

Afrapportering

Fremrykket indsats – skatteyderadfærd

1. Projektinformation

Projektleder: Mette Skovhøj Linnebjerg / Lone Grønberg Christoffersen

Projektejer: Orla Jørgensen

Strategisk samarbejdspartner: Syddanmark

Projektets formål:

Projektets formål var, at sikre større regelefterlevelse hos arbejdsgivere og ansatte, især indenfor omkontering af løn og skattefrie godtgørelser i bred forstand. I 2012 har vi forsøgt at fokusere på vognmandsbranchen og rengøringsbranchen, hvor det tidligere projekt har vist, at fejlprocenten er stor.

Formålet har derudover også været, at påvirke skatteydernes adfærd i miljøer, vi har erfaret både i 2011 og 2012, at der er konstateres hyppige ensartede fejl hos grupper af skatteyder, der f.eks. har samme kulturelle baggrunde, adresser eller arbejdsgiver.

Det er helt tydeligt at samme "fradragsfiduser" flourer i samme virksomhed, og det miljø lønmodtagerne færdes i. Andre miljøer defineres, som steder, hvor lønmodtagerne med samme forhold mødes uden for arbejdsregi og udveksler "skattefiduser". Udlændinge som modtager for store skattefrie godtgørelser/-fradrag vedr. rejseudgifter, kan oparbejde store restancer, som er svære at inddrive, når skatteyderen er udrejst af DK.

Den fremrykkede indsats har gjort sig gældende i henhold til SKAT's indsatsstrategi, i form af vejledning under kontrollen samt ved, at der både er rettet bagud (årsopgørelser) og fremad (forskud). SKAT's traditionelle indgangsvinkel til modspillerne kan skabe den modsatte effekt af, hvad SKAT ønsker, nemlig en "går den så går den kultur", fordi SKAT kun får fat i enkelte af en virksomheds ansatte med samme forhold, pga. de udsøgningskriterier og bundgrænser SKAT hidtil har anvendt. I dette projekt er der samtidigt rettet op på alle ansatte, der har haft større fejlagtige fradrag og eller hvor der er sket væsentlig omkontering fra løn til skattefri godtgørelse. Dette mener vi fremmer den præventive virkning, når de ansatte alle har haft den samme oplevelse af SKATs kontrol.



Desuden er det konstateret, at løn omkonteres til skattefrie godtgørelser, mere i nogle brancher end i andre.

Finanslovsprojekt - FRI TELEFON:

I finansloven 2012 er multimediebeskatningen ændret til kun at omfatte fri telefon. Det var politisk bestemt, at projektet i 2012 skulle opdeles i en basis- og finansdel. Finansdelen omfattede fri telefon fremadrettet, dvs. ved kontrolbesøg eller anden kontakt til virksomheder, blev der vejledt i regelsættet for fri telefon.

Der er i delprojektet foretaget følgende:

1. Udsendelse af vejledningsmails til 32.000 virksomheder
2. Ringekampagne til virksomheder uden e-mail
3. Opfølgning og kontrol

Der er anvendt 3,3 årsværk på finanslovsprojektet Fri Telefon, de øvrige 1,7 årsværk er anvendt integreret i Fremrykket Indsats – Skatteyderadfærd jf. aftale med koncerncentret.

I april 2012 er der udsendt 32.000 vejledningsmails vedr. fri telefon til virksomheder der året før var omfattet af reglerne for multimediebeskatning.

Der er gennemført en ringekampagne til virksomheder uden mailadresse.

Vi har ringet til i alt 928 virksomheder. Heraf er 61 fundet egnet til kontrolbesøg (fordelt over hele landet), og 164 blev opnoteret til opfølgning (også hele landet)

I de 164 virksomheder har der efterfølgende været foretaget opfølgning, og heraf har de 132 virksomheder rettet ind dvs. typisk fået indberettet korrekt i systemet (e-indkomst) efter at vi har talt med dem telefonisk. En konstateret efterrettelighed på 80,48%, viser, at vores indsats i stort omfang har haft den ønskede effekt, når man sammenligner med fejlprocenten konstateret i compliance undersøgelserne.

Af de 61 virksomheder der blev udtaget til kontrol i ringekampagnen, blev 10 sager udtaget til fysisk kontrol. De øvrige 51 havde på tidspunkter for kontrollen indberettet korrekt til E-indkomst, og det eneste, der derefter var at kontrollere, var om der var underskrevet erklæringer om, at telefonen ikke måtte benyttes privat. Af de 10 kontrollerede viste det sig at ca. 1/3 havde forhold, der skulle rettes til vedr. fri telefon og andre personalegoder. De resterende 2/3 havde styr på de nye regler og deres indberetninger, efter de telefonisk havde modtaget vejledning. Dvs. at 83,6 % af de virksomheder vi havde haft telefonisk kontakt med, som herefter var udtaget til efterfølgende udgående kontrol, havde rettet op på deres indberetninger, inden den udgående kontrol skulle gennemføres. Der er således fundet udgående kontrol sted i 16,4 % af virksomhederne, der var udtaget ved telefoninterview. Af disse 16,4 % blev der fundet fejl i 1/3 af virksomhederne.

Det vil sige, at ud af de virksomheder, vi vurderede, der var risiko for fejl i, viste sig kun, at være fejl i 5,5% af sagerne, efter de havde modtaget vejledning telefonisk. Dette vurderer vi, er en meget tilfredsstillende effekt.

De planlagte stikprøvekontroller af virksomhedernes indberetning af fri telefon mv., hvor alle projektdeltagere skulle medvirke, blev ikke gennemført. Jfr. tidligere blev disse ressourcer i stedet anvendt i Projekt Fremrykket Indsats.

Vi fandt det ikke hensigtsmæssigt, alene at foretage kontrol af fri telefon i virksomhederne, dels fordi store virksomheder erfaringsmæssigt har styr på beskatning af fri telefon, og dels fordi kontrol i små virksomheder vil blive opfattet, som om SKAT går i meget små sko – og vil få prædikatet ”har de ikke andet at tage sig til”.

Denne ændring i projektets oprindelige plan skete jf. aftale med koncerncenteret.

Ved samtlige kontroller der er foretaget i projekt fremrykket indsats- skatteyderadfærd, er der kontrolleret og vejledt i reglerne om beskatning af fri telefon.

Med de kontakter der har været til virksomhederne, er projektet ikke i tvivl om, at målgruppen er påvirket i positiv retning, bl.a. med færre henvendelser til SKAT og færre fejl i indberetningerne. Dvs. at borgernes årsopgørelse er korrekt i 1. forsøg. Vi må derfor konkludere, at projektets indsats overfor virksomheder med fri telefon, har haft den ønskede effekt. Fremgangs/arbejdsmetoden kan anbefales på lignede områder, da den har en stor effekt i forhold til ressourceforbruget i SKAT og hos virksomhederne.

Det underbygges af følgende erfaringer om, hvorfor virksomhederne typisk ikke har indberettet fri telefon. f.eks.:

- a. Troede at fri telefon var afskaffet med afskaffelsen af multimedieskatten.
- b. Ville indberette fri telefon ved årets afslutning.
- c. Troede at de ansatte selv skulle selvangive beløbet på deres selvangivelse.
- d. Troede at aftalen var lavet sådan at der ikke var tale fri telefon.

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

Der er konstateret, at der laves mange forskellige ”skattefiduser” ude i virksomhederne, både fra arbejdsgivernes og lønmodtagernes side.

Der er fra projektet side fremsendt forslag til lovforbedringer på området for skattefrie godtgørelser. Der er ved ændringer/præciseringer/opstramning af LL § 9 i 2012, taget elementer af det foreslåede med.

DUD projektet

Der har været et tæt samarbejde med DUD projektet (drift-udvikling-drift) og projektleder og projektejer deltog i foråret 2012 i DUD's workshop med et vellykket indlæg.

Møde i glassalen

Sammen med Genoptagelsesprojektet, Projekt store fradrag og Tast-Selv projektet blev der i januar 2012 afholdt et møde, hvor mange medarbejdere fra forskellige dele af SKAT, blev informeret om de uhensigtsmæssigheder og udfordringer, som projekterne var stødt på indtil da. Dette mandede efterfølgende ud i, at der blev ændret i grænseværdierne for fradrag på selvangivelsen, og i hvilke felter der nu er låst på selvangivelsen.

3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats

Det er bekymrende, at der ikke er planlagt indsatsprojekter på arbejdsgiverområdet for 2013, da det er projektets (deltagere og kontaktpersoner) vurdering, at der i de allerfleste virksomheder vil kunne findes større eller mindre fejl i arbejdsgivernes indberetninger til SKATs systemer. Der foretages forsat en del krumspring for at mindske skattebetalingen – både fra arbejdsgivernes side og fra lønmodtagerne. Vi opfordrer til, at arbejdsgivernes indberetninger til SKAT prioriteres højt i den fremtidige indsatsstrategi, med målrettede projekter, der kan afdække om denne vurdering er korrekt, samt sikre at 1. årsopgørelse er korrekt.

Der er i kontrollerne konstateret, at der foregår omkontering af løn til skattefrie godtgørelser, samt manglende kontrol af det udbetalte og dokumentationen herfor.

En lovfastsat mindsteløn ville lette både SKAT's kontrol samt virksomhedernes bedømmelse af, hvornår der kan udbetales skattefrie godtgørelser.

Det vil ligeledes lette både SKAT og arbejdsgiverne, hvis man afskaffer rejsefradrag/godtgørelse ved selvvalgte rejser (TfS 1996.653 H - storebæltsdommen). Da vi har konstateret store udfordringer med udlændinges fradrag/godtgørelser ved fortløbende arbejde i DK.

Det bør ikke være arbejdsgiver der skal afgøre om en udlænding er hjemmehørende i DK eller hjemlandet. Som det er nu overlader vi vurderingen af om diverse dokumentationer i form af attester mv. er gyldige samt fortolkning af lov og retspraksis til arbejdsgiverne. Statsforvaltningens scanner har afsløret, at der er et betydeligt antal falske pas i omløb hos de udenlandske arbejdstagere, dette gør absolut ikke problemerne mindre for hverken arbejdsgiverne eller SKAT.

Der er pt. en alt for svag praksis mht. sanktioner overfor arbejdsgivere, der bevidst forsøger at spare skat ved at udbetale for meget i skattefri godtgørelse og mindre i løn. Den efterfølgende regning havner i de fleste tilfælde hos lønmodtageren, når SKAT retter indkomsten til skattepligtig løn. Deri ligger også et retssikkerhedsmæssigt problem.

Projektets forbedringsforslag vedr. nye/genindrejste skatteydere.

Når skattepligten indtræder eller genindtræder, foreslås det, at der kun gives spørgeadgang til Skattemappen i de første 3 år, på den måde kan SKAT sikre sig, at der er fod på dels forståelse af sproget og den danske lovgivning, inden skatteyderne slippes løs i TastSelv.

Efter udløbet af 3. år gives der adgang til TastSelv, vi ved godt, at det strider imod kanalstrategien, men da vi ser mange millioner fosse ud af den danske statskasse, bliver vi nødt til at gøre en ekstra indsats for at stoppe misbrug af TastSelv.

Når den nyindrejste borger skal have lavet forskud/årsopgørelse, foreslås det, at der skal bestille tid hos ICS (International Citizen Service) som er indgangsvinklen ved indrejse i Danmark. Hos ICS kan de få den fornødne hjælp, hvor der sidder medarbejdere fra SKAT's kundeservice og fører pennen. Dette skal sikre at udlændinge eller headhuntede "agenter" ikke hjælper med de kreative indberetninger, samt at ægtheden af de underliggende dokumenter kan verificeres. Dette kan ligeledes sikre, at der ikke kan foretages "kreative" indberetninger på årsopgørelsen efter udrejsen fra Danmark igen indenfor 3 år efter indrejsen.

Disse forslag har tidligere være sendt opad i systemet, og der er indtil nu ændret på grænsen for rejsefradrag, samt strammet op på andre punkter vedr. rejsegodtgørelse.

4. Risiko

Erfaringerne fra 2011 var, at der var mange virksomheder, hvor der skete omkontering af løn til skattefrie godtgørelser, dette var især udbredt i rengøringsbranchen og i vognmandbranchen, hvorfor der hovedsagelig er fokuseret på disse brancher i 2012.

Det der skulle afdækkes var bl.a.:

- Bliver der efter loft på rejsefradrag er indført, omkonteret løn til skattefri godtgørelse?

Der er ved kontrollerne konstateret, at der bliver udbetalt mere i skattefri godtgørelse til medarbejderne, end der gjorde tidligere. Dette er især konstateret i brancher med udenlandske ansatte, der ikke længere kan få så stort et skattefradrag i Danmark. [REDACTED]

[REDACTED] Dette bevirker for chaufføren, at der ikke bliver beregnet feriepenge af den skattefrie del

af indkomsten, samt at man ved arbejdsløshed evt. ikke har ret til fuld dagpengesats. Arbejdsgiveren sparer udgiften til "lønmodtagerens skat", når der kun udbetales "nettobeløb" til chaufførerne.

- Bliver fri telefon beskattet efter de nye regler fra 01.01.2012?

Ja i store træk er efterretteligheden på området for fri telefon høj. Der er ved telefonkampagnen konstateret at godt 80 % foretog en korrekt indberetning af fri telefon efter telefonisk kontakt. Mange af de konstaterede fejl var, at virksomhederne ikke er opmærksom på vigtigheden af, at fri telefon indberettes ved hver lønafregning, da der ellers er risiko for at evt. ægtefællenedslag ved begge ægtefæller med fri telefon, ikke bliver beregnet korrekt.

Der er desuden konstateret at:

- Der skal strammes op på processen for udstedelsen af skattekort til udlændinge – i mange tilfælde er der ikke indscannet kontrakt. At alt sendes til Tønder og skattekortet udarbejdes ud fra de indscannede dokumenter, udgør en risiko, da det kan være overordentligt svært, at afgøre om et dokument er ægte eller falsk, når det er indscannet.

Det er et problem, at alle skattekort for nye udenlandske skatteydere skal udfærdiges ét sted, og at personer dermed ikke bliver ekspederet personlig, dette øger risikoen for "falske" ansatte, samt at flere ansatte arbejder på samme skattekort/ identitet.

5. Effekt

Antal sager i basisprojektet:

Ligningsart	Type	Antal 2012	Antal 2011
CPR-nr. 1	Større virksomheder	140	65
2	Mindre virksomheder	258	227
3	Anden virksomhed	102	105
4	Nystartet	85	63
5	Hovedaktionærer	175	73
6	Kommanditister	41	23
7	Udenlandske virksomheder	359	579
0	Lønmodtagere m.v.	2880	1910
SE-nr.	Selskaber og fonde	275	238
Igangværende		90	15

Samlet antal afsluttede sager i projektet 7.598 (1 sag pr. indkomstår)

I finanslovsprojektet Fri Telefon er der udsendt 32.000 vejledningsmail og der har været telefonisk kontakt med 928 virksomheder vedr. reglerne for fri telefon.

Indkomstændringer:

	2012	2011
Nettoforhøjelse	20.106.579	17.842.632

Blandt de igangværende sager forventes der at være væsentlige nettoforhøjelser.

Omkontering af løn:

Projektet har behandlet mange sager, hvor skattefri godtgørelse har været fejlagtig = omkontering af løn til skattefri godtgørelser.

Her ud over er der en del sager, hvor vi samtidig fremadrettet har vejledt om reglerne.

Skatteyderadfærd lønmodtagere:

Der er i flere tilfælde, hvor lønmodtagerne har rettet fradrag mv. via TastSelv, efter SKATs besøg hos arbejdsgiveren. Det har haft en god effekt på retsopfattelsen hos lønmodtagerne, at alle lønmodtagere i en virksomhed er blevet behandlet på samme tid, for de samme forhold.

Miljøer – arbejdsgiverkontrol:

Det er forbundet med uforholdsmæssigt meget arbejde, at spotte miljøer med de kontrolmetoder projektet havde til sin rådighed. Der er ingen tvivl om at miljøerne findes, og at det fortsat er interessant at have denne vinkel på kontrolarbejdet. Miljøerne er delvist behandlet i overvågningsprojektet, hvor en udarbejdet database har vist sig, at være det mest effektive værktøj til at spotte miljøerne, fordi den kan håndtere et stort antal skatteydere og dermed give et bedre overblik. Der er pt. problemer i forhold til Persondataloven, så databasen kan ikke benyttes i øjeblikket, der afventes en løsning af disse problemer.

Fri telefon– Finanslovsprojekt:

I april 2012 er der udsendt 32.000 vejledningsmails vedr. fri telefon til virksomheder der året før var omfattet af reglerne for multimediebeskatning.

Der er gennemført en ringekampagne til virksomheder uden mailadresse.

Vi har ringet til i alt 928 virksomheder. Heraf er 61 fundet egnet til kontrolbesøg (fordelt over hele landet), og 164 blev opnoteret til opfølgning (også hele landet)

I de 164 virksomheder har der efterfølgende været foretaget opfølgning, og heraf har de 132 virksomheder rettet ind dvs. typisk fået indberettet korrekt i systemet (e-indkomst) efter at vi har talt med dem telefonisk. En efterrettelighed på 80,48 %.

Antal virksomheder i ringekampagnen	Heraf egnet til kontrolbesøg efter tlf. kontakt	Heraf opnoteret til opfølgning	Af disse 164 var der ved opfølgningen i 132 virksomheder indberette korrekt
928 virksomheder	61 virksomheder	164 virksomheder	Efterrettelighed 80,48% ☺

Se i øvrigt afsnittet om finanslovsprojektet Fri Telefon.

6. Indsatsaktiviteterne

Ved alle besøg er der foretaget kontrol af og vejledning om reglerne for fri telefon.

Projektet har deltaget i 3F's årsmøde på transportområdet, hvor der blev vejledt i de gældende rejseregler.

7. Proces

I maj 2011 blev der afholdt et 2 dages kursus for alle projektdeltagere, hvor de emner der var relevante for projektdeltagerne blev gennemgået. Vi fik mange positive reaktioner på dette kursus, en klar sidegevinst var, at deltagerne fik talt sammen på tværs af geografi, og dermed fik kontakter de kunne trække på i det videre arbejde i projektet. I 2012 var der desværre ingen penge til et tilsvarende kursus, der var heller ikke midler til at samle deltagerne til et en dags møde, derfor besluttede vi, at projektejer Orla Jørgensen og projektleder Lone G. Christoffersen tog på rundtur til alle regioner, dette gav også et meget positivt udbytte, man får en bedre feedback, når man mødes ansigt til ansigt i mindre grupper, der kender hinanden godt. Møderne lå desværre i sidste halvdel af året, det ville have givet endnu bedre udbytte, hvis møderne havde ligget tættere på projektets start. At møderne først kom der skyldes, at det i første halvdel af året blev arbejdet på et fælles kursus / kickoff møde, men dette viste sig desværre ikke økonomisk muligt.

[REDACTED]

Der har i 2012 været satset på at kontaktpersonerne tog styringen af hvilke sager der skulle behandles i de enkelte regioner, dette har bevirket at der er behandlet mange relevante sager, og sager der var knapt så relevante er sorteret fra. Det har givet et større medejerskab for både kontaktpersoner og projektdeltagere. Ved projektstart i 2011, var der en stor uvilje i blandt projektdeltagerne mod at skulle behandle både arbejdsgiver og lønmodtagere i samme arbejdsgang. Da den erfaring de havde, enten var det ene eller det andet – men dog med samme regelsæt som baggrund. Dette er løst en del bedre i 2012, hvor der har været lokal visitering af sagerne fra udsøgningen, og hvor der i nogle tilfælde har været etableret samarbejde mellem ”gl. arbejdsgiverkontrollører” og ”gl. lønmodtagerlignere”.

Der har i processen været et rigtig godt samarbejde med markedsføringsafdelingen i SD, der har udarbejdet vejledningsmateriale og udsendt vejledningsmails i forbindelse med fri telefon.

1. Projektinformation - ID 1218

Tovholder: Henry Gade, SC Herning, Region Midtjylland

Projektejer: Birthe Sørensen, SC Århus, Region Midtjylland

Projektets formål:

Hovedformålet med projektet er at skabe efterrettelighed på en mere effektiv måde.

Formålet med indsatsen er således:

- at styrke den forebyggende indsats på lønmodtagerområdet, hvor SKAT ønsker at løse tingene ved "kilden" (arbejdsgiveren), så der skal rettes færre årsopgørelser,
- at sikre at arbejdsgiverne foretager korrekt beskatning og indberetning af personalegoder og skattefrie godtgørelser,
- at sikre at arbejdsgiverne indberetter og indeholder arbejdsmarkedsbidrag og A-skat korrekt og rettidigt,
- at give en øget mulighed for samspil mellem SKAT og arbejdsgiveren,
- klarlægge fejlkilder til brug for fremtidig indsats, forslag til lovændringer, forslag til forbedringer af vejledninger, Skats hjemmeside mv.

Der er ikke i projektforsløbet sket ændringer i de opstillede formål.

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

2.1 Kursus for "store virksomheder".

Kursets indhold har været en gennemgang af gældende bestemmelser for beskatning og indberetning af personalegoder og skattefrie godtgørelser, samt fradrag for indgående moms vedr. personalegoder.

Kurset blev ved udsendelse af servicebrev tilbudt virksomheder med over 250 ansatte. Der var planlagt 4 kurser med max. 75 deltagere, men den store interesse for kurset medførte at der blev afholdt 8 kurser med deltagelse ca. 310 virksomheder med i alt ca. 525 deltagere.

Der har efterfølgende fra de deltagende virksomheder været mange henvendelser til SKAT, såvel pr. telefon, mail og bindende svar. Ved disse henvendelser har virksomheder i adskillige tilfælde udtrykt stor tilfredshed med de afholdte kurser, såvel vedr. indhold og afvikling, samt SKAT's initiativ til disse kurser.

En spørgeskemaundersøgelse gennemført primo 2011 hos de deltagende virksomheder viste,

- stor tilfredshed med kursets indhold og omfang
- stor ros til kursets gennemførelse og det udleverede kursusmateriale
- ønsker om fremtidige kurser med lignende indhold
- at mange virksomheder efter deltagelse på kursus har ændret forretningsgang vedr. personaleomkostninger/-goder, således at der ikke afholdes udgifter til personalegoder,
 - som medfører store administrative byrder for virksomheden til vurdering af evt. skattepligt og indberetning,
 - hvor der kan være tvivl om de afholdte udgifter evt. er skattepligtige for de ansatte.

Kurset blev gennemført i samarbejde med pilotprojektet Multimediebeskatning, som netop havde samme målgruppe, og deres emner er jo også omfattet af dette projekt. Der var et rigtigt godt samarbejde, og det kan anbefales, at der mellem projekter med samme målgruppe drøftes om der med fordel kan være et samarbejde med eksempelvis vejledning.

Dette resultat vil blive videregivet til Markedsføringsafdelingen, SKAT Midtjylland.

2.2 Spørgeskemaer til virksomheder ved brug af Enalyzer Survey Solution

I forbindelse med evaluering af projektet/spørgsmål til virksomheder har vi anvendt programmet Enalyzer Survey Solution. Vi har haft et rigtigt godt samarbejde med Erling Korsgaard, SAC, SKM's Adm. Center, Lyseng Alle 1, 8270 Højbjerg, som har været behjælpelig med at få tilrettet og udvalgt de rigtige spørgsmål. Erling Korsgaard har ligeledes forestået udsendelsen, via mail, til udvalgte virksomheder og har efterfølgende udarbejdet en rapport med de modtagne besvarelser. Ved brug af dette program har vi på en hurtig og nem måde fået udsendt spørgeskemaer/spørgsmål til virksomheder og med den elektroniske besvarelse er det muligt løbende at få udskrevet en rapport med de modtagne svar.

Det kan anbefales, at dette program anvendes i andre projekter, når der bl.a. skal foretages en evaluering af et projekt og dets effekt.

2.3 Afrapporteringsprogram

Sager vedr. arbejdsgiverkontrol omhandler ofte indeværende år, og ofte forhold vedr. indberetninger af lønninger, personalegoder, skattefrie godtgørelser mv.

 Programmet er udarbejdet således, at der bl.a.

- kun kan foretages indberetninger på udsøgte cvr.nr.,
- kun foretages få indberetninger, hvis ingen fejlforhold,
- mulighed for indberetninger til alle felter til eIndkomsten,
- mulighed for at se udsøgte virksomheder med manglende indberetninger.

Et godt program, der har været nemt at bruge, og som efterfølgende kan bruges til at analysere de konstaterede fejlforhold mv. og herved klarlægge de typiske fejlområder. Disse oplysninger kan netop anvendes ved udarbejdelse af forslag til fremtidige projekter til temaet med indberetninger til eIndkomsten.

3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats

Det foreslås, at SKAT fortsat har fokus på arbejdsgivers indberetninger af personalegoder og skattefrie rejse- og befordringsgodtgørelser. Dette begrundes bl.a. med at

- Det er vigtigt, at flest mulige lønmodtagere i første omgang modtager en korrekt årsopgørelse. Herved sparer SKAT og de ansatte ressourcer på efterfølgende ændringer.
- Det fremmer retssikkerheden, at der sker en korrekt og ensartet beskatning af personalegoder.

Endvidere kan et projekt også have fokus på ansattes foretagne befodringsfradrag og øvrige lønmodtagerudgifter.

For at opnå en større regelefterlevelse bør fremtidige projekter have fokus på

- såvel vejledning som kontrol over for store og mellemstore virksomheder med mange ansatte og overfor offentlige virksomheder, således at der sker korrekt beskatning og indberetning af skattepligtige personalegoder og skattefri godtgørelser,
- kontrol over for hovedaktionærselskaber, for at sikre at der ikke fratrækkes private/ikke fradragsberettigede udgifter, samt korrekt beskatning af personalegoder og skattefri godtgørelser,
- de personaleomkostninger, hvor der ikke er klare retningslinier og bestemmelser for fradrag/beskatning hos de ansatte,
- ansattes ligningsmæssige fradrag vedr. befodrning og øvrige lønmodtagerudgifter.

Dette kan bl.a. begrundes med

- de positive tilkendegivelser, der har været fra de virksomheder, som har deltaget i de afholdte kurser,
- modtagne svar ved spørgeskema om ændringer i virksomhedernes omfang af tilbud om personalegoder,
- omfanget af konstaterede fejlforhold, herunder vedr.:
 - offentlige virksomheders tilbud til ansatte om personalegoder i lønpakker,
 - manglende kendskab til gældende bestemmelser for indberetning af skattepligtige personalegoder,
 - private udgifter for hovedaktionærer,
 - manglende beskatning af personalegoder ved hovedaktionærer,
 - gældende bestemmelser for udbetaling af skattefrie rejse- og befodringsgodtgørelse ikke er efterlevet,
 - ansattes uberettiget fradrag til befodrning og øvrige lønmodtagerudgifter.
- der i 2011 er vedtaget nye regler for beskatning af personalegoder,
- der i 2011 er vedtaget nye regler for virksomhedernes indberetning af de skattepligtige personalegoder,
- at det gennemførte projekt har medført, at mange virksomheder har haft kontakt til SKAT for bl.a.

- at få vejledning i at foretage korrekte indberetninger og beskatning af personalegoder,
- anmodning om bindende svar på konkrete problemstillinger,
- at det gennemførte projekt viser, at medierne har stor interesse og fokus på dette emne, hvilket jo medfører megen omtale i pressen, såvel radio, TV og aviser,
- fokus på netop beskatning af personalegoder har stor interesse for såvel virksomheder som de ansatte.
- at projektet har medført, at bl.a. virksomhedernes og brancheforeningers udmeldinger til politikerne om uhensigtsmæssigheder i lovgivningen vedr. såvel beskatning som virksomhedernes forpligtelse med månedlige indberetning har resulteret i nyt lovforslag ændring af disse bestemmelser

4. Risiko

4.1 Hvilken risiko har projektet behandlet ?

Reglerne om beskatning og indberetning af personalegoder er ikke klare, og det kan være vanskeligt for en arbejdsgiver at finde ud af, hvornår der er tale om et skattepligtigt personalegode, hvordan godet skal værdiansættes, om der skal indeholdes arbejdsmarkedsbidrag og A-skat, og endelig hvornår og i hvilken rubrik godet skal indberettes til eIndkomstregister.

Der er en risiko for:

- 1 at lønmodtagerne ikke modtager en korrekt årsopgørelse første gang, idet
 - arbejdsgiverne ikke værdiansætter skattepligtige personalegoder korrekt,
 - arbejdsgiverne ikke foretager korrekt og rettidigt indberetning af personalegoder jf. den nye indberetnings bekendtgørelse til skattekontrolloven,
 - arbejdsgiverne udbetaler skattefri rejse- og befordringsgodtgørelser uden at gældende bestemmelser er opfyldt,
 - at ansatte får et fortrykt befordringsfradrag, uanset de ej er berettiget her til.
- 2 at der f.eks. i forbindelse med bruttolønsordninger sker omkontering af A-indkomst til personalegoder, der ikke indberettes som skattepligtige personalegoder.
- 3 at lønmodtagere på årsopgørelser indberetter fradrag for øvrige lønmodtagerudgifter ved befordring og rejse, selvom disse udgifter er dækket ved personalegoder og skattefrie godtgørelser fra arbejdsgiver.
- 4 at hovedaktionærs private udgifter bliver betalt af selskabet, eller at selskabets aktiver bliver overdraget eller stillet til rådighed for hovedaktionæren uden at der sker korrekt betaling eller beskatning.

4.2 Hvilken adfærd er observeret ?

Det er erfaret, at mange virksomheder ønsker at have kendskab til og efterleve reglerne om indberetning og beskatning af personalegoder og skattefrie godtgørelser.

Det er erfaret, at virksomhederne i mange tilfælde har givet personalegoder til de ansatte, uden at der er sket korrekt indberetning og beskatning heraf.

De ansatte har ikke selvangivet skattepligtig værdi af de personalegoder, som arbejdsgiver ikke har/skal indberette. Eksempelvis kan nævnes belønningsgaver og sponsorbilletter.

Mange kommuner har via lønpakker tilbudt de ansatte personalegoder, uden at der sker korrekt indberetning og beskatning heraf. Eksempelvis kan nævnes avis leveret på den ansattes bopæl, som led i en bruttolønsordning.

Mange virksomheder, herunder kommuner, efterlever ikke reglerne for indberetning til eIndkomst med oplysning i rubrik 11. Dette medfører, at mange ansatte enten ikke får beregnet et fortrykt befodringsfradrag eller uberettiget får et fortrykt befodringsfradrag, som den ansatte ikke får rettet på årsopgørelsen.

I mange tilfælde er der udbetalt skattefri rejse- og befodringsgodtgørelser, uden at de gældende bestemmelser med dokumentation og kontrol er opfyldt.

I hovedaktionærselskaber foretages der i stort omfang fradrag for private udgifter.

Der foretages i mange tilfælde ikke korrekt fradrag for indgående moms af udgifter til multimedier.

4.3 Hvad er baggrunden for adfærden

Gældende bestemmelser om indberetning og beskatning er ikke klare og medfører en ekstra administrativ byrde, hvorfor virksomhederne i mange tilfælde ikke i fuldt omfang efterlever gældende bestemmelser.

Det er projektets opfattelse, at mange virksomheder ikke vil anvende de nødvendige ressourcer til at efterleve de gældende bestemmelser om beskatning og indberetning af personalegoder.

Mange rådgivere og revisorer har ikke, ved deres opgaver med revision i virksomheden, fokus på om der sker korrekt beskatning og indberetning af personalegoder.



4.4 Hvilken målgruppe har projektet været rettet imod ?

Projektet har været rettet mod

- virksomheder med mere end 250 ansatte,
- offentlige virksomheder (kommuner),
- hovedaktionærselskaber.

4.5 Hvordan har projektet påvirket risikoen ?

Projektet har, ved omfanget af såvel vejledning som kontrol, haft stor fokus på de udfordringer, som virksomheder har med korrekt beskatning og indberetning af personalegoder. Dette har bl.a. medført at projektet og de gældende bestemmelser har fået meget omtale i pressen. Denne omtale har bl.a. været medvirkende til at der i 2011 i indført nye bestemmelser om beskatning og indberetning af personalegoder.

5. Effekt

Generelt vedr. kontrol og vejledning:

Ved kontrol omfatter aktiviteterne såvel kontrol af regnskab/bilag samt vejledning vedr. minimum de kontrollerede områder.

Ved vejledning omfattet aktiviteten alene vejledning for relevante områder.

For store virksomheder og kommuner:	
Succeskriterium	Resultat
Rubrik 55 – øvrige personalegoder En procentvis stigning af indberetningerne i perioden maj - december 2010 i forhold til indberetninger i januar - april 2010 målt på et eller flere af følgende kriterier:	
Stigning på 15% af antal ansatte, for hvem virksomhederne/kommunerne foretager indberetning i rubrik 55.	<i>Store virksomheder:</i> Stigning i antal ansatte på 1.736%. Stigning fra 2.938 ansatte i april til 53.963 ansatte i december. <i>Kommuner:</i> Stigning i antal fra 0 til 1.429. Opnået
Stigning på 25% af værdien af de indberetninger som virksomhederne /kommunerne foretager i rubrik 55.	<i>Store virksomheder:</i> Stigning i værdi med 1.307% Stigning fra kr. 1.845.000 i april til kr. 25.970.000 kr. <i>Kommuner:</i> Stigning fra kr. 0 til kr. 2.654.607. Opnået
Stigning på 35% af værdien af de indberetninger de kontrollerede virksomheder/kommuner foretager i rubrik 55.	<i>Kontrollerede store virksomheder:</i> Stigning i værdi på 774%. Stigning fra kr. 280.247 til 2.450.032. <i>Kontrollerede kommuner:</i> Stigning i værdi fra 0 kr. til 2.044.751 kr. Opnået
Stigning på 35% af værdien af de indberetninger i rubrik 55, der foretages af de virksomheder/kommuner, der har haft vejledningsbesøg.	<i>Vejledte store virksomheder:</i> Stigning i værdi fra kr. 850 til kr. 1.691.670 kr. <i>Vejledte kommuner:</i> Stigning i værdi fra kr. 0 til kr. 16.495. Opnået

Rubrik 20 - multimediebeskatning En procentvis stigning af indberetningerne i perioden maj - december 2010 i forhold til indberetninger i januar - april 2010 målt <i>på et eller flere af følgende kriterier:</i>	
Stigning på 15% af antal ansatte, for hvem virksomhederne/kommunerne foretager indberetning i rubrik 20	<i>Store virksomheder:</i> Stigning i antal 1,2% <i>Kommuner:</i> Stigning i antal 13,3% Ej opnået
Stigning på 25% af værdien af de indberetninger som virksomhederne/kommunerne foretager i rubrik 20.	<i>Store virksomheder:</i> Stigning i værdi på 8,7% <i>Kommuner:</i> Fald i værdi på 11,4%. Ej opnået
Stigning på 35% af værdien af de indberetninger de <i>kontrollerede</i> virksomheder/kommuner foretager i rubrik 20.	<i>Kontrollerede store virksomheder:</i> Stigning i værdi på 10% <i>Kontrollerede kommuner:</i> Stigning i værdi på 17,6%. Ej opnået
Stigning på 35% af værdien af de indberetninger i rubrik 20, der foretages af de virksomheder/kommuner, der har haft <i>vejledningsbesøg</i>.	<i>Vejledte store virksomheder:</i> Stigning i værdi på 17%. <i>Vejledte kommuner:</i> Stigning i værdi på 19,7%. Ej opnået
En procentvis stigning på målt et eller flere af følgende kriterier:	
Stigning på 10% i værdien af indberetninger af alle personalegoder/skattefrie godtgørelser (udover rubrikkerne 20 og 55) til indkomst fra 2009 til 2010, foretaget af populationen af de udsøgte virksomheder.	Vedr. alene store virksomheder: 2009: 3.434.249 t.kr. = 100% 2010: 2.935.795 t.kr. = 85,5% Heraf: skattefrie godtgørelser: 2009: 1.9 mia kr. = 100% 2010: 1.7 mia kr. = 89,4% Personalegoder: 2009: 1,5 mia kr. = 100% 2010: 1,2 mia kr. = 81,8% Ej opnået Kommentar: Der er således konstateret en nedgang i værdien

	af indberettede personalegoder og skattefri godtgørelser. Det er projektets opfattelse, at det ikke kan udelukkes, at dette fald kan have udgangspunkt i finanskrisens påvirkninger i virksomhederne med bl.a. fyringer og besparelser i personaleomkostninger.
Stigning på 20% i værdien af indberetninger af alle personalegoder /skattefrie godtgørelser(udover rubrikkerne 20 og 55) til eIndkomst fra 2009 til 2010, foretaget af de kontrollerede virksomheder/kommuner.	Vedr. <i>kontrollerede</i> store virksomheder: Indberettet værdi i 2009: 219.697.003 kr. Indberettet værdi i 2010: 295.923.475 kr. Stigning på 34.7%. Vedr. <i>kontrollerede</i> kommuner: Indberettet værdi i 2009: 35.638.018 kr. Indberettet værdi i 2010: 34.177.401kr. Fald på 4,1 %. Opnået vedr. kontrollerede store virksomheder. Ej opnået vedr. kontrollerede kommuner. Vedr. <i>vejledte</i> store virksomheder: Indberettet værdi i 2009: 273.241.422 kr. Indberettet værdi i 2010: 252.813.004 kr. Fald på 7,48%. Vedr. <i>vejledte</i> kommuner: Indberettet værdi i 2009: 71.241.044 kr. Indberettet værdi i 2010: 71.152.970 kr. Fald på 1,51%. Projektets konklusion: Vedr. vejledte virksomheder og kommuner: Faldet er de indberettede værdier (7.48%) er mindre end faldet for hele populationen (jf. ovenstående). Modsat viser udsøgningen at værdien er steget væsentlig (ca. 35%) ved de kontrollerede virksomheder.
Stigning på 15% af antal personer med selvangivne skattepligtige goder i 2009, rubrik 20 på selvangivelsen, og foretagne indberetninger i 55 (øvrige personalegoder) i 2010.	Denne udsøgning er ikke gennemført, idet der ikke vil være ensartethed i personkredsen for 2009 og 2010, vedrørende såvel antal som de faktiske ansatte i de 2 år.

For hovedaktionærselskaber	
Succeskriterium	Resultat
En procentvis stigning målt på følgende kriterier:	
Stigning på 10% af populationen af de udsøgte virksomheder, der foretager indberetning af øvrige personalegoder (rubrik 55) og multimediebeskatning (rubrik 20) i perioden maj – december 2010, i forhold til indberetninger i januar - april 2010.	Stigning fra april måned til december måned: Andelen af populationen, der indberetter i felt 55 er steget fra 0,01% til 0,5% (lig med 400%). Stigning fra 12 virksomheder til 60 virksomheder. Andelen af populationen, der indberetter felt 20 er steget fra 34,2% til 43,6% (lig med 26%) Stigning fra 4.197 virksomheder til 5.419 virksomheder. Opnået
Stigning på 25% af værdien af de indberetninger, som populationen af de udsøgte virksomheder foretager som øvrige personalegoder (rubrik 55) og som multimediebeskatning (rubrik 20) i perioden maj – december 2010, i forhold til indberetninger i januar - april 2010.	Stigning fra april måned til december måned: Stigning i værdi rubrik 55: 10.931% Stigning fra kr. 3.585 til kr. 391.917. Stigning i værdi rubrik 20: 98,9% Stigning fra kr. 1.793.747 til kr. 3.567.998. Opnået
Stigning på 35% af værdien af de indberetninger de kontrollerede virksomheder foretager som øvrige personalegoder (rubrik 55) og som multimediebeskatning (rubrik 20).	Stigning i værdi i rubrik 55: Fra kr 0 til kr. 94.790. Stigning i værdi i rubrik 20: 144%. Opnået
Herudover vedr. populationen af de udsøgte hovedaktionærer:	
Stigning på 15% af antal personer med selvangivne skattepligtige goder i 2009 (i rubrik 20 på selvangivelsen), og værdien af foretagne indberetninger i 55 (øvrige personalegoder) for 2010.	Udsøgning ej gennemført, idet der er tale om en tidskrævende udsøgning og at det er ved controlsagerne er erfaret at der generelt ikke er foretaget indberetning af personalegoder i rubrik 55.
Stigning på 15% af værdien af indberetninger af personalegoder/skattefrie godtgørelser (udover rubrikkerne 20 og 55) til eIndkomst fra 2009 til 2010.	Udsøgning ej gennemført. Der vil i stor udstrækning ikke være sammenhæng mellem antal hovedaktionærer og hovedaktionærselskaber for de 2 år.
Stigning på 15% af antal personer med indberetning af specielle koder (for hovedaktionærer) i rubrik 68 i 2009 til 2010 for hovedaktionærer og direktører.	Udsøgning ej gennemført. Der vil i stor udstrækning ikke være sammenhæng mellem antal hovedaktionærer og hovedaktionærselskaber for de 2 år.

Erfaring:

Det er projektets erfaring, at vi ved projektets start, i indsatskabelonen, har angivet for mange succeskriterier. Det har ved afslutningen vist sig, at der har været store udfordringer med at få kørt de udsøgninger, som giver de relevante oplysninger til vurderingen af om succeskriteriet er opnået.

6. Indsatsaktiviteterne

6.1 Servicebrev:

Udsendt til:

15.000 hovedaktionærselskaber, heraf der med de 5.000 breve var vedlagt vejledning om personalegoder.

Der er ved de kontrollerede virksomheder konstateret, at der fejl i ca. 67% af alle sager, hvorfor det er projektets konklusion at det udsendte servicebrev, uanset medsendt vejledning, ikke har haft den store effekt. Der er ikke foretaget en udsøgning, hvor der er foretaget en sammenholdelse af hele populationen og de virksomheder, som har modtaget særskilt vejledning.

Ca. 1.000 virksomheder med mere end 250 ansatte udsendt servicebrev med indbydelse til kursus. Henvi sning til afsnit 2.1.

6.2 Involvering af samarbejdspartnere

Kontakt til Kommunernes Landsforening for orientering om projektets kontrol- og vejledningsbesøg ved udvalgte kommuner.

KL ønskede i april 2010 ikke at give omtale af SKAT's projekt.

Det er planlagt at projektet i efteråret 2011 vil kontakte KL med information om konstaterede fejlforhold mv.

6.3. Involvering af interessenter

6.3.1 Kommunikationskontoret i KOC (Malene Bonavent):

Udarbejdelse af

- servicebreve til hovedaktionærselskaber
- servicebreve til store virksomheder,
- planlægning af kurser for store virksomheder
- postkort/invitation til kursus

Erfaring: Et rigtigt godt samarbejde, hvor projektet havde stor glæde af inspiration og ideer fra kommunikationskontoret. Ligeledes rigtig god hjælp til udarbejdelsen af servicebreve mv. samt til udsendelse heraf.

6.3.2 Sagscenter person - Ansvarsafdeling:

Projektet har fremsendt forslag om ændring af sanktionspraksis for manglende efterlevelse af bestemmelser om indberetning af personalegoder.

Erfaring: Projektet har i april 2010 fra sagscenter person modtaget et notat om beskrivelse af problemstillingen og modtaget besked om, at budskabet er videresendt til KOC. Der er ikke dags dato modtaget yderligere information om den videre behandling af dette notat/denne problemstilling.

6.3.3 KOC – Jura og samfund:

I projektførsløbet fremsendt notat til KOC med beskrivelse af forskellige problemstillinger vedr. beskatning og indberetning af personalegoder.

Erfaring: Positivt at der fra Jura og samfund har været stor interesse i projektets erfaringer og projektets leverancer.

6.3.4 KOC – Borger og virksomhed (Lars Henrik Christensen):

I projektføreløbet fremsendt forslag til og efterfølgende samarbejde med KOC om ændring af indberetningsvejledning til eIndkomst.

Erfaring: Afholdt møde med repræsentanter fra projektet og KOC for drøftelse af forslag til ændringer af vejledningen.

6.3.5 KOC – Indsats og analyse:

Projektet har været udvalgt til særlige undersøgelser og målinger for vurdering af leverancernes effekt.

Erfaring:



6.3.6 SAC - Erling Korsgaard, SKM's Adm. Center, Lyseng Alle 1, 8270 Højbjerg

Samarbejde omkring anvendelse af Enalizer programmet, udarbejdelse og udsendelse af spørgeskema og behandling af de modtagne svar.

Erfaring: Det har været meget positivt at kunne inddrage denne afdeling og der har været et rigtigt godt samarbejde.

6.4. Presse

Ved opstart udarbejdet pressemeddelelse i samarbejde med det landsdækkende projekt med samme tema.

Efterfølgende ikke udarbejdet egentlige pressemeddelelser, men projektet har været omtalt i adskillige artikler/interviews med pressen. Herunder såvel den skrivende presse, som radio og TV. Tovholder har i enkelt tilfælde været sparringspartner med skatteministeren til brug for interview med TV.

Erfaring: Der har været et godt samarbejde med den centrale presseafdeling og journalisterne, hvilket har medført at projektet har fået megen omtale. Omtalen har været koncentreret om såvel lovgivningen, samt de administrative opgaver, som virksomhederne har vedr. indberetningen af personalegoder.

6.5. Vejledning

6.5.1 Afholdelse af kurser vedr. personalegoder og skattefri godtgørelser.

Henviisning til afsnit 2.

Erfaring: udover det i afsnit 2 nævnte har disse kurser i stort omfang øget samspillet mellem virksomhederne og SKAT, hvilket har vist sig ved mange forespørgsler, herunder bindende svar, mails og telefonhenvendelser.

6.5.2 Infomøder ved konsulentvirksomheder,

som rådgiver om og administrerer lønpakker for deres klienter. Konsulentvirksomhederne er bl.a. udvalgt på grund af indhentede oplysninger ved kommuner og store virksomheder.

Erfaring: Konsulentvirksomhederne har udtrykt stor tilfredshed med afholdelse af disse infomøder, som jo bl.a. medfører, at deres medarbejdere efterfølgende kan give en bedre rådgivning om de gældende bestemmelser om beskatning og indberetning af personalegoder. Ligeledes har møderne i væsentlig omfang øget samspillet mellem disse konsulentvirksomheder og SKAT.

6.5.3 Vejledningsbesøg

ved 58 udvalgte store virksomheder med mere end 500 ansatte, samt ved 11 udvalgte kommuner. Af de udvalgte store virksomheder har 2 virksomheder anmodet om et vejledningsbesøg.

Erfaring:

Virksomhederne tog godt i mod SKAT, og der mødte typisk flere ansatte for at høre om gældende bestemmelser og SKAT's erfaring med fejlforhold. Medførte også, at flere af virksomhederne efterfølgende kontaktede SKAT for yderligere info og vejledning.

Et vejledningsbesøg kræver ikke mange ressourcer hos SKAT.

Der er ved efterfølgende udsøgninger konstateret, at virksomheder, der har haft vejledningsbesøg ikke har haft den samme stigning i antal og værdi af personalegoder i rubrik 55 som de virksomheder, der har haft kontrolbesøg. Der kan være forskellige begrundelser for at der ikke efterfølgende bliver indberettet skattepligtige personalegoder:

- virksomhederne har vurderet, at de ikke giver deres medarbejdere skattepligtige personalegoder, som skal indberettes i rubrik 55,
- virksomhederne har ændret personalepolitik, således at de ikke efterfølgende giver deres medarbejdere skattepligtige personalegoder, der skal indberettes i rubrik 55,
- virksomhederne ønsker ikke at efterleve bestemmelserne om indberetning af skattepligtige personalegoder, som skal indberettes i rubrik 55.

Resultater vedr. reguleringer i vejledte virksomheder. Se skema afsnit 6.6.2 vedr. store virksomheder og afsnit 6.6.3 vedr. kommuner.

6.6. Kontrol

Kontrolbesøg ved:

6.6.1 469 udvalgte hovedaktionærselskaber

Erfaring:

Det konstateres, at der i stort omfang

- *ikke* sker korrekt beskatning og indberetning af personalegoder, herunder ved afholdelse af private udgifter,
- sker udbetaling af skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse *uden at* gældende bestemmelser herfor er overholdt.

Udvalgte resultater fra afrapporteringsprogrammet:

	Antal	% af alle kontROLSager	% af fejlbeh. sager
HOA sager kontrolleret i projektet	469	100,0	
Sager med indberetningsfejl i alt	308	65,7	100,0
Sager med fejl vedr. HOA	273	58,2	88,6
Sager med fejl vedr. øvrige ansatte	111	23,7	36,0
Sager med moms og afgiftsfejl	47	10,0	15,2
		% regulering vedr. HOA	% regulering vedr. øvrige
Reguleringsbeløb vedr. felt 20 (multimedie) *)	406.450	69,4	30,6
Reguleringsbeløb vedr. felt 55 (øvrige personalegoder)	245.930	86,8	13,2
Reguleringsbeløb vedr. andre personalegoder	4.425.593	79,1	20,9
Reguleringsbeløb vedr. moms og afgifter	113.186		
Reguleringsbeløb i alt	5.191.159		

*) vedr. multimedie kan nævnes at der jf. aftale med pilotprojektet "Multimedie" ikke er truffet afgørelser, men at reguleringer udelukkende skyldes virksomhedernes egne rettelser.

Konklusion heraf er bl.a. at der i hovedaktionærselskaber konstateres flest fejl vedr. personalegoder mv./betaling af private udgifter ydet fra selskabet til hovedaktionærer.

Udsøgninger viser, at kun meget få hovedaktionærselskaber foretager indberetning i rubrik 55. Se afsnit 6.7.

6.6.2 47 store virksomheder med mere end 500 ansatte

Erfaring: vedr. personalegoder og skattefrie godtgørelser.

Det er bl.a. konstateret,

- at de fleste virksomheder ikke har foretaget værdiansættelse og indberetning af uddelte sponsorbilletter til de ansatte,
- at mange virksomheder ikke foretager korrekt indberetning i rubrik 11,
- at mange virksomheder ikke foretager indberetninger af belønningsgaver til de ansatte, her kan bl.a. nævnes restaurationsbesøg, hotelophold, rejser, egentlige gaver,
- at de fleste virksomheder yder tilskud til personale- og kunstforeninger, uden at der er taget hensyn til evt. beskatning heraf hos de ansatte,
- at mange virksomheder afholder udgifter til medlemskab af forskellige erhvervsråd, lederforum osv, uden at det er vurderet, om der kan være tale beskatning heraf hos de ansatte, der deltager i de forskellige arrangementer,
- at mange virksomheder foretager udbetalinger af skattefri rejse- og befordringsgodtgørelser, uden at betingelserne herfor er opfyldt. Bl.a. kan nævnes at bogføringsbilaget ikke indeholder de krævede oplysninger, manglende kontrol fra virksomhed samt at foretagne kontroller ikke fremgår af bilagsmaterialet.

Udvalgte resultater fra afrapporteringsprogrammet vedr. kontrollerede og vejledte virksomheder:

Store virksomheder

	Kontrollerede virksomheder		Vejledte Virksomheder	
	Antal	%	Antal	%
Antal sager	47	100	58	100
Sager med indberetningsfejl i alt	37	78,7	32	55,2
Sager med moms og afgiftsfejl	4	8,5	1	1,7
	Reguleringer		Reguleringer	
Reguleringsbeløb vedr. felt 20 *)	23.000		106.625	
Reguleringsbeløb vedr. felt 55	554.807		268.049	
Reguleringsbeløb vedr. øvrige pers.goder	2.738.237		317.631	
Reguleringsbeløb vedr. moms og afgifter	0		0	
Total reguleringsbeløb	3.316.044		692.305	

*) vedr. multimedie kan nævnes at der jf. aftale med pilotprojektet "Multimedie" ikke er truffet afgørelser, men at reguleringer udelukkende skyldes virksomhedernes egne rettelser.

6.6.3 5 kommuner

Erfaring: Her kan bl.a. nævnes

Lønaftaler:

Mange kommuner har tilbudt deres medarbejdere lønaftaler med forskellige personalegoder mod nedgang i kontantlønnen. Det er konstateret, at flere kommuner ikke efterlever gældende bestemmelser om indberetning af disse goder.

Indberetning rubrik 11:

Kommunerne har indtil 31.12.2010 ved det anvendte program for lønberegning ikke haft mulighed for indberetning i rubrik 11 for den enkelte medarbejder. Der er derfor foretaget krydsmarkering for alle ansatte, hvilket har medført at ingen ansatte har fået et fortrykt befordringsfradrag på årsopgørelsen.

Fra 1.1.2011 er det oplyst, at de anvendte lønberegningsprogrammer er ændret således, at indberetning i rubrik 11 er muligt. Det er dog projektets opfattelse, at kommunerne ikke afsætter de nødvendige ressourcer til at foretage korrekte indberetninger, og også fremover vil foretage krydsmarkering for alle ansatte.

Udvalgte resultater fra afrapporteringsprogrammet vedr. kontrollerede og vejledte kommuner:

	Kontrollerede kommuner		Vejledte kommuner	
	Antal	%	Antal	%
Antal sager	5	100,0	11	100,0
Sager med indberetningsfejl i alt	4	80,0	6	54,5
Sager med moms og afgiftsfejl	1	20,0	1	9,1

	Reguleringer		Reguleringer	
Reguleringsbeløb vedr. felt 20 *)	0		0	
Reguleringsbeløb vedr. felt 55	42.625		0	
Reguleringsbeløb vedr. øvrige pers.goder	381.268		0	
Reguleringsbeløb vedr. moms og afgifter	0		0	
Total reguleringsbeløb	423.893		0	

*) vedr. multimedie kan nævnes at der jf. aftale med pilotprojektet "Multimedie" ikke er truffet afgørelser, men at reguleringer udelukkende skyldes virksomhedernes egne rettelser.

6.6.4 Generelt vedr. reguleringer og værdi heraf:

Moms: Det er bl.a. konstateret,

- at mange virksomheder ikke foretager korrekt fradrag for indgående moms af udgifter til multimedier,
- at mange virksomheder ikke foretager korrekt fradrag for indgående moms af tillægsydelser i sponsoraftaler.

Nærmere opdeling med reguleringer på de enkelte personalegoder og skattefrie godtgørelser kan udsøges i det anvendte afrapporteringsprogram.

6.7 Øvrige erfaringer:

SKAT's fokus på emnet har bl.a. medført

- at rådgiverne i stor udstrækning i projektførelsen har haft stor fokus på indberetning og beskatning af personalegoder og skattefrie godtgørelser, hvilket bl.a. kan ses på tilbud om informationsmøder, udarbejdelse af vejledninger, omtale i nyhedsbreve osv.,
- pressen i projektførelsen har vist stor interesse med omtaler af bestemmelserne om beskatning af personalegoder, gaver osv.,
- at brancheforeningernes, rådgivernes og pressens fokus har medført, at der er i 2011 er vedtaget nye love og bestemmelser for beskatning og arbejdsgivernes indberetning af personalegoder,
- at mange virksomheder har anmodet om bindende svar, bl.a. vedr. aftaler om lønpakker, beskatning og indberetning af personalegoder, tilskud til personale- og kunstforeninger. De mange bindende svar har været udtrykt for den komplekse lovgivning vedr. disse områder.

7. Proces

Udover de i afsnit 2 og 6 nævnte erfaringer kan bl.a. nævnes følgende:-

7.1 Projektstyregruppen og projektdeltagerne:

Afholdt opstartsmøde og evalueringsmøde med projektstyregruppen og regionale kontaktpersoner. Der har i projektføreløbet været et rigtigt godt samarbejde og en god arbejdsfordeling mellem projektstyregruppen og de regionale kontaktpersoner. Her kan bl.a. nævnes aftaler om fordeling af sager, samarbejdet omkring afholdelse af kurser, afklaring af faglige spørgsmål, samarbejde ved virksomhedsbesøg og infomøder osv.

Projektdeltagerne:

Der er udtrykt stor tilfredshed med de afholdte kick off - og midtvejsmøder, der blev afholdt ved SKAT Århus og SKAT København.

Vedr. projektdeltageres kompetence:

Idet mange af projektdeltagerne i 2009 deltog i et landsdækkende projekt med samme tema, har der været et begrænset behov for teoretisk ajourføring af deltageres kompetencer. Der har derfor kun været afholdt 2 informationsmøder, hvorimod flere af projektdeltagerne har deltaget i de afholdte kurser for store virksomheder.

Vedr. antal årsværk:

Ved projektets afslutning er det konstateret, at der er fin overensstemmelse mellem de planlagte og faktiske anvendte ressourcer. Det er konstateret, at enkelte regioner ved tildelingen af ressourcer i flere tilfælde har medarbejdere, som deltager med mindre end 0,5 årsværk.

7.2 Målinger

De planlagte målinger, er ikke i alle tilfælde gennemført på de planlagte tidspunkter.

Ved de planlagte målinger af antal afsluttede sager, er det konstateret, at der ikke løbende i projektføreløbet har været afsluttet det forventede antal. Konklusionen: Der var fokus på om udsøgte og planlagte sager blev afsluttet til projektets udløb. Her var der enkelte sager, som ikke var afsluttet, men dette vurderes ikke at have betydning projektets samlede resultat og konklusioner.

7.3 Andre projekter

Der er lavet skriftlige aftaler om snitflader med andre regionale og landsdækkende projekter, som har omfattet kontrol/vejledning ved samme målgruppe og evt. med samme områder.

Specielt kan nævnes pilotprojekt Multimedieskat (ID1207). Her har der været et rigtigt godt samarbejde ved afholdelse af de 8 kurser.

Det anbefales, at der i fremtidige projekter med samme målgruppe vurderes, om der med fordel aftales et samarbejde vedr. vejledning (evt. infomøder) og kontrol.

7.4 Faglig sparring med landsdækkende netværk

Projektet har kun i meget begrænset omfang rettet henvendelse til de landsdækkende netværk. Det må dog anbefales, at projekter fremover får et tættere samarbejde med relevante netværk, således at der løbende kan opnås en faglig sparring med forskellige spørgsmål.



Afrapportering pilotprojekt Multimedieskat (id 1207)

1. Projektinformation

Projektejer: Jan Nielsen

Projektleder: Anders Hillerup

Projektets formål:

Pilotprojektet blev igangsat i forbindelse med skattereformens (forårspakke 2.0) indførsel af multimediebeskatning fra 1. januar 2010.

Projektet havde til formål at iværksætte en vejledningsindsats og senere følge denne op med en kontrolindsats, så vi:

- Afdækker eventuelle uhensigtsmæssigheder i forhold til virksomhedernes administration af lovgivningen
- Hjælper borgere og virksomheder til at forstå og efterleve reglerne
- Sikre at oplysningspligter overholdes
- Sikre at indeholdelsespligter overholdes
- Sikre korrekt selvangivelse og årsopgørelse hos lønmodtagere

Pilotprojektets hovedopgaver blev således:

Gennemføre en vejledningsindsats

- Gå i dialog med virksomheder m.fl. om deres administration af reglerne
- Gennemføre en opfølgende kontrolindsats

2. Helikoptersyn på den fremtidige indsats

Pilotprojektet har vist sin berettigelse, i det vi kan se en stor effekt af vores indsats. Det er projektets opfattelse at regler omkring multimediebeskatning med fordel kan indarbejdes i de projekter i SKAT der i øvrigt drejer sig om kontrol af arbejdsgivers indberetningspligter (arbejdsgiverkontrolindsats).

Endvidere har pilotprojektet vist at tværgående samarbejde med projekter der har samme berøringsflader er vejen frem. Således har der været helt unikt samarbejde med det landsdækkende **projekt Lønpakker og skattefri godtgørelser mv.** Der blev aftalt snitflader projekterne imellem, og sammen er der afholdt 10 instruktioner for virksomheder med mere 265 ansatte.

Pilotprojektet har valgt en meget synlig tilgang til de vejlednings- og kontrolbesøg der er udført i projektperioden. Der blev givet forskelligt merchandise, samt ikke mindst en usb-nøgle formet som en mobiltelefon. Dette gav god respons.

Via dialog med kommunikationsfolk fra KOC, blev der lagt et banner på www.skat.dk som gjorde reklame for multimedieskatten.

Pilotprojektet har endvidere en række anbefalinger som bør indtænkes:

- mindstegrænse for, hvornår de enkelte virksomheder skal foretage kontrol af telefonregninger, når virksomheden skal opfylde sin kontrolforpligtelse
- en ændret formulering af afsnittet om, hvordan virksomheden skal foretage den stikprøvevise gennemgang af telefonregningerne

[Redacted text block]

[Redacted text block]

Projektet initieret et møde med Dansk Byggeri som var én af projektets interessenter. Det kan anbefales i kommende projekter at tage dialogen med brancheorganisationerne, gerne i et endnu tidligere forløb. Det var et udbytterigt møde, der var med til at skabe en forståelse for, hvad vores projekt gik ud på.

Endelig skal også nævnes projektets styringsark. Det har været en stor succes, som har været med til at vi i projektet har nået vores mål. Styringsarket var bygget op omkring vores milepæle, og havde dermed en direkte sammenhæng med den sagsproduktion der var i projektet.

3. Risiko

Da der er tale om ny lovgivning, der har medført meget medieomtale og spørgsmål til Skatterådet, er der risiko for, at der ikke sker korrekt beskatning af multimedier.

Projektet var oprindeligt tiltænkt som en del af det landsdækkende projekt lønpakker og skattefri godtgørelser. Men blandt andet pga. den store interesse fra medier, interesseorganisationer, brancheorganisationer, politikere mv., blev projektet udskilt i et pilotprojekt.

Der var forskellige interessenter på banen som, hvis alle gjorde som dem, kunne betyde at statskassen ikke fik det ind i provenu som var forudsat i forbindelse med indgåelsen af skattereformen.

Projektet har i perioden arbejdet med følgende 3 målgrupper:

Målgruppe 1 - Håndværks- og it-virksomheder med mellem 9 og 50 ansatte

Virksomheder i disse brancher har medarbejdere, som udstyres med et eller flere multimedier (mobiltelefon, bærbar pc, Internet). Erfaringer fra denne branche i forhold til personalegoder mv. er afdækket i det landsdækkende projekt Personalegode, fryns m.v. Erfaringerne herfra viser, at det er en branche, hvor der er problemer med indberetningerne på området.

Det var derfor vores forventning, at der i disse brancher ville være vanskeligheder med at forstå, samt anvende de nye regler korrekt. Vi så derfor et stort vejledningspotentiale i denne målgruppe.

Samtidig forventede vi, at målgruppen vil kunne bidrage til afdækning af barrierer og administrative vanskeligheder i forhold til anvendelsen af de nye regler.

Denne målgruppe blev delt i en behandlergruppe samt en kontrolgruppe for at kunne vurdere en effekt af vores vejledningsindsats. Se mere under punkt 4 effekt.

Målgruppe 2 - Større virksomheder i Midt- og Sydsjælland

Vi har udvalgt denne målgruppe for at undersøge deres håndtering af de nye regler for multimediebeskatning.

Vores forventning var, at der i disse virksomheder oftest er formuleret egentlige politikker for personalegoder, herunder multimedier, og det var derfor interessant at undersøge, hvordan disse virksomheder administrerede de nye regler på området.

Vi forventede endvidere, at målgruppen kunne bidrage til afdækning af barrierer og administrative vanskeligheder i forhold til anvendelsen af de nye regler.

Målgruppe 3 - Store virksomheder med flere end 265 ansatte

Denne målgruppe var oprindeligt ikke udvalgt, men er kommet til som en del af det samarbejde der har været med projekt lønpakker og skattefri godtgørelser. Samarbejdet udmundede i fælles instruktioner af ca. 350 virksomheder med ca. 650 deltager fordelt over 8 instruktioner.

Målgruppen var interessant for projektet, da vi relativt nemt kunne nå ud til rigtig mange virksomheder og lønmodtagere.

Denne målgruppe er medspillere, der ønsker at gøre tingene rigtigt, og det blev vurderet, at det ved at komme ud til denne målgruppe ville være mulighed for at få indhøstet nogle gode erfaringer mht. implementeringen af reglerne. Vi forventede endvidere, ligesom med de større virksomheder i Midt- og Sydsjælland, at målgruppen kunne bidrage til afdækning af barrierer og administrative vanskeligheder i forhold til anvendelsen af de nye regler.

4. Effekt

Projektet valgte at arbejde med en behandlergruppe og en kontrolgruppe med henblik på at kunne identificere eventuelle indikatorer for vores vejledning. De 2 grupper blev søgt ud fra nogle på forhånd bestemte kriterier.

Denne gruppe blev igen delt tilfældigt (gøres statistisk i BO) i 2 lige store grupper, hvor den ene gruppe modtager vejledning (telefonisk og ved besøg). Denne gruppe er vores behandlergruppe. Den anden gruppe gør vi ikke noget ved, og udgør dermed vores kontrolgruppe. Se uddybende forklaring i punkt 4.2 i indsatskabelonen.

På baggrund af ovenstående har vi i projektet arbejdet efter følgende succeskriterier:

Målgruppe 1: Håndværks- og it-virksomheder med mellem 9 og 50 ansatte

En procentvis stigning af indberetningerne for multimediebeskatning (rubrik 20) i perioden maj - december 2010 i forhold til indberetninger i januar - april 2010 målt på et eller flere af følgende kriterier:

Succeskriterium	Resultat
stigning på mindst 10 % af antal ansatte, for hvem virksomhederne foretager indberetning i rubrik 20	Realiseret stigning på 77 %
stigning på mindst 15 % af værdien af de indberetninger som virksomhederne foretager i rubrik 20	Realiseret stigning på 77 %

stigning på mindst 30 % af værdien af de indberetninger i rubrik 20, der foretages af de virksomheder, der har haft vejledningsbesøg	Realiseret stigning på 71 %
stigning på mindst 40 % af værdien af de indberetninger de kontrollerede virksomheder foretager i rubrik 20	Realiseret stigning på 141 %
Telefoninterview	
mindst 85 % af virksomhederne i behandlergruppen skal der opnås kontakt til pr. telefon	Realiseret kontakt på 92 %
mindst 50 % af de virksomheder der modtager mail fra os efter telefonopkald, giver svar tilbage	Realiseret tilbagemelding på 63 %
tilfredsheden med den telefoniske kontakt udgør mindst 3,9 (målt på en skala fra 1- 5)	Realiseret tilfredshedsscore på 4,0

Vejledningsbesøg	
mindst 30 % af telefoninterviewene skal resultere i et vejledningsbesøg	Realiseret antal vejledningsbesøg 23 % *
mindst 50 % af de virksomheder der modtager mail fra os efter telefonopkald og vejledningsbesøg, giver svar tilbage	Realiseret antal svar modtaget retur 63 %
tilfredsheden efter telefonopkald og vejledningsbesøg udgør mindst 3,9 (målt på en skala fra 1 - 5)	Realiseret tilfredshedsscore på 4,0

Målgruppe 2: Større virksomheder i Midt- og Sydsjælland

Succeskriterium	Resultat
der er gennemført vejledningsbesøg i alle 10 udvalgte virksomheder senest 1.7.2010	Jf. milepælsplan var besøg gennemført 23. juni 2010.
tilfredsheden med vejledningsbesøget udgør mindst 3,9 (målt på en skala fra 1 - 5)	Realiseret tilfredshedsscore på 4,2
stigning på mindst 10 % af antal ansatte, for hvem virksomhederne foretager indberetning i rubrik 20	Realiseret fald på 3 %
stigning på mindst 15 % af værdien af de indberetninger som virksomhederne foretager i rubrik 20	Realiseret fald på 3 %

Årsagen til faldet i indberetningerne vedrørende målgruppe 2 kan forklares med at der er enten er blevet færre ansatte, eller der er yderligere medarbejdere som har fravalgt multimediebeskatningen. Dette er ikke undersøgt nærmere.

Mål: Videnindsamling

• projektet har pr. 15.9.2010 leveret 1. indsamling af viden på baggrund af vejledningsbesøg til KOC	Jf. milepælsplan var dette punkt gennemført 1.10.2010.
• projektet har pr. 31.12.2010 leveret 2. indsamling af viden på baggrund af kontrolbesøg til KOC	Jf. milepælsplan var dette punkt gennemført februar 2010.

Projektet har indfriet succeskriterierne på tilfredsstillende vis. Dette er der flere årsager til.

- Relevante faglige kompetencer i projektet
- Klar formulering af vores succeskriterier og mål
- Tæt opfølgning på projektdeltagernes leverancer (synlig projektledelse)
- Styringsark synliggjorde løbende projektets status
- Udarbejdelsen af drejebog afklarede mange spørgsmål i starten
- Udarbejdelse af standard dokumenter
- Kickoff, der gav angav retningen for projektet
- Involveringen af projektdeltagerne = medejerskab for opgaven
- Den faglige sparing med KOC (Jura og Samfundsøkonomi)
- Samarbejdet med projekt lønpakker og skattefri godtgørelser

*) Vedrørende den lave målopfyldelse på indhentning af vejledningsbesøg, var det for flere af projektdeltagerne en udfordring at få et vejledningsbesøg i "hus". Der kan derfor i kommende projekter med fordel indtænkes kompetenceudvikling allerede fra projektets start.

5. Indsatsaktiviteterne

Indsatsaktivitet	Effekt/ erfaring
Vejlednings- og kontrolbesøg via telefonen	Det var en udfordring for projektdeltagerne at få vejledningsbesøg aftalt, hvilket betød lidt lavere antal vejledningsbesøg end forudsat.
Involvering af samarbejdspartnere Snitfladepapir ift. projekt Lønpakker og Skattefri godtgørelser	Samarbejdet med projekt Lønpakker og Skattefri godtgørelser har været en klar succes. Der har ikke fra starten været sat noget succeskriterium op for samarbejdet, men som tidligere nævnt har vi i fællesskab afholdt 8 instruktioner for ca. 350 virksomheder med mere end 285 ansatte. I fremtidige projekter skal samarbejde mellem projekter der er sammenfaldne målgrupper klart prioriteres.
Involvering af interessenter Dialogmøde med Dansk Byggeri	Mødet blev afholdt på vores initiativ, og det kan anbefales i fremtidige i projekter at komme i dialog med brancheorganisationerne.
Presse	Der var fra starten af projektet fokus på, at der kunne blive en del presseaktivitet, da der var tale om et område med meget stor mediefokus. Der blev således i kommunikationsplanen taget højde for dette, og der blev i den nedsatte styregruppe lavet en plan for håndteringen, ligesom der samme med pressefunktionen blev lavet et spørgsmål/svar katalog. Der har i projektperioden været et interview med JP Radio omkring projektets indhold. Herudover har der ikke været kontakt til pressen fra projektets side.
Udlevering af forskelligt merchandise (herunder usb-stik udformet som mobiltelefon)	For at sikre synlighed omkring vores budskab blev der i samarbejdet med kommunikationskontoret i KOC fremstillet en usb-nøgle udformet som en mobiltelefon. Ved vores besøg i virksomhederne havde vi mulepose, kuglepen, bolsjer og usb-nøgle med. Alt dette for at give vores tilgang til virksomhederne et lidt alternativt præg, der kunne være med til at skabe opmærksomhed. Det er vores erfaring at der er blevet taget rigtig godt imod dette tiltag. Derfor kan man med fordel i fremtidige projekter tænke alternative måder til synlighed ind fra starten af projektet.

6. Proces

Projektet har udarbejdet et notat som er fremsendt til Indsats- og analysekontoret i KOC, hvor den metodiske tilgang til driften af projektet er skitseret. Der kan i det hele henvises til dette notat som ligger i lplan som bilag 10. I det følgende gengives de væsentligste ting fra notatet.

Projektet blev betragtet ud fra 3 faser i projektet – igangsætnings-, drifts- og afslutningsfasen. Den første aktivitet der blev igangsat, var en brainstorming mellem projektejer og projektleder. Denne resulterede i en grovskitse af projektets forløb.

Det blev drøftet, hvad vi skulle gøre i forhold til håndteringen af den mediebevågenhed der forventeligt ville være omkring projektet. Vi blev enige om at det var hensigtsmæssigt at få nedsat

en lille styregruppe der skulle bestå af projektejer, projektleder, vicedirektør for Indsats MSS, samt et en række centrale personer i KOC.

Styregruppen skulle være med til at sætte ambitionsniveauet for projektet, samt også bruges til afklaring af politisk følsomme områder. Projektets ideer blev præsenteret for styregruppen 25. februar 2010, hvor vi på baggrund af de drøftelser der var i styregruppen blev der arbejdet videre med projektet.

I den indledende fase blev der brugt nogle ressourcer på, at få tænkt interessentanalyse igennem. Analysen mandede ud i en kommunikationsplan der i gennem projektet er blevet anvendt aktivt.

Endvidere var der i igangsætningsfasen i projektet fokus på så stor involvering af projektdeltagerne som muligt. Projektdeltagerne var således med til at udarbejde drejebog, interessentanalyse, kommunikationsplan og de standarddokumenter der skulle bruges i projektet. Med andre ord har projektdeltagerne være med i projektdesignet.

Driftsfasen i projektet handler om den måde vi greb styringen an på. Det var vigtigt for os, at projektdeltagerne havde et godt afrapporteringsværktøj, som visuelt virkede godt. Samtidig skulle det kunne bruges aktivt i forbindelse med styringen af fremdriften i projektet.

Forsiden på vores styringsark (se bilag) gav os den helt overordnede og aktuelle status i projektet på en vilkårlig dato. Styringen var bygget op omkring vores succeskriterier i projektet, samt de leverancer der var beskrevet i indsatskabelonen. På forsiden var milepælene indbygget som rødgul-grøn for at gøre det så visuelt som muligt for projektdeltagerne. Der var tale om en meget effektiv styring af projektet via dette

Herudover var der månedlige opfølgninger på de ressourcer der blev leveret i projektet. Der blev på forhånd aftalt statusmøder hver 14. dag og de blev kalendersat for hele projektperioden.

Vi har haft fokus på at fejre vores succeser undervejs. Der har i hele perioden været en meget tæt opfølgning på såvel produktion som ressourceanvendelse, hvilket har været en medvirkende årsag til at vi er nået i mål på stort set alle vores succeskriterier og leverancer.

I den sidste del af projektperioden er der udover den meget tætte fokus på at nå milepælene, også fokus på at få afsluttet projektet rettidigt. Faktisk har vi fået afsluttet projektet inden for den projektperiode der er fastsat (1.4 – 31.12 2010).

Afslutningen af projektet var indtænkt allerede i den igangsætningsfasen, og milepælene var bygget op om planen for afslutningen af projektet. Der blev mellem projektejer og projektleder aftalt en evaluering af projektet i 2 faser. Først en opsamling af det faglige indhold/erfaringer man har opnået i løbet af projektet. Dernæst en evaluering via spørgeskema. Det fører til en samlet evaluering af projektet på et afsluttende møde i december 2010.

Der har været stor fokus på, hvad det er for nogle gode erfaringer vi har samlet op. Vi er blevet inspireret til at stille os selv det gode spørgsmål: *"hvad skal der til for at projektet gentages?"*

Anden del af evalueringen foregår vi et spørgeskema, der sendes til hver enkelt projektdeltager. Igen er der lagt vægt på brugervenlighed og det visuelle. Spørgeskemaet er lavet sammen med kommunikationsfolk fra regionssekretariatet via Analyzer.

Rapporten der dannes på baggrund af spørgsmålene blev brugt som udgangspunkt for evalueringen af hele projektet på det afsluttende møde.

6. Afslutning

Projektejer og –leder sætter med nærværende afrapportering det endelige punktum for pilotprojekt Multimedieskat for 2010. Det har været et fantastisk spændende projekt at arbejde med, og vi synes at projektet har opnået fine resultater, jf. afsnittene 2 og 4.

Vi siger tak til alle som har bidraget til opnåelsen af projektets succes.

Køge, den 11. februar 2011

Jan H Nielsen
Projektejer

Anders Hillerup
Projektleder

Afrapportering

De landsdækkende sagspools

IP ID 2347 – sagstype 41099, 41100 og 41101

1. Projektinformation

Tovholder:

Gitte Kjærgaard, tovholder.

Allan Martens, projektejer.

Projektets formål:

Var at etablere landsdækkende sagspools og derved også landsdækkende retningslinjer for behandlingen af differencer mellem selvangivne og konterede oplysninger fra 3. mand. (arbejdsgivere, banker, realkreditinstitutter m.v.). Projektets formål var følgende:

- at væsentlige konkrete differencesager, ud fra et almindeligt retssikkerhedssynspunkt, bliver behandlet
- at SKAT agerer i forhold til modtagne 3. mandsindberetninger – dvs. anvender de modtagne oplysninger
- kvalitet i - og ensartet behandling af borgere med samme forhold
- prioritering og behandling af sager i faldende risikoorden – geografiuafhængigt
- minimering af skattegab
- udnyttelse af ledige ressourcer, effektivt og systematisk
- at nedsætte risikoen for, at differencer mellem det borgeren har selvangivet, og de oplysninger SKAT har modtaget fra 3. mand - f.eks. arbejdsgiver, banker, realkreditinstitutter, fagforeninger, anpartsvirksomheder m.v. – ikke kommer til beskatning.

Baggrunden for projektet var tidligere erfaringer om at der er mange differencer i selvangivelserne i felter hvor SKAT har modtaget oplysninger fra 3. mand. Erfaringerne stammer fra landsdækkende/regionale projekter, og fra Compliance – analyser. Dette gælder for alle grupper af borgere med og uden ligningsartskode.

Ved opstart af projektet blev der oprettet 3 sagspool.

41099 Lønmodtagere

41100 Erhvervsdrivende ligningsart 1,2,3 og 4

41101 Hovedaktionærer/Anpartshavere ligningsart 5 og 6

Ved afslutningen af dette projekt og i forbindelse med opstart af nyt projekt er antallet af sagspool reduceret til 2. [REDACTED]

1. 41099 Lønmodtagere (Borgere uden ligningsart).
2. 41100 Erhvervsdrivende (Borgere med ligningsart).

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

Projektet har beskæftiget sig med felter på selvangivelsen hvor der er konteret oplysninger fra 3. mand. Dette gælder både borgere uden ligningsart og med ligningsart. Der er taget udgangspunkt i SLSP-udsøgningens kategori [REDACTED]

[REDACTED]. Efterhånden som udsøgningerne er klar til behandling, lægges de i KMD-skat ligning. Ofte har de sagsbehandlere der benytter sig af udsøgningerne i sagspoolene, kun kort tid til at behandle udsøgninger, blandt andet i forbindelse med afslutning og påbegyndelse af et projekt, derfor stiller det krav til udsøgningens art og omfang.

Der har i projektets løbetid generelt været stor interesse for udsøgningerne fra sagspoolene, både fra sagsbehandlere fra Kundeservice og Indsats ligesom udsøgningerne er brugt i forbindelse med oplæring af elever og praktikanter.

Projektet har for perioden 01.07.2011 til 31.12.2012 foretaget reguleringer i 6.624 sager og brutto reguleret for kr. 294.800.752.

Status	Pr. 31-12-2012
Henlagte efter oprettelse og igangværende pr. 31.12.2012	1.678
Forhøjelser – antal	6.032
Forhøjelser – beløb	256.585.592
Nedsættelser – antal	592
Nedsættelser – beløb	38.215.160
Bruttoreguleringer	294.800.752
Nettoreguleringer	218.370.432
Timeforbrug	26.465
Ændring i kroner pr. time (Spot, m.v.)	8.586

Nettoreguleringerne i perioden 01.07.2011 til 31.12.2012 fordeles sig på de 2 sagspools således:

	Antal sager	Nettoregulering
41099 Lønmodtagere	6.229	157.876.147
41100 Erhvervsdrivende (med ligningsart)	1.610	60.494.285
I alt	7.839	218.370.432

Reguleringerne i perioden 01.07. 2011 og 31.12.2012 fordeler sig på indkomstårene således:

Sagstype	2006	2007	2008	2009	2010	2011
41099	19.000	102.000	1.426.728	143.209	106.065.888	50.119.322
41100	0	0	348.113	1.400.593	48.546.282	10.199.297
I alt	19.000	102.000	1.774.841	1.543.802	154.612.170	60.318.619

Antal og beløb på differencer SLSP-udsøgning [REDACTED] - 2010 og 2011

2010	Negative differencer		Positive differencer		Total Antal	Total Sum	Netto
Gruppe	Antal	Sum	Antal	Sum			
Erhvervsdrivende	75.906	9.371.909.736	78.728	12.843.662.732	154.634	22.215.572.468	3.471.752.996
Lønmodtager /særlige	61.164	2.394.465.329	108.738	5.725.904.775	169.902	8.120.370.104	3.331.439.446
Mangler	2.468	804.025.644	1.857	483.843.986	4.325	1.287.869.630	-320.181.658
HOA /KOM	7.194	755.820.201	8.886	1.160.057.074	16.080	1.915.877.275	404.236.873
Totale differencer	146.732	13.326.220.910	198.209	20.213.468.567	344.941	33.539.689.477	6.887.247.657

2011*	Negative differencer		Positive differencer		Total Antal	Total Sum	Netto
	Antal:	Beløb:	Antal:	Beløb:			
Erhvervsdrivende	85.697	8.310.336.176	88.351	12.910.676.804	174.048	21.221.012.980	4.600.340.628
HOA/KOM	7.970	986.449.020	10.838	876.871.450	18.808	1.863.320.470	-109.577.570
Lønmodtager/SÆR	68.422	2.942.300.524	170.377	6.671.993.233	238.799	9.614.293.757	3.729.692.709
Totale differencer	162.089	12.239.085.720	269.566	20.459.541.487	431.655	32.698.627.207	8.220.455.767

***For indkomståret 2010 er differencer vedrørende befordringsfradrag og ejendoms-værdiskat ikke medregnet, men det er det for 2011, derfor forskellen i totale nettodifferencer.**

Netto-differencer for 2010 og 2011 er ikke et udtryk for at hvis vi gennemgik alle udsøgninger ville der være nettoforhøjelser på 6,8 milliarder for 2010 og 8.2 milliarder for 2011. Specielt hos de erhvervsdrivende kan a-indkomstdifferencer og b-indkomstdifferencer være medregnet i overskud af virksomhed. Også renteindtægter og renteudgifter kan være selvangivet i andre felter end de konterede, således at de samlede renteindtægter/renteudgifter er korrekte (dette glæder for alle ligningsarter). Derudover vil der efter vores erfaring være en del andre differencer der ikke er reelle differencer. Erfaringerne kommer fra tidligere det landsdækkende projekt – Differencer i Selvangivelsen 2009 (Lønmodtagere), samt tidligere landsdækkende og regionale projekter på borgere med og uden ligningsart.

Antallet af fejl er ikke en indikation for mængden af fejl inden for alle de foretagne udsøgninger, da projektet har udvalgt de udsøgninger hvor der er størst risiko og udsøgningerne egner sig til behandling i sagspoolen.

Da der har ikke har været afsat faste ressourcer og der kun er tale om udnyttelse af ledige ressourcer mellem projekter og lignende er ikke alle udsøgning inden for en bestemt udsøgning behandlet.

Projektet har foretaget følgende udsøgninger der er behandlet i sagspoolene:

- A-indkomstdifferencer
- Renteudgifter fratrullet dobbelt hos ægtefæller og differencer mellem konteret og selvangivet renteudgifter i felt 481,483 og 485.
- Differencer vedrørende afkast af livsforsikringer.
- Lejeindtægt af 2-familieshuse
- Differencer mellem konteret og selvangivet underholdsbidrag.
- Differencer mellem konteret og selvangivet befordringsfradrag.
 1. Fratrullet befordringsfradrag uden at have arbejdsmarkedsbidragspligtig indkomst.
 3. Fri bil og befordringsfradrag samtidig.
- Kursreguleringer 2009
- Fejl i felt 501/624

Opgørelse af ovennævnte udsøgninger samt bemærkninger er beskrevet under punkt 3.

**Hvem har modtaget den (igen hvis flere leverancer, så beskriv hver enkelt modtager):
Enhed og navn på modtager**

- Trine Jensen, Afregning person. Koncerncentret, feltlåsning, autoagter, selvangivelser. Sendt Projekterfaringer se link: [Projekterfaringer 41099.docx](#)
- Allan Martens, Funktionsleder Borger 2. Projektejer på Landsdækkende sagspools. Opsamling af indsatsen på borgerområdet. Sendt foreløbige projekterfaringer den 12.11.2012 (se overstående link).

- Det kan nævnes, at projektet sammen med andre projekter på borgerområdet, blandt andet projekt Lønmodtagere med store fradrag, løbende samler op på erfaringer og sender forslag til nye tiltag i form af forslag til låsning af felter og systemforbedringer. Projekt lønmodtagere med store fradrag har udarbejdet et problemkatalog, som er sendt til Henning Hoffmann, Afregning person, med forslag til ønskede ændringer. Der er mange sammenfaldende observationer og ideer fra begge projekter.

Beskriv modtagers forventede brug af leverancen, herunder tidsplan for evt. implementering.

Her følger svar på de foreløbige projekterfaringer modtaget fra Trine Jensen Afregning Person.

"Tak for det fremsendte det var meget brugbart. Jeg tænkte, at jeg ville give dig en status på de anbefalinger i kommer med.

[Redacted text block]

3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats

Med udgangspunkt i de udsøgninger der er beskrevet under punkt 2, følger her opgørelse og beskrivelse af de behandlede udsøgninger, herunder eventuelt forslag til minimering af risikoen.

A-indkomstdifferencer

Emne	Antal	Borgere u/ ligningsart	Antal	Borgere m/ ligningsart	I alt
202 Arbejdsgiver konkurs	77	3.500.606	120	8.414.133	11.914.739
202 Fejl hos den indberetningspligtige	17	1.252.019	73	1.995.935	3.247.954
202 For sen indberetning fra arbejdsg.	45	2.628.535	83	4.601.898	7.230.433
202 Rigtigt beløb i forkert felt	4	-	26	260.256	260.256
202 Fejl hos den skattepligtige	195	9.742.850	544	23.188.174	32.931.024
I alt	338	17.124.010	846	38.460.396	55.584.406

204 Fejl hos den indberetningspligtige	8	-187.414	21	229.841	42.427
204 Fejl hos den skattepligtige	53	1.697.560	124	5.097.889	6.795.449
204 For sen indberetning fra arbejdsgiver	2	133.452	5	168.105	301.557
204 Rigtigt beløb i forkert felt	4	15.626			15.626
I alt	67	1.659.224	160	5.495.835	7.155.059

Vi har udsøgt differencer mellem konteret og selvangivet a-indkomst både med og uden arbejds-markedsbidrag. Borgere uden ligningsart er normalt omfattet af autoagteren hvis der kommer rettelser fra arbejdsgiveren, men hvis borgeren eller SKAT tidligere har foretaget rettelser til årsopgørelsen vedrørende dette felt, fremsendes ikke autoagter. Derfor har projektet flere gange i perioden udsøgt differencer mellem selvangivet og konteret a-indkomst for denne personkreds. Såfremt der er differencer som følge af udbetalinger fra Lønmodtagernes Garantifond, vil disse i de fleste tilfælde vedrører aktuelt indkomstår og derfor behandlet i den afdeling der behandlinger indberetninger fra LG.

Ovennævnte opgørelse viser at antallet af regulerede differencer i felt 202 og 204 for borgere uden ligningsart er 405, og der er reguleret for 18,7 millioner. For borgere med ligningsart har vi reguleret 1.006 og der er reguleret for 43,9 millioner. Man må konkludere at det har stor effekt at der er indført låsning af indkomstfelterne og indført autoagter. For borgere med ligningsart indføres låsning af indkomstfelterne og autoagter for indkomståret 2013.

Renteudgifter fratrasket dobbelt hos ægtefæller og differencer mellem konteret og selvangivet renteudgifter i felt 481,483 og 485.

Emne	Antal	Borgere u/ligningsart	Antal	Borgere m/ligningsart	I alt
481 Renteudg - opgjort fradrag forkert	143	8.915.056	26	1.689.064	10.604.120
481 Renteudgifter fratrasket dobbelt	44	929.782	14	261.165	1.190.947
I alt	187	9.844.838	40	1.950.229	11.795.067
483 Renteudg - opgjort fradrag forkert	79	2.505.658	22	149.200	2.654.858
483 Renteudgifter fratrasket dobbelt	158	4.216.247	76	3.297.439	7.513.686
I alt	237	6.721.905	98	3.446.639	10.168.544
485 Renteudgr - opgjort fradrag forkert	24	412.788	9	243.583	656.371
485 Renteudgifter fratrasket dobbelt	5	171.717	3	129.922	301.639
I alt	29	584.505	12	373.505	958.010
I alt for felt 481, 483 og 485	453	17.151.248	150	5.770.373	22.921.621
Fatrasket dobbelt	207	5.317.746	93	3.688.526	9.006.272

En del af de fejl der er registreret under -Renteudgifter opgjort forkert kan også indeholde renteudgifter der er fratrasket dobbelt. De fejl der er registreret som – "Renteudgifter fratrasket dobbelt", er

de udsøgninger hvor det kun har været denne ene fejl..

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

Differencer vedrørende afkast af livsforsikringer.

Emne	Antal	Borgere u/ ligningsart	Antal	Borgere m/ ligningsart	I alt
214 Delvist medregnet afkast af livsfors	11	378.408	3	77.103	455.511
214 Ikke medregnet afkast af livsfors	271	10.454.096	87	2.792.038	13.246.134
I alt	282	10.832.504	90	2.869.141	13.701.645

Tidligere års erfaring viser, at der er en del, som ikke selvangiver afkast af livsforsikringer. SKAT modtager indberetninger fra forsikringsselskaber vedrørende skattepligtige afkast fra livsforsikringer.

[Redacted text block]

Lejeindtægt af 2-familieshuse

Emne	Antal	Borgere u/ligningsart	Antal	Borgere m/ligningsart	I alt
218 Lejeindtægt af 2-familieshuse	17	1.388.738			1.388.738

Erfaringer fra tidligere projekter viser, at der er en del fejl i opgørelse af en eventuel lejeindtægt af 2-familieshuse. Derfor foretog vi en udsøgning af disse.

Udsøgningen og gennemgangen heraf vist, at der er en del 2-familieshuse, der står forkert registreret i ejendomsvurderingssystemet, men også at der var tale om udsøgninger der ikke umiddelbart egnede sig til behandlings i sagspoolene, idet de ofte er tidskrævende.

Differencer mellem konteret og selvangivet underholdsbidrag.

Emne	Antal	Borgere u/ligningsart	Antal	Borgere m/ligningsart	I alt
212 Fejl i oplysninger fra 3. mand	9	173.144	1	-575	172.569
212 Modtaget underholdsbidrag, delvist medregnet	13	296.666			296.666
212 Modtaget underholdsbidrag ej medregnet	721	23.960.050	15	426.501	24.386.551
I alt	743	24.429.860	16	425.926	24.855.786

Fra tidligere projekter ved vi, at der er en del, som ikke medregner modtaget underholdsbidrag på selvangivelsen. Mange er af den opfattelse at SKAT kender beløbet og de derfor ikke skal selvangive beløbet selv.

SKAT kender beløbet i de tilfælde, hvor oplysningerne kommer fra kommunerne (fordi kommunen opkræver bidraget hos den bidragspligtige). En del af fejlene skyldes også at nogle borgere tror at når de har påført beløbet på deres forskudsopgørelse, så kender SKAT også beløbet og regner med at det automatisk overføres til årsopgørelsen.

Det modtagne beløb konteres på kontrolbilag R 75, hvis der er betalt gennem kommunen, men beløbet fortrykkes ikke i felt 212.

Der er konstateret mange fejl i projekterne, vedrørende ikke medregnet ægtefællebidrag. Det ville derfor være en betydelig lettelse, hvis allerede kendte beløb blev fortrykt, således at skatten kom "ind ad fordøren".

Projektet har i lighed med andre projekter foreslået oplysningspligt/låsning af feltet.

Afregning Person oplyser at der i forbindelse med lovændringen (skattereformen) kræves, at der skal angives modtagerens identifikation for at få fradrag for ægtefællebidrag og børnebidrag. Dermed sikres at indtægterne bliver fortrykt hos modtageren. Dette forventes for indkomståret 2013 eller 2014.

1. Differencer mellem konteret og selvangivet befordringsfradrag.

Emne	Antal	Borgere u/ligningsart	Antal	Borgere m/ligningsart	I alt
417 Fradrag efter LL § 9 B i feltet	8	115.998			115.998
417 Fradrag efter LL § 9 D i feltet	1	2.415	1	72.800	75.215
417 Fradrag opgjort forkert	111	2.831.711	9	91.768	2.923.479
417 'Konverteret' rejsefradrag	1	8.400			8.400

417 Uberettiget fradrag	1595	33.098.856	12	305.801	33.404.657
I alt	1716	36.057.380	22	470.369	36.411.751

Udsøgningerne af differencer mellem konteret og selvangivet befodringsfradrag viste, at der var differencer hos 22.783 borgere og differencerne udgjorde 279.896.643 kr. I dette projekt har vi kun haft mulighed for at gennemgå en del af udsøgningerne.

Af de udsøgninger vi har behandlet, som alene er udsøgt for en difference mellem konteret og selvangivet befodringsfradrag, finder vi mange fejl. Fejlene skydes blandt andet følgende:



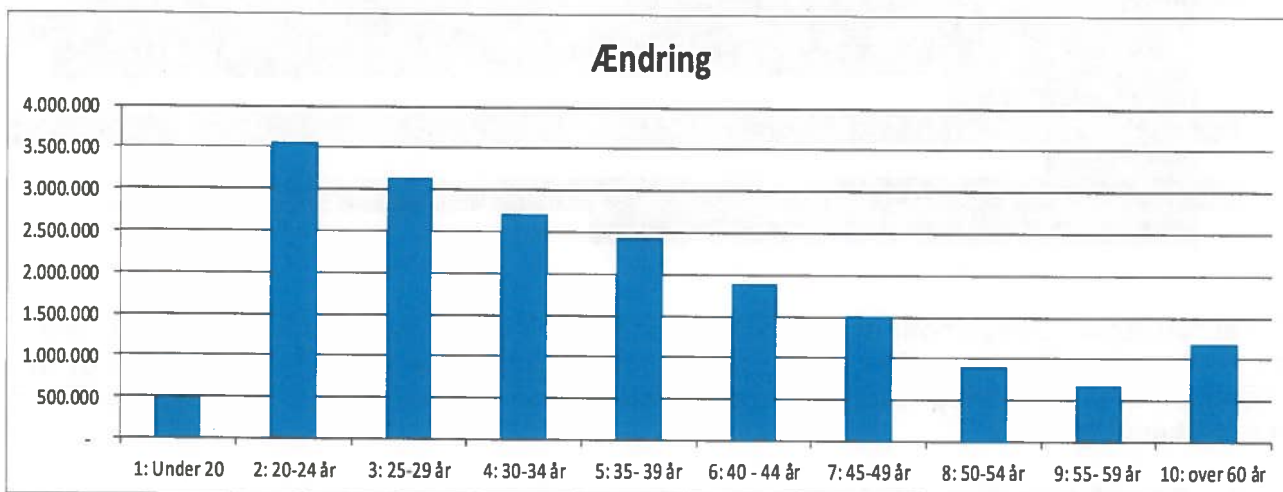
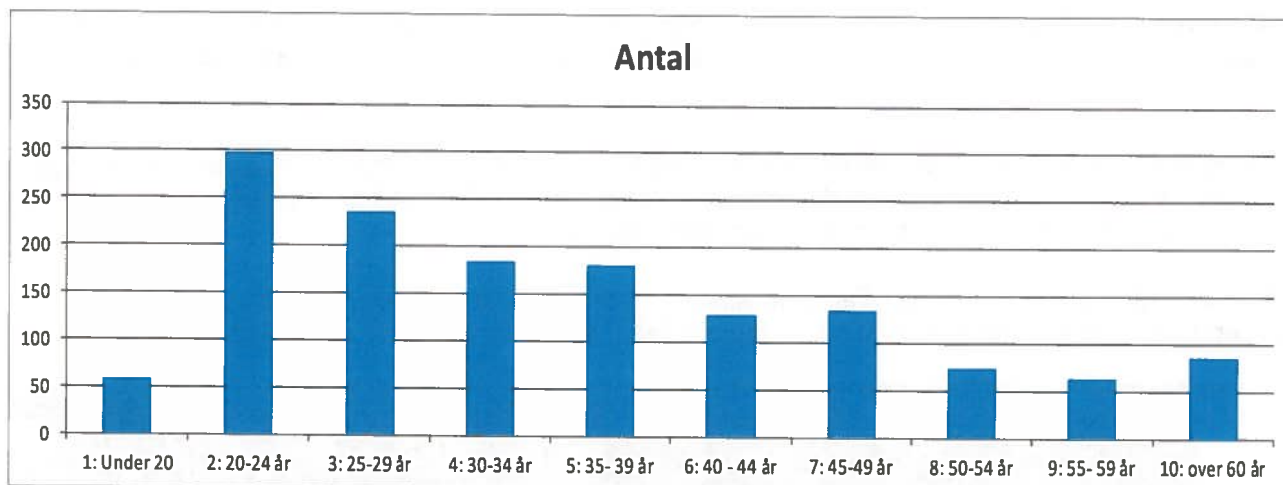
Vi har foretaget udsøgninger af nedenstående emner vedrørende befodringsfradrag, dels for at afdække risikoen og dels for at finde egnede udsøgninger til sagspoolen, og af de udsøgninger med regulering vi har foretaget af differencer i felt 417, har 92 % af fradragene været uberettiget

2. Fratrullet befodringsfradrag uden at have arbejdsmarkedsbidragspligtig indkomst.

Emne	Antal	Regulering
417 Befodringsfradrag uden at have AM-bidragspligtig indkomst		
Udsøgte	1.998	
Reguleret	1.383	16.923.684

Vi udsøgte alle de borgere uden ligningsart, der havde fratrullet befodrning uden at have am-bidragspligtig indkomst.

69 % af de udsøgte havde uberettiget fratrullet befodringsfradrag. Nedenstående grafer viser fordelingen af regulerede borger for delt på alder og reguleringer inden for hver aldersgruppe. Efterretligheden i aldersgruppen 20-30 år er lavest, hvilket underbygger vores teori om, at en del studerende tror, at de kan få fradrag til studiested, samt at SKAT nok ikke undersøger små beløb.



Projektet har i sine anbefalinger af 12.11.2012 videregivet sine erfaringer vedrørende udsøgninger og behandling af borgere, der har fratrasket befordring, men ikke har am-bidragspligtig indkomst.

Der er nu indlagt 5 intelligente stop i TastSelv, der skal forebygge fejl og forhindre misbrug. Et af disse stop medfører, at borgeren må kontakte SKAT for at få selvangivet korrekt.

Det nye projekt vil for indkomståret 2012 følge udviklingen af risikoen.

4. Fri bil og befordringsfradrag samtidig.

Emne	Antal	Regulering
417 Befordringsfradrag og samtidig fri bil	1.950	
Reguleret	249	7.048.587

Da vi erfaringsmæssigt ved at der kan være nogen der fratrækker befordringsfradrag selvom de har fri bil, foretog vi en udsøgning. Af de 249 udsøgninger vi nåede at behandle i sagspoolen, var der en gennemsnitlig regulering på ca. kr. 28.000. En del af udsøgninger er borgere, der har fået fri bil i løbet af året eller ikke længere har fri bil.

Borgere der fratrækker befordring og samtidig har fri bil til rådighed, bliver i forbindelse med Tast-Selv gjort opmærksom på at de ikke kan få befordringsfradrag samtidig med at de har fri bil, men borgeren bliver ikke afskåret fra at få fradraget.

Kursreguleringer 2009

Emne	Antal	Borgere u/ligning-sart	Antal	Borgere m/ligningsart	I alt
239 Kursværdiregulering for 2009	1353	27.751.319			27.751.319

I januar 2012 blev projektet kontaktet af det Landsdækkende Aktieprojekt, der gerne ville oprette et projekt til behandling af 5.000 udsøgninger vedrørende ikke medregnet kursreguleringer for 2009 der skal beskattes i 2010.

Fejl i felt 501/624

Emne	Antal	Borgere u/ligningsart	Antal	Borgere m/ ligningsart	I alt
624 Ikke medregnet udbytte af obligations-baserede investeringsbeviser	78	5.087.613	2		5.087.613



Kursreguleringer 2009 og fejl i felt 501/624

Det er oplagt at bruge de landsdækkende sagspools til at rette fejl opstået i forbindelse med indberetninger fra 3. mand eller systemmæssige fejl.

Fejlene vedrørende ej beskattede kursreguleringer for 2009



Der blev foretaget reguleringer for ca. 32 millioner i forbindelse med rettelse af disse fejl.

Det skal nævnes at det giver rigtig god mening at der kan samarbejdes på tværs af projekterne, således vi, af hensyn til retssikkerheden, kan rette de fejl der sker.

4. Risiko

Risiko

Projektet hører under risikoen "Personer indland – Differencer- 3. mandsindberetninger". Mange borgere (uden og med ligningsart) selvangiver forkert i de felter hvor SKAT har oplysninger fra 3. mand. De forkerte angivelser kan både skyldes manglende kendskab til reglerne eller SKATs systemer, manglende evne til at overholde reglerne eller bevist angivelse af forkerte beløb for at betale mindre i skat.

[REDACTED]

De landsdækkende sagspools har i projektperioden 01.07.2011 til 31.12.2013 påvirket skattegabet således:

Nettoforhøjelser i alt		218.370.432 kr.
Heraf vedrører den personlige indkomst	-	<u>62.739.465 kr.</u>
Vedrørende ligningsmæssige fradrag og kapitalindkomst		155.630.967 kr.

Påvirkning af skattegabet - Personlig indkomst(62.739.465 x 50 %)	31.369.733 kr.
Påvirkning af skattegabet – Ligningsmæssige fradrag og Kapitalindkomst (155.630.967 x 33 %)	<u>51.358.219 kr.</u>
Påvirkning af skattegab i alt	<u>82.727.952 kr.</u>

[REDACTED]

[REDACTED]

Anvendte ressourcer	26.465 timer
Ændring pr. time	8.586 kr.
Anvendte timer omregnet til årsværk (26.465 1.200)	22 årsværk

Påvirkning af skattegab pr. årsværk	(82.727.952 :22)	3.760.361 kr.pr. årsværk
--	-------------------------	---------------------------------

Observeret adfærd

I de felter på selvangivelserne der ikke er låst kan borgeren "frit" selvangive.
For lønmodtagere indførte SKAT for indkomståret 2010 låste felter, og autoagter.
Det er ikke alle felter med 3. mandsindberetninger der er låst, [REDACTED]

[REDACTED] antallet af differencer samlet er steget fra 2010 til 2011.

For borgere med ligningsart indføres først låste felter og autoagter for indkomståret 2013. Autoagter går ud på, at når der kommer rettelser fra 3. mand udsendes automatisk en agter til borgeren med rettelsen.

Baggrunden for adfærden

Baggrunden for adfærden er en til dels manglende kendskab til reglerne, herunder misforståelser omkring hvad SKAT har af oplysninger, og dels bevist snyd defineret på den måde, at det for os ser ud til, at nogle borgere prøver at selvangive fradragsbeløb, de nok godt ved ikke er rigtige, men hvor de håber SKAT nok ikke opdager det.

Det ser ud til, at der inden for gruppe på arbejdspladser og lignende er flere borgere der f.eks. fra-

trækker for meget i befodringsfradrag f.eks. lægger 5.000 eller 10.000 kr. oveni det befodringsfradrag der er oplyst fra arbejdsgiveren. Regelefterlevelsen opleves indenfor visse fradrags og indkomstgrupper som lav.

Projektets målgruppe

Projektets primære målgruppe er borgere uden og med ligningsart der har differencer i felter på selvangivelsen hvor SKAT har modtaget oplysninger fra 3. mand.

Påvirkning/belysning af risiko

Projektet har bidraget markant til belysning af risikoen for differencer i felter hvor SKAT har modtaget oplysninger fra 3. mand.

Da der ikke har været afsat faste ressourcer i projektet, har det dog ikke været muligt at kontrollere alle de differencer der har været. Vi har udsøgt differencer med stor risiko og hvor udsøgningerne har egnet sig til at lægge i sagspoolen, hvor de fleste sagsbehandlere kun har kort tid til at behandle udsøgningerne.

En del af differencerne vil blive reduceret i de kommende år, da flere felter låses, de erhvervsdrivende bliver omfattet af låste felter, samt at Intelligent TastSelv bliver udbygget.

For 2013 er der oprettet et tilsvarende projekt, hvor nogle af erfaringerne fra dette projekt vil blive fulgt op af muligheder for tiltag, der kan begrænse antallet af differencer i oplysninger fra 3. mand. Det vil være ønskeligt, at der blev oprettet projekter der kunne se på regelefterlevelsen hos 3. mand f.eks. hos arbejdsgivere. Som det fremgår af ovennævnte beskrivelser af udsøgninger, er der mange differencer i mellem konterede befodringsfradrag og selvangivne befodringsfradrag.

Det er meget vigtigt, at vi udbygger samarbejdet i SKAT, da der er mange fejl går på tværs af projekter og bliver opdaget flere steder i SKAT. Dette projekt har ofte fået henvendelser fra andre projekter, kundeservice, kundecentre eller enheder der behandler særlige problemstillinger, hvor vi så får ideer til udsøgninger eller væsentlige differencer, der ikke behandles i andre projekter. Endvidere er det vigtigt at tænke helhedsorienteret, således at vi i indsatsprojekterne også tænker f.eks. forskud og indrivelse.

Det skal også nævnes, at undertegnede projektleder er kontaktperson i Det landsdækkende projekt store fradrag, der behandler fejl i de "åbne felter" uden 3. mandsoplysninger. Det ville være ønskeligt, at der var et formaliseret samarbejde mellem projekterne på borgerområdet, således at der var et samlet overblik over risikoen, snitflader blev afdækket og erfaringer blev kendt for alle.

5. Effekt

Succeskriterium	Resultat
På landsplan at ud-søge og risikovurdere differencer mellem det borgeren har selvangivet og oplysningerne fra 3. mand	Projektet har for hele landet udsøgt alle differencer i SLSP [redacted] og foretaget en risikovurdering. Ud fra denne risikovurdering har vi udvalgt egnede udsøgninger. Derudover har vi udsøgt og risikovurderet andre differencer mellem selvangivet og oplyst fra 3. mand. Disse udsøgninger er gennemgået, og de udsøgninger der er fundet egnet til sagspoolen er lagt i KMD-skat ligning. Projektet har således opfyldt dette succeskriterie
At gennemgå de sager hvor der er størst risiko først	Overordnet er valgt de udsøgninger med størst risiko, [redacted]
At opnå viden om de fejl der konstateres ved hjælp af fejltyperegistrering.	Nedenstående udsøgninger er fejltyperegistreret, og den viden der er opnået er beskrevet under punkt 3. • A-indkomstdifferencer • Renteudgifter fratrullet dobbelt hos ægtefæller og differencer mellem konteret og selvangivet renteudgifter i felt 481,483 og 485. • Differencer vedrørende afkast af livsforsikringer. • Lejeindtægt af 2-familieshuse • Differencer mellem konteret og selvangivet underholdsbidrag. • Differencer mellem konteret og selvangivet befordringsfradrag. 4. Fratrullet befordringsfradrag uden at have arbejdsmarkedsbidragspligtig indkomst. [redacted] 6. Fri bil og befordringsfradrag samtidig. • Kursreguleringer 2009 Dette succeskriterie er derfor opfyldt.
At opnå kendskab til regionale forskelle på de forskellige fejltyper.	Da dette succeskriterie blev skrevet ved projektets opstart var det aktuelt at kende de regionale forskelle. Flere regioner havde tidligere haft regionale projekter vedrørende differencer, og der var derfor regionale forskelle om differencer blev gennemgået. Nu hvor SKAT har fået ny struktur er dette succeskriterie ikke længere relevant at tage stilling til.
At danne grundlag for den fremtidige indsats indenfor området.	Grundlaget for den fremtidige indsats er beskrevet under punkt 3 og 4 og dette succeskriterie er således også opfyldt. Vi anvender den viden vi har opnået i dette projekt i det nye projekt.

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

Overordnet set er projektet kommet godt i mål med de fleste, og de væsentligste succeskriterier.

- Vi har i projektperioden brutto reguleret for ca. 294 millioner.
- Vi har på landsplan udsøgt og risikovurderet differencer udsøgt i SLSP [REDACTED], samt andre differencer hvor SKAT har modtaget oplysninger fra 3. mand.
- Et godt samarbejde mellem de 3 personer der danner teamet bag udsøgninger og risikovurdering.
- En masse kollegaer der har behandlet udsøgningerne og er kommet med mange brugbare erfaringer har bidraget til udviklingen af projektet.
- Hjælp fra Kommunikationsafdelingen (Malene Bonavent) til markedsføring af projektet, og hjælp i forbindelse med artikler, pjecer, miniportal og lignende.
- At vi har videregivet erfaringer til Afregning Person (Trine Jensen) og til erfaringsopsamling på borgerområdet (12.11.2012).
- At vi kan bruge erfaringerne fra dette projekt som grundlag for det nye projekt, samt til nye forslag til systemforbedringer der modvirker fejl og snyd.
- At vi har oparbejdet et godt netværk rundt om landet der gør det muligt at udbrede og vedligeholde kendskabet til sagspoolene.
- Modtagelse af gode ideer til udsøgninger fra netværk og projektdeltagere.
- Til sidst og ikke mindst alle de kollegaer, der har behandlet de udsøgte sager, som gør det muligt at høste erfaringer til brug for det videre arbejde med at mindske fejl/differencer.

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

Projektet har stort set opnået sine succeskriterier.

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

Det er for tidligt at sige om effekten er varig, idet det er første år, hvor vi har kørt et landsdækkende projekt på hele området.

Der er i høj grad behov for opfølgning af projektet. Det er vigtigt af hensyn til at følge udviklingen i differencerne, herunder rette de fejl der opstår, samt komme med forslag til systemforbedringer, der nedsætter antallet af differencer.

Hvordan kan vi overvåge risikoen?

Der er oprettet et tilsvarende projekt der løber fra 01.01.2013 til 31.12.2013. Dette projekt overvåger risikoen for fejl/differencer mellem selvangivne og konterede oplysninger i felter, hvor SKAT har modtaget oplysninger fra 3. mand, behandler udsøgninger efter risiko og egnethed, samt videreformidler løbende forslag til systemforbedringer, der kan mindske antallet af fejl/differencer.

6. Indsatsaktiviteterne

Indsatsaktivitet	Effekt/ erfaring
Pjece	I forbindelse med markedsføring af projektet blev der i samarbejde med Kommunikationsafdelingen udfærdiget en pjece. Denne blev udsendt til alle direktører, vicedirektører og afdelingsledere i Indsats. Der var tale om en anderledes munter pjece der vakte opmærksomhed. Det var således en succes.
Involvering af interessenter	Godt samarbejde med Afregning Person, Trine Jensen. Erfaringer og forslag fra projektet er sendt til Trine. Det gode og udbytterige samarbejde fortsætter i det nye projekt for 2013. Samarbejde med Michael Nielsen KMD-skat ligning omkring uddelegering af udsøgningerne. Samarbejde med andre projektledere – Jens Buch - Store fradrag og Jette Bøgeriis Hansen - Aktieprojektet – om mulige udsøgninger til sagspoolene.
Intern kommunikation	For at markedsføre projektet har vi haft flere artikler i Indblik, ligesom vi har sendt mail ud til tidligere og nuværende projektdeltagere. Det har været en god måde at få udbredt kendskabet til sagspoolene, samt at udbrede resultatet af projektet. Dernæst er der oprettet en miniportal til projektet, hvor alt materiale vedrørende projektet er tilgængeligt. Miniportalen har fungeret rigtig godt til kommunikation af vejledninger m.v.
Kontrol	Dette projekt er hovedsagligt et kontrolprojekt, samt et projekt der skal overvåge udviklingen af differencer i felter der modtager 3. mandsoplysninger, herunder opsamle erfaringer, der kan resultere i flere differencer. Konkrolleren af de udsøgninger, der egner sig til at lægge i sagspoolene har fungeret rigtig godt. Der har deltaget en masse kolleger, der dels har forestået kontrollen, men også har bidraget positivt til udviklingen af projektet.
I øvrigt	

5. Proces

Et starte et sådant projekt op var en stor udfordring.

Miniportalen har været en god og let tilgængelig platform for informationer/vejledninger om projektet, og erfaringen er, at en del har været selvhjulpne i forhold til at behandle udsøgningerne.

Samarbejdet med Afregning Person og andre projektledere har bidraget positivt til projektets videregivelse af brugbare erfaringer. Flere forslag til forbedringer er allerede i gang med at blive gennemført.

Efter udbredelsen af kendskabet til sagspoolene bliver jeg løbende kontaktet af kollegaer der er ansvarlige for oplæring af elever og praktikanter, der er interesseret i udsøgninger, der er brugbare til behandling af elever og praktikanter. Dette samarbejde bliver hele tiden udbygget til gavn for begge parter.

[Redacted text block]

[Redacted text block]

Målinger:

Det er vigtigt, at der fra projektets opstart tages stilling til, hvilke målinger der skal foretages i projektet. Vi havde forpligtet os til at måle på antallet af behandlede udsøgninger, opgørelse af regleringerne samt optælling af fejltypen. De månedlige statusopgørelser har været af stor betydning for måling af projektets fremdrift, samt opfølgning på kvaliteten af udsøgningerne.

Kommunikation med andre enheder i SKAT:

Vi har haft et godt og udbytterigt samarbejde med andre enheder i SKAT.

[Redacted text block] Derefter kontaktede vi Malene Bonavent i Koncerncentrets kommunikationsafdeling for at få nogle gode råd til markedsføring. Kommunikationsafdelingen har bidraget med gode ideer, oprettelse og ajourføring af miniportal, hjælp til informationer i Indblik m.v.

Kundeservice – har deltaget i arbejdet med behandling af udsøgninger i ledige perioder. Desuden er Kundeservice kommet med ideer til udsøgninger på baggrund af deres erfaringer via kundekontakten.

Koncerncentret – KMD-skat ligning har vi samarbejdet med i forhold til brugen af Skat ligning til uddelegering af udsøgninger, fejltyperegistrering samt sagsbehandling.

Intern kommunikation i projektet:

Dette projekt adskiller sig på mange måder fra andre projekter. Blandt andet at projektdeltagerne eller deres kompetencer ikke kendes, alle der har ledig tid kan benytte sig af muligheden for at behandle udsøgninger fra poolen. Antallet af gennemgåede udsøgninger og kvaliteten af målingerne afhænger af, hvor meget ledig tid der er til behandling af udsøgningerne i sagspoolen.

[REDACTED]
[REDACTED] Ved nogle udsøgninger kan det betale sig at gennemgå hver enkelt udsøgning inden disse lægges i KMD-skat ligning. [REDACTED]

[REDACTED] Der løbende lægges udsøgninger i KMD-skat ligning og i takt med dette opdateres materialet og lægges ind på miniportalen.

Projektdeltagerne sidder mange steder i landet, så kommunikation mellem projektleder og projektdeltagere foregår enten via mail, telefon, eller miniportal.

Sidst i projektforløbet har vi flere gange, på grundlag af sagsbehandlerinformationer i KMD-skat ligning og BO, udsendt mail med informationer om projektets status, samt diverse informationer om sagsbehandlingen. Vi har modtaget mange positive reaktioner på denne måde at kommunikere på, samt at det giver ejerskab at modtage mail direkte.

Teamet bag projektet har været Karsten Nørnberg, udsøgninger, statusoplysninger, målinger m.v. (har siddet i målerteamet i MSS) og Heidi Olsen der i samarbejde med projektleder har bidraget med faglig sparring, kvalitetssikring af udsøgninger m.v. Endvidere har andre sagsbehandlere her i Holbæk også arbejdet med kvalitetssikring af udsøgningerne.

Gitte Kjærgaard
Projektleder
03.05.2013

Afrapportering

Landsdækkende sagspools – Differencer i selvangivelsen

01.01.2013-31.12.2013

IP ID 2796

1. Projektinformation

Tovholder:

Gitte Kjærgaard, Borger 2, Holbæk

Projektejer:

Allan Martens, Borger 2, Holbæk

Projektets formål:

Formålet med projektet var at etablere landsdækkende sagspools og derved også landsdækkende retningslinjer for behandlingen af differencer mellem selvangivne og konterede oplysninger fra 3. mand. (arbejdsgivere, banker, realkreditinstitutter m.v.). Derudover var projektets formål følgende:

- at væsentlige konkrete differencesager, ud fra et almindeligt retssikkerhedssynspunkt, bliver behandlet
- at SKAT agerer i forhold til modtagne 3. mandsindberetninger – d.v.s. anvender de modtagne oplysninger
- kvalitet i – og ensartet behandling af borgere med samme forhold
- landsdækkende prioritering og behandling af sager i faldende risikoorden
- minimering af skattegab
- udnyttelse af ledige ressourcer, effektivt og systematisk
- at behandle pludselig opstået differencer, hvor udsøgningerne ikke kan placeres i et projekt.

Baggrunden for projektet var vores tidligere erfaringer om at der er mange differencer i selvangivelserne i felter hvor SKAT har modtaget oplysninger fra 3. mand. Erfaringerne stammer fra tidligere landsdækkende og regionale projekter, samt det tilsvarende projekt der kørte i perioden 01.07.2011 til 31.12.2012. Alle grupper af borgere med og uden ligningsartskode indgår i målgruppen.

Årsagerne til differencerne kan både være manglende kendskab til reglerne eller til SKAT's systemer, manglende evne til at overholde reglerne eller bevidst angivelse af forkerte beløb for at betale mindre i skat.

For lønmodtagere er der fra indkomståret 2010 låst flere selvangivelsesfelter, bl.a. lønindkomst, dagpenge og bidrag til privattegnat kapitalpension. Der kom flere feltlåsningsår i 2011 og 2012, ligesom der hele tiden kommer flere tekster i Intelligent Tast-Selv der begrænser risikoen for fejl. Der er dog stadig felter der ikke er låst. Erfaringerne indtil nu er at, i takt med der låses flere og flere felter, bliver kreativiteten større i de åbne felter.

For indkomståret 2013 låses der felter for erhvervsdrivende, men også her er der stadig felter med mulighed for at der kan ske fejl, men uden tvivl vil låsningen her resultere i færre fejl.

SKATs vision om at sikre retfærdighed overfor de borgere og virksomheder, der har selvangivet korrekt, medfører en forpligtelse til at sikre, at folk betaler den skat de skal, hverken mere eller mindre. Desuden er der risiko for at medspillere, der får kendskab til regelbrud, kan føle sig motiveret til at angive forkert, hvis regelbrud er risikofrit. Derfor må det være et mindstekrav, at vi anvender de modtagne kontroloplysninger.

SKAT har de seneste år tilrettelagt indsatsopgaverne på en sådan måde, at der alt overvejende arbejdes projektbaseret. Kendetegnende for flere indsatsprojekter har været, at der i start- og slutfasen er en vis form for "tomgang" opgave- og dermed ressourcemæssigt. På baggrund heraf etablerede SKAT 01.07.2011 en sagspool, hvorfra forholdsvis lette sager kunne udtages, for rimelig hurtig behandling og afslutning. Dermed sikredes bl.a. optimering og effektiv udnyttelse af "tomgangsperioder". Der har ikke tidligere været afsat ressourcer til projektet, og udsøgninger har været brug af såvel Indsats som Kundeservice.

Projektets udsøgninger har været opdelt i 2 kategorier:

41099 Borgere uden ligningsart

41100 Borgere med ligningsart

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

- Beskriv den nye viden (leverancen) (hvis der er flere, så beskriv dem i alle punkterne, men én ad gangen, dvs. hver leverance beskrives færdig i alle punkter, og næste leverance beskrives efterfølgende i alle punkter)
- Hvem har modtaget den (igen hvis flere leverancer, så beskriv hver enkelt modtager):
Enhed og navn på modtager
- Beskriv modtagers forventede brug af leverancen, herunder tidsplan for evt. implementering
- Hvem følger op på det forventede brug: Navn på medarbejder der kvartalsvist melder tilbage til risikokomiteen i tilbagemeldingsskabelonen.

De landsdækkende sagspools vil fortsat kunne bidrage med viden om årsagen til fejl/differencer i de felter hvor SKAT modtager oplysninger fra 3. mand, samt til en landsdækkende prioritering af væsentlighed og risiko af de udsøgte differencer. Derudover vil analyser og erfaringer kunne anvendes i forbindelse med udsøgning af relevante sager, samt i forbindelse med sagsbehandlingen, bidrage med viden til videreudvikling. Herudover vil projektet kunne bidrage med forbedringsforslag til udsøgningsværktøjer, sagsbehandlingssystemer, systemer, samt danne grundlag for den fremtidige indsats og systemmodernisering.

Projektet vil derudover følge udviklingen af fejl/differencer i selvangivelsen før og efter nye tiltag og således hele tiden bidrage med oplysninger hvor og hvilke fejl/differencer der er i selvangivelserne.

I perioden 01.01.2013 til 31.12.2013 har De landsdækkende sagspools foretaget reguleringer i 4.222 udsøgninger og har brutto reguleret for 178 millioner kr.

Endvidere har projektet løbende været i dialog med Koncerncentrets afdeling Afregning Person, med forslag til systemforbedringer m.v.

Projektet skal levere den nye viden til Segment 3. parts indberetninger og Personselvangivelsen

under Borgere. Derudover leveres løbende erfaringer i arbejdet med differencerne til Afregning Person der arbejder med den overordnede udvikling af SKATs systemer m.v, og projektet kan således levere viden om årsagerne til fejl og differencer i selvangivelserne, samt komme med ideer til tiltag til lovændringer, systemforbedringer, feltlåsninger m.v. Alt sammen bidrager til at SKAT som helhed

- reducerer antallet af fejl
- gør det let for de få
- flest muligt selvangiver korrekt første gang
- reducerer skattegabet

Desuden samarbejder projektet med projekt – Personers fradrag i selvangivelsen hvor vi samler op på erfaringen og kommer med forslag til nedbringelse af fejl/differencer i selvangivelsen til Afregning Person. Herudover er der et mere formaliseret forum i form af Lønmodtagernetværket på borgerområdet der løbende kommer med forbedringsforslag og præcisering af lovgivningen. Alt sammen for at sikre at projekterne bidrager til opfyldelse af SKATs mål og visioner. Endvidere vil de næste års arbejde med segmenter bidrage væsentligt til opsamling af viden og erfaringer til brug for reduktion for fejl i selvangivelsen.

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

Nedenstående skema viser udsøgningerne i SLSP for indkomstårene 2010, 2011 og 2012 fordelt på forskellige borgergrupper. For indkomståret 2010 er differencer vedrørende befordringsfradrag og ejendomsværdiskat ikke medregnet, men derfor er der forskel i totale nettodifferencer mellem 2010 og 2011.

Netto-differencer er ikke et udtryk for at hvis vi gennemgik alle udsøgninger ville der være nettoforhøjelser på 6,8 milliarder for 2010, 8.2 milliarder for 2011 og 5.1 milliarder 2012. Specielt hos de erhvervsdrivende kan a-indkomstdifferencer og b-indkomstdifferencer være medregnet i overskud af virksomhed. Også renteindtægter og renteudgifter kan være selvangivet i andre felter end de konterede, således at de samlede renteindtægter/renteudgifter er korrekte (dette glæder for alle ligningsarter). Derudover vil der efter vores erfaring være en del andre differencer der ikke er reelle differencer.

2011							
	Neg		Pos		Total Antal:	Total Beløb:	Total Netto
Rækkenavne	Antal:	Beløb:	Antal:	Beløb:			
Erhvervsdrivende	85.697	8.310.336.176	88.351	12.910.676.804	174.048	21.221.012.980	4.600.340.628
Hoa/KOM	7.970	986.449.020	10.838	876.871.450	18.808	1.863.320.470	-109.577.570
Lønmodtager/SÆR	68.422	2.942.300.524	170.377	6.671.993.233	238.799	9.614.293.757	3.729.692.709
Hovedtotal	162.089	12.239.085.720	269.566	20.459.541.487	431.655	32.698.627.207	8.220.455.767
2012							
	Neg		Pos		Total Antal	Total Beløb	Netto
Rækkenavne	Antal	Beløb	Antal	Beløb			
Erhvervsdrivende	65.519	6.016.207.316	57.091	7.803.478.474	122.610	13.819.685.790	1.787.271.158
Hoa/Kom	4.129	371.390.505	5.138	420.386.456	9.267	791.776.961	48.995.951
Lønmodtager/SÆR	55.026	1.470.505.162	127.172	4.762.065.337	182.198	6.232.570.499	3.291.560.175
Hovedtotal	124.674	7.858.102.983	189.401	12.985.930.267	314.075	20.844.033.250	5.127.827.284
Difference							
	Neg		Pos		Total Antal:	Total Beløb:	Total Netto
Rækkenavne	Antal:	Beløb:	Antal:	Beløb:			
Erhvervsdrivende	-20.178	-2.294.128.860	-31.260	-5.107.198.330	-51.438	-7.401.327.190	-2.813.069.470
Hoa/KOM	-3.841	-615.058.515	-5.700	-456.484.994	-9.541	-1.071.543.509	158.573.521
Lønmodtager/SÆR	-13.396	-1.471.795.362	-43.205	-1.909.927.896	-56.601	-3.381.723.258	-438.132.534
Hovedtotal	-37.415	-4.380.982.737	-80.165	-7.473.611.220	-117.580	-11.854.593.957	-3.092.628.483
Difference i %							
	Neg		Pos		Total Antal:	Total Beløb:	Total Netto
Rækkenavne	Antal:	Beløb:	Antal:	Beløb:			
Erhvervsdrivende	-24%	-28%	-35%	-40%	-30%	-35%	-61%
Hoa/KOM	-48%	-62%	-53%	-52%	-51%	-58%	145%
Lønmodtager/SÆR	-20%	-50%	-25%	-29%	-24%	-35%	-12%
Hovedtotal	-23%	-36%	-30%	-37%	-27%	-36%	-38%

Her er en opgørelse over de reguleringer der er foretaget i projektet:

Status	Pr. 31-12-2013
Henlagte efter oprettelse og igangværende pr. 31.12.2013	2.871
Forhøjelser – antal	3.832
Forhøjelser – beløb	157.717.623
Nedsættelser – antal	390
Nedsættelser – beløb	-20.190.564
Bruttoreguleringer	177.908.187
Nettoreguleringer	137.527.059
Timeforbrug	25.890
Ændring i kroner pr. time (Spot, m.v.)	6.871

Projektet har benyttet sig af ledige ressourcer og her følger en opgørelse af der viser hvilke afdelinger der har deltaget sagsbehandlere fra:

Afdeling *	Behandlede sager
Ankecenter	11
Betaling og Regnskab	25
Borgere	403
Borger & Virksomhedsvejledning	119
Ejendom	4
Erhverv	279
Fogeder	52
Indsatsplanlægning og -analyse	7
Mellemstore Virksomheder	603
Mindre Virksomheder	719
Motor	8
Person	195
Personrestancer	7
Store Selskaber	358
Told	10
Visitering og Kontrol	176
Sager i alt	2976

*betegnelser på afdelinger efter strukturændringen.

Med udgangspunkt i de udsøgninger der er beskrevet under punkt 2, følger her opgørelse og beskrivelse af de behandlede udsøgninger, herunder eventuelt forslag til minimering af risikoen.

- A-indkomstdifferencer for borgere med ligningsart.
 - A-indkomstdifferencer for borgere uden ligningsart, der ikke er omfattet af autoagteren.
 - Renteudgifter fratrukket dobbelt hos ægtefæller og differencer mellem konteret og selvangivet renteudgifter.
 - Differencer vedrørende afkast af livsforsikringer.
 - Lejeindtægt af 2-familieshuse og differencer mellem konteret og selvangivet indkomst ved sommerhusudlejning.
 - Differencer mellem konteret og selvangivet underholdsbidrag.
 - Differencer mellem konteret og selvangivet befodringsfradrag.
 - Fratrukket befodringsfradrag uden at have arbejdsmarkedsbidragspligtig indkomst.
-
- Fri bil og befodringsfradrag samtidig.
 - Differencer vedrørende pensionsordninger
 - Fejl i felt 501/624

A-indkomstdifferencer for borger med og uden ligningsart.

Vi har udsøgt differencer mellem konteret og selvangivet a-indkomst både med og uden

arbejdsmarkedsbidrag. Borgere uden ligningsart er normalt omfattet af autoagter, hvilket betyder at hvis der kommer rettelser fra arbejdsgiveren, vil der normalt blive udsendt forslag til rettelse af årsopgørelsen. I de tilfælde hvor borgeren eller SKAT tidligere har foretaget rettelser til årsopgørelsen vedrørende dette felt, fremsendes der ikke autoagter. Derfor har projektet flere gange i perioden udsøgt differencer mellem selvangivet og konteret a-indkomst for denne personkreds. Såfremt der er differencer som følge af udbetalinger fra Lønmodtagernes Garantifond for aktuelt indkomstår vil der i de fleste tilfælde blive dannet en autoagter, men ellers vil disse blive udsøgt som difference og derved blive behandlet af projektet.

For i projektperioden (01.01.2013-31.12.2013) har projektet reguleret 934 borgere med og uden ligningsart og reguleret for kr. 37.279.209.

Heraf var 80% (85,2% af reguleringerne i kr.) borgere med ligningsart. For indkomståret 2013 er borgere med ligningsart også omfattet af feltlåsning og autoagter, hvorfor antallet af differencer vil blive reduceret.

Renteudgifter fratrullet dobbelt hos ægtefæller og differencer mellem konteret og selvangivet renteudgifter i felt 481,483 og 485.

Emne	Antal	Borgere u/ligningsart	Antal	Borgere m/ligningsart	I alt
481 Renteudg - opgjort fradrag forkert	66	1.140.698	13	246.100	1.386.798
481 Renteudgifter fratrullet dobbelt	14	315.716	14	310.368	626.084
483 Renteudg - opgjort fradrag forkert	44	607.323	17	702.922	1.310.245
483 Renteudgifter fratrullet dobbelt	41	859.424	49	2.211.736	3.071.160
485 Renteudgr - opgjort fradrag forkert	19	304.882	3	114.910	419.792
485 Renteudgifter fratrullet dobbelt	7	93.692	3	63.543	157.235
I alt for felt 481, 483 og 485	191	3.321.735	99	3.649.579	6.971.314
Fratrullet dobbelt	62	1.268.832	66	2.585.647	3.854.479

I det tidligere enslydende projekt vedrørte perioden 01.07.2011-31.12.2012 foretog vi 207 reguleringer hvor der var fratrullet dobbelt renter og reguleret for kr. 9.006.272. I denne projektperiode 01.01.2013-31.12.2013 har projektet foretaget 128 reguleringer og reguleret for kr. 3.854.479. Projektet har klart den opfattelse af det har haft effekt at projektet har foretaget reguleringerne for de foregående år.

Der er også behandlet nogle differencer, hvor ægtefæller tilsammen har fratrullet mere end der er konteret, og der har været let at konstatere årsagen til differencen.

En del af de fejl der er registreret under -Renteudgifter opgjort forkert kan også indeholde renteudgifter der er fratrullet dobbelt. De fejl der er registreret som – "Renteudgifter fratrullet

dobbelt", er de udsøgninger hvor det kun har været denne ene fejl..

[REDACTED]

[REDACTED]

Det nye projekt Sagspool-Differencer i selvangivelsen for 2014 vil fortsat arbejde på at det bliver muligt at reducere antallet af differencer vedrørende renteudgifter og nu også gennem segmentarbejde omkring 3. parts indberetninger.

Differencer vedrørende afkast af livsforsikringer.

Emne	Antal	kr.
214 Ikke medregnet eller kun delvist medregnet afkast af livsfors	565	10.326.788

Tidligere års erfaring viser, at der er en del, som ikke selvangiver afkast af livsforsikringer. SKAT modtager indberetninger fra forsikringsselskaber vedrørende skattepligtige afkast fra livsforsikringer.

[REDACTED]

Lejeindtægt af 2-familieshuse og sommerhusudlejning

Emne	Antal	kr.
218 Lejeindtægt af 2-familieshuse	22	493.396
218 Sommerhusudlejning	220	6.733.102
I alt	242	7.226.498

2-familieshuse

Erfaringer fra tidligere projekter viser, at der er en del fejl i opgørelse af lejeindtægt af 2-familieshuse. Udsøgningen og gennemgangen heraf vist, at der er en del 2-familieshuse, der står forkert registret i ejendomsvurderingssystemet, men også at der var tale om udsøgninger der ikke umiddelbart egnede sig til behandlings i sagspoolene, idet de ofte er tidskrævende. Derfor kun gennemgået få udsøgninger.

Sommerhusudlejning

Projektet har, som nyt, udsøgt differencer mellem det borgeren har selvangivet i felt 218 og det SKAT har fået oplysning om fra udlejningsbureauerne. For indkomståret 2011 blev indkomster fra udlejning fra udlejningsbureau indberetningspligt. For indkomståret 2012 har projektet udsøgt 575 borgere hvor der var differencer, hvor der blev foretaget reguleringer i 220 i tilfælde. Det svarer til en træfprocent på 38. For indkomståret 2013 vil det nye projekt foretage en tilsvarende udsøgning, for at se udviklingen af disse differencer, samt for at se om det har haft effekt på regelefterlevelsen at vi har foretaget reguleringerne af indkomsten for udlejning af sommerhuse.

Differencer mellem konteret og selvangivet underholdsbidrag.

Emne	Antal	Borgere u/ligningsart	Antal	Borgere m/ligningsart	I alt
212 Fejl i oplysninger fra 3. mand	7	-28.839			-28.839
212 Modtaget underholdsbidrag, delvist medregnet	11	110.149			110.149
212 Modtaget underholdsbidrag ej medregnet	674	15.137.247	4	42.435	15.179.682
I alt	692	15.218.557	4	42.435	15.260.992

Ovennævnte opgørelse er foretaget på baggrund af fejltyperegistreringer i forbindelse med reguleringerne. Det er således ikke alle reguleringer der er medtaget i opgørelsen, men kun reguleringer der falder ind under ovennævnte kategorier. Ved opgørelse af antal rettelser i felt 212 Modtaget underholdsbidrag, er der foretaget 831 reguleringer og der er reguleret for kr. 19.120.269.

Fra tidligere projekter ved vi, at der er en del, som ikke medregner modtaget underholdsbidrag på selvangivelsen. Mange er af den opfattelse at SKAT kender beløbet og de derfor ikke skal selvangive beløbet selv.

SKAT kender beløbet i de tilfælde, hvor oplysningerne kommer fra kommunerne (fordi kommunen opkræver bidraget hos den bidragspligtige). En del af fejlene skyldes også at nogle borgere tror at når de har påført beløbet på deres forskudsopgørelse, så kender SKAT også beløbet og regner med at det automatisk overføres til årsopgørelsen. Det modtagne beløb konteres på kontrolbilag R 75, hvis der er betalt gennem kommunen, men beløbet er ikke fortrykt i felt 212 for indkomståret 2011/2012.

På grund af de mange differencer, både antal og beløbsmæssige, har projektet i lighed med andre projekter, foreslået oplysningspligt af underholdsbidrag. Blandt andet på denne baggrund er det for indkomståret 2013 indført at en borger, der ønsker fradrag for underholdsbidrag, skal oplyse

cpr. nr. på modtageren. Beløbet vil så automatisk blive påført årsopgørelsen hos modtageren. Dette vil angiveligt medføre et stort fald i differencerne fremover både hvad angår børnebidrag og ægtefællefradrag. Det nye projekt vil følge udviklingen i disse differencer.

Differencer mellem konteret og selvangivet befordringsfradrag.

Emne	Antal	Borgere u/ ligningsart	Antal	Borgere m/ ligningsart	I alt
417 Fradrag efter LL § 9 B i feltet	11	231.180	1	10.537	241.717
417 Fradrag efter LL § 9 D i feltet	7	128.118	0		
417 Fradrag opgjort forkert	148	2.441.162	14	192.929	2.634.091
417 Ueberrettiget fradrag	243	6.196.745	27	770.125	6.966.870
I alt	409	8.997.205	42	973.591	9.842.678

Ovennævnte opgørelse er foretaget på baggrund af fejltyperegistreringer i forbindelse med reguleringerne. Det er således ikke alle reguleringer der er medtaget i opgørelsen, men kun reguleringer der falder ind under ovennævnte kategorier.

Ved opgørelse af antal rettelser i felt 417 Befordringsfradrag, er der foretaget 843 reguleringer og der er reguleret for kr. 18.989.760.

Det er ikke alene dette projekt der har behandlet udsøgninger vedrørende befordringsfradrag, også projekt – Personers fradrag i selvangivelsen har behandlet de større differencer. I dette projekt har vi kun haft mulighed for at gennemgå nogle af de udsøgte differencer, dels da projektet alene benytter sig af ledige ressourcer og dels fordi nogle af differencerne er tidskrævende.

Af de udsøgninger vi har behandlet, som alene er udsøgt for en difference mellem konteret og selvangivet befordringsfradrag, finder vi mange fejl. Fejlene skydes blandt andet følgende:



Vi har foretaget udsøgninger af nedenstående emner vedrørende befordringsfradrag, dels for at afdække risikoen og dels for at finde egnede udsøgninger til sagspoolen. De efterfølgende opgørelser af reguleringen indgår i opgørelsen af de samlede reguleringer vedrørende befordringsfradrag.

1. Fratrullet befordringsfradrag uden at have arbejdsmarkedsbidragspligtig indkomst.

2011	Antal	Regulering
417 Befordringsfradrag uden at have AM-bidragspligtig indkomst		
Reguleret	1.383	16.923.684
2012		
417 Befordringsfradrag uden at have AM-bidragspligtig indkomst		
Reguleret	18	186.568

Projektet udsøgte alle de borgere uden ligningsart for indkomståret 2011, der havde fratrullet befordring uden at have am-bidragspligtig indkomst. De fleste af de udsøgte/regulerede er borgere der udelukkende er på dagpenge, pension eller studerende der kun modtager SU. Da der var tale om mange differencer og et stor beløb der blev reguleret i 2011, lavede projektet en tilsvarende udsøgning for 2012, samt videregav vores erfaring til Afregning Person i vores anbefalinger af 12.11.2012.

Der er siden indlagt 5 intelligente stop i TastSelv, der skal forebygge fejl og forhindre misbrug. Et af disse stop medfører, at borgeren må kontakte SKAT for at få selvangivet korrekt. [REDACTED]

Den omstændighed at projektet har foretaget ovennævnte reguleringer, og derved gjort mange opmærksom på fejlen, samt at der er indført intelligente stop i TastSelv har nedbragt fejlene væsentligt for 2012.

En del af reguleringerne for 2011 er behandlet i det foregående projekt der løb fra 01.07.2011 til 31.12.2012 og vedrørte udsøgningerne for indkomstårene 2010 og 2011. Dette projekt har behandlet indkomstårene 2011 og 2012.

Differencer vedrørende pensionsordninger

Fejl i felt 501/624

Emne	Antal	Borgere u/ligningsart	Antal	Borgere m/ligningsart	I alt
624 Ikke medregnet udbytte af obligationsbaserede investeringsbeviser	600	17.678.023	159		5.374.236



4. Risiko

Tag udgangspunkt i beskrivelsen af risikoen i risikoarket for så vidt angår de første 3 punkter, navn på risiko, overordnet karakteristik og uddybende beskrivelse og beskriv, hvordan projektet/piloten har arbejdet med og er blevet klogere på risiko/målgruppe/adfærd. Tilføj gerne, hvis projektet/piloten kan komme med nye oplysninger på de øvrige punkter i risikoarket.

Risiko

Projektet hører under risikoen "Personer indland – Differencer- 3. mandsindberetninger". Mange borgere (uden og med ligningsart) selvangiver forkert i de felter hvor SKAT har oplysninger fra 3. mand. De forkerte angivelser kan både skyldes manglende kendskab til reglerne eller SKATs systemer, manglende evne til at overholde reglerne eller bevidst angivelse af forkerte beløb for at betale mindre i skat.



De landsdækkende sagspools har i projektperioden 01.01.2013-31.12.2013 påvirket skattegabets således:

Nettoforhøjelser i alt	137.527.059
Heraf vedrører den personlige indkomst	96.387.205
Vedrørende ligningsmæssige fradrag og kapitalindkomst	41.139.854
Påvirkning af skattegabet - Personlig indkomst(96.387.205 x 50 %)	48.193.603
Påvirkning af skattegabet – Ligningsmæssige fradrag og	
Kapitalindkomst (41.139.854 x 33 %)	13.576.151
Påvirkning af skattegab i alt	61.769.754



Anvendte ressourcer	25.890
Ændring pr. time	6.871
Anvendte timer omregnet til årsværk (25.890 :1.200)	21
Påvirkning af skattegab pr. årsværk (61.769.754:21)	2.941.417

Observeret adfærd

I de felter på selvangivelserne der ikke er låst kan borgeren "frit" selvangive.

For lønmodtagere indførte SKAT for indkomståret 2010 låste felter, og autoagter.

Det er ikke alle felter med 3. mandsindberetninger der er låst,



antallet af differencer samlet er

steget fra 2010 til 2011 og 2012 faldt lidt.

For borgere med ligningsart indføres låste felter og autoagter for indkomståret 2013.

Baggrunden for adfærden

Baggrunden for adfærden er en til dels manglende kendskab til reglerne, herunder misforståelser omkring hvad SKAT har af oplysninger, og dels bevidst snyd defineret på den måde, at det for os ser ud til, at nogle borgere prøver at selvangive fradragsbeløb, de nok godt ved ikke er rigtige, men hvor de håber SKAT nok ikke opdager det.

Det ser ud til, at der inden for grupper på arbejdspladser og lignende er flere borgere der f.eks. fratrækker for meget i befodringsfradrag f.eks. lægger 5.000 eller 10.000 kr. oveni det befodringsfradrag der er oplyst fra arbejdsgiveren. Regelefterlevelsen opleves indenfor visse fradrags og indkomstgrupper som lav.

Projektets målgruppe

Projektets primære målgruppe er borgere uden og med ligningsart der har differencer i felter på selvangivelsen hvor SKAT har modtaget oplysninger fra 3. mand.

Påvirkning/belysning af risiko

Projektet har bidraget markant til belysning af risikoen for differencer i felter hvor SKAT har

modtaget oplysninger fra 3. mand.

Da der ikke har været afsat faste ressourcer i projektet, har det dog ikke været muligt at kontrollere alle de differencer der har været. Vi har udsøgt differencer med stor risiko og hvor udsøgningerne har egnet sig til at lægge i sagspoolen, hvor de fleste sagsbehandlere kun har kort tid til at behandle udsøgningerne.

En del af differencerne vil blive reduceret i de kommende år, da flere felter låses, de erhvervsdrivende bliver omfattet af låste felter, samt at Intelligent TastSelv bliver udbygget.

Fra 01.01.2014 og frem til 30.06.2016 er der oprettet et tilsvarende projekt, hvor nogle af erfaringerne fra dette projekt vil blive fulgt op af muligheder for tiltag, der kan begrænse antallet af differencer i oplysninger fra 3. mand.

Endvidere er arbejdet med segmenter startet og i den forbindelse vil der også der være fokus på at reducere antallet af fejl.

Resultatet af behandling af udsøgninger af differencer mellem de borgeren har selvangivet og det der er oplyst fra arbejdsgiveren, har vist at der er mange fejl i indberetningerne fra arbejdsgiverne. Derfor vil det nye projekt i samarbejde med projekt Fremrykket ligning udvikle en udsøgningsmodel til brug for indsat overfor arbejdsgivere der ikke indberetter korrekt i felt 11 (afkrydsningsfelt i e-indkomst vedrørende fortrykt befordringsfradrag).

Det er meget vigtigt, at vi udbygger samarbejdet i SKAT, da der er mange fejl der går på tværs af projekter og bliver opdaget flere steder i SKAT. Dette projekt har ofte fået henvendelser fra andre projekter, kundeservice, kundecentre eller enheder der behandler særlige problemstillinger, hvor vi så får ideer til udsøgninger eller væsentlige differencer, der ikke behandles i andre projekter. Endvidere er det vigtigt at tænke helhedsorienteret, således at vi i indsatsprojekterne også tænker f.eks. forskud og inddrivelse.

Det skal også nævnes, at undertegnede projektleder er kontaktperson projekt – Personers fradrag i selvangivelsen, og er med i arbejdet med segmenterne 3. parts indberetninger og Personselvangivelsen.

5. Effekt

Succeskriterium	Resultat
-----------------	----------

At ændring pr. time udgør 8.500 kr. for perioden 01.01.2013-31.12.2013, for at sikre den bedst mulige prioritering og udvælgelse af udsøgningerne der skal behandles i sagspoolene.	Projektet har reguleret for kr. 6.871 pr. time. Da succeskriteriet blev sat var udgangspunktet ændringen pr. time for perioden 01.01.2011-31.12.2012 (kr. 8.586). Årsagen til forskellen er at der for 2012 er færre differencer der er "lette" at behandle. Jo længere en udsøgning tager at behandle, jo færre kr. pr. time. At de "lette" udsøgninger af differencer forsvinder på grund af de systemmæssigt udryddes, er jo klart en positiv udvikling. Med de nye tiltag for 2013 så som systemforbedringer vedrørende underholdsbidrag og afkast af livsforsikringer, vil udviklingen fortsætte i nedadgående retning.																
At antallet af udsøgninger i ikke låste felter med oplysning fra 3. mand falder fra 2012 til 2013 med 10 % hvis differencen har været behandlet i sagspoolen indkomståret 2012 til 2013.	Da udsøgningerne for indkomståret 2013 først kan træffes i august 2014, vil projektet ikke kunne opfylde dette succeskriterie inden for deadline for denne evaluering.																
At kunne bidrage med mindst 3 forskellige forslag til lovændringer/systemforbedringer eller andet der kan påvirke antallet af differencer senest ved evalueringen af projektet.	Projektet har i samarbejde med andre projektet blandt andet kommet med følgende forslag: 1. At afkast af livsforsikring konteres på selvangivelsen (sker for 2013) 2. Modtaget underholdsbidrag konteres. (Sker for 2013 hvor borger der vil have fradrag skal oplyse cpr. nr. på modtager for at få fradrag). 3. [REDACTED] 4. [REDACTED]																
At reguleringerne i sagspoolene bidrager til en positiv påvirkning af borgernes holdning til SKAT. Hvert år udarbejdes en brugerundersøgelse. Der er udarbejdet en pressemeddelelse om resultatet. Oplysninger om brugerundersøgelserne http://info.ccta.dk/SKAT.aspx?oID=335&vID=0 . Se vedhæftede netop offentliggjorte artikel fra den seneste undersøgelse http://info.ccta.dk/skat.aspx?oID=2085269&vID=0 a. At borgernes oplevede opdagelsesrisiko stiger med minimum 3 % point fra 2011 til 2012 (fra 47 til 50) b. At på undersøgelsens spørgsmål om SKAT er lige så fokuseret på at sikre mine rettigheder, som på at opkræve skatter, moms og afgifter, stiger minimum med 2 % point fra 2011 til 2012 (fra 48 til 50) og at på undersøgelsens spørgsmål om SKAT behandler alle borgere, med skatteforhold der ligner mine, på en ensartet måde stiger 1 % point fra 2011 til 2012(fra 52 til 53).	Succeskriteriet blev opsat på baggrund af brugerundersøgelsen for 2011 hvor der brugt % til belysning af tilfredsheden, men en underliggende skala fra 1-10. Efterfølgende er der foretaget 2 brugerundersøgelser, men her er brugt en skala fra 1-5, ligesom der er i nogen grad er benyttet andre spørgsmål. Da der i – Holdningsundersøgelsen borgerindeks 2013 - er lavet en opgørelse hvor undersøgelse for 2011 er gjort sammenlignelig med 2012 og 2013, bruges denne opgørelse som grundlag for at afgøre om succeskriteriet er opfyldt. Da succeskriteriet blev opsat var vi godt klar over at det var meget ambitiøst at opsætte et sådant succeskriterie, men da projektet for 2011-2012 have foretaget ca. 6.600 reguleringer og selvom vi var helt klar over at vores reguleringer ikke direkte kunne aflæses, var vi af den opfattelse at holdningen til SKAT generelt var stigende. Det var før der kom al den negative presseomtale, som selvfølgelig påvirker holdningen negativt. Dog er indekset SKATs mål for borgernes tilfredshed og holdning til SKAT og skattebetaling på 3,8 opfyldt for de 3 år. Rapporten om brugerundersøgelse konkludere at der for 2011-2013 er sket et fald i borgerenes oplevelse af service og retssikkerhed, men at der er sket en stigning i borgernes oplevelse af kontrolindsats, opdagelsesrisiko og skattemoral. Da dette projekt er en del af kontrolindsatsen, og har en lille andel i oplevelse af opdagelsesrisikoen kan det jo opfattes som en succes. Her er en opgørelse over udviklingen i de spørgsmål for 2013, der ligger tættest op af de spørgsmål der blev undersøgt i 2011. <table><tr><th>Spørgsmål</th><th>2011</th><th>2012</th><th>2013</th></tr><tr><td>Mener du, at risikoen for at blive opdaget for enkelte der snyder i skat, er stor eller lille</td><td>2,92</td><td>2,93</td><td>3,07</td></tr><tr><td>SKAT er fair og retfærdig</td><td>4,54</td><td>4,53</td><td>4,27</td></tr><tr><td>SKAT behandler alle borgere, med skatteforhold der ligner mine, på en ensartet måde</td><td>3,55</td><td>3,52</td><td>3,45</td></tr></table> De spørgsmål projektet vagte at blive målt på i succeskriteriet omkring brugerundersøgelsen afspejler også rapportens konklusion af holdningen til SKAT. Alt i alt må det konstateres at dette succeskriterie ikke er en brugbar indikator for måling af projektets succes.	Spørgsmål	2011	2012	2013	Mener du, at risikoen for at blive opdaget for enkelte der snyder i skat, er stor eller lille	2,92	2,93	3,07	SKAT er fair og retfærdig	4,54	4,53	4,27	SKAT behandler alle borgere, med skatteforhold der ligner mine, på en ensartet måde	3,55	3,52	3,45
Spørgsmål	2011	2012	2013														
Mener du, at risikoen for at blive opdaget for enkelte der snyder i skat, er stor eller lille	2,92	2,93	3,07														
SKAT er fair og retfærdig	4,54	4,53	4,27														
SKAT behandler alle borgere, med skatteforhold der ligner mine, på en ensartet måde	3,55	3,52	3,45														

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

Overordnet set er projektet kommet godt i mål med de fleste målbare formål, men succeskriterierne har ikke været målbare og specifikke nok som indikatorer for projektets succes.

Herunder følger opnåede mål for projektet:

- Vi har i projektperioden brutto reguleret for ca. 178 millioner.
- Vi har udsøgt og risikovurderet differencer udsøgt i SLSP kategori 4, samt andre differencer hvor SKAT har modtaget oplysninger fra 3. mand.
- Et godt samarbejde mellem de 3 personer der danner teamet bag udsøgninger og risikovurdering.
- En masse kollegaer der har behandlet udsøgningerne og er kommet med mange brugbare erfaringer har bidraget til udviklingen af projektet.
- Hjælp fra Kommunikationsafdelingen (Malene Bonavent) til markedsføring af projektet, og hjælp i forbindelse med artikler, pjecer, miniportal og lignende.
- At vi har videregivet erfaringer til Afregning Person (Trine Jensen) og til erfaringsopsamling på borgerområdet (12.11.2012).
- At vi kan bruge erfaringerne fra dette projekt som grundlag for det nye projekt, samt til nye forslag til systemforbedringer der modvirker fejl og snyd.
- At vi har oparbejdet et godt netværk rundt om landet der gør det muligt at udbrede og vedligeholde kendskabet til sagspoolene.
- Modtagelse af gode ideer til udsøgninger fra netværk og projektdeltagere.
- Til sidst og ikke mindst alle de kollegaer, der har behandlet de udsøgte sager, som gør det muligt at høste erfaringer til brug for det videre arbejde med at mindske fejl/differencer.

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

Projektet har kun i nogen grad opnået succeskriterierne.

Det succeskriterie omkring antallet af udsøgninger i ikke låste felter med oplysning fra 3. mand falder fra 2012 til 2013 med 10 % hvis differencen har været behandlet i sagspoolen indkomståret 2012 til 2013, kan ikke opfyldes før udsøgningerne for indkomståret 2013 er kørt. Succeskriteriet der var opsat på baggrund af brugerundersøgelserne var ikke en indikator i for projektet succes i den grad projektet havde håbet på da vi begyndte.

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

Det er tydeligt at projektet har haft en varig effekt, dels i form af de forslag til forbedringer der er fremsendt til Afregning Person og dels ved at rette fejlene. Der er flere af udsøgninger der er gennemgået i tidligere projekter hvor antallet af fejl er reduceret..

Der er i høj grad behov for et projekt af denne art. Det er vigtigt af hensyn til at følge udviklingen i differencerne, herunder at rette de fejl der opstår, samt komme med forslag til systemforbedringer, der nedsætter antallet af differencer.

Hvordan kan vi overvåge risikoen?

Der er oprettet et tilsvarende projekt der løber fra 01.01.2014 til 30.06.2016. Dette projekt overvåger risikoen for fejl/differencer mellem selvangivne og konterede oplysninger i felter, hvor SKAT har modtaget oplysninger fra 3. mand, behandler udsøgninger efter risiko og egnethed, samt

videreformidler løbende forslag til systemforbedringer, der kan mindske antallet af fejl/differencer. Endvidere er der arbejdet med segmenter startet op og erfaringerne fra dette projekt vil indgå i dette arbejde.

6. Indsatsaktiviteterne

Indsatsaktivitet	Effekt/ erfaring
Pjece	I forbindelse med markedsføring af det projekt der var for perioden 01.07.2011 til 31.12.2012, blev der i samarbejde med Kommunikationsafdelingen udfærdiget en pjece. Denne på daværende tidspunkt udsendt til alle direktører, vicedirektører og afdelingsledere i Indsats. Der var tale om en anderledes munter pjece der vakte opmærksomhed. I dette projekt er der ikke udsendt pjecer.
Involvering af interessenter	Godt samarbejde med Afregning Person, Trine Jensen. Erfaringer og forslag fra projektet er sendt til Trine. Det gode og udbytterige samarbejde fortsætter i det nye projekt for 2013 og 2014. Samarbejde med Michael Nielsen KMD-skat ligning omkring uddelegering af udsøgningerne. Samarbejde med andre projektledere – Jens Buch - Store fradrag og Jette Bøgeris Hansen - Aktieprojektet – om mulige udsøgninger til sagspoolene.
Intern kommunikation	For at markedsføre projektet vi har sendt mail ud til tidligere og nuværende projektdeltagere. Det har været en god måde at få udbredt kendskabet til sagspoolene, samt at udbrede resultatet af projektet. Dernæst er der oprettet en miniportal til projektet, hvor alt materiale vedrørende projektet er tilgængeligt. Miniportalen har fungeret rigtig godt til kommunikation af vejledninger m.v.
Kontrol	Dette projekt er hovedsaligt et kontrolprojekt, samt et projekt der skal overvåge udviklingen af differencer i felter der modtager 3. mandsoplysninger, herunder opsamle erfaringer, der kan resultere i flere differencer. Konkrolleren af de udsøgninger, der egner sig til at lægge i sagspoolene har fungeret rigtig godt. Der har deltaget en masse kolleger, der dels har forestået kontrollen, men også har bidraget positivt til udviklingen af projektet.
I øvrigt	

7. Proces

Da det lignende projekt for perioden 01.07.2011 til 31.12.2012 startede op, var det en stor udfordring. I forbindelse med opstart af dette projekt skulle vi alene vedligeholde kendskabet til projektet.

[REDACTED]

Miniportalen har været en god og let tilgængelig platform for informationer/vejledninger om projektet, og erfaringen er, at en del har været selvhjulpne i forhold til at behandle udsøgningerne.

Samarbejdet med Afregning Person og andre projektledere har bidraget positivt til projektets videregivelse af brugbare erfaringer. Flere forslag til forbedringer er allerede gennemført eller i gang med at blive gennemført.

Efter udbredelsen af kendskabet til sagspoolene bliver jeg løbende kontaktet af kollegaer der er ansvarlige for oplæring af elever og praktikanter, der er interesseret i udsøgninger, der er brugbare til behandling af elever og praktikanter. Dette samarbejde bliver hele tiden udbygget til gavn for alle parter.

[REDACTED]

Målinger:

Det er vigtigt, at der fra projektets opstart tages stilling til, hvilke målinger der skal foretages i projektet. Vi havde forpligtet os til at måle på antallet af behandlede udsøgninger, opgørelse af reguleringerne samt optælling af fejltyper. De månedlige statusopgørelser har været af stor betydning for måling af projektets fremdrift, samt opfølgning på kvaliteten af udsøgningerne.

Kommunikation med andre enheder i SKAT:

Vi har haft et godt og udbytterigt samarbejde med andre enheder i SKAT.

Malene Bonavent i Koncerncentrets kommunikationsafdeling har bidraget med gode ideer, oprettelse og ajourføring af miniportal, hjælp til alt markedsføring og anden kommunikation.

Kundeservice – har deltaget i arbejdet med behandling af udsøgninger i ledige perioder. Desuden er Kundeservice kommet med ideer til udsøgninger på baggrund af deres erfaringer via kundekontakten.

Koncerncentret – KMD-skat ligning har vi samarbejdet med i forhold til brugen af Skat ligning til uddelegering af udsøgninger, fejltyperegistrering samt sagsbehandling.

Intern kommunikation i projektet:

Dette projekt adskiller sig på mange måder fra andre projekter. Blandt andet at projektdeltagerne eller deres kompetencer ikke kendes, alle der har ledig tid kan benytte sig af muligheden for at behandle udsøgninger fra poolen. Antallet af gennemgåede udsøgninger og kvaliteten af målingerne afhænger af, hvor meget ledig tid der er til behandling af udsøgningerne i sagspoolen.

[REDACTED]

[REDACTED] Ved nogle udsøgninger kan det betale sig at gennemgå hver enkelt udsøgning inden disse lægges i KMD-skat ligning. [REDACTED]

[REDACTED] Der skal løbende lægges

udsøgninger i KMD-skat ligning og i takt med dette opdateres materialet og lægges ind på miniportalen.

Projektdeltagerne sidder mange steder i landet, så kommunikation mellem projektleder og projektdeltagere foregår enten via mail, telefon, eller miniportal.

Sidst i projektforsløbet har vi flere gange, på grundlag af sagsbehandlerinformationer i KMD-skat ligning og BO, udsendt mail med informationer om projektets status, samt diverse informationer om sagsbehandlingen. Vi har modtaget mange positive reaktioner på denne måde at kommunikere på, samt at det giver ejerskab at modtage mail direkte.

Teamet bag projektet har været Karsten Nørnberg, udsøgninger, statusoplysninger, målinger m.v. og Heidi Olsen der i samarbejde med projektleder har bidraget med faglig sparring, kvalitetssikring af udsøgninger m.v. Endvidere har andre sagsbehandlere her i Holbæk også arbejdet med kvalitetssikring af udsøgningerne.

Alt i alt er projektet af den opfattelse at projektet er en stor succes også selvom succeskriterierne kun i nogen grad påviser effekten.

Alle de erfaringer projektet og lignende projekter har høster gennem de sidste års projekter skal nu bruges i arbejdet med segmenterne i Borger. Her kan det tilsvarende projekt som køre nu, gennem samarbejde med de øvrige projekter der behandler fejl og differencer i selvangivelsen, bidrage til følgende:

- reducerer antallet af fejl
- gør det let for de mange
- flest muligt selvangiver korrekt første gang
- reducerer skattegabet

Gitte Kjærgaard
Projektleder
Marts 2014

Afrapportering på projekt
Lønmodtagere med store fradrag 2011
IP-id. 2487 – sagstype nr. 42024

1. Projektinformation

Tovholder: Jens Buch
Projektejer: Birthe Sørensen

Projektets formål

Projektets formål er at følge op på det misbrug af de "åbne" fradragsfelter, som er konstateret ved forskellige indsatsprojekter for indkomstår 2010, herunder projekt "Lønmodtagere med store fradrag 2010" (IP id. 2006 – sagstype 41019).

Projektet har haft særlig fokus på de områder, som erfaringsmæssigt har haft stor fejlrate, herunder rejseudgifter, øvrige lønmodtagerudgifter, befordring, dagplejefradrag samt underholdsbidrag. For sidstnævnte kontrolleres endvidere indtægtssiden hos modtageren.

Der foretages en manuel skanning af fradragsmassen i de "åbne" fradragsfelter for at afdække misbrug, fx i form af helt urealistiske fradrag. Her gøres brug af den betydelige erfaring, som efterhånden er opbygget på området.

Tilfældighedsudsøgninger anvendes til at skaffe ny viden på fradragsområdet.

Indholdsfortegnelse

1. Projektinformation.....	1
Projektets formål.....	1
2. Hvilken ny viden leverer projektet/pilotprojektet videre til andre steder i SKAT? – hvilke fingeraftryk er der sat i forretningsmodellen?	3
Fingeraftryk	4
3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats.....	5
Felt 449 Øvrige lønmodtagerudgifter	5
Felt 429 Rejseudgifter (tilfældighedsudsøgninger).....	7
Felt 411 Underholdsbidrag (risikobaserede udsøgninger).....	9
Felt 417 Befordring (LL § 9 C), risikobaserede udsøgninger	10
Andre fradragsfelter (uden stigning).....	10
Fingeraftryk	11
4. Risiko.....	11
Observeret adfærd	12
Baggrunden for adfærden.....	12
Emneord.....	13
Emneord felt 429 Rejseudgifter	13
Emneord felt 449 Øvrige lønmodtagerudgifter	13
Målgruppe for projektet.....	13
Påvirkning/belysning af risiko.....	14
5. Effekt	15
Felt 419 Dagplejefradrag, befordring efter LL § 9 D mm	15
Felt 425 Øvrige fradrag i den personlige indkomst.....	16
Felt 449 Øvrige lønmodtagerudgifter	16
Nye kontrolemler	18
Felt 485 renteudgifter af anden gæld.....	18
Felt 456 Udgifter til fredede bygninger	19
Projektets samlede effekt / påvirkning af skattegab	20
Succeskriterier.....	21
Hvad gjorde at projektet nåede sine succeskriterier – eller ikke nåede dem?	22
Eventuel plan for opnåelse af succeskriterier, som først kan nås efter projektet afsluttes	23
Er effekten varig? Vil der være behov for opfølgning – hvilken, hvornår, hvor meget?	23
Hvordan kan vi overvåge risikoen?	23
6. Indsatsaktiviteterne	24
7. Proces	26
Intern kommunikation i projektet	27

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

Projektet har primært beskæftiget sig med de "åbne" fradragsfelter, uden indberetning fra 3. mand:

- 411 Underholdsbidrag
- 417 Befordring
- 419 Dagplejer mv.
- 425 Øvrige fradrag i den personlige indkomst
- 429 Rejseudgifter
- 449 Øvrige lønmodtagerudgifter
- 456 Udgifter til fredede bygninger
- 485 Renteudgifter af anden gæld

Herudover er fradragsmassen skannet for "usandsynlige" fradrag, fx fradrag i mange forskellige felter på én gang, eller fradrag med runde beløb i felter, hvor runde beløb forekommer usandsynlige.

Projektet har startet og afsluttet	1.844 sager
Heraf er der foretaget ændringer i	962 sager
Overordnet træfprocent på rejste sager: $962/1.844 \times 100 =$	52 % (afrundet)

For felt 449 Øvrige lønmodtagerudgifter, felt 429 Rejseudgifter og felt 417 Befordringsfradrag har træfprocenten dog afvejet noget herfra.

Se nærmere under afsnittene "Helikoptersyn på den fremtidige indsats" og "Effekt" vedr. det enkelte feltnummer.

Der er i projektet foretaget følgende reguleringer:

Forhøjelser	58.351.927 kr.
Nedsættelser	<u>8.991.863 kr.</u>
Bruttoreguleringer	<u>67.343.790 kr.</u>

Tallet vil stige, idet der pr. 1/8 2013 fortsat resterer 143 igangværende sager. Det er desværre ikke længere systemmæssigt muligt at trække resultatet for disse.

Af beløbet vedrører ca. halvdelen felterne 449 Øvrige lønmodtagerudgifter samt 429 Rejseudgifter. De samlede forhøjelser er markant lavere end sidste års reguleringer. Forskellen kan dog i høj grad tilskrives, at hen ved 50 % af de sager, som projektet i år har beskæftiget sig med, har været tilfældighedsudsøgninger, hvor de foretagne fradrag i mange tilfælde har været noget lavere end de fradrag, der har været kontrolleret i tidligere år, hvor man er gået målrettet efter de beløbsmæssigt største fradrag.

Det er dog bemærkelsesværdigt, at den overordnede træfprocent ligger meget tæt på den træfprocent der blev opnået i 2010 projektet af samme navn (51 %). Dette set i lyset af, at projektarbejdet i år, for en stor dels vedkommende, har været tilrettelagt på en helt anden måde, end i tidligere år.

Hvor tidligere års projekter har haft primær fokus på fradragenes beløbsmæssige størrelse, har vi i år valgt også at fokusere på den generelle fejlfrekvens på udvalgte felter, samtidig med at der også

kontrolleres store fradrag på udvalgte felter.

Der er således lavet en maskinel tilfældighedsudsøgning af foretagne fradrag [REDACTED] i felterne 449 Øvrige lønmodtagerudgifter og 429 Rejseudgifter. Der er i alt udsøgt 600 tilfældige sager på hvert feltnummer. Herudover er der udsøgt 100 tilfældige sager [REDACTED] i felt 485 Renteudgifter af anden gæld. Dette felt indgik ikke i udsøgningen i tidligere års projekt.

Af de foretagne forhøjelser vedrører ca. halvdelen felterne 449 og 429, hvilket er meget lig tidligere år, til trods for at sagerne har været tilfældigt udvalgte.

Vi har i projektet foretaget fejltyperegistrering på udsøgte sager vedr. felt 429 og felt 449. Se nærmere herom under afsnittet "Helikoptersyn på den fremtidige indsats".

Projektet har foretaget ændringer hos 68 % af de udenlandske statsborgere, som er gennemgået. Udenlandske statsborgere indgår i 31 % af sagerne, men de beløbsmæssige forhøjelser udgør 40 %. Til sammenligning udgjorde forhøjelserne i 2010 projektet 60 %, i de 40 % af sagerne, som vedrørte udenlandske statsborgere.

Fingeraftryk

Tovholder har i projektperioden bibeholdt de gode samarbejdsrelationer og dialogen med kontaktpersoner fra især Jura, Afregning Person samt Indsat og Analyse.

Konkrete fingeraftryk fra projektet:

- Tovholder deltager i det fortsatte arbejde med justering af grænseværdierne i TastSelv. Seneste møde er afholdt 12/9 2013.(kontaktperson: Henning Hoffmann).
- Felt 456 Udgifter til fredede ejendomme er blevet låst på baggrund af en afrapportering om misbrug af feltet fra projektet. Feltet kan fremover kun anvendes, hvis man er ejer af en fredet ejendom.(kontaktperson: Henning Hoffmann).
- Afsnit C.A.4.3.2.13. i Den Juridiske Vejledning (fradrag for hundeførere/hundetrænere) er blevet tilrettet og omformuleret på baggrund af projektets arbejde med denne type sager. (kontaktperson: Jørn Ahlburg/Niels Fisker Madsen).
- Forslag om at spærre TastSelv for personer, der forlader Danmark. Forslaget er baseret på mange eksempler som dokumenterer misbrug af systemet. Forslaget har medført indførelse af en yderligere kontrol af årsopgørelsen vedr. skatteydere i lande, hvor Danmark ikke har inddrivelsesaftale. Denne opgave varetages af Overvågningsprojektet i Svendborg.
- Forslag om at forbedre karantæneordningen i TastSelv. Der er afholdt møde med proces-ejer, som arbejder videre med forslaget. (kontaktperson: Linda Olesen)
- Forslag om feltlåsning/logisk kontrol i TastSelv ved fradrag i felt 417 og felt 419 samtidig. (kontaktperson: Henning Hofmann/Trine Jensen)

Tovholder var medlem af risikokomite Borger, som blev nedlagt ved strukturændringen. Mens risikokomiteen var i drift, foretog tovholder løbende tilbagemelding.

3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats

Projektet har angrebet fradragsproblematikken fra en ny synsvinkel, idet der også er arbejdet med tilfældighedsudsøgninger, og det har givet os ny og nyttig viden om skatteydernes adfærd på fradragssiden.

Felt 449 Øvrige lønmodtagerudgifter

Felt 449 Øvrige lønmodtagerudgifter er fortsat det felt, som isoleret set tegner sig for de fleste ændringer, både antalsmæssigt og beløbsmæssigt. De tilfældighedsudsøgninger, der har været lavet på feltet, [REDACTED]

Fordi vi har udsøgt så bredt, har vi også ramt typer af fradrag, som vi ikke er stødt på i tidligere års projekter. De "nye" fradrag som har optrådt i stort omfang har været:

1. Hundeførere/hundetræneres fradrag
2. Kursus/uddannelses udgifter
3. Faglitteratur

Disse fradragstyper er vi primært stødt på, fordi vi har bevæget os "længere ned" i fradragsstørrelse, i forhold til tidligere år.

Udover disse "nye" fradrag, er vi også i vidt omfang stødt på de "klassiske" fradrag:

4. PC, Ipad/tablet, Iphone/mobiltelefon

og endelig har vi konstateret en tilsyneladende absolut mangel på basal forståelse af, hvad der egentlig er fradragsberettiget:

5. Skatteyderne fratrækker **alt** mellem himmel og jord:

Tøj, sko, hygiejneartikler, dvd film, Cd'er, biograf/teaterbilletter og, fra den mere besynderlige ende, stolpebeton. Kun fantasien sætter tilsyneladende grænser for kreativiteten.

Ad.1 Hundeføreres/hundetræneres fradrag

Vi kunne i projektet konstatere, at politiets hundeførere tilsyneladende generelt begik samme fejl, når de skulle selvangive deres fradrag.

Politiets hundeførere modtager dels et hundetillæg, og dels et hundeførertillæg. Begge er skattepligtige, men der er efter praksis kun fradragsret for hundetillægget. Hundeførerne fratrak imidlertid begge beløb, og de skatteydere, som vi var i kontakt med, gav udtryk for "at sådan gør alle".

Tovholder har haft kontakt til Politiforbundet, og har haft et indlæg i fagbladet Dansk Politi, hvor fradragsreglerne præciseres. Dette problem anses herefter for løst, idet politiets hundeførere som udgangspunkt må anses for at være medspillere.

Et helt andet problem var de fradrag som foretages af førerhundetrænere, vildtforvaltere, skytter og andre personer som arbejder med hunde.

Denne personkreds har tilsyneladende anset sig berettiget til at foretage et fradrag svarende til et

eventuelt modtaget "hundetillæg". De har dog helt andre arbejdsvilkår og betingelser end politiets hundeførere, og kan derfor ikke på samme måde foretage et fradrag svarende til et modtaget tillæg. De skal derimod kunne dokumentere deres udgifter efter SL § 6, stk. 1, litra a.

Tovholder har fået indrykket et indlæg i Dansk Blindesamfunds nyhedsbrev til førerhundetrænerne, som beskriver betingelserne for fradrag.

Herudover har tovholder, i samarbejde med Jura, medvirket til en omskrivning af afsnit C.A.4.3.2.13. i Den Juridiske Vejledning, således at området fremover er bedre beskrevet.

Ad. 2. Kursus/uddannelses udgifter

Vi er stødt på mange forskellige typer udgifter til forskellige former for kursus/uddannelse. Et fællestræk har været, at udgifterne som ofte **ikke** har været fradragsberettigede. Enten har der været tale om længerevarende diplomuddannelser, eller også har uddannelsen/kurset ikke haft den fornødne tilknytning til den aktuelle indkomsterhvervelse.

Mange af de skatteydere vi har haft kontakt med, giver udtryk for, at deres arbejdsgiver "normalt" ville have betalt for uddannelsen, men at arbejdsgiver p.g.a. den økonomiske krise ikke har set sig i stand til at afholde udgiften. Skatteyderne mener derfor, at udgiften i stedet må være fradragsberettiget.

Det er imidlertid **ikke** tilfældet. Det at arbejdsgiver har mulighed for at afholde en uddannelsesudgift, uden at de medfører skattepligt (LL § 31), medfører **ikke** fradragsret hos skatteyder, hvis arbejdsgiver vælger ikke at betale udgiften.

Der er behov for at få udbredt dette budskab til en bred kreds af skatteydere. Projekt "Personers fradrag på selvangivelsen" påtænker at iværksætte en informations-/annoncekampagne om generelle fradragsregler.

Ad. 3. Faglitteratur

Fradrag for faglitteratur har i projektet være en væsentlig mindre post end de 2 forannævnte fradragstyper, men dog en, som har optrådt jævnligt.

Mange af de foretagne fradrag har været uberettigede – enten fordi der har været tale om anlæg af bibliotek, eller fordi posten indeholder ting, som ikke er egentlig faglitteratur – fx populærvidenskabelige magasiner, skønlitteratur m.v.

Der er også på dette område brug for at få udbredt budskab om, **hvad** der er fradragsberettiget.

Ad. 4 PC, Ipad/tablet, Iphone/mobiltelefon

Disse fradrag er "klassikere" som traditionelt ofte har optrådt i forbindelse med kontrollen af store lønmodtagerfradrag. Det nye er, at vi i år har konstateret, at de også optræder i meget stort omfang blandt selv relative små fradrag.

Det virker som om mange nærmest rutinemæssigt foretager fradrag for disse ting. Selv helt ubetydelig erhvervsmæssig anvendelse (fx enkelte telefonopkald eller at tjekke mail) synes at medføre, at skatteyder anser indkøbet for fradragsberettiget.

Der er i høj grad behov for oplysning på dette område.

Ad. 5, Skatteyderne fratrækker alt mellem himmel og jord

Dette er også en ny kategori, som vi er stødt på i forbindelse med vores tilfældighedsudsøgninger, hvoraf mange har været på relativ små fradrag.

Vi har ved gennemgangen af disse sager hos mange skatteydere kunnet konstatere en fuldstændig mangel på basal forståelse for, hvad der er fradragsberettiget på selvangivelsen. Listen over fratrukne ting er stort set uendelig, og kun fantasien sætter tilsyneladende grænser, men i flæng kan nævnes følgende eksempler:

Tøj, sko, hygiejneartikler, dvd film, Cd'er, biograf-/teater-/koncertbilletter, stolpebeton, husleje, medicin, bilreparation, reparation af bolig, fortæring, aviser/blade/bøger etc.

Der er i høj grad brug for noget information til borgerne, og der er i høj grad brug for at komme ud med et budskab om, at skatteyderne skal tænke sig bedre om, inden de fratrækker alt muligt, som helt klart vedrører den private husholdning.

Selv om det er lykkedes at fastholde den knækkede kurve på fradragsfelterne 419, 425 og 449, må vi samtidig konstatere, at der har været stigning på den samlede fradragssum i felterne 429, 417 og 411.

Der er altså i høj grad behov for fortsat fokus på fradragsområdet.

I det efterfølgende gennemgås og kommenteres de felter, hvor der har været en stigende tendens i fradrag:

Felt 429 Rejseudgifter (tilfældighedsudsøgninger)

	Antal borgere, som har foretaget fradrag for rejseudgifter	Fratrukket beløb	Fradrag i gennemsnit pr. borger
Pr. 1/7 2011	37.714	1.011.884.197	26.830
Pr. 1/7 2012	46.529	1.152.838.409	24.777
Pr. 1/7 2013	53.721	1.257.265.720	23.404
Stigning fra indkomstår 2011 -2012	7.192	104.427.311	Fald 1.373
Stigning i procent	Ca. 15 %	Ca. 9 %	Fald 6 %

Vi kan igen i år konstatere en stigning i anvendelsen af felt 429 Rejseudgifter.

Det har tidligere kunnet konstateres, at rigtig mange fradrag for rejseudgifter har været fejlplaceret i felt 449 Øvrige lønmodtagerudgifter. Vi har i år kunnet konstatere, at ca. 10 % af fejltyperegistreringerne på felt 449 drejer sig om rejsefradrag, som er fejlplaceret i feltet.

Når der henses til, at fradrag i felt 449 er faldet for andet år i træk, både hvad angår antal og samlet fradragsbeløb, kan stigningen i felt 429 således være udtryk for, at flere placerer deres fradrag i

det korrekte felt.

Det at fradrag pr. borger også er faldet i gennemsnit, kan tyde på, at flere borgere forsøger at opgøre et korrekt fradragsbeløb, og ikke "bare" anfører maksimum beløbet på 50.000 kr. i feltet. Hvis de 7.192 personer (stigning i antal borgere der har anvendt fradraget) alle havde foretaget fradrag på 50.000 kr., ville det samlede fradragsbeløb være steget med (7.192 x 50.000) 359.600.000 kr. Den reelle stigning udgør dog "kun" 104.427.311.

Når dette er sagt, må det dog samtidig fastslås, at der ikke er grund til overdreven optimisme med hensyn til borgernes brug af feltet.

Vi har med vores tilfældighedsudsøgninger kunnet konstatere fejl i **235 ud af 600 tilfældigt udvalgte sager, svarende til en fejlprocent på 39,17 %**.

Nedenstående skema viser, hvordan fejlene har fordelt sig på fradragsintervallerne i felt 429:

Fradragsinterval	Antal tilfældigt udsøgte	Antal fejl	Fejlprocent
	400	151	37,75 %
	100	37	37,00 %
	100	47	47,00 %
I alt	600	235	39,17 %

"Fejl" er i denne forbindelse ikke nødvendigvis udtryk for, at hele fradraget er fjernet, men derimod udtryk for, at der er sket regulering.

Nedenstående skema viser hvor stor en procentdel af fradraget der er fjernet, både samlet set og inden for det enkelte fradragsinterval:

Felt 429	Antal udsøgte	Ændret beløb, felt 429 for 2011	Selvangivet fradrag i felt 429 før ændring	Procentvis fjernelse af fradrag
	100	321.587	540.468	59,5%
	100	993.814	1.326.478	74,9%
	400	4.641.765	5.598.290	82,9%
	600	5.957.166	7.465.236	79,8%

Det er bemærkelsesværdigt, at fejlprocenten stort set er uforandret, uanset hvilket beløbsmæssigt interval der udsøges på. Dette kan samtidig give anledning til bekymring, idet de beløbsmæssigt mindre fradrag udgør langt størstedelen af den samlede fradragsmængde. Pr. udsøgningsdatoen var der 53.721 fradrag i felt 429 – heraf var "kun" **18.143** på mere end 30.000 kr.

Vi kan altså med vores tilfældighedsudsøgning påvise, at fejlfrekvensen på dette område **ikke falder** i takt med fradragets beløbsmæssige størrelse.

Lovgivningsmæssigt sker der det, at maksimumfradraget fra og med indkomstår 2013 begrænses til 25.000 kr. pr. år. Det burde alt andet lige give en halvering af det samlede fradragsbeløb, men på baggrund af tidligere erfaringer vil der, især i indkomstår 2013, være behov for at sikre, at "overskydende" fradrag udover 25.000 kr. ikke bare "flyder" hen i andre felter, som det er set før.

Nedenstående skema viser fordelingen af foretagne ændringer på felt 429, på henholdsvis danske

og udenlandske statsborgere:

Fradrags- interval	Danske skatteydere					Udenlandske skatteydere				
	Antal ud- søgte dan- ske	Antal æn- drede dan- ske	Ændrede danske, beløb	I %	Beløb pr. æn- dring	Antal udsøg- te uden- landske	Antal ændre- de uden- landske	Ændrede udenland- ske, beløb	I %	Beløb pr. æn- dring
	71	25	222.051	35,2%	8.882	29	14	99.476	48,3%	7.105
	64	21	524.239	32,8%	24.964	36	12	469.575	33,3%	39.131
	125	21	857.055	16,8%	40.812	275	87	3.784.710	31,6%	43.502
	260	67	1.603.345	25,8%	23.931	340	113	4.353.761	33,2%	38.529

Felt 411 Underholdsbidrag (risikobaserede udsøgninger)

	Antal borgere, som har fratrullet un- derholdsbidrag i felt 411	Fratrullet beløb	Frdrag i gennemsnit pr. borger
Pr. 1/7 2011	143.427	2.696.058.388	18.797
Pr. 1/7 2012	147.545	2.804.685.035	19.009
Pr. 1/7 2013	148.962	2.879.117.290	19.328
Stigning fra indkomstår 2011 – 2012	1.417	74.432.255	319
Stigning i procent	Ca. 1 %	Ca. 3 %	Ca. 2 %

Felt 411 Underholdsbidrag er et felt, hvor vi fra 2010 til 2011 konstaterede en umiddelbart uforklarlig stigning i såvel antal fradrag som det samlede fradragsbeløb. Udviklingen i såvel antal fradrag som fradragssum er imidlertid stagneret for 2012, når der ses på den antalsmæssige- som den beløbsmæssige udvikling.

Det bemærkes endvidere, at normalbidraget er steget fra kr. 12.672 i 2011 til kr. 13.044 årligt i 2012. Dette svarer til en stigning på 3 %, hvilket svarer til stigning i den samlede fradragssum.

På grund af udviklingen i tidligere år, bør der være forstørret fokus på feltet. I Projekt "Personers fradrag på selvangivelsen" arbejdes der med tilfældighedsudsøgninger på feltet for indkomstår 2012. Der er udsøgt 500 tilfældige personer til det nye projekt. Resultatet af dette arbejde bør foreligge, før der foreslås eventuelle ændringer vedr. feltet.

Vi har også i år kunnet konstatere en del tilfælde, hvor modtaget ægtefællebidrag ikke medregnes hos modtager. Der forventes indført en systemmæssig ændring fra og med indkomstår 2013, som vil medføre automatisk opsætning af indtægten hos modtager, idet bidragyder skal anføre cpr. nr. på modtager. Det er uvist om ordningen når at træde i kraft til årsopgørelsen 2013.

Vi vil derfor også fremadrettet have fokus på, at modtaget bidrag medregnes hos modtager.

Felt 417 Befordring (LL § 9 C), risikobaserede udsøgninger

	Antal borger som har fratrasket befordring i felt 417	Fratrasket beløb	Fradrag i gennemsnit pr. borger
Pr. 1/7 2011	850.694	12.448.440.579	14.633
Pr. 1/7 2012	902.337	13.951.290.539	15.461
Pr. 1/7 2013	919.211	15.326.466.793	16.673
Stigning fra indkomstår 2011 – 2012	16.874	1.375.176.254	1.212
Stigning i procent	Ca. 2 %	Ca. 10 %	Ca. 8 %

Der er igen i år tale om en stigning, i såvel antal fradrag som samlet fradragssum. Stigningen er dog ikke helt så stor som fra 2010 – 2011.

Det kan ikke udelukkes, at den økonomiske krise har medført, at folk er mere tilbøjelige til at tage et arbejde som ligger længere væk fra bopælen, hvilket naturligt vil føre til en stigning i såvel antallet af fradrag som fradragssum.

Det må dog også bemærkes, at det gennemsnitlige fradrag procentvis ikke er steget meget mere, end hvad der svarer til stigningen i km. satsen (fradragssatsen er steget fra 2,00 kr. i 2011 til 2,10 i 2012, svarende til en stigning på 5 %).

Feltet indeholder erfaringsmæssigt mange og store fejl. Der er udsøgt 467 sager til projekt med fradrag i felt 417 – **300 af disse er forhøjet, svarende til en fejlprocent på knap 65 %**. De 300 sager er beløbsmæssigt forhøjet med 13.348.977 kr., **svarende til gennemsnitligt 44.497 kr. pr. sag**.

Det skal for god ordens skyld nævnes, at der også er foretaget nedsættelser i 66 sager på felt 417. De samlede nedsættelser udgør 818.470 kr., svarende til 12.401 kr. i gennemsnit. Disse nedsættelser vedrører typisk personer, som fejlagtigt har foretaget fradrag efter LL § 9 B i felt 425 eller fradrag efter LL § 9 D i felt 419, og hvor vi så har rettet dette fradrag til et korrekt fradrag efter LL § 9 C i felt 417. D.v.s. at der typisk hører en forhøjelse af et af felterne 425 eller 419 sammen med en nedsættelse af felt 417.

Den store, og beløbsmæssigt tunge, fejlprocent giver efter vores opfattelse også grund til i høj grad at fastholde fokus på dette felt fremadrettet. Der er manuelt udvalgt 260 personer til kontrol i Projekt "Personers fradrag på selvangivelsen".

Man bør fremadrettet desuden overveje, om der kan gøres noget maskinelt ved feltet, som kan medvirke til at begrænse fejl. Den umådelig store potentielle sagsmængde (over 900.000 personer) gør det noget nær umuligt at udføre en effektiv kontrol med alle – i særdeleshed med de ressourcer, der er til rådighed.

Andre fradragsfelter (uden stigning)

Vi kan igen i år konstatere betydelige fald i såvel antal fradrag som samlede fradragsbeløb på felterne 449 Øvrige lønmodtagerudgifter, 425 Øvrige fradrag i den personlige indkomst og 419 Dagplejefradrag, LL § 9 D m.m.

Alt tyder altså på, at det med vores massive indsats på området gennem flere år, er lykkedes at bedre efterretteligheden på disse områder.

Det skal her bemærkes, at Overvågningsprojektet i Svendborg også har arbejdet med området, hvorfor ændringerne ikke alene kan tilskrives projekt "Lønmodtagere med store fradrag 2011".

Selv om vi nu for andet år i træk kan notere stort fald på disse felter, og dette kan være tegn på en varig effekt, er det for tidligt at lette presset på disse områder. Der er fortsat mange, og store fejl, i særdeleshed på felt 449.

Se nærmere beskrivelse under afsnittet "Effekt".

Fingeraftryk

Projektets fingeraftryk er specificeret på side 4..

Det forventes, at det fortsatte arbejde med grænseværdierne i TastSelv vil kunne have effekt fra årsopgørelsen for 2013, hvor grænseværdierne forventes justeret.

Ændringen vedrørende felt 456 har effekt allerede fra årsopgørelsen for 2012, hvor feltlåsning er trådt i kraft.

Præciseringen i den juridiske vejledning har effekt i forbindelse med kontrollen af selvangivelsen for 2012, som er det arbejde der pt. pågår i bl.a. projekt "Personers fradrag på selvangivelsen".

Den yderligere kontrol, som er indført for personer som forlader Danmark, har effekt fra foråret 2013, hvor den blev indført.

Forslag om forbedring af karantæneordning har ingen øjeblikkelig effekt, men får det forhåbentligt i løbet af 2013, når ordningen er evalueret.

Der arbejdes i Afregning Person videre på forslaget om feltlåsning/logisk kontrol ved samtidig brug af felt 417 og felt 419. Der forventes ingen effekt før indkomstår 2014.

4. Risiko

Projektet hører under (det tidligere) risikoark "Generelle fradrag borgere", hvor risikoen mod skattegabet på fradragssiden senest er estimeret til 1 mia. kr. Risikoarket er ikke opdateret siden sommeren 2012, idet risikokomite Borger ikke længere er i drift. Mens borgerkomiteen var i drift, havde tovholder ansvaret for risikoarket.

Fra og med 2012 begrænses fradrag for rejseudgifter yderligere til 25.000 kr. årligt, hvilket alt andet lige vil påvirke estimatet i nedadgående retning. Omvendt må det påpeges, at den meget store fejlprocent, som projektet har fundet i selv relativt små fradrag, **ikke** er tænkt ind i den nuværende, estimerede risiko på 1 mia. kr. Meget tyder således på, at estimatet på 1 mia. kr. reelt er for lavt.

Alle tidligere erfaringer viser en fejlprocent omkring **50 %**, på visse felter endnu højere. Vi har med vores tilfældighedsudsøgninger i år påvist, at en høj fejlprocent på felterne 429 og 449 også gælder blandt ganske små fradrag. Det er på det nuværende grundlag ikke muligt at opgøre den præ-

cise trussel mod skattegabet, men der kan dog opstilles følgende forsigtige skøn som indikerer, at det nuværende estimat på 1 mia. er for lavt sat:

Samlet fradragsbeløb på de omhandlede felter	24.000.000.000
Fejlagte fradrag ansættes efter et forsigtigt skøn til 30 % heraf	7.200.000.000
Skatteværdien heraf udgør ca. 1/3, når der er tale om fradrag i den skattepligtige indkomst	2.400.000.000

Der er herved ikke taget højde for, at en del reguleringer vedrører den personlige indkomst, og således har en endnu højere skatteværdi.

Meget tyder altså på, at estimatet på fradragssiden, selv med et forholdsvis forsigtigt skøn, meget vel kan udgøre i hvert fald det dobbelte af det nuværende, som er sat til 1 mia..

Observeret adfærd

Risikoen består i, at borgerne har fri adgang til at anføre fradrag i en lang række "åbne fradragsfelter", d.v.s. fradragsfelter som ikke er låste med indberetninger fra 3. mand.

Der er ved tidligere års indsatsprojekter på området dokumenteret et massivt misbrug af fradragsfelterne. De forskellige indsatsprojekter på fradragsområdet genererede for 2010 forhøjelser i nabolaget af ½ mia. kr. Heraf tegnede projekt "Lønmodtagere med store fradrag 2010" sig for knap 200 mio. kr.

Projekt "Lønmodtagere med store fradrag 2011" har genereret bruttoreguleringer for godt 67 mio. kr. Tallet vil stige, idet der fortsat er igangværende sager.

Tallet er umiddelbart markant lavere end for 2010. Det har imidlertid sin naturlige forklaring i den måde arbejdet har været tilrettelagt på. Ved at arbejde med tilfældighedsudsøgninger, som er spredt over meget brede beløbsmæssige fradragsintervaller, vil en relativ stor del af de udsøgte sager være med fradrag, som beløbsmæssigt er mindre, end dem vi har beskæftiget os med i tidligere år. Da forhøjelsen i sagens natur ikke kan overstige det fradrag som skatteyder har foretaget, vil den samlede regulering derfor naturligt blive mindre.

Det mindre beløb på forhøjelser er altså **ikke** udtryk for, at efterretteligheden er blevet bedre, men derimod alene udtryk for, at projektet også har haft fokus på at skaffe ny viden, frem for udelukkende at fokusere på et eventuelt provenu.

Baggrunden for adfærden

Baggrunden for adfærden er en kombination af manglende efterrettelighed ("snyd") og manglende kendskab til regler ("misforståelser").

Vi har i tilfældighedsudsøgningerne konstateret en **meget stor** fejlprocent. Selv om mange af disse fejl ikke nødvendigvis er af en størrelse og en grovhed, hvor man vil bruge betegnelsen "snyd/misbrug", er det dog særdeles alarmerende, at så stor en del af befolkningen har en så afslappet holdning til det at selvangive urigtige fradrag – i særdeleshed set i lyset af, at den samlede mængde fradrag på de omhandlede felter på landsplan udgør ca. **24 mia. kr.** (inklusive personer med ligningsart).

En del af problemet med borgernes "slappe" holdning til fradrag kan muligvis være, at relativt få borgere faktisk oplever en kontrol af deres selvangivelse. Det medfører, at mange mennesker foretager fradrag af samme art i årevis, uden at opleve indsigelse fra SKAT. Det kan være med til at bibringe dem en opfattelse af, at det de gør faktisk er rigtigt.

Arbejdet med tilfældighedsudsøgningerne har utvivlsomt medvirket til at synliggøre SKATs tilstedeværelse på fradragsområdet, idet mange har oplevet, at selv mindre fradrag udtages til kontrol. Opdagelsesrisikoen vil derfor af mange opleves som forøget.

Emneord

Der er i projektet foretaget fejltyperegistrering på de tilfældigt udvalgte sager, med henblik på at få et overblik over, hvad det er folk gør forkert. I nedenstående skema specificeres fordelingen af de anvendte emneord:

Emneord felt 429 Rejseudgifter

Emneord	Antal sager	Ændringsbeløb i kr.
Betingelser ej opfyldte	101	4.017.229
Frdrag beregnet forkert	61	486.956
Helt uberettiget fradrag	71	3.217.586
Samtidigt fradrag i felt 449	20	402.584
I alt	253	8.124.355

Emneord felt 449 Øvrige lønmodtagerudgifter

Emneord	Antal sager	Ændringsbeløb i kr.
Helt uberettiget fradrag	186	6.807.512
Betingelser ej opfyldte	54	2.534.942
Frdrag beregnet forkert	56	1.079.656
Samtidig fradrag i felt 429	15	784.214
I alt	311	11.206.324

Fælles for begge felter er, at der er udsøgt 600 tilfældige personer på hvert felt. Antallet er fejltyperegistreringer er naturligt nok lavere, idet der kun fejltyperegistreres, når der foretages ændring. Herudover kan der have været enkelte sager, hvor de eksisterende fejltypetkoder ikke passede til den pågældende fejl.

Målgruppe for projektet

Projektet har forsøgt at nå både de som misforstår reglerne eller sløser, og de som bevidst foretager uberettigede fradrag.

De som mangler forståelse for regelsæt eller generelt er sløsedede, har vi forsøgt at nå ved udsendelse af servicebreve primo 2012.

Vi har i marts 2012 sendt 400 breve og 400 e-mails til tilfældigt udvalgte personer, som på deres forskudsregistrering for 2011 havde store fradrag på udvalgte områder. I brevet/mailen orienterede vi om SKATs fokus på fradragsområdet, og opfordrede til omhyggelighed, når der skulle selvangives. Brevet/mailen indeholdt endvidere en kort opsummering af regelsættet for det/de aktuelle fradrag.

De 800 personer, som har fået brev/mail, er sammenholdt med en målgruppe på 800 tilfældigt udvalgte personer med tilsvarende fradrag, som **ikke** har modtaget brev eller mail.

Der er ikke konstateret nogen målbar forskel i adfærden, når det kommer til selvangivne fradrag. Udsendelse af servicebreve/emails har altså ikke haft nogen målbar effekt.

Modspiller segmentet har vi forsøgt at nå gennem målrettet kontrol. Kontrollen er foretaget både ved tilfældige stikprøveudsøgninger samt manuelle, målrettede udsøgninger.

Der er i projektet sat 6 personer i karantæne. Vi vil fremadrettet arbejde på at styrke brugen af karantæneordningen.

Projektet forventer at sende ca. 50 skatteydere til ansvarsvurdering. Det endelige tal kendes ikke, idet der stadig er igangværende sager. Det er et lidt mindre antal end i 2010 projektet. Tallet skal dog ses i lyset af, at ca. 50 % af vores sager i år har været tilfældigt udsøgte, og dermed beløbsmæssigt ofte meget mindre end sagerne i tidligere års projekter. I mange tilfælde har fradraget været af en størrelse der gør, at sagen ikke er egnet til ansvarsvurdering.

Påvirkning/belysning af risiko

Projektet har medvirket til en markant bedre belysning af risikoen på fradragsområdet.

Især har tilfældighedsudsøgningerne bidraget med viden om fejlfrekvensen også blandt fradrag, der er beløbsmæssigt væsentligt mindre end dem, som er kontrolleret i tidligere års projekter.

Påvirkning af risikoen vil ske igennem foreslåede systemmæssige tiltag samt SKATs fortsatte tilstedeværelse og synlighed på fradragsområdet.

5. Effekt

Den primære effekt projektet har haft, er først og fremmest de foretagne bruttoreguleringer på **67 mio. kr.**

Herudover har projektet også haft en direkte påvirkning af adfærden i forhold til visse af de berørte fradragsfelter.

Felt 419 Dagplejefradrag, befordring efter LL § 9 D mm

	Antal borgere, som har foretaget fradrag i felt 419	Fratrukket beløb	Fradrag i gennemsnit pr. borger
Pr. 1/7 2011	25.418	2.323.111.643	91.396
Pr. 1/7 2012	21.995	2.147.322.043	97.627
Pr. 1/7 2013	27.843	2.119.183.147	76.111
Fald fra indkomstår 2011 – 2012	5.848 (Stigning)	28.138.896	21.516
Fald i procent	Ca. 27 % (Stigning)	Ca. 1 %	Ca. 22 %

Vi kan igen i år konstatere et fald i det samlede fradragsbeløb, ligesom det gennemsnitlige fradragsbeløb også falder. Dette til trods for, at antal brugere af feltet er steget.

Det skal bemærkes, at primo tallet pr. 1/7 2012 er renset for fradrag mindre end 3.500 kr. Felt 419 rummer også fradrag for ansattes betaling for PC ordning (højst 3.500 kr. årligt). Denne ordning blev udfaset i forbindelse med forårspakke 2.0, således at der kun kan foretages fradrag for ordninger indgået **før 22. april 2009**. Fradragsretten for disse ordninger består frem til og med indkomstår 2013, hvorefter fradragsretten bortfalder. Da der kun kan foretages fradrag for ordninger indgået **før 22. april 2009**, tynder det efterhånden voldsomt ud i disse. Da der har været et meget stort udsving i antallet af fradrag af denne størrelse i feltet, vil det efter vores opfattelse give et skævt billede af den reelle udvikling på feltet, hvis disse små fradrag indgår i ovenstående. Vi har derfor valgt at holde dem ude fra opgørelsen.

Der er umiddelbart ingen indikationer for, at der i fradragsmængden for indkomstår 2012 er **mange** helt urealistiske fradrag, men der findes enkelte fradrag af en størrelse, som skulle indikere en lønindkomst på mellem 500.000 – 750.000 kr., **hvis** der er tale om dagplejefradrag. Fradrag af en sådan størrelse forekommer urealistiske, og indgår i næste års projekt. Der er i første omgang manuelt udsøgt 73 personer til kontrol i Projekt "Personers fradrag på selvangivelsen".

Vi har i de senere år oplevet et øget pres på fradrag efter LL § 9 D, som også skal anføres i dette felt. Disse fradrag er som oftest meget store, og meget ofte fejlbehæftede. 


Der er som udgangspunkt ikke planlagt udvidet fokus på dette felt i Projekt "Personers fradrag på selvangivelsen", men feltet indgår i den almindelige kontrol.

Felt 425 Øvrige fradrag i den personlige indkomst

	Antal borgere, som har foretaget fradrag i felt 425	Fratrukket beløb	Frdrag i gennemsnit pr. borger
Pr. 1/7 2011	13.856	434.613.127	31.366
Pr. 1/7 2012	12.591	325.902.777	25.883
Pr. 1/7 2013	10.307	230.144.356	22.329
Fald fra indkomstår 2011 – 2012	2.284	95.758.421	3.554
Fald i procent	Ca. 18 %	Ca. 29 %	Ca. 14 %

Det er også her lykkedes at fastholde den faldende tendens, i såvel antal fradrag som samlet fradragsmængde. Der er færre borgere som foretager fradrag i feltet, det samlede fradragsbeløb er faldet med næsten 1/3, og det gennemsnitlige fradrag pr. borger er ligeledes faldet.

Feltet anvendes i vid udstrækning af honorarmodtagere, det vil i praksis typisk sige kunstnere, musikere, foredragsholdere etc.

Vi har i dette projekt, og også i tidligere års projekt, kunnet konstatere, at mange honorarmodtagere fejlagtigt beregner fradrag for rejseudgifter med standardsatsen i LL § 9 A. Honorarmodtagere skal kunne dokumentere udgifter af denne art. Det er endvidere meget almindeligt, at honorarmodtagere, der samtidig også er lønmodtagere, "roder rundt i", hvilke udgifter der skal placeres i felt 425, og hvilke der skal placeres i felt 449 Øvrige lønmodtagerudgifter.

Feltet er udvalgt som særligt fokusområde i Projekt "Personers fradrag på selvangivelsen" 2012, hvor der udsøges 500 tilfældige sager med fradrag [REDACTED]

Felt 449 Øvrige lønmodtagerudgifter

	Antal borgere, som har fratrasket øvrige lønmodtagerudgifter	Fratrukket beløb	Frdrag i gennemsnit pr. borger
Pr. 1/7 2011	13.632	310.232.209	22.757
Pr. 1/7 2012	11.883	194.516.522	16.370
Pr. 1/7 2013	10.379	158.946.146	15.314
Fald	1.504	35.570.376	1.056
Fald i procent	Ca. 13 %	Ca. 18 %	Ca. 6 %

Vi kan på dette felt konstatere et betragteligt fald i såvel antal fradrag som samlet fradragsbeløb, for andet år i træk. Feltet er det suverænt mest fejlbehæftede, og vi har derfor haft stor fokus på det, både i dette projekt og i tidligere år.

Det samlede fradragsbeløb på dette felt har været stigende siden fusionen, indtil projekt "Lønmodtagere med store fradrag 2010", hvor kurven knækkes for første gang. Det er med det massive fokus på området lykkedes at fastholde den faldende tendens, men der er dog desværre fortsat al mulig grund til at fastholde fokus på området. Projektet har udsøgt 600 tilfældige sager med fradrag i felt 449. Ud af disse 600 er der **foretaget forhøjelser i 352, svarende til en fejlprocent på 58,67 %**.

Felt 449 er samtidig det felt, som af mange benyttes som "skraldespand" til at selvangive mere eller mindre fantasifulde fradrag af udgifter fra den private husholdning.

Nedenstående skema viser, hvordan fejlene har fordelt sig på fradragsintervallerne i felt 449:

Fradragsinterval	Antal tilfældigt udsøgte	Antal fejl	Fejlprocent
	400	222	56,00 %
	100	61	61,00 %
	100	69	69,00 %
I alt	600	352	58,67 %

"Fejl" er i denne forbindelse ikke nødvendigvis udtryk for, at hele fradraget er fjernet, men derimod udtryk for, at der er sket regulering.

Nedenstående skema viser hvor stor en procentdel af fradraget der er fjernet, både samlet set og inden for det enkelte fradragsinterval:

Felt 449	Antal udsøgte	Heraf ændret beløb, felt 449 for 2011	Beregnet fradrag i felt 449 for ændrede skatteydere før ændring	Procentvis fjernelse af fradrag
	100	576.695	743.542	77,6 %
	100	1.355.200	2.060.677	65,8 %
	400	9.482.596	13.162.611	72,0 %
	600	11.414.491	15.966.830	71,5 %

Det er bemærkelsesværdigt at fejlprocenten faktisk **stiger** i de lavere beløbsmæssige intervaller. Dette kan samtidig give anledning til bekymring, idet de beløbsmæssigt mindre fradrag udgør langt størstedelen af den samlede fradragsmængde. Pr. udsøgningsdatoen var der 10.379 fradrag i felt 449 – heraf var kun **1.037** på mere end 30.000 kr.

Vi kan altså med vores tilfældighedsudsøgning påvise, at fejlfrekvensen på dette område **ikke falder** i takt med fradragets beløbsmæssige størrelse.

Der er således al mulig grund til at fastholde presset på dette felt fremadrettet.

Tilfældighedsudsøgninger er med til at give et generelt billede af fradragsmassen, og resultaterne herfra vil derfor, alt andet lige, kunne overføres på den samlede fradragsmængde på disse to felter (429 Rejseudgifter og 449 Øvrige lønmodtagerudgifter)

Nedenstående skema viser fordelingen af foretagne ændringer på felt 449, på henholdsvis danske og udenlandske statsborgere:

Fradrags-Interval	Danske skatteydere					Udenlandske skatteydere				
	Antal ud-søgte danske	Antal ændrede danske	Ændrede danske, beløb	I %	Beløb pr. ændring	Antal ud-søgte uden-land-ske	Antal ændrede uden-land-ske	Ændrede udenland-ske, beløb	I %	Beløb pr. ændring
	93	60	537.688	64,5%	8.961	7	4	39.007	57,1%	9.752
	89	55	1.221.503	61,8%	22.209	11	5	133.697	45,5%	26.739
	308	157	6.672.216	51,0%	42.498	92	53	2.810.380	57,6%	53.026
	490	272	8.431.407	55,5%	30.998	110	62	2.983.084	56,4%	48.114

Nye kontrolemler

Felt 485 renteudgifter af anden gæld

	Antal borgere der har fratrasket renteudgifter af anden gæld	Fratrasket beløb	Fradrag i gennemsnit pr. borger
Pr. 1/7 2012	50.075	598.096.871	11.944
Pr. 1/7 2013	44.726	476.330.611	10.650
Fald	5.349	121.766.260	1.294
Fald i procent	11 %	20 %	11 %

Vi har i år for første gang inddraget felt 485 Renteudgifter af anden gæld i kontrollen. Dette felt har ikke tidligere været inddraget i systematisk kontrol. Feltet rummer bl.a. private gældsforhold og pantebreve, som ikke er i depot.

Vi har udsøgt 100 tilfældige sager [redacted] Vi fandt det vigtigt i første omgang at gøre opmærksom på SKATs tilstedeværelse på området.

Området har vist sig at være temmelig fejlbehæftet.

Ud af 100 udsøgte sager, er der foretaget forhøjelser i 38, altså en **træfprocent på 38 %**. Der er i disse sager foretaget forhøjelser på sammenlagt 5.809.397 kr., svarende til gennemsnitligt 152.879 kr. pr. sag.

Vi kan også her konstatere et forholdsvis kraftigt fald såvel i antal fradrag som samlet fradragsbeløb. Der er ikke foretaget fejltyperegistrering på vores stikprøvekontrol, så der kan ikke siges noget nærmere om karakteren af de uberettigede fradrag.

Den forholdsvis høje træfprocent, og de store gennemsnitlige forhøjelser, giver dog anledning til at fastholde fokus på området.

Vi har i Projekt "Personers fradrag på selvangivelsen" for 2012 manuelt udsøgt 93 personer til kontrol.

Systemmæssigt sker der, formentlig fra og med årsopgørelsen 2013, det, at det bliver obligatorisk at indberette cpr. nr. på modtager af renteindtægten. Dette tiltag kan forhåbentlig også være med til at dæmme op for misbrug på området.

Felt 456 Udgifter til fredede bygninger

Vi har herudover også for første gang iværksat en undersøgelse af fradragene i felt 456 Udgifter til fredede bygninger.

Stikprøvekontrollen blev iværksat på baggrund af et tip fra afdelingen Begrænset skattepligtigt Aarhus, hvor man havde en formodning om, at begrænsede skattepligtige anvendte felt 456 til at selvangive et fradrag på 42.900 kr.

Beløbet 42.900 kr. svarer til det "ægtefællefradrag", som begrænset skattepligtige frem til og med indkomstår 2010 kunne fratrække efter LL § 9 F. Bestemmelsen er ophævet fra og med indkomstår 2011, men det er jo tidligere set, at en ændring af reglerne ikke nødvendigvis forhindrer folk i at selvangive de fradrag som de "plejer" at selvangive. Der blev derfor foretaget en udsøgning af fradrag på feltet.

Vi fandt på den måde ca. 50 udlændinge, som havde foretaget et fradrag på 42.900 kr. i feltet. Da de pågældende ikke ejede fast ejendom i Danmark, kunne fradraget umiddelbart anses for ubegrundet. Vi skannede endvidere den samlede fradragsmasse på felt 456, og udvalgte på den baggrund et antal sager med "mistænkelige" fradrag til yderligere kontrol.

Det konstaterede misbrug af felt 456 affødte en henvendelse til Afregning Person, som var hurtig til at lave en låsning af feltet, således at dette fra og med indkomstår 2012 kun kan anvendes af personer, der er registreret som ejer af fredet ejendom i Danmark.

De fejlagtigt placerede fradrag i felt 456 på 42.900 kr., fik os til at lave en afsøgning af fradragsmassen på de øvrige felter, for at forsøge at finde fejlplacerede fradrag af samme størrelse. Der blev på denne baggrund udsøgt ca. 200 yderligere, alle med fradrag på 42.900 kr. placeret i variable fradragsfelter.

Af disse nåede vi kun at gennemgå et mindre antal, p.g.a. de ressourcer der var til rådighed. Vi kunne dog i disse sager konstatere, at der både fandtes helt uberettigede fradrag, men også situationer hvor skatteyder ganske vist havde foretaget et fejlagtigt fradrag på 42.900 kr., men hvor det samtidig i forbindelse med sagsbehandlingen kunne konstateres, at skatteyder var berettiget til at anvende grænsegænger reglerne, hvorved en ægtefælles uudnyttede personfradrag kunne overføres til skatteyder. I disse sager havde fejlen således ingen reel skattemæssig betydning.

	Antal borgere som har fratrasket udgifter til fredede bygninger	Fratrukket beløb	Fradrag i gennemsnit pr. borger
Pr. 1/7 2011	562	19.361.718	34.451
Pr. 1/7 2012	684	22.689.005	33.171
Pr. 1/7 2013	563	18.296.708	32.499
Fald	121	4.572.297	672
Fald i %	Ca. 18 %	Ca. 20 %	Ca. 2 %

Vi kan konstatere et fald i både antal fradrag og samlet fradragsbeløb fra indkomstår 2011 til 2012. Meget tyder altså på at indsatsen, herunder især låsningen af feltet, har medvirket til at knække

den stigende kurve på området.

Projektets samlede effekt / påvirkning af skattegab

Nettoforhøjelse i alt	49.360.064 kr.
Heraf vedrørende personlig indkomst	<u>5.390.658 kr.</u>
Vedrørende ligningsmæssige fradrag/kapitalindkomst	<u>43.969.406 kr.</u>
Skatteværdi af forhøjelser vedr. personlig indkomst: 50 % af 5.390.658 =	2.695.329 kr.
Skatteværdi af forhøjelser vedr. ligningsmæssige fradrag/kapitalindkomst: 33 % af 43.969.406 =	14.509.904 kr.
Skatteværdi af fald i selvangivne fradrag i felt 449 fra 2011 til 2012: 33 % af 35.580.376 =	11.741.524 kr.
Skatteværdi af fald i selvangivne fradrag i felt 425 fra 2011 til 2012: 50 % af 95.758.421 =	47.873.210 kr.
Skatteværdi af fald i selvangivne fradrag i felt 419 fra 2011 til 2012: 33 % af 77.800.809 =	25.674.267 kr.
Skatteværdi af fald i selvangivne fradrag i felt 456 fra 2011 – 2012: 33 % af 4.572.297 =	<u>1.508.858 kr.</u>
Samlet påvirkning af skattegab	<u>104.003.092 kr.</u>

Det skal igen her bemærkes, at Overvågningsprojektet i Svendborg også har arbejdet på området, hvorfor tallene ikke kan tilskrives projekt "Lønmodtagere med store fradrag 2011" alene. Det er imidlertid ikke muligt at foretage en fordeling af effekten på det enkelte projekt.

Anvendte ressourcer i projektet

Projektet var tildelt 10 årsværk. Der er faktisk anvendt 15,86 årsværk, pr. 26/9 2013.

Påvirkning af skattegab pr. årsværk: 104.003.092/16= **6.500.193 kr.**

Succeskriterier

Succeskriterium	Resultat
Projektet skal opsamle erfaring, som kan danne grundlag for den fortsatte indsats på området. Erfaringerne skal munde ud i - Mindst 2 forslag til systemforbedringer eller ændret lovgivning - Forslag til tiltag på området for efterfølgende kontrol- og vejledningsindsats.	I høj grad opnået: Projektet har foreslået låsning af felt 456 Udgifter til fredede bygninger. Låsning er gennemført allerede med virkning for indkomstår 2012. Projektet har foreslået en justering/forbedring af karantæneordningen i TastSelv. Projektets ejer, tovholder og kontaktperson har afholdt møde med procesejere om forslaget. Forslaget indgår i den evaluering af karantæneordningen som i øjeblikket foregår. Projektet har fremsendt forslag om feltlåsning/logisk kontrol i TastSelv, i forbindelse med samtidig anvendelse af felterne 417 (befordring) og 419 (dagplejefradrag mm). Der arbejdes videre med forslaget i Afregning Person. Projektet har medvirket til en ændret formulering (præcisering) af afsnit C.A.4.3.2.13. i Den Juridiske Vejledning (hundeføreres fradrag) Tovholder har fremsat forslag til justering af grænseværdierne i TastSelv på møde afholdt 12/9 2013.
Projektet skal rette mindst 100 mio. kr. i forkerte fradrag.	I nogen grad opnået: Dette mål er ikke opnået, idet projektet "kun" har foretaget bruttoreguleringer på 67.343.790 kr. Det mindre reguleringsbeløb kan i høj grad tilskrives, at ca. halvdelen af projektets sager har været tilfældigt udsøgte, og at mange af disse som følge deraf har haft fradrag, som var væsentligt lavere, end de som har optrådt i tidligere års projekter. Der har derfor, blandt de udsøgte sager, været en væsentligt mindre fradragsmasse at regulere fejl i, hvilket naturligt nok afspejler sig i det samlede reguleringsbeløb. Det er første gang vi har arbejdet med tilfældighedsudsøgninger, og vi må erkende, at vi har været lidt for optimistiske i vores skøn over det mulige reguleringsbeløb.

Projektet skal være synligt i offentligheden, ved hjælp af presse-dækning, kontakt til virksomheder etc. Der udsendes pressemeddelelse ved projektets start, midt i projektperioden samt efter projekts afslutning	I høj grad opnået: Projektet har været meget synligt i offentligheden. Der blev ikke udsendt pressemeddelelse ved projektstart. Det skyldes, at pressen (DR P 4) af egen drift kontaktede tovholder for at høre om nyt på området. Dette medførte stor mediedækning i september 2012, bl.a. på DR P 4, DR P 3, Business.dk, Fagbladet 3 F samt flere regionale medier. Projektet udsendte en pressemeddelelse i februar 2013. Denne blev særdeles vel modtaget, og gav omtale i mange landsdækkende aviser, samt adskillige regionale. Herudover var der omtale i både DR og TV 2. Det var i den forbindelse direktør Erling Andersen, der udtalte sig. Herudover har projektet haft omtale på DR P 4 i marts 2013 i forbindelse med tilbageholdelse af 200 årsopgørelse med overskydende skatter. Der er endnu ikke sendt pressemeddelelse ud i forbindelse med projektets afslutning. Denne afventer for det første de endelige tal fra projektet, ligesom den tænkes kombineret med omtale af det nye projekt, Personers fradrag på selvangivelsen. På projektets initiativ er der afholdt informationsmøde for polske arbejdere på slagteriet Danish Crown i Horsens medio marts 2013. SKAT var på mødet repræsenteret ved tovholder samt en kollega fra afdelingen Begrænset skattepligt Aarhus. Der blev udtrykt stor tilfredshed med mødet, og slagteriets tillidsrepræsentant udtrykte ønske om en gentagelse.
---	---

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

Overordnet set har projektet nået de fleste, og de væsentligste succeskriterier.

- Vi har foretaget bruttoreguleringer for **67.343.790 mio. kr.** (pr. 1/8 2013). Det er mindre end de skønnede 100 mio. kr., men dette skyldes i høj grad, at en stor del af projektets sager har været tilfældigt udvalgte, og dermed også i stor udstrækning har haft mindre fradrag. Vi har ved vores skøn undervurderet denne faktor. Relativt sent i projektperioden blev udsøgt yderligere 200 tilfældigt valgte sager, [REDACTED] Dette skete efter samråd med Indsats- og Analyse, for at få det bedste statistiske grundlag at bedømme fejlfrekvensen på. Arbejdet med disse "små" sager var ikke kendt, da vi udøvede skønnet på 100 mio. kr. Det bemærkes endvidere, at der pr. 1/8 2013 fortsat var 143 igangværende sager, hvorfor reguleringstallet kan stige.
- Vi har fremsendt flere forslag til systemændringer/-forbedringer og den ene af disse (vedr. felt 456) er allerede effektueret fra indkomstår 2012.
- Vi har opnået stor mediedækning, fordelt på flere perioder, i projektets levetid.
- Vi har afholdt orienteringsmøde på en stor virksomhed.
- Vi har afprøvet effekten af at udsende servicebreve/-mails til skatteyderne forud for selvan-

givelsestidspunktet. Udsendte servicebreve/-mails havde ikke nogen nævneværdig effekt på adfærden. Denne kommunikationsform vil vi derfor kun fremadrettet anvende, hvis vi har en helt specifik, homogen gruppe, som vi har behov for at henvende os til.

- Øvelsen med at tilbageholde årsopgørelser med overskydende skat var ikke en del af den oprindelige projektbeskrivelse, og indgår derfor heller ikke i succeskriterierne. Udsøgningen af årsopgørelser med overskydende skatter var ikke nogen stor succes. Den megen forberedelsestid stod ikke mål med resultatet, og såvel tovholders som sagsbehandlernes tid kunne formentlig have været anvendt mere effektivt på andre kontroller. Vi vil derfor overveje meget nøje, om denne arbejdsform skal anvendes fremover, så længe systemerne ikke er i stand til at håndtere udsøgningen bedre.

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

- Tiltagene skal medføre, at fejlprocenten for fradrag over 75.000 kr. falder med 10 % og at den samlede fradragsmængde falder med 10 %. Da systemændringer m.v. først skal have tid til at virke, vil en korrekt måling først kunne foretages efter 1. maj 2014, hvor selvangivelse for 2013 foreligger. Der vil på dette tidspunkt kunne foretages målinger og udtages sager til kontrol.

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

Feltlåsningen af felt 456, regulering af grænseværdier samt tilretning af Den juridiske vejledning vil give en varig effekt.

Der er dog i høj grad stadig behov for fokus på området, ikke mindst fordi arbejdet med tilfældighedsudsøgningerne har afdækket, at der også blandt mindre fradrag findes en meget stor fejlmængde.

Endvidere kan det konstateres, at efterretteligheden på området fortsat generelt er lav.

Hvordan kan vi overvåge risikoen?

Risikoen overvåges ved at følge udviklingen af fradragsmassen på det enkelte feltnummer, samt inddrage nye feltnumre i kontrollen.

6. Indsatsaktiviteterne

Indsatsaktivitet	Effekt/ erfaring
Servicebrev	Ringe effekt. De udsendte servicebreve/mails gav ikke noget målbart resultat. De som havde fået brev/mail, selvangav ikke anderledes end den kontrolgruppe, der ikke have fået brev/mail.
Pjece	
Involvering af samarbejdspartnere	
Involvering af interessenter	Vi har fortsat det gode samarbejde og den gode dialog, med Afregning Person (Henning Hoffmann) og Indsats og Analyse (Martin B. Knudsen). Vi har mødt stor hjælpsomhed, og interesse for den viden som projektet kan levere. Jura (Niels Fisker Madsen) har været meget hjælpsom med afklaring af faglige problemstillinger. Vi har haft en god dialog med Straffesager 2 (Anette Bruun Nielsen) om, hvilke sager der er egnede til at blive sendt til ansvarsvurdering
Presse	På grund af den nye pressepolitik, har tovholder ikke selv været så megen dialog med medierne, som det har været tilfældet i tidligere år. Projektet udsendte en pressemeddelelse i februar 2013. Denne blev særdeles vel modtaget, og gav omtale i alle landsdækkende aviser, samt mange regionale. Herudover var der omtale i både DR og TV 2. Det var i den forbindelse direktør Erling Andersen, der udtalte sig. Herudover har vi haft omtale på DR P 4 i marts 2013, i forbindelse med tilbageholdelse af 200 årsopgørelser med overskydende skatter. Dialogen med pressen er blevet mærkbart mere besværlig, efter indførelsen af den nye pressepolitik.
Messer	

Kontrol	Kontroldelen har som altovervejende hovedregel fungeret særdeles godt. Selv om ca. 50 % af de kontrollerede har været tilfældigt udvalgte, har vi alligevel haft en træfprocent på h.h.v. 39 % (felt 429) og 59 % (felt 449). Overordnet set udgør træfprocenten 52 %, hvis den udregnes for alle projektets sager under ét. Den erhvervede viden vil blive anvendt i den fremtidige kontrol, herunder Projekt "Personers fradrag på selvangivelsen", som kører for indkomstår 2012. Herudover vil den opnåede viden blive anvendt i det fremtidige arbejde med fastsættelse af grænseværdier i TastSelv samt i det fremtidige segment arbejde. På et enkelt område har kontrollen været knap så effektiv. Som et nyt tiltag forsøgte vi os i år med at tilbageholde 200 årsopgørelser for 2012, for at kontrollere fradrag inden den overskydende skat blev udbetalt. Denne kontrol gav desværre begrænset resultat. Det viste sig, at rigtigt mange af de udsøgte havde fået den overskydende skat p.g.a. seniornedslag. Problemet med at udføre denne form for kontrol er, at teknikken i SKATs systemer gør, at der er ekstremt kort tid fra data er tilgængelige, indtil den overskydendes skat indsættes på skatteydernes Nemkonto. Herudover kan det system som skal udsøge (BRUD) kun rumme en ret begrænset datamængde. Vi har ført nøje protokol over vores erfaringer med denne type udsøgning, med henblik på at optimere udsøgningsprocessen ved en eventuel fremtidig anvendelse.
I øvrigt	Der er udarbejdet en omfangsrig drejebog på ca. 70 sider. Projektdeltagerne har udtrykt stor tilfredshed med drejebogen, som revideres løbende henover projektperioden. Andre projekter har også anvendt dele af drejebogen i deres arbejde.

7. Proces

Projektets officielle opstartsdato var 1/7 2012, men vi "tyvstartede" allerede primo marts 2012, med at sende 400 servicebreve og 400 servicemails ud til skatteydere, som på deres forskudsregistrering for 2011 havde store fradrag.

I brevet/mailen oplyste vi skatteyder om, at SKAT har fokus på fradragsområdet og opfordrede til omhyggelighed ved udfyldelsen af selvangivelsen. Brevet/mailen indeholdt også en kort opsummering af regelsættet for det aktuelle fradrag.

Vi ønskede med dette tiltag at afprøve, om et servicebrev/mail ville have indflydelse på, hvordan skatteyder selvangiver sine fradrag. Det viste sig ikke at have nogen nævneværdig effekt.

Vi startede 1/7 2012 projektet op med tilfældighedsudsøgninger på felterne 429 og 449. Forud for opstarten havde projektejer, tovholder og kontaktperson afholdt et møde med Martin B. Knudsen fra Indsats- og Analyse, som bistod med tilrettelæggelsen af tilfældighedsudsøgningen.

De tilfældigt udsøgte sager viste sig at indeholde rigtig mange fejl, og en foreløbig måling primo 2013, viste at der var fejl i 40 % af de gennemgåede. Dette blev kommunikeret ud i en pressemeddelelse, som gav megen omtale i medierne.

Der blev efterfølgende, fra forskellig side, udtrykt tvivl om rigtigheden af den oplyste fejlprocent.

[REDACTED] Disse udsøgninger blev ligeledes foretaget i samråd med Martin B. Knudsen fra Indsats- og Analyse. Disse "små" sager viste også en betydelig fejlprocent, på 47 % for felt 429, og 69 % for felt 449.

Projektets øvrige udsøgninger [REDACTED] er foretaget i tæt samarbejde med, og med hjælp af Jan Eskildsen fra Borger 4 (medlem af det tidligere Målerteam), som også har ydet stor hjælp med udsøgning af data til afrapportering.

Primo 2013 besluttede vi forsøgsvis at tilbageholde et antal årsopgørelser for 2012 med overskydende skat. Formålet med dette var at forhindre udbetaling af overskydende skat, til personer som havde taget uberettigede fradrag af den type som projektet beskæftiger sig med. Udsøgning blev foretaget af Jan Olav Jensen fra SC Tønder, [REDACTED]

Udsøgningen viste sig særdeles vanskelig at håndtere. Dels kan BRUD kun håndtere en begrænset datamængde (antal felter) og dels kunne udsøgningen først være klar meget kort tid før Betalingscentret skulle have besked om tilbageholdelse af den overskydende skat. Efter flere tilskæringer af udsøgningen endte vi ud med, at tovholder og kontaktperson havde én dag til at udvælge den ønskede sagsmængde på 200 sager, blandt 1.000 potentielle, hvilket langt fra var optimalt. Udsøgningen gav kun begrænset udbytte, idet der kun blev foretaget forhøjelser hos 6 af de udsøgte borgere. Den samlede regulering på disse borgere udgjort 709.379 kr., svarende til 118.230 kr. i gennemsnit.

Vi har ført nøje protokol over de udfordringer vi havde med udsøgningen, for at vi ved evt. senere udsøgninger af samme art kan optimere processen mest muligt. Det er dog umiddelbart vores opfattelse, at ressourcerne nok kan bruges bedre på "almindelig" kontrol af store fradrag.

Projektet har haft samarbejde med kontaktpersoner fra Jura (Niels Fisker Madsen), Indsats og Analyse (Martin B. Knudsen), Afregning Person (Henning Hoffmann) samt Straffesager 2 (Anette Bruun Nielsen). Samarbejdet er foregået upåklageligt, og vi har kun mødt stor hjælpsomhed og interesse for projektet.

Vi har i mindre omfang haft kontakt med Betalingscentret og Kundecentret i forbindelse med tilbageholdelse af de overskydende skatter. Dette samarbejde er også foregået gnidningsløst.

Intern kommunikation i projektet

Projektet blev startet op med afholdelse af fysiske kick-off møder. Da projektets sagsbehandlere kommer fra henholdsvis SC Aarhus og SC Holbæk, blev der afholdt et møde begge steder.

I projektperioden er der afholdt videomøde en gang om måneden, hvor tovholder har givet opdatering på status i projektet samt faglige emner. Projektdeltagerne har haft mulighed for at medbringe konkrete sager til videomøderne, for at få hjælp til at træffe afgørelse. På samme måde har man kunnet rejse generelle, faglige spørgsmål.

Projektet har anvendt sharepoint til informationsdeling. På sharepoint har tovholder udsendt nyheder om faglige emner. Endvidere indeholder sharepoint henvisning til relevant praksis for den type sager der arbejdes med. Powerpoint plancher fra kick-off møde, referater fra videomøder, månedlig status etc. lægges også på sharepoint.

Der er udarbejdet en omfattende drejebog til projektet, som løbende revideres (3 versioner i projektperioden).

Tovholder har haft et meget tæt samarbejde med projektets kontaktperson i Holbæk, Gitte Kjærgaard. Gitte fungerer som daglig kontaktperson for sagsbehandlerne i Holbæk. Der har været næsten daglig dialog, enten pr. telefon eller mail, og dette tætte samarbejde har været af uvurderlig betydning for projektet.

Tovholder besvarer løbende faglige spørgsmål fra projektdeltagerne, enten pr. telefon eller mail. Der har været en god dialog om faglige problemstillinger.

Vi har således i projektet haft et rigtig godt samarbejde, og det har ikke været nogen hæmsko for dette samarbejde, at projektdeltagerne har været fordelt på både Aarhus og Holbæk. Dette kan også i høj grad tilskrives det gode samarbejde mellem tovholder og kontaktperson.

Udover de "faste" projektdeltagere fra Aarhus og Holbæk, har vi i perioder haft hjælp fra Horsens og Struer. Det skal i den forbindelse bemærkes, at det ved tilknytning af "løse" projektdeltagere i perioder klart må foretrækkes, at der tilknyttes flere deltagere fra samme skattecenter. Det er ikke optimalt at have tilknyttet én enkelt person fra et skattecenter, idet det er vanskeligt at etablere et fagligt miljø.