

# Afrapportering

## Farvet olie

---

### 1. Projektinformation

**Tovholder: Lars Bo Lind Jensen, Punktafgifter 6, Middelfart**

**Projektets formål:**

Formålet med indsatsen har været at sikre, at farvede olieprodukter (diesel) ikke anvendes i strid med bestemmelserne.

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

Indsatsopgaven har i 2014 omfattet håndtering af anmeldelser om formodet anvendelse af farvede olieprodukter i registrerede biler, busser, lystfartøjer mm. Dertil kommer en gennemført målrettet indsats i udvalgte virksomhedssegmenter, ud fra en risikovurdering.

Endelig var formålet med projektet at vedligeholde eller udvikle eksisterende kompetencer, for at kunne levere bistand til andre projekter i forretningsområdet, f.eks. Borgers aktioner i mod biler, og til Smuglerikontrollen, i forbindelse med kontrol af køretøjer relateret til illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer.

Indsatsen har omfattet kontroller af 1 privatpersons køretøj og 8 virksomheders køretøjer, samt afslutningen af 2 kontroller om indsmuglet diesel, der var startet op forud for 2014.

Nogle kontroller er sket i forbindelse med et dyrskue, og en kontrol er gennemført sammen med politi og miljøvagten.

Der er således afsluttet 11 controlsager, og der er rejst krav om betaling af afgift, i de to sager om indsmugling. Disse sager er også sendt til ansvarsvurdering

Derimod har der ikke været afgiftsmæssige reguleringer, i forbindelse med det som denne indsatssskabelon var direkte rettet imod, nemlig misbrug af farvet olie.

Antallet af udtagne prøver er i alt 14, idet der ved nogle virksomheder blev udtaget prøver af flere køretøjer.

Ny viden

Resultatet af indsatsen har ikke tilvejebragt ny viden, i forhold til en tilsvarende indsats der blev gennemført i 2009, men misbruget af farvet diesel er tilsyneladende faldet til et meget lavt niveau.

Den aktuelle viden omkring kontrol af farvet olie er indarbejdet i en drejebog, der fremover kan anvendes af andre driftsenheder, ved en eventuel indsats på området. Drejebogen indeholder bl.a.

beskrivelse af det udtagningsudstyr der anvendes, procesbeskrivelse for prøveudtagning og håndtering af prøver mv.

### 3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats

Når der ses bort fra de 2 sager om indsmugling af diesel, der blev startet op før 2014, er der ikke i projektet konstateret tilfælde med af misbrug af farvet olie, og der findes ikke grundlag for at videreføre projektet, der er et driftsprojekt.

Ressourceforbruget har været ganske beskedent – 148 timer, svarende til 0,12 ÅV, men da der ikke har været kontrolresultater der var interessante at bringe i medierne, står effekten af indsatsen ikke mål med omkostningerne, herunder de administrative omkostninger ved opretholdelse af en indsatskabelon dedikeret udelukkende til farvet olie.

Der vil være mindre omkostningskrævende, og sandsynligvis have en større effekt, ved fremover alene at satse på medieomtaler af enkeltssager der måtte opstå, i forbindelse med risikovurdering af modtagne anmeldelser, og blot registrere disse på indsatskabelon for pludselig opståede sager.

### 4. Risiko

Indsatsen har hovedsagelig været rettet mod virksomheder, der disponerer over maskiner og køretøjer der lovligt må anvende farvet diesel (entreprenørmaskiner, landbrugsmaskiner, fiskerfartøjer), og som derfor har adgang til tankanlæg med farvet diesel. Disse virksomheder har således muligheden for at tanke farvet (afgiftsfri) diesel på andre køretøjer, f.eks. privatkøretøjer, og denne virksomhedskreds har derfor har en iboende stor risiko.

Indsatsen har hverken øget eller mindsket risikoen for afgiftsunndragelse, den er til stede alle steder hvor der er tankanlæg med farvet diesel – men indsatsen har afdækket, at omfanget af misbrug ligger meget lavere end forventet.

Tidligere har tilsvarende kontroller i 2008 afdækket, der blev anvende farvet diesel i 20% af de besøgte virksomheder.

I 2009 blev der over 5 perioder gennemført 66 kontroller, hvor antallet af faldne prøver lå i intervallet 22,5% op til 50%.

### 5. Effekt

Indsatsen har afdækket, at misbrug af farvet olie ikke finder sted i det omfang, der forventedes ved projektets start. Så formålet – *at sikre at farvede olieproduktet ikke anvendes i strid med bestemmelserne* – kan måske siges at være nået, men blot ikke i kraft af indsatsprojektet. Misbruget har ligget lavt i forvejen, idet de gennemførte kontroller ikke har været omtalt i medierne, som således ikke har påvirket resultatet.

Projektet har derfor ikke haft nogen nævneværdig effekt på omfanget af misbrug af farvet olie.

| Succeskriterium                                        | Resultat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sikre at farvet olie ikke anvendes til ulovligt formål | Der blev ikke konstateret misbrug af farvet olie de sager der blev startet i 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Håndtere anmeldelser om farvet olie                    | Der er nu en gældende procesbeskrivelse for håndtering af anmeldelser, som sikrer visitering og evt. udvælgelse til kontrol.<br>Der er ikke behov for en særskilt indsatskabelon for denne type af overtrædelser (farvet diesel).                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Synliggøre indsats på dette afgiftsområde              | Grundet de manglende kontrolresultater, har der ikke været medieomtaler, så dette succeskriterium er ikke nået.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Levere bistand til andre driftsenheder                 | Der er udarbejdet en detaljeret drejebog som beskriver hvorledes der udtages prøver af dieselolie i biler, hvorledes disse prøver analyseres og hvordan processen med fremsendelse til laboratorieundersøgelser mv. foregår.<br><br>Med dette hjælpeværktøj vil andre driftsenheder, både i punktafgiftsenhederne, men også f.eks. i Borger (motorkøretøjer) og Told (trafikkontrol-len/razziaer) selv kunne gennemføre kontroller vedrørende ulovlig anvendelse af farvet diesel. |

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

[Redacted text block]

Udarbejdelsen af en detaljeret drejebog til fremtidig brug for andre driftsenheder er et positivt internt udbytte af indsatsarbejdet.

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

Indsatsprojektet er lukket, pr. 31.12.2014.

Fremtidig indsats vil være baseret på den etablerede proces for visitering af anmeldelser, hvor også anmeldelser om misbrug af farvet olie vil indgå.

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

Ud fra resultatet kan konkluderes, at der er andre indsatsområder på afgiftsområdet, hvor effekten og resultaterne vil stå langt bedre mål med det administrative tidsforbrug som en selvstændig indsatskabelon har iboende. Der er derfor ikke behov for en videreførelse af en indsatskabelon dedikeret misbrug af farvet diesel.

Den viden der er opsamlet er indskrevet i drejebogen, og vil i stedet kunne anvendes ad hoc, f.eks. i forbindelse med anmeldelser, der er visiteret ud til kontrol i forskellige indsatsenheder.

## 6. Indsatsaktiviteterne

| Indsatsaktivitet                  | Effekt/ erfaring                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Servicebrev                       | -                                                                                                                                                                                                                         |
| Pjece                             | -                                                                                                                                                                                                                         |
| Involvering af samarbejdspartnere | -                                                                                                                                                                                                                         |
| Involvering af interessenter      | -                                                                                                                                                                                                                         |
| Presse                            | Ingen kontrolresultater eller gode historier at bringe.                                                                                                                                                                   |
| Messer                            | -                                                                                                                                                                                                                         |
| Kontrol                           | Gennemført ved kontrol af privatkøretøjer, hos udvalgte brancher, der disponerer over tankanlæg, og har maskiner der lovligt må anvende farvet dieselolie.<br>Indsatsen har ikke afsløret misbrug i sager startet i 2014. |
|                                   |                                                                                                                                                                                                                           |

## 7. Proces

Projektet har alligevel nået de aktiviteter der var planlagt, hvilket bl.a. kan tilskrives deltagernes gode kompetencer og erfaring på området.

Afrapporteringerne er sket via Dipsy, og sagsbehandlingen i Captia, hvilket har været tilstrækkelige værktøjer.

Projektet vedrører ikke et kompliceret afgiftsområde, og der har derfor ikke været afholdt fysiske møder i projektet. Samarbejdet har fungeret via videomøder/telefonkontakter, som har været tilstrækkelige for kommunikationen.

Afslutningsvis skal anføres, at en fremtidig indsats på dette afgiftsområde må bero på Segmentstrategien, og Compliance-undersøgelsen på afgiftsområdet, og at den gennemførte indsats i 2014 ikke indikerer der umiddelbart er behov for en fortsat målrettet indsats på dette afgiftsområde.

Kontrol i forbindelse med modtagne anmeldelser vil blive registreret på skabelon for "Pludselig opståede sager..

Esben Skovgaard Jensen  
Funktionsleder

Punktafgifter 6, Middelfart.  
Tlf 4162 3697

# **Afrapportering** på projekter og piloter: *Projekt Flytning af avancer på biler*

---

## **1. Projektinformation**

**Tovholder: Peter L Borch**

### **Baggrund:**

Som et pilotprojekt under Projekt Handel med Biler blev det i 2012 igennem en stikprøve afdækket, i hvilket omfang bilforhandlere overflytter avance fra den nye bil til eftermonteret ekstraudstyr og/eller i bytte givet brugtbil, som er afgiftsfri. Det er endvidere søgt afdækket, hvor udbredt denne metode til at reducere afregningen af registreringsafgift anvendes.

Det måtte på baggrund af analysen i pilotprojektet vurderes, at forhandlerne agerer i et trængt marked, og at risikoen for at der foretages overflytning af avance er højere i dag, end den var før finanskrisen ramte.

Denne konklusion blev understøttet af den gennemførte stikprøvekontrol ved 30 forhandlere, idet 23 af disse forhandlere, svarende til 76,7 %, formodes at foretage overflytning af avance i 60,7 % af alle gennemgåede bilhandler (182 af 300 bilhandler).

Det var sammenfattende projektets opfattelse, at der er en sandsynliggjort høj risiko for, at et stort antal forhandlere har foretaget overflytning af avance.

I forbindelse med gennemgangen af oplysningerne fra motorcentrene blev forhandlerne opdelt i fire segmenter omfattende i alt 448 bilforhandlere. Hertil kommer en gruppe på 114 forhandlere der ikke umiddelbart faldt indenfor de fire segmenter.

### **Projektets formål:**

Kontrolområdet omfatter registreringsafgift af nye biler, hvor der er flyttet avance fra den nye bil til eftermonteret ekstraudstyr og/eller i bytte givet brugtbil.

### **Projektets overordnede mål:**

Målet er en øget regelefterlevelse gennem en yderligere kontrol- og informationsindsats, idet

- forhandlere der anses for modspillere, oplever at det har konsekvenser at tilsidesætte registreringsafgiftslovens bestemmelser om overflytning af avance,
- at forhandlere der har viljen til at efterleve reglerne, men som tilsidesætter dem af konkurrencemæssige hensyn, mærker en konsekvens, men samtidig oplever at modspillerne standses, og at der således kan have alvorlige konsekvenser at tilsidesætte bestemmelserne om overflytning af avance,
- at forhandlere der efterlever reglerne, oplever at SKAT gør en indsats for at sikre dem lige konkurrencemæssige vilkår.
- at brancheorganisationerne klart og tydeligt orienteres om, at SKAT ikke vil acceptere at branchen tilsidesætter den lovgivning der er gældende på området,

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

Nærværende projekt afsluttes med udgangen af 2013 som selvstændigt projekt. Da de problemstillinger der er afdækket imidlertid ikke kan afklares i et etårigt projekt, indgår projektets mål og kontrolområde i projekt "Flytning af avance" IP id-nr. 4001, aktivitets-nr. 76021, med en løbetid fra 01.01.2014 til 31.12.2015.

Den viden der er indhøstet i projektet er implementeret i forslag til og projektbeskrivelse for projekt Flytning af avancer, som en del af indsatsplanen for 2014. Projektet blev godkendt af Underdirektør Mogens Pedersen den 20. februar 2014.

Kontinuiteten er sikret ved at projektledelsen i det nye projekt fortsat er den samme, samt at en del af projektdeltagerne ligeledes fortsætter i det efterfølgende projekt. Det er således ikke alene sikret, at den nye viden indgår i kontrolarbejdet fremadrettet, men også at nye projektmedarbejdere i det nye projekt kan kompetenceudvikles indenfor projektets egne rammer (sidemandsoplæring og møder med specifikt fagligt indhold).

Projektets viden om bilbranchens regnskabsmæssige og handelsmæssige forhold er videregivet til projektets deltagere i forbindelse med

- to tema-dage i december 2012
- regionale møder mellem projektdeltagerne og projektledelsen, hvor fagfaglige problemstillinger er blevet drøftet. Det er i særdeleshed også her at projektledelsen har kunnet videregive erfaringerne fra de andre projektdeltagere
- periodiske projektmøder med fokus på metoder og trends i branchen
- fagligt specifikke møder projektdeltagerne imellem, hvor konkrete arbejdsmetoder, problemstillinger og erfaringer er blevet drøftet.
- Periodiske møder med kontaktpersonkredsen/projektledelsen

Projektet har ved gennemførelse af kontrol, genereret viden om de metoder bilforhandlerne gør brug af i forbindelse med salg af nye biler. Denne viden er delt med de øvrige bilprojekter samt Kundeservice-Motor, i forbindelse med de periodiske møder der har været afholdt i 2013. Der blev således etableret et uformelt samarbejde med de øvrige bilprojekter i Indsats: Projekterne Danske Biler og Udenlandske biler samt det tidligere Økokrimprojekt Handel med biler.

Samarbejdet har sikret ensartet sagsbehandling samt vidensdeling om de risikofaktorer der er på bilområdet. Den nye viden har endvidere medvirket til, at indsatsen fra projekterne koordineres, således at ressourcerne anvendes så effektivt som muligt og at virksomhederne belastes mindst muligt.

I forbindelse med indsatsplanen for 2014 er en del af dette projekts deltagere blevet tilknyttet andre projekter. Den i dette projekt erhvervede viden om lovgivningen på registreringsafgiftsområdet, samt om bilbranchen som helhed kan således af disse medarbejdere nyttiggøres på andre områder, ligesom værdien af de personlige kontakter på tværs af SKATs organisation heller ikke må underkendes.

Den erhvervede viden om flytning af avance kan illustreres således:

Eksempel på flytning af avance fra den nye bil til byttebilen:

|                                  |             |
|----------------------------------|-------------|
| Købspris fra Importør            | 175.351 kr. |
| Salgspris til kunde              | 158.516 kr. |
| Opnået avance                    | -16.835 kr. |
| Ekstraudstyr: Varekøb            | 10.877 kr.  |
| Ekstraudstyr salgspris til kunde | 10.500 kr.  |
| Klargøringsudgifter              | 2.430 kr.   |
| Klargøring faktureret til kunde  | 2.000 kr.   |
| Byttebil købspris                | 121.000 kr. |
| Byttebil videresalgspris Engros  | 206.000 kr. |
| Byttebil avance                  | 85.000 kr.  |

Eksempel på flytning af avance fra den nye bil til ekstraudstyret:

|                                        |            |
|----------------------------------------|------------|
| Købspris fra Importør                  | 43.564 kr. |
| Salgspris til kunde                    | 41.902 kr. |
| Opnået avance                          | -1.662 kr. |
| Ekstraudstyr: Ingen værkstedsfakturaer |            |
| Ekstraudstyr salgspris til kunde:      |            |
| AV Startpakke                          | 3.388 kr.  |
| Lakforsegling og sædeimprægn.          | 3.000 kr.  |
| Sikkerhedspakke                        | 2.000 kr.  |
| Udstyr tilsammen                       | 8.388 kr.  |
| Udstyr tilsammen inkl. moms            | 10.484 kr. |

I dette tilfælde ingen dokumentation for leveret udstyr og tjenesteydelser hos forhandleren. Leverance er af SKAT kun anerkendt med værdien af klargøringsmandens arbejde.

Der er herudover også eksempler på en kombination, hvor der er skruet på både ekstraudstyret og byttebilerne.

Projektet har udviklet en skabelon til styring og beregning af efterbetalinger på de enkelte kontrollerede biler. Skabelonen eller tilsvarende regneark er implementeret og anvendt af projektdeltagerne i de enkelte controlsager. Da skabelonen er specifikt rettet mod flytning af avance på biler, ses den ikke at have den store værdi for andre indsatsopgaver, men kan virke som inspirationsværktøj for andre punktafgiftskontroller.

Der er udviklet og implementeret en IT-løsning til lettere behandling af store datamængder fra virksomhedernes regnskabssystem. IT-løsningen er implementeret gennem præsentationer på projektmøder samt ved sidemandsoplæring. Det vurderes at de nuværende muligheder er anvendelige hos 70 % af forhandlerne. I samarbejde med E-analyse arbejdes der fortsat på videreudvikling af IT-løsninger til de forskellige Edb-programmer branchen anvender.

Jura - Miljø, Energi og Motor har løbende været brugt som sparringspartner i en række forskellige problemstillinger. Enheden er således på denne måde gjort bekendt med de spørgsmål projektets indsats har rejst hos såvel virksomheder, rådgivere og brancheorganisation. Tilsvarende har projektet haft mulighed for at kommentere på særlige problematikker som enheden har haft til overvejelse.

Kommunikations-/Presseenheden er blevet klædt på til at kunne videreformidle information til pressen i nødvendigt omfang, herunder at kunne håndtere den øgede mediefokus der også har

været på bilområdet. Der har imidlertid ikke været anledning til at melde særlige sager ud, da der herved kunne opstå risiko for en fejlfortolkning i pressen.

Det har kun i ringe grad været relevant/muligt at videregive viden om kommende afgiftskrav og mulige aktiver til sikring heraf til Inddrivelsesmyndigheden. Det er derfor ikke muligt at vurdere, i hvilket omfang den nye viden kunne have sikret flere aktiver ved udlæg, og dermed reducere statens tab. Der er dog i det fortsatte projekt opmærksomhed herpå.

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

Som anført i afsnit 2, efterfølges dette projekt af projekt Flytning af avancer i 2014.

I dette afsnit beskrives derfor kun problemstillinger og initiativer som ikke tidligere er beskrevet i forslaget til det efterfølgende projekt.

Projektet har afdækket et behov hos virksomhederne for en tidlig afklaring af, om en ændring af afgiftstilsvaret efterfølgende vil blive fulgt op af en straffesag efter vurdering i SKATs straffesagsenheder.

Virksomhederne har således givet udtryk for, at det er en nødvendighed at kende omfanget af SKATs samlede krav – inklusive evt. bøde - i forbindelse med virksomhedernes overvejelser om finansiering af efterbetalingskravene og virksomhedens fortsatte overlevelse.

I forlængelse heraf skal bemærkes, at projektet har drøftet spørgsmålet om strafansvar med repræsentanter fra Kundeservice – Straffesager og en repræsentant fra anklagemyndigheden.

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

Projektet agter på denne baggrund at drøfte problemstillingen med Juridisk Administration/straffesager, herunder om nedenstående eksempler fremadrettet kan anvendes som retningsgivende for projektet:

Som eksempler på sager, hvor det bør overvejes at fremsende til ansvarsvurdering, kan nævnes:

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

#### **Retssikkerhedsmæssige initiativer**

Der er igangsat et arbejde med at undersøge i hvilket omfang det er muligt at imødekomme branchens ønsker om en tidligere udmelding om evt. ansvarsvurdering.

Arbejdet tager samtidig sigte på, at sikre en klarere dokumentation for, at retssikkerhedsmæssige hensyn til virksomheder og borgere (forbuddet mod selvinkriminering) er blevet iagttaget.

Da der er tale om en problemstilling af generel karakter for SKAT, forelægges løsningsforslag for SKAT ledelse via underdirektør Mogens Pedersen.

#### **Lovgivningsmæssige initiativer:**

Dialogen med virksomheder og brancheorganisationen har vist, at registreringsafgiftslovens § 8 stk. 3 om forbud mod overflytning af avance er åben for fortolkning. [REDACTED]

Det overvejes derfor, om et krav om at ekstraudstyrets vejledende pris skal specificeres på salgsfakturaen til kunden, vil give en sådan gennemsigtighed for forbrugeren, at det indirekte vil medføre at åbenbare/grove overflytninger af avance kan undgås.

En tydeliggørelse vil samtidig gøre det vanskeligere for forbrugeren, at frasige sig et medvirkens-ansvar i sager af en sådan grovhed, at der er tale om ansvarspådragende forhold.

## 4. Risiko

Projektet har jf. nedenstående resultater bekræftet, at forhandlerne agerer i et trængt marked og at risikoen for at der foretages overflytning af avance er højere i dag, end den var før finanskrisen ramte.

### Resultat for projektet

| Periode december 2012-januar 2014 | Antal afsluttede kontroller i projektet | Afregnet reg.afg. i perioden 1.1.2011.-31.05.2012 | Efterbetalinger registreringsafgift | Antal biler kontrolleret i alt | Antal biler med reguleringer | Reguleringer i kr. i Pct. | Reguleringspct Antal biler |
|-----------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|---------------------------|----------------------------|
|-----------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|---------------------------|----------------------------|

|                              |    |             |            |      |      |      |       |
|------------------------------|----|-------------|------------|------|------|------|-------|
| Antal sager med reguleringer | 20 | 421.587.502 | 11.281.056 | 6301 | 1718 | 2,68 | 27,27 |
|------------------------------|----|-------------|------------|------|------|------|-------|

|                         |   |            |   |  |  |  |  |
|-------------------------|---|------------|---|--|--|--|--|
| Kontrol uden regulering | 4 | 74.804.478 | - |  |  |  |  |
|-------------------------|---|------------|---|--|--|--|--|

|                  |   |            |            |            |  |  |  |
|------------------|---|------------|------------|------------|--|--|--|
| Antal sager i SK | 5 | 80.024.886 | ej opgjort | ej opgjort |  |  |  |
|------------------|---|------------|------------|------------|--|--|--|

|                             |   |            |            |            |  |  |  |
|-----------------------------|---|------------|------------|------------|--|--|--|
| Retur fra SK-fortsat i gang | 1 | 20.144.511 | ej opgjort | ej opgjort |  |  |  |
|-----------------------------|---|------------|------------|------------|--|--|--|

|       |    |             |            |  |  |  |  |
|-------|----|-------------|------------|--|--|--|--|
| I alt | 30 | 596.561.377 | ej opgjort |  |  |  |  |
|-------|----|-------------|------------|--|--|--|--|

|                                             |       |  |  |  |  |  |  |
|---------------------------------------------|-------|--|--|--|--|--|--|
| Træfpct antal virksomheder med reguleringer | 83,33 |  |  |  |  |  |  |
|---------------------------------------------|-------|--|--|--|--|--|--|

|                                     |  |  |  |  |  |  |  |
|-------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|
| Antal sager til vurdering af ansvar |  |  |  |  |  |  |  |
|-------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|

|                                                  |   |                               |  |  |  |  |  |
|--------------------------------------------------|---|-------------------------------|--|--|--|--|--|
| Antal sager påklaget til LSR/Skatteankestyrelsen | 3 | Alle fortsat under behandling |  |  |  |  |  |
|--------------------------------------------------|---|-------------------------------|--|--|--|--|--|

Ovenstående resultat er opnået ved en regnskabsmæssig revision hos nyvognsforhandlere registreret hos SKAT for afregning af registreringsafgift. Importørerne har som målgruppe kun været involveret i de gennemførte kontroller i mindre omfang.

Som anført under afsnit 2 er der konstateret, at der er flyttet avance fra den afgiftspligtige nye bil til eftermonteret ekstraudstyr og/eller byttebil der er afgiftsfri.

Branchen anser denne regulering af priserne på de enkelte elementer i en bilhandel for en legal metode til at optimere virksomhedens avance, og anerkender overordnet set ikke at SKAT kan tilsidesætte transaktioner, med mindre de er åbenlyst urimelige og af en sådan karakter at det tenderer svig.

[Redacted text block]

[Redacted text block]

Ovenstående resultater kan sammenholdes med den forudgående pilotundersøgelses resultater således:

|                     |        |
|---------------------|--------|
| Træfpct:            |        |
| Pilotundersøgelsen: | 76,7 % |
| Projektresultat:    | 83,3 % |

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| Antal biler med regulering: |        |
| Pilotundersøgelsen:         | 60,7 % |
| Projektresultat:            | 27,2 % |

Den gennemsnitlige efterbetaling af registreringsafgift udgør pr reguleret bil: 6.500 kr.

Antal regulerede biler og reguleringsbeløbets størrelse er påvirket af, at det for en dels sagers vedkommende er relativt mindre sager, og at reguleringer er gennemført med forsigtighed på grund af usikkerhed om regelgrundlaget hos de kontrolførende. Antallet af regulerede biler forventes at stige i 2014, idet der er flere større efterbetalingssager under afslutning i første halvår 2014.

Projektet anses således at have bekræftet pilotundersøgelsen antagelse af, at der er en sandsynliggjort høj risiko for at et stort antal forhandlere har foretaget flytning af avance.

Med hensyn til den fremadrettede risiko skal bemærkes, at resultaterne af de gennemførte kontroller bygger på revision af virksomhedernes afregning af registreringsafgift for perioden indtil juni 2012 hvor to væsentlige ændringer i forudsætningerne indtræder, nemlig henholdsvis

- vedtagelsen af L94 fremsat i februar 2012, som ændrer på værdigrundlaget ved virksomhedernes udtagelse af biler til eget brug, herunder demo og leasing, samt fastsætter at biler ikke kan sælges under forhandleres egen indkøbspris, samt
- iværksættelsen af DMR som grundlæggende ændrer på virksomhedernes og SKATs forretningsgang i forbindelse med indregistrering og afregning af registreringsafgift for motorkøretøjer.

Nogle af projektets deltagere har tilkendegivet, at det ser ud som om, at der i 2012 måske kan påvises en adfærdsændring hos bilforhandlerne, idet omfanget af flytninger af avance synes mindre. Denne antagelse er ikke verificeret, men vil indgå i tilrettelæggelsen af aktiviteterne i det fortsættende projekt Flytning af avancer i 2014.

## 5. Effekt

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

[Redacted text block]

Vurdering af behov for opfølgning, effektens varighed og hvordan vi kan overvåge risikoen, vil indgå i Projekt Flytning af avancer for 2014.

## 6. Indsatsaktiviteterne

Brancheforeningen DAF – nu AutoBrancen Danmark – profilerede sig i projektets opstart med stærk modstand mod projektet, som kom til udtryk i såvel dagspressen som på brancheforeningen egen hjemmeside. Efter at brancheforeningen har afholdt møder såvel med Skatteministeren som med SKATs øverste ledelse, har dialogen nu fundet et konstruktivt leje, hvor der afholdes periodiske møder i et dialogforum med ledelserne for henholdsvis Borger og Kundeservice, samt projektejerne for de enkelte motorprojekter, ligesom der fremadrettet også vil blive hold projektspecifikke "teknikermøder". I denne dialog er den indhentede viden om flytning af avancer videregivet i form af beskrivelser og eksempler, ligesom regelgrundlaget for SKATs indsats er blevet detaljeret beskrevet. Herudover drøftes såvel projektets mål, konkrete faglige problemstillinger samt forhold der af brancheforeningen opfattes som kritisable, eksempelvis u hensigtsmæssig adfærd.

På baggrund af den mediestorm SKAT var udsat for i 2013, afstod projektet fra den planlagte interviewundersøgelse af virksomhedernes oplevelse af projektets kontrol, idet det måtte forudses at besvarelsene vil være stærkt påvirket af brancheforeningens udmeldinger og af den kritik der i øvrigt blev fremført i denne periode.

Af samme årsag og fordi der var risiko for, at budskabet om ønsket om en større regalefterlevelse ville blive mistolket, afstod projektet fra at deltage i udsendelsesrækken "SKAT på razzia" selvom det var et af de initiativer, der var påtænkt fra projektets start.

Efter gennemgang af de afgørelser der er truffet i projektet, kan forløbet sammenfattende beskrives således:

- SKATs skabeloner for varsling af kontrol og forslag til ændringer/afgørelse er anvendt i alle afgørelsessager.
- Ingen "frie" skøn, idet alle kalkulationer bygger på oplysninger fra virksomhederne, f.eks. timepriser, vejledende udsalgspriser på udstyr, m.m.
- Løbende dialog med virksomheder og rådgivere – både før og efter forslag til afgørelse – har medført justeringer hvor virksomhederne er tilgodeset i muligt omfang.
- I vid omfang opnået forståelse/enighed om kravenes beregning/størrelse, også selvom der har været principiel uenighed om hvorvidt der er sket flytning af avance.
- SKATs Jura har løbende været involveret i fortolknings- og tvivlsspørgsmål af principiel betydning.
- Større efterbetalingskrav kvalitetssikret ved anden projektdeltagers gennemgang af sagen. Gennemgangen har herudover sikret at retssikkerhedsmæssige og formelle krav er opfyldt.

Så længe afregningen af registreringsafgift bygger på en værdibaseret afgiftsberegning og der samtidig i lovgivningen er anvendt begreber der kan give anledning til fortolkning, eksempelvis køretøjernes almindelige pris, vil der være et sammenstød mellem henholdsvis statens fiskale interesser og branchens ønsker om optimering af indtjeningen. Da nye biler i væsentligt omfang ydermere handles på bytteprisen, er der heller ikke mellem køber og sælger en egentlig modsatrettet interesse der kunne minimere incitamentet til flytning af avance.

Det skønnes derfor, at der med en uændret lovgivning fortsat vil være behov for kontrol, for at påvirke virksomhedernes adfærd.

## 7. Proces

Projektet har haft en række faglige højt kompetente projektdeltagere, der engageret har medvirket til at udvikle og værktøjer og vidende.

Projektet har formået, trods en stor geografisk spredning, gennem etablering af regionale grupper, at få etableret nogle faglige netværk som i høj grad har været selvbærende. Hver gruppe har haft en kontaktperson som har medvirket til at sikre kommunikationen til og fra projektledelsen. Der har herudover været afholdt møder med kontaktpersonerne, hvor faglige problemstillinger er blevet drøftet og viderekommunikeret.

Selvom det ikke var muligt at gennemføre i ønskeligt omfang, har projektledelsen været på rundtur i de enkelte regionale grupper. Projektdeltagerne har tilkendegivet at disse møder har haft høj værdi.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Virksomhedernes rådgivere har i løbet af 2013 koordineret deres indsigelser og modstand mod projektet. Der er således i en række tilfælde kommet ensartede generelle indsigelser til sager vedrørende forskellige forhandlere. [REDACTED]

Projektet bærer præg af, at der indtil videre kun er få afgørelser på området, og at der er usikkerhed om rækkevidden af forbuddet mod flytning af avancer i registreringsafgiftslovens § 8 stk. 3. Det må forventes at en række spørgsmål af faglig karakter vil blive afklaret i 2014 i det fortsættende projekt.

# Årsrapportering -2013

## Afrapportering – Registreringsafgift køretøjer på udenlandske nummerplader id:2480

---

### 1. Projektinformation

**Strategisk samarbejdspartner:** København(region), Told og afgifter (1. april- 1. okt.)  
**Indsats Borger** (1. okt. – 31. dec.)

**Projektejer:** Jon Mikkelsen

**Projektleder:** Claus Johansen

**IP – Nr.:** 42001

#### **Projektets formål:**

Mindske snyd med registreringsafgift på udenlandske køretøjer.

Udbrede kendskab til reglerne omkring registreringsafgift ved målrettet information og vejledning og derved få større andel af provenuet ”ind af fordøren”.

### 2. Status pr. den 31.12.2013

Året 2013 har båret præg af travlhed i projektet, i form af aktioner, informationskampagner, vejledning, undervisning og møder samt SKAT omstrukturering.

Projektet har holdt sig fint indenfor rammerne af både formål, succeskriterier og milepæle.

Der er på landsplan anvendt 33.751 timer, svarende til 26,70 årsværk. Det er et lille overforbrug i forhold til det planlagte. Dette skyldtes primært at SKAT lukkede det landsdækkende projekt ”Registreringsafgift – moms og skat af køretøjer på danske nummerplader” pr. 1 juli og derfor afventede startskuddet til ”Avance projektet ”. Da dette ikke kom ordentligt i gang før august, blev ressourcerne brugt på synlige aktioner, hvor hovedparten af sagerne omhandlede udenlandske køretøjer.

Derfor har projektet afholdt et yderst tilfredsstillende og lidt større antal synlige aktioner nemlig 92 stk. fordelt over hele landet. Politiet har været meget aktiv for at få deltagelse af projektet. Derfor har projektet også deltaget i flere aktioner end planlagt via produktionsmålende. Ved et antal af de større planlagte aktioner er projektdeltager fra flere regioner indkaldt til selve afholdelsen, for eksempel aktionen ved Christianshavn. Ydermere er mange af aktionerne afholdt i samarbejde med andre indsatsprojekter, for eksempel ”Sort arbejde/sort økonomi – Fairplay”, ”Illegal import af punktafgiftspligtige varer og ”Registreringsafgift – moms og skat af køretøjer på danske nummerplader”. Disse større aktioner giver projektdeltagerne en unik mulighed for at få kendskab til hinanden og udveksle erfaringer, ikke kun indenfor projektet, men også på tværs af fagområder.

Aktionsstederne er enten udvalgt ud fra projektets egen risikovurdering, eller været fastsat i samarbejde med politiet. Det tætte samarbejde med andre indsatsprojekter er gennemført for at bruge ressourcerne i de forskellige indsatsprojekter bedst muligt, men også fordi projekterne er afhængige af politiets tilstedeværelse for at kunne gennemføre de synlige kontrolaktioner. Projektet har igennem de sidste par år lagt store ressourcer i at udvikle samarbejdet med politikredsene. Dette har resulteret i at projektet har et usædvanligt godt samarbejde med færdselspolitiet i hele landet. På den baggrund har projektet også oprettet en vagttelefonordning, så politiet kan komme i kontakt med en af projektets registreringsafgiftssagkyndige, når de står med et standset køretøj, hvor der er en mulig registreringsafgiftssag. Vagttelefonen er åben hele året rund alle ugens dage fra kl. 7 – 22. Projektet har i flere politikredse gennemført temadage for politiets medarbejdere. Temadagene indeholder først teori omkring registreringsafgift og derefter er politi og SKAT i fællesskab gået på gaden og gennemført synlige kontroller.

I projektet er der desuden gennemført en stor vejledningsindsats, hvor der er uddelt P100 folderen og sat plakater op på udvalgte steder, fx borgerbutikker, sprogskoler, arbejdspladser med mange udenlandske ansatte samt uddannelsesinstitutioner.

Projektet kører i sin helhed meget tilfredsstillende. Af og til opstår der dog problemstillinger vedrørende regeltolkning. Disse udfordringer behandles på møder med de regionale kontaktpersoner. I det omfang problemerne ikke kan løses internt i projektet sørger projektledelsen for, at emnet bringes videre til rette, interne eller eksterne samarbejdspartner hurtigst muligt, så projektets synlige indsats kan opretholdes. Der er etableret et godt samarbejde med Jura.

### 3. Opnåede resultater/delresultater

Nedenfor er indsat reguleringsbeløb på afsluttede sager pr. 31. december 2013. Tallene giver et øjebliksbillede af resultaterne. Resultatet er på landsplan.

| Afsluttede sager pr. 31/12-2013 |                                 |            |
|---------------------------------|---------------------------------|------------|
| Antal                           | Forventet Provenu af Regulering | ansvar     |
| <b>2.780</b>                    | <b>25.131.680</b>               | <b>282</b> |

*Udtræk fra Dipsy*

| Sager pr. 31/12-2013 |              |
|----------------------|--------------|
|                      | Antal        |
| <b>Abentstående</b>  | 91           |
| <b>Afsluttede</b>    | 2.780        |
| <b>I alt</b>         | <b>2.871</b> |

*Udtræk fra Dipsy*

Effekten af information og vejledning, samt den afledte præventive synlighedseffekt, er ikke afspejlet i tallene.

### 4. Direkte og indirekte effekter

Projektet har på landsplan mange aktioner og vejledningsindsatser. De direkte og indirekte effekter er forskellige, men der er dog en indikation på, at de forskellige indsatser har en positiv effekt.

### **Samarbejde blandt myndigheder**

Grundet SKATs og politiets mange observationer på konkrete køretøjer, afdækkes der ud over snyd med registreringsafgift, også socialt bedrageri. SKAT skal nemlig, jf. loven og dens bekendtgørelser, løfte beviset for personens sædvanlige opholdssted, for at konstatere hvorvidt personen har taget fast ophold i Danmark. Ved konstateringer af muligt socialt snyd bruges persondataloven muligheder for at oversende materialet til kommunerne

### **Pressen**

Grundet SKATs nye pressepolitik har projektet ikke været i pressen.

Den danske befolkning har dog kunne opleve projektet i TV ved udsendelse "Razzia – SKAT rykker ud". Her kunne seerne få indblik i nogle af de mange opgaver SKAT varetager, og på nærmeste hold se hvad SKAT/projektet gør for at bekæmpe snyd med registreringsafgift på udenlandske biler. Dette har på landsplan betydet en storm af anmeldelser netop rettet mod disse køretøjer.

## **5. Supplerende bemærkninger**

For at sikre projektets høje faglige niveau og projektdeltagernes kompetencer i fremtiden, er det essentielt, at kurser i registreringsafgift vil blive ved med at blive udbudt. Der sker løbende ændringer i bekendtgørelsen og i lovgivningen, og derfor er det vigtigt at alle projektdeltagere på tværs af regionerne har mulighed for at holde sig opdateret på området.

For at sikre projektet de bedste arbejdsbetingelser for kontrollen, forsøger projektet altid at give input til ny lovgivning.

Det er vigtigt for projektet, at fastholde den positive udvikling, der spores i befolkningen ved at politi og SKAT hele tiden er på gaden i bekæmpelsen mod snyd. Det er derfor essentielt, at

projektet hele tiden har kompetente ressourcer til rådighed ved de synlige aktioner rundt omkring i landet.

Det er besluttet at projektet ID 2480 skal lukkes. Dette grundet SKAT nye strategi omkring segmenter. Projektet videreføres under nyt ID nemlig 4051.

**Notat**Særlig Kontrolafdeling  
SK•3

20 februar 2014

## **Slutevaluering for Projekt handel med køretøjer - 2013**

ID 2907 Sagstype 43073

Projektet var planlagt som projekt løbende fra 1. januar 2013 til 31. december 2013. Som bekendt blev Økokrim nedlagt med virkning fra 1. oktober 2013. Projektet overgik fra den dato til Motor 10 ved projektejer Michael Christiansen.

Projekt handel med køretøjer var en fortsættelse af tilsvarende projekt for 2012.

Økokrims projekt "handel med køretøjer" har i 2013 haft fokus på

At afdække og sætte ind overfor den organiserede økonomiske kriminalitet ved handel og anvendelse af køretøjer.

Fokus var rettet mod skattegabet i særdeleshed vedrørende registreringsafgift.

Projektets kerneområde var at sætte ind overfor den egentlige organiserede økonomiske kriminalitet, så som stråmandsselskaber, brugen af falske dokumenter, identitetsvig mv.

Endvidere var en del af projektets formål, at fremkomme med ændringsforslag til SKATs forretningsgange og interne procedurer.

Projektet har i lighed med tidligere år erfaret, at der var et særligt behov for, at have fokus på, at minimere de kriminelles udnyttelse af systemet og interne procedure. Med etablering af DMR medio 2012, blev der i væsentlig omfang åbnet for en øget selvbetjening adgang for godkendte virksomheder.

I den forbindelse er det fra projektet konstateret, at der er behov for en øget opmærksomhed på de virksomheder SKAT godkender som "registrerede virksomheder", nummerpladeoperatører, storkunder iht. Leasing mv.

Der har særligt været fokus på godkendelsen af virksomheder som registreres i henhold til registreringsafgifts lovens § 15. Der er efter projektets opfattelse brug for flere ressourcer på dette område for, at sikre en minimering af fremtidige tab for staten. Dette ses blandt andet af nye svigssager inden for området.

Der bør efter projektets opfattelse sættes særlig fokus på

- Hvilke virksomheder der godkendes, det er vigtigt at tænke på tværs af organisationen i forhold til [REDACTED]  
[REDACTED] Der bør efter projektets opfattelse kunne arbejdes på dette via segmenteringen inden for motorområdet.
- Størrelsen på sikkerhedsstillelsen, som skal stå mål med virksomhedens omsætning og den kreditperiode som SKAT yder.

Området inden for Leasing særligt flexleasing, har haft projektets store opmærksomhed i forbindelse med et svigs kompleks som startede medio 2013. Det er et stort område, med mange aktører og endvidere er det et område der opfylder projektets formål omkring den organiserede kriminalitet i forbindelse med registreringsafgift. Der bør i fremtiden være en øget fokus på området omkring leasing og særligt ud fra den betragtning, at leasing og særligt flex leasing udgør en væsentlig del af det danske marked for køretøjer.

Eksportgodtgørelse har efter de erfaringer projektet har gjort sig, brug for øget bevågenhed. De kriminelle udnytter reglerne omkring eksportgodtgørelse som selvanmeldere i DMR. SKAT har i projektets periode ikke foretaget faktuel kontrol omkring selvanmelderne.

Der er fra projektets side på flere områder forsøgt, at komme med forslag til ændrede interne processer i SKAT. I december 2013, er der afholdt første møde i en arbejdsgruppe vedrørende Eksportgodtgørelse, på tværs af afdelinger i SKAT. Det er ud fra projektets vurdering brug for viden og erfaringer fra arbejdsgruppen, men ligeledes opmærksomhed på de sager, som findes lige her og nu.

Projektet har endvidere haft fokus på internationalt samarbejde, dette er nødvendigt set i lyset af de kriminelle ikke begrænses af landegrænserne.

Projektet har indgået i to multilaterale kontroller, hvor en var startet af Tyskland og var startet af Danmark.

Har endvidere deltaget i udveksling af oplysninger på EU niveau i forbindelse med deltagelse i EuroFisc, workfield 2, vedrørende handel med biler, både og fly.

Projektet har haft en del arbejde omkring hæftelses problematikken inden for registreringsafgiftslovens virke, dette arbejde blev i år 2013 afsluttet med kronen på værket i form af Højesterets Dom af 26. juni 2013 (SKM 2013.447). En dom som har stor betydning for de sager som projektet har beskæftiget sig med og ligeledes har betydning for de sager som behandles af Særlig Kontrol.

Linda Asser Jensen

# **Afrapportering** på pilotprojekt Delvis momsfradrag i busvirksomheder.

---

## **1. Projektinformation**

### **Tovholder:**

Indsats Nordjylland, Erhverv 5, Arne P Jensen

### **Projektets formål:**

Pilotprojektet havde 3 fokusområder:

- A. Delvis momsfradrag
- B. Erhvervelses-moms problematik
- C. Moms på energiafgifter

#### **Fokusområde A – Delvis momsfradrag**

Det synes ikke rigtig at 141 af branchens ialt 501 busvirksomheder i 2010 har negativt momstilsvær. Projektet skal ved kontrol af 20 busvirksomheder, afdække om misforholdet skyldes mis- eller overfortolkning af de specielle fradragsregler ved blandet momsfri og momspligtig aktivitet.

#### **Fokusområde B - Erhvervelses-moms problematik**

Et større dansk revisionsfirma har udarbejdet og markedsfører et koncept til dannelse af en selskabsopbygning som skulle betyde at busselskaber vil kunne slippe for momsen på anskaffelsen af busser til rutekørsel. Konceptet bygger på en kombination af en virksomheds-overdragelse fra et tysk bus-leasingselskab til et dansk – med senere etablering af en fællesregistrering/fusion med busselskabet.

Da virksomhedsoverdragelsen fra det tyske til det danske selskab skal ske efter momslovens § 8, stk. 1, 2. pkt. – altså uden beregning af moms – vil der ikke være et momsfradrag der ved den efterfølgende etablering af fællesregistrering udløser en moms reguleringsforpligtigelse.

I år 2010 blev der i branchen angivet i alt 683 mil. kr. som køb af ydelser fra andet EU land. Moms heraf udgør ca. 170 mil. Kr., hvilket er det momsbeløb der potentielt kan tabes. Projektet vil i 2012 holde øje med udviklingen.

#### **Fokusområde C – Moms på energiafgifter**

I 2010 har 37 busvirksomheder med oplagringstilladelse, indbetalt 322,6 mill kr i olieafgift. Heraf står de ■ største busvirksomheder for 229,5 mill kr. Der er ikke lovhjemmel til at opkræve moms i forbindelse med forbruget af olien/indbetalingen af olieafgiften. I 2010 er staten gået glip af 80,6 mill kr. i manglende momsindbetalinger som en direkte følge af den manglende lovhjemmel. Projektet skal forsøge at afdække problematikken yderligere for at hjælpe lovændringsprocessen hurtigere i gang.

## **Ressourcer**

Der er tildelt og anvendt 2,0 årsværk til projektet.

## **2. Leverance (ny viden) til andre steder i SKAT (forretningen) – eller egen enhed**

### **Fokusområde A – Delvis momsfradrag**

Ved projektets start blev der udsøgt 501 virksomheder blandt branchekoderne:

49.31.10 Rutebuskørsel, by- og nærtrafik  
49.39.10 Rutebuskørsel, fjerntrafik og skolebusser  
49.39.20 Turistkørsel og anden landpassagetransport

Der er lavet regnskabskontrol af moms- og lønsumsafgiftssiden i 20 busvirksomheder, med en geografisk spredning fra den nordlige del af Århus til det nordlige Vendsyssel.

Udvælgelsen af virksomheder til kontrol er foretaget med spredning i segmenterne:

- Køb af varer/ydelser med omvendt betalingspligt
- Virksomheder med negativt momstilsvær
- Virksomheder med oplagringstilladelse (moms på energiafgift)
- Virksomheder med momsfri/momspligtig persontransport
- Virksomheder i fællesregistreringer

### **Fejl:**

18 ud af de 20 virksomheder havde fejl.

13 ud af de 18 virksomheder havde ikke styr på beregning af det delvise momsfradrag.

2 ud af de 18 virksomheder er ændret på lønsumsafgiften. (Af andre årsager end det delvise momsfradrag).

11 ud af de 18 virksomheder havde ikke angivet eksportkørsel (hvilket kunne forklare de negative momstilsvær).

6 ud af de 18 virksomheder havde fratrukket moms på udgifter til rutekørsel.

Af enkeltstående fejl der skal nævnes er beregning af moms i forbindelse med omvendt betalingspligt (leasing af busser fra Tyskland), Kontraktkørsel betragtet som momsfri rutekørsel uden at have den nødvendige tilladelse. Rejsebureauvirksomhed uden at afregne moms af dette salg.

De 18 virksomheder har i alt efterbetalt 3,7 mill. kroner, heraf 634.000 kr. vedr. lønsumsafgift.

Ingen af virksomhederne er sendt til ansvarsvurdering.

Delvis momsfradrag har altid været problematisk i brancher med såvel momsfri- som momspligtige leverancer.

Det er det stadig.

De virksomheder hvor "sammenblandingen" af momsfri og momspligtig kørsel virkelig havde betydning, havde også de største fejl. Eksportkørsel betragtet som momsfri (§ 13-kørsel), fællesudgifter betragtet enten som ikke fradragsberettigede eller fuld fradragsberettigede.

Der er ikke konstateret "overfortolkning/misbrug" af bestemmelserne om beregning af delvis momsfradrag, kun misforståelse eller ukendskab til bestemmelserne. Rettelserne vender også begge veje – selvom slutfacit er i SKAT's favør.

En af de valgte virksomheder havde etableret en fællesregistrering for moms og lønsums-afgift med andre selskaber i samme koncern. Man havde imidlertid ikke overvejet fuldt ud hvilke konsekvenser en fællesregistrering har for momsfradraget.

## **Fokusområde B - Erhvervelses-moms problematik**

Revisionsfirmaet søgte bindende svar på fremgangsmåden – men fik afslag da spørgsmålet gik på den udenlandske leasingvirksomhed.

En nærmere gennemgang af konceptet viste imidlertid at virksomhedsoverdragelsen fra det tyske til det danske leasingselskab ville udløse en erhvervelsesmoms og dermed også en reguleringsforpligtigelse som ville udløses ved en efterfølgende fællesregistrering/fusion.

Hele persontransportbranchen blev orienteret om SKAT's opfattelse af momsproblematikken. Orienteringen skete via Foreningen af Danske Busvognmænd der efter at have modtaget brevet fra SKAT sendte meddelelse rundt til alle medlemmerne.

Hverken SKAT eller foreningen af Danske Busvognmænd er bekendt med selskaber der efterfølgende har etableret konceptet.

## **Fokusområde C – Moms på energiafgifter**

I forbindelse med pilotprojektet blev der udvalgt 2 virksomheder for nærmere at beskrive den "praktiske" vinkel.

### **Lovbestemmelserne:**

#### **Mineralolieafgiftsloven § 3, stk.3**

"Andre virksomheder, der afsætter, oplagrer eller forbruger afgiftspligtige varer, kan autoriseres som oplagshaver hos told- og skatteforvaltningen, når virksomheden til opbevaring af afgiftspligtige varer råder over lagerkapacitet på mindst 1.000 m<sup>3</sup>. .....Hvis flere virksomheder råder over samme lagerkapacitet, hæftes der forholdsmæssigt for afgift i forhold til virksomhedernes faktiske anvendelse af lagerkapaciteten."

Olieafgiften skal afregnes efter "Den mængde der i perioden er tilført de godkendte anlæg, reguleret med lagerforskydning." Altså efter forbrug.

### **Momsloven:**

Efter momslovens § 27, stk. 2, nr. 1 betales moms af told og andre afgifter som virksomheden skal betale i forbindelse med den pågældende leverance.

Da olien leveres uden energiafgifter indgår disse ikke i momsgrundlaget.

Ud fra de faktiske forhold i de to virksomheder, er der følgende beskrivelser af "setup"et:

#### **Virksomhed 1:**

Registreres med virkning fra 1.1.2010. Der er indgået lejekontrakt med [REDACTED] om leje af 1.000 m<sup>3</sup> lagerkapacitet, i tank 212, beliggende i [REDACTED] Lejeprisen lød oprindeligt på 10.000 kr. pr. md. + moms. Denne pris er i 2012 forhandlet ned til 4.500 kr. + moms pr. md.

Den lejede lagerkapacitet bruges ikke.

Virksomheden har til det daglige brug 2 tanke. Begge tanke, der er på 10.000 l hver, ejes af [REDACTED] og er beliggende dels på virksomhedens adresse dels udenbys hvorfra der drives bybus/rutekørsel virksomhed.

[REDACTED] er online med begge tanke, der fyldes efter behov 2-3 gange pr uge. Der faktureres løbende efter hver påfyldning.

VIRKSOMHEDENS chauffører tanker selv bilerne op. Hver chauffør er udstedt med personligt tankningskort, der sættes ind i automaten. Der indtastes også vognnummer. Den månedlige olieafgift (og co<sub>2</sub>-afgift) beregnes herefter ud fra det månedlige forbrug. Virksomhed 1 har i perioden 1.1.2010 – 31.5.2012 efterfølgende opgjort og indbetalt 4.994.751 kr. i olie- og co<sub>2</sub>-afgift, og derved sparet 1.248.377 kr. i moms.

## **Virksomhed 2:**

Der er indgået kontrakt med [REDACTED] Lagerkapaciteten bruges ikke.

Der betales ikke for denne lagerkapacitet.

Til gengæld lejer man 2 gange 6.000 liter tanke, den ene beliggende på virksomhedes adresse, den anden beliggende [REDACTED]

[REDACTED] er online med tanksystemet og påfylder ca. 2 gange ugentligt.

[REDACTED] EDB program til styring af tankning. Hver chauffør har personligt tankningskort, der bruges sammen med indtastet vognnummer til styring af forbrug. Den månedlige opgørelse af afgiftspligtig mængde opgøres imidlertid på grundlag af indkøbt mængde olie, og ikke forbrug. (dog en mindre "detalje")

## **3. anbefalinger.**

### **Fokusområde A – Delvis momsfradrag**

Erfaringer fra kontrol af 20 virksomheder giver ikke det bedste statistikmæssige grundlag for vurdering af yderligere tiltag.

Pilotprojektet her ændrer intet på den fremtidige regelefterlevelse.

Det anbefales derfor at der i fortsættelse af pilotprojektet oprettes et landsdækkende projekt udelukkende på delvis momsfradrag i branchen. Kontrol af delvis momsfradrag kræver dyberegående gennemgang af regnskaber/bogholderi hvorfor kontrollerne skal laves som regnskabskontroller og er derfor ressourcekrævende.

### **Fokusområde B - Erhvervelses-moms problematik**

Problematikken må antages at være ikke eksisterende, og SKAT foretager derfor ikke yderligere.

### **Fokusområde C – Moms på energiafgifter**

I 2010 har 37 busvirksomheder med oplagringstilladelse, indbetalt 322,6 mill kr i olieafgift. Heraf står de 5 største busvirksomheder for 229,5 mill kr. Der er ikke lovhjemmel til at opkræve moms i forbindelse med forbruget af olien/indbetalingen af olieafgiften. I 2010 er staten gået glip af 80,6 mill kr. i manglende momsindbetalinger

I 2012 er antallet af aktive busvirksomheder med adgang til indkøb af afgiftsfri diesel 45 der tilsammen indbetalte 338,7 mill kr i olieafgift mv. "momstabet" udgør derfor 84,7 mill. Kr. i 2012.

Oprettelse af systemet er kun relevant for de virksomheder der har momsfri kørsel. Er kørslen momspligtig kan momsen jo trækkes fra.

Kun 2 af de besøgte virksomheder havde IKKE momsfri rutekørsel. Imidlertid havde kun 3 af de 18 virksomheder, der således havde momsfri persontransport i et eller andet omfang, tilladelse til indkøb af afgiftsfri diesel.

Forklaringen fra de virksomheder, der IKKE havde gjort brug af muligheden for indkøb af afgiftsfri diesel og derved sparet moms af afgiften, var at det ikke administrativt mv. kunne betale sig.

De større i branchen har altså her en konkurrencemæssig fordel der ikke kan være tilsluttet.

Det synes imidlertid ikke muligt at ændre momsloven for at lukke "hullet".

Det foreslås derfor i stedet at ændre **Mineralolieafgiftsloven § 3, stk.3:**

"Andre virksomheder, der afsætter, oplagrer *eller forbruger* afgiftspligtige varer, kan autoriseres som oplagshaver hos told- og skatteforvaltningen, når virksomheden til opbevaring af afgiftspligtige varer råder over lagerkapacitet på mindst 1.000 m3. ....Hvis flere virksomheder råder over samme lagerkapacitet, hæftes der forholdsmæssigt for afgift i forhold til virksomhedernes faktiske anvendelse af lagerkapaciteten."

Rent lovteknisk kunne teksten "eller forbruger" fjernes.

## 4. Risiko

## 5. Effekt

| Succeskriterium                                                                                                                                                               | Resultat                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Fokusområde A – delvis fradrag</b><br>Træfprocent på 75. Vi havde på forhånd opfattelsen af at branchen var problemfyldt. En træfprocent på 75 ville da vise vi havde ret. | Opfyldt<br><br>Træfprocenten blev på 90.<br>Fejl består dog ikke alene i fejl som følge af den delvise momsfradragret |
| <b>Fokusområde B Erhvervelsesmoms mv.</b><br><br><b>Succeskriteriet var at vi ikke fandt virksomheder</b>                                                                     | Opfyldt<br><br>Det gjorde vi ikke                                                                                     |

| Succeskriterium                | Resultat                                                                          |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| der havde lavet konstruktionen |                                                                                   |
| Fokusområde C                  | Området beskrevet. Er også sendt videre til punktafgiftsnetværket.                |
| Moms på energiafgifter         | Det anbefales at gennemføre en lovændring af mineralolieafgiftslovens § 3, stk. 3 |
|                                |                                                                                   |

## 6. Indsatsaktiviteterne

| Indsatsaktivitet | Effekt/erfaring                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pjece/folder     | I 2009 blev der gennemført et kontrolprojekt på delvis momsfradrag generelt. Persontransportbranchen var dengang en del af projektet. Der blev udarbejdet en folder der nøje beskrev dels beregning af delvis momsfradrag, dels bestemmelserne omkring lønsumsafgift. Hvilke virksomheder der dengang modtog folderen fremgår af remedy.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Artikelserie     | Ingen af de virksomheder vi har besøgt i 2012 kan huske at have set folderen.<br><br>Indsats Nordjylland har nu i flere år arbejdet med moms i persontransportbranchen og har et rigtig godt samarbejde med Foreningen af Danske Busvognmænd. Erfaringer fra pilotprojektet i 2012 er også diskuteret med dem.<br><br>Foreningen foreslog at de problematikker vi er stødt på i pilotprojektet blev behandlet i artikelserie i foreningens medlemsblad. Det var foreningen opfattelse at bladet studeres/læses af medlemmerne.<br><br>Samarbejdet med foreningen resulterede i to artikler bragt i marts og april udgivelser i 2013. med håb om større fokusering på problemet. |
| Kontrol          | Regnskabskontroller mv.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

## 7. Proces

Pilotprojektet har været en succes.

### **Fokusområde A - Delvis momsfradrag:**

Vi havde på forhånd opstillet en træfprocent på 75 som et succesmål. Vi har ændret i 90% af de kontrollerede virksomheder. Pilotprojektet viser således helt klart at branchen har momsproblemer.

### **Fokusområde B – Erhvervsmoms - problematik**

Succeskriteriet var at projektet ikke ville finde busvirksomheder der har indrettet sig efter konceptet.

Vi fandt ikke nogen – så problemet må antages at være – ikke eksisterende.

### **Fokusområde C – Moms på energifgifter**

At området belyses tilstrækkeligt til at vurdere nødvendigheden af en lovændring.

# **Slutrapport 31.3.2014** pilotprojekt Krympning af moms

## **1. Projektinformation**

**Tovholder:**

Sonja Fredholm Køge

### **Projektets formål:**

Projektets formål er at udarbejde udsøgninger i BO, med henblik på at finde virksomheder, som ikke afregner momsen korrekt. Målet er at formindske skattegebet.

Udgangspunktet for udsøgningerne er de virksomheder, som har [REDACTED]

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

Projektet vil gerne bidrage med målrettede udsøgninger fra Business Object, som i videst muligt omfang rammer de virksomheder, som ikke afregner momsen korrekt. Udsøgningerne skal anvendes af indsatsmedarbejdere i forbindelse med udvælgelse af risikofyldte virksomheder til kontrol.

I analysefasen har projektet set på de muligheder, som findes i FRUS universet i Business Object. FRUS står for "Fælles Risikoanalyse – og UdsøgningsSystem". Det er udviklet med henblik på, at udsøge virksomheder til kontrol. I den forbindelse er der udviklet forskellige risikoparametre inden for moms, skat og nogle fællesparametre. Alle risikoparametrene er beskrevet i et katalog. Risikoparametrene er udviklet i samarbejde med erfarne indsatsmedarbejdere.

Vi vidste, at FRUS havde et risikoparameter på [REDACTED]. Da vi erfarede, hvor mange risikoparametre der var, så valgte vi også at kigge på de andre parametre. Vi har fundet 20 risikoparametre, som vi mener, kan anvendes til udsøgning af virksomheder, som ikke afregner momsen korrekt.

Vi har foretaget udsøgninger på 4 af risikoparametrene:

### **Leverance 1:** [REDACTED]

På landsplan har vi udsøgt 24.073 virksomheder, som har fået point på parameteret. Det er ikke alle differencerne, der er udtryk for, at de afregner momsen forkert. Det skyldes, [REDACTED]

Eksempelvis er [REDACTED]

[REDACTED]. Udsøgningerne er derfor analyseret og bearbejdet med henblik på at få et sammenligningsgrundlag, som er så rigtigt som muligt. Efter sorteringen er der 11.146 virksomheder tilbage, som er interessante. De er underopdelt i 6 kategorier (risikogrupper). Der er herved udsøgt 2.976 virksomheder. Udsøgningerne skal efterprøves ved kontroller, og det er projektet i gang med. Kategorierne er nærmere beskrevet i afsnittet "risiko".

### **Leverance 2:** [REDACTED]

På landsplan er der udsøgt 34.608 virksomheder, som har fået point på parameteret. Her opstår de samme udfordringer, som i forrige udsøgning. Udsøgningerne er derfor analyseret og bearbejdet

med henblik på at få et sammenligningsgrundlag, som er så rigtigt som muligt. Efter en sortering er der 8.262 virksomheder tilbage, som er interessante. De er underopdelt i 6 kategorier (risikogrupper). Der er herved udsøgt 1.631 virksomheder. Udsøgningerne skal efterprøves ved kontroller, og det er projektet i gang med. Kategorierne er nærmere beskrevet i afsnittet "risiko".

#### **Leverance 3:**

På landsplan er der udsøgt 2.542 virksomheder på parameteret. Vi har analyseret på udsøgningen og har indtil videre fundet 38 interessante virksomheder. Vi har ikke udtaget nogle af virksomhederne til kontrol, da vi ikke har haft ressourcer til det.

#### **Leverance 4:**

På landsplan har vi udsøgt 214 virksomheder, som har fået point på parameteret. Vi har ikke fået analyseret, så meget på denne udsøgning endnu, men den ser interessant ud. Vi har foretaget kontrol i en virksomhed indtil nu.

#### **Leverance 5:**

Vi har undersøgt, hvor mange virksomheder, som har angivet . Vi har udsøgt de virksomheder, som har gjort det mindst en gang inden for de sidste 4 år. Vi har udsøgt 349 virksomheder, men vi har ikke analyseret så meget på det endnu. Vi kan dog se, at mange blot har gjort det en enkelt gang og rettet det op senere. Mange af dem ser reelle ud. Vi kan også tydeligt se, hvem der ikke er reelle. Det er dem, som gør det hele tiden eller jævnligt. De har også gerne en lav koefficient, og deres branche kan også fortælle os, om det er normalt for branchen at mv. Dette vil vi gerne have lejlighed til at undersøge nærmere – ikke kun inden for det parameter, men helt generelt. Vi vil gerne prøve at omsætte vores observationer til en udsøgning..

#### **Leverance 6: Visiteringsprogram**

Vi har udarbejdet et visiteringsprogram i Business Object. Visiteringen samler alle de oplysninger, som vi plejer at slå op i SKATs mange systemer, når vi udvælger en virksomhed til kontrol. Programmet giver et samlet overblik over virksomheden og ejerne. Visiteringsprogrammet sparer tid for projektdeltagerne og giver dem overblik, da de i en udsøgning kan få alle de oplysninger, som de plejer at slå op i de mange systemer. Vi tror, at visiteringsprogrammet med fordel, kan anvendes af andre kontrolprojekter i SKAT. Derfor har vi lavet et forslag til indsatsledelsen om, at programmet bliver et standardprogram i Web Intelligence. I den forbindelse har vi udfyldt skemaet til strukturel respons og afleveret det til Per Jacobsen.

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

Vi vil gerne færdigudvikle vores udsøgninger, og indhøste flere erfaringer på udsøgningerne fra kontroller. Projektet er nu udrullet til et landsdækkende projekt i perioden 1. april 2014 – 31. december 2017 og har ca. 10 årsværk til rådighed. Det giver muligheder for at afprøve om udsøgningerne virker. Det nye projekts navn er "IT-udsøgte momskontroller".

På sigt kan vores erfaringer måske danne grundlag for standardudsøgninger i BO og vi kan bidrage med erfaringer til udbetalingskontrollens "scoreprojekt".

### **4. Risiko**

Projektet har nærmere analyseret:

- Leverance 1: [REDACTED] – 11.146 stk.
- Leverance 2: [REDACTED] – 8.262 stk.

Vi har underopdelt udsøgningerne i nogle risikogrupper for at afprøve nogle teorier. Risikogrupperne er udarbejdet ud fra, hvad vi erfaringsmæssig ser på, når vi visitere sager til kontrol. Vi vil herefter efterprøve vores teorier ved kontroller, og ud fra de erfaringer, vil vi igen udvikle på udsøgningerne, så de kan blive endnu bedre. Indtil videre har vi følgende 6 risikogrupper, som vi afprøver:

|            |
|------------|
| [REDACTED] |
| [REDACTED] |
| [REDACTED] |
| [REDACTED] |
| [REDACTED] |
| [REDACTED] |

Der er herved sat fokus på 2.976 virksomheder for *leverance 1* og 1.631 virksomheder for *leverance 2*.

Vi er helt sikre på, at der kan udvikles flere risikogrupper inden for de enkelte parametre. Vi har ikke udviklet flere på grund af manglende ressourcer.

## 5 Effekt

| Kategori     | Udtage<br>t til<br>kontrol | Afslutte<br>t | Regulering<br>moms    | Regulering<br>skat  | Anta<br>l<br>med<br>fejl<br>uden<br>reg. | Antal<br>med<br>reg.<br>mom<br>s | I alt<br>me<br>d<br>fejl | Træfprocen<br>t antal | Træfprocen<br>t momsreg. | Sendt<br>til<br>ansva<br>r | Bøde               |
|--------------|----------------------------|---------------|-----------------------|---------------------|------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------|
| [REDACTED]   | 26                         | 25            | 1.234.031             | 228.801             | 12                                       | 11                               | 23                       | 88%                   | 42%                      |                            |                    |
| [REDACTED]   | 4                          | 4             | 153.902               | 65.413              | 0                                        | 3                                | 3                        | 75%                   | 75%                      | 1                          | 65.00<br>0         |
| [REDACTED]   | 1                          | 1             | 19.822                | 0                   | 0                                        | 1                                | 1                        | 100%                  | 100%                     |                            |                    |
| <b>I alt</b> | <b>31</b>                  | <b>30</b>     | <b>1.407.75<br/>5</b> | <b>294.21<br/>4</b> | <b>12</b>                                | <b>15</b>                        | <b>27</b>                | <b>87%</b>            | <b>48%</b>               | <b>1</b>                   | <b>65.00<br/>0</b> |

Der er vedlagt et regneark med nærmere specifikationer inden for de enkelte kategorier.

## 6. Indsatsaktiviteterne

Projektets aktiviteter har været udsøgninger og kontroller. Resultaterne herfra må vise, om der

senere kan blive tale om andre indsatsaktiviteter.

Vi har dog erfaret, at eksportvirksomhederne i stor grad glemmer at angive eksporten i rubrikkerne på momsangivelsen og indberette til VIES.

### **Forslag**

Vores forslag til en imødegåelse af det er, at der indsættes en tekst i tast selv, med en "reminder" om, at eksporten skal angives i rubrikkerne. Forslaget bliver indgivet som en strukturel respons til indsatsledelsen i det fortsættende projekt "IT-udsøgte momskontroller".

I den globale verden, som vi lever i kan alle typer af virksomheder have eksport. Vi synes derfor ikke man skal anvende en dyr kampagne til at oplyse om rubrikoplysningerne, da en kampagne skulle rettes imod stort set alle virksomheder.

## **7. Proces**

[Redacted content]

## Organiseret svig med negativ moms

### Økokrimprojekt.

Da det er et fortsættende projekt er udgangspunktet evalueringsrapporten fra 2011 og 2012, som er ajourført med nye oplysninger og erfaringer fra 2013 – i de enkelte afsnit er tilføjelserne markeret under: "Nye oplysninger og erfaringer for 2013".

## 1. Projektinformation

**Projektleder:** Jette Højsgaard Hedevang – Tidl. Økokrim.3, nu SK4

**Projektejer:** Vagn Larsen – Tidl. Økokrim.3, nu SK4

### Projektets formål:

#### Hovedformål:

- Stoppe og straffe personer, der stifter momsregistrerede virksomheder som på organiseret vis har til formål af få udbetalt negativ moms på svigagtigt grundlag.

#### Delformål:

- Udvikle udsøgninger, der genererer sager til projektet
- Komme med forslag til procesforbedringer og eventuelle lovinitiativer.

Projektet fortsætter i 2014, men er efter nedlæggelsen af økokrim overdraget til Mindre virksomheder 16 i Fredensborg pr. 1. 10. 2013. Ny projektejer er John Jensen, og ny projektleder er Charlotte Kuhlmann.

## 2. Risiko

### Fakta – Aktuelt omfang af risikoen

Der registreres årligt 40-50.000 nye virksomheder som er ukendte for SKAT og der opløses årligt op mod 10.000 selskaber i skifteretterne. I 2011 blev der udbetalt ca. 172 mia. kr. i negativ moms, der blev indsendt ca. 350.000 negative momsangivelser, hvoraf der blev kontrolleret ca. 1,5 %. Udbetalingskontrolprojektet har en træfprocent i de kontrollerede virksomheder på over 50 % og træfprocenten i dette projekt var i 2012 på 87 %.

Erfaringerne viser at svig via momsregistrerede selskaber igennem flere år har været et stigende problem.

### Generelle risikofaktorer:

- Udbredt kendskab til mulighederne i kriminelle kredse.
- Udlændinge – fri etableringsret, misbrug af identiteter mv.
- Simpelt at stifte selskaber – selvbetjening.
- Digitalisering gør det generelt nemmere for kunderne, men også for de kriminelle.
- Begrænset adgang til andre myndigheders registre begrænser mulighederne for at afsløre svig.
- Begrænsede ressourcer i SKAT til kontrol og begrænsede ressourcer hos politi og anklagemyndighed.

### Stiftelse af selskaber i Erhvervsstyrelsen (tidligere E & S) – Nemt at stifte selskaber

Det er oplyst, at den generelle politik er, at man vil have en serviceminded tilgang til stiftelse af selskaber. Stiftelsen foregår via en web løsning (selvbetjening) og hvis revisor skriver at kapitalen er til stede enten kontant eller via apportindskud bliver selskaberne stiftet. Der bliver kun i meget begrænset omfang foretaget kontrol af om kapitalen reelt er til stede. Der er ikke krav til selskabskapital ved stiftelse af SMBA selskaber.

I forbindelse med Web stiftelsen af selskaber kan man lægge et password ind, så det kun er personer der kender Password, der kan ændre i oplysningerne på selskabet. I de selskaber, hvor der ikke er tilknyttet password, kan alle med digital signatur til web reg gå ind og ændre i selskabernes data, f.eks. indsætte en ny direktør som efterfølgende kan ændre bankkontonummer, adresse osv. Der er konstateret tilfælde med misbrug af digital signatur.

#### Udbetalingskontrol generelt – Udvælgelseskriterier og ressourcer

Tidligere blev de negative momsangivelser visiteret med henblik på kontrol/vurdering af medarbejdere placeret i regionerne, som således havde et personligt ansvar for udvælgelsen i regionens område.

I dag er ansvaret for udvælgelsen i princippet overført til indsatsprojektet vedrørende udbetalingskontrol. Den generelle udvælgelse til udbetalingskontrol sker maskinelt på baggrund af nogle fastlagte udsøgningskriterier om beløbsstørrelse og segmentering mv. Specielt kriteriet segmentering er et yderst usikkert element, fordi alle nyregistrerede virksomheder (40-50.000 årligt) automatisk bliver placeret i hvidt/grønt segment og det er primært i disse kategorier, man finder de virksomheder der begår momssvig. Der burde som udgangspunkt altid foretages kontrol, når det er en nyregistreret virksomhed.

De virksomheder der udsøges til kontrol /vurdering ud fra udsøgningskriterierne kommer ud til medarbejderne på en "Skal liste" og en "Kan liste". "Skal listen" skal underkastes kontrol/vurdering. "Kan listen" underkastes kontrol/vurdering såfremt de tildelte ressourcer i udbetalingskontrollen rækker, [REDACTED]

Træfprocenten i indsats udbetalingskontrollen udviser en stigende tendens, hvilket kan skyldes, at man er blevet bedre til at udsøge de rigtige virksomheder, men det kan også skyldes at flere virksomheder generelt laver fejl eller begår momssvig.

I økokrim projektet "Organiseret svig med negativ moms" er træfprocenten over 80 %.

#### Artikler fra dagspressen som belyser risikoen:

For at belyse risikoen fra anden side vedlægges en række artikler hvor bl.a. konkursadvokaterne gør opmærksom på det stigende samfundsmæssige problem som de oplever i det daglige arbejde med selskaber, der går konkurs. De føler at retssikkerheden bliver groft krænket, bl.a. fordi de oplever en meget stor stigning i antallet af lovovertrædelser og når de anmelder dem, har politiet ikke ressourcer til at efterforske sagerne men henlægger dem.

Af artiklerne fremgår at et af hovedproblemerne er at mange stifter selskaber udelukkende med det formål at begå forskellige former for svig. Dette underbygger de erfaringer som er indhøstet i dette projekt og som er nærmere beskrevet nedenfor.

#### **Artiklerne er vedlagt som Bilag 1 (1-7)**

#### Erfaringer fra sagerne i projektet:

På baggrund af det arbejde der er gennemført i projektet til dato kan vi konstatere, at der registreres mange stråmandsvirksomheder [REDACTED]

Det vurderes ligeledes at være et stigende problem, at udlændinge og personer fra indvandrerkrædse registreres som stråmænd – det er ofte et problem at fastslå identiteten på de personer man får kontakt med og vi har i projektet konstateret tilfælde med misbrug af identitet og falsk identitet mv. Erfaringer fra Norge har vist at man har et stort problem med organiseret misbrug af falske identiteter i visse indvandrerkrædse og

ifølge en aktuel kilde i indvandermiljøet (anmelder) er det samme tilfældet i Danmark.

De hidtidige erfaringer i økokrim vedrørende større momssvigssager, fx moms karrusel svindel og svindel med Co2 kvoter har vi hidtil betragtet som overvejende udført af "professionelle kriminelle netværk". Vores erfaringer viser at det "almindelige kriminelle miljø" og visse indvandrer kredse også har fået øjnene op for, at momsregistrering kan udnyttes til at skaffe hurtige penge via momssvig og til at sløre øvrige kriminelle aktiviteter mv. – visse kredse betragter det som mindre risikofrit og lettere end at begå røveri. Vi har konstateret tilfælde som viser at ideerne til at begå momssvig udbredes under afsoning i fængslerne.

Projektet har konstateret at ovennævnte personkredse meget ofte ikke nøjes med at momsregistrere enkeltstående virksomheder, men organiserer sig i netværk af selskaber, [REDACTED]

[REDACTED]

For at belyse ovennævnte problemstillinger vedlægges bilag med en summarisk beskrivelse af nogle af vores sags komplekser.

#### ***Eksempler med sags komplekser er vedlagt som Bilag 2.***

##### Nye oplysninger og erfaringer mv. for 2012:

Risikoen i forhold til tidligere vurderes samlet set nogenlunde uændret, jfr. ovenstående beskrivelse.

[REDACTED]

Det er ligeledes konstateret, at personerne bag svigsvirksomhederne ofte ikke kun forsøger at hente hurtige penge i form at svig med negativ moms, men at de ligeledes "huserer" indenfor områderne karruselsvig og kædesvig.

[REDACTED]

På baggrund af en konkret straffesag er der i en artikel i JP i 2012 rejst tvivl om SKAT's kontrolindsats på området for negativ moms. Baggrunden er at der udbetales ca. 170 mia. kr., at der er en kun gennemføres kontrol i 1,5 % af sagerne, men at der er træfprocent i disse på over 50 %.

#### ***Artiklen er vedlagt som bilag 1.8***

##### Nye oplysninger og erfaringer mv. for 2013:

[REDACTED]

[REDACTED]

### 3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats

Projektet har på grundlag af hidtil indhøstede erfaringer udarbejdet 21 forslag til procesforbedringer og lovinitiativer som nærmere er beskrevet og begrundet i vedlagte bilag 3.

Forslagene skal forelægges indsatsudvalget med henblik på at træffe beslutning om gennemførelse mv. og derudover er forslagene videregivet til inspiration for indsatsprojektet vedrørende udbetalingskontrol.

Mange af forslagene til procesændringer og lovinitiativer som er anført nedenfor vil formentlig også være relevante i andre økokrimprojekter, herunder primært Kædesvigsprojektet og Momskarrusselprojektet.

Nedenfor er de enkelte forslag kort beskrevet med tilknyttede bemærkninger om aktuel status på området:

[Redacted content]

[REDACTED]

***Forslagene er vedlagt som Bilag 3.***

Nye oplysninger og erfaringer mv. for 2012:

[REDACTED]

Der er i 2012 sket en udvikling i positiv retning i relation til enkelte af vores forbedringsforslag fra 2011. Det drejer sig om forslag nr. 6 løbende indberetning af bankkonti (lovforslag foreligger), nr. 8. NemKonto (Udbetaling Danmark - ventekonto), nr. 13 kontantbetaling (lovændring) [REDACTED]

I projektet har vi konstateret at det tager tid at behandle og gennemføre forslag til procesforbedringer og lovinitiativer. Specielt forslag til procesforbedringer internt i SKAT bør opprioriteres.

#### Generelt - om helikopter syn på den fremtidige indsats på Økokrim området:

På grund af udviklingen med øget digitalisering, internationalisering, fri bevægelighed for varer og personer, den offentlige økonomi mv, er det vurderingen at myndighederne (SKAT, Politi og Anklagemyndighed) i fremtiden kan blive tvunget til at ændre strategi fra den traditionelle bagudrettede kontrol og efterforskning til mere fremadrettet efterforskning og kontrol, hvor den forebyggende indsats bliver opprioriteret. Et sådant strategiskifte vil medføre at myndighederne skal finde andre måder at måle deres succes på end beløbsmæssigt store sager.

[REDACTED]

SKAT bør også overveje at ændre strategien, da det ikke vurderes tilstrækkeligt kun at foreslå lovinitiativer og procesforbedringer. Man bør overveje om den nuværende strategi skal ændres, således at man flytter noget mere fokus fra den traditionelle bagudrettede kontrol til en mere forebyggende indsats. Et af nøgleområderne for både SKAT og Politi / Anklagemyndighed når det drejer sig om økonomisk kriminalitet er nyregistrerede virksomheder og virksomheder der får ny direktør, [REDACTED]

På baggrund af de erfaringer der er indhøstet i dette projekt [REDACTED], er der taget initiativ til at nedsætte en tværfaglig arbejdsgruppe med repræsentanter fra Økokrim og Sagscenter Erhverv, som skal udarbejde et oplæg til hvordan SKAT kan få øget fokus på risikovirksomheder allerede i registreringsfasen mv. Arbejdsgruppen forventes at være klar med et oplæg i foråret 2013 og derefter skal der træffes ledelsesmæssig beslutning om hvordan og i hvilket omfang arbejdet kan tilrettelægges i den nye organisation.

***Arbejdsgruppens oplæg er vedlagt som Bilag 4.***

#### Nye oplysninger og erfaringer mv. for 2013:

projektets samarbejde med Erhvervsstyrelsen omkring digitale signaturer blev desværre afbrudt af Erhvervsstyrelsen i efteråret 2013. Samarbejdet havde indtil da været meget udbytterigt for projektet. Projektet vil forsøge at genoptage samarbejdet med Erhvervsstyrelsen i 2014.

Økokrim momsparaplyens tværfaglige arbejdsgruppe, med repræsentanter fra Økokrim og Sagscenter Erhverv omkring øget fokus på risikovirksomheder i registreringsfasen, afleverede deres rapport i foråret 2013.

Rapporten indeholder en række anbefalinger til hvordan SKAT, Politi og Anklagemyndighed, vil kunne spare ressourcer, såfremt SKAT iværksatte en mere effektiv registreringskontrol, omfattende bl.a. forbedret udsøgning af risikovirksomheder, kørehold, indhentning af yderligere oplysninger hos virksomhederne.

Rapporten er overdraget til underdirektør i Særlig Kontrol Indsats, Anne Munksgaard og underdirektør i Erhverv Kundeservice Johnny Schaadt Hansen, som i fællesskab har teten med hensyn til at iværksætte eventuelle tiltag fra rapportens anbefalinger.

Rapporten er vedlagt som bilag 5.

#### 4. Effekt / Resultater

| Succeskriterium                                                                                                                                                                                                    | Resultat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                  |                           |                      |                      |          |                        |                        |         |         |                          |              |         |                  |  |             |                      |  |             |                      |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|----------|------------------------|------------------------|---------|---------|--------------------------|--------------|---------|------------------|--|-------------|----------------------|--|-------------|----------------------|--|
| <b>Hovedformål:</b><br>Stoppe og straffe personer, der stifter momsregistrerede virksomheder som på organiseret vis har til formål af få udbetalt negativ moms på svigagtigt grundlag.                             | <u>Delresultat pr 31.12.2010:</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                  |                           |                      |                      |          |                        |                        |         |         |                          |              |         |                  |  |             |                      |  |             |                      |  |
|                                                                                                                                                                                                                    | <table><tr><td>Afsluttede sager</td><td></td><td>86 stk.</td></tr><tr><td>Sager med regulering</td><td>(84%)</td><td>72 stk.</td></tr><tr><td>Sager sendt til ansvar</td><td></td><td>13 stk.</td></tr><tr><td>Anmeldelser til politiet</td><td></td><td>10 stk.</td></tr><tr><td>Reguleringsbeløb</td><td></td><td>42 mio. kr.</td></tr></table>                                                                                                                                                                          | Afsluttede sager |                           | 86 stk.              | Sager med regulering | (84%)    | 72 stk.                | Sager sendt til ansvar |         | 13 stk. | Anmeldelser til politiet |              | 10 stk. | Reguleringsbeløb |  | 42 mio. kr. |                      |  |             |                      |  |
|                                                                                                                                                                                                                    | Afsluttede sager                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                  | 86 stk.                   |                      |                      |          |                        |                        |         |         |                          |              |         |                  |  |             |                      |  |             |                      |  |
|                                                                                                                                                                                                                    | Sager med regulering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | (84%)            | 72 stk.                   |                      |                      |          |                        |                        |         |         |                          |              |         |                  |  |             |                      |  |             |                      |  |
|                                                                                                                                                                                                                    | Sager sendt til ansvar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                  | 13 stk.                   |                      |                      |          |                        |                        |         |         |                          |              |         |                  |  |             |                      |  |             |                      |  |
|                                                                                                                                                                                                                    | Anmeldelser til politiet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                  | 10 stk.                   |                      |                      |          |                        |                        |         |         |                          |              |         |                  |  |             |                      |  |             |                      |  |
|                                                                                                                                                                                                                    | Reguleringsbeløb                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                  | 42 mio. kr.               |                      |                      |          |                        |                        |         |         |                          |              |         |                  |  |             |                      |  |             |                      |  |
|                                                                                                                                                                                                                    | Ressourceforbrug i projektet ca. 5 årsværk i 2009 og 8 årsværk i 2010.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                  |                           |                      |                      |          |                        |                        |         |         |                          |              |         |                  |  |             |                      |  |             |                      |  |
|                                                                                                                                                                                                                    | <u>Delresultat for året 2011:</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                  |                           |                      |                      |          |                        |                        |         |         |                          |              |         |                  |  |             |                      |  |             |                      |  |
|                                                                                                                                                                                                                    | <table><tr><td>Afsluttede sager</td><td>(30 afmeldt uden kontrol)</td><td>209 stk.</td></tr><tr><td>Sager med regulering</td><td>(80 %)</td><td>167 stk.</td></tr><tr><td>Sager sendt til ansvar</td><td></td><td>60 stk.</td></tr><tr><td>Anmeldelser til politiet</td><td>(se punkt 6)</td><td>4 stk.</td></tr><tr><td>Reguleringsbeløb</td><td></td><td>84 mio. kr.</td></tr><tr><td>Nyt – Stoppede beløb</td><td></td><td>31 mio. kr.</td></tr><tr><td>Nyt – Tvangsafmeldte</td><td></td><td>55 stk.</td></tr></table> | Afsluttede sager | (30 afmeldt uden kontrol) | 209 stk.             | Sager med regulering | (80 %)   | 167 stk.               | Sager sendt til ansvar |         | 60 stk. | Anmeldelser til politiet | (se punkt 6) | 4 stk.  | Reguleringsbeløb |  | 84 mio. kr. | Nyt – Stoppede beløb |  | 31 mio. kr. | Nyt – Tvangsafmeldte |  |
| Afsluttede sager                                                                                                                                                                                                   | (30 afmeldt uden kontrol)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 209 stk.         |                           |                      |                      |          |                        |                        |         |         |                          |              |         |                  |  |             |                      |  |             |                      |  |
| Sager med regulering                                                                                                                                                                                               | (80 %)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 167 stk.         |                           |                      |                      |          |                        |                        |         |         |                          |              |         |                  |  |             |                      |  |             |                      |  |
| Sager sendt til ansvar                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 60 stk.          |                           |                      |                      |          |                        |                        |         |         |                          |              |         |                  |  |             |                      |  |             |                      |  |
| Anmeldelser til politiet                                                                                                                                                                                           | (se punkt 6)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 4 stk.           |                           |                      |                      |          |                        |                        |         |         |                          |              |         |                  |  |             |                      |  |             |                      |  |
| Reguleringsbeløb                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 84 mio. kr.      |                           |                      |                      |          |                        |                        |         |         |                          |              |         |                  |  |             |                      |  |             |                      |  |
| Nyt – Stoppede beløb                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 31 mio. kr.      |                           |                      |                      |          |                        |                        |         |         |                          |              |         |                  |  |             |                      |  |             |                      |  |
| Nyt – Tvangsafmeldte                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 55 stk.          |                           |                      |                      |          |                        |                        |         |         |                          |              |         |                  |  |             |                      |  |             |                      |  |
| Ressourceforbrug i projektet ca. 13 årsværk i 2011.                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                  |                           |                      |                      |          |                        |                        |         |         |                          |              |         |                  |  |             |                      |  |             |                      |  |
| <u>Delresultat for året 2012:</u>                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                  |                           |                      |                      |          |                        |                        |         |         |                          |              |         |                  |  |             |                      |  |             |                      |  |
| <table><tr><td>Afsluttede sager</td><td></td><td>225 stk.</td></tr><tr><td>Sager med regulering</td><td>(87 %)</td><td>196 stk.</td></tr><tr><td>Sager sendt til ansvar</td><td></td><td>95 stk.</td></tr></table> | Afsluttede sager                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                  | 225 stk.                  | Sager med regulering | (87 %)               | 196 stk. | Sager sendt til ansvar |                        | 95 stk. |         |                          |              |         |                  |  |             |                      |  |             |                      |  |
| Afsluttede sager                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 225 stk.         |                           |                      |                      |          |                        |                        |         |         |                          |              |         |                  |  |             |                      |  |             |                      |  |
| Sager med regulering                                                                                                                                                                                               | (87 %)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 196 stk.         |                           |                      |                      |          |                        |                        |         |         |                          |              |         |                  |  |             |                      |  |             |                      |  |
| Sager sendt til ansvar                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 95 stk.          |                           |                      |                      |          |                        |                        |         |         |                          |              |         |                  |  |             |                      |  |             |                      |  |

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                         |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
|                                                                                  | Anmeldelser til politiet                                                                                                                                                                                                                |                 |
|                                                                                  | Reguleringsbeløb                                                                                                                                                                                                                        | 97 mio. kr.     |
|                                                                                  | Stoppede beløb                                                                                                                                                                                                                          | 38 mio. kr.     |
|                                                                                  | Tvangsafmeldte                                                                                                                                                                                                                          | 40 stk.         |
|                                                                                  | Ressourceforbrug i projektet ca. 16 årsværk i 2012.                                                                                                                                                                                     |                 |
|                                                                                  | <u>Delresultat for året 2013:</u>                                                                                                                                                                                                       |                 |
|                                                                                  | Afsluttede sager                                                                                                                                                                                                                        | 349 stk.        |
|                                                                                  | Sager med regulering                                                                                                                                                                                                                    | (81 %) 283 stk. |
|                                                                                  | Sager sendt til ansvar                                                                                                                                                                                                                  | 157 stk.        |
|                                                                                  | Reguleringsbeløb                                                                                                                                                                                                                        | 131 mio. kr.    |
| <u>Delformål:</u><br>Udvikle udsøgninger der kan generere sager til projektet.   | Stoppede beløb                                                                                                                                                                                                                          | 42 mio. kr.     |
|                                                                                  | Tvangsafmeldte                                                                                                                                                                                                                          | 31 stk.         |
|                                                                                  | Ressourceforbrug i projektet ca. 18 årsværk i 2013.                                                                                                                                                                                     |                 |
|                                                                                  | Der er afprøvet 5 nye udsøgningskriterier i 2011, 5 nye udsøgningskriterier i 2012 og 5 nye udsøgningskriterier i 2013.                                                                                                                 |                 |
|                                                                                  | Projektet fortsætter i indsats i 2014.                                                                                                                                                                                                  |                 |
|                                                                                  | Der er udarbejdet 21 forslag til procesforbedringer og lovinitiativer ved udgangen af 2011 og der er 1 forslag til procesforbedring i 2012 (nr.22) og nedsat en arbejdsgruppe om øget fokus på risikovirksomheder i registreringsfasen. |                 |
|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                         |                 |
|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                         |                 |
|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                         |                 |
|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                         |                 |
|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                         |                 |
| <u>Delformål:</u><br>Udarbejde forslag til procesforbedringer og lovinitiativer. |                                                                                                                                                                                                                                         |                 |

## 5. Indsatsaktiviteterne

| Indsatsaktivitet                  | Effekt/ erfaring                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Servicebrev                       | Nej                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Pjece                             | Nej                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Involvering af samarbejdspartnere | <p>Sags Center Person, Politiet. Indsatsprojektet vedrørende udbetalingskontrol, Paraplysamrådet i økokrim, Erhvervsstyrelsen (E &amp; S).</p> <p>Efter nedlæggelsen af øko.krim pr. 1. oktober 2013, er paraplysamrådet mellem økokrim projekterne kædesvig, momskaruseller og organiseret svig med negativ moms nedlagt. Kædesvig og momskaruseller er nu foranket i Særlig Kontrol afd.(SK) som driftsopgaver og organiseret svig med negativ moms er overført til Mindre virksomheder og er stadig et projekt.</p> <p>Projektet har aftalt halvårige møder med SK for fortsat at udveksle erfaringer på momsområdet.</p> <p>Projektet samarbejder fortsat med det landsdækkende projekt udbetalingskontrol og med projekt "fremrykket ligning", som også er forankret i Mindre Virksomheder.</p> |
| Involvering af interessenter      | Erhvervsregistrering og økokrim har etableret en fælles arbejdsgruppe omkring øget fokus på risikovirksomheder i registreringsfasen ultimo 2012.- se. Pkt.3.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Presse                            | Der har været omtalt enkelte sags komplekser – men der er ikke foretaget nogen egentlig aktiv kontakt til pressen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Messer                            | Fælles temadage afholdt med Indsatsprojektet vedrørende udbetalingskontrol i 2011                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Kontrol                           | Ja – modspillere i rødt segment.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| - osv.                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

#### Nye indsatsaktiviteter udført i 2013:

Projektet har i momsparaplyen (kædesvig, karusellsvig og organiseret svig med negativ moms) i foråret 2013 iværksat en køreholdskampagne.

Formålet med indsatsen var at få afmeldt de virksomheder, der var uden realitet, samt få afdækket de kontrolegnede virksomheder.

Indsatsen var rettet særligt mod nyregistrerede virksomheder [REDACTED]. Det var momsparaplyens formodning, at mange af disse virksomheder var uden reelt indhold/forretningsgrundlag og frygten var, at disse virksomheder i stor udstrækning ville blive anvendt til svigagtige formål.

Indsatsen gav følgende resultat:

|                                                                                                                                           |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Antal udsøgte virksomheder:                                                                                                               | 153 |
| -Heraf fravalgt ved visitering: (Årsag – vurderet til at være reelle virksomheder, evt. vurderet ud fra tidligere kontrol i virksomheden) | 36  |
| -Heraf fravalgt pga. igangværende sag:                                                                                                    | 3   |
| -Heraf afmeldt: (Årsag – ikke reel virk., ingen virksomhed på adressen, indehaver kendte ikke til virksomheden mv.)                       | 40  |
| -Heraf fundet kontrolegnet: (Årsag – mistanke om                                                                                          | 31  |

|                                                                |                         |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------|
| svig, formodning om brug af sort arbejdskraft mv)              |                         |
| -Heraf henlagt efter besøg: (Årsag – virksomheden vurderet ok) | 35                      |
| -Heraf "andet":                                                | 8                       |
| Tidsforbrug i alt:                                             | 681 timer (0,4 årsværk) |
| Tidsforbrug pr. virksomhed i gns.:                             | 4,45 timer              |

Resultatet viser at kun ca. halvdelen vurderes at være reelle virksomheder mv- resultatet underbygger momsparaplyens påstande om, at en øget indsats i registreringsfasen efterfølgende kan spare ressourcer hele vejen gennem SKAT.

Økokrim Momspaplyen har endvidere afholdt Fiscalis Workshop i fællesskab. Paplyen fik meget positiv feedback fra deltagerne; evalueringerne gav et gennemsnit på 4,7 på en skala fra 1-5, hvor 5 er bedst.

Momspaplyen, som Organiseret svig med negativ moms og udbetalingskontrolprojektet forankret i Aalborg har haft sammen i 2011 og 2012, blev i 2013 udvidet til også at omfatte projektet "Fremrykket indsats momskontroller", som er forankret i Struer. Momspaplyen har afholdt 3 møder i 2013, hvor vi har erfaringsudvekslet.

## 6. Proces

Forslag til procesforbedringer mv. er beskrevet under punkt 3.

Processen har generelt fulgt planen som er beskrevet i indsatskabelonen for 2011, men der er nogle barrierer som skaber store problemer i projektet.

### Barrierer:

Det største og væsentligste problem er at få politiet til at gå ind i sagerne på et tidligt tidspunkt. Projektets formål er så tidligt som muligt at få fokus på svigs komplekser og forhindre tab for statskassen ved at stoppe udbetalingen af de negative angivelser, men hermed er de konstaterede unddragelser ikke så store som i sager hvor man kommer flere år efter og opgør er stort krav.

Et eksempel der belyser problemet er et meget stort og kompliceret sags kompleks i Københavnsområdet som blev anmeldt til SØK primo 2010. Der har været afholdt møder og løbende drøftelser mellem sagsbehandlerne, men først primo 2012 har man, foranlediget af en anden sag, haft ransagning hos en af hovedmændene i sagskomplekset som omfatter ca. 50 direkte involverede virksomheder, ca. 30 stråmænd og skønsmæssigt vurderet ca. 3-5 bagmænd. I den mellemliggende tid har bagmændene været involveret i stiftelse af en række nye stråmandsselskaber hvor der udover svig med negativ moms, bliver begået svig med [redacted] og derudover er der lavet moms karrusselsvig (4 mio.kr.) og kædesvig (11 mio.kr.).

- I et andet eksempel med et svigs kompleks som blev sluttet i 2009 er der først berammet retsmøde ultimo 2012. I den mellemliggende tid har de formodede bagmænd været impliceret i flere nye stråmandsselskaber hvor der er begået diverse former for momssvig i millionklassen.

Ovennævnte eksempler belaster projektdeltagerne for der lægges pres på sagsbehandlerne for at få frigivet de negative angivelser. Derudover kommer der løbende nye angivelser og nye virksomheder hvor de samme bagmænd er impliceret. Det er et generelt samfundsmæssigt problem, at man ikke effektivt får stoppet de personer, der styrer den organiserede svig.

[redacted] og derudover har der på det seneste været en række artikler i dagspressen som viser at konkursadvokaterne har samme oplevelser med politiet. **jfr. vedlagte Bilag 1.**

Ovennævnte problemstilling er baggrunden for det første af vedlagte forslag til procesforbedringer og lovinitiativer som omhandler [redacted]. **Forslaget er vedlagt under bilag 3 (1)**

[redacted]  
**Forslaget er vedlagt under bilag 3 (9).**

De øvrige barrierer som opleves i projektet er beskrevet sammen med de øvrige forslag til procesforbedringer og lovinitiativer som er **vedlagt under bilag 3.(1-21).**

#### Nye oplysninger og erfaringer mv. for 2012

De væsentligste barrierer som opleves i projektet er fortsat problemer med at få politiet til at gå ind i sagerne på et tidligere tidspunkt. [redacted]  
[redacted]

#### Nye oplysninger og erfaringer mv. for 2013

[REDACTED]

I 2013 faldt der Landsretsdom i det svigskompleks, som var årsag til at projekt "Organiseret svig med negativ moms" blev etableret.

De 2 bagmænd i komplekset fik henholdsvis

- 2 år og 6 måneders ubetinget fængsel og en bøde på 20.075.000 kr.
- 2 års ubetinget fængsel og en bøde på 17.750.000 kr.

De blev begge desuden idømt rettighedsfrakendelse i 5 år.

Vagn L. Larsen

Jette Højsgaard

# **Afrapportering** på projekter og piloter

## **Personer der er erklæret konkurs**

Id: 1922 (landsdækkende)

---

### **1. Projektinformation**

**Tovholder:**

Martin Pedersen, Skattecenter Maribo

**Projektets formål:**

I konkursåret gælder særlige regler for opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

I henhold til konkursskattelovens særlige regler (LBK nr. 1242 af 27/10/2010 - Kapitel 3 Fysiske personer – primært §7 og §8), skal alene indkomster og fradrag, der ikke vedrører konkursen, medregnes til den skattepligtige almindelige indkomst for konkursåret, mens øvrige indkomster og fradrag skal medregnes i en særlig konkursindkomst.

Vi har undersøgt fejl og usikkerhedspunkter ved den manuelle procedure, hvor der skal ske registrering i underskudsregisteret (system 55, billede Kuns).

Projektets **formål** er i øvrigt, at:

- Øge fokus på området
- Styrke medarbejderes kompetence
- Sikre ensartet behandling i hele landet

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

#### **Løsning af den skattemæssige opgave**

Opgaven vedr. personer, der er erklæret konkurs, løses af flere enheder (indtil 1. april 2013 af Kundeservice, Indsats, Inddrivelse/IC og Insolvens).

I de nuværende Insolvensafdelinger (fremover en del af afdelingen Erhvervsrestancer) er der en fælles visitering af alle konkursdekreter, og alle konkurssager oprettes i CAPTIA.

I de fleste kundeserviceafdelinger foretages en tilsvarende visitering ved en søgning på Statstidende.

Reelt udsøges samme grundlag derfor to gange. Behandlingen af personerne er dog vidt forskelligt, da Insolvensafdelingen (erhvervsrestancen) agerer efter konkursloven, mens Kundeservice og Indsats behandler personen efter konkursskatteloven.

## Elementer i opgaveløsningen

Den første opgave som skattemæssigt skal laves, er indberetning til underskudsregistreret (system 55 billede KUNS). Denne indberetning gør, at det sikres, at personen, der er erklæret konkurs, ikke kan modregne underskud fra tidligere indkomstår.

Indberetningen **SKAL** foretages, da der ellers sker en automatisk overførsel af underskud til senere indkomstår, og samtidig er indberetningen til underskudsregistreret en betingelse for, at vi har styr på vores mandtal (antallet af personer, der er erklæret konkurs).

Den næste opgave er at foretage rettelse af personens forskudsregistrering (oftest sletning af rentefradrag).

Nævnte to opgaver er typisk løst i kundeserviceafdelingerne.

Når skatteyderen har selvangivet, er det Indsats's opgave at vurdere, om der skal foretages kontrol. Da opgaver i dag både i Kundeservice og Indsats løses som projekter, vil det sagtens kunne forekomme, at sagen ikke bliver udsøgt til kontrol, selvom der ikke er selvangivet korrekt.

I den situation, hvor skatteyder (udvidet selvangivelse S10) ikke selvangiver, vil SKAT foretage en taksation. Taksationsopgaven ligger i Kundeservice. I taksationen skal renter sættes til nul og resultat af virksomhed og eventuelt kildeartsbestemt tab skal ligeledes sættes til nul.

## Vores erfaringer

I projektperioden har vi erfaret, at der i nogle regioner har været en form for driftsorganisation i Kundeservicegrupperne, som har løst opgaven, dvs. har sørget for indberetning til underskudsregistret, eventuelt rettet forskud, og i noget omfang foretaget ligning.

I MSS har Kundeservice løst opgaven vedrørende indberetning til underskudsregistret og rettelse af forskud. Ligningsopgaven løses i Indsats og er løst i projektfasen (I MSS er alle år lignet, dels i dette projekt, og dels i et tidligere regionalt projekt).

I enkelte regioner er opgaven enten ikke løst eller løst meget mangelfuldt.

## Kommunikation med Kundeservice

I projektets levetid er der via mail løbende foretaget orientering af regionernes kundeserviceafdelinger. Der er udarbejdet nedenstående notater, som også er sendt til direktørerne for Kundeservice.

I mail af 17. januar 2012 har projektet orienteret afdelingsledere i Kundeservice om projektets erfaringer i form af en "Midtvejsrapport"

I mail af 1. februar 2012 er de regionale kundeserviceafdelinger blevet spurgt om procedure ved indberetning til underskudsregistreret (KUNS).

I mail af 4. september 2012 er Skattedirektørerne i Kundeservice tilskrevet vedr. manglende selvangivelse og deraf efterfølgende taksation.

I mail af 2. november 2012 har projektet orienteret Skattedirektørerne i Kundeservice om resultatet af indsatsen for indkomståret 2011.

### **Samarbejde med medarbejdere i Kundeservice**

Vi har i projektet løbende haft en god dialog med kolleger i Kundeservice (især i Vestdanmark).

I projektet har vi oplevet, at kolleger har henvist til "Ekspertregionen" i Maribo.

### **Samarbejde med Koncerncentret**

På et møde den 1. november 2012 drøftede vi projektets resultater med kontoret "Afrekning Person".

På dette møde var der enighed om følgende:

Vi var enige om, at der for personer, der er erklæret konkurs, på kort sigt **bør** arbejdes for:

#### **Manuelt**

- Indberetning til underskudsregisteret (KUNS mv.) samles et sted i landet (Kundeservice (evt. Insolvensafdeling(er))
- Ændring af forskud samles et sted i landet (Kundeserviceafdeling)

På længere sigt arbejdes for:

#### **Teknisk**

##### **Ændring i SLUT**

- Renter fortrykkes ikke (både i konkursåret og efterfølgende år)
- Resultat af virksomhed sættes til nul (både i konkursåret og efterfølgende år)
- Skatteyder tvinges eventuelt på Print (S13) i efterfølgende år

## Ændring i SKAT Ligning

- Der laves en POP-UP "Personen er gået konkurs i året – særlige skatteregler"

## Ændringer i FORSKUD

- Det synes ikke umiddelbart muligt at ændre i FORSKUD

# 3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats

## Fremtidig organisering af opgaven

Målgruppen i dette projekt (personer, der er gået konkurs) vil typisk kun en gang i deres liv være udsat for at skulle forholde sig til de særlige regler i konkursskatteloven. Da der samtidigt er tale om et forholdsmæssigt lille antal personer, så er det ikke relevant at anvende betydelige vejledningsfunktioner på denne gruppe.

I projektet har vi konstateret, at mange kolleger i både Kundeservice og Indsats ikke har kendskab til de specielle skatteregler, der gælder, når en person erklæres konkurs. Dette har f.eks. bevirket, at taksationer har været fejlagtige samt at telefonisk eller skriftligt sagsbehandling har været forkert.

## Samling af skatteopgaven vedrørende personer, der er erklæret konkurs

Projektet har vist, at en samling af de skattemæssige opgaver vedrørende personer, der er erklæret konkurs, dels vil være sund fornuft og dels vil være en ressourcebesparende aktivitet.

Det er sund fornuft at samle den skattemæssige opgave, da:

- området omfatter et mandtal på ca. 1.000 personer pr. år
- opgaven er specifik og geografineutral
- reglerne findes beskrevet i en enkelt lov
- skatteansættelse for personer, der er erklæret konkurs, er væsentligt anderledes end "normalsituationen"

En samling af opgaven vil kunne spare ressourcer, da:

- det giver en entydig placering af opgaven
- medarbejdere vil få en dybere kompetence på området

En samling af opgaven bør foruden de aktiviteter, der er beskrevet under pkt. 6. Indsatsaktiviteterne f.eks. også omfatte opgaven vedr. taksation.

## Hvor skal opgaven placeres

En samlet løsning af den skattemæssige opgave vedr. personer, der er erklæret konkurs, kan med fordel være på et skatteceter, som også har tilknyttet en Insolvensafdeling.

Selvom opgaveløsningen er forskellig fra bobehandlingsopgaven contra kundeservice/indsats vil der formentligt kunne opnås en synergieffekt, da mandtallet jo er fælles.

Hvis opgaven samles bør det overvejes at bruge ressourcer på opfølgning af den enkelte skatteyder, der er gået konkurs og se på dennes adfærd i årene efter konkursen. Der bør også laves et bredere samarbejde med inddrivelsen. Det bør undersøges, hvordan konkursen påvirker restancerne.

## Hvad kræver opgaven af ressourcer

Det er vores vurdering, at en samling af opgaven et sted i landet, ville kunne løses med 4-5 årsværk.

I projektet, der oprindeligt skulle køre for perioden 1. maj 2011 til 30. april 2012, har der været tildelt 4 årsværk. Herudover har der været anvendt ressourcer fra Kundeservice i regionerne f.eks. til taksation og ændring af forskud (dette ressourceforbrug kendes ikke).

## Andre Idéer

Projektet har kun behandlet de skattemæssige regler for personer, der er gået konkurs.

Da hovedparten af de personer, der er gået konkurs også har drevet momspligtig virksomhed, så kunne en samling af opgaven måske også omfatte personers momsregistreringsforhold. Dette ville dog skulle underkastes en nærmere analyse i forhold til, hvor mange ressourcer denne opgave ville kræve og bør tænkes sammen med bobehandlingsopgaven. Dette vil i givet fald kræve et større ressourceforbrug.

## 4. Risiko

Med omlægning af risikokemaerne falder projektet i dag under temaet "Registrering og ophør" og risikokemaet har titlen "Beskatningsproblemer ved ophør af virksomhed".

I nævnte risikokema behandles ophørsproblematikker generelt, herunder hvor en person går konkurs.

Dette projekt har behandlet den situation, hvor den konkursramte person selv angiver sin indkomst forkert.

Skatteyderen, der har printselvangivelse, foretager typisk ikke rettelse af renteudgifter, som derfor fratrækkes uberettiget. Skatteyderen, der har udvidet selvangivelse, benytter oplysningerne fra servicebrevet/skattemappen, og fratrækker derfor også renteudgifter og selvangiver også i flere tilfælde underskud af virksomhed

Risikoen er som nævnt kendt og er beskrevet i det anvendte risikoskema.

## Konklusion

Projektet har bekræftet formodningen om, at dette område kræver, at opgaven løses som en driftsopgave, da det løbende skal sikres, at der sker indberetning til underskudsregistreret og foretages ændring af forskudsregistrering,

Endvidere bør det som minimum også sikres, at der foretages en tilstrækkelig ligning, jf. projektets kontrolresultater.

## 5. Effekt

| Succeskriterium                   | Resultat                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Servicebrev                       | Der er kun foretaget vejledning for indkomståret 2010 og kun for personer med (udvidet) selvangivelse S10.                                                                                                                                                                 |
| Supplerende telefonisk vejledning | Ca. 10% af skatteydere med (udvidet) selvangivelse S10 for indkomståret 2010 er udvalgt til en supplerende telefonisk vejledning (også personer, der ikke har modtaget servicebrev).                                                                                       |
| Kontrol                           | Den primære målgruppe har været personer, der er gået konkurs i 2010.<br><br>Projektet har også omfattet kontrol af personer, der er gået konkurs i 2008 og 2009.<br><br>Endvidere er projektet (efter tilladelse fra Indsatsudvalget) også udvidet til indkomståret 2011. |

### Servicebrev

For 1/3 er der sker vejledning med traditionelt brev med henvisning til lovstof (det tunge brev), 1/3 vejledes med et populistisk brev med en form for huskeseddel (det lette brev), mens den sidste 1/3 ikke vejledes.

Servicebrevene er udsendt medio maj 2011 og vi har målt på antallet af ændringer i de 3 grupper samt antallet af henvendelser i de 2 grupper, hvor der er udsendt servicebreve.

## **Supplerende telefonisk vejledning**

Der er forsøgt at rette en telefonisk henvendelse til ca. 10 % af mandtallet.

Den telefoniske vejledning har ikke kunnet leve op til de forventninger, som vi havde fastlagt. De viste sig hurtigt, at målgruppen var meget svær at få kontakt til. Enten blev telefonen ikke besvaret, eller oftest kunne vi ikke finde et gyldigt telefonnummer. Der i praksis således kun rettet supplerende telefonisk kontakt til 12 personer i mod det forventede tal på 100.

Vi har derfor ikke foretaget en reel måling af efterretteligheden, da grundlaget efter vores opfattelser er for statistik usikkert.

## **KONTROL**

På baggrund af erfaringerne fra et regionalt projekt i MSS i 2009 har vi fastsat en forventet efterrettelighed på de 3 grupper (indkomståret 2010), som vi har delt mandtallet op i.

## **Styringsark**

For de år, som der er foretaget kontrol for, er mandtallet (CPR nr. og navn) styret via et regneark, hvor alle aktiviteter vedrørende den pågældende skatteyder er noteret.

I projektet har vi betegnet disse regneark for vores **styringsark**.

Styringsarket er opdelt på regioner, og pr. region er der et faneblad, der viser relevante oplysninger på CPR niveau.

For indkomståret 2010 indeholder styringarket udover kontrolresultat også oplysninger om:

- Servicebreve (fordelt på let og tungt brev)
- Supplerende telefonisk vejledning
- Antallet af skatteydere, der har selvangivet (målt på flere tidspunkter)
- Oplysninger om ændring af forskud for 2011

For indkomstårene 2008, 2009 og 2011 har vi endvidere opgjort kontrolresultater for året.

## **Måling af efterrettelighed**

På grundlag af styringsarket kan der opstilles følgende oversigt over efterretteligheden for indkomståret 2010.

Der er målt på selvangivelser for indkomståret 2010, der er modtaget senest den 31. oktober 2011.

Selvangivelser, hvor felterne renter og resultat af virksomhed (samt kildeartsbestemt tab) er angivet med nul, er anset for at være efterrettelige.

|                                       |            |            |          |       |
|---------------------------------------|------------|------------|----------|-------|
| Indkomståret 2010                     | Intet brev | Tungt brev | Let brev | I alt |
| Samlet mandtal for 2010               | 280        | 265        | 288      | 833   |
| Antal selvangivelser med nul for 2010 | 35         | 30         | 44       | 109   |
| <b>EFTERRETTELIGHED</b>               |            |            |          |       |
| i procent af mandtal                  | 12,5       | 11,3       | 15,3     | 13,1  |
| Forventet pct                         | 2,0        | 5,0        | 10,0     |       |

Målingerne viser, at projektet er kommet over de værdier, som vi har vurderet fra start.

Samtidigt må vi konstatere, at en selvangivelsesprocent (målt i både 2010 og 2011) på ca. 50, dvs. hver anden person, der er gået konkurs, selvangiver ikke (bevirker en efterfølgende taksation), og en ikke nævneværdig forskel på antallet af selvangivelser i de 3 grupper, som mandtallet er opdelt i, viser, at vejledning overfor personer, der er erklæret konkurs, ikke har særlig stor om nogen effekt overhovedet.

Dialogen med skatteyder har været beskeden, hvilket givetvis beror på den særlige situation, som en personlig konkurs er. Der har været enkelte henvendelser på vejledningsdelen samt lidt flere henvendelser i kontrolfasen (disse er dog ikke målt).

### Kontrolresultater

Projektets udgangspunkt har været indkomståret 2010. Dette indkomstår har som minimum skulle gennemgås. For 2010 er der som udgangspunkt ikke gennemført forhøjelser, hvis disse har været under 10.000 kr.

I projektet er indkomståret 2008 og 2009 også blevet gennemgået. For disse indkomstår er der ikke gennemført forhøjelser på hhv. beløb på under 30.000 kr. og 20.000 kr. For årene har en del af sagerne været løst af regionerne, før dette projekt er etableret.

Indkomståret 2011 er efterfølgende også lignet, da vi fik lov af Indsatsudvalget til at forlænge projektet med dette år (projektet er forlænget til den 31. december 2012), dog alene med de ressourcer, som der først var meldt ud.

**Nettoforhøjelserne** for årene kan ses her.

| År   | Mandtal | Nettoforhøjelse | Antal sager | Gnsn forhøjelse |
|------|---------|-----------------|-------------|-----------------|
| 2008 | 665     | 6.804.851       | 41          | 165.972         |
| 2009 | 869     | 27.535.184      | 99          | 278.133         |
| 2010 | 980     | 92.981.998      | 374         | 248.615         |
| 2011 | 899     | 136.804.372     | 322         | 424.858         |

For årene 2010 og 2011 har der været beregnet et potentiale på hhv. 43,0 mio. kr. og 46,3 mio. kr.

## **ANDRE ÆNDRINGER**

### **Forskud 2011**

For personer, der er erklæret konkurs i 2010, er Forskud for 2011 rettet for de skatteydere, der har haft renteudgifter på over 25.000 kr. og resultat af virksomhed. Samtidigt er det fremadrettede forskud korrigeret.

Denne gennemgang har bevirket følgende ændringer for 2011:

|                                                                                                                           |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Overskud af virksomhed er nulstillet (36 personer)<br>med i alt                                                           | 10.822.335 |
| B-skattearter og AM-bidragsarter er nedsat med<br>(direkte påvirkning af restancemassen)                                  | 3.432.590  |
| Renteudgifter og negativt resultat af virksomhed (49 personer)<br>sat til nul<br>(indirekte påvirkning af restancemassen) | 9.741.631  |

Rettelse af forskud for disse 75 personer er med til at forhindre, at der opstår restancer efter konkursen.

### **Indberetning til underskudsregistreret**

For personer, der er erklæret konkurs i 2011, og som ikke af regionerne er blevet indberettet til underskudsregistreret, har projektet foretaget denne indberetning

En måling viser, at der for 267 skatteydere er:

|                                  |            |
|----------------------------------|------------|
| Fremført underskud begrænset med | 80.014.380 |
|----------------------------------|------------|

### **Tidlig indberetning**

Af de 925 personer, der i 2010 er gået konkurs, har 704 skatteydere i 2011 printselvangivelse og af de disse ville 273 skatteydere have fratrasket for meget i renteudgifter mv., hvis ikke renter for disse var blevet rettet.

|                      |            |
|----------------------|------------|
| Renteudgifter rettet | 10.567.053 |
|----------------------|------------|

## 6. Indsatsaktiviteterne

| Indsatsaktivitet                      | Effekt/ erfaring                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Opstilling af mandtal                 | <p>Der har været brugt en del ressourcer på at opstille mandtallet.</p> <p>Det har ikke været enkelt at udsøge mandtallet, da grundlaget (indberetning til underskudsregistreret) i nogle regioner har været meget mangelfuldt.</p>                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Indberetning til underskuds-registret | Der er løbende blevet foretaget indberetning til underskudsregistret, når der ved opstilling af mandtallet er konstateret, at dette ikke er foretaget af "hjemregionen".                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Servicebrev                           | Målgruppen er delt op i 3. En gruppe har ikke modtaget servicebrev, mens de 2 andre grupper har modtaget hver sin type af servicebrev.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Pjece                                 | Ikke udarbejdet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Involvering af samarbejds-partnere    | <p>Samarbejdspartnere er de samme som interessenterne.</p> <p>Der har ikke været samarbejdet med rådgivere uden for SKAT, da målgruppen ikke tilsiger dette.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Involvering af interessenter          | <p>Der har været kontakt til Kundeservice i alle regioner.</p> <p>Der har været kontakt (telefon og mail) til og fra kolleger, som beskæftiger sig med personer, der er gået konkurs.</p> <p>Der været samarbejdet med Insolvensafdelingen i forbindelse med udsøgning af mandtallet, med forståelse af konkursloven contra konkursskatteloven samt i nogle tilfælde i forbindelse vurdering af materiale i sagerne.</p> <p>I beskedent omfang har der været samarbejde med inddrivelsen.</p> |
| Presse                                | Projektet har udarbejdet en pressemeddelelse, som har været kvalitetssikret af ledelsessekretariatet i MSS. Pressetjenesten i Koncerncentret har dog valgt ikke at udgive pressemeddelelsen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Messer                                | Har ikke været relevant                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kontrol                                               | <p>Emner er udsøgt til kontrol, når en potentiel ændring har været over en af projektet fastsat tærskel.</p> <p>Der har været anvendt "en større" tærskel jo ældre konkursen har været.</p>                                                                                                                       |
| Telefonisk vejledning af tilfældigt udvalgte borgere  | I projektet er det forsøgt at give telefonisk vejledning til en række tilfældigt udvalgte personer.                                                                                                                                                                                                               |
| Ændring af forskud                                    | Mandtallet for 2010 er gennemgået og nødvendige rettelser af forskud for 2011 er foretaget.                                                                                                                                                                                                                       |
| Printselvangivelser for 2011                          | På grundlag af udsøgt mandtal for 2010 er der for skatteydere, der anvender printselvangivelse foretaget en tidlig indberetning, dvs. at projektet har slettet renteudgifter, som knytter sig til personens konkurs.                                                                                              |
| Måling på indberetning til underskudsregistret        | For indkomståret 2011 er der foretaget måling af den manglende indberetning til underskudsregistret.                                                                                                                                                                                                              |
| Artikel i Indblik<br><a href="#">Pressemeddelelse</a> | <p>Projektet har den 20. april 2012 skrevet en artikel til Indblik med titlen " 10 mio. kr. på 14 dage er da en okay timeløn".</p> <p>Artiklen indeholder en lille fortælling om rettelse af fortrykte oplysninger for 273 skatteydere, der ville have fratrasket 10,5 mio. kr. for meget i renteudgifter mv.</p> |

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

En del af de udførte indsatsaktiviteter vil i sandsynligvis ikke blive foretaget, når der ikke arbejdes særskilt med opgaven i et projekt. I normalsituationen vil opgaven enten ikke blive løst eller kun blive løst i mindre omfang som en driftsopgave i Kundeservice.

## 7. Proces

### Løsning af projektopgaven

Projektet "Personer, der er erklæret konkurs" har haft MSS som strategisk partner.

Opgaven har været forankret ved Skattecenter Maribo, hvorfra alle deltagere (projektejer, -leder og -deltagere) fysisk er placeret.

Alle projektdeltagere er indsatsmedarbejdere, men der har været samarbejdet med kolleger, som fysisk også er placeret i Maribo, fra både Kundeservice og Insolvens.

Den fysiske placering af opgaven på en lokation har gjort kommunikationen nem. Samarbejdet med øvrige afdelinger har ligeledes været nemt, da dette har kunnet foregå "face-to-face", da medarbejdere sidder i samme hus.

Det har stort set været muligt at løse opgaven uden at tage hensyn til geografi. Opgaven er da også udelukkende løst som "skrivebordsarbejde".

I projektets levetid er der skabt kontakt til en række navngivne medarbejdere i Kundeservice.

I ganske få sager har der været afholdt møder med skatteydere. I disse situationer har vi haft hjælp fra medarbejdere i Kundeservice ved andre regioner.

De mange forhøjelser, som der er gennemført, har bevirket meget få klagesager.

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

### Udsøgning af mandtal

Som tidligere beskrevet har det været en relativ svær opgave at udsøge mandtallet.

Den manglende indberetning til underskudsregistret har bevirket, at det er suppleret med en bredere udsøgning i f.eks. CAPTIA, på [www.statstidende.dk](http://www.statstidende.dk) og i Erhvervssystemet. Vi tror, at vores mandtal maksimalt mangler 5 % af alle personer, der er erklæret konkurs.

## **Beregning af et skattemæssigt potentiale**

På grundlag oplysninger om renter og resultat af virksomhed er der for de enkelte indkomstår i CSRL universet i Business Objects udsøgt og beregnet en forventet skattemæssig forhøjelse på enkeltsagsniveau, dvs. pr. CPR nr. I stort set alle sager har forhøjelsen været mindst det beregnede potentiale.

## **Måling**

Projektets resultater er for hvert indkomstår opsamlet i et regneark, som har været delt, og hvor alle projektdeltagere har haft adgang.

Målingerne er beregnet på grundlag af projektdeltagernes notering i regnearket / styringsarket.

I projektet har vi haft områder, som vi efterfølgende gerne ville have målt på, f.eks. på henvendelser i kontrolsagerne og karakteren af disse.

## **Aktiviteter, der ikke er gennemført**

Der er ikke udarbejdet en "Best Practice" (en mindre arbejdsbeskrivelse er dog lavet) og der er heller ikke startet en referencegruppe. Endvidere havde vi tanker om at gennemføre en workshop med deltagere fra Kundeservice, Indsats, Inddrivelse og Insolvens, hvor sagsområdet kunne tilgås fra flere vinkler. Dette er heller ikke sket.

Som tidligere nævnt anbefaler projektet, at der sker en samling af opgaven, hvorved ovenstående aktiviteter delvist bliver overflødige.

## **Ensartet behandling af sagerne**

Som det er beskrevet og dokumenteret, så bliver sagsområdet ikke løst på samme måde og samme niveau i hele landet.

Projektgruppen skal derfor anbefale, at vores forslag om en samling af opgaven på et sted i landet overvejes nøjere, jf. punkt 3. "Helikoptersyn på den fremtidige indsats".

## **Afslutning af projektet**

For indkomståret 2012 løses opgaven ikke længere i projektform, hvorfor det er op til enhederne selv at sørge for løsning af opgaven

Projektet er afsluttet pr. 31. december 2012.



# Afrapportering

## Danske lægers arbejde i Norge

---

### 1. Projektinformation

**Tovholder: Lene Mørk Thomsen indtil 1. maj 2013 / herefter projektejer**

**Projektejer: Birthe Sørensen**

**IP-nr. 1679**

**Projektperiode: 1/6 2010 til 31/3 2014**

#### Projektets formål:

Projektet er igangsat efter beslutning i indsatsudvalget i maj 2010. Det skete på baggrund af politisk fokus på en særlig problemstilling i den måde, som Danmark og Norge kategoriserer den del af lægens løn, der udbetales af Helseøkonomiforvaltningen (tidligere Rikstrygdeverket), et statsligt organ for sociale sikringer i Norge.

Problemstillingen vedrører læger, som har haft vikariater som kommune- og vagtlæge i Norge. Siden 2004 er lønnen fra Helseøkonomiforvaltningen blevet kategoriseret forskelligt i de to lande. Det betyder, at lægerne helt eller delvist ikke er blevet beskattet af deres indtægt hverken i Norge eller Danmark. Det har været med til at gøre det attraktivt for mange læger at bijobbe i Norge.

En afgørelse fra Landskatteretten i oktober 2009 har fastslået, at Danmark som lægens hjemland kan beskatte indtægten efter den såkaldte subsidiære beskatningsret i den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst, sådan at den del af lægernes indkomst, der tidligere hverken blev beskattet i Norge eller Danmark, kan beskattes i Danmark.

Fagbladet Danske Medicin tog sidstnævnte afgørelse op i fagbladet og daværende skatteminister Troels Lund Poulsen udtalte til Dagens Medicin, at SKAT ville tage problemstillingen op.

Formålet med indsatsen er således, at:

- få lægerne til at selvangive korrekt fremover.
- sikre at lægerne er beskattet af deres indtægter fra vikarjobs som kommune- og vagtlæge i Norge, samt at lægerne er beskattet korrekt af indkomsten.

En del af lægerne har været uenige i, at SKAT kunne ændre længere tilbage end landsskatteretsafgørelsen i 2009, da der efter deres opfattelse var tale om en praksisændring. Ligeledes har nogle været uenige i, at indtægten kan beskattes efter den subsidiære beskatningsret.

Vestre Landsret har i dom af 24.11.2011 (SKM 2012.7 VLR) sagt, at der ved SKATs anvendelse af den subsidiære beskatningsret i dobbeltbeskatningsoverenskomsten med Norden ikke er tale om en praksisændring. Samme resultat kommer Østre Landsret til ved dom af 18. april 2013 (SKM2013.391.ØLR). Denne dom er anket til Højesteret, men er først berammet til ultimo 2014.

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

- Korrekt selvangivelse. Vi har konstateret, at det er svært for lægerne at selvangive indkomsterne i de korrekte felter. Vi har derfor lavet 2 hjælpeskemaer, som vi vil foreslå bliver lagt på skat.dk (bilag 1 og 2).
- Genoptagelsesproblematik. Vi har nogle tilfælde konstateret, at skatteyder har fået genoptaget skatteansættelsen vedrørende lægeindkomsten fra Norge. Efterfølgende konstaterer vi, at forholdet ikke er behandlet korrekt. Vi kan imidlertid ikke genoptage skatteansættelsen i henhold til styresignal af 29/11 2010 SKM2010.752.SKAT, da borgeren må forvente, at myndigheden har foretaget en sædvanlig sagsbehandling af det specifikke spørgsmål, inden der er truffet afgørelse.

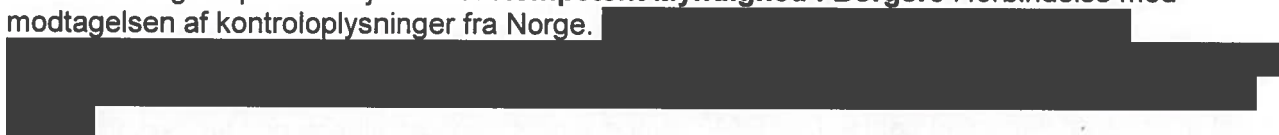
Det er derfor vigtigt, at Kundeservice er opmærksom på, at der er tale om et komplekst forhold og at Indsats ikke efterfølgende kan tage sagen op for samme forhold, medmindre der er afgivet urigtige oplysninger.

## 3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats

Der er udsendt servicebreve ultimo 2011. I maj 2012 er problemstillingen godt beskrevet i en række artikler i fagbladet Dagens Medicin. Endvidere har Dagens Medicin i april 2013 beskrevet problemstillingen i artiklen "Læge taber stor skattesag". Derudover har vi lavet et antal kontroller primært for indkomstårene 2007-2010 i projektperioden.

På den baggrund har vi en forventning om, at lægerne kan og vil selvangive indkomsten korrekt fra indkomståret 2011.

Dette bør dog stikprøvevis tjekkes af **Kompetent Myndighed i Borgere** i forbindelse med modtagelsen af kontroloplysninger fra Norge.



## 4. Risiko

Projektet har behandlet den risiko, at lægerne ikke har selvangivet indtægt tjent i Norge korrekt til Danmark. Risikoen kompliceres af, at lægerne har 3 forskellige indtægtsarter fra Norge. Der er følgende hovedtyper af fejl:

- Ingen eller kun nogle af de 3 indkomstarter (indkomst fra de norske kommuner, indkomst fra Helseøkonomiforvaltningen og indkomst fra patienterne egenbetaling) fra Norge er selvangivet.
- De selvangivne indkomstarter er selvangivet i forkert felt, så der knyttes forkert lempelse til (exemption, credit eller ingen lempelse).
  - Indkomsten fra de norske kommuner lempes efter exemptionsmetoden, men indgår i den progressive skatteberegning.
  - Indkomsten fra Helseøkonomiforvaltningen lempes efter exemptionsmetoden, hvis der er betalt skat i Norge. Hvis der ikke er betalt skat til Norge udnytter Danmark den subsidiære beskatningsret og der skal ikke gives lempelse.

- Danmark har beskatningsretten til indkomsten fra patienterne egenbetaling, hvorfor vi ikke skal give lempelse.
- Endvidere kan skatteyder være omfattet af ligningslovens § 33 A, hvis opholdet i Norge har varet mindst 6 sammenhængende måneder.
- Indkomsten fra Norge er fejlagtigt selvangivet som virksomhedsindkomst og ikke lønmodtagerindkomst, hvilket betyder, at lempelsen kan være forkert samt, at fradragene tages i den personlige indkomst og ikke som lønmodtagerfradrag.

Vi har konstateret, at de fleste af de undersøgte læger enten overhovedet ikke har selvangivet indtægten til Danmark eller at de har selvangivet indtægten, men med fuld exemptionlempelse.

Indtil landsskatterettens afgørelse i 2009 har de fleste læger ment, at indtægten var skattefri både i Danmark og Norge. Efter at Dagens Medicin i foråret 2010 har skrevet om emnet og efter vores hidtidige indsats i projektet er det vores forventning, at lægerne vil prøve at selvangive korrekt fremover. Umiddelbart betragter vi ikke lægerne som modspillere.

Så vidt vi ved, er problemstillingen ikke relevant for andre faggrupper, som arbejder i Norge eller i forhold til andre dobbeltbeskatningsaftaler. Problemet med lægerne opstår kun fordi Landsskatteretten i sin afgørelse fra 2004 afgør, at indkomsten ved lægernes vikariat i Norge er lønmodtagerindkomst, hvor Norge mener, at der er tale om indkomst fra Frit erhverv.

## 5. Effekt

| Indkomstår / Provenu                                                                               | Restskat   | Yderligere AM-bidrag | I alt      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|------------|
| 2007                                                                                               | 1.894.767  | 336.888              | 2.231.655  |
| 2008                                                                                               | 10.993.387 | 1.384.997            | 12.378.384 |
| 2009                                                                                               | 9.656.071  | 989.930              | 10.646.001 |
| 2010                                                                                               | 5.354.044  | 755.295              | 6.109.339  |
| 2011                                                                                               | -63.946    | 0                    | -63.946    |
| 2012                                                                                               | 12.702     | 0                    | 12.702     |
| Anslået provenu ifølge simuleret årsopgørelse på 16 igangværende sager, hvor der er sendt forslag. | 3.061.364  | 233.513              | 3.294.877  |
| I alt                                                                                              | 30.908.389 | 3.700.623            | 34.609.012 |

Der er brugt ca. 11 årsværk i projektet fra projektets start 1/6 2010 til nu, hvilket giver et provenu på ca. 3,1 mio.kr. pr. årsværk.

| Succeskriterium                                     | Resultat                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Korrektion af mindst 50 % af de kontrollerede sager | Succeskriteriet er opfyldt idet der er foretaget korrektioner i samlet 630 sager ud af 735 sager for indkomstårene 2007-2011. Der er således en ændringsprocent på 85 %. |

## 6. Indsatsaktiviteterne

| Indsatsaktivitet | Effekt/ erfaring                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Servicebrev      | <p>Se beskrivelsen af servicebrevene punkt 7 nedenfor.</p> <p><b>September 2011:</b><br/> Den gode erfaring fra servicebrevet er, at 80 % af de tilskrevne ultimo november 2011 havde reageret på brevet enten via telefon eller e-mail og i langt størstepartens tilfælde med efterfølgende indsendelse af materiale. På dette punkt har servicebrevet virket efter hensigten.</p> <p>Servicebrevet indeholdt en længere beskrivelse af regelsættet vedrørende beskatningen af lægernes indkomst fra Norge. Vi har dog kunnet konstatere, at regelsættet omkring beskatning af indkomsten fra Norge er så kompliceret, at de færreste har sendt rettelser ind som umiddelbart kunne indberettes uden sagsbehandling. Erfaringen har været, at servicebrevet ikke på dette punkt virkede efter hensigten, og dette bevirkede, at vi foretog en omfattende ændring af form og indhold i det servicebrev, der blev sendt ud i november/december 2011.</p> <p><b>November/december 2011:</b><br/> Den gode erfaring fra servicebrevet er, at 61 % af de tilskrevne medio januar 2012 havde reageret på brevet enten via telefon eller e-mail. På den måde har servicebrevet virket efter hensigten.</p> <p>Servicebrevet indeholdt en pjece med et skema, som skulle gøre det mere overskueligt at selvangive. Vi har dog kunnet konstatere, at regelsættet omkring beskatning af indkomsten fra Norge er så kompliceret, at de færreste har sendt rettelser ind som umiddelbart kunne indberettes uden sagsbehandling. Servicebrevet medførte således, at vi fik materiale ind på 210 sager, som krævede sagsbehandling i et eller andet omfang. Erfaringen må være, at servicebrevet på dette punkt ikke har virket helt efter hensigten.</p> |
| Indsatsaktivitet | Effekt/ erfaring                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |              |                |                         |                      |       |                       |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|-------------------------|----------------------|-------|-----------------------|
| Pjece                   | <p>Projektet har udarbejdet en pjece, som blev sendt ud sammen med servicebrevet i november/december 2011 til 913 læger. Pjecen er vedlagt som bilag 3.</p> <p>Pjecen indeholdt primært et skema, som skulle guide lægerne til at kunne selvangive indkomsten fra Norge korrekt. Vi har fået mange positive tilbagemeldinger på skemaet.</p> <p>Skemaet har været trykt i Dagens Medicin i maj 2012.</p> <p>Skemaet er lavet til papirselvangivelsen. I forbindelse med afslutning af projektet har vi opdateret skemaet, så det passer til TastSelv. Vi vil forsøge at få lagt vejledningen / det tilrettede skema på skat.dk (bilag 1 og 2).</p>                                                                                                         |              |                |                         |                      |       |                       |
| Presse                  | <p>Dagens Medicin har i maj 2012 trykt flere artikler om de skattemæssige problemstillinger samt vores kontrol. Dagens Medicin har talt både med læger og med os.</p> <p>Politikken har endvidere haft en artikel om projektet i avisen i februar 2013. Samtidig har projektejer givet interview til P4 Østjylland.</p> <p>I april 2013 har Dagens Medicin artiklen "Læge taber stor skattesag", hvor de fortæller lægestanden, at Østre Landsret har givet SKAT medhold i, at der ikke er tale om en praksisændring.</p> <p>Især pressedækningen i Dagens Medicin, som jo er målrettet lægestanden, har været med til at sætte fokus på problemstillingen og helt sikkert været med til, at lægerne får viden om, hvordan de skal selvangive korrekt.</p> |              |                |                         |                      |       |                       |
| Kontrol                 | <p>Vi har kontrolleret 735 sager.</p> <p>Vi har foretaget ændringer i 630 = 85 % af sagerne.</p> <p>Provenuet af sagerne udgør:</p> <table> <tr> <td>Restskatter:</td> <td>30.908.389 kr.</td> </tr> <tr> <td>Yderligere AM-bidrag: .</td> <td><u>3.700.623 kr.</u></td> </tr> <tr> <td>I alt</td> <td><u>34.609.012 kr.</u></td> </tr> </table> <p>Der er anvendt ca. 11 årsværk, hvilket giver et direkte provenu pr. årsværk på 3,1 mio.kr.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Restskatter: | 30.908.389 kr. | Yderligere AM-bidrag: . | <u>3.700.623 kr.</u> | I alt | <u>34.609.012 kr.</u> |
| Restskatter:            | 30.908.389 kr.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |              |                |                         |                      |       |                       |
| Yderligere AM-bidrag: . | <u>3.700.623 kr.</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |              |                |                         |                      |       |                       |
| I alt                   | <u>34.609.012 kr.</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |              |                |                         |                      |       |                       |

Umiddelbart vurderer vi ikke, at vi kunne have nået effekten på en mere effektiv måde.

## **7. Proces**

### **Udfordringer i at finde de relevante sager:**

Det har været en udfordring at finde de relevante sager til projektet. Vi vidste, at en del af lægerne fik vikariatene i Norge formidlet gennem vikarbureauer. Vi ansøgte derfor Skatterådet om tilladelse til at indhente oplysninger om unavngivne personer hos vikarbureauerne jf. skattekontrollovens § 8 D. Vi fik tilladelsen i september 2010. Vi har primært fået oplysninger fra et vikarbureau og har samlet fået oplysninger på 569 læger, der har været i Norge og arbejdet i perioden 2007-2009.

Vi har sideløbende forsøgt at finde de læger, der har arbejdet i Norge ad anden vej. For indkomstårene 2007-2009 har det været muligt at bruge Norges offentligt tilgængelige skattelister. Ved hjælp af disse kunne vi få oplysninger om alle, der havde oplyst deres hjemsted til Danmark, og som havde haft en indkomst i Norge i perioden.

Vi sammenholdt oplysningerne fra de norske skattelister med en Business Objekt udsøgning af, hvem der har betalt fagligt kontingent til fagforeningen Domus Medica. Denne sammenkørsel af data gav en bruttomasse på 1.863 personer, som i en eller anden grad kunne være relevante for projektet. Det er på dette tidspunkt ud fra de foreliggende oplysninger ikke muligt at se, hvad indkomsten i Norge dækker over.

SKAT har gennem Kompetent Myndighed fået enkelte spontane kontroloplysninger fra de norske skattemyndigheder for 2007 og 2008. Det drejer sig om oplysninger på i alt 68 personer. De norske myndigheder er fra 2009 begyndt at sende mere fyldestgørende oplysninger og SKAT har således gennem Kompetent Myndighed modtaget oplysninger på 236 læger for 2009 og 213 læger for 2010 i alt 309 individer.

### **Servicebreve:**

#### **September 2011:**

Vi sendte i september 2011 servicebreve ud til 191 læger, hvor vi havde fået kontroloplysninger for 2009 fra Norge.

Servicebrevet indeholdt en længere beskrivelse af regelsættet for beskatning af indkomsten fra Norge, en blank selvangivelse for udenlandsk indkomst samt oplysninger om, hvilken indkomst de norske skattemyndigheder havde oplyst til SKAT, at den enkelt læge havde haft i Norge.

Med udgangen af november 2011, havde 80 % af lægerne henvendt sig. Henvendelserne var i første omgang primært pr. telefon, idet lægerne havde svært ved at forstå servicebrevet.

Lægerne blev i servicebrevet opfordret til at udfylde og indsende den medsendte selvangivelse for udenlandsk indkomst sammen med specificerede bilag. Det var vores mening at tage rettelserne til efterretning, hvis de så nogenlunde rigtige ud. Det var dog de færreste, der sendte materiale ind, som umiddelbart kunne indberettes uden sagsbehandling.

#### **November/december 2011:**

Vi har sendt 913 servicebreve i november 2011 til læger, som ifølge de norske skattelister for indkomstår 2008 og 2009 har haft en indtægt fra Norge.

Servicebrevet blev på baggrund af vores erfaringer med det servicebrev, der blev sendt ud i september kraftigt forenklet. Servicebrevet var herefter på én side med generelle oplysninger og der var vedlagt en folder om, hvordan indtægterne skal selvangives. Folderen er vedlagt som bilag 3.

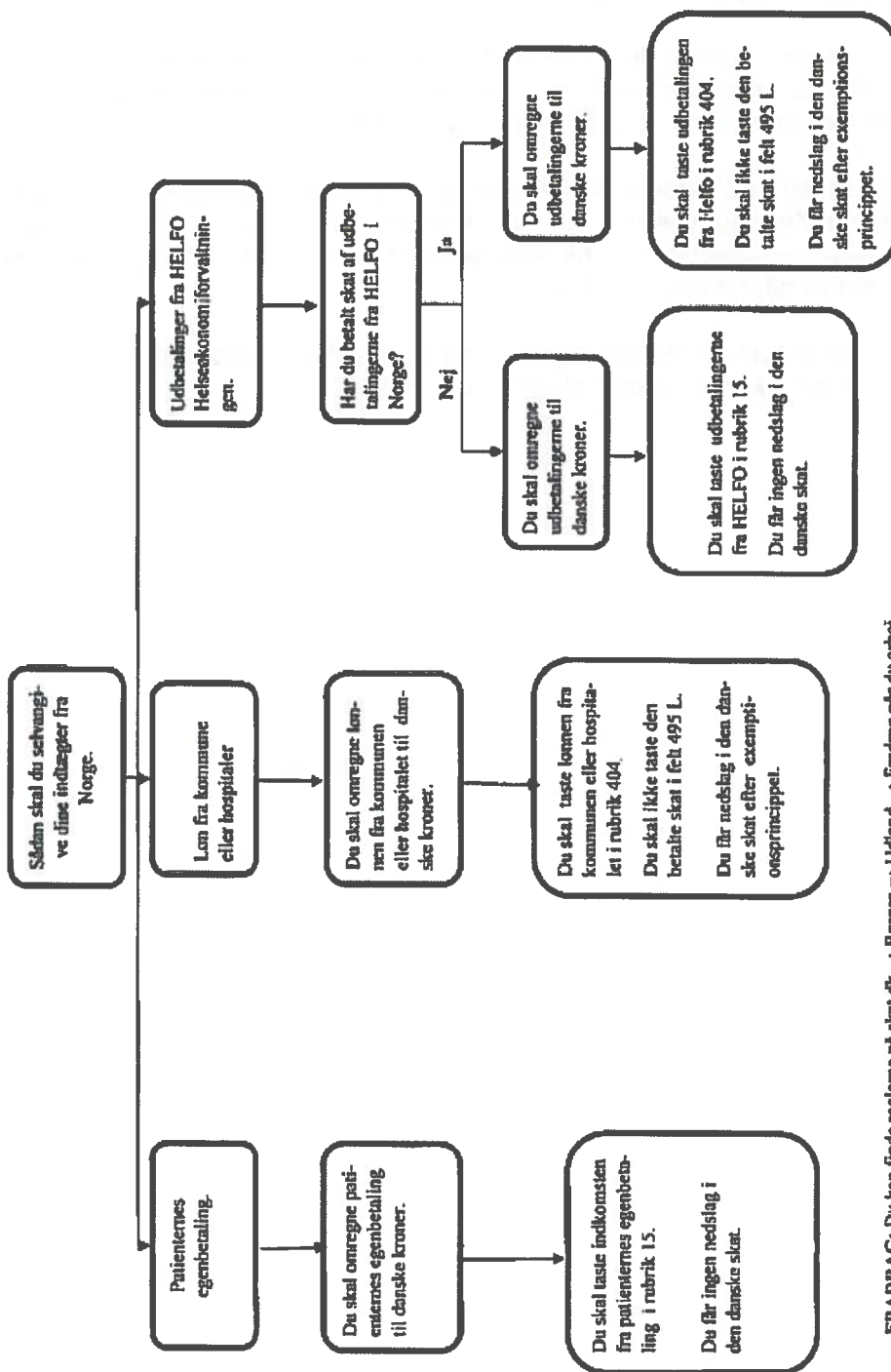
Vi var ikke sikre på, at alle de læger, vi havde fundet frem til ifølge skattelisterne, vitterligt havde arbejdet i Norge som vikarer, hvorfor vi ikke bare ville indkalde materiale fra alle lægerne. Det viste sig også efterfølgende, at der var fejl i de skattelister fra Norge, som vi havde trukket fra nettet. De indeholdt fejlagtigt også indtægter fra tidligere år.

I servicebrevet bad vi lægerne tjekke deres selvangivelser fra indkomståret 2008 og frem. Hvis indtægterne fra Norge ikke var selvangivet som vist i folderen, opfordrede vi lægerne til at indsende enten en selvangivelse eller rettelser til tidligere selvangivne beløb.

Det var vores mening at tage rettelserne til efterretning, hvis de så nogenlunde rigtige ud. Det var dog de færreste, der sendte materiale ind, som umiddelbart kunne indberettes uden sagsbehandling. Servicebrevet medførte således, at vi fik materiale ind på omkring 210 sager, som krævede sagsbehandling i et større eller mindre omfang.

Selvom vi i projektet har prøvet at formidle reglerne på en enkel og overskuelig måde i et skema må erfaringen være, at det ikke har virket helt efter hensigten.

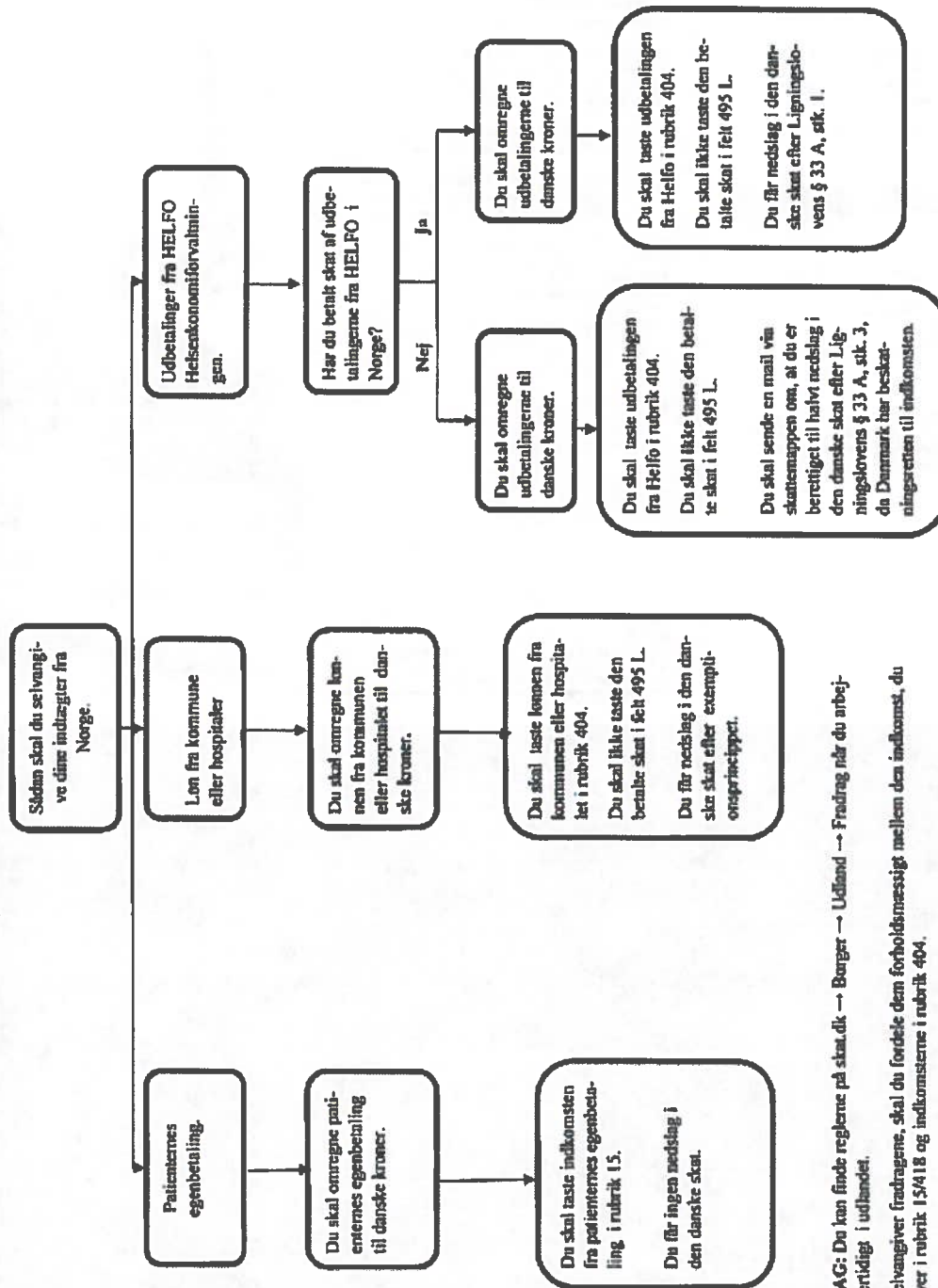
**Vejledning til Tast Selv Selvangivelse af indtægt som læge i Norge i offentligt regi  
(ved arbejde mindre end 6 sammenhængende måneder i udlandet)**



**FRADRAG:** Du kan finde reglerne på [stat.dk](http://stat.dk) → Borger → Udland → Fradrag når du arbejder midlertidigt i udlandet.

Når du selvangiver fradragene, skal du fordele dem forholdsmsægt mellem den indkomst, du selvangiver i rubrik 15/418 og indkomsterne i rubrik 404.

**Vejledning til Tast Selv Selvangivelse af indtægt som læge i Norge i offentligt regi  
(ved arbejde minimum 6 sammenhængende måneder i udlandet jf. Ligningslovens § 33A)**



**FRADRAG:** Du kan finde reglerne på [skat.dk](http://skat.dk) → Borger → Udland → Fradrag når du arbejder midlertidigt i udlandet.

Når du selvangiver fradragene, skal du fordele dem forholdsmæssigt mellem den indkomst, du selvangiver i rubrik 15/18 og indkomsterne i rubrik 404.

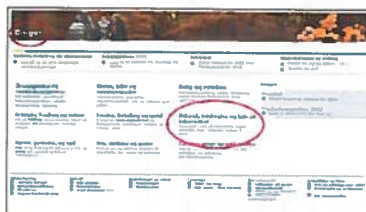
## Bilag 3:

Folder Forside:

### FRADRAK NÅR DU ARBEJDER I NORGE

Hvis du ikke får dækket dine udgifter til befordring, kost og logi mv. i forbindelse med arbejdet i Norge, kan du få fradrag for udgifterne. Du skal opgøre dine fradrag efter de danske regler.

Du kan finde reglerne på [skat.dk](http://skat.dk) → *Borger* → *Udland*, toldregler og *knh* på internettet.



Når du selvangiver fradragene, skal du fordele dem forholdsmæssigt mellem den indkomst, du skal selvangive på *Den udvidede selvangivelse* og den indkomst, du skal selvangive på *Selvangivelsen for udenlandsk indkomst*.

### HVIS DU HAR RETTELSE TIL DIN SELVANGIVELSE

Hvis du har rettelser eller flere oplysninger til det selvangivne for indkomstårene 2008 og frem, kan du bede os om at ændre din selvangivelse. Du skal sende følgende bilag med:

- Kopi af den norske Skatteoppgjør og Utskrift av likninga for de år, hvor du har haft indkomst i Norge.
- Specifikation af den norske indkomst i patienternes egenbetaling, løn fra kommunen og udbetalinger fra Rikstrygdeverket/NAV Helsejernetestforvaltningen.
- Specifikation af dine fradrag.

Skattemærke Aarhus  
Att. Lene Mørk Thomsen  
Lyseng Allé 1  
8270 Højbjerg

[laege@skat.dk](mailto:laege@skat.dk)

Udgivet af  
SKAT  
Telefon 72 22 18 18

SKAT

L nr. 38 Version 1.0 Trykt Rosendahls-Schultz Grafisk

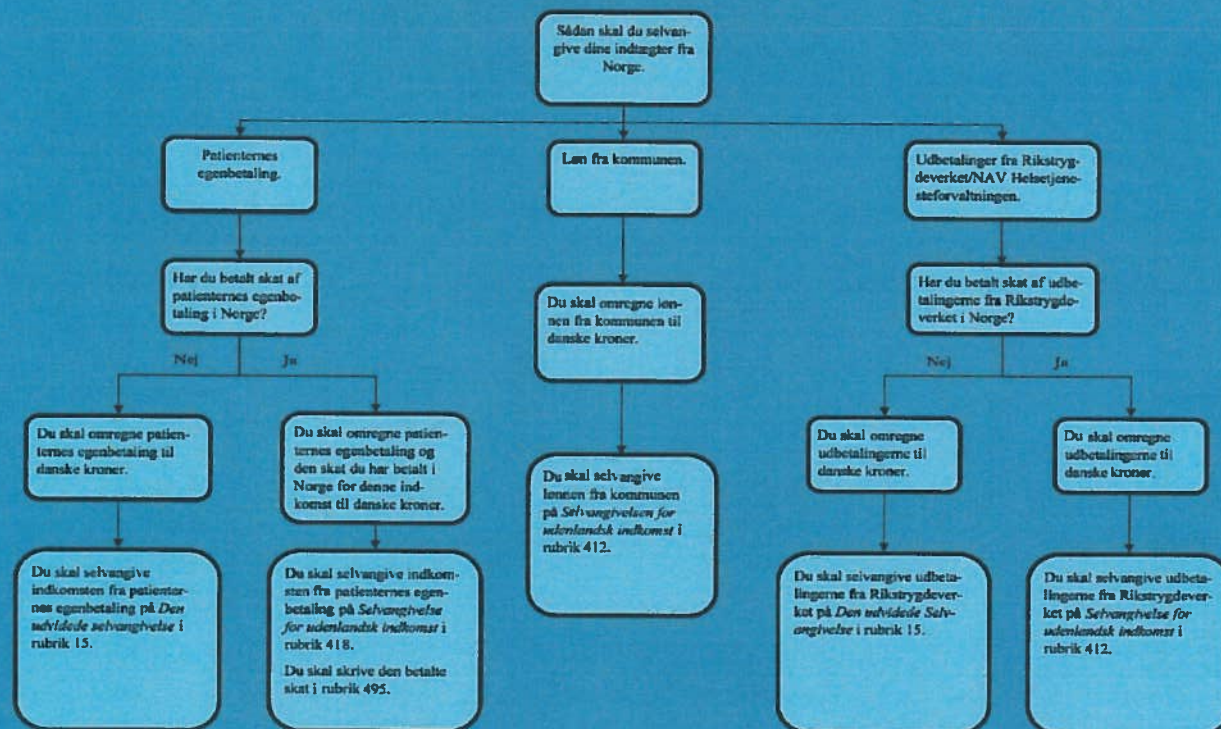
## INDTÆGTER FRA NORGE?

SE HVAD DU SKAL GØRE

NOVEMBER 2011

Bagside:

Har du haft arbejde som læge i Norge i kommunalt regi, skal du bruge dette skema



# Afrapportering

## Projekt "Afgifter af spil ID 2412"

---

### 1. Projektinformation

#### Tovholder:

Lone Stonor Kristensen w00451.

#### Projektets formål:

Formålet var at implementere ny lovgivning indenfor spilleafgiftsområdet. Projektet skulle søge at afklare problemstillinger, som opstod i forbindelse med den nye lovgivning og afklare grænsefaldet mellem enheder og myndigheder. Desuden ønskede projektet at udbrede kendskabet til reglerne hos spiludbydere for at højne regelefterlevelsen, herunder pligten til at lade sig registrere

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

Projektet har indsamlet viden om konkurrenceudbydere og om udbydere af almennyttige lotterier og har anvendt denne i et samarbejde med Jura om ny lovgivning. Projektet har under dette lovarbejde udarbejdet flere modeller for nye lovtiltag, som forventes at resultere i et lovtiltag

Projektet har desuden deltaget i redaktionen af Spillemyndighedens udarbejdelse af spillevejledningen.

Endvidere har projektet taget initiativ til møder med Spillemyndigheden, hvor forslag til samarbejdsformer er blevet drøftet og problemstillinger søgt afklaret. Vi har på møderne udvekslet erfaringer fra arbejdet med implementeringen af de nye regler.

Vi har påbegyndt – men desværre ikke færdiggjort - arbejdet med at skabe overblik over, hvilke aktører får hvilke informationer på hvilket tidspunkt af hvem.

I forbindelse med udenlandske udbydere onlinekasinospil og væddemål har projektet udarbejdet en procesbeskrivelse af denne spillets vej gennem sagsforløbet. Under udarbejdelsen er sket afklaring af grænseflader. Beskrivelsen er udarbejdet i samarbejde med de berørte funktioner.

Projektet har i samarbejde med tidligere Regnskab 3 søgt at rette op på en større mængde fejlregistreringer, idet en del virksomheder efter at den nye lovgivning trådte i kraft fortsat angav med henvisning til registreringspligt-koder, der var forældede..

Endelig har projektet udarbejdet en vejledning på engelsk i anvendelse af TastSelv, som blev videregivet til Kundeservice. Desuden er vejledningen sendt til samtlige udbydere af online kasino og væddemål.

### 3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats

Vores indsats omkring en revision af spilleafgiftsloven mandede ud i konkrete lovtiltagsmodeller.

1. Et af vores forslag er indførelse af en bagatelgrænse i forbindelse med gevinstafgiften. Den vil betyde, at en større del af de mindre uprofessionelle spilleudbydere fremover ikke bliver registreringspligtige. Dette indebærer, at i stedet for at bruge uforholdsmæssig mange ressourcer på søge at gøre et stort antal mindre spilleudbydere regelefterrettelige – uden at der i øvrigt kan blive tale om noget provenu af betydning – vil ressourcerne fremover bedre kunne koncentreres omkring de større spilleudbydere, omkring de professionelle virksomheder – der, hvor risikoen for skattegab er til stede. Det gælder både ressourcer fra indsats og Kundeservice.
2. Et andet forslag til lovændringer udspringer af vores erfaringer fra kontakten med virksomheder. Der er usikkerhed hos virksomhederne omkring beregningen af 15%’s gevinstafgiften af kontantgevinster, og for at afhjælpe denne usikkerhed har vi bidraget med et forenklingsforslag.

Projektet har bl.a. i samarbejde med 3 brancheforeninger ydet en informations- og vejledningsindsats. Trods denne indsats er der fortsat behov for at søge at højne regelefterlevelsen. Generelt viser erfaringerne nogen usikkerhed med hensyn til afgrænsning mellem spilleafgiftspligtige aktiviteter og indkomstskattepligtige aktiviteter og manglende kendskab til reglerne.

Vores kontakt med opstillere af gevinstgivende spilleautomater viser, at der indenfor denne erfarne gruppe spilleudbydere er usikkerhed mht. til reglerne fortrinsvis om udlodning.

Der har hidtil været meget begrænset kontrolindsats på området, og det har betydet, at vi mangler fornødent kendskab til målgrupperne og deres evne og vilje til at regelefterleve. Vi mangler kendskab til deres behov for yderligere vejledninger og information. Og vi mangler kendskab til omfanget af skattegab og til, i hvilken del af branchen, der er størst risiko.

Desuden er der behov for, at risiko for opdagelse synliggøres set i lyset af den hidtidige meget begrænsede kontrolindsats på området og i lyset af, at der især inden for konkurrencer tilbydes spil i større mængder, som ikke registreres forskriftsmæssigt, og set i lyset af, at en del af branchen er karakteriseret af hurtige og store pengebeløb og store fristelser.

Et tæt samarbejde med Spillemyndigheden vil bidrage til at effektivisere indsatsen, især hvis informationer let kan udveksles mellem myndighederne. Desuden kunne et tæt samarbejde sikre, at virksomhederne ikke belastes unødigt ved at skulle igennem flere administrative led, fx først søge om tilladelse eller anmelde hos Spillemyndigheden derefter anmode om registrering hos Erhvervsstyrelsen og så angive til SKAT. Udskillelsen af Spillemyndigheden i en selvstændig myndighed vil antagelig hindre, at samarbejdet kan blive optimalt, at informationer kan udveksles med minimalt ressourceforbrug, fx via gensidig adgang til hinandens captiaoplysninger.

### 4. Risiko

Projektet har hovedsagelig fokuseret på information og vejledning. Desuden har projektet søgt at imødegå, at der er aktører på det danske spillemarked, der ikke er registrerede, og at denne

manglende registrering kan skyldes uvidenhed om registreringsforpligtelsen.

## **5. Effekt**

Projektet har søgt at højne regelefterretteligheden gennem vejledning af virksomheder og brancheorganisationer og almennyttige foreninger, der afholdt lotterier. Gennem denne kontakt blev projektet opmærksom på behovet for ændring af reglerne, og projektet anvendte en del ressourcer på dette lovtiltagsarbejde.

| Succeskriterium                                                                                                  | Resultat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Procenten af forsinkede angivelser vedrørende online kasino og væddemål skal falde med 30% fra juni til oktober. | Der er ikke foretaget ugentlige målinger, men ud fra en måling pr. måned er procenten tilsyneladende faldet. Imidlertid synes den at stige igen efterfølgende, og årsagen hertil bør søges i det efterfølgende projekt.                                                                                                                                                                                       |
| Der skal udarbejdes en manuel til online kasino og væddemål                                                      | Der er udarbejdet en procesbeskrivelse, som skal danne grundlag for manualen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Registreringer af spil uden indsats skulle stige fra 14 d. 6/1 2012 til 1.000 ved årets afslutning               | Registreringerne er steget fra 14 til 353 ved årets afslutning.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Registreringer for almennyttige foreninger skulle stige fra 0 d. 6/1 2012 til 100 ved årets afslutning           | Registreringerne er steget fra 0 til 376 ved årets afslutning.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Involvering af branchen – dialog med Dansk Erhverv, DOGA                                                         | Vi har været i kontakt med Dansk Erhverv, som har videregivet informationsmateriale, som vi har udarbejdet og målrettet brancheforeningerne. Desuden har vi løbende ydet bistand til, at Dansk Erhverv kunne vejlede medlemmerne. Ingen af brancheorganisationerne har ønsket vores medvirken ved deres medlemsinformationsmøder. Desuden har vi kontaktet DOGA, som efterlyste manualen til deres medlemmer. |
| Involvering af branchen – yderligere kontakt                                                                     | Vi har været i kontakt med De Samvirkende Købmænd og Dansk Annoncørforening som har videregivet vores materiale til deres medlemmer. Ydermere har De Samvirkende Købmænd sat emnet på dagsordenen for SKATs tidligere eksterne kontaktudvalg, hvortil vi har udarbejdede baggrundsmateriale og forklarede det problematiske i det voldsomme omfang af ulovligudbudte konkurrencer.                            |
| Kontakt mhp vejledning 5 større TV- og radiostationer                                                            | Vi har besøgt [redacted] og telefonisk vejledt 7 yderligere Tv-stationer, se hvilke i bilag 1.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Kontakt 10 større virksomheder mhp vejledning                                                                    | Vi har været på servicebesøg hos 5 forretningskæder, se hvilke i bilag 1, telefonisk vejledt [redacted] og været i telefonisk kontakt med <b>215 virksomheder</b> se hvilke i bilag 2 – <b>udover de vejledninger af virksomheder, som fremgår af capia og dipsy og remedy.</b>                                                                                                                               |
| Offentlige forlystelser – registreringer skal stige fra 0 til 5                                                  | Ved årets udgang var 2 registreringer.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Der skal foreligge en analyse af behovet for information om reglerne for udlodning                               | Vi har været i kontakt med Dansk Automatbrancheforening og på vejledningsbesøg hos [redacted], og begge efterlyste et mere forståeligt og udførligt informationsmateriale om udlodning med eksempler, se i øvrigt under punktet lige nedenfor.                                                                                                                                                                |

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

Et godt samarbejde med Spillemyndigheden og andre berørte enheder har medvirket til, at vi nåede nogle af succeskriterierne.

Vi havde fra begyndelsen et meget begrænset forhåndskendskab til branchen og de problemer, den nye lovgivning genererede. Uforudsete problemstillinger er løbende opstået hen over hele forløbet og det har derfor været ressourcekrævende indledningsvist at få et samlet overblik over området.

Vi har måttet behandle problemerne i den rækkefølge de opstod, og det, sammenholdt med lovgivningsarbejdet og arbejdet med at deltage i revideringen af Spillemyndighedens vejledning har betydet, at der ud af de 1,5 afsatte årsværk ikke var tilstrækkelige ressourcer til at nå alle succeskriterierne.

Desuden har vi i implementeringsfasen måttet besvare en del henvendelser, som ellers ville høre under Kundeservice.

Dansk Automatbrancheforening har efterspurgt nyt informationsmateriale om udlodning til almenyttige foreninger. Materialet har ikke kunne udarbejdes, da det pt. ikke er lykkedes at finde nødvendige sparringspartnere med ressourcer til at bidrage bl.a. med ekspertise indenfor momsfrigivelse, som udgør en del af udlodningsreglerne.

Med hensyn til spil i forbindelse med offentlige forlystelser er der behov for at få afklaret afgrænsning af området. Før denne afklaring sker, er det ikke hensigtsmæssigt at foretage nogen indsats overfor denne spiltype. Det drejer sig om afklaring af, hvor spil i forbindelse med offentlige forlystelser afgrænses i forhold til Spillemyndighedens kompetenceområde og i forhold til spilleaktiviteter, der hverken er spil i forbindelse med offentlige forlystelser eller hører under Spillemyndighedens kompetenceområde og derfor er ulovlige spil/ indkomstskattepligtige aktiviteter.

Vi har søgt at få afgrænset området ved at rette henvendelser til både Justitsministeriet, Politimestre og Spillemyndigheden. Trods gentagne skriftlige og mundtlige henvendelser har vi ikke opnået svar på henvendelserne. Vi har derfor valgt pt. ikke at prioritere nogen indsats rettet mod denne spiltype.

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

Projektet nåede ikke at udarbejde en kortlægning af informationsstrømmene, en procesbeskrivelse for alle spilletter, kun for online kasino og væddemål eller en systematisk oversigt over konstaterede nye risici eller risici, der ikke er afhjulpel. Disse succeskriterier indgår i indsatsprojekt id 2755, projektets afløser for 2013. Oversigt over risici søges opnået dels ved kontrolaktiviteter, dels ved indsamling af information om årsager til manglende regelefterlevelse bl.a. gennem interviews af de berørte virksomheder.

En manual til brug for de udenlandske online kasinoer og væddemål vil blive udarbejdet hurtigst muligt inden 1. juni 2013, da ifølge brancheforeningen er behov for den.

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

For en del af branchens vedkommende er der tale om store pengebeløb og fristelser, og der er derfor stort behov for løbende at synliggøre risikoen for opdagelse. Desuden har de udenlandske spiludbydere jævnlig behov for gentagen vejledning i de danske regler, da opsamlet viden jævnlig indimellem går tabt i forbindelse med udskiftning af personale.

## Hvordan kan vi overvåge risikoen?

## 6. Indsatsaktiviteterne

| Indsatsaktivitet                  | Effekt/ erfaring                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Servicebrev                       | Info om TastSelv og opfordring til at anvende ordningen er sendt til alle udbydere af online spil. Det gav nogle positive reaktioner, men ikke alle er pt. tilsluttet.                                                                                                                                                                                    |
| Pjece                             | Ikke anvendt                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Involvering af samarbejdspartnere | Samarbejdspartnere har primært været Spillemyndigheden. Det var været et udbytterigt samarbejde omkring løsning af opgaverne og erfaringsudvekslinger. Desuden har vi samarbejdet med det tidligere koncerncenters Samfund og Jura, Afregning og Erhverv, Regnskab 6 og 3 og Erhvervsregistreringen og i et enkelt tilfælde Sagscenter Erhverv, Bornholm. |
| Involvering af interessenter      | God effekt ved at involvere brancheorganisationerne.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Presse                            | Ikke aktuelt                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Messer                            | Ikke aktuelt                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Kontrol                           | Ingen aktuelt                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Servicebesøg                      | Der er blevet taget godt imod vores tilbud om servicebesøg.                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

Evt. supplerende bemærkninger til projektets erfaringer med indsatsaktiviteterne?

## 7. Proces

## 1. Projektinformation

### **Tovholder:**

Tovholder var Tina Tissot Thinggaard, Told og Afgifter, Punktafgifter 4

### **Projektets formål:**

SKAT har tilsynspligten med disse gebyrer på vegne af Miljøstyrelsen. Miljøstyrelsen anvender afgiften til finansiering af miljørigtig bortskaffelse af dæk og batterier efter brug.

Fra Erfamøder med Told og andre Miljøafgifter meldes det at flere og flere virksomheder og privatpersoner køber dæk og batterier i udlandet, bl.a. via hjemmesider. Denne handelsudvikling bekræftes af udsøgninger og kontrolaktioner ved færger mm. Ydermere har aktuelle sager vist, at der kan være lovgivningsmæssige huller på området. Det er Miljøstyrelsens ansvar at rette lovgivningen.

Gebyrområdet har ikke tidligere været koncentreret i et projekt og et koncentreret samarbejde. Projektets hovedformål er dermed at etablere et praktisk samarbejde med Miljøstyrelsen med klare snitflader omkring ansvarsfordeling.

Som grundlag for dette samarbejde, skal der udarbejdes en analyse, der belyser markedets omfang i form af omsætning og identifikation af aktører på det danske marked. Analysen skal give en risikovurdering i forhold til regelefterlevelse og afgiftsprovenu.

Dette pilotprojekt vil således også bidrage til en vurdering af kommende års tiltag på området.

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

Der er foretaget 21 kontroller på batteri og 12 kontroller på dæk – begge fordelt på registrerede og uregistrerede virksomheder.

Der er identificeret følgende problemer/læring ifbm med projektet:

### **Batterier:**

#### *Læring:*

Det har vist sig svært at skelne mellem afgift og gebyr hos nogle virksomheder og internt i SKAT. Der er i den forbindelse udarbejdet et notat til Told og Kundecenter, der giver en kort vejledning i vurdering og håndtering såfremt kollegaer støder på disse i deres arbejde.

#### *Juridiske forhold:*

I årets løb er der fundet flere områder i lovbekendtgørelsen og vejledningen som bør rettes/justeres mhp. optimal vejledning og kontrol.

- Godtgørelse ved eksport bør ligge som en mulighed hos eksportør istedet for hos producent/importør, som det er tilfældet i andre afgifter.
- Minimumsgrænse for registrering hos SKAT bør indføres, da der er små knapbatterier i rigtig mange varer i dag, men beløbsmæssigt udgør de en meget lille del. (Smykkeforhandlere, sko, kort med lyd mm). Miljøstyrelsen overvejer en grænse på 20 kg/år.
- Det er svært at kategorisere batterier i typer (eks. industribatteri ctr. bærbart batteri) - vejledningen bør uddybes, men først skal Miljøstyrelsen udarbejde en bedre definition.
- SKAT har ikke hjemmel til kontrol af uregistrerede virksomheder, på trods af at samarbejdsaftalen indeholder dette. Der er udarbejdet et notat vedr. dette til forelæggelse hos Jura m.fl. hvor det anbefales at SKAT via Miljøstyrelsen tildeles denne hjemmel. Funktionsleder hos Miljøstyrelsen Lis Vedel er enig deri.

### **Dæk:**

#### *Læring:*

Der er ikke lavet et tilsvarende notat på dækområdet, som på batterier. Projektet har ikke stødt på tilsvarende store problemer hos SKAT eller hos virksomheder omkring forståelsen for gebyrets definitioner.

#### *Juridiske forhold:*

- Hul i lov mht. registrering af udenlandske virksomheder. Vi har ingen hjemmel til at reg. virksomheder med fjernsalg og bekendtgørelsen er ikke omfattet af opkrævningsloven. Dette betyder ligeledes at SKAT ikke kan lave FF'ere.
- Vi har fundet ud af at det kan være meget svært at skelne mellem personbildæk og dæk til varebil. Både lovbekendtgørelse og vejledning er ufyldestgørende. Der er opstartet samarbejde med Dækbranchens Miljøfond om en bedre opdeling/beskrivelse af området - som også bedre kan kontrolleres af SKAT.
- Flere virksomheder har udtrykt utilfredshed med at der kan pålægges afgift flere gange på samme dæk, idet der også skal lægges afgift på salg af et brugt dæk.
- Definitionen af "Motordrevent" bør uddybes.
- Der er uoverensstemmelse mellem den juridiske vejledning og bekendtgørelsen for hvornår en virksomhed skal angive dækgebyret.

### **Generelt for både dæk og batterier:**

- Flere kontroller hos registrerede virksomheder har vist utilstrækkelige edb systemer - faste rapporter på afgift kan ikke efterkontrolleres og regnskabet kan ikke efterprøves. Der er givet påtale herfor samt mindre reguleringer.
- ca 50% af kontroller hos uregistrerede virksomheder har resulteret i krav om registrering samt mindre reguleringer.

### **Samarbejde:**

Projektet havde bl.a. til formål at etablere et praktisk samarbejde med Miljøstyrelsen med klare snitflader omkring ansvarsfordeling. SKAT har afholdt 3 møder med Miljøstyrelsen i 2013/14 og denne opgave er i den forbindelse startet op men ikke tilendebragt.

På både dæk og batterier har Miljøstyrelsen etableret et samarbejde med andre kontrahenter i form af henholdsvis Dækbranchens Miljøfond og Dansk Producentansvar. Der er dog ikke aftalt et samarbejde mellem SKAT, Miljøstyrelsen og disse eksterne kontrahenter. Dette er meget nødvendigt for at SKAT kan opfylde den aftalte rolle på områderne. Der er udarbejdet et notat til forelæggelse med forslag til hvordan det fremtidige samarbejde bør struktureres. Funktionsleder ved Miljøstyrelsen, Lis Vedel, har givet mundlig accept af dette.

Alle ovenstående emner er videregivet til Miljøstyrelsen den 5. februar 2014, som påtænker ændring af bekendtgørelse på begge områder i 2014/15.

Ligeledes er de juridiske punkter videregivet til Jura / Susanne Seerup.

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

I 2014 vil der igen blive lavet kontrol hos registrerede virksomheder på begge områder. For de uregistrerede virksomheders vedkommende, vil der som udgangspunkt, kun blive foretaget kontrol på dæk-gebyret. Dette vil være gældende så længe hjemlen til kontrol hos uregistrerede virksomheder på batteriområdet ikke er klatlagt. Skulle kontrolkompetencen blive afklaret i løbet af 2014 re-evalueres aktiviteterne på de uregistrerede batteri-virksomheder.

I 2014 vil der således være fokus på at afklaring og tilretning af de juridiske kompetencer samt det formelle samarbejde med Miljøstyrelsen og dennes øvrige kontrahenter.

Ydermere vil arbejdet med intern oplysning i SKAT forsætte løbende i 2014. Evt. i form af informationsmøder med Told i samarbejde med øvrige afgiftsområder.

### **4. Risiko**

Da projektets primære formål har været at etablere et samarbejde med Miljøstyrelsen og afdække de 2 områder, har der ikke på forhånd været givet risikoområder.

Projektet har dog afdækket en række områder der kan udgøre en risiko for gebyrtab. Disse er listet under afsnit 2.

## 5. Effekt

| Succeskriterium                                                                                                                                           | Resultat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Møder med Miljøstyrelsen og interessenter samt oprettelse af operationel samarbejdsprocedure samt klarlægning af snitflader mellem SKAT og Miljøstyrelsen | <b>Der er afholdt 3 møder med Miljøstyrelsen. Samarbejdet med Miljøstyrelsen er oprettet. Afklaring af snitflader og kompetencer mellem Miljøstyrelsen og dennes kontrahenter er opstartet. Der er udarbejdet et dokument til forelæggelse hos Told og Afgifter - Eksterne relationer.</b>                                     |
| Risikovurdering og fremtidig anbefaling for området ult. 2013                                                                                             | <b>Der er identificeret flere juridiske og samarbejds-mæssige forhold som udgør en risiko for gebyrtab. Disse er videregivet til Jura, Miljøstyrelsen samt Told og Afgifter - Eksterne relationer. Se i øvrigt afsnit 2.</b>                                                                                                   |
| Anbefalinger til eventuelle lovgivningsmæssige ændringer til Miljøstyrelsen.                                                                              | <b>Disse er videregivet til Miljøstyrelsen på møde den 5. februar samt til Jura/Susanne Seerup. Se i øvrigt afsnit 2.</b>                                                                                                                                                                                                      |
| Positiv evaluering af samarbejdet med Miljøstyrelsen.                                                                                                     | <b>Samarbejdet er blevet etableret og Miljøstyrelsen / Funktionsleder Lis Vedel har været tilfreds med indsats og samarbejde. Responsen har dog gået langsomt til tider fra Miljøstyrelsen pga. travlhed. Der er dog i januar blevet ansat en ekstra ingeniør til at varetage praktiske juridiske forhold på de 2 områder.</b> |

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

Projektet har næsten nået sine mål. Eneste mål der ikke er nået 100% er etablering af samarbejdet med Miljøstyrelsens kontrahenter. Arbejdet med at etablere dette er dog opstartet og det videre arbejde på dette område ligger nu hos Told og Afgifter – eksterne relationer og Miljøstyrelsen.

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

Afventer Told og Afgifter – eksterne relationer samt Miljøstyrelsen.

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

Så længe SKAT har en samarbejdsaftale på området skal SKAT foretage de nødvendige kontroller og informationsarbejde på området.

### Hvordan kan vi overvåge risikoen?

-

## 6. Indsatsaktiviteterne

| Indsatsaktivitet                                                                                                                                                                                                 | Effekt/ erfaring                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Udsøgning og indhentning af markedsdata via SKAT systemer, Miljøstyrelsen, branchefor-<br>eninger og andre søgemuligheder.                                                                                       | Der er foretaget udsøgninger i forskellige<br>systemer til brug for udvælgelse af emner til<br>kontrol. Udsøgningerne resulterede desuden i<br>identifikation af forkert ansøgning om<br>godtgørelse på batteriområdet. [REDACTED] |
| 2-4 møder med Miljøstyrelsen vedr. samar-<br>bejdsform og markedsanalyse.                                                                                                                                        | Der er afholdt 3 møder jævnt fordelt over året.<br>SKAT har forelagt ønsker til bl.a. samarbejdsform<br>med Miljøstyrelsen kontrahenter på de 2 områder.<br>Miljøstyrelsen har givet mundlig tilsagn.                              |
| Møder med relevante brancheorganisationer<br>for hhv. dæk og batterier afholdt for at<br>afdække markedets sammensætning.                                                                                        | Der er afholdt telefonmøder med både DPA og<br>DBMF. Der er etableret en god kontakt til disse<br>parter, men det er også blevet belyst at der<br>mangler en formel samarbejdsaftale med<br>Miljøstyrelsens kontrahenter.          |
| Spot/kontrol hos 2-3 registrerede virksomhe-<br>der mop. identificering af eventuelle problem-<br>områder vedr. afgiftsopgørelse og angivelse.                                                                   | 9 er gennemført – der er foretaget mindre<br>reguleringer. Der er fundet flere mangelfulde edb<br>systemer, hvor det ikke har været muligt at<br>efterprøve afgiftsopgørelsen. Der er givet påtale<br>for dette.                   |
| Spot/Kontrol hos 5-15 uregistrerede virksom-<br>heder mhp. fastlæggelse af afgifts- og<br>registreringspligt.                                                                                                    | 24 er gennemført. 12 skulle registreres. Der er<br>foretaget mindre reguleringer i 7.                                                                                                                                              |
| På baggrund af identificerede problemområder<br>ved spots/kontrol hos registrerede virksomhe-<br>der, laves der evt. udsendelse af servicebreve<br>til 10-20 registrerede virksomheder indenfor<br>hver branche. | Dette punkt er slået sammen ovenstående. I<br>stedet for servicebreve er emnerne udtaget til<br>spot-kontrol og efterfølgende vejledning.                                                                                          |
| Ringerunde til modtagere af servicebreve for<br>at afprøve virkningen af servicebrevet samt<br>teste præliminære analyseresultater.                                                                              | Se ovenfor.                                                                                                                                                                                                                        |
| Beskrivelse af samarbejdsprocedure med MST<br>med klare snitflader                                                                                                                                               | Arbejdet omkring dette samarbejde er startet op,<br>men endnu ikke tilendebragt.                                                                                                                                                   |
| Eventuelle lovmæssige anbefalinger såfremt<br>projektet viser problemer på dette område.                                                                                                                         | Disse er listet og videregivet til Miljøstyrelsen<br>den 5. februar og efterfølgende til Jura.                                                                                                                                     |

## 7. Proces

- **Hvilke ting fungerede godt i projektet/piloten?**

De dele som projektets deltagere selv har styret har fungeret godt. Der er sat mål i projektet som projektdeltagerne desværre ikke har haft indflydelse på kunne indfries indenfor projektets tidsplan. Det er projektdeltagernes anbefaling at alle nye tilsynsområder som SKAT overtager, bør gennemgå tilsvarende projektforsløb, med efterfølgende tilretninger i bekendtgørelser og samarbejdsaftaler.

- **Hvilke ting gik ikke som planlagt eller gav projektet/piloten store udfordringer?**

Det har ikke været muligt at få etableret en endelig samarbejdsplan med øvrige kontrahenter på området, da dette ligger udenfor projektets kompetencer, men arbejdet på dette område forsætter i 2014.

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

Samarbejdet er gået godt. Der er videregivet information til både Told og Kundecenter på batteriområdet.

## 1. Projektinformation

**Projektejer:** Jon Mikkelsen, w03381, tlf. nr. 2544 0567

**Tovholder:** Camilla Hjortsø, w16999, tlf. nr. 7238 4399

(Ralf Steen Nielsen, w01452, (1. januar 2013 – 31. juli 2013))

Projektet med Id 2441 blev startet op den 1. januar 2012. Den 1. januar 2013 blev der oprettet et projekt yderligere med Id 2897. De to projekter er ens. Det var på grund af ressourcetekniske omstændigheder, at der blev oprettet et projekt yderligere.

### Projektets formål:

Projektets overordnede formål er at fokusere indsatsen på følgende hovedområder

- at forhindre at ulovligt indførte varer bliver bragt til forbrug i Danmark.
- at sikre, at der bliver betalt de korrekte afgifter til SKAT af indførte varer.

Projektets delmål er

- at mindske forbruget af sundhedsskadelige produkter af hensyn til danskernes almene sundhedstilstand. Der ønskes en adfærdsændring hos forbrugerne, så sukkerfrie varer i højere grad vælges frem for sukkerholdige varer,
- at medvirke til, at der sker konsekvent sanktionering af virksomheder, der sælger ubeskattede varer og borgere, der afsløres i ulovligt videresalg af importerede varer til privatforbrug,
- at SKAT til stadighed er opdateret med de metoder, der anvendes ved illegal import af punktafgiftspligtige varer og kontrolmetoderne tilrettelægges i overensstemmelse hermed og
- at virksomheder, der betragtes som medspillere, vejledes om punktafgifter og anden lovgivning, hvor der skal ske registrering, (f.eks. emballage og dækningsafgift).

Projektet er et finanslovsprojekt.

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

1. Projektet har opnået viden og erfaringer om metoder og omfang af snyd i forskellige handelsled og blandt privatpersoner. Det er blevet tydeligere, hvor i landet og i hvilke handelsled forskellige former for snyd oftest begås. Denne viden er anvendt til at tilrette SKATs indsats på den mest hensigtsmæssige måde.
2. Da træfprocenten vedbliver at være relativ høj på kontroller i detailhandlen, har projektet tænkt i nye baner for at minimere problemerne med illegal handel. Fremover vil der være større fokus på leverandører og grossisters illegale handel. Erfaringerne danner baggrund for fremtidig

kontrol - og servicetiltag, og er direkte overført og implementeret i projektet med start 1. januar 2014.

Ny viden til:

- **Projektdeltagere**  
I første instans er det projektdeltagere i de landsdækkende punktafgiftsenheder, der via kontaktpersoner og tovholder bliver informeret om nye trends på smuglerområdet og relevante kontrolmetoder. Ny viden bliver også formidlet via projektets SharePoint.
- **Toldere**  
Punktafgifter har et tæt samarbejde med Tolden. Der opstår ofte ny viden om smuglermetoder fra tolderne, som bliver videregivet til Projektet. Omvendt opnår projektet viden om leverandør metoder som videregives til Tolden. På denne måde opnås et "helhedsbillede" af den illegale import og handel.
- **Jura – Moms, Afgifter og Told**  
Projektet har undersøgt rækkevidden af Fairplay III – loven, herunder specielt bestemmelsen om konfiskation, i relation til illegal import. Undersøgelsen er sket i tæt samarbejde mellem projekt og Jura/Taus Helleskov.

### 3. E-handel

Kontrol med e-handel af punktafgifter er i 2014 flyttet fra indsatsprojektet "Internethandel - Udenlandske virksomheder, registreringsforhold internetvirksomheder" (Id 4024) "Illegal import af punktafgiftspligtige varer". Det er i denne forbindelse aftalt, at konkrete samarbejdsrelationer, herunder teknisk bistand i form af IT support mv. kan aftales projekterne imellem. Et par projektdeltagere deltog i opstart af Id 4024 og fik undervisning i grundlæggende teknikker til dissekering af hjemmesider etc.

### 4. Organisatorisk tilpasning

Med oprettelse af Særlig Kontrol overgik punktafgiftssager med tydelig indikation af, at der foreligger overtrædelse af straffelovens § 289 til Kontrolenheden for videre behandling. Illegal import af punktafgiftspligtige varer har tidligere færdiggjort sådanne store og komplicerede sager og har i den forbindelse tilegnet stor viden på området.

Der foregår et uformelt samarbejde mellem enhederne.

### 5. Organisatorisk tilpasning 2

Fra årsskiftet er ansvaret for kontrol med registreringsafgift overgået til indsatsafdelingen "Borger". Det har fjernet den fleksibilitet, der har været mellem dette projekt og "Registreringsafgift – køretøjer på udenlandske nummerplader".

## 3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats

Håndtering af risikoen tilpasses i takt med at snyderiet ændrer sig inden for forskellige brancher, og handelsled samt blandt private. Der vil til stadighed være fokus på en optimal ressourceudnyttelse i forhold til effekt uanset om formålet er generelt adfærdsregulerende eller retter sig mod illegal indførsel og om indsatsen rettes mod med- eller modspillere.

Det er den klare opfattelse, at modspillere i denne branche er uvillige til at følge reglerne, ikke på grund af manglende kendskab, men snarere en bevidst omgåelse af dem, for at få størst muligt fortjeneste. Dette betyder at kontrol er den eneste og mest effektive indsats mod handel med illegale varer. Gennem kontroller har projektet konstateret, at modspillere ikke er modtagelige for information og vejledning. Projektet vil i 2014 have særlig fokus på nyregistrerede virksomheder for at afdække, om disse virksomheder starter op med snyd som det bærende element af deres forretningsførelse.

Det anses for vigtigt, at SKAT bruger de værktøjer, der er stillet til rådighed for forvaltning af punktafgiftslovene. I den forbindelse skal vi have fokus på værktøjet konfiskation. Rækkevidden af reglerne er fastslået i samarbejde med Jura, men det skal afklares hvordan og i hvilke situationer konfiskation skal/kan anvendes. For at opnå den største effekt af kontrolarbejdet skal vi anvende alle de til rådighed værende værktøjer i overensstemmelse med de fastlagte retningslinjer. Dette arbejde fortsættes i 2014.

Samarbejdet med slik- og chokoladefremstillere fortsættes og udvides i 2014 med henblik på mere effektivt at kunne afsløre snyd i specielt engrosleddet.

Sager som har et vist omfang skal færdigbehandles i Særlig Kontrol. Det medfører en latent risiko for at informationer går tabt, når de skal overgives fra en person til en anden. For at minimere denne risiko bør forskellige samarbejdsmuligheder afprøves. For eksempel kunne anvendelse af en matrixorganisation, i hvilken en eller flere personer fra de to enheder samarbejder om sagerne, afprøves.

## 4. Risiko

Det estimerede skattegab på punktafgiftsområdet, jf. risikoarket, er opgjort til 800.000.000 kr.

Gabet opstår som følge af både medspillere og modspilleres uhensigtsmæssige adfærd. Ved udsendelse af servicebreve, uddeling af flyers, åbenhed over for den skrivende presse og medvirken i de elektroniske medier forsøger projektet gennem maksimering af regelefterlevelsen at opbygge tillid til SKAT, synligøre en opdagelsesrisiko og påvirke skattemoralen. Sideløbende hermed vil der blive gennemført kontroller i kiosker og i de grænsenære områder samt gennemført besøg i virksomheder, der opfattes som medspillere. Alt for at minimere skattegabets.

Da der her er tale om mange forskellige former for risici og aktørerne omfatter både med- og modspillere, vurderes det nøje hvilke tiltag, der i en given situation, er den mest effektive

## 5. Effekt

| Succeskriterier                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Resultat               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| 1. Det skal være alment kendt og accepteret, at SKAT også på dette område gør det nemt for de mange og svært for de få.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Se nedenstående pkt. a |
| 2. Risiko for opdagelse af snyd skal betragtes som høj. <ul style="list-style-type: none"><li>Udvikling af såvel retsfølelse som betragtninger om risiko for opdagelse af snyd, (pkt. 1 og 2) kan muligvis dokumenteres ved en spørgeundersøgelse, lignende den som Indsats og Analyse tidligere har fået gennemført i forbindelse med opfølgende analyse af kontrolindsats mod illegal handel med øl og mineralvand (notat 15.december 2011). Se også punkt 5.2.</li></ul> | Se nedenstående pkt. a |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>3. Projektets præventive formål er synlighed i samfundet, ved nedennævnte indikatorer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mindst en landsdækkende presseomtale og/eller TV indslag i hvert halvår.</li> <li>• Mindst en regional presseomtale pr region i kvartalet.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Ved flere lejligheder har projektet fået presseomtale i såvel landsdækkende TV og lokalt. |
| 4. At regelefterlevelsen er forbedret i mere end 25 % af de kontrollerede virksomheder som har en branchetilknytning.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Se nedenstående pkt. b                                                                    |
| <p>5. At virksomhederne på eget initiativ selv retter henvendelse til SKAT, herunder via <a href="http://www.skat.dk">www.skat.dk</a>, for at få løst problemstillinger i forbindelse med køb af varer i udlandet, således at evt. registreringer og betalinger af afgifter bliver korrekte.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Erfaringen fra tidligere gennemført spørgeundersøgelse om modtagen information/ vejledning relateret til Skattereformsprojektet 2010-2012, er det konstateret at det ikke er lønsomt at lave en konkret undersøgelse med fokus på illegal import, da svarprocenten formentlig vil være meget lav i forhold til projektets målgrupper.</li> <li>2. Måling af punktets succeskriterier vil være en del af de målinger der sker som opfølgning på SKATs kanalstrategi, derfor anses det ikke umiddelbart at være relevant at måle særskilt på dette punkt. Herunder vil vi bruge opfølgningen til at få fokus på om der er en stigning af antallet der spørger til punktafgifter.</li> </ol> | Se nedenstående pkt. a                                                                    |
| 6. Nedgang i antallet af reguleringer på 10 % hos kontrollerede virksomheder, inden for målgruppen, som tidligere har haft kontrol.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Se nedenstående pkt. b                                                                    |
| 7. Antal af registrerede virksomheder skal i projektperioden forøges med 5 % og samtidig skal 90 % af de registrerede angive tilsvaret, der er forskellig fra 0.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Se nedenstående pkt. b                                                                    |
| 8. Adfærdsændring hos forbruger og dermed virksomhederne betragtes som sket, hvis fordelingen mellem sukkerfrie og sukkerholdige produkter er ændret med 10 % forøgelse på sukkerfrie afgifter.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Se nedenstående pkt. b                                                                    |

#### Pkt. a

Der er ikke gennemført en spørgeskemaundersøgelse til belysning af resultater opnået for de markerede succeskriterier. Der foreligger ikke målinger til belysning af SKATs kanalstrategi. Resultater kan således alene vurderes ud fra subjektive betragtninger.

#### Ad 1

Både i 2012 og 2013 blev der uddelt foldere til rejsende vedr. vennekøb.

Projektet har været i medierne, både i dagblade, radio og TV. Derudover har projektet samt projektets aktiviteter og resultater været omtalt i fagblade, brancheforeningers medlemsblade og hjemmesider, som f.eks. "Nyt fra Bryggeriforeningen" og "Dansk Handelsblad".

#### Ad 1, 2 og 5

Ved besøg i kiosker og andre lignende detailhandlende i Storkøbenhavn får vi det klare indtryk, at de handlende er opdaterede med hensyn til SKATs indsats mod illegal import af punktafgiftspligtige varer. Dette dokumenteres af, at deres adfærd tilpasses SKATs kontrolmetoder mv.

#### **Pkt. b**

Projektet har en god dialog med Bryggerforeningen og De Samvirkende Købmænd.

Resultater af succeskriterier er dokumenteret ved udsøgninger foretaget ved hjælp af SAP Business Objects, der viser:

##### **Ad 4 og 6**

Der blev i 2012 udvalgt 80 virksomheder til kontrol. Kontrollen viste at der var fejl eller unddragelser hos 53 af de kontrollerede virksomheder, hvilket svarer til en træfprocent på 66.

De samme 80 virksomheder blev besøgt igen i 2013. Her viste kontrollen at der var fejl eller unddragelser hos 26 af de kontrollerede virksomheder, hvilket svarer til en træfprocent på 33.

Tallene dokumenterer at der har en varig effekt at gennemfører kontrollerne og at projektets succeskriterier er opnået.

##### **Ad 7**

I perioden fra den 1. januar 2012 til den 31. december 2013 er antallet af punktafgiftsregistrerede detailforretninger steget fra 486 til 545. Stigningen på 59 registrerede forretninger er sammensat af 241 nyregistrerede og 178 afmeldte. Tallene svarer til en stigning i antal registrerede forretninger på 12 %, hvilket er væsentlig højere end den opstillede målsætning på 5 %.

Da ikke alle angivelsesoplysninger er lagt i BO, er det ikke muligt at måle, om ønskede ændring i forretningernes angivelsesmønster er opnået.

##### **Ad 8**

Alle chokolade- og sukkervarer med eller uden sukker har i perioden fra 2012 til 2013 givet et øget provenu på 6 %.

Mængden af afgiftsberigtiget drikkeklar sukkerfri sodavand er steget med 8,7 %. Mængden af afgiftsberigtiget drikkeklar sukkerholdig sodavand er steget med 2,5 %. Den ønskede ændring af forbrugeradfærd er dermed ikke opnået. På grund af afgiftsnedsættelsen pr. 1. juli giver det ikke mening at sammenholde provenu.

Da afgiften på sodavand faldt bort ved årsskiftet vil projektet fremadrettet alene have fokus på, om pantreglerne for sodavand overholdes.

Der vil senere kunne skabes et mere nuanceret billede af hvordan SKATs indsatser opfattes og i hvor høj grad selvforvaltning sker i disse brancher, hvis der gennemføres spørgeundersøgelser.

#### **Produktionsmål**

Projektet har desuden styret efter mål opgjort i gennemførte kontrolaktioner med andre afdelinger og kontroller af virksomheder, som tidligere er blevet ansvarsvurderet. Disse mål er nået med henholdsvis 222 % og 100 %.

## Konklusion

Succeskriterier og opfyldelse af produktionsmål viser samlet set, at projektet nåede sine mål.

Måling af træfprocent og reguleringer giver et godt billede af, hvor stor risikoen er for snyd med punktafgifterne. Hittidige erfaringer viser, at der snydes mere, når vi slækker på kontrolindsatsen generelt og specielt i kioskmiljøet.

## 6. Indsatsaktiviteterne

| Indsatsaktivitet | Effekt/erfaring                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Servicebrev      | <p>Der blev i 2012 udsendt 2267 servicebreve til busvirksomheder med henblik på orientering af chauffører om reglerne for indførsel og salg af øl og vand i busser. Hovedparten af brevene blev sendt som mails.</p> <p>Som opfølgning på brevenes effekt blev 20 tilfældigt udvalgte virksomheder telefonisk kontaktet i 2013.</p> <p>Opfølgningen viste at informationen kun i 5 % havde den ønskede effekt. Den manglende succes skyldes primært, at målgruppen var for stor og at modtagerne ikke var trygge ved at modtage mails.</p> <p>Vejledningen har derfor ikke haft den ønskede effekt.</p> |
| Pjece            | <p>Ved kontrolbesøg medbringes 3 pjecer, som afhængigt af situationen udleveres:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Dine varer er blevet beslaglagt – hvad nu? (DRS)</li><li>2. Når du handler med sodavand, slik alkohol og tobak (SKAT)</li><li>3. Husk! (SKAT). (Vedr. eget forbrug)</li></ol> <p>Det er erfaringen at pjecerne er et godt supplement til den mundtlige orientering af virksomhedens ejer eller dennes repræsentant.</p>                                                                                                                                                   |

|                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Involvering af samarbejdspartnere og interessenter | <p>Projektet har haft stor glæde af at arbejde sammen med Politiet, Fødevarestyrelsen og Miljøstyrelsen.</p> <p>Politiet har ydet projektdeltagerne beskyttelse under kontrolarbejdet samt assistance med standsning af kontrolrelevante køretøjer. Nærpolitiet har været en uvurderlig støtte ved aktioner rettet mod udvalgte boligområdet.</p> <p>Fødevarestyrelsen har været flittig til at videregive kontroloplysninger. Flere kontrolbesøg er foretaget i samarbejde med Fødevarestyrelsen.</p> <p>Projektet har haft et godt samarbejde med Miljøstyrelsen og Dansk Retursystem A/S i forbindelse med tilsyn med pantordningen.</p> <p>Brancheorganisationerne har vist stor interesse for projektets indsatsområder, og har været flittige til at bruge muligheden for at indgive anmeldelser mod virksomheder, som påfører deres medlemmer unfair konkurrence. Dialogen har været til gensidig gavn.</p> |
| Presse                                             | Der er bevidst skåret ned på den pressemæssige aktivitet, pga. udmelding fra ledelsen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Kontrol                                            | Projektet har i 2013 gennemført 970 kontroller. I forbindelse med kontrollerne er foretaget kontrol af 1969 pligter. Resultaterne er specificeret i vedhæftede bilag.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

## 7. Proces

### Hvilke ting fungerede godt?

Et af de væsentligste kriterier for at projektet har fungeret godt, er de engageret projektdeltagere, der er og har været tilknyttet projektet.

I 2012 og det meste af 2013 har projektet haft et tæt samarbejde med projekt "Registreringsafgift - køretøjer på udenlandske nummerplader". Mange af projektdeltagerne har været tilknyttet begge projekter, og har betydet større fleksibilitet og tværfaglige kompetencer. Denne synergi mellem de to projekter har betydet stor rummelighed og øget synlighed.

Projektet har også en stor kontakthænde med eksterne myndigheder, blandt andet Politiet, Fødevarestyrelsen, Miljøstyrelsen og herunder Dansk Retursystem A/S. Dette gode samarbejde har, især med Politi og Fødevarestyrelsen, gjort det muligt at opdage og standse større partier af ulovligt indførte varer.

[Redacted text block]

[Redacted text block]

En anden udfordring, er de store geografiske forskelle der er på, hvilke varer der er interessante at indføre illegalt. På den ene side af landet er detaileddet med kiosker og frugt og grønthandlere dominerende i gadebilledet, hvor der i den anden side af landet ikke ses nær det samme antal. Her er det andre varegrupper der gør sig gældende.

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]



## 1. Projektinformation

### Tovholder:

Jette Støhrmann-Brun(Indsats – Punktafgifter 1) og Pia Hjort Bendixen(Kundeservice – Erhverv)

### Projektets formål:

Projektet er udarbejdet med Told og afgifter, Punktafgifter 1, som strategisk samarbejdspartner.

Projektet skal sikre, at

- de virksomheder, der skal registreres efter skadesforsikringsafgiftsloven, lader sig registrere
- der ikke sker fejl i beregning og afregning af skadesforsikringsafgift
- der ikke er fejlregistrerede virksomheder i henhold til loven

så SKAT ikke mister provenu.

Der har ikke været ændringer til formålet i projektperioden.

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

### 2.1 Kundeservice/Indsats:

Projektet har været forankret i Indsats, men udførelsen har været et fint samarbejde mellem Kundeservice – Afgørelser – Afgifter(tidligere Afgifter og LSR-sager) og Indsats – Punktafgifter 1.

De 2 projektdeltager fra Kundeservice havde stor erfaring fra arbejdet med den tidligere Stempelafgift. Og de 2 projektdeltager fra Indsats har stor kontrol og projektmæssig erfaring. Derfor er både vejlednings- og kontrolindsats lavet som et samarbejde for at sikre vidensniveau og ensartethed i sagerne.

### 2.2 KC:

Der er umiddelbart efter projektperiodens start udarbejdet en FAQ, af projektdeltagerne fra Afgørelser – Afgifter, til hjælp til besvarelse af kundehenvendelser. FAQ er den 22. januar 2013 overleveret til KC, og den er tilgængelig på miniportalen – Punktafgifter.

### 2.3 Jura:

Der har været løbende kontakt, omkring forskellige problemstillinger og uklarheder i forbindelse med regelsættet, med projektets kontaktperson i Jura – Moms og Afgifter, Annette Pedersen. Projektet inviterede hende til at deltage i det, for branchen, afholdte orienteringsmøde. Hun havde dog ikke mulighed for at deltage.

Projektet har fået viden om problemstillinger, der bør medtages når der skal se revision af loven/reglerne – afgiftspligt/geografi, registreringspligt/kun forsikringsselskaber eller? mv. Det er i lovgivningen fastsat, at der skal være en revision af reglerne, hvorfor det forventes at projektdeltagerne vil blive inddraget i det forløb i 2014.

#### 2.4 Afregning Erhverv:

Der har været samarbejde med Claus Rønne Jensen omkring udarbejdelse af registreringsblanket, rettelse af pligt-koden(68) og tildeling af regnskabsdivision(HE).

Det har endvidere været en udfordring at få betalingsmulighed for de udenlandske virksomheder. Dog, har der siden 1. august 2013 på SKATs hjemmeside ligget engelske oplysninger om, hvilket kontonummer, der kan anvendes ved betaling fra udlandet under overskriften "Payments from foreign bank accounts".

Der har været løbende kontakt med processejer på punktafgifter, Lotte Søndergaard, omkring at få udarbejdet materialer og blanket på engelsk. Efterfølgende er det blevet oplyst, at SKATs – Den juridiske vejledning, Afsnit E.A.6 – ikke vil blive oversat til engelsk.

Det er en udfordring at få registreret EU forsikringsselskaber, da der på SKATs hjemmeside, ikke ligger information på engelsk om registrering, angivelse mv. Nogle udenlandske forsikringsselskaber skal kun afregne afgift 1 gang om året (kun 1 forfaldstidspunkt), og skal derfor indberette elleve nul-angivelser. Der er en risiko for, at de på det grundlag lader sig afmelde og derfor ikke får angivet og afregnet næste gang.

#### 2.5 Kundeservice Erhverv:

Afgørelser – Moms og Afgifter har ultimo 2013 sendt ca. 400 servicebreve til potentielle afgiftspligtige udenlandske virksomheder, der er godkendt hos Finanstilsynet til at agere på forsikringsområdet i Danmark.

I forbindelse med registrering af EU forsikringsselskaber har samarbejdet med Udland – Momsrefusion og Momsregistrering(Tønder) - været intensiveret i slutningen af 2013.

#### 2.6 Øvrige kollegaer:

Der har ikke været fokus på egentlig orientering om regelsættet for øvrige kollegaer udover KC og projektdeltagere, da regelsættet er rettet mod forholdsvis få potentielle virksomheder (ca.400).

#### 2.7 Intern Presse:

Der er offentliggjort en artikel " Goddag til Skadesforsikringsafgiften – farvel til Stempelafgiften" i Indblik den 4. marts 2013, for at gøre kollegaerne i SKAT opmærksom på at stempelafgiften er ophørt, og at den er blevet erstattet af en ny afgift på skadesforsikringer.

### 3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats

Projektet har vist, at det kan være meget formålstjenligt at lave en indsats, hvor der sker samarbejde på tværs af forretningsmodellen. Især, hvis det kan medvirke til at bidrage til bedre helhedsforståelse omkring opgaven/initiativet for projektdeltagerne.

Den tidligere Stempelafgift har været en dokumentafgift, hvor angivelse og afregning i princippet vedrørte et konkret dokument, hvor der tidligere var 2 forskellige mulige måder at finde afgiftsgrundlag/afgiften på. I princippet kunne forsikringsselskaberne vælge den billigste, fordi jo billigere afgift, jo billigere forsikringspræmie.

Med den nye lov omkring Skadesforsikringsafgift er afgiftsgrundlaget ændret til at være en ren præmieafgift, 1,1 % af præmien. Hvilket gør det væsentligt nemmere at beregne afgiften. Afgiften er nu at betragte som en almindelig punktafgift, hvilket vil sige, at de registreringspligtige, efter den nye lov, skal have et aktivt registreringsforhold og angive og afregne afgiften, som enhver anden punktafgift, den 15. i efterfølgende måned. Og der skal laves nulangivelser, de måneder, hvor der ikke er forfald eller reguleringer.

En stor del af de registreringspligtige virksomheder kender allerede til "punktafgifterne", fordi de også tegner ansvarsforsikringer på motorkøretøjer og lystfartøjsforsikringer, som jo også er pålagt punktafgift.

Projektets erfaring er også, at skadesforsikringsafgiften i sin nuværende form hverken er specielt risikofyldt eller vanskelig at administrere for virksomheder eller SKAT.

#### **Det er projektets anbefaling:**

- At skadesforsikringsafgiften behandles efter SKATs forretningsmodel, således at Kundeservice tager sig af information, vejledning, afregning, og Indsats tager de indsatsrelaterede opgaver.
- At Kundeservice i 2014 udarbejder en pixivejledning på engelsk om oprettelse i TastSelv Erhverv og om hvordan man angiver skadesforsikringsafgift. Vejledningen bør være tilgængelig på TastSelv.

## **4. Risiko**

Projekt har behandlet risikoen for manglende afregning i relation til det afgiftspligtige område, opgørelse af afgiftspligtigt grundlag, samt manglende afregning vedrørende forsikringer tegnet i udenlandske forsikringsselskaber.

Forsikringsselskaber og øvrige aktører på området er generelt interesseret i at beregne og afregne afgiften af skadesforsikringerne korrekt og til tiden.

Det har været den gennemgående oplevelse, at forsikringsselskaber, danske repræsentanter for udenlandske forsikringsselskaber, og rådgivere har vilje til at efterleve det nye regelsæt.

Projektet har været rettet mod alle aktører inden for skadesforsikringsbranchen. Projektet har afholdt et informationsmøde for aktørerne inden for forsikringsbranchen. Der var et stort fremmøde til arrangementet og spørgelysten var stor.

Projektets servicebesøg har været rettet mod alle størrelser forsikringsselskaber, mod danske såvel som udenlandske forsikringsselskaber – inden for disse har opmærksomheden særligt været rettet mod udvalgte virksomheder, hvor SKAT vurderede, at der kunne være problemer i forhold til reglerne om registrering og afregning.

Der har været udført kontrol hos tilfældigt udvalgte forsikringsselskaber blandt de provenumæssigt største, herunder 2 Tax Governance virksomheder, og blandt små aktører inden for skadesforsikringsbranchen. Der er udført i alt 12 kontroller, hvoraf der kun har været 2 reguleringer som følge af periodeforskydning.

Projektet har erfaret, at nogle få forsikringsselskaber har en udfordring med at skulle angivelse hver måned. Det er vurderes især, at være udenlandske forsikringsselskaber og andre

forsikringsselskaber, der har meget få eller beløbsmæssigt små præmieopkrævninger og som typisk har hovedforfald 1 eller 2 gange årligt. Og specielt hvis disse forsikringsselskaber har valgt, at de ikke tilbagebetaler allerede opkrævede afgiftsbeløb i forbindelse med forsikringsophør til forsikringstagerne.

For udenlandske virksomheder kan det, at blive registreret i Danmark være meget udfordrende. Det vurderes, at der er risiko for at flere udenlandske forsikringsselskaber ikke henvender sig for at angive og betale forsikringsafgifter, herunder forsikringsafgiften, eller at de først henvender sig flere år efter de faktisk skulle have betalt.

Overordnet har projektet fulgt SKATs koncept omkring vejledning, service og kontrol.

## 5. Effekt

| Succeskriterium                                                                                                                                                         | Resultat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Provenuforøgelse på 75 millioner kr., idet provenu for 2012 i nogle tilfælde har været afregnet forkert (Kombinationsforsikrings afgiftsgrundlag, jf. SKM2012.93. SKAT) | Succeskriterium opfyldt.<br><br>Der har i 2013 været en provenuforøgelse 121 millioner i forhold til 2012. Der er dog en vis usikkerhed omkring tallene for de 2 år, da de ikke umiddelbart er sammenlignelige.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 98 % af de registrerede angiver rettidigt i 4. kvartal 2013                                                                                                             | Succeskriterium er ikke opfyldt.<br><br>I forbindelse med overgangen fra SAP til SAP PS er manglende afgiftsperioder indsats med 0-angivelser, hvorfor der pt. ikke kan udsøges manglende angivelser. Afventer igangsættelse af det nye FF-projekt. Så måling er ikke muligt på grund af manglende "systemteknik" – det er derfor ikke muligt at afgøre om succeskriteriet er opfyldt, hvorfor det er angivet som ikke nået.                                                                                                                                                                       |
| SKAT modtager 50 % færre telefoniske henvendelser og Remedy-henvendelser i 4. kvartal 2013 i forhold til 1. kvartal 2013                                                | Succeskriterium er opfyldt.<br><br>Der er mere end nået, idet der har været ca. 75 % færre henvendelser i 4 kvartal 2013 end i 1. kvartal 2013 om problemstillinger i forbindelse skadesforsikringsafgiften.<br><br>Der er en lille usikkerhedsfaktor i forhold til undersøgelsen, da SKAT jo i projektperioden har ændret struktur, så spørgsmål alene burde besvares af KC. Ved forespørgsel til KC er der svaret, at de ville videreeksperdere sådanne telefoniske henvendelser til projektdeltagerne, og at der ikke føres statistik på så konkrete henvendelse, men kun på overordnede emner. |
| Projektet skal desuden være med til at definere den fremtidige indsatsprofil på området.                                                                                | Succeskriterium er opfyldt.<br><br>Projektet har under punkt 3 anbefalet, at afgiften og opgaven følger SKATs almindelige forretningsmodel.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

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

Projektet har opfyldt 4 ud af 5 succeskriterier, ved at have fokus på at milepælene blev opnået og erfaringerne løbende blev delt mellem projektdeltagerne. Projektdeltagerne har givet hinanden

sparring, således at indsatsen har kunnet udøves med størst mulig "faglighed".

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

Succeskriteriet omkring afregning, som ikke blev opfyldt i projektperioden, vil indgå i den fremtidige proces omkring foreløbige fastsættelser (FFere), som Punktafgifter og Afregning Erhverv Regnskab har indgået partnerskab om at løse. Der vil ikke blive særskilt overvågning på skadesforsikringsafgiften, da den betragtes som ligeværdig med de øvrige punktafgifter.

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

Det er projektets vurdering at der ikke er behov for speciel opfølgning, men at opgaven kan indgå i SKATs almindelige forretningsmodel og Indsatsstrategi.

**Hvordan kan vi overvåge risikoen?**

Området betragtes efter projektet ikke som specielt risikofyldt, hvorfor det alene vil indgå som et parameter i forhold til SKATs almindelige indsatsplanlægning efter segmentering, væsentlighed og risiko.

## 6. Indsatsaktiviteterne

| Indsatsaktivitet                  | Effekt/ erfaring                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Involvering af samarbejdspartnere | <b>Brancheforeningen, Forsikring og Pension, har været involveret lige fra lovgivningens tilblivelse og ikke mindst i projektets startfase og deltog således også i det tilbudte informationsmøde i februar 2013.</b><br><b>Efter projektets afslutning tages kontakt til brancheforeningen for at undersøge om de vil være interesseret i at bringe en notits/artikel om skadesforsikringsafgiften.</b>                               |
| Involvering af interessenter      | <b>Der har været tilbudt informationsmøde til alle interesserede i februar 2013, hvor ca. 80 personer deltog fra virksomheder og repræsentanter. Der har været positiv respons fra flere deltagere. I øvrigt en god måde at få orienteret mange mennesker/virksomheder omkring nye regler.</b>                                                                                                                                         |
| Presse                            | <b>Der har ikke været lavet ekstern presse i forbindelse med projektet, men en artikel i Indblik til orientering af kollegaerne om skadesforsikringsafgiften.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Servicebesøg                      | <b>Der er gennemført servicebesøg hos 70 registrerede, som fortrinsvis har været positive og glade for besøget.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Kontrol                           | <b>Der har jævnfør Indsatsplanen været udtaget et antal virksomheder i forskellige kategorier til kontrol, lige fra TAX Governance virksomheder – som de største – til nyregistrerede virksomheder – som har ladet sig registrere for sent i forhold aktiviteternes påbegyndelse. Der er gennemført 12 kontroller. "Jo, større virksomhed, jo, bedre styr på reglerne"</b>                                                             |
| Evalueringskort                   | <b>Projektet har i forbindelse med projekts informationsmøde ønsket at få en hurtig evaluering fra deltagerne. Evalueringen har været positiv.</b><br><br><b>Der var mulighed for at stille supplerende spørgsmål – efterfølgende har projektet vejledende svaret de spørgende, og ladet problemstillingerne indgå i arbejdet omkring afgiften.</b>                                                                                    |
| Servicebrev                       | <b>Projektet havde i 1. halvår aftalt med Jura v/ Annette Pedersen, at der skulle udsendes et servicebrev til de potentielle registreringspligtige udenlandske virksomheder i forhold til alle forsikringsafgifterne.</b><br><br><b>Grundet SKATs strukturændring i august 2013 er den opgave varetaget af driftsenheden – Afgørelser – Moms og Afgifter, med supervision fra indsatsstovholderen. Brevene er udsendt ultimo 2013.</b> |

Til indsatsen er anvendt skabeloner, der tidligere er udarbejdet i forbindelse med andet projekt, således at vi ikke skulle "opfinde den dybe tallerken" og have en fælles standard for indsatsen.

Fremtidig indsats på skadesforsikringsområdet anbefales at følge SKATs almindelige indsatsstrategi efter væsentlighed og risiko.

Projektet vurderer, at effekten ikke kunne have været nået på anden eller lettere måde.

[Redacted text block containing multiple paragraphs of blacked-out content]

# **Afrapportering** på "Udbetalingskontrol Punktafgifter – Projekt 2012-13"

---

## **1. Projektinformation**

### **Tovholder:**

Tovholder var Jørgen Arentsen, Told og Afgifter, Punktafgifter 4

### **Projektets formål:**

Risiko for uretmæssige udbetalinger af punktafgifter til virksomhederne.

SKAT gennemfører udbetalingskontrol i virksomheder med negative punktafgiftsangivelser (godtgørelser, CO2 tilskud og negative angivelser) for at sikre, at der ikke sker uretmæssige udbetalinger.

Udbetalingerne vedrører punktafgifter, der ikke godtgøres via momsangivelsen.

*Formål: At sikre en bedre regelefterlevelse i virksomhederne via:*

- 1) kontrol og efterfølgende vejledning på punktafgiftsområdet, så virksomhederne fremadrettet indberetter korrekte punktafgifter.
- 2) indsamling af kontrolerfaringer, for at få bedre viden om specifikke ricisi, for derved bedre at kunne målrette indsatsen mod risikogrupperne.
- 3) forbedre udsøgningsværktøjerne ved at fokusere på risikogrupperne.
- 4) Løbende tilrette udsøgningen, således at vi hurtig får fat i de virksomheder, som vi erfaringsmæssigt har problemer med afregningen, f.eks. ved ændret lovgivning.
- 5) Skabe mere fokus/synlighed omkring udbetalingskontrol af negative punktafgiftsangivelser, evt. via pressemeddelelser.

### Risiko for uensartet sagsbehandling i SKAT

Tidligere erfaring viser, at SKAT ikke behandler og afrapporterer sager ens på landsplan ved kontrol af negative punktafgiftsangivelser. Dermed bliver det svært at effektmåle på indsatsen.

Formål: At sikre en ensartet landsdækkende behandling og afrapportering i systemerne ved udarbejdelse af minimumskrav til systemindberetning i udbetalingskontrollen. Således er man sikret et ensartet grundlag landsdækkende og dermed kan projektet løbende effektuere effektmålinger.

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

Projektets målgruppe er alle virksomheder, der indsender negative punktafgiftsangivelser

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

I 2011 er der i alt modtaget over 6.900 negative angivelser, med en samlet tilbagebetaling på 1.818 mio. kr.

## **2012**

Det forventes, at projektet vil kunne give viden om, hvorvidt en risikovurdering kombineret med beløbsstørrelsen forøger træfprocenten og reguleringsbeløbene.

Det forventes at der indhentes erfaringer, der synliggør hvilke brancher, afgifter og beløbsstørrelser der er mest risikofyldte, således at der kan sættes ind med div servicetiltag og/eller kontroltiltag.

IT-værktøjerne skal udnyttes optimalt, ved at erfaringerne indarbejdes i udsøgningsværktøjet. Herved bliver fokus rettet mod de mest risikofyldte angivelser/virksomheder.

Projektet vil arbejde for, at der bliver etableret en tast-Selv løsning for anmodninger. De kontrollere virksomheder vil blive spurgt, om de ville anvende Tast-Selv løsningen, hvis det blev en mulighed. Projektet vil komme med forslag til pop-ups

Projektet vil indsamle oplysninger om hvem der opgør afgiftsbeløbene, således at SKAT bedre kan målrette informationsindsatsen.

## **2013** (yderligere bidrag)

Ved etablering af den fælles skattekonto (DMO), bliver der oprettet et nyt SAP-bogholderi (SAP PS), bl.a. til håndtering af de negative angivelser/godtgørelser. Projektet vil forsøge at påvirke udformningen af SAP-PS, således at ressourceforbruget til behandlingen af de negative angivelser begrænses mest muligt, og således at risikoen for fejludbetalinger begrænses. Det er altafgørende at samtlige data fra SAP PS overføres til DataWarehouse (DW), således at muligheden for løbende at kunne tilpasse risikogruppen til ny lovgivning og nye erfaringer bevares.

Informationsindsamlingen kan bruges i indsats til at målrette udbetalingskontrollen mod de problemfyldte virksomheder.

Erfaringerne vil løbende blive videreformidlet til udbetalingskontrollen af moms- og lønsumsangivelser, som i et vist omfang vil støde på de samme virksomheder. Erfaringerne kan derfor med fordel indarbejdes i deres risikovurderinger.

Brancheorganisationer kan informeres om problemer med bestemte brancher. Brancheorganisationerne kan medvirke til at problemerne synliggøres for deres medlemmer, og derved indirekte blive SKAT's talerør.

Erfaringerne kan synliggøre problemer, som kan tages op på tema-dage for punktafgiftsmedarbejderne. Problemstillingerne vil ofte gå igen i de øvrige indsatsprojekter, hvorfor temadagene skal koordineres mellem projekterne.

AfregningErhverv. Levere forslag til nye behandlingsregler.

Jura og Samfundsøkonomi. Levere forslag til forenkling af regler/lovgivning.

### 3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats

Resultater i 2012 og 2013

| Dipsy registreringer |            |            |       |         |
|----------------------|------------|------------|-------|---------|
|                      | Kontroller |            | TRÆF  |         |
|                      | ALLE       | Regulering | Antal | Procent |
| 2012                 |            |            |       |         |
|                      | 400        | 20.344.355 | 257   | 64      |
| 2013                 |            |            |       |         |
|                      | 369        | 64.159.570 | 229   | 62      |
| Heraf                |            |            |       |         |
| Energi               | 90         | 50.342.018 | 68    | 76      |

Der er i 2013 kontrolleret 90 virksomheders afregning af energiafgifter, hvor der har været regulering i 68 af virksomhederne, med en træfprocent på godt 75 %, og en samlet regulering på godt 50 mio. kr. Tallene for 2013 indeholder nogle stilstandsvarmesager (tilbagebetalingssager), som ikke har kunnet placeres andre steder efter 15. august 2013 i Dipsy og Tire/Lisy.

Resultaterne viser, at virksomhederne i stort omfang har problemer med deres afregning af punktafgifter.

En stor del af energiafgifterne godtgøres via momsangivelsen, ved at modregne energiafgifterne direkte i momstilsvaret (salgsmoms – købsmoms). Fordelingen fremgår af nedenstående tabel.

| 2012                         | Antal         |                | Beløb         |
|------------------------------|---------------|----------------|---------------|
|                              | Virksomheder  | Angivelser     | Mio. kr.      |
| <b>Angivelser med energi</b> |               |                |               |
| SAP-angivelser               | 1.092         | 5.843          | 1.213         |
| Negative momsang.            | 21.255        | 43.067         | 4.204         |
| Positive momsang.            | 37.058        | 108.016        | 9.917         |
| Gengangere blandt momsang    | -14.794       |                |               |
| <b>I alt</b>                 | <b>44.611</b> | <b>156.926</b> | <b>15.334</b> |

Som det ses af tabellen udgør tilbagebetalinger via punktafgiftsangivelserne kun en lille del af det samlede antal tilbagebetalinger. Dette sammenholdes med, at fejlriskoen er stor samtidig med at reguleringsbeløbene er væsentlige. Det anbefales derfor, at der skal være samme fokus på tilbagebetalinger via momsangivelserne, som via SAP-angivelser, uanset om afgiftstilsvaret fra momsangivelsen er positiv eller negativ.

## 4. Risiko

Der udbetales store beløb via SAP-angivelser (registrerede virksomheder) og der modregnes store beløb via momsangivelsen.

Det ses af ovenstående, at der er store reguleringer på angivelser der indberettes via SAP, med en træfprocent på 62 % i 2013. Projektet Tilbagebetaling af energiafgifter har konstateret, at der er de samme tendenser med hensyn til risikoen for, at virksomhederne ikke afregner den korrekte afgift.

Der er derfor en stor risiko for, at virksomhederne ikke afregner punktafgifterne korrekt, og reguleringerne påviser, at der er tale om betydelige beløb.

## 5. Effekt

| Succeskriterium                                                                                                                                                                                                              | Resultat                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| kontrol og efterfølgende vejledning på punktafgiftsområdet, så virksomhederne fremadrettet angiver punktafgifterne korrekt.                                                                                                  | <b>Der er i alt foretaget kontrol af 769 angivelser i 2012 og 2013. 486 af disse kontroller har resulteret i reguleringer. Vejledning om virksomhedernes afregning af punktafgifter, har været en integreret del af alle kontrollerne.</b>                                                                |
| Indsamle kontrollerfaringer, for at få bedre viden om specifikke risici, for derved bedre, at kunne målrette indsatsen mod risikogrupperne.                                                                                  | <b>Der er indsamlet kontrollerfaringer løbende gennem de seneste 2 år. Dels ved afrapportering på særskilt afrapporteringsskema, og ved de regelmæssige møder med kontaktpersonerne. Nogle af kontrollerfaringerne er indarbejdet i BO-rapporten, således at erfaringerne indgår i risikovurderingen.</b> |
| Løbende tilrette/forbedre udsøgningsværktøjerne ved at fokusere på risikogrupperne, således at vi hurtig får fat i de virksomheder, som vi erfaringsmæssigt ved har problemer med afregningen, f.eks. ved ændret lovgivning. | <b>Kontrollerfaringerne indarbejdes i BO-rapporten, ligesom rapporten tilrettes således at den fanger anmodninger i forbindelse med afgiftsnedsættelser. F.eks. blev den tilrettet da afgiften på øl og mineralvand blev nedsat, og da mineralvandsafgiften blev fjernet.</b>                             |
| Skabe mere fokus/synlighed omkring udbetalingskontrol af negative punktafgiftsangivelser, evt. via pressemeddelelser.                                                                                                        | <b>Det store antal kontroller betyder, at vi får kontakt med mange virksomheder, og dermed får virksomhederne gjort opmærksom på, at SKAT kontrollerer punktafgifterne, og får indtryk af, at der er en øget fokus på området.</b>                                                                        |

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

Projektet har nået de forventede mål, med de forventede resultater.

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

Alle succeskriterier forsættes i den kommende bundne opgave, og det forventes, at målene fortsat nås.

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

Effekten er kun delvis varig. Risikoen er stor og væsentlig. Endvidere er der en del lovændringer på området, og en del satsændringer som øger risikoen for, at virksomhederne ikke afregner den korrekte afgift. Der vil derfor på længere sigt fortsat være behov for kontrol af punktafgifter.

Opfølgningen vil ske løbende som led i den kommende bundne opgave.

## Hvordan kan vi overvåge risikoen?

Der bliver trukket data fra Dipsy, som sammenholdes med andre tilgængelige data fra DW.

Formålet er, at se om der er et mønster i resultaterne, som f.eks. en bestemt branche, pligtkode eller beløbsgrænse.

## 6. Indsatsaktiviteterne

| Indsatsaktivitet                                        | Effekt/ erfaring                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Involvering af samarbejdspartnere                       | I forbindelse med afgiftsnedsættelserne af mineralvands-afgiften og ølafgiften, har der været et tæt samarbejde med Regnskab, som har resulteret i en aftale om forløbet i forbindelse med behandlingen af godtgørelserne.                                                                                                                                                  |
| Deltaget i udviklingen af SAP-PS, samt test af systemet | I forbindelse med udviklingen af SAP-PS, har udbetalingskontrollen medvirket til udfærdigelse af kravspecifikationerne til SAP-PS, for den del der vedrører administrationen af de negative punktafgiftsangivelser/godtgørelser.                                                                                                                                            |
| Løbende udvikling af udsøgningsværktøjet.               | Udsøgningsværktøjet (BO) er løbende blevet tilrettet. Dels er den blevet tilrettet den nye WEB-løsning, og dels er erfaringerne indarbejdet i udsøgningen. F.eks. bliver afgifter, med ny lovgivning/nye takster markeret som ekstra risikofyldte. Herved bliver en større del af virksomhederne kontrolleret tidlig efter lovændring, således at evt. fejl rettes hurtigt. |
| Snitflader                                              | Der arbejdes på en beskrivelse af snitfladerne til Datafangst i Ringkøbing, Moms-udbetalingskontrollen og Kundeservice. Snitfladen vedrørende Kundeservice vedrører behandlingen af efterangivelser.                                                                                                                                                                        |

## 7. Proces



# **Afrapportering på Negativ Selskabsskat (Skatte kreditordning for Forsknings- og Udviklingsaktiviteter) – IP 2898**

---

## **1. Projektinformation**

**Tovholder:** Henrik Vestergaard Andersen, Indsats, Mindre Virksomheder 11.

### **Projektets formål:**

Formålet med Skatte kreditordningen for Forsknings- og Udviklingsaktiviteter (Lov nr. 1379 af 28/12/2011, som blev indført med virkning fra indkomståret 2012) er, at regeringen ønsker at skabe vækst, forskning og udvikling i erhvervslivet. En forudsætning herfor er, at der føres kapital til virksomheder, som endnu ikke har opnået et overskud. Skatte kreditten kan hjælpe virksomheder i den fase, hvor de forsker og udvikler nye produkter, og hvor deres indtægter er begrænsede.

Selskaber m.v. og personer, der driver selvstændig erhvervsvirksomhed i virksomhedsordningen, kan anmode om at få udbetalt 25 pct. af underskud, der stammer fra udgifter, der straks afskrives som forsøgs- og forskningsudgifter. Der kan for hvert af indkomstårene 2012 og 2013 højst udbetales 1,25 mio. kr. svarende til 25 pct. af 5 mio. kr. Denne beløbsgrænse gælder samlet for personligt drevne virksomheder, selskaber og sambeskattede koncerner, der kontrolleres af samme fysiske person. Udgør indkomståret en kortere periode end 12 måneder, nedsættes beløbet forholdsmæssigt.

Det skal bemærkes, at loven ændres med virkning fra og med indkomståret 2015

Det gælder:

- Selskabsskattesatsen nedsættes gradvist for indkomstårene 2014-2016
- Loftet for det underskud, som danner grundlag for den årlige udbetaling af skatte kredit, hæves

Skatte kreditten beregnes fortsat som den skattemæssige værdi af virksomhedsunderskuddet, for det indkomstår, hvori underskuddet er opstået, men skatte værdien af underskuddet bliver mindre, fordi selskabsskattesatsen i SEL § 17, stk. 1, som er grundlaget for beregningen af skatte værdien, for indkomstårene 2014-2016 bliver nedsat gradvist fra 25 pct. for indkomståret 2013 til 22 pct. for indkomståret 2016, hvor selskabsskattelettelsen er fuld indfaset.

Konkret betyder det, at selskabsskattesatsen for underskud, der er opstået i indkomståret 2015, bliver 23,5 pct. og for indkomståret 2016 bliver 22. pct.

Loftet for det underskud, som danner grundlag for den årlige udbetaling af skatte kredit, hæves fra 5 mio. kr. til 25 mio. kr. fra indkomståret 2014.

Det betyder, at skatte kreditten for underskud, der er opstået i 2015 kan udgøre højst 5,875 mio. kr., der svarer til skatte værdien af 25 mio. kr. ved en selskabsskattesats på 23,5 pct.

Skatte kreditten for underskud, der er opstået i 2016, kan udgøre højst 5,5 mio. kr., der svarer til skatte værdien af 25 mio. kr. ved en selskabsskattesats på 22 pct.

Det skal bemærkes, at der ultimo januar 2014 er vedtaget yderligere ændring af loven.

Ændringen indebærer, at der allerede fra og med indkomståret 2014 kan beregnes skattecredit på et grundlag af 25 mio., samt at procentsatsen for 2014 udgør 25 %, selv om skatteprocenten nedsættes til 24,5 %.

#### Risiko for uretmæssige udbetalinger af tilskud til forsknings- og udviklingsaktiviteter.

SKAT gennemfører et analyseprojekt, hvis hovedformål er at få afdækket, hvorvidt de nye regler overholdes og om udbetalinger sker på korrekt grundlag, herunder om underskud reelt stammer fra udgifter, der straksafskrives som forsøgs- og forskningsudgifter. På basis af konkrete indsatserfaringer tages stilling til, hvorvidt der skal iværksættes en bredere vejledningskampagne om de nye regler for at øge regelefterlevelsen og forebygge fremtidige gentagelsesfejl.

Formål: At sikre regelefterlevelsen i virksomheder, der anmoder om tilskud til forsknings- og udviklingsaktiviteter via kontrol og eventuel vejledning omkring de nye regler. Derudover skal projektet sikre, at det underskud, der danner grundlag for skattecreditten, modregnes i selskabets underskud.

#### Risiko for uensartet sagsbehandling i SKAT

Det er yderst vigtigt, at SKAT behandler og afrapporterer sager ens i den landsdækkende indsats. Især når der er tale om ny lovgivning og derfor er der allerede tidligt i forløbet taget kontakt til Jura & Samfund omkring fortolkningen af den nye lovgivning. Endvidere bliver det nemmere at måle effekten af indsatsen, når projektdeltagerne afrapporterer ens i systemerne, jf. procesbeskrivelsen i projektet.

Formål: At sikre en ensartet landsdækkende behandling og afrapportering i systemerne ved udarbejdelse af krav til systemindberetning i sagsbehandlingen. Således er man sikret et ensartet sagsbehandlingsgrundlag landsdækkende og dermed kan projektet løbende effektuere effektmålinger.

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

- Analyseprojektet udarbejder en procesbeskrivelse med regler på området og retningslinjer for håndtering af de sager, der udtages til kontrol. Procesbeskrivelsen stilles til rådighed for fremtidig behandling af sager vedr. skattecreditordningen, herunder det fortsættende projekt.
- De erfaringer analyseprojektet drager i forbindelse med kontrollen fastholdes i IP-systemet eller Captia og overdrages i øvrigt til det fortsættende projekt.

- Når projektet er helt afsluttet udarbejdes og overdrages en leverance til Kundeservice og Markedsføring med oversigt over typiske fejl og eventuelle råd, når der skal besvares spørgsmål ved henvendelser vedrørende skattekreditordningen.
- Oversigten tager udgangspunkt i de erfaringer, som projektdeltagerne har høstet, og som er udvekslet ved afsluttende møde i Middelfart 12. marts 2014.

### 3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats

Med brug af erfaringerne fra analyseprojektet må det forventes, at den fremtidige håndtering og kontrol af skattekreditsagerne vil blive noget mere tilgængelig og effektiv.

Det er forventningen, at det fortsættende projekt vil bekræfte denne formodning.

Vejledningskampagner:

Der er ikke gennemført egentlige vejledningskampagner, idet beslutningsgrundlaget herfor ikke fandtes at være tilstrækkeligt på dette tidspunkt.

I den løbende sagsbehandling er der dog vejledt, hvilket som hovedregel er sket i forholdet en til en.

Det skal i den forbindelse dog bemærkes, at virksomhedernes rådgivere meget ofte har været "inde over".

Derved må det antages, at SKATs vejledning også indirekte får virkning for hvordan rådgiverne agerer i forhold til andre klienter.

### 4. Risiko

Analyseprojektet er startet med udgangspunkt i, at det vurderes, at der er risiko for, at der foretages uretmæssige udbetalinger af skattekreditter og at sagerne behandles uensartet.

På denne baggrund er anmodninger om anvendelse af skattekreditordningen oprettet i SKAT/Ligning og i et regneark i Captia.

I regnearket indberetter projektdeltagerne resultaterne af de udførte kontroller.

Ifølge regnearket er der indtil ultimo marts 2014 i alt modtaget ca. 733 anmodninger for indkomståret 2012, hvor underskud ved forsknings- og udviklingsaktiviteter er opgjort til ca. 1,28 mia., svarende til udbetaling af skattekreditter på ca. 320 mio.

Der blev taget kontakt til de første 50 virksomheder, der har anmodet om anvendelse af skattekreditordningen.

Af gennemgangen af disse sager kan udledes:

I 29 sager (58 %) er der sket ændring af de skattepligtige indkomster med forhøjelser på 32.701.345 kr. og nedsættelser på 5.851.541 kr.

I 17 af de 29 sager er der sket ændring af skattekreditbeløbet med forhøjelse på 211.197 kr. og nedsættelser på 1.854.805 kr.

Herefter blev sagerne udtaget efter individuel bedømmelse af væsentlighed og risiko og ved stikprøver.

Ved denne udtagning indgik erfaringerne fra de første 50 sager som en del af grundlaget for udvælgelsen.

*Der er herefter færdigbehandlet yderligere 143 sager. Af gennemgangen heraf kan udledes:*

*I 100 af sagerne (70 %) er der sket ændringer af de skattepligtige indkomster med forhøjelser på 95.993.055 kr. og nedsættelser på 9.300.452 kr.*

*I 32 af de 100 sager er der også sket ændringer af skatte kreditbeløbet med forhøjelse på 178.983 kr. og nedsættelser på 4.939.397 kr.*

Resultaterne efter gennemgangen i anden periode bygger på et andet grundlag end første periode. Tallene er derfor ikke direkte sammenlignelige.

Stigningen i ændringerne i anden periode kan begrundes i forskellige forhold, så som

- Sagerne visiteret, og udtaget til kontrol efter formodningen for fejl.

- I denne periode medfører anmodningerne i en del tilfælde, at skatteansættelserne må genoptages til ændring. Det drejer sig typisk om sager, hvor der er selvangivet til normal tid. Der anmodes så efterfølgende om anvendelse af skatte kreditordningen, hvilket også medfører, at de skattepligtige indkomster må ændres. Antalsmæssigt drejer det sig om i størrelsesorden halvdelen af de foretagne ændringer.

Ifølge regnearket har projektet således pt. færdigbehandlet 193 sager, der har resulteret i følgende:

#### **Skattepligtig indkomst**

I 129 af disse sager er der foretaget ændringer af de skattepligtige indkomster.  
I 105 af disse sager er der foretaget forhøjelser med 128.694.400 kr. og nedsættelser i 24 sager med 15.151.993 kr.

#### **Forsknings- og udviklingsomkostninger**

I 49 af de 129 sager er der også foretaget ændring af de opgjorte udgifter til forsknings- og udviklingsaktiviteter.  
I 7 af sagerne er der godkendt yderligere udgifter med 1.560.721 kr.  
I 42 af sagerne er der godkendt færre udgifter med 27.170.912 kr.

#### **Skatte kreditbeløb**

Ændringerne vedrørende forskning- og udviklingsomkostninger medfører, at der i 7 sager er der foretaget forhøjelse af skatte kreditbeløbet med i alt 390.180 kr.

|                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Der er foretaget nedsættelse af skattekreditbeløbet i 42 sager med i alt 6.794.199 kr. |
|----------------------------------------------------------------------------------------|

Iflg. SKAT-Ligning er der den 31. marts 2014 31 igangværende sager. Disse er overført til det nye projekt.

Analyseprojektet har afsløret, at der ikke synes at være de store problemer med virksomheder-nes/rådgivernes vilje til at overholde reglerne på området.

Kontrollerne har afdækket, at der typisk opstår fejl, når virksomhederne/rådgiverne indberetter selvangivelserne, idet der i en del tilfælde ikke foretages reduktion af underskud for den del, hvoraf der ønskes skattekredit.

Endvidere har kontrollen vist, at der, især i analysens startperiode, var nogle problemer med typen af udgifter, der kan indgå i beregningsgrundlaget for skattekrediten.

Disse forhold forekommer der ikke at være særlige problemer med p.t., hvilket formentlig skyldes, at revisorerne også får bedre indsigt i afgrænsningsproblematikkerne i den retning.

Uagtet at sagsgennemgangen i første og anden periode ikke direkte kan sammenlignes, finder projektet således, at der er sket en forbedring af regelefterlevelsen.

Med henblik på at opnå ensartet behandling er der udarbejdet procesbeskrivelse vedrørende behandling/håndtering af sagerne. Endvidere er der afholdt møder med projektdeltagerne.

Via Jura er der i øjeblikket en vurdering i gang vedrørende virksomheder, der indgår i forskellige forsknings-/udviklingsmiljøer.

Der er her rejst spørgsmål om hvorvidt sådanne selskaber, efter de formelle regler om ejerforhold/bestemmende indflydelse, skal indgå i sambeskatning med en række selskaber og visse "passive" deltagere, eksempelvis [redacted] og [redacted].

I tilfælde af, at der må statueres sambeskatning mellem de forskellige selskaber, vil der kunne ske ganske betydelige begrænsninger i selskabernes muligheder for beregning af skattekreditter, idet beregningerne tager udgangspunkt i sambeskatningsindkomsterne mv.

Selskaber uden særlig tilknytning til hinanden vil herefter skulle sambeskattes, ligesom administrationsselskaberne ville få betydelige opgaver med eksempelvis beregning af skatter, fordeling af skattekreditter og begrænsning af underskud i de enkelte selskaber.

Dette har næppe været hensigten med loven.

## 5. Effekt

| Succeskriterium                                                                                                                 | Resultat                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Det er en succes, hvis målgruppens regelefterlevelse bliver bedre i løbet af projektperioden.                                   | Gennemgang af de første 50 anmodninger om anvendelse af skattekreditordninger har peget på nogle fejlområder. Efterfølgende gennemgang af senere modtagne anmodninger viser større regelefterlevelse. |
| Det er en succes, hvis projektet realiserer en ensartet behandling og afrapportering af kontroller i den landsdækkende indsats. | Projektet har opnået succes på baggrund af procesbeskrivelsen og dialogmøder.                                                                                                                         |

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

Inden projektstart blev udarbejdet en procesbeskrivelse for håndtering af sagerne. Endvidere har der været en del kontakt med rådgivere og lignende, som har afklaret eventuelle uklarheder på området.

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

De opsamlede erfaringer må bruges i det fortsættende projekt og andre steder i SKAT. Evt. optælling af og udvikling i ændringsprocenter i forbindelse med det fortsatte projekt.

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

Effekten skønnes i overvejende grad at være varig. Dog kan en gennemført lovændring vedrørende forhøjelse af skattekreditten evt. skabe interesse for området for andre og større virksomheder. Dette kan eventuelt medføre nye aktører med "begyndervanskeligheder" til følge.

### Hvordan kan vi overvåge risikoen?

Det fortsættende projekt vil kunne overvåge risikoen.

## 6. Indsatsaktiviteterne

Analyseprojektets primære formål var at afdække risikoen for manglende regelefterlevelse i forhold til den nye lovgivning på området. Projektet gennemførte derfor en række kontroller for at konstatere, hvordan de nye regler efterleves.

| Indsatsaktivitet | Effekt/ erfaring                                                                                                             |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pjece            | Der er udarbejdet en webformular til anmodningerne.                                                                          |
| Kontrol          | Kontrol og kontakt til virksomheder og rådgivere har formentlig bevirket, at der fremover vil blive bedre regelefterlevelse. |

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

## 7. Proces

Ved brug af procesbeskrivelsen var det nye lovområde rimelig let tilgængelig for skiftende projektdeltagere.

Der er endvidere holdt møder når nye deltagere indgik i projektgruppen.

En ensartet gennemgang af de første anmodninger afslørede nogle problemområder, som der, efter kontakt til virksomheder og rådgivere, blev rettet op på.

Det er indtrykket, at rådgiverne herefter, i stort omfang, har fulgt denne linje.

F. s. v. angår måling, er resultaterne efter gennemgang af de første sager ikke direkte sammenlignelige med hvad de efterfølgende sager viser, idet grundlaget for udtagningen ikke er sammenlignelig.

Uagtet dette, og med henvisning til populationens forholdsvis beskedne størrelse, skønnes det dog at være muligt at skaffe sig overblik over udviklingen i regelefterlevelsen.



## 1. Projektinformation

**Projektejer:** Jan Nielsen, Skattecenter Køge.

**Tovholder:** Jan Hansen, Skattecenter Køge.

**Projektperiode:** 1. januar 2012 til 31. december 2012.

### Projektets formål:

Projekt Bolig/Job/Plan har testet service- og håndværkerfradraget for 2011 med to hovedformål;

1. At undersøge penge ud – penge ind problematikken (den selvregulerende effekt) i serviceordningen.
2. At udarbejde en samlet vurdering af, om ordningen kan anbefales som skabelon for fremtidige lignende ordninger.

Projektet har opfyldt formålet igennem forskellige tests af serviceordningen, der alle tager udgangspunkt et låst datagrundlag den 8. marts 2012.

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

Da projektet ikke har haft til formål at afdække en eller flere risici, men at gennemføre en undersøgelse af serviceordningen, skal projektet henvise til den udarbejdede effektevalueringsrapport. I dette afsnit anføres kun den væsentligste viden fra rapporten.

Projektet har videregivet følgende resultater af undersøgelserne til Indsats/analyse i Koncerncentret.

- **Den selvregulerende effekt** har fungeret optimalt i ordningen. Det indirekte tilskud staten har givet til borgeren ved den indførte fradragsret, er i næsten alle tilfælde modsvaret af en indtægtsførelse af ydelsen hos sælgeren.

1. Den etablerede ordning kan anbefales som en skabelon for en tilsvarende fremtidig ordning i SKAT såvel som udenfor SKAT. Alle succeskriterier i projektet har peget på en **høj regelefterlevelse** på sælgersiden, og en **acceptabel regelefterlevelse** på købersiden.
- **Indberetningsmodulet** har ikke fungeret optimalt, hverken i forhold til at begrænse antallet af fejl hos brugeren, eller i forhold til SKAT's efterfølgende mulighed for kontrol af ordningen. Vi har oplistet nogle anbefalinger til forbedringer i afsnit 3.
2. **Snyd/misbrug af ordningen** sker hovedsagligt af køber, hvor denne indberetter et fradrag uanset at et – eller flere – formelle krav til fradraget ikke er opfyldt. Projektet har **ikke** fået et indtryk af **koordineret snyd** mellem køber og sælger, med det formål at omgå ordningen.

### 3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats

#### Fremtidens indberetningsmodul:

Det har ikke været projektets opgave at definere et optimalt indberetningsmodul, så anbefalingerne tager udgangspunkt i det eksisterende indberetningsmodul, anvendt til indberetninger til serviceordningen for 2011. Projektet har i projektforløbet konstateret forhold, hvor vi i forhold til et fremtidigt indberetningsmodul kan komme med nogle forbedringsforslag;

#### 1. Datagrundlag - kontrolspor.

**Fakturanr. og det samlede fakturabeløb** skal fremgå af indberetningsmodulet. Oplysningerne anvendes som identifikation overfor såvel køber som sælger ved henvendelser fra SKAT, og i kontroløjemed overfor sælger. Det har besværliggjort projektets kontrolfunktion og virksomhederne har - unødigt - haft besvær med at fremfinde og dokumentere korrekt indtægtsførelse af de indberettede beløb til ordningen. Indberetningsmodulet kan ikke med sikkerhed specificere hvorfra de indberettede beløb fra køber stammer fra.

#### 2. Nye servicefunktioner i indberetningsmodulet.

Den fradragsberettigede arbejdsløn fremgår af fakturaen excl. moms, og det er fornuftigt at indberetningen fokuserer på dette beløb. Indberetningsmodulet bør dog indeholde den funktion, at **momsen tillægges med det samme**, og at borgeren kan se det reelle fradragsbeløb allerede på indtastningstidspunktet. Vores undersøgelser af indberetningsmodulet har vist, at den manglende forståelse hos borgeren af systemets behandling af moms er en kilde til fejl i ordningen.

Indberetningsmodulet skal samtidigt **indeholde et afkrydsningsfelt** – ønsker du at fradraget skal deles med en **ægtefælle/samlever** mv. Afkrydses feltet, skal personnummer på den/de personer indberettes, og systemet foretager en deling af

fradraget. Fordelingen skal ligesom vedrørende momsens kunne ses med det samme i indberetningsmodulet. Vores undersøgelser af indberetningsmodulet har vist, at indberetninger og overførsler mellem ægtefæller/samlevende er en af de større kilder til fejl i ordningen.

**Indberetningsmodulet bør** som minimum i forhold til de fire serviceydelser – A1 til A4 – indeholde et **link til positivlisten**, og for håndværkerydelsen B1 et **link til negativlisten**. Funktionen kan udvides til et afkrydsningsfelt for A1 til A4 - det indberettede arbejde er nævnt på positivlisten og for B1 – det indberettede arbejde er ikke nævnt på negativlisten, og derigennem vil SKAT i større udstrækning kunne få borgeren til at kontrollere sig selv. Skønsmæssigt 25.000 fejl i ordningen relaterer sig til fradragsretten for den indberettede udgift, og dette antal vil kunne nedbringes ved dette tiltag.

### 3. Spærringer i indberetningsmodulet.

Indberetningsmodulet skal indeholde den spærring, at **indberetteren ikke kan anføre sig selv** som sælger af ydelsen. Overraskende mange har, formodentlig i afmagt over at deres indberetning er afvist i indberetningsmodulet, indberettet sig selv som sælger for at opnå fradraget. Mere overraskende har det vist sig, at mange af disse personer ikke efterfølgende har korrigeret deres selvangivelse, så de i 2011 har betalt skat af en fiktiv indtægt. SKAT bør ud fra grundsætningen – alle skal betale den skat de skal, hverken mere eller mindre – reagere på dette forhold.

## 4. Risiko

Hele serviceordningen er gennemgået og beskrevet i effektanalyserapporten.

## 5. Effekt

| Succeskriterium                                                                                                                                              | Resultat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - at der sker korrekt indtægtsførelse af fakturabeløbet i virksomheden i mindst 95 % af de 400 tilfældigt udvalgte stikprøver                                | <b>Succeskriteriet er opfyldt.</b> Den korrekte indtægtsførelse udgør 97,8 %.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| - at der den 31. marts 2013 højst er konstateret fejl i 20 % af de gennemgåede indberetninger.                                                               | <b>Succeskriteriet er opfyldt.</b> Der er konstateret fejl i 14,5 % af indberetningerne.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| - At alle personer, der omsætter for mere end 50.000 kr., og som er kontrolleret af projektet inden den 31. december 2012, er korrekt registreret for moms.  | <b>Succeskriteriet er opfyldt.</b> Der er gennemgået 15 personer med en samlet omsætning på kr. 50.000 eller mere. Ud af de 15 personer kunne 7 personer udelukkes på grund af fejlindberetninger. De resterende 8 personer var alle i et ansættelsesforhold, og der skal derfor ikke ske registrering for moms.                                                                                                                                                                                                                      |
| - der højst konstateres fejl i 5 % af de udsøgte og kontrollerede personer, der på selvangivelsen for 2011 har foretaget et fradrag på kr. 4.000 eller mere. | <b>Succeskriteriet er ikke opfyldt.</b> Undersøgelsen er ikke gennemført grundet manglende datagrundlag fra Erhvervsstyrelsen.<br><br>Der er modtaget 62 stikprøveoplysninger fra Erhvervsstyrelsen på personer i serviceordningen, der i 2011 har modtaget tilskud fra hjemmeserviceordningen. Datagrundlaget var uegnet til en sikker stikprøvekontrol, og det blev vurderet at fejlprocenten og risikoen var for lille på de modtagne personer, at området kunne bære yderligere administrative byrder for især Erhvervsstyrelsen. |

## 6. Indsatsaktiviteterne

| Indsatsaktivitet                  | Effekt/ erfaring                                                        |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Servicebrev                       |                                                                         |
| Pjece                             |                                                                         |
| Involvering af samarbejdspartnere |                                                                         |
| Involvering af interessenter      |                                                                         |
| Presse                            |                                                                         |
| Messer                            |                                                                         |
| Kontrol                           | Projektets undersøgelser er gennemført ved kontrol og stikprøvekontrol. |
| - osv.                            |                                                                         |

## 7. Proces

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

| [REDACTED] | [REDACTED] | [REDACTED] |
|------------|------------|------------|
| [REDACTED] | [REDACTED] | [REDACTED] |
| [REDACTED] | [REDACTED] | [REDACTED] |
| [REDACTED] | [REDACTED] | [REDACTED] |
| [REDACTED] | [REDACTED] | [REDACTED] |
| [REDACTED] | [REDACTED] | [REDACTED] |
| [REDACTED] | [REDACTED] | [REDACTED] |
| [REDACTED] | [REDACTED] | [REDACTED] |
| [REDACTED] | [REDACTED] | [REDACTED] |
| [REDACTED] | [REDACTED] | [REDACTED] |

[REDACTED]