet blev startet på baggrund af, at Kommissionen og Intern Revision anbefalede en opprioritering af området.

Det var et formål at afdække, om der i fremtiden er behov for efterkontrol på området.

Det var et formål at gøre målgruppen opmærksom på, at SKAT har fokus på området.

Da området ikke har været prioriteret højt i SKAT, var der opstået et behov for at udvikle kompetencer på efterkontrol på forsendelser.

Undervejs i forløbet stod det klart, at området godkendte modtagere ikke ville blive afdækket på nuværende tidspunkt, på grund af manglende ressourcer og kompetencer. Arbejdet med at afdække proceduren godkendte afsendere var så omfattende, at alle ressourcer og kompetencer blev anvendt på dette område.

## **2. Hvilken ny viden leverer projektet/pilotprojektet videre til andre steder i SKAT? – hvilke fingeraftryk er der sat i forretningsmodellen?**

I pilotprojektet blev 10 virksomheder kontrolleret (minimum 15 ekspeditioner i hver). Der var fejl i alle virksomheder. Der er derfor behov for yderligere efterkontrol på området.

Kommissionen og Intern revision lagde i sin anbefaling om efterkontrol på området vægt på, at virksomhederne skal have indført en egenkontrol. Projektet afdækkede, at virksomhederne ikke har fornødne procedure og egenkontroller til at undgå fejl.

Den nye viden skal anvendes i forbindelse med det Landsdækkende projekt – Efterkontrol på forsendelse for 2013.

### **3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats – beskriv her hvordan leverancen under punkt 2 forventes at forandre den fremtidige håndtering af risikoen og også de evt. supplerende forslag projektet har til den fremtidige håndtering af risikoen**

Der er udarbejdet en Indsatsskabelon for 2013 vedrørende efterkontrol på forsendelse – Godkendte afsendere. De indhentede erfaringer er indarbejdet i denne, samt i en drejebog for projektet.

### **4. Risiko**

Målgruppen var de 82 virksomheder, som havde tilladelse til at anvende ordningen for godkendte afsendere.

Risiko som blev afdækket

- Manglende sikkerhedsstillelse i forbindelse med opstart af forsendelse hos godkendte afsendere – risiko for tab af EU's egne indtægter.
- Manglende betaling af told og afgifter i forbindelse med benyttelse af forsendelsesordningen - godkendte modtagere – risiko for tab af EU's egne indtægter.
- Mangelfuld eller fejlagtig indsættelse af oplysninger i system NCTS, hvilket medfører risiko for, at krav på EU egne indtægter ikke kan fastsættes.

Der var fejl i alle 10 kontrollerede virksomheder.

Fejlen kan skyldes, at området er komplekst og til tider svært at håndtere, samt manglende omhyggelighed, eventuelt på baggrund af, at området tidligere har været nedprioriteret hos SKAT.

Virksomhedernes manglende egenkontrol på området har desuden medvirket til, at eventuelle systemfejl og andre fejl ikke er blevet opdaget og korrigeret.

## 5. Effekt

| Succeskriterium                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Resultat                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Formålet er at foretage opfølgning på Revisionens anbefalinger/kritik ved at indhente erfaringer om godkendte afsenders omhyggelighed i forbindelse med fastsættelse af referencebeløb, herunder varenes værdi, tarifiering og eventuelle afgifter, så sikkerhedsstillelsen ikke overskrides.                  | Der er indhentet erfaringer, som kan anvendes til at målrette indsatsen i det landsdækkende projekt i 2013                                                                 |
| Det er en succes, at få afdækket godkendte afsenders omhyggelighed i forbindelse med anvendelse af den forenklede procedure, herunder fastsættelse af referencebeløbet. Det er en succes, at der kommer fokus på godkendte afsenders fastsættelse af referencebeløb, så sikkerhedsstillelsen ikke overskrides. | Der er indhentet erfaringer, som kan anvendes til at målrette indsatsen i det landsdækkende projekt i 2013                                                                 |
| Det er en succes, at få afdækket godkendte modtagers omhyggelighed i forbindelse med anvendelse af den forenklede procedure.                                                                                                                                                                                   | Området blev ikke afdækket                                                                                                                                                 |
| Det er en succes, hvis alle regioner bliver i stand til at udføre efterkontrol på områderne. Dette opnås ved at alle regioner deltager i projektet og at mindst én deltager fra hver region har gennemgået det planlagte kursus.                                                                               | Alle regioner har deltaget i projektet og 4 ud af 5 har haft deltagere på kursus. Der har været udvekslet erfaringer, så alle regioner har udviklet kompetencer på området |
| Det er en succes at få etableret samarbejde med Toldenheden og sagscenter person, således at erfaringer indarbejdes i forbindelse med udstedelse af nye bevillinger og sanktionsmuligheder udnyttes i forbindelse med overtrædelse af ordningen.                                                               | Der har været udvekslet erfaringer mellem enhederne og der er planlagt yderligere samarbejde i det landsdækkende projekt i 2013                                            |

### Hvad gjorde at projektet nåede sine succeskriterier – eller ikke nåede dem?

Succeskriteriet vedrørende udvikling af kompetencer blev nået, fordi de blev muligt at få oprettet et kursus.

Succeskriteriet vedrørende godkendte modtagere blev ikke nået, da det blev fravalgt, fordi det blev skønnet, at det var vigtigere at anvende ressourcerne på godkendte afsendere

#### **Eventuel plan for opnåelse af succeskriterier, som først kan nås efter projektet afsluttes:**

Succeskriterierne overføres til landsdækkende projekt i 2012

## **6. Indsatsaktiviteterne**

| <b>Indsatsaktivitet</b>           | <b>Effekt/ erfaring</b>                                                                                   |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Involvering af samarbejdspartnere | Gode erfaringer, med udveksling af erfaringer                                                             |
| Involvering af interessenter      | Kontrol i virksomheder, ellers ingen                                                                      |
| Kontrol                           | God effekt og erfaring, da de kontrollerede virksomheder i de fleste tilfælde var meget samarbejdsvillige |

## **7. Proces**

Det var en succes, at der blev gennemført kurser på området, ligesom sparring mellem de enkelte centre og afdelinger har fungeret godt.

Størsteparten af de besøgte virksomheder er positive overfor at indføre egenkontrol på området.

Området godkendt modtager blev ikke afdækket. Det skyldes især, at vi valgte at koncentrere ressourcerne på området godkendte afsendere, da det viste sig, at der var store udfordringer i at afdække regler, praksis og virksomhedernes håndtering af disse.

Besøg i de 10 virksomheder gav en god indsigt i problemområderne vedrørende godkendt modtager. Der fokuseres på disse problemområder i det landsdækkende projekt for 2013 "Efterkontrol på forsendelse"

## **1. Projektinformation**

**Tovholder:** Tina Graversgaard

### **Projektets formål:**

Projektet har til formål at sikre et styrket kontrolniveau, hvor kontrollerne udvælges mere målrettet i den legale vareførsel. Varekontrollerne foretages i den legale vareførsel i forbindelse med danske virksomheders import og/eller eksport af varer til og fra EU's toldområde. Formålet med projektet er endvidere at sikre korrekt opkrævning af Told samt sikre at de indførte og udførte varer overholder de miljø- og sikkerhedsmæssige hensyn.

Projektet i 2013 er en opfølgning på det fysiske kontrolprojekt som blev iværksat i 2010 efter kritik fra EU og Intern Revision på forsendelsesområdet som påpegede at der ikke blev gennemført et tilstrækkeligt antal kontroller i Danmark.

Målet i projektet var som minimum at udtage mindst samme antal kontroller af import- og eksport angivelser som i 2012 med fokus på en intelligent, flexibel og risikobaseret toldkontrol. I 2012 foretog SKAT kontrol af 15.905 varelinjer indenfor import og eksport.

Da dette projekt er afsluttet efter kun 9 måneder (1. april 2013 til 31. december 2013) og herefter overgået til almindelig drift pr. 1. januar 2014 er målet tilrettet for 9 måneders kontrol til 11.926 varelinjer indenfor import og eksport.

På forsendelsesområdet skal projektet i 2014 foretage 1.362 kontroller af påbegyndte og afsluttede forsendelser i Danmark.

## **2. Hvilken ny viden leverer projektet videre til andre steder i SKAT? – hvilke fingeraftryk er der sat i forretningsmodellen?**

Det overordnede formål med projektet har ikke været at opnå fornyet viden, men at sikre korrekt opkrævning af told samt sikre overholdelse af miljø- og sikkerhedsmæssige hensyn.

I forbindelse med de gennemførte kontroller er der dog opnået ny viden om virksomhedernes handelsmønstre og deres regelefterlevelse.

Den ny viden er videregivet til følgende i SKAT:

**Told Kundeservice - AEO** vedrørende oplysninger om AEO-virksomhedernes regelefterlevelse. Udviser AEO-virksomhederne samarbejdsvilje under kontrollen? Sådanne oplysninger er værdifulde i forbindelse med monitorering af AEO-virksomhederne. Oplysningerne er leveret til AEO-gruppens fællespostkasse. Det er opfattelsen, at sådanne oplysninger tages meget alvorligt af AEO-gruppen, ligesom det er opfattelsen, at der øjeblikkeligt tages hånd om eventuelle problemer i relation til AEO-virksomhederne.

**Told Kundeservice – Toldforvaltning** vedrørende oplysninger, hvis der i forbindelse med toldkontrollen konstateres forhold som ikke er omfattet af en bevilling, men som burde være det eller hvis bevillingen ikke er tilgængelig eller opdateret i bevillingssystemet.

**Efterkontrollen** vedrørende oplysninger om virksomhedernes evne til fx at tarifere korrekt, beregne den korrekte toldværdi eller oplyse det korrekte oprindelsesland. Oplysningerne har relevans for efterkontrollens risikoanalyse af, hvilke virksomheder fokus skal rettes på fremadrettet i efterkontrol relaterede projekter.

**Risikoadministratorene** og består i at lave en detaljeret afrapportering af den gennemførte kontrol. Afrapporteringen skal være så fyldestgørende, at den kan være med til at vedligeholde eksisterende profiler, generere ny profiler samt underbygge, at det er de rette profiler, der er i toldsystemet.

Fremadrettet vil resultaterne af projektet indgå i **SKAT Døgntjeneste** som led i en mere intelligent og risikobaseret tilgang til toldkontrol.

Den viden og erfaring, vi har opnået fra projektet indgår i videreudviklingen af **segmentstrategien** vedrørende Finansiell told.

### 3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats

Projektgruppen har følgende anbefalinger som følge af erfaringerne af det gennemførte projekt:

- At der udarbejdes fælles skabeloner til sagsbehandling såsom en sagsfremstilling såfremt der skal træffes en afgørelse i forbindelse med kontrollen. Ansvar for udarbejdelse af en skabelon til sagsfremstillinger placeres hos den ansvarlige funktionsleder for driftsopgaven Fysisk varekontrol (Kristian Johnsen).
- At der udarbejdes diverse vejledninger for at sikre en ensartet behandling af sendinger udtaget til kontrol. Vejledningerne er udarbejdet i forbindelse med opstarten af projektet, men har brug for løbende at blive vedligeholdt. Ansvar for vedligeholdelsen af vejledningerne skal placeres hos den ansvarlige funktionsleder for driftsopgaven Fysisk varekontrol (Kristian Johnsen).

Pt. opdateres vejledningerne dog ikke, da der er behov for en endelig afklaring af, hvilken betydning SKATs Døgntjeneste får for de enkelte arbejdsopgaver. Skal der fx være øst/vest kontrolhold? Hvem skal i fremtiden oprette sager i Captia, indkalde dokumenter i forbindelse med en import/ eksport sending udtaget til kontrol og hvem skal lave aftalerne om kontrolsted mv.? Det påhviler Told- og Afgiftsledelsen i Indsats at få implementeret ajourførte vejledninger i den fremtidige driftsopgave Fysisk varekontrol.

- At virksomhedernes bevillinger ajourføres og lægges i bevillingssystemet umiddelbar efter udstedelse. Ansvar påhviler Told Kundeservice - Toldforvaltningen.
- At datadisciplinen forbedres blandt kontrolmedarbejderne, når en kontrol afrapporteres. Udarbejdelse af klare og præcise vejledninger samt skabelon til afrapportering vil være med til, at der afrapporteres ensartet og fyldestgørende. Dette vil indgå som en del af ajourføringen af de eksisterende vejledninger. I den forbindelse er ansvar for at sikre disse vejledninger/ procedurer overholdes Told- og afgiftslederne for de enkelte kontrolførende. Der kan med fordel ske nogle forbedringer i Vagtrapportsystemet. Hvis der indføres nogle flere rubrikker med rullegardinmenu, tvinges medarbejderne til en stillingtagen til rubrikken inden en sag kan afrapporteres i Vagtrapporten.

- At der gennemføres det antal kontroller, der er nødvendige, på samtlige ekspeditionssteder i Danmark under hensyn til korrekt, flexibel og risikobaseret toldkontrol. Derudover er det nødvendigt at vise synlighed overalt i landet for en præventiv effekt. Det påhviler Told- og Afgiftsledelsen at iagttage, at der gennemføres det nødvendige antal kontroller.
- At der løbende sker den nødvendige kompetenceudvikling blandt de kontroldørende, således de kan gennemføre en toldkontrol med kendskab til regler, procedurer, kontrolbeføjelser mv. Dette bør blandt andet ske gennem nabotræning, vejledninger samt øget uddannelse. I 2014 er 2 årsværk fra fysisk varekontrol i Aarhus tilknyttet Tarifieringsprojektet. Dette gøres blandt andet for at kompetenceudvikle.
- At der gennemføres informationskampagne overfor virksomhederne/ speditører med særlig fokus på bevillingsforhold og kendskab til reglerne på forsendelsesområdet. I forbindelse med kontrollerne er der konstateret et stort ukendskab til reglerne på disse områder og at virksomhederne i mange tilfælde ikke er klar over hvad deres bevillinger omfatter. Ansvar for dette påhviler Told – Kundeservice.

## 4. Risiko

Projektet har i forbindelse med gennemførte kontroller sikret, at der sker korrekt afregning af told til EU. Risikoområderne omkring korrekt tarifiering, toldværdi, oprindelse, sikkerhed og sikring er blevet afdækket igennem projektet.

De konstaterede uoverensstemmelser er blevet reguleret overfor virksomhederne og den viden projektet har givet på forskellige områder er taget med under punkt 3 under tiltag som med fordel kan foretages for at give virksomhederne og speditører en bedre forståelse for forskellige toldforhold, såsom bedre kendskab til virksomhedernes bevillinger og indholdet i disse.

## 5. Effekt

| Succeskriterium                               | Resultat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                 |          |                 |                             |        |        |                                  |       |       |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------|-----------------|-----------------------------|--------|--------|----------------------------------|-------|-------|
| Vejledninger på de forskellige kontrolområder | Vejledningerne er udarbejdet og ligger tilgængelige på SharePoint. De kræver dog en opdatering, der pt. ikke sker jf. bemærkningerne under pkt. 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                 |          |                 |                             |        |        |                                  |       |       |
| Retssikkerhedsskrivelser                      | Projektet har haft en bonussucces i form af opdaterede retssikkerhedsskrivelser som udleveres i forbindelse med uanmeldt kontrol. Skrivelserne er endnu ikke endeligt godkendt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                 |          |                 |                             |        |        |                                  |       |       |
| Måltal                                        | <p>Projektet har nået sine måltal med et resultat, der ligger meget over det forventede på især import og eksport kontrollerne. Det bør i den forbindelse nævnes, at 5924 varelinjer stammer fra eksportkontrol gennemført af Grønlands hjemmestyre indberettet af Nordjylland for december 2013.</p> <table><tr><th>Kontrolområde</th><th>Mål 2013</th><th>Realiseret 2013</th></tr><tr><td>Import/eksport (varelinjer)</td><td>11.926</td><td>24.501</td></tr><tr><td>Forsendelse (Antal forsendelser)</td><td>1.362</td><td>1.390</td></tr></table> <p>Kontrolstatistikken for 2013 vedlægges.</p> | Kontrolområde   | Mål 2013 | Realiseret 2013 | Import/eksport (varelinjer) | 11.926 | 24.501 | Forsendelse (Antal forsendelser) | 1.362 | 1.390 |
| Kontrolområde                                 | Mål 2013                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Realiseret 2013 |          |                 |                             |        |        |                                  |       |       |
| Import/eksport (varelinjer)                   | 11.926                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 24.501          |          |                 |                             |        |        |                                  |       |       |
| Forsendelse (Antal forsendelser)              | 1.362                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1.390           |          |                 |                             |        |        |                                  |       |       |

### Hvad gjorde at projektet nåede sine succeskriterier – eller ikke nåede dem?

Det gode samarbejde i den landsdækkende projektgruppe har været med til at sikre, at succeskriterierne er nået. Der har løbende været afholdt opfølgingsmøder med de lokale kontaktpersoner og deres funktionsledere, hvor måltal, problemstillinger og vidensdeling har været på dagsordenen. Der har været opbakning til projektet hele vejen igennem og alle har deltaget aktivt.

Derudover har månedlige opgjorte statistikker bevirket, at der konstant har været fokus på at nå det forventede kontrolniveau.

### Eventuel plan for opnåelse af succeskriterier, som først kan nås efter projektet afsluttes:

Ikke relevant, da alle succeskriterier er opnået i projektet.

### Er effekten varig? Vil der være behov for opfølgning – hvilken, hvornår, hvor meget?

Projektets effekt er ikke varig, da EU hvert år forventer at SKAT foretager kontrol for løbende at afdække risici.

Projektet er 1.januar 2014 overgået til en driftsopgave som også fremadrettet har fokus på antal gennemførte kontroller der udtages på baggrund af intelligent og risikobaseret toldkontrol. Der skal løbende være kontrol af hensyn til korrekt afregning overfor EU samt

sikring af sikkerheds- og miljømæssige forhold.

### **Hvordan kan vi overvåge risikoen?**

Risikoen overvåges ved at gennemføre et tilstrækkeligt antal kontroller og at kontrollerne udtages på baggrund af indsatte profiler i Toldsystemet som er udarbejdet under hensyn til intelligent og risikobaseret toldkontrol. Disse indsatte profiler skal løbende ajourføres under hensyn til konstaterede uoverensstemmelser. Derudover skal der stadig udtages kontroller ved stikprøver for at vurdere om de indsatte profiler er dækkende.

## **6. Indsatsaktiviteterne**

Kontrol er det primære indsatsværktøj på dette område. Der er en forventning og krav fra EU om, at der foretages toldkontrol og at dette gøres effektivt og korrekt under hensyn til vores kontrolbeføjelser samt at kontrollen udføres efter en intelligent og risikobaseret udvælgelse fra SKATs import- og eksportsystemer.

Hvis der i forbindelse med en kontrol konstateres uoverensstemmelser orienteres virksomheden om disse forhold.

**Evt. supplerende bemærkninger til projektets erfaringer med indsatsaktiviteterne?**  
Ingen

## **7. Proces**

### **Positive erfaringer**

Gennemførelse af kontrollerne og opnåelsen af de ønskede måltal har fungeret rigtig godt. Projektets deltagere har hjulpet hinanden på tværs af de geografiske områder for at tage de kontroller der har været mest relevante.

Den løbende afholdelse af statusmøder med projektdeltagerne og deres funktionsledere har bevirket at der over hele året har været fokus på at nå projektets succeskriterier.

### **Udfordringer**

Statistikdelen i projektet har været en tung og meget tidskrævende proces, da kontrollerne skulle opgøres manuelt ved hjælp indberetninger i vagtrapportsystemet.

Det har tidligere i projektet været fremsendt et notat til projektcheferne Jørgen K B Madsen og John Lykkeberg Thomsen om, at det ikke været muligt at lave udsøgninger i Business Objects (BO) til brug for statistikdelen, hvorfor statistikken er udarbejdet manuelt.

BO funktionen har vist sig at være fejlbehæftet, således det ikke har været muligt at trække de relevante oplysninger ud og dermed finde frem til det reelt kontrollerede antal varelinjer. Tallene fra BO indeholder nemlig såvel faktisk antal gennemførte kontroller, scanningskontroller samt kontroller der er frigivet efter vurdering efter time-out perioden. Derudover mangler funktionen antallet af kontroller vedrørende varebestemmelser og varemærkekontroller. Derfor kan BO ikke anvendes til at finde det korrekte antal kontrollerede varelinjer.

### **Målinger**

Det har været et ønske at projektet kunne måle på antallet af fejl, fejltyper samt træfprocent. Det har også været et ønske at få opdelt de forskellige reguleringer på de forskellige fejltyper

såsom tarifiering, toldværdi, oprindelse mv. Dette har været et stort og tidskrævende manuelt arbejde, der desværre har vist, at der mangler datadisciplin blandt de kontrolførende når de har indberettet kontrollerne i vagtrapportsystemet.

Der mangler i mange afrapporteringer henvisninger til Captia sagsnummer, fortoldninger og hvilke fejl reguleringen skyldes.

Det betyder, at nedenstående opgørelse har store mangler i forhold til det arbejde, der reelt er udført i projektet. Reguleringerne fremgår udelukkende af vagtrapportsystemet, og målepunktet kan ikke afrapporteres i Lisy. Derfor er der ikke lavet intern kontrol af, om der er indrapporteret korrekt.

Nedenstående opgørelse er således udelukkende baseret på de faktiske tal, der er indrapporteret og har været mulig af identificere.

Derfor ønskes der fremover en bedre datadisciplin blandt de kontrolførende, således det bliver nemmere at foretage en opgørelse over fejltypen og reguleringer. Se ønsket under punkt 3.

Reguleringer fordelt på fejltypen:

|                  | Told-værdi    | Tarifiering    | Toldværdi og tarifiering | Vægt (bananer) | Oprindelse | Ved ikke – for dårlig dokumenteret i vagtrapport | Flere vareposter end angivet |
|------------------|---------------|----------------|--------------------------|----------------|------------|--------------------------------------------------|------------------------------|
| Forhøjelser kr.  | 42.669        | 164.829        | 4.892                    | 8.709          |            | 102.054                                          | 8.629                        |
| Nedsættelser kr. | 738           | 6.845          | 318                      | 5.261          |            | 5.102                                            |                              |
| <b>I alt kr.</b> | <b>43.407</b> | <b>171.674</b> | <b>5.210</b>             | <b>13.970</b>  |            | <b>107.156</b>                                   | <b>8.629</b>                 |

Regulering i alt: **350.046** kr.

Udover ovenstående er der indrapporteret 62.400 kr. i punktafgifter samt et toldbeløb på 77.393 kr., der ser ud til at være indrapporteret 2 gange. Disse tal er selvfølgelig ikke medtaget i ovenstående.

### Samarbejde i projektet

Som tidligere beskrevet har samarbejdet i projektet fungeret rigtig godt.

**Afrapportering** på projekter og piloter Import af olie ID 2668  
Udfyld de enkelte afsnit så godt som muligt og suppler evt. selv med anden relevant information.

**(NB! Slet de grå vejledningbokse, når afsnittene er udfyldt)**

## 1. Projektinformation

Dette afsnit skal belyse:

- Hvem var tovholder?
- Hvad var baggrunden for og formålet med projektet/piloten (hent fra Indsatsskabelonen og forkort)?
- Ændrede formålet sig undervejs?

**Tovholder: Flemming N. Jensen**

**Projektets formål:**

Mindske skatte- og afgiftsgabet ved import af mineralolie.

## 2. Hvilken ny viden leverer projektet/pilotprojektet videre til andre steder i SKAT? – hvilke fingeraftryk er der sat i forretningsmodellen?

Ved hjælp af risikoprocessen vælges de største risici ud, og der formuleres projekter, som skal belyse dem. Et projekt går i sagens natur ud på ved hjælp af analyser, kreativitet, tværfagligt samarbejde, afprøvning i praksis osv. at resultere i bl.a. ny viden, som nedfører en ny tilgang til den fremtidige håndtering af risikoen.

Dette afsnit skal belyse, hvilken ny viden projektet/pilotprojektet har leveret videre til et andet sted i forretningen eller egen enhed (bl.a. som beskrevet i indsatsskabelonens punkt 3), hvem den er leveret til, hvorfor, og hvordan modtageren vil bruge den i deres videre arbejde.

Tovholder udarbejder slutrapporten, men modtager bidrag på de relevante punkter fra modtager af leverancen.

Se fremsendte beslutningsoplæg, hvor der fremgår at al viden fra dette og tidligere pilotprojekt samt det nuværende projekt Import af mineralolie, vil blive samlet i ét værk. Ved kontrol og oplæg til kommunikationsindsats, som blev videreført til 2014, kan virksomhedernes efterlevelse af reglerne øges, så der bliver flere selvforvaltende "No touch" virksomheder.

## 3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats – beskriv her hvordan leverancen under punkt 2 forventes at forandre den fremtidige håndtering af risikoen og også de evt. supplerende forslag projektet har til den fremtidige håndtering af risikoen

Viden fra pkt. 2 gør SKATs efterkontrol told indsats overfor import af olie meget kvalificeret. Denne viden er ny i SKAT, da olie ikke har haft dette fokus før på toldområdet. Som før omtalt mindskes risikoen også, da der vil blive kommunikeret erfaringer ud fra projektet til olievirksomheder, som bliver mere regelefterlevende. Desuden har projektet medført et stort fokus i oliebranchen omkring specifikke toldskyldsregler, som også vil have en gavnlig effekt derpå.

Dette afsnit skal belyse, hvad projektet/piloten kan foreslå, at SKAT tager initiativ til for at minimere eller fjerne risikoen.

Projektet/pilotprojektet skal her opsummere erfaringerne fra punkterne 3-6 og sætte det i relation til hele SKAT. I overført betydning skal projektet/piloten sætte sig op i helikopteren for at kunne overskue hele forretningen, således at SKAT får input til forbedringer, som kan bidrage til at agere proaktivt overfor risikoen. Det kan fx være, at en proces tidligere i forløbet (vejledning og afregning) skal laves om/fjernes, eller senere i forløbet (inddrivelse), at en bestemt vejledning skal ligge på SKAT.dk, at en bedre indsats kræver ny eller ændret lovgivning, at SKAT bør etablere samarbejde med en ekstern part, fx en brancheforening eller lignende, at tredjemands indberetning bør etableres osv. osv.

Med andre ord skal projektet/piloten her "ønsketænke", dog uden helt at forlade alle realiteter, for de gode forslag skal gerne føre til nye måder for SKAT til at forebygge og dermed få pengene ind ad fordøren, og ikke gå tabt fordi SKAT ikke selv har indflydelsen til at føre dem ud i livet.

## 4. Risiko

Dette afsnit skal belyse:

- Hvilken risiko har projektet/piloten behandlet?
- Hvilken adfærd er observeret?
- Hvad er baggrunden for adfærden?
- Hvilken målgruppe har projektet/piloten været rettet imod?
- Hvordan har projektet påvirket eller piloten belyst risikoen?

Projektet har arbejdet med de finansielle toldrisici, der er ved import af olie. Både mht. almindelig import men også antidumping, T2 olie og økonomiske procedurer.

Adfærden bar præg af, at olieområdet ikke før havde været kontrolleret. Der var ikke styr på interne kontroller, processer mv. hos virksomhederne, der skulle sikre at toldprocedurer mv. blev overholdt. Målgruppen var som udgangspunkt alle, der importerede olie. Efter projektets risikoanalyse, hvor risici blev vurderet og tildelt point blev feltet indskrænket til at indeholde de største aktører på markedet, som enten havde toldoplæg, var herboende repræsentanter eller andre risici fra Business object udtræk.

Som før beskrevet er målgruppen blevet opmærksom på de faktuelle regler der er ved import af olie og de toldformaliteter, der skal overholdes for at være regelefterlevende.

## 5. Effekt

Dette afsnit skal belyse:

- Om succeskriterierne fra Indsatsskabelonen er opnået – og evt. hvorfor ikke?
- Hvilke evt. nye succeskriterier er opstået i løbet af projektet/piloten – fra projektbeskrivelsen til nu?
- Hvilke succeskriterier er evt. faldet bort og hvorfor?
- Hvilke effekter/succeskriterier vil evt. først opnås senere – og hvordan følges der op på dem?

| Succeskriterium                              | Resultat |
|----------------------------------------------|----------|
| Er afrapporteret i IPLAN ID 2668 pkt. 5.3.b. |          |
|                                              |          |
|                                              |          |
|                                              |          |

### Hvad gjorde at projektet nåede sine succeskriterier – eller ikke nåede dem?

Projektet opnåede sine succeskriterier ved høj grad af uddelegering af opgaver i projektet og engagerede projektdeltagere.

Ang. dem der ikke blev nået: Er afrapporteret i IPLAN.

### Eventuel plan for opnåelse af succeskriterier, som først kan nås efter projektet afsluttes:

Kommunikationsindsats videre føres til nyt projekt mht. nyhedsbrev.

### Er effekten varig? Vil der være behov for opfølgning – hvilken, hvornår, hvor meget?

Ud fra målgruppens adfærd og nye bevidsthed om reglerne forventes effekten at været langsigtet hos de kontrollerede virksomheder. Opfølgning og videreførelse sker i projektet i 2014.

### Hvordan kan vi overvåge risikoen?

## 6. Indsatsaktiviteterne

Dette afsnit skal belyse:

- Projektets brug af de forskellige indsatsaktiviteter og –værktøjer og erfaringerne med dem, og hvilke anbefalinger til fremtidig indsats, projektet kan give videre?
- Om effekten kunne være nået på anden og lettere måde?

| Indsatsaktivitet                  | Effekt/ erfaring                                                                         |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| Servicebrev                       |                                                                                          |
| Pjece                             |                                                                                          |
| Involvering af samarbejdspartnere |                                                                                          |
| Involvering af interessenter      |                                                                                          |
| Presse                            |                                                                                          |
| Messer                            |                                                                                          |
| Kontrol                           | <b>Har tydelig effekt, specielt da efteropkrævningssummerne er store i oliebranchen.</b> |
| - osv.                            |                                                                                          |

**Evt. supplerende bemærkninger til projektets erfaringer med indsatsaktiviteterne?**

## 7. Proces

Projektet har i høj grad haft behov for sparring med jura. Dette har været en positiv oplevelse. Samarbejdet mellem told og punktafgifter projektdeltagere fungerede godt. Der var lidt berøringsangst for at "gå ind på et andet fagområde", men ved det praktiske arbejde gik alle til det med krum hals.

Projektet havde forventet, at der ved toldskyld også opstod punktafgiftspligt, men sådan var det ikke jf. jura i de opståede tilfælde, hvorfor punktafgift relevansen faldt betydeligt.

Det gik nemt med at gennemføre status i projektet, da jeg havde fået lavet en BO udsøgning, der viste det meste. Denne er sendt til øvrige tovholdere på toldområdet.

Dette afsnit skal belyse:

- Hvilke ting fungerede godt i projektet/piloten? - Beskriv de væsentlige erfaringer I har haft i forhold til noget, som fungerer godt i projektet/piloten.
- Hvilke ting gik ikke som planlagt eller gav projektet/piloten store udfordringer? - Angiv resultat- og procesmæssige udfordringer som projektet/piloten har haft. Hvorfor var der disse udfordringer, og hvordan håndterede man dem?
- Hvordan gik det med at måle:
  - Var der overensstemmelse mellem de planlagte målinger og de målinger, der faktisk var mulige?
  - Har man været nødt til at "opfinde" målinger, fordi de planlagte ikke var mulige?
  - Har man fået fornøden assistance fra en "måleuddannet"?
  - Er der stadig sammenhæng mellem formålet med projektet/piloten og det, målingerne viser?
- Hvordan gik samarbejdet med andre dele af SKAT? – fx Kundeservice, Betalingscentret, Juridisk Center osv.
- Intern kommunikation:
  - Hvordan gik det med at informere og involvere projektdeltagerne? – Hvordan foregik informationen i projektet, hvordan blev projektdeltagerne involveret og motiveret?
- Hvordan gik det med samarbejdet internt i projektet/piloten? – Beskriv fx hvordan man i projektet blev enige om fremgangsmåde, brug af værktøjer, aktioner, involvering af faglige kontaktpersoner osv. Eller hvilke erfaringer projektdeltagerne har mht. behov for kompetenceudvikling i forhold til at arbejde i et projekt/pilot, eller hvordan projektgruppen er sammensat ift. kompetencer? Eller gode/mindre gode erfaringer med hvordan ledelsen af projektet/piloten er foregået?
- Suppler gerne selv med andet

## Toldværdi – underfakturerings, id nr 2313

### 1. Projektinformation

**Tovholder:** Torben Jensen, økonomisk kriminalitet/Økokrim 9, tlf 723-76804, e-post Torben.Jensen@Skat.dk

**Projektets formål:** Undersøge om der sker underfakturering i forbindelse med fortoldning, med det resultat at der bliver betalt for lidt told. Told er en af EU's egne indtægter.

Der har ikke været ændring af formål i forløbet

### 2. Hvilken ny viden leverer projektet/pilotprojektet videre til andre steder i SKAT? – hvilke fingeraftryk er der sat i forretningsmodellen?

- I forbindelse med projektet er der konstateret et tilfælde, hvor de fakturaer der er fremlagt for SKAT ikke er udtryk for den pengestrøm der følger af leverancen, idet en del af værdien er faktureret for sig. Dette tilfælde er afdækket ved at sammenholde betalinger med fremlagt fakturaer.
- I et andet tilfælde er der i en virksomhed (som ikke er udvalgt i forbindelse med projektet) fundet fakturaer som er fremstillet i Danmark og anvendt som grundlag i forbindelse med fortoldning i "skraldespand-firma", samtidig med at den oprindelige værdi blev halveret (det skal tilføjes at ikke alle varer på fakturaerne var værditoldpligtige varer).
- En af projektdeltagerne har oplyst at underfakturering sandsynligvis ikke findes ved målrettet at udsøge virksomheder, men snarere som "sidegevinst" i forbindelse med almindeligt kontrolarbejde.

Sammenfattende er det konstateret at underfakturering foregår, men også at der ikke er fundet tilfælde som følge af målrettet udsøgninger.

Viden i forbindelse med projektet er opsamlet hos projektdeltagere (Morten Jensen, indsats told Nordjylland, Søren Mosegaard, indsats told Midtjylland, Stine Palmelund, indsats told Syddanmark, Dorthe Wærgen Hansen, indsats told Syd- og Midtsjælland samt Birte Sommer og Steen Westh Jensen, indsats told København (og derved i de relevante afdelinger i SKAT)

- I efteråret 2011 blev der afholdt en workshop om toldmæssig efterkontrol i København. Workshopen blev afholdt i Customs 2013 regi. Workshopen blev arrangeret uafhængigt af dette projekt. I et indlæg fra de svenske deltagere blev det oplyst, at det i Sverige var fast procedure - som indledning af en efterkontrol - at sammenholde betalinger til leverandører med de toldværdier, der var angivet i virksomhedens toldangivelser.

### 3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats

Det forventes, at den erfaring der er opsamlet i forbindelse med projektet vil være med til at fastholde den opmærksomhed om problemstillingen, der allerede findes i de enkelte indsatsafdelinger (hvilket også er af betydning da der er tale om EU's egne indtægter).

Der kan ikke umiddelbart ikke forventes større regelefterlevelse blandt (det, formentlig, fåtal) af virksomheder der medvirker til underfakturering, med mindre at risikoen ikke står i forhold til gevinsten.

Der foreslås ikke specielle informationstiltag i forbindelse med risikoen

### 4. Risiko

Projektet er valgt tilknyttet risiko "Toldværdi" hvor underfakturering er nævnt i to sammenhænge: krympning af toldværdi i relation til antidumpingtold samt anvendelse af proformafakturaer.

Udvælgelse af virksomheder til kontrol i projektet er sket lokalt efter en risikovurdering baseret blandt andet toldsats, lave værdier pr kg samt kendskab til de enkelte virksomheder. Der er forsøgt at udvælge bredt varemæssigt (tarifiering) i forbindelse med udvælgelse til kontrol.

Der har i alt været kontrolleret 9 virksomheder.

Observeret adfærd (resultat) er beskrevet under punkt 2

### 5. Effekt

Der er ikke opstået nye succeskriterier i løbet af projektet

| Succeskriterium                                                                                                                                              | Resultat                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Samfundsmæssig fokus: Det skal overfor EU kunne dokumenteres at der er ydes en indsats på området, ved at der ved årets udgang er igangsat kontrol i 5 sager | Der var ved udgangen af 2011 igangsat kontrol i 9 sager. |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Stop skaden: Kvalitetsmål:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Der udvælges virksomheder hvor der er risiko for at grundlag for beregning af antidumpingtold ikke er korrekt</li> <li>-Der udvælges virksomheder til kontrol der har import af varer hvor den tariffmæssige toldsats er på 10 % og derover</li> </ul> <p>Kvantitetsmål: Der udvælges 5 virksomheder til kontrol</p>                                                               | <p>Kvantitetsmål er nået. Kvalitetsmål er nået idet der er udvalgt virksomheder som potentielt kunne være omfattet af et/begge kvalitetsmål</p> |
| <p>Sikre aktiver: Kvalitetsmål:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ved reguleringer skal alle fornødne inddrivelsesredskaber være overvejet for at sikre at kravet kommer ind. Positivt fravalg – hvis sagerne alene overgår til almindelig inddrivelse.</li> <li>- Det sikres at der altid overvejes hvordan der kan sikres aktiver</li> </ul> <p>Kvantitetsmål: Måltrettet sparring med kollegaer med kendskab til at sikre relevante aktiver</p> | <p>Ikke relevant, idet der ikke er fundet tilfælde hvor ekstraordinære inddrivelsesskridt er fundet relevante.</p>                              |
| <p>Straf: Kvalitetsmål:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-vurdere alle af sager med reguleringer om de skal til straf (SKAT) eller politiet. Positivt fravalg skal dokumenteres. Fravalg skal accepteres af projektejer</li> </ul> <p>Kvantitetsmål: Relevante sager skal sendes til straf – der satses på mindst to sager sendes til strafvurdering.</p>                                                                                           | <p>I et enkelt tilfælde er overvejelser i forbindelse med straf fravalgt på grund af SKATS tidligere kontroller hos ejer.</p>                   |

**Hvad gjorde at projektet nåede sine succeskriterier – eller ikke nåede dem?**

Godt arbejde fra projektdeltagerne

**Eventuel plan for opnåelse af succeskriterier, som først kan nås efter projektet afsluttes:**

--

**Er effekten varig? Vil der være behov for opfølgning – hvilken, hvornår, hvor meget? Hvordan kan vi overvåge risikoen?**

Så længe at der er økonomisk fordel ved underfakturering vil der være risiko for at det vil ske, hvilket betyder at denne risiko skal medtænkes ved toldmæssig efterkontrol i virksomheder der foretager import.

## 6. Indsatsaktiviteterne

| Indsatsaktivitet | Effekt/ erfaring |
|------------------|------------------|
| Servicebrev      |                  |

|                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pjece                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Involvering af samarbejdspartnere |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Involvering af interessenter      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Presse                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Messer                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Kontrol                           | <p>I forbindelse med dette projekt er der udelukkende anvendt kontrol som værktøj. Det har vist sig at være svært at risikoanalysere sig frem til virksomheder, hvor der er sket underfakturering. Dette er ikke overraskende.</p> <p>Det vurderes at det også fremtidigt vil være kontrolværktøjet der skal anvendes i forbindelse med afdækning af denne risiko.</p> <p>En bredere informationsindsats skønnes ikke relevant, idet det må formodes, at antallet af virksomheder der anvender underfakturering ved fortoldning er relativt begrænset.</p> |
| - osv.                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

**Evt. supplerende bemærkninger til projektets erfaringer med indsatsaktiviteterne?**

--

## 7. Proces

I forbindelse med projektet har der været afholdt to møder med de involverede projektdeltagere. Der er samtidig oprettet et sharepoint for projektet. Sharepointet blev dog kun brugt i begrænset omfang, idet kommunikation/vidensdeling skete ved direkte kontakt.

Der har ikke været problemer med at foretage de målinger der var forudsat.

Der har været 8 deltagere i projektet (inkl. tovholder), også på grund af projektets afgrænsede størrelse har der ikke været samarbejds-mæssige udfordringer (internt eller eksternt).

### **1. Projektinformation**

**Tovholder:** Axel Grønkjær

#### **Projektets formål:**

Der er observeret en stigende ind- og udsmugling samt misbrug af ulovlige dopingmidler og nye narkotiske stoffer. Stofferne bestilles hovedsaglig af privatpersoner (men kan foregå meget organiseret og i større mængder - organiseret kriminalitet) over internettet og leveres af Post - el. Kurérfirmaer hvor kendetegnet er at forsendelserne sendes fra udenlandske firmaer til privatpersoner.

Der foregår også en vis aktivitet med indsmugling af disse stoffer i passagertrafikken.

Der er ligeledes konstateret en vis erhvervsmæssig import til Danmark, delvis på baggrund af forfalskede dokumenter, af grundstoffer, kemikalier og andre produkter beregnet til illegal fremstilling af syntetisk narkotika eller dopingmidler.

Indsatsen skulle via nye tiltag, nye arbejdsmetoder mv dokumentere og imødegå ovennævnte samt levere beviser for hvilke stoffer der indsmugles.

En del af projektet har været præventive tiltag rettet mod det grønne segment "modtagelig for information".

### **2. Hvilken ny viden leverer projektet/pilotprojektet videre til andre steder i SKAT? – hvilke fingeraftryk er der sat i forretningsmodellen?**

#### **Projektet har leveret ny viden til :**

- **SKAT Indsats, Told- og afgifter samt tilsvarende toldenheder i Norden**

- Vedr. hvilke stoffer der indsmugles
- Vedr. hvordan og hvorfra stofferne indsmugles
- Hvordan stofferne bestilles
- Hvordan de skjules
- Hvordan de skal findes og beslaglægges

Projektet har således internt i SKAT leveret modus, viden og metoder, som har været medvirkende til at SKAT i 2013 havde det største antal beslaglæggelser af stoffer nogen sinde.

- **Politiet**

- som har ført til beslaglæggelser og afdækning af illegal produktion i Danmark
- Vedr. hvilke nye typer stoffer der indsmugles, sælges og forbruges.

- **Sundhedsstyrelsen**

- Vedr. hvilke nye typer stoffer der indsmugles og forbruges, således at deres farlighed kunne bedømmes og lovgivningen tilrettes.

- **De tre retskemiske institutter**

- Således at de er opdaterede med hensyn til at kunne analysere nye stoffer, ikke kun i beslaglagte effekter, men også i fx blodprøver. (alle nye stoffer projektet har "fundet" har været sendt til analyse på retskemisk).

- **Anti Doping Danmark**

- Projektets fund og derefter analyse af det fundne har bidraget til en opkvalificering af Anti Doping Danmarks forebyggende arbejde og generelt større indsigt på den aktuelle situation i Danmark vedr. dopingstoffer.

**Hvem følger op på det forventede brug**

- Tovholder Axel Grønkjær

**Navn på medarbejder der kvartalsvist melder tilbage til risikokomiteen i tilbagemeldingsskabelonen**

- Tovholder Axel Grønkjær

**3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats** – beskriv her hvordan leverancen under punkt 2 forventes at forandre den fremtidige håndtering af risikoen og også de evt. supplerende forslag projektet har til den fremtidige håndtering af risikoen.

- Der skal til stadighed være en målrettet indsats rettet mod kontrol af post og kureforsendelser, idet bestilling over nettet og levering af illegale stoffer fra udlandet (oftest andre EU-lande) kun kan forventes at vokse, med til stadighed mere avancerede muligheder for at skjule sig som udbydere og bestiller, hvor det ikke er muligt at finde frem til el. lukke disse netværk ned. Problemet kan pt kunne kommes til livs ved en kombination af stikprøvekontrol og målrettet efterretningsbaseret kontrol af post og kurerforsendelser.

Indsatsen skal fremover implementeres og være en del af Driftsopgaven NARKO – VÅBEN – DOPING, hvor de nye arbejdsmetoder mv vil indgå i den daglige drift i samarbejde med 9 andre driftsopgaver på toldområdet.

## **4. Risiko**

**Hvilken risiko har projektet/piloten behandlet?**

- Karakteren, størrelsen og omfanget af smuglingen. Det er blevet påvist og dokumenteret, at der er et stort marked for illegale stoffer, som bestilles over internettet.

**Hvilken adfærd er observeret?**

- Der har været en relativ lille risiko, for at stofferne blev beslaglagt og forholdet opdaget, hvorfor

der bestilles illegale stoffer over internettet fra udlandet i stort omfang.

#### **Hvad er baggrunden for adfærden?**

- I et vist omfang har bestillere og brugere været i den tro, at der var tale om lovlige stoffer og el. at stofferne ikke var skadelige.
- I andre tilfælde er bestillere, brugere, producenter mv fuldt klar over at de er ulovlige, stoffernes skadevirkning mv men opdagelsesrisikoen har været lav. Stofferne bestilles ofte via browsere, hvor sporing ikke er mulig og betales med ikke sporbar virtuel valuta og ikke direkte med kreditkort.

#### **Hvilken målgruppe har projektet/piloten været rettet imod?**

- Det grønne segment-modtagelig for information i aldersgruppen ca. 13-50 år.
- Det røde segment-ikke modtagelig for information: Kriminelle (smuglere, producenter og dealere), som illegalt indsmugler, fremstiller og/el. sælger doping el. narko i Danmark.

#### **Hvordan har projektet påvirket eller piloten belyst risikoen?**

- Gennem målrettet risikoanalyse, kontrolaktioner, målrettede kontroller og stikprøvekontroller som har påvist problemet med et voldsomt stort antal beslaglæggelser til følge.
- Præventivt har projektet været massivt ude i pressen, deltaget i og forklaret om problemet og indsatsen i adskillige tv-udsendelser. Gennemført kampagner med gocards med oplysning ude hos fokusgrupperne (f.eks cafeer, musiksteder, fitness centre, Dansk Idrætsforbund, skoler og gymnasier). Afholdelse af præventive foredrag for fokusgrupperne samt oprettet en offentlig internetside med oplysning om indførselsforbud mv

## **5. Effekt**

Da der er tale om en samfundsbeskyttende indsats har det ikke været muligt at opstille egentlige effektmål, idet det er vanskeligt at finde historiske tal, eller at gennemføre nulpunktsmålinger, som vil kunne udgøre et realistisk og anvendeligt grundlag for et målbart succeskriterie set i en "SMART-terminologi".

For at måle projektets succes har der er i stedet været opstillet en række succeskriterier, der angiver hvad der ønskes opnået med projektet, og som samtidig indikerer i hvor høj grad, der opnås en indfrielse af det overordnede mål om at begrænse ind- og udsmugling samt misbrug af ulovlige dopingmidler og nye narkotiske stoffer.

Ved fastlæggelsen af succeskriterierne er der lagt vægt på at en generel stigning i antallet af beslaglagte stoffer mv. ikke er et succeskriterium, der kan stå alene. Indsatsen skal for en stor dels vedkommende være præventiv og oplysende og derved formindske forsøg på ind- og udsmugling og misbrug. Med de ressourcer projektet har haft til rådighed, så er det minimalt, hvad der kunne kontrolleres set i forhold til det enorme potentiale. Det er vanskeligt at måle effekten af den præventive indsats ud fra kontrolresultaterne, idet der ikke forelægger en brugbar nulpunktsmåling.

**Der har været arbejdet med følgende succeskriterier: Se skema**

| Succeskriterium                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Resultat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |      |                              |        |                              |        |                   |        |                  |       |                                        |       |                                     |       |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------|--------|------------------------------|--------|-------------------|--------|------------------|-------|----------------------------------------|-------|-------------------------------------|-------|-------------------|
| At der afsløres og beslaglægges nye typer doping og narkotiske stoffer, som ikke tidligere er set (indsmuglet) i Danmark.                                                                                                                                                                                                      | Projektet har både i 2012 og 2013 fundet og beslaglagt en lang række nye narkotiske stoffer samt dopingstoffer aldrig før set i Danmark. En hel del tillige aldrig set før på europæisk og/eller verdensplan. Projektet har således været en vigtig leverandør af oplysninger om nye stoffer til Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug samt til Anti Doping Danmark og WADA omkring nye dopingstoffer.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |                              |        |                              |        |                   |        |                  |       |                                        |       |                                     |       |                   |
| At der i forbindelse med projektets kontroller afsløres og beslaglægges doping og/eller narkotika.                                                                                                                                                                                                                             | Projektet har både i 2012 og 2013 afsløret nye såvel som klassiske stoffer.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |      |                              |        |                              |        |                   |        |                  |       |                                        |       |                                     |       |                   |
| At legale varer, der skal anvendes illegalt til doping- eller narkoproduktion afsløres, og at det evt. videre kan være opstarten til en efterfølgende efterforskning, hvor bagmændene pågribes og produktionssteder afsløres.                                                                                                  | Projektet har afsløret indførsler af såvel grundingredienser, kemikalier, produktions-udstyr og pakkemateriale, som skulle indgå i illegal produktion af stoffer. Der er videre registreret flere efterforskningsoplæg til politiet, som har ført til anholdelser og afsløring af produktionssteder                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |                              |        |                              |        |                   |        |                  |       |                                        |       |                                     |       |                   |
| At der er oprettet en offentlig hjemmeside med info om indførselsforbud mod narkotika og dopingmidler mm.                                                                                                                                                                                                                      | <p>I 2012 blev siden <a href="http://www.skat.dk/narko">www.skat.dk/narko</a> eller <a href="http://www.skat.dk/doping">www.skat.dk/doping</a> oprettet (en fælles side). (Siden er pr. 31.12.2013 besøgt i alt 35.776 gange),</p> <p><b>Statistik for projektets offentlige hjemmeside <a href="http://www.skat.dk/narko">www.skat.dk/narko</a> eller <a href="http://www.skat.dk/doping">www.skat.dk/doping</a></b></p> <p>Statistik for perioden: 1/1 2012 - 31/12 2013</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Hits</th> <th>Titel (1 hit pr. aktivering)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>35.776</td> <td>Doping og Narko (hovedsiden)</td> </tr> <tr> <td>10.499</td> <td>Reglerne - Doping</td> </tr> <tr> <td>13.195</td> <td>Reglerne - Narko</td> </tr> <tr> <td>9.305</td> <td>Pressemeddelelser, artikler og TV-klip</td> </tr> <tr> <td>9.371</td> <td>Book et foredrag om Doping og Narko</td> </tr> <tr> <td>7.566</td> <td>Spørgsmål og svar</td> </tr> </tbody> </table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Hits | Titel (1 hit pr. aktivering) | 35.776 | Doping og Narko (hovedsiden) | 10.499 | Reglerne - Doping | 13.195 | Reglerne - Narko | 9.305 | Pressemeddelelser, artikler og TV-klip | 9.371 | Book et foredrag om Doping og Narko | 7.566 | Spørgsmål og svar |
| Hits                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Titel (1 hit pr. aktivering)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |      |                              |        |                              |        |                   |        |                  |       |                                        |       |                                     |       |                   |
| 35.776                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Doping og Narko (hovedsiden)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |      |                              |        |                              |        |                   |        |                  |       |                                        |       |                                     |       |                   |
| 10.499                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Reglerne - Doping                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |      |                              |        |                              |        |                   |        |                  |       |                                        |       |                                     |       |                   |
| 13.195                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Reglerne - Narko                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |                              |        |                              |        |                   |        |                  |       |                                        |       |                                     |       |                   |
| 9.305                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Pressemeddelelser, artikler og TV-klip                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |      |                              |        |                              |        |                   |        |                  |       |                                        |       |                                     |       |                   |
| 9.371                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Book et foredrag om Doping og Narko                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |                              |        |                              |        |                   |        |                  |       |                                        |       |                                     |       |                   |
| 7.566                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Spørgsmål og svar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |      |                              |        |                              |        |                   |        |                  |       |                                        |       |                                     |       |                   |
| At der er gennemført mindst en landsdækkende kampagne.                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>Postkortkampagne blev gennemført i uge 37/38-2012, hvor 35.000 kort var placeret på cafeer, restauranter, Fitnesscentre, musiksteder og storcentre gav et aftræk på næsten 100%.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |      |                              |        |                              |        |                   |        |                  |       |                                        |       |                                     |       |                   |
| At der er udsendt pressemeddelelser ved større beslag og at pressen er anvendt, således at projektet og indsatsen er nævnt løbende over året for herved at have synliggjort projektets indsats og derved skabe en præventiv effekt. Det kan ved årets udgang måles på hvor mange gange projektet/indsatsen er nævnt i pressen. | <p>Over de to år er projektet nævnt så mange gange i både landsdækkende - og lokalaviser, på tv og internettet, at det er umuligt at opgøre antallet af gange korrekt. Men vi vil konkludere at succeskriteriet er opfyldt. Eksempler er indsat herunder:</p> <p><a href="http://nyhederne.tv2.dk/article.php?id=60010092:narko-pr-postordre-hitter-i-danmark.html">http://nyhederne.tv2.dk/article.php?id=60010092:narko-pr-postordre-hitter-i-danmark.html</a><br/> <a href="http://politiken.dk/politv/nyheder/sport/ECE1821093/kom-med-tolderne-paa-doping-aktion-i-lufthavnen/">http://politiken.dk/politv/nyheder/sport/ECE1821093/kom-med-tolderne-paa-doping-aktion-i-lufthavnen/</a><br/> <a href="http://nyhederne.tv2.dk/article.php?id=48781116:festarrangor-sigtes-for-hestestof.html?ss">http://nyhederne.tv2.dk/article.php?id=48781116:festarrangor-sigtes-for-hestestof.html?ss</a><br/> <a href="http://www.kanal5.dk/programmer/krimi57nid=6555">http://www.kanal5.dk/programmer/krimi57nid=6555</a><br/> <a href="http://www.dr.dk/Nyheder/Livstil/Dagens_fokus/Indland/2012/10/15072244.htm">http://www.dr.dk/Nyheder/Livstil/Dagens_fokus/Indland/2012/10/15072244.htm</a><br/> <a href="http://www.infomedia.dk/mo/ViewPDFlauncher.aspx?Dockey=JYP%5c2013%5c01%5c11%5c39a2dd1.xml&amp;UrlID=a4801a93-0313-44b7-8e2e-77c40773d427">http://www.infomedia.dk/mo/ViewPDFlauncher.aspx?Dockey=JYP%5c2013%5c01%5c11%5c39a2dd1.xml&amp;UrlID=a4801a93-0313-44b7-8e2e-77c40773d427</a></p> <p>Der har været udsendt flere pressemeddelelser, så dette succeskriterie er også opfyldt. Herunder to eksempler:</p> <p><a href="http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oid=2062997&amp;vld=0">http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oid=2062997&amp;vld=0</a><br/> <a href="http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oid=2041217">http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oid=2041217</a></p> |      |                              |        |                              |        |                   |        |                  |       |                                        |       |                                     |       |                   |
| At der er oprettet en mailadresse <a href="mailto:narko-doping@skat.dk">narko-doping@skat.dk</a> , hvor skoleelever mm kan spørge om narko og doping.                                                                                                                                                                          | Denne blev oprettet i løbet af 2012 og projektets deltagere har løbende besvaret spørgsmål om toldregler (indførselsregler/forbud vedr. narko og doping). Herunder hvilke stoffer der er omfattet og ikke må indføres.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |      |                              |        |                              |        |                   |        |                  |       |                                        |       |                                     |       |                   |
| At der er oprettet en "book et foredrag" på hjemmesiden. At der reelt er aftalt og gennemført foredrag for målgrupperne, for at forebygge/oplyse om forbud mod at medbringe/købe/bestille ulovlige stoffer på rejser, via internet mm.                                                                                         | Book et foredrag blev oprettet i løbet af 2012 og der har været afholdt i alt 26 foredrag. Blandt andet for hele skole- og gymnasieårgange, alle elever på efterskoler, instruktørelvere på fitness uddannelsen m flere.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |      |                              |        |                              |        |                   |        |                  |       |                                        |       |                                     |       |                   |

For at belyse succesgraden er der herunder nævnt to eksterne vurderinger modtaget af henholdsvis Anti Doping Danmark og de retskemiske institutter.

***Anti Doping Danmark har i et brev beskrevet den indsats, projektet har ydet i de sidste par år og hvad det har betydet. Brevet er underskrevet af Anti Doping Danmarks Direktør.***

***Brevet er i sin helhed vedhæftet som bilag.***

***Følgende kan fremhæves:***

indsigten i de stoffer, som distribueres til Danmark har haft stor betydning i etableringen af et dansk laboratorium for dopingkontrol-analyser og tilpasningen til danske forhold heraf, hvilket har medført betragtelige besparelser på den samlede udgift til dopingbekæmpelsen.

SKAT's Doping-projekter har over de seneste år bidraget til at bekæmpe distribution af dopingstoffer både til og fra Danmark, og ikke mindst har man i kraft af den prioriterede indsats gjort fund, som har afdækket danske produktioner og distributionsled i formodede internationale netværk.

Sidst men ikke mindst har man i kraft af SKAT's dopingprojekter beslaglagt dopingstoffer, der ikke hidtil har været set distribueret i Danmark, og som derfor ikke hidtil har været inkluderet på Sundhedsstyrelsens liste over dopingstoffer, der falder ind under Lov om forbud mod visse dopingmidler. Dopingprojektets fund og derefter analyse af det fundne har bidraget til dels et mere opdateret arbejdsredskab for politiet, dels til en opkvalificering af Anti Doping Danmarks forebyggende arbejde og generelt større indsigt på den aktuelle situation i Danmark for de institutioner og myndigheder, som arbejder med området.

***De retskemiske institutter har også skrevet et brev til SKAT, som er vedhæftet som bilag.***

***Herunder uddrag af brevet:***

På Retskemisk Afdeling mener vi, at SKAT's arbejde vedrørende nye, euforiserende stoffer og dopingmidler er særdeles vigtigt. Havde det ikke været for SKAT's indsats, ville kun meget få af de nye, euforiserende stoffer samt nye syntetiske vækstfaktorer (doping) være blevet opdaget her i Danmark. Da disse mange nye designer-stoffer ofte forhandles på internettet og bliver sendt direkte til privatpersoner, er det SKAT, som har bedst chance for at finde stofferne. Politiet finder ikke så let stofferne, når de ikke forhandles på gaden. Det er derfor også vigtigt, at der er et samarbejde mellem SKAT, politi og de retskemiske afdelinger vedrørende denne type stoffer. Dette arbejdes der på, herunder hvilke analyser betaler politiet for, hvilke effekter kan SKAT aflevere direkte til retskemisk analyse osv.

På Retskemisk Afdeling er vi glade for at få prøver fra SKAT, da det hjælper os til at være opdaterede med hensyn til at kunne analysere nye stoffer, ikke kun i beslaglagte effekter, men også i fx blodprøver.

**Hvad gjorde at projektet nåede sine succeskriterier – eller ikke nåede dem?**

Projektet har opfyldt sine succeskriterier.

Præventivt har det været massivt ude i pressen, deltaget i og forklaret om indsatsen i adskillige tv-udsendelser.

Derudover har vi oprettet en internetside med oplysning om indførselsforbud med videre(besøgt i alt 35.776 gange), afholdt postkortkampagner med oplysninger ud til fokusgrupperne samt afholdt en lang række foredrag.

I løbet af projektet er tre narkohunde (som de første i verden) blevet optrænet til også at kunne påvise dopingstoffer.

Projektet har været besøgt af toldenheder (fra flere af nabolandene), som efterfølgende har etableret lignende projekter, herunder optræning af dopinghundene.

Projektet er blevet præsenteret hos WCO (World Customs Organisation) ved konference i Bruxelles samt på EU-dopingkonference i København.

Resultatmæssigt har projektet i den grad leveret. I 2013 blev det til samlet 598 beslaglæggelser, ligesom der er videregivet mange efterforskningsmæssige oplæg til politiet, som har ført til flere beslaglæggelser og afdækning af illegal produktion i Danmark.

Projektet har internt i SKAT leveret modus, viden og metoder, som har været medvirkende til at SKAT i 2013 havde det største antal beslaglæggelser af narkotika nogen sinde.

Projektet har også afsløret indsmugling af en lang række narkotiske stoffer og dopingstoffer, som ikke har været kendt tidligere-heraf nogle, der var dødelige ved første indtag..

Sidst men ikke mindst har projektet været medvirkende til at såvel narkotika- som dopinglovgivningen er blevet ændret og udvidet.

**Eventuel plan for opnåelse af succeskriterier, som først kan nås efter projektet afsluttes:**

Eneste succeskriterie, der bør opfyldes efterfølgende er et efteruddannelseskursus (vedr. nye narkotiske stoffer og dopingmidler) for medarbejdere, der pga af økonomi ikke kunne gennemføres tidligere.

**Er effekten varig? Vil der være behov for opfølgning – hvilken, hvornår, hvor meget?**

Indsatsen skal implementeres i den daglige drift og vil fremadrettet indgå i driftsopgaven NARKO-VÅBEN-DOPING.

**Hvordan kan vi overvåge risikoen?**

Ved løbende at samarbejde med tidl. nævnte myndigheder i ind- og udland, deltage i konferencer, udveksle modus og andre oplysninger.

## **6. Indsatsaktiviteterne**

Projektets brug af de forskellige indsatsaktiviteter og –værktøjer og erfaringerne med dem er beskrevet tidligere i denne slutevaluering. Aktiviteterne har bestået i en målrettet daglig kontrol, hvor nye og anderledes kontroltiltag er taget i brug, kontrolaktioner (regionale og landsdækkende), interne kvartalsmøder, møder med samarbejdspartnere (andre myndigheder), besøg hos tilsvarende projekter i nabolandene, information ud via mail og hjemmeside samt oprettelse og udførelse af en ekstern kommunikationsplan vedr information til pressen, interessenter og målgrupper.

| Indsatsaktivitet                  | Effekt/ erfaring                                                                                     |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Servicebrev                       | Ikke relevant                                                                                        |
| Pjece                             | Postkort (gocards) kampagne. Beskrevet under succeskriterier!                                        |
| Involvering af samarbejdspartnere | Ja. Anti Doping Danmark. Sundhedsstyrelsen, De retskemiske institutter, Politiet, Told i nabolandene |
| Involvering af interessenter      | Ja. Se tidligere nævnt.                                                                              |
| Presse                            | Ja. Se tidligere nævnt.                                                                              |
| Messer                            | Ja. Konferencer på områderne.                                                                        |
| Kontrol                           | Ja. Stikprøvevis og målrettede efterretningsbaserede kontroller.                                     |
| - osv.                            |                                                                                                      |

**Evt. supplerende bemærkninger til projektets erfaringer med indsatsaktiviteterne?**  
Er beskrevet tidligere i evalueringen.

## 7. Proces

**Hvilke ting fungerede godt i projektet/piloten? - Beskriv de væsentlige erfaringer I har haft i forhold til noget, som fungerer godt i projektet/piloten.**  
Næsten alt har fungeret godt i projektet.

Det bedste i projektet var at der internt blev givet frie hænder til at prøve forskelligt af.

**Hvilke ting gik ikke som planlagt eller gav projektet/piloten store udfordringer? - Angiv resultat- og procesmæssige udfordringer som projektet/piloten har haft. Hvorfor var der disse udfordringer, og hvordan håndterede man dem?**

Største udfordring var tilpasning i forhold til den projektskabelon, som SKAT anvender.

Den er meget lidt egnet til denne opgave, som drejer sig om samfundsbeskyttende aktiviteter og altså ikke har noget at gøre med et skattegab.

**Hvordan gik det med at måle:**

Det har ikke været nødvendigt at opfinde nye målinger, som fra start af blev sat væsentlig anderledes end på skatteområdet.

**Hvordan gik samarbejdet med andre dele af SKAT?**

Samarbejdet med andre afdelinger i SKAT har fungeret godt.

Alle deltagere/kontaktpersoner blev fra start af medtaget til brainstorming møder og har således haft indflydelse på hvordan opgaverne i projektet skulle udføres.

Alle er blevet orienteret løbende pr. mail (flere gange om ugen) vedr. diverse i projektet og har haft mulighed for at deltage i konferencer, pressedækning mv.

Over de to år er der hvert kvartal afholdt statusmøde - på skift rundt om i landet.

Endvidere er der ca. hvert kvartal blevet udfærdiget en statusrapport.

Der er også hvert kvartal i forlængelse af møderne afholdt fælles kontrolaktioner de forskellige steder rundt om i landet, således at alle har fået kendskab til lokale forhold og betingelser hele landet rundt.

Der er således fra start af gjort en stor indsats for at alle skulle forstå projektets formål og føle ejerskab for det.

| <b>SKATs Landsdækkende Indsatsprojekt DOPING &amp; NYE NARKOTISKE STOFFER PSP 41047</b> |                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| <b>01. januar – 31. december 2012</b>                                                   |                                                                             |
| Årsværk forbrugt                                                                        | 5,28 (tildelt 7)                                                            |
| Toldaktioner afholdt                                                                    | 53 udover en målrettet daglig kontrol, som i dette projekt er det vigtigste |
| Foredrag/kurser afholdt                                                                 | 16                                                                          |
| Antal sager (indberetninger)                                                            | 446                                                                         |

| <b>SKATs Landsdækkende Indsatsprojekt DOPING &amp; NYE NARKOTISKE STOFFER PSP 41047</b> |                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| <b>01. januar – 31. december 2013</b>                                                   |                                                                             |
| Årsværk forbrugt                                                                        | 5,63 (tildelt 6,3)                                                          |
| Toldaktioner afholdt                                                                    | 46 udover en målrettet daglig kontrol, som i dette projekt er det vigtigste |
| Foredrag/kurser afholdt                                                                 | 10                                                                          |
| Antal sager (indberetninger)                                                            | 598*                                                                        |

*\*Projektets risikoanalyse, info om modus og trends har samtidigt været medvirkende til at SKAT i alt har haft 1.322 narkosager og 185 dopingsager i 2013.*

Tovholder  
Axel Grønkjær

## **Afrapportering.**

### **1. Projektinformation**

**Illegal vareførsel i skibstrafikken ID 2166**

**Projektejer: Carl Andersen**

**Tovholder: Knud Erik Rasmussen**

**Formålet:**

Formålet med projektet var at imødegå indsmugling af narkotika, våben, sprængstoffer og højtbeskattede varer i skibstrafikken. Opgaven er et led i den nationale sikkerhed på området sundhed og sikkerhed, og da de danske havne er 3. landsgrænser, var formålet endvidere at bidrage til, at hegnet omkring EU er lige højt.

Projektet fik undervejs tillagt opgaven med at risikovurdere og gennemføre kontroller med bulklaste og styrte gods med ankomst fra 3. lande i forbindelse med rådsforordning nr. 273/2009.

### **2 Hvilken ny viden leverer projektet videre til andre i Skat.**

**a. Risikovurdering af skibstrafikken.**

Der er udarbejdet et færdigt koncept til hvordan man foretager risikovurdering af den maritime trafik i Danmark, ved brug af de forskellige værktøjer som er til rådighed for de berørte medarbejdere. Her skal nævnes den nødvendige viden om skibsfarten, herunder med brug af Lloyds skibsregister, AIS, SafeSeaNet, MAB registeret, vesselinfo, vejruddsigterne, beregninger af positioner samt fart på skibene med henblik på at fastsætte ankomsttiderne.

Den opbyggede viden kan med fordel bruges andre steder i Skat, hvor der arbejdes med skibsfart, f.eks i proviantkontrol, ICS-kontrol og anden fysisk varekontrol.

#### **b. Fysisk kontrol af skibe.**

Projektet har med vejledning fra Arbejdstilsynet samt Søfartsstyrelsen, udarbejdet et uddannelsesforløb, som er kædet sammen med et sikkerhedskoncept rettet mod de medarbejdere, som foretager fysiske kontroller i den maritime trafik.

Ovennævnte skal ses i lyset af de mange arbejdsulykker, der sker om bord på skibene, herunder i forbindelse med behandling af div. skibslaster.

Uddannelsen omkring det sikkerhedsmæssige samt sikkerhedskonceptet bør være obligatorisk for alle medarbejdere i Skat, som beskæftiger sig med skibsfart, f.eks. skibskontrollen, kontrollen til søs, og af personer som foretager fysisk varekontrol ombord på skibene.

Projektet har udarbejdet et kontrolskema som anvendes i forbindelse med fysisk kontrol af skibene. Skemaet giver et godt grundlag for at foretage kontrol af skibet, således at sikkerheden altid er i fokus, og skemaet er endvidere suppleret med den lovbestemte entringstilladelse til lukkede rum.

Projektet har indkøbt nødvendigt sikkerhedsudstyr som friskluftsudstyr til arbejde i gasfyldte rum, klatreudstyr til store dybder og højder, gasmålere til alle medarbejdere og radioudstyr, som er ex godkendt.

Ovennævnte uddannelse samt udstyr kan med fordel bruges andre steder i SKAT, f.eks. til kontrol til søs, kontrol af gasfyldte containere, ICS kontrol og fysisk varekontrol. Der er investeret ca. 80.000 kr i hver medarbejder, med hensyn til uddannelse og udstyr.

#### **c. Samarbejde med SOK:**

Ved opstart af projektet var det meget vigtigt at få fastslået skibenes aktiviteter ud og ind af Danmark. Dette var tidligere blevet opfyldt ved, at de

enkelte områder indhentede oplysninger fra deres respektive havne og benyttede toldlovens § 17, stk. 2 omkring anmeldepligten.

For at mindske havnenes arbejdsbyrde kontaktede projektet SOK med henblik på evt. at benytte deres SafeSeaNet. Systemet var ikke lige udarbejdet til at give projektet de oplysninger, som var nødvendige for at foretage en risikovurdering af skibsfarten, men efter en del møder med SOK blev SafeSeaNet tilrettet således, at hvis havnene indberettede deres trafikoplysninger til SOK, var meldepligten i forbindelse med Toldlovens § 17 opfyldt.

Herefter blev projektets deltagere opkoblet online til SafeSeanet, således alle i projektet havde et øjebliksbillede af skibsfarten i Danmark.

De personer, som havde risikovurderingen, kunne med dette system hurtigt udsøge de skibe, som var relevante i forbindelse med kontrol.

Andre områder i Skat, som arbejder med skibsfart, f.eks. toldekspeditionsstederne i forbindelse med proviantering og fortoldning, kan have glæde af disse oplysninger, da de enkelte havne ikke længere indsender havneoplysninger til ekspeditionsstederne, men kun igennem SafeSeaNett.

#### **d. Samarbejde Politiet:**

Projektet har haft et godt samarbejde med dels de lokale politikredse, men i særdeleshed med NEC.

NEC kontaktede projektet med henblik på et samarbejde omkring kontrollen om bord på skibene, og her med fokus rettet imod menneskesmugling.

Projektet lavede en præsentation i NEC, og fortalte dels omkring risikovurderingen, men også omkring den fysiske kontrol. Der blev også oplyst omkring de tiltag, der var taget for at uddanne personalet, så de kunne leve op til de lovmæssige krav, der stilles til fysiske kontrol ombord på skibe.

Efter præsentationen var NEC af den opfattelse, at SKAT kunne stå for kontrollerne, da deres personale ikke var uddannet til at udføre disse kontroller. Det blev besluttet at 1-2 personer fra NEC skulle deltage i udvalgte

kontroller, og foretage dokumentkontrol (Schengen kontrol) af besætning og evt. passagerer.

Samarbejdet er nu sat i system og fungerer rigtig godt.

Samarbejdet mellem NEC og projektet er løbende blevet udviklet, og kan anvendes af andre afdelinger i SKAT. Evt. eksempler efterlyses.

#### **e. Internationalt samarbejde.**

Projektet blev tidligt i forløbet optaget i RALF gruppen som er en EU finansieret gruppe, bestående af medlemmer fra andre lignende skibskontrolgrupper i EU landene.

Projektet fik to personer med i gruppen, som behandler aktuelle emner såsom nye trends indenfor smugleri i det maritime miljø, udveksling af oplysninger mellem de forskellige skibskontrolgrupper, og sikkerhed indenfor skibskontrolarbejdet.

Projektet fremlagde på et møde den danske sikkerhedskoncept omkring skibskontrol, her gav de andre medlemmer udtryk for, at de var meget imponeret af sikkerhedskonceptet. Flere af landene gav udtryk for, at de var meget interesseret i at få sikkerhedskonceptet fremsendt, da den danske model var yderst anvendelig for andre skibskontrolgrupper i EU.

Der er blevet opbygget et godt samarbejde med de berørte skibskontrolgrupper, således at informations niveau mellem grupperne nu er betydelig hurtigere. Der bliver dagligt afsendt mails med div. informationer og forespørgsler til andre skibsgrupper i EU, og dette er med til at reducere spildtid m.m. Der arbejdes endvidere med oprettelse af et register under RALF organisationen med informationer, som er relateret til skibsfarten, og som de enkelte skibsgrupper kan benytte i deres daglige kontrolarbejde.

Endvidere er projektet medlem af gruppen Marineinfor Nord, og deltager her i et specielt projekt omkring bedre kontrol med det stadig stigende krydstogt trafik, og den deraf forøgelse af specielt narkotika smugling. Der arbejdes på at opbygge et netværk således, at kontrollerne bliver koordineret og mere målrettet i forhold til de informationer som er tilgængelige omkring krydstogt trafikken.

Hele projektet har været på udveksling til andre lignende skibskontrolgrupper i Rotterdam samt Hamborg, og brugt disse udvekslinger til at sparre med de andre grupper. Projektgruppen har også været på den engelske skibskontrolskole i Liverpool, skolen i Liverpool træner de fleste skibskontrolgrupper i EU, og dette var et stort løft for gruppen.

#### **f. Blanketter / sikkerhedsblanketter**

Projektet er i gang med at udfærdige blanketter, som benyttes ved kontrol af skibene. Blanketterne skal sikre, at retssikkerheden er til optimal, og at kontrollen bliver udført på de udvalgte steder, og som dokumentation for, hvor der er gennemført kontrol i tilfælde af, at der evt. sker skade på skibene. Endvidere er der udformet en sikkerhedsblanket, som skal udfærdiges (lovbestemt iflg. søfartsstyrelsen) ved entring af lukkede rum, som f.eks. tanke og lastrum.

Blanketsættet kan anvendes fremadrettet ved skibskontroller.

#### **g. Sagsbehandling:**

Da projektet opererer i hele landet, og opererer på alle tider af døgnet har det vist sig at det er meget besværligt at få de lokale politimyndigheder til at samarbejde omkring opkrævning af bøder, i forbindelse med smugleri af højtbeskattede varer fra skibene. Bøder som overstiger 30.000 kr skal som hovedregel overdrages til politiet, som så foretager det videre forløb af sagen. Det ville være hensigtsmæssigt hvis bødebeløbet, som Skat kan afgøre administrativt, kunne hæves til kr. 200.000 kr. Dette beløb ville være mere passende, og kunne give en mere smidig afvikling af de enkelte sager.

### 3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats.

- a. Da risikoen for ” illegale varer transport i skibstrafikken” er en konstant trussel set i lyset af Sundhed og Sikkerhed, er det ikke et område, som man kan afhjælpe ved at foretage en indsats over en given periode.

De berørte parter er ofte ikke herboende, og rederivirkomhederne er som ofte udenlandske med domicil i ”bekvemmeligheds lande”, hvilket gør, at besætninger er dårligt lønnede, og derfor har en interesse i at fragte andre genstande, end det der er oplyste på skibsmanifesterne.

Set i lyset af det antal skibe, som årligt anløber Danmark, og at de anløbne skibe stort set kommer fra alle dele af verdenen, vil det være hensigtsmæssig, at omdanne projektgruppen til en maritim taks force gruppe, som kunne tage sig af alt det maritime, da der kræves en del uddannelse på området for at varetage opgaven.

Da skibsfart er meget uregelmæssig, bl.a. på grund af vejret, kræves der stor fleksibilitet af det personale, som deltager i gruppen.

En fast gruppe som projektgruppen er efter projektdeltagernes mening tilstrækkeligt til at opretholde en konstant præventiv effekt for kontrol overfor de anløbne skibe. Gruppen skal være online med de andre EU toldmyndigheder, og samtidig skal gruppen være i tæt samarbejde med NEC med hensyn til vidensdeling på området. Når skibene er orienteret om, at der er en reel risiko for at blive udtaget til en dybere kontrol, vil det være med til at mindske risikoen for ” Illegal vareførsel i skibstrafikken”.

### 4. Risiko.

Projektet har forholdt sig til sundhed og sikkerhed herunder våben/sprængstoffer, euforiserende stoffer, medicin, freon gasser, laster med dobbelt anvendelse, pengebeholdninger, højtbeskattede varer, samt afgivelse af de rigtige formularer til SKAT.

Målgruppen var skibenes besætninger, rederier, shippingfirmaer, skibsmæglere, agenter, provianteringsvirksomheder og danske havne.

Projektet fik hurtigt klarhed over, at skibene følte der ikke var en reel risiko, for at få kontrol om bord, og besætningerne tog sig ikke synderligt af risikoen.

Dokumenterne, som skulle afleveres fra skibene, og som blev udfyldt af div. skibsmæglere og agenter var meget mangelfulde, hvis de i det hele taget var blevet afleveret.

Ved kontrollerne blev der fundet stikvåben og slagvåben i alle afskygninger, og disse blev afleveret til politiet. Der blev fundet store mængder af medicin, som der ikke var styr på ombord på skibene. Beholdningerne af højtbeskattede varer hos de enkelte besætningsmedlemmer var langt over de tilladte mængder.

Der blev fundet euforiserende stoffer i små og større mængder, og ulovlige freon gasser, som blev afleveret til miljømyndighederne. Der blev også fundet tyvekoster, som blev afleveret til det stedlige politi.

På skibene blev projektdeltagerne spurgt, om det var noget nyt, at SKAT var begyndt i Danmark at udføre kontrol på skibe, da mange skibe aldrig havde set SKAT's personale om bord.

Omkring proviantering med uberettigede varer er tildelingerne meget forskellige i landet. Man burde oprette en database, som dækkede hele landet, således at samme skib ikke har mulighed for at proviantere flere steder i landet. Eller man skulle overveje at stoppe provianteringen til skibe i EU fart igennem en ændring af toldloven.

Baggrunden for ovennævnte forhold var en manglende kontrol samt manglende synlighed på havnene. SKAT var ikke længere en naturlig del af havnemiljøet, og blev derfor ikke inddraget i de beslutninger der blev taget på de enkelte havne med henblik på at opretholde en kontrolfunktion.

## 5. Effekt.

Projektet er af den opfattelse at effekten og succeskriteriet er nået set i forhold til indsatskabelonen.

Projektet har i hele perioden påvirket det maritime miljø ved at deltage i alle de møder, som projektet er blevet inviteret til, eller som projektet selv har taget initiativ til at afholde.

Projektet har været gæstetaler på Danske Havnes årsmøder, samt deltaget i de møder, som havnene har indkaldt til. Projektet har påvirket de maritime læreranstalter ved at lave foredrag omkring emnet "Illegal varetransport i skibstrafikken", herunder på søfartsskoler, på shippinguddannelserne og ved møder med skibsmæglere, agenter og rederier.

Projektet har udarbejdet indlæg til pressen både, den skrivende presse og tv-medierne, samt indlæg til de maritime fagblade. Der er udsendt nyhedsbreve til havne, skibsmæglere, agenter og rederier.

Projektet har udarbejdet en pjece, som er målrettet imod det maritime miljø og anviser, hvordan skibene skal agere, når de anløber danske havne. Projektet udleverer pjecen til besætningerne på de skibe, der bliver udtaget til kontrol.

For at få en bredere udgivelse af pjecen er der indgået en aftale med udvalgte skibsmæglere og agenter landet over om, at de ved skibenes ankomster afleverer pjecen til deres besætninger.

De omhandlede skibsmæglere indgik en aftale med projektet om, at de i løbet af foråret 2013 ville blive kontaktet med hensyn til et spørgeskema, som skal belyse effekten af indsatsen.

Pjecen er fulgt op med fysiske kontroller ombord på skibene, projektet har således i 2012 udført 171 fysiske kontroller ombord på forskellige skibe, og har i den forbindelse optaget 21 sager af forskellige overtrædelser.

Projektet fik under forløbet tilført opgaven omkring ICS-overvågning og –kontrol. Denne opgave blev udført og behandlet som ovenstående gennem information og vejledning.

Effekten af indsatsen skal konstant følges op, da mange af de berørte skibe kun anløber Danmark én gang, og der vil til stadighed være en risiko for, at der medbringes ” Illegale varer i skibstrafikken”.

## **6. Indsatsaktiviteterne.**

Af indsats aktiviteter kan nævnes følgende.

a. Nyhedsbrev.

Ved opstart af projektet blev der taget kontakt til samtlige havne med information omkring det forestående, og havnenes pligter omkring skibsfarten. Dette havde efter projektets vurdering en god værdi i opstarts fasen.

b. Projektet forsøgte at inddrage så mange samarbejdsparter og interessenter som muligt, for at få så mange indgangsvinkler til det maritime område som muligt.

c. Der blev oprettet en e-mail adresse, så interessenterne kunne skrive direkte til projektet med oplysninger, idéer og anmeldelser. Dette var en god ide, da mailen blev benyttet flittigt af interessenterne.

d. Endvidere blev pressen og medierne benyttet i det omfang det var muligt, og dette havde en god effekt. Det kunne måles, idet mange af interessenterne havde læst og set informationen.

e. Der er blevet udarbejdet en pjece målrettet mod interessenterne, folderen bliver uddelt på så mange skibe som muligt samt alle de steder, hvor projektet bliver bedt om at give et oplæg omkring skibskontrol. Effekten er, at pjecen er slået op mange steder i det maritime miljø. Vi kan således nu begynde at se pjecen på opslagstavler om bord på skibene.

- f. Alle de tiltag, som er nævnt, bliver til stadighed fulgt op med kontroller, som har udgangspunkt i en individuel risikovurdering. Kontrollerne har en stor præventiv effekt, og kontrollerne er samtidig med til at fast holde, at forpligtigelserne overfor SKAT bliver overholdt, da interessenterne nu ved, at der er en risiko ved ikke at overholde reglerne.

## 7. Proces.

Da området ” Illegal vareførsel i skibstrafikken ” var et område, hvor der i gennem længere tid ikke havde været de store tiltag, havde de medarbejder, som blev tilknyttet projektet, derfor heller ikke den store erfaring på området.

Derfor startede projektgruppen helt fra bunden ved at afholde nogle møder og ved at skitsere og beskrive, hvordan vi skulle komme videre. Efter at have lavet et udkast til, hvordan vi ville organisere os og komme i gang med området, fik hver enkelt projekt deltager et ansvarsområde og skulle komme med ideer og tanker om, hvordan vi skulle løse de enkelte opgaver. Efter at planerne var udarbejdet, gik projektet i gang med arbejdet, men måtte sande, at der bare opstod mange nye problemer, som vi ved fælles hjælp fik løst, således at vi i dag har et velfungerende og professionelt team til skibskontrol.

Projektet blev skruet sammen således, at de fem områder skulle stille med x antal medarbejdere. Allerede fra opstarten var projektet underbemandet i forhold til projektbeskrivelsen, og det har under hele forløbet været en af de største udfordringer, at sikre en tilstrækkelig bemanning af projektet.

For at projektet ikke skulle føles fjernt for de andre regioner, som leverede mandskab, afholdt projektet løbende evalueringsmøder med deltagelse af projekt ledelsen samt afdelingslederne fra de berørte områder. Set fra projektets side var

disse møder meget indbringende, da der blev drøftet de problemstillinger som opstod undervejs, ligesom møderne var med til at skabe en større fælles forståelse for projektet.

Projektgruppen har med jævne mellemrum afholdt interne møder med henblik på at udvikle og effektivisere den daglige drift af gruppen og arbejdsopgaverne.

Projektet har nået sine mål set i forhold til projektbeskrivelsen, men da det kan være meget vanskeligt at måle på effekten i et projekt, som er målrettet udenlandske skibsbesætninger, måtte projektet forsøge at finde en anden måde at måle effekten af indsatsen på.

Derfor blev det besluttet at udarbejde en pjece som skulle indeholde informationer til skibsfarten. Målet var skibenes besætninger, og pjecen skulle indeholde oplysninger om rettigheder og pligter, som søfarende har ved anløb af Danmark.

For at pjecen skulle nå så langt ud som muligt blev det besluttet at udvælge nogle skibsagenter/mæglere spredt ud over landet. Disse skibsmæglere skulle uddele pjecen ved skibenes ankomster, samtidig blev de også bedt om at være med i en undersøgelse om effekten af indsatsen, som senere ville blive udført i form af nogle spørgsmål, og ud fra besvarelsene se om indsatsen havde haft en effekt. Spørge skemaet er i skrivende stund endnu ikke udsendt.

Da projektet er landsdækkende og med de erfaringer som er indhøstet dels omkring projektets forløb, men også omkring den ledelsesmæssige konstruktion, ville det have været hensigtsmæssig, og mere rationelt, hvis hele projektgruppen havde haft én ledelse og tilhørt den samme region. Det ville have gjort planlægningen af projektet en del lettere og skabt større forståelse for bemanningen af projektet. Det har under hele forløbet været vanskeligt at fastholde de resurser, som var blevet aftalt med de enkelte områder.

Til sidst vil jeg som tovholder sige, at det har været meget spændende og engagerende at få mulighed for at lave et sådant projekt, herunder selvstændigt at tilrettelægge arbejdet. Projektet har arbejdet uden en fast tjenesteplan, men har udelukkende arbejdet når der har været skibeankomster som faldt ud i

risikovurderingen, og det har i sig selv været en stor udfordring da dette ikke har været prøvet før. Det viste sig at dette ikke var noget problem, da man så afviklede frihed når der ikke var skibe til rådighed. Projektdeltagerne har gennemsnitlig haft en til to sygedage pr. år, og det skønt der har været arbejdet på mange forskellige tidspunkter af døgnet. Projektet må konkludere at når gruppen selv får indflydelse på tilrettelæggelsen af arbejdet, bliver der større lyst til at nå målet. Jeg vil dog lige nævne at de nye tjenestetidsregler er meget uhensigtsmæssigt for projektet, da fleksibiliteten forsvinder.

Projektdeltagerne har ydet meget for at få det hele til at gå op i en større enhed. Grundet de mange forskellige arbejdsopgaver, de mange forskellige tidspunkter der har skullet arbejdes på, må jeg som tovholder på projektet rose de medarbejder som har deltaget, og uden deres fleksibilitet kunne projektet ikke køre som tiltænkt. Jeg vil også gerne rose ledelsen i Skat og ikke mindst ledelsen i Skat Syddanmark for den velvillighed der er vist, i forhold til de investeringer og uddannelse der har været nødvendige undervejs, uden denne forståelse ville projektet ikke have kunnet fungere.

Knud Erik Rasmussen

Tovholder

## Slutevaluering for 2011 for Projekt Handel med Køretøjer Id:730

Økokrim-projektet har i 2011 målrettet kontrolfasen mod:

- Bilimportørerne – TP i forhold til bilfabrikkerne
- Autoriserede forhandlere
- Uautoriserede forhandlere
- Leasingselskaber
- Finansieringsselskaber
- Udlejningsvirksomheder

Udover den målrettede kontrol mod ovenstående virksomhedstyper på motorområdet, har projektet sat ind overfor organiseret grænseoverskridende økonomisk kriminalitet i forbindelse med f.eks.:

- Tolddataplader - "stråmandsselskabers" registrering i henhold til registreringsafgiftsloven
- Parallelimport af køretøjer
- Brugt momsordningen.

Da der i høj grad har været tale om store, komplekse og lovgivningsmæssigt grænsedragende controlsager, er en stor andel af de i 2011 behandlede sager enten ikke kontrolmæssigt afsluttet eller afventer videre ansvarsmæssig behandling.

Alle resultater af afsluttede kontroller i projektet indberettes til Dipsy. For 2011 er der for Økokrims vedkommende foretaget målinger på de 4 Sør med følgende resultat:

33 af 36 afsluttede controlsager (træfpct: 92) har medført reguleringer på 26,7 mio. kr., og der er i 17 af disse sager foretaget en ansvarsmæssig vurdering (52 %).

I 11 af de afsluttede sager er der sikret aktiver (31 %), ligesom der i 12 sager er taget skridt til at stoppe skaden (33%).

Projektets succeskriterium vedrørende samfundsmæssig fokus, herunder stor fokus på ny lovgivning anses for opnået i væsentlig omfang, idet projektets medvirken i undersøgelsen af branchens regelefterlevelse på demobil- og leasingområdet, har været et væsentligt bidrag ved fremsættelse af lovforslag L94, om stramninger vedrørende værdifastsættelsen af et køretøjs afgiftspligtige værdi. Projektet har herudover givet bidrag til en ændring af opkrævningsloven, således at efteropkrævet registreringsafgift fremadrettet er blevet rentebærende.

Projektet har været synlig i pressen, såvel i forbindelse med dækningen af hele leasingproblematikken, som i konkrete straffesager vedrørende parallelimport, hvor det er blevet synliggjort i forbindelse med domsafsigelsen, at det har konsekvenser at unddrage registreringsafgift.

I relation til brugtmomsordningen, har projektet bistået politiet i et stort sagskompleks omfattende bilforhandlere fra hele landet. Straffesagen vedrørende hovedmanden fik sin

afslutning i juni 2012, men har været i gang siden 2009. Sagen har været omtalt i medierne, og det gode samarbejde mellem politiet, anklagemyndighed og SKATs sagsbehandlere har været fremhævet i såvel politiets som SKATs interne medier.

Projektet har i dialog med andre enheder i SKAT medvirket til vidensdeling og fortolkningsbidrag på motorområdet. Projektet har herudover bidraget med information om uhensigtsmæssigheder i nuværende lovgivning samt bidraget med forslag til ny lovgivning.

Der har i relation hertil, været særligt fokus på mindstebeskatningsprisen og andre spørgsmål i relation til køretøjets afgiftspligtige værdi.

Projektet er yderligere i slutningen af 2011 indtrådt i det landsdækkende Paraplyprojekt Motor.

På baggrund af indhøstede erfaringer og afdækkede risici i branchen, er der udarbejdet og godkendt projektbeskrivelse for 2012 for projektet:

Økonomisk kriminalitet – handel med biler

Id: 2396

Linda A. Jensen/Peter L Borch

# Resultat 2012

## id 2407

### Målninger

Provenu: 69 mkr.  
Udlæg: 21 mkr.

### Andre målninger og resultater

- Matrix "White Collar Crime" - selvudviklet projektarbejdsform
- Positiv presseomtale. Pilotprojektet er omtalt i nyhedsbrev, aviser, radio og tv
- Straffesager bogføringsloven
- Straffesag mod rådgiver

### Milepæle

- Emner screenet og prioriteret - nået
- Task force med SØK etableret - nået
- Personprofil – forsinket (8 møder med SKAT, politi og IT folk. Analysearbejdet har bragt arbejdet frem til den egentlige beskrivelse af profil).
- Fremadrettet efterforskning med SØK – nået
- Prototype på early warning system - forsinket, (8 møder med SKAT, politi og IT folk. Analysearbejdet har bragt arbejdet frem til den egentlige beskrivelse af profil).

### Udfordringer

- Massiv modstand – også formalia og simple problemstillinger
- Betalingskorrektur og efterfølgende af- og nedskrivninger
- Manglende ressourcer – kan ikke angribe målgruppen systematisk
- Oplysningspligter og registerlovgivning

## **Notat**

Særlig Kontrolafdeling

11. december 2013

J. nr. 13 - 6458300

## **Særlige Persongrupper (White Collar Crime)**

### **Resultater 2013**

- Visiteret ca. 150 sagskomplekser.
- Skatteprovenu ca. 68 mio. kr.
- Afgørelse i 14 sagskomplekser.
- Inddrevet aktiver ca. 700 tkr.
- Anmeldt 7 sager til politiet.
- Der faldt dom i tre komplekser fra det tidligere pantebrevsprojekt – i den ene fik hovedmanden 5 års ubetinget fængsel og i den anden fik hovedmanden 1,5 år betinget fængsel. I tredje kompleks stadfæstede Landsretten byretsdommen på 3,5 års ubetinget fængsel.

### **Vedrørende behandling af rådgivere:**

- 1 kompleks anmeldt til politiet.
- 1 kompleks delvis afsluttet med skatteprovenu på ca. 0,7 mio. kr.
- 5 komplekser er igangværende og 3 komplekser er under visitering.