
Gennemsigthedsrapport

SKATS KONTROLARBEJDE I 2017



SKAT

<i>Gennemsigtighed i SKATs kontrolarbejde</i>	<i>1</i>
<i>Kontrollen i 2017 – overordnet set</i>	<i>2</i>
<i>Borgere</i>	<i>7</i>
2.1 Kontrol af borgere – omfang.....	7
2.2 Regler om kontrol af borgere	7
2.3 Udvalgte aktiviteter på borgerområdet	8
<i>Virksomheder</i>	<i>10</i>
3.1 Kontrol af virksomheder – omfang.....	10
3.2 Regler om kontrol af virksomheder.....	11
3.3 Udvalgte aktiviteter på virksomhedsområdet	12
<i>Illegal økonomi.....</i>	<i>18</i>
4.1 Kontrol af illegal økonomi – omfang.....	18
4.2 Regler om kontrol af illegal økonomi	18
4.3 Udvalgte aktiviteter om kontrol af illegal økonomi	20
<i>Afgifter</i>	<i>25</i>
5.1 Kontrol af afgifter - omfang	25
5.2 Regler om kontrol af afgifter	25
5.3 Udvalgte aktiviteter om kontrol af afgifter.....	26
<i>Tværgående temaer.....</i>	<i>29</i>
6.1 Omfang af tværgående aktiviteter	29
6.2 Regler om tværgående aktiviteter	29
6.3 Udvalgte tværgående aktiviteter	30
<i>Told.....</i>	<i>34</i>
7.1 Kontrol af told – omfang.....	34
7.2 Regler om toldkontrol	34
7.3 Udvalgte aktiviteter om kontrol af told	35
<i>Tværgående regler og pligter</i>	<i>38</i>
<i>Klager.....</i>	<i>43</i>
9.1 Klage over afgørelse.....	43
9.2 Klage over sagsbehandling.....	43
<i>Lovgivningen om SKATs kontrol.....</i>	<i>44</i>

Gennemsigtighed i SKATs kontrolarbejde

Hvert år opkræves op mod tusind milliarder kroner i skatteindtægter. Langt størstedelen af skatteindtægterne bliver opkrævet automatisk på baggrund af tredjepartsindberetninger fra fx banker og arbejdsgivere samt de oplysninger, som borgere og virksomheder selv indberetter om indkomst, fradrag mv.

SKAT har en vigtig opgave med at sikre, at indberetninger og oplysninger er rigtige, så borgere og virksomheder betaler den korrekte skat. Det sker ved at anvende en række forskellige værktøjer og aktiviteter, som imødegår risikoen for fejl og svig. Ét af disse værktøjer er kontrol.

Kontrol er et nødvendigt, men indgribende værktøj. Formålet med Gennemsigtighedsrapporten er at skabe åbenhed og gennemsigtighed om de regler, som danner grundlag for SKATs kontrolarbejde, og at være åben om, hvordan SKAT bruger sine kontrolbeføjelser, når myndigheden udfører kontrol.

Gennemsigtighedsrapporten retter primært fokus mod den klassiske efterkontrol, det vil sige, hvor angivelse har fundet sted. Kontrollen har til hensigt at korrigere eventuelle fejl og mangler i angivelsen og skattebetalingen. Denne kontrol har frem til udgangen af 2017 været organiseret i SKATs forretningsområde Indsats.

Folketinget vedtog i 2017 en modernisering af skattekontrolloven i Danmark for at styrke borgeres og virksomheders retssikkerhed.

Gennem mere end 70 år fik den tidligere skattekontrollov tilført flere og flere bestemmelser, hvilket betød, at loven var blevet omfattende. Samtidig har der været rejst kritik af, at en lang række bestemmelser i loven var for upræcise, åbne og brede. Med den nye skattekontrollov er der foretaget en række præciseringer af skattemyndighedernes kontrolbeføjelser, så det nu er klarere, hvor grænserne for kontrol går.

Som et led i omorganiseringen af skatteforvaltningen, hvor SKAT pr. 1. juli 2018 overgår fra én til syv styrelser, vil det fremadrettede ansvar for skatteforvaltningens kontrolarbejde skulle integreres med øvrige aktiviteter i styrelsernes samlede opgavevaretagelse for at fremme øget regelefterlevelse.

Den nye organisering skal blandt andet sikre en bredere og mere sammenhængende kontrol- og vejledningsindsats over for borgere og virksomheder. Set i lyset heraf, og af den nye skattekontrollov, forventes der at ske ændringer i skattevæsenets fremadrettede præsentation af kontrolaktiviteter og anvendelsen af kontrolbeføjelser.

Kontrollen i 2017 – overordnet set

SKAT fokuserer sit kontrolarbejde på de områder, hvor indsatsen giver den største effekt. En kontrols omfang og varighed varierer meget. Der er eksempelvis stor forskel på at kontrollere en borgers befordringsfradrag, hvilket kan tage et par timer, og en virksomheds transfer pricing-forhold, hvilket kan tage flere år. Der er således ikke et en-til-en forhold mellem det samlede antal kontroller og ressourceforbruget hertil.

Tabel 1a og 1b viser fordelingen af kontrollerne i 2017 på de seks områder, SKAT arbejdede med i sin kontrolindsats, samt antal afsluttede kontroller fra tidligere års projekter. Toldområdet er udskilt, da det indeholder en meget stor stigning i forhold til året før. I 2017 har SKAT afsluttet i alt næsten 763.000 kontroller af borgernes og virksomhedernes skatte-, afgifts- og toldbetaling. Heraf vedrører cirka 687.000 kontroller toldområdet.

Område for kontrol	Antal kontroller 2016	Antal kontroller 2017
Borgere	4.756	2.198
Virksomheder	38.994	34.706
Illegale økonomi (benævnt Sort økonomi i 2016)	14.662	23.874
Samfundsbeskyttende aktiviteter - skattekriminalitet	666	
Afgifter	5.687	4.875
Tværgående temaer (globalisering, værdipapirer, ejendomme og biler)	5.529	6.764
Afsluttede kontroller i tidligere års projekter mv.	2.230	3.700
Antal kontroller i alt – ekskl. toldområdet	72.524	76.117

Område for kontrol	Antal kontroller 2016	Antal kontroller 2017
Told	121.941	686.783
Samfundsbeskyttende aktiviteter – told	132.827	
Antal kontroller i alt – toldområdet	254.768	686.783

	Antal kontroller 2016	Antal kontroller 2017
Antal kontroller i alt	327.292	762.900

Udvikling i antallet af kontroller

SKAT har haft mindre fokus på at kontrollere borgernes egne opgørelser og har i stedet kontrolleret tredjeparter som arbejdsgivere og pengeinstitutter, der indberetter data til borgernes årsopgørelser. Samtidig har SKAT prioriteret at kontrollere målgrupper og sager med større risiko for fejl. Derfor er der færre kontroller end i 2016 på en række områder, jf. tabel 1a.

Det samlede antal kontroller stiger dog, hvilket især skyldes en stor stigning i antal kontroller i samfundsbeskyttende aktiviteter og mindre stigninger i antal kontroller af den illegale økonomi og på de tværgående temaer, jf. tabel 1a. Stigningen i antal kontroller af den illegale økonomi skyldes især kontrollen med kildeskat på udbytter mv., og stigningen på de tværgående temaer kommer blandt andet fra et nyt projekt med kontrol af værdipapirer.

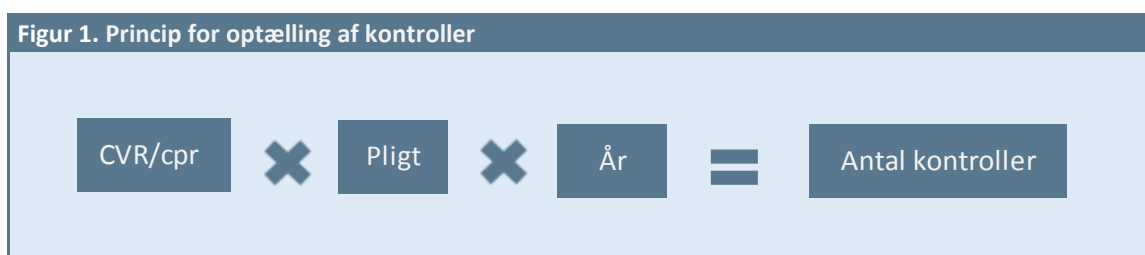
Stigningen i antal kontroller i samfundsbeskyttende aktiviteter på toldområdet skyldes primært et øget fokus på den stigende internethandel. Der er således tilført ressourcer til kontrol af postpakker og anskaffet nye, mere effektive scannere. Det betyder, at der i 2017 er kontrolleret cirka 521.000 postpakker mod cirka 105.000 året før. Kontrol af rejsende, trafikmidler og varebevægelser er samtidig steget med cirka 15.000.

Optælling af antal kontroller

Opgørelsen af antallet af kontroller i Gennemsigthedsrapport 2017 bygger på samme principper som de sidste to års rapporter. Principperne sikrer et ensartet grundlag for at sammenligne antallet af kontroller på tværs af de enkelte kontrolaktiviteter og de enkelte år.

En kontrol er defineret som en undersøgelse af én enkelt enhed (CVR/cpr-nummer) – det kan være en borger, en virksomhed eller en anden juridisk person. Optællingen sker særskilt for hver enkelt år og for hver enkelt skatte- og afgiftsart (pligtområde), der har været omfattet af kontrollen. Når SKAT kontrollerer en virksomhed, kan det derfor resultere i, at der registreres én eller flere kontroller.

Hvis eksempelvis én virksomhed bliver kontrolleret for både moms og skat (to pligter) for to år, resulterer det i $(1 \times 2 \times 2 =)$ 4 kontroller. Fremgangsmåden illustreres i figur 1.



Denne gennemsigthedsrapport omfatter kontroller, der er afsluttet i 2017. Kontrollerne kan være afsluttet uden ændringer, eller der kan i forbindelse med kontrollen være ændret i indkomsten, moms- eller afgiftsgrundlaget eller toldberegningen.

De afsluttede kontroller registreres løbende i SKATs drifts- og statistiksystemer. Det indebærer, at antallet af kontroller vil variere afhængigt af, hvornår optællingen foretages. Antallet af kontroller i denne rapport er derfor udtryk for et fastlåst øjebliksbillede på det tidspunkt, hvor optællingen fandt sted.

Det bemærkes, at visse kontroller ikke kan registreres i SKATs drifts- og statistiksystemer. Det gælder blandt andet kontroller af udenlandske personer og selskaber, der ikke har et dansk cpr-/CVR-nummer. Sådanne kontroller er ikke medtaget i rapporten.

SKATs kontrolindsats – fra prioritering til gennemførelse

SKATs indsats er organiseret i kontrolaktiviteter, som enten er tidsmæssigt afgrænsede projekter eller faste opgaveområder.

En stor del af indsatsen kan gennemføres, uden at kontrollen griber ind i hverdagen hos borgere og virksomheder. Det kan lade sig gøre, fordi SKAT aktivt bruger de store mængder af data, der er til rådighed – både til at analysere fejlmønstre og til at forberede kontrollerne og følge op med forebyggende tiltag. Ved udbetalingskontrol af moms vurderer SKAT fx alle momsangivelser med negative tilsvare for at kunne udtage de mest væsentlige og risikofyldte angivelser til kontrol.

Prioritering af kontrolindsats

SKAT styrer og prioriterer kontrolindsatsen efter at skabe den størst mulige effekt på skattegabet, det vil sige forskellen mellem den betalte skat, og det som burde være betalt. Det sker ved løbende at forbedre datagrundlaget og udvikle den fremmeste viden om skattegabet og skatteydernes adfærd og behov. SKAT tager også højde for en række bindinger, hvor det politisk er aftalt eller lovgivningsmæssigt er fastsat, at SKAT skal gennemføre en kontrolindsats. SKAT prioriterer derudover analyser, som skal bidrage med ny viden og nye metoder til en målrettet indsats fremadrettet. Endelig prioriteres synlig kontrol. For dem, der måtte have incitament til at omgå reglerne, kan synlig kontrol være nødvendig for at skabe opmærksomhed om risikoen ved at blive opdaget, selvom den umiddelbare effekt af den enkelte kontrol på skattegabet måske er lille.

I praksis bliver borgere og virksomheder opdelt i segmenter med hver deres karakteristika og skattemæssige problemstillinger. Et segment er fx personselvangivelsen, små virksomheder, illegal indførsel eller globalisering. Et bedre vidensgrundlag til prioritering af kontrolaktiviteter sikrer, at ressourcerne kan fokuseres mod de områder, hvor de har størst effekt i forhold til skattegabet.

Risikoanalyse og planlægning af kontrol

Forud for en kontrol har SKAT typisk analyseret det enkelte segment for at afdække skattegab, skatteyderadfærd og fejlmønstre. På den måde kan SKAT bruge ressourcerne målrettet de steder, hvor det er mest effektivt. SKAT gennemfører også compliance-undersøgelser og andre analyser, der er tilrettelagt for at give et mere generelt billede af, om borgere og virksomheder overholder reglerne.

SKAT samarbejder med andre myndigheder. Det foregår enten som led i myndighedernes kerneopgave, eller det har handlet om deling af viden og/eller udveksling af data og informationer.

Samarbejde med erhvervs- og brancheorganisationer om at opbygge viden, rette fejl og finde langsigtede løsninger i fællesskab er prioriteret. Samarbejdet skal desuden bidrage til, at virksomhederne afregner den korrekte skat fra starten, så der ikke efterfølgende er behov for kontrol. Samtidig skal dialogen medvirke til en bedre og mere smidig skatteadministration og styrke retssikkerheden for borgere og virksomheder.

Kontrollens forløb

Et typisk kontrolforløb vil starte med, at SKAT varsler kontrollen og beder om at få indsendt materiale til kontrol på SKATs kontor eller besøger virksomheden for at udføre kontrollen her.

Ved kontrollen har SKAT fokus på, at borgeren eller virksomheden får en korrekt behandling. Det betyder, at medarbejderen overholder de formelle regler, viser respekt for den kontrolleredes situation og informerer tydeligt om, hvad formålet med kontrollen er, hvordan den vil forløbe og hvad resultatet af den er.

Afgørelse og afslutning

Kontrollen kan resultere i, at SKAT foreslår at ændre skatte- eller afgiftsangivelsen. I så fald vil skatteyder modtage et forslag til ændring med en sagsfremstilling og en begrundelse for ændringen. Skatteyder har dermed mulighed for at komme med bemærkninger, før SKAT træffer sin afgørelse. Kontrollen kan også resultere i, at det konstateres, at det undersøgte er angivet korrekt, hvorefter sagen afsluttes.

Mulighed for klage

Borgeren eller virksomheden kan klage over SKAT's afgørelse i det almindelige klagesystem, som beskrevet i kapitel 9. De har også mulighed for at klage over SKAT's sagsbehandling, fx over sagsbehandlingstiden. I 2017 er der afgjort 34 klager over sagsbehandlingen i kontrolsager.

Grundlaget for rapporten

Gennemsigthedsrapporten for 2017 er baseret på 95 kontrolaktiviteter (projekter og driftsopgaver). De fleste er omtalt i Kontrolaktivitetsplan 2017, som er offentliggjort på skat.dk. Kontrolaktivitetsplanen beskriver SKAT's kontrolindsats i 2017.

SKAT starter i løbet af et år nye aktiviteter fx som følge af ny viden. Derfor er der medtaget enkelte aktiviteter, som ikke fremgår af kontrolaktivitetsplanen, da de først er startet, efter aktivitetsplanen blev offentliggjort.

SKAT's brug af kontrolreglerne er i de følgende kapitler beskrevet med udgangspunkt i en opdeling på seks områder i SKAT's kontrolarbejde i 2017. For hvert område giver rapporten et overblik over de relevante og mest benyttede kontrolregler, hvor ofte SKAT har brugt dem, og hvad formålet og tilgangen har været i udvalgte kontrolaktiviteter. Tabel 2 viser antallet af aktiviteter på de seks områder, der er medtaget i rapporten.

Tabel 2. Fordeling af antal aktiviteter på områder		
Område	Segmenter	Antal aktiviteter
Borgere	Personselvangivelsen Tredjepartsdata	6
Virksomheder	Mikrovirksomheder Små virksomheder Mellemstore og store virksomheder De største virksomheder Offentlige virksomheder og institutioner Fonde og foreninger Transfer pricing	42
Illegal økonomi	Sort økonomi – borgere Sort økonomi – virksomheder Uregistrerede virksomheder Kompleks svig Samfundsbeskyttende aktiviteter - skattekriminalitet	14
Afgifter	Mindre afgiftsvirksomheder Illegal indførsel	10
Tværgående temaer	Globalisering Biler Værdipapirer Ejendomme	15
Told	Finansiel told Toldbevilling og selvforvaltning Samfundsbeskyttende aktiviteter - told	8
Antal aktiviteter i alt		95

Borgerområdet er omtalt i kapitel 2, virksomhedsområdet i kapitel 3, illegal økonomi i kapitel 4, afgiftsområdet i kapitel 5 og tværgående aktiviteter i kapitel 6. I kapitel 7 er toldområdet inklusive de samfundsbeskyttende toldaktiviteter omtalt. SKAT's anvendelse af tværgående regler er beskrevet i kapitel 8, og antallet af klager over SKAT's sagsbehandling fremgår af kapitel 9. I kapitel 10 er gengivet de fleste lovregler, der er henvist til i rapporten.

Borgere

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

Når en borger også driver en virksomhed, kontrolleres de private forhold efter reglerne for borgere, mens virksomhedsdelen – uanset om virksomheden er lille eller stor, eller om den drives som fuldtidsbeskæftigelse eller som bibeskæftigelse – kontrolleres efter reglerne for virksomheder.

2.1 Kontrol af borgere – omfang

Kontrollen af borgere sker især ved kontrol af:

- Oplysninger, som borgere giver på selvangivelsen.
- Data, der indberettes af arbejdsgivere og pengeinstitutter (tredjepartsdata).

Tabel 3 viser en oversigt over kontrolregler, SKAT anvendte til forskellige borgerrettede aktiviteter i 2017. I de seks aktiviteter afsluttede SKAT samlet 2.198 kontroller.

Tabel 3. Borgere – SKATs anvendelse af kontrolregler i 2017				
	Kontrolregel	Antal aktiviteter	Antal kontroller	Eksempler på aktiviteter ¹⁾
Kontrol af oplysninger, borgere giver til årsopgørelsen.	Skattekontrollovens § 1.	1	206	Compliance Borger
Kontrol af oplysninger, borgere og personligt erhvervsdrivende giver til årsopgørelsen.	Skattekontrollovens § 1. Skattekontrollovens § 6.	1	156	Intern medarbejderligning i SKAT
Kontrol af data, der indberettes af arbejdsgivere og pengeinstitutter mv.	Skattekontrollovens § 6 A.	4	1.836	Udgående indberetningsindsats på eKapitalområdet. Pensionsbeskatning
	Samlet	6	2.198	

1) Aktiviteterne er nærmere beskrevet i Kontrolaktivitetsplan 2017

2.2 Regler om kontrol af borgere

Oplysninger fra borgere

Borgere har ifølge skattekontrollovens § 1 pligt til at selvangive deres indkomst. Selvangivelsespligten betyder, at det er borgeren selv, der skal stå inde for, at de oplysninger, der er angivet, er korrekte.

SKAT kan kontrollere de angivne oplysninger efter skattekontrollovens § 1, jf. skatteforvaltningslovens § 1. SKAT kan bede borgeren om at gøre rede for grundlaget for de angivne oplysninger, eksempelvis at vise dokumentation for renteudgifter eller andre fradrag.

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

Kontrol af automatiske indberetninger fra arbejdsgivere og pengeinstitutter mv.

Borgernes årsopgørelser er i stort omfang baseret på indberetninger fra arbejdsgivere og pengeinstitutter mv. Det er derfor væsentligt, at disse tredjepartsdata er korrekte. SKAT kontrollerer disse data efter skattekontrollovens § 6 A.

Virksomheder, organisationer og offentlige myndigheder skal som arbejdsgivere indberette de ansattes lønninger mv. til indkomstregistret (eIndkomst). I 2017 var der 208.000 indberetningspligtige arbejdsgivere, der tilsammen indberettede A-indkomster på cirka 1.260 mia. kr.

Pengeinstitutter, kreditforeninger, forsikringsselskaber, pensionskasser mv. skal indberette oplysninger om indeståender, lån, renter mv. til eKapital. I 2017 var der cirka 87.000 indberetningspligtige virksomheder, som tilsammen indberettede cirka 133 millioner transaktioner på tilsammen cirka 1.000 mia. kr.

Transaktioner er typisk renter, udbytter, indeståender, restgæld og kursværdi på værdipapirer. Én transaktion består ofte af flere beløb: fx består en transaktion på restgæld af pålydende gæld, kursværdi på restgæld og renter.

2.3 Udvalgte aktiviteter på borgerområdet

I det følgende beskrives nogle af kontrolaktiviteterne inden for borgerområdet i 2017. De er valgt, da de giver et rimeligt dækkende billede af området. Der er i beskrivelserne medtaget udvalgte nøgletal om kontrolarbejdet.

Fremrykket ligning

SKAT kontrollerer, om indberetning af oplysninger fra arbejdsgivere mv. er fyldestgørende og korrekte. Kontrollen foregår typisk i det aktuelle år og året umiddelbart før. Derfor kaldes det ”fremrykket ligning”.

SKAT kontrollerer, at indberetninger fra arbejdsgivere om lønmodtagernes forhold er korrekte, så de ansatte kan få en korrekt årsopgørelse. Formålet med kontrollen er dels at opnå viden om, hvor der oftest opstår fejl, og hvad årsagen til disse er, dels at undersøge, om der kan identificeres områder, hvor der med fordel kan iværksættes en vejledningsindsats og/eller ændres i systemer eller foreslås lovændringer.

De to hyppigste grunde til, at virksomhederne laver fejl, er manglende kendskab til reglerne og sjuskefejl. Fejlområderne er typisk:

- Fejl i skattefri godtgørelse – fx at den foreliggende dokumentation ikke opfylder kriterierne for udbetaling, samt at virksomheden ikke udfører den nødvendige kontrol.

- Fejl i automatisk beregning af befodringsfradrag – fx at arbejdsgiver ikke har indberettet, at medarbejderen har en varebil med hjem eller har skiftende arbejdssteder.
- Fejl i opgørelse af værdi af fri bil til rådighed.

Når SKAT ved kontrollen konstaterer fejl og misforståelser hos arbejdsgiverne, får virksomheden vejledning om, hvordan de skal forholde sig i fremtiden, og fejl rettes til i eIndkomst-systemet.

Indberetning til årsopgørelsen (eKapital)

SKAT kontrollerer grundlaget for indberetninger til årsopgørelsen, som finansielle virksomheder, faglige foreninger mv. årligt har pligt til at indsende efter skattekontrolloven. Kontrollerne af indberetningspligtige virksomheder sker efter reglerne i skattekontrollovens § 6 A og foregår oftest ved besøg i virksomheden. I 2017 er der afsluttet 135 kontroller i indberetningspligtige virksomheder.

På pensionsområdet har SKAT både i 2016 og 2017 styrket kontrollen med indberetninger fra pengeinstitutter og pensionskasser vedrørende PAL (pensionsafkastskat) og PBL (pensionsbeskatning) for at sikre korrekte indberetninger.

Virksomheder

Det er SKAT's opgave at kontrollere personligt drevne virksomheder samt selskaber, fonde, foreninger og offentlige virksomheder. Når en borger også driver en virksomhed, kontrolleres de private forhold efter reglerne for borgere, mens virksomhedsdelen kontrolleres efter reglerne for virksomheder.

3.1 Kontrol af virksomheder – omfang

Kontrollen af virksomheder er især rettet mod:

- Virksomhedernes skatteregnskab
- Virksomhedernes momsregnskab
- Virksomheden som arbejdsgiver.

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

Tabel 4 viser SKAT's kontrolaktiviteter på virksomhedsområdet i 2017. I tabellen er nævnt de mest centrale og mest benyttede kontrolregler. I de 42 kontrolaktiviteter afsluttede SKAT samlet set 34.706 kontroller.

	Kontrolregel	Indsatsaktiviteter	Antal kontroller	Eksempler på aktiviteter¹⁾
Kontrol af virksomhedens skatteregnskab.	Skattekontrollovens § 6.	10	5.695	Anvendelse af deleøkonomi Virksomhedsskatteordningen Transfer Pricing
Kontrol af virksomhedens skatte- og momsregnskab.	Skattekontrollovens § 6. Momslovens § 74.	10	8.485	Uberettiget fradrag for underskud Boligjobordningen Tvangsopløsning af selskaber
Kontrol af virksomhedens momsregnskab.	Momslovens § 74.	8	9.036	Udbetalingskontrol
Kontrol af virksomhedens skatte- og momsregnskab samt arbejdsgiverkontrol.	Skattekontrollovens § 6. Momslovens § 74. Kildeskattelovens § 86.	14	11.490	Professionelle idrætsklubber Revisorforbehold Hovedaktionærens regelefterlevelse
	Samlet	42	34.706	

1) Aktiviteterne er nærmere beskrevet i Kontrolaktivitetsplan 2017

3.2 Regler om kontrol af virksomheder

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

Adgang til at bede virksomheder indsende regnskabsmateriale til skattekontrol

Når SKAT beder en virksomhed om at indsende regnskabsmateriale, sker det efter skattekontrollovens § 6, stk. 1-3. Det sker enten på grundlag af et skatteregnskab, som virksomheden har indgivet sammen med selvangivelsen¹ eller i sammenhæng med et skatteregnskab, som virksomheden anmodes om at indsende.²

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

Virksomheder skal efter bogføringslovens § 10 opbevare regnskabsmateriale i fem år efter udløbet af regnskabsåret. Hvis virksomheden har ældre materiale, kan SKAT kræve dette indsendt. Det vil i hvert tilfælde være en konkret vurdering, der afgør, hvor mange år SKAT kan gå tilbage.

Skattekontrol i virksomheden

SKAT kan vælge at besøge virksomheder og på forretningsstedet gennemgå virksomhedernes regnskabsmateriale med bilag og andre dokumenter, der kan have betydning for skattekontrollen. Efter skattekontrollovens § 6, stk. 4 skal det ske mod fremvisning af behørig legitimation, og det kan ske uden retskendelse.

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

Momskontrol af virksomheden

Virksomhedernes momsregnskab kontrolleres ofte sammen med virksomhedens skatteregnskab. Der foretages imidlertid også en række kontroller, der alene vedrører momsregnskabet. Det sker efter bestemmelsen i momslovens § 74.

¹ Jf. bekendtgørelse nr. 593 af 12. juni 2006 om krav til de skattemæssige årsregnskaber mv. for større virksomheder § 3.

² Jf. bekendtgørelse nr. 594 af 12. juni 2006 om krav til det skattemæssige årsregnskab mv. for mindre virksomheder § 6.

Momskontrol gennemføres både som kontrol inden udbetaling af negative momstilsvare og som efterfølgende kontrol, der foretages efter modtagelsen af virksomhedens momsangivelse. Kontrol af modtagne momsangivelser kan omfatte én enkelt eller flere perioder og kan omfatte både positive og negative tilsvare.

Kontrol af arbejdsgivere

Virksomheder, der har ansatte, skal indeholde A-skat og arbejdsmarkedsbidrag mv. i de ansattes løn og opfylde en række indberetningspligter. SKAT kan efter kildeskattelovens § 86 kontrollere, om arbejdsgiveren opfylder de pligter, de som indeholdelsespligtige er pålagt.

Kontrol af transfer pricing

Transfer pricing (TP) er betegnelsen for prissætning af transaktioner, fx handel med varer, mellem koncernforbundne selskaber. Prissætningen af sådanne kontrollerede transaktioner skal ske på samme vilkår og til samme priser, som var transaktionerne indgået mellem uafhængige parter (armslængdeprincippet), uanset om det er mellem danske parter eller hen over landegrænser. Handler hen over landegrænser indebærer en risiko for, at en koncern kan spekulere i forskellige landes skattesatser. Ved fx at regulere prisen på en vare kan en avance flyttes fra et land til et andet.

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

Ultimo 2017 modtog SKAT de første land for land-rapporter for indkomståret 2016 fra de største danske koncerner, der havde haft en omsætning på over 5,6 mia. kr. i 2015. I løbet af 2018 vil SKAT også modtage land for land-rapporter fra de største udenlandske koncerner, der driver virksomhed i Danmark. Land for land-rapporterne, der indeholder oplysninger om koncernens fordeling af omsætning, indtjening og antal ansatte mv. på alle de lande, hvor koncernen opererer, vil indgå i risikovurderingen og kontrollen af transfer pricing.

3.3 Udvalgte aktiviteter på virksomhedsområdet

Der blev i 2017 på virksomhedsområdet gennemført 42 kontrolaktiviteter for at sikre virksomhedernes efterlevelse af reglerne. Nogle af dem er beskrevet nærmere, og de er valgt, da de giver et rimeligt dækkende billede af området. Der er i beskrivelserne medtaget udvalgte nøgletal om kontrolarbejdet.

Uberettiget fradrag for underskud

SKAT's compliance-undersøgelser har vist, at ikke-fradragsberettigede udgifter, typisk private udgifter, fratrukket i virksomhedens regnskab, er blandt de hyppigst forekommende fejl i virksomhederne. Samtidig har projekter vist, at der ofte fratrækkes udgifter i virksomheder, der ikke drives med det sigte at skabe et overskud eller har et erhvervsmæssigt sigte, men har mere private formål (hobbyvirksomhed).

I 2017 har SKAT gennemført 3.073 kontroller i cirka 1.300 virksomheder, der har givet underskud i et eller flere år. Der er tale om virksomheder inden for næsten alle brancher, heriblandt landbrug, skovbrug, konsulenter, kunstnere og udlejningsejendomme.

Udbetalingskontrol – negativ moms

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

Momsangivelser med negative tilsvær bliver fagligt risikovurderet, blandt andet ud fra en scoringsmodel, hvor hver angivelse scores i forhold til 80 parametre. Scoringen danner et kontroltal for hver angivelse, som blandt andet anvendes i visiteringen ved vurdering af angivelsen. Virksomheder med negative tilsvær kontrolleres i flere forskellige sammenhænge og kontrolprojekter.

Et af de steder, hvor SKAT kontrollerer negative tilsvær, er i udbetalingskontrollen. SKAT har i 2017 afsluttet 6.400 kontroller af negative momsangivelser i dette projekt med det formål at forhindre fejludbetalinger. Kontrollen foretages ved at indkalde regnskabsmateriale til gennemgang eller ved besøg i virksomheden. Tabel 5 viser data om omfanget af momsangivelser med negative tilsvær.

Antal kontroller af momsangivelser med negative tilsvær	6.400 kontroller
Antal virksomheder med en eller flere momsangivelser med negative tilsvær	187.083 virksomheder
Antal momsangivelser med negative tilsvær	389.884 negative momsangivelser

Hovedaktionærers regelefterlevelse

Hovedaktionærer har indflydelse på både selskabet og på deres egen aflønning. Denne dobbeltrolle betyder, at der er større risiko for, at værdien af frie goder og udgifter ikke bliver angivet korrekt skattemæssigt, fx i tilfælde hvor hovedaktionærens private udgifter og selskabets udgifter bliver blandet sammen.

Formålet med SKAT's indsats er at sikre, at flest mulige hovedaktionærer efterlever gældende skatte- og afgiftsregler. SKAT's indsats skal øge synligheden og den oplevede opdagelsesrisiko, blandt andet gennem skærpet kontrol, fokus på sanktioner og samarbejde med rådgiverbranchen.

På de områder, hvor der er størst risiko for fejl, udvælger SKAT hvilke hovedaktionærer og dertilhørende selskaber, der skal udtages til kontrol. SKAT's kontrol omfatter aktionærlån og frie goder som bil,

bolig og sommerhus mv. Kontrollerne foretages enten som udgående kontrol eller ved at indhente dokumentation og oplysninger hos hovedaktionærer og selskaber. I 2017 har SKAT afsluttet 3.346 kontroller af selskaber og deres hovedaktionærer.

SKATs tidligere undersøgelse om hovedaktionærer har givet en bedre viden om hovedaktionærernes praksis og virkelighed, og om hvad der påvirker hovedaktionærens regelefterlevelse samt, hvilke former for fejl de laver. Rapportens indsigter og konklusioner bidrager til viden om, hvilken kontrol, vejledning og kommunikation SKAT skal sætte i værk for at øge regelefterlevelsen.

Revisorforbehold

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

SKAT foretager kontrol for at berigtige de fejl og mangler, som revisorerne har konstateret, og for at forebygge, at tilsvarende fejl opstår igen hos de kontrollerede selskaber. SKAT har i 2017 afsluttet 3.675 kontroller på baggrund af årsrapporter med en modificeret konklusion eller supplerende oplysninger fra selskabernes revisorer.

Større offentlige anlægsarbejder i Danmark

Det offentlige investerer i disse år i store anlægsarbejder. Det handler om sygehusbyggerier, metro- og jernbaneanlæg, motorveje, fængsler og kommunale anlægsarbejder.

Målet for SKAT er ud fra en risikovurdering at følge pengestrømmene for at sikre, at der sker korrekt beskatning hos virksomheder og lønmodtagere. Kontrollerne er foretaget med udgangspunkt i entreprisaftalerne mellem bygherrer og hovedentreprenører, hvor SKAT har fulgt pengestrømmen fra hovedentreprenør til underentreprenør og videre til lønmodtagerne.

SKAT har konkret foretaget en risikovurdering af, hvilke underentreprenører og lønmodtagere det var mest relevante at kontrollere. SKAT har i 2017 afsluttet 491 kontroller.

Tax Governance – samarbejde med de største selskaber i Danmark

SKAT har indgået et samarbejde med nogle af de største koncerner og selskaber i Danmark. Samarbejdet kaldes Tax Governance. Konceptet baserer sig på et gensidigt forpligtende og tillidsbaseret samarbejde, som blandt andet omfatter vurdering og gennemgang af egenkontroller, hurtig afklaring af løbende skatte- og afgiftsmæssige risici og sikring af en korrekt angivelse og afregning. Der er ved udgangen af 2017 indgået i alt 29 samarbejdsaftaler.

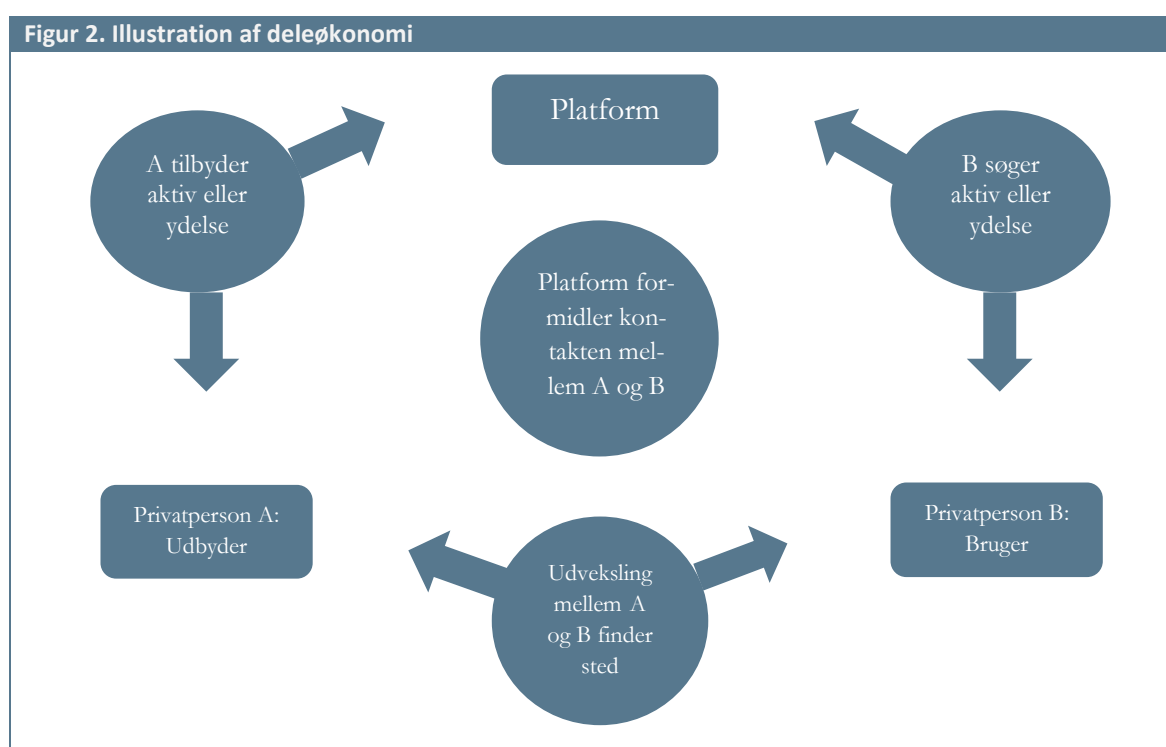
Kontrol af og samarbejde med de selskaber, der indgår i Tax Governance, gennemføres på samme lovgrundlag som kontrol af og samarbejde med andre virksomheder – det vil sige skattekontrollen, momsloven, kildeskatteloven, punktafgiftslove mv.

Deleøkonomi

Deleøkonomi – også kaldet platformsøkonomi – er et økonomisk princip, hvor privatpersoner deler, lejer, køber eller bytter varer og tjenester af eller med hinanden. Det spænder over fx at udleje bolig og bil til at tilbyde hjælp mod betaling eller udveksle tjenester. Hvad det betyder for den enkeltes skat og moms afhænger af, hvilken form for aktivitet det er.

SKAT har udarbejdet en [vejledning](#) om beskatning ved deleøkonomi, som findes på SKATs hjemmeside. SKAT har også bidraget med vejledningstekst til [Deleøkonomien.dk](#), som er et samarbejde på tværs af myndighederne, hvor borgere og virksomheder kan finde råd og regler om deleøkonomi.

Deleøkonomien er i hastig vækst, særligt inden for overnatning, transport og service. Den teknologiske udvikling har medført nye forretningsmodeller, hvor en udbyder deler private aktiver eller tjenesteydelser mod betaling via en digital platform til en efterspørger, der anvender aktivet/får gavn af tjenesteydelsen, se figur 2.



I skatte- og momsmæssig sammenhæng er det interessant at kigge på de aktører, der modtager betaling:

- De digitale formidlere opkræver typisk et tjenestegebyr. Nogle af formidlerne er dog ikke skattepligtige til Danmark, idet selskaberne bag dem ikke er hjemmehørende eller har et fast driftssted her i landet.

- Udbydere modtager betaling typisk fratrukket et tjenestegebyr og er som regel skattepligtige til Danmark. De skal selvangive de modtagne betalinger fratrukket eventuelle omkostninger ved at opnå indtægten.

Det skattepligtige resultat ved deleøkonomi skal opgøres efter de almindelige skatteregler, og det betyder, at resultatet skal opgøres efter forskellige skatteregler, alt efter om det fx er udlejning af bolig eller udlejning af biler. Visse deleøkonomiske aktiviteter kan også være omfattet af momspligt.

SKAT har specielt fokus på aktiver og ydelser udbudt via de store digitale formidlere inden for deleøkonomien. I 2017 har SKAT afsluttet 2.563 kontroller.

Boligjobordningen

Det har siden 2011 været muligt at få fradrag i indkomsten for udgifter til hjælp og istandsættelse i hjemmet. Reglerne har været justeret flere gange og senest i 2016, hvor der blev vedtaget en ny ”Grøn Boligjobordning” for 2016 og 2017.

SKAT kontrollerer borgernes regelefterlevelse ved at vurdere, om de udgifter, som borgerne oplyser på selvangivelsen, er fradragsberettigede efter ordningen. SKAT kontrollerer virksomhederne ved at efterprøve, om de medregner indtægter for det arbejde, som kunderne oplyser i et særligt indberetningsmodul (den selvregulerende effekt).

SKAT har i 2017 afsluttet 1.500 kontroller, heraf har de 112 været kontrol af virksomheder.

SKATs kontrol af borgerne har været afledt af virksomhedskontrollerne samt haft fokus på personer, som har taget fradrag flere år i træk. SKATs kontrol af virksomhederne har været i udvalgte brancher, herunder landskabsplejevirksomheder og tag- og gulvvirksomheder, samt haft fokus på virksomheder uden revisorbistand.

Professionelle idrætsklubber

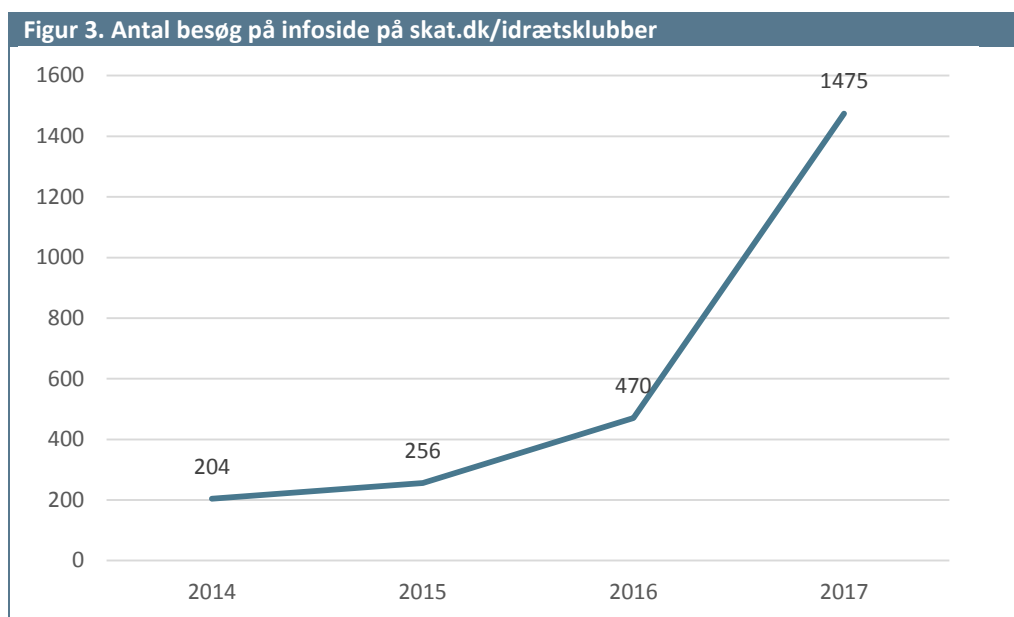
SKAT har gennemført et projekt rettet mod professionelle idrætsklubber. Projektets formål var at forbedre klubbernes regelefterlevelse af skatte- og afgiftslovgivningen samt at sikre korrekt angivelse af udbetalt løn, godtgørelser, frie goder mv.

Projektet er gennemført med kontrol og dialogbaseret vejledning. Alle besøgte klubber fik et katalog med de mest almindelig forekommende fejl. Der er afviklet workshops og webinarer og skrevet artikler til idrætsforbundenes medlemsblade.

Ved de gennemførte kontrolbesøg hos idrætsklubber har der været fejl hos tre ud af fire. Projektet har vist, at klubberne har særlige udfordringer med fejl i udbetaling af løn, godtgørelse og personalegoder, herunder den efterfølgende indberetning til eIndkomst, ligesom der også er fundet fejl i momsangivelser.

SKAT har derfor i et tæt samarbejde med Dansk Idrætsforbund (DIF) og Danske Gymnastik- og Idrætsforeninger (DGI) gennemført et kombineret vejlednings- og kontrolprojekt målrettet de professionelle idrætsklubber i Danmark.

Der er oprettet en underside på skat.dk med info til klubberne. Besøgstallet på [undersiden på skat.dk](#) er vokset støt siden oprettelsen tilbage i 2014, og havde i 2017 1.475 sidehenvisninger.



Udover den direkte effekt på klubbernes adfærd har projektet genereret en del presseomtale af SKAT's arbejde. Det tætte samarbejde med idrætsorganisationerne kan have bidraget til en øget opmærksomhed om opdagelsesrisiko blandt andre idrætsklubber og i befolkningen generelt.

Illegal økonomi

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

4.1 Kontrol af illegal økonomi – omfang

Tabel 6 viser en oversigt over SKATs gennemførte indsatsaktiviteter i 2017. I tabellen er kun nævnt de mest centrale og mest benyttede kontrolregler. I de 14 indsatsaktiviteter på området afsluttede SKAT i 2017 23.874 kontroller.

Tabel 6. Illegal økonomi – SKATs anvendelse af kontrolregler i 2017				
	Kontrolregel	Indsatsaktiviteter	Antal kontroller	Eksempler på aktiviteter ¹
Kontrol af oplysninger som borgere og personligt erhvervsdrivende giver på personselvangivelsen og i virksomhedens skateregnskab.	Skattekontrollovens § 1 og § 6	1	89	Kapitalfondsudlodninger fra andelsforeninger
Kontrol af virksomhedens momsregnskab	Momslovens § 74	1	557	Momskarruselsvig
Kontrol af virksomheders betaling af kildeskat på udbytter mv.	Skattekontrollovens § 6 og § 6A	1	9.074	Kildeskat – udbytter, renter og royalty
Kontrol af virksomhedens skatte- og momsregnskab samt arbejdsgiverkontrol.	Skattekontrollovens § 6. Momslovens § 74. Kildeskattelovens § 86.	11	14.154	Anmeldelser og kontroloplysninger Social dumping Kædesvig Antisvindel
	Samlet	14	23.874	

1) Aktiviteterne er nærmere beskrevet i Kontrolaktivitetsplan 2017

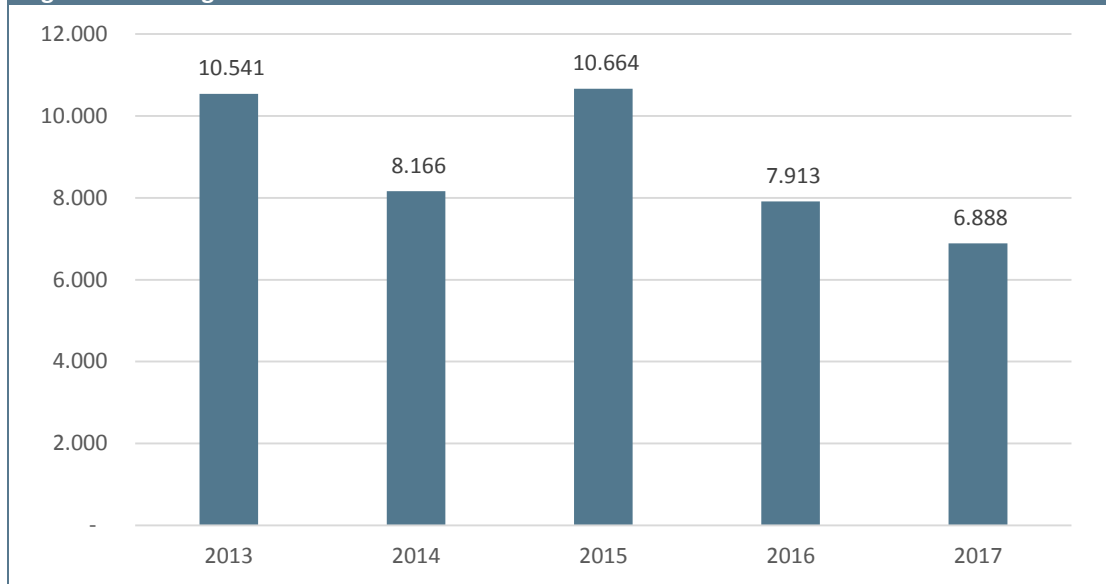
4.2 Regler om kontrol af illegal økonomi

Kontrollen af illegal økonomi anvender generelt de samme regler og samme fremgangsmåde, som anvendes ved kontrol af borgere og virksomheder i øvrigt.

Anmeldelser og kontroloplysninger

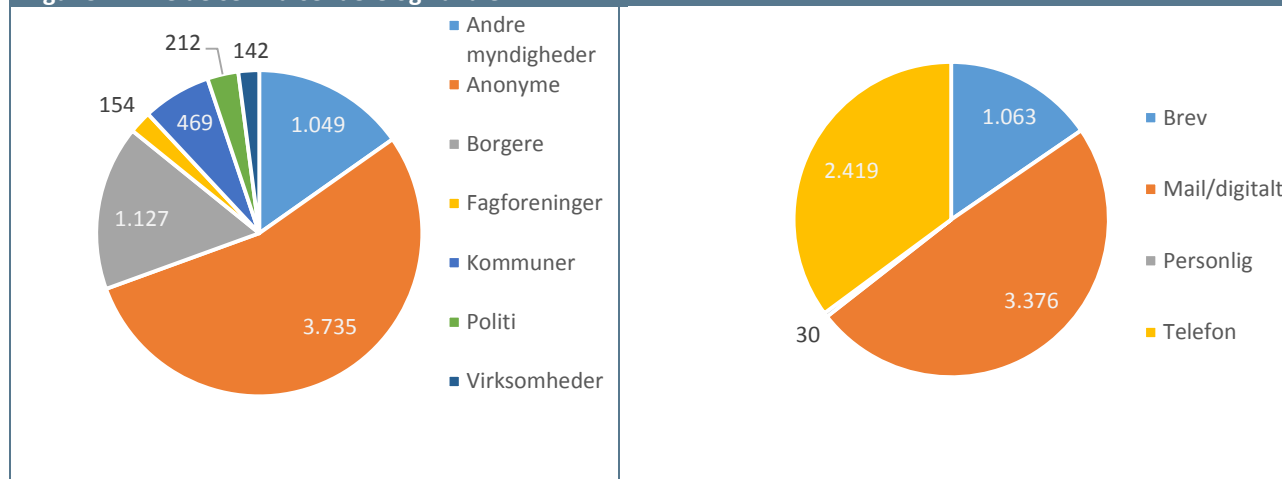
SKAT modtager anmeldelser fra borgere og virksomheder samt kontroloplysninger fra andre myndigheder. SKAT har i 2017 modtaget i alt 6.888 anmeldelser og kontroloplysninger. Figur 4 viser, hvor mange anmeldelser, SKAT har modtaget i de senere år.

Figur 4. Udvikling i antal anmeldelser i årene 2013-2017



Anmeldelserne handler om sort arbejde, udeholdt omsætning, udenlandske biler, mulig social dumping, uregistreret virksomhed mv. Figur 5 viser hvilke afsendere, der indsender anmeldelser til SKAT, og hvilke kanaler, der bliver anvendt ved anmeldelsen.

Figur 5. Anmeldelser – afsendere og kanaler



SKATs behandling af anmeldelser

Anmeldelserne og kontroloplysningerne indgår i SKATs almindelige vurdering og prioritering af indsatsopgaven. Anmeldelsen er således et element i en risikovurdering og kan aldrig stå alene. Anmeldelserne indgår som en del af en prioriteret og risikobaseret indsats og bidrager til at opnå viden, der kan anvendes ved fastlæggelse af fokusområder i fremtidig indsats.

I forbindelse med modtagelse af anmeldelser er der blandt andet fokus på, at de særlige form- og proceskrav efter persondataloven efterleves. I 2017 har SKAT underrettet den anmeldte person inden 10 dage i 96 procent af tilfældene.

4.3 Udvalgte aktiviteter om kontrol af illegal økonomi

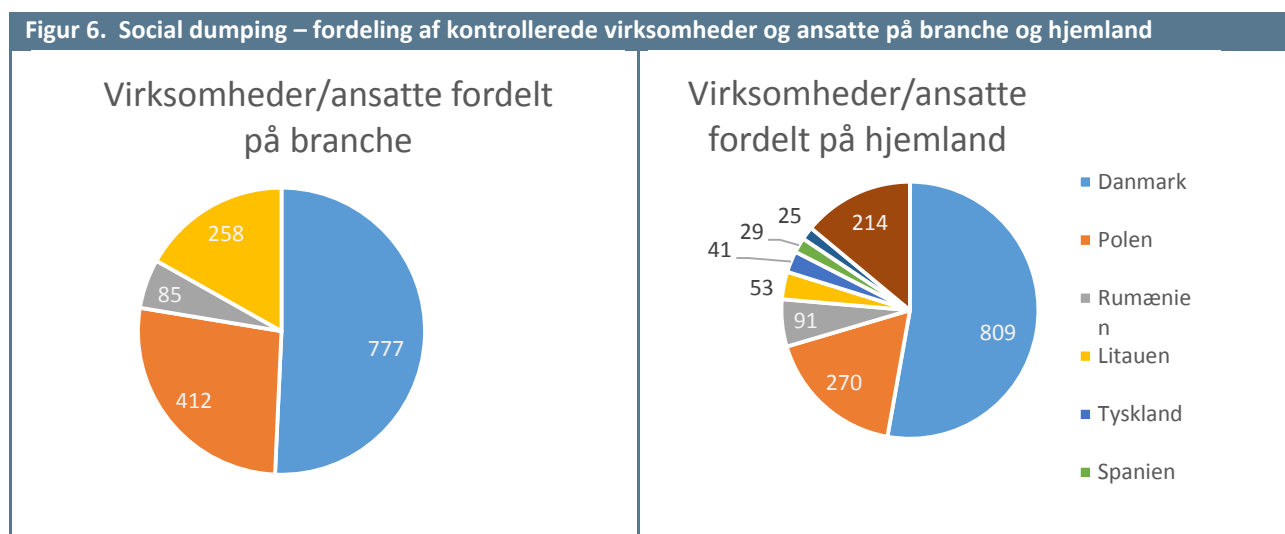
SKAT sætter ind mod illegal økonomi med fokus på synlighed i kontrollen, så borgerne og virksomhederne oplever, at illegal økonomi opdages, og at det har en konsekvens. Nogle af SKATs aktiviteter rettet mod illegal økonomi beskrives, og de er valgt, da de giver et rimeligt dækkende billede af området. Der er i beskrivelserne medtaget udvalgte nøgletal om kontrolarbejdet.

Social dumping

Formålet med SKATs indsats mod social dumping er at understøtte, at udenlandske virksomheder og udenlandske arbejdstagere, som udfører arbejde i Danmark, er registreret korrekt og afregner skatter og afgifter korrekt. Endvidere er formålet at understøtte, at danske arbejdsgivere overholder dansk skatte- og afgiftslovgivning i forbindelse med beskæftigelse af udenlandsk arbejdskraft.

Kontrollerne af virksomhedernes aktiviteter foregår blandt andet på byggepladser og i virksomhederne og er oftest uanmeldt. Kontrollerne kan ske i samarbejde med Arbejdstilsynet og politiet.

I 2017 er der i myndighedssamarbejdet mellem SKAT, Arbejdstilsynet og politiet gennemført otte landsdækkende og 36 regionale kontrolaktioner. Kontrolaktionerne har primært været rettet mod bygge- og anlægsbranchen, servicebranchen (fx rengøring, restauranter og transport) og ”det grønne område” (fx landbrug og gartneri), da disse brancher er løntunge og erfaringsmæssigt har de største udfordringer. SKAT har afsluttet i alt 2.831 kontroller i projektet. Kontrollerne har omfattet 1.532 virksomheder eller ansatte. I figur 6 er vist fordelingen af disse virksomheder og ansatte på branche og hjemland.



Note: Servicebranche omfatter rengøring, restauranter og transport. Grønt område er landbrug og gartneri og øvrige indeholder fx autoværksteder og avisdistributører.

Det er SKAT's oplevelse, at kontrollerne omtales blandt virksomheder og deres arbejdstagere. SKAT vurderer umiddelbart, at de landsdækkende og de regionale kontrolaktioner medvirker til at øge den op-levede opdagelsesrisiko inden for området og dermed bidrager til, at skatter og moms afregnes korrekt.

SKAT oplever generelt, at borgere og virksomheder gerne vil følge reglerne. Som en integreret del af kontrolindsatsen har SKAT derfor gennem individuel vejledning understøttet virksomhederne med at opfylde deres pligter i relation til en række forhold som fx skatte- og momsregistrering, registrering af ansatte for kildeskat (A-skat), regler for arbejdsudleje og skiltningsregler på blandt andet byggepladser.

Fælles myndighedsindsats – mod sort arbejde/sort økonomi

Formålet med projekt Fælles Myndighedsindsats er at sikre en fair konkurrence gennem en indsats mod sort økonomi hos registrerede virksomheder og borgere. Sort arbejde er en udfordring for et velfærdssamfund, idet det koster tabte indtægter på skatte- og afgiftsområdet og samtidig påfører erhvervslivet ulige konkurrencevilkår.

Fælles myndighedsindsats er grundlæggende et samarbejde mellem myndigheder, der skal sikre en fair konkurrence mellem virksomhederne ved:

- At øge risikoen for at blive opdaget, når man snyder.
- At der er en konsekvens, når man bliver opdaget.

Som led i indsatsen udfører SKAT primært uanmeldte kontrolbesøg i virksomhederne, enten i samarbejde med andre myndigheder eller alene, hvorefter der udveksles relevante kontroloplysninger med andre myndigheder.

Der er nedsat en taskforce med deltagelse af SKAT, Arbejdstilsynet, Fødevarestyrelsen, Rigspolitiets Nationale Udlændingecenter, Kommunernes Landsforening, Erhvervsstyrelsen, Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, Styrelsen for international rekruttering og integration, Miljøstyrelsen, Statsforvaltningen, Udbetaling Danmark og Udenrigsministeriet (Borgerservice). Taskforcen mødes to gange om året for blandt andet at udveksle erfaringer og optimere samarbejdet. Fødevaremyndighederne, politiet, kommunerne, Udbetaling Danmark og SKAT mødes endvidere to gange om året på regionalt niveau.

I 2017 har SKAT besøgt 632 virksomheder, hvor der er truffet 1.410 ansatte. Der er i årets løb afsluttet 3.919 kontroller. Fokus har været på:

- Restauranter, caféer, pizzerier, værtshuse og diskoteker.
- Kiosker og grønthandlere.
- Frisører.
- Genvindingsvirksomheder.
- Anmeldelser om sort arbejde og sort omsætning i ovennævnte brancher.

Det er SKAT's oplevelse, at kontrollerne rygtes blandt virksomhederne. Kontrollerne vurderes at have medvirket til en holdningsbearbejdning og at have øget den oplevede opdagelsesrisiko inden for området. SKAT vurderer derfor, at kontrolarbejdet understøtter både en præventiv effekt og den generelle retsfølelse i samfundet af, at de, der ikke følger reglerne, risikerer at blive opdaget.

Det er SKAT's erfaring, at brancheforeningerne på området gerne vil have, at SKAT laver kontrol og yder vejledning, idet virksomheder, som afregner skatter og afgifter korrekt, påføres en ulige konkurrence fra de virksomheder, som ikke betaler den rigtige skat mv.

Kædesvig

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

Kædesvig forekommer også, når et eller flere led i kæden udsteder falske/fiktive fakturaer som grundlag for uberettigede fradrag i et eller flere led i kæden.

Kædesvig ses primært inden for brancher med stort forbrug af arbejdskraft, såsom rengøring, vikarbureauer, transport og distribution, ældrepleje og byggeri og nedrivning.

Formålet med SKAT's indsats på området er at minimere de tab, den danske stat har. Dette sker blandt andet ved at:

- Stoppe den ansvarlige personkreds med fremsættelse af nødvendige skatte- og afgiftskrav (minimering af skattegabet).
- Foretage tvangsafmeldelser af virksomheder og bistå politiet i deres efterforskning af kædesvigssager anmeldt af SKAT.
- Videndele på nationalt og internationalt plan.
- Opdage og være på forkant med nye svigsmetoder.
- Finde tiltag til nye interne processer og lovændringer, som kan minimere risikoen for tab for staten.

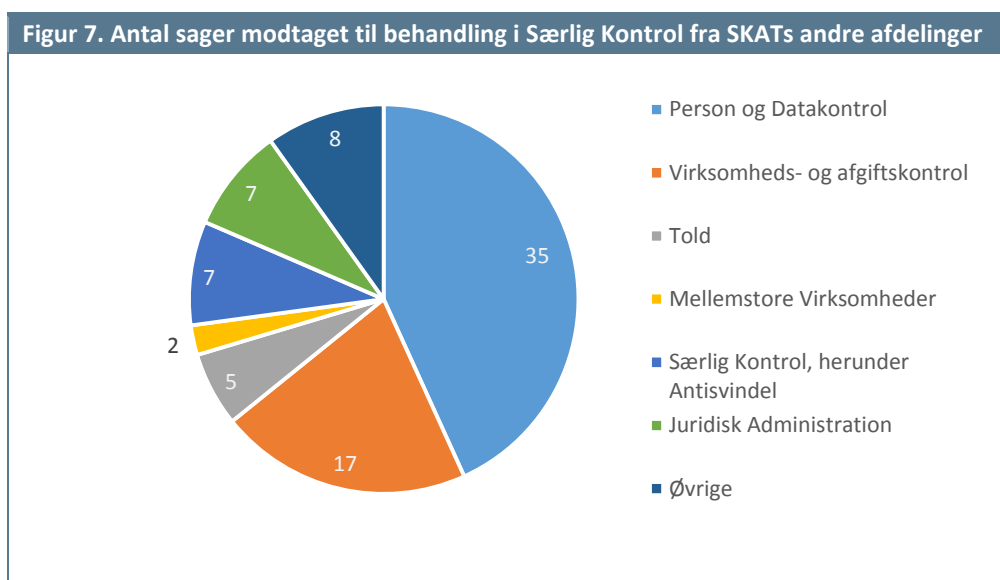
Virksomheder, der udfører kædesvig, udarbejder ofte ikke regnskaber, og SKAT får sjældent adgang til regnskabsbilag. Kontrol af virksomhederne sker ofte på baggrund af oplysninger indhentet hos kunder og leverandører efter momslovens § 75 og oplysninger indhentet hos danske pengeinstitutter efter skattekontrollovens § 8 D og momslovens § 75.

Kompleks svig

SKAT har en specialafdeling, Særlig Kontrol, der tager sig af særlige (komplekse) controlsager. Særligt komplekse sager er sager, som indeholder særegne forretningsmodeller eller har særlig kvalificeret karakter, fx at sagen involverer en større kreds af skattesubjekter, komplekse juridiske ejerforhold eller særegne grænseoverskridende aktiviteter.

Særlig Kontrol behandler sagerne skatte- og afgiftsmæssigt, og det vurderes, om de efterfølgende skal sendes til ansvarsvurdering i SKAT's afdeling for straffesager. Sager anmeldes direkte til politiet i de situationer, hvor politiets efterforskning er påkrævet, inden SKAT træffer afgørelser i sagen.

Særlig Kontrol har i 2017 modtaget 81 nye sager til behandling. Af figur 7 fremgår det, hvilke afdelinger, der har oversendt sagerne.



Bandekriminalitet

Formålet med SKAT's indsats mod bandekriminalitet er at yde en samfundsmæssig indsats ved at understøtte politiets arbejde mod rocker- og bandekriminalitet. Rocker- og bandemedlemmer begår mange forskellige former for kriminalitet, og SKAT skal hjælpe med at bekæmpe og begrænse deres ulovlige økonomiske gevinster ved at mindske tilgangen af midler og værdier til miljøet samt fjerne de værdier, der er i miljøet.

SKAT foretager økonomiske beregninger, visiteringer og deltager efter politiets anmodning med sagkyndig bistand ved diverse aktioner, ransagninger og fogedforretninger. På baggrund af de skattemæssige visiteringer og det daglige samarbejde med politiet foretager SKAT dyberegående kontrol af relevante personer og virksomheder, herunder personer som er med til at tilføre miljøet finansielle midler.

Status for 2017 er, at SKAT har afsluttet 525 kontroller. SKAT har endvidere behandlet 165 bistandsanmodninger fra politiet om at foretage dyberegående økonomiske beregninger og analyser til brug for den videre efterforskning.

SKAT behandler ikke sager om socialt bedrageri men videresender til relevante myndigheder, hvis SKAT får oplysninger, der indikerer overtrædelse af den lovgivning, som myndigheden administrerer. I 2017 har SKAT videregivet oplysninger til andre myndigheder i 45 tilfælde.

Menneskehandel

SKAT deltager i et tværministerielt samarbejde, som tager udgangspunkt i en handlingsplan til bekæmpelse af menneskehandel. SKAT medvirker til at identificere mulige ofre for menneskehandel til tvangsarbejde. Vurderingen af, om der er tale om ofre for menneskehandel, foretages af Center mod Menneskehandel. SKAT medvirker til identifikation af bagmænd for menneskehandel ud fra indsamling og strukturering af de oplysninger, som SKAT blandt andet modtager i forbindelse med jævnlige kontrolbesøg.

Kontrolbesøgene foretages i prostitutionsbranchen samt andre brancher, hvor menneskehandel erfaringsmæssigt forekommer. Identifikation fører til anmeldelse til politiet, hvorefter SKAT bistår politiet med opgørelse af bagmandens økonomiske fortjeneste, der efterfølgende også danner grundlag for en eventuel skatteansættelse.

Ved de gennemførte kontroller har SKAT i 2017 medvirket til, at 25 personer er visiteret videre til Center mod Menneskehandel. SKAT har ydet bistand til politiet i forbindelse med 12 sagskomplekser om menneskehandel efter straffelovens § 262 a samt syv sager om rufferi efter straffelovens § 233.

Særlige oplysninger fra politiet

SKAT modtager og behandler oplysninger fra Hvidvasksekretariatet i SØIK (Statsadvokaten For Særlig Økonomisk og International Kriminalitet).

Oplysningerne kommer fra underretninger, som Hvidvasksekretariatet får fra blandt andet banker og vekselkontorer, som er underretningspligtige i henhold til hvidvaskloven. Oplysningerne kan også komme fra underretninger, som Hvidvasksekretariatet får fra myndigheder, virksomheder og borgere, som har fundet et forhold mistænkeligt.

SKAT har 1.028 gange i 2017 modtaget oplysninger fra Hvidvasksekretariatet om formodede overtrædelser af skatte- og afgiftslovgivningen. Oplysningerne vedrører blandt andet udeholdt omsætning, uregistreret virksomhed, sort arbejde og misbrug af andres konti.

Afgifter

Afgiftsområdet omfatter mange forskellige afgifter, blandt andet energiafgifter, chokolade- og sukkervareafgift, tinglysningsafgift og afgifter på spil. Virksomhederne afregner afgifterne til staten.

På grund af forskelle i afgifterne i Danmark og andre lande er der en risiko for illegal indførsel af varer til Danmark uden afregning af afgifter.

5.1 Kontrol af afgifter - omfang

SKATs kontrol på afgiftsområdet skal sikre en korrekt afregning af afgifterne og dæmme op for den illegale indførsel. Kontrollen er målrettet specifikke brancher og afgiftsarter. SKAT kontrollerer både detail-, producent-, importør- og grossistledet. På afgiftsområdet har SKAT et tæt samarbejde med andre myndigheder.

Der er i hver afgiftslov indsat en kontrolregel, som SKAT anvender i kontrolarbejdet. Tabel 7 viser en oversigt over SKATs anvendelse af kontrolregler på afgiftsområdet i 2017. I de 10 aktiviteter afsluttede SKAT samlet 4.875 kontroller.

	Kontrolregel	Indsatsaktiviteter	Antal kontroller	Eksempler på aktiviteter ¹
Kontrol af virksomhedens afgiftsregnskab	Diverse afgiftsregler	6	1.063	Afgifter på spil Punktafgifter store virksomheder
Kontrol af virksomhedens afgifts- og momsregnskab	Momslovens § 74 og diverse afgiftsregler	4	3.812	Illegal import af punktafgiftspligtige varer
	Samlet	10	4.875	

1) Aktiviteterne er beskrevet i Kontrolaktivitetsplan 2017

5.2 Regler om kontrol af afgifter

Afgifterne kan opdeles i:

- Energi- og miljøafgifter, herunder vand- og spildevandsafgifter. Det er afgifter på fx el og fjernvarme.
- Varebaserede afgifter såsom afgift på tobak, spiritus eller chokolade- og sukkervarer. Herunder hører også spil-, forsikrings- og tinglysningsafgift.

Virksomheder kan være registreret som afgiftspligtig og skal angive og betale afgifter. Kontrollen af afgifter sker efter konkrete bestemmelser i hver enkelt afgiftslov.

Kontrol af miljøafgifter skal mindske sundhedsrelaterede risici ved at sikre afregning af miljøbidrag på biler, gebyrer på dæk og batterier, punktafgifter i landbruget mv.

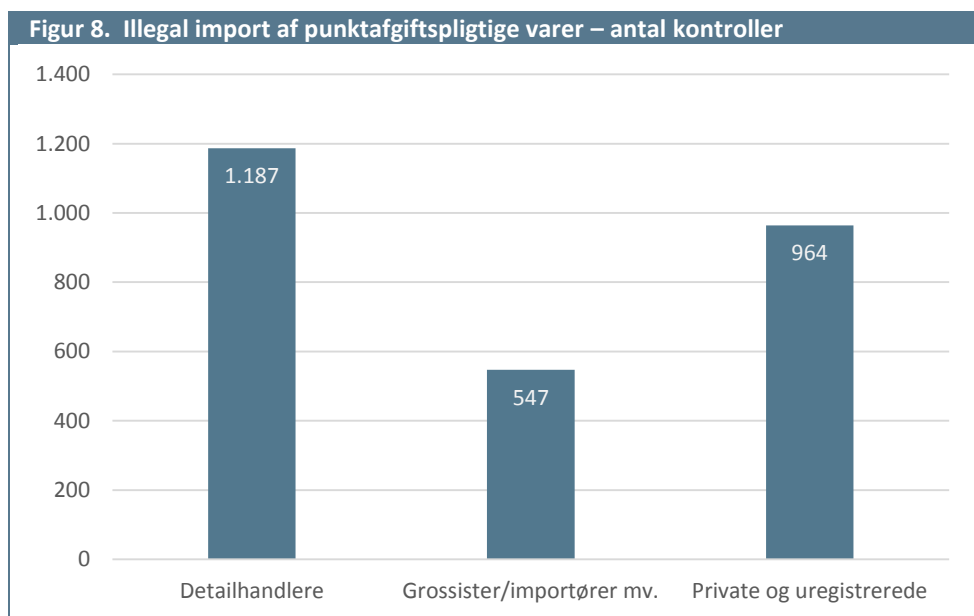
5.3 Udvalgte aktiviteter om kontrol af afgifter

I det følgende beskrives udvalgte kontrolaktiviteter, som er gennemført for at sikre virksomhedernes efterlevelse af reglerne. Aktiviteterne er valgt, da de giver et rimeligt dækkende billede af området. Der er i beskrivelserne medtaget udvalgte nøgletal om kontrolarbejdet.

Illegal import af punktafgiftspligtige varer

SKAT gennemfører både anmeldt og uanmeldt kontrol, der har til formål at forhindre ulovlig indførsel af punktafgiftspligtige varer til Danmark samt sikre, at der betales korrekte punktafgifter af varer, der forbruges her i landet.

Kontrollerne foregår ved landegrænsen og mod mulige lagre af illegale punktafgiftspligtige varer (fx bland-selv-slik eller øl), i detailvirksomheder (fx kiosker), hos grossister samt uregistrerede virksomheder med såkaldt garagesalg. I figur 8 er vist antallet af kontroller for hver kategori. Et besøg kan resultere i flere registrerede kontroller, fx hvis der kontrolleres både slik og øl, eller hvis der kontrolleres flere regnskabsår.



For at opnå den mest effektive kontrol samarbejder SKAT med andre myndigheder. En del af kontrollerne af chokolade- og sukkervarer foretages i samarbejde med Fødevarestyrelsens rejsehold, både ved ad hoc opgaver og som planlagte kontroller. På tilsvarende måde arbejdes der sammen med politiet.

Tilbagebetaling af energifgifter

SKAT gennemfører anmeldte kontroller, der har til formål at opnå større regelefterlevelse på energifgiftområdet. Energifgifter består af følgende punktafgifter: Olie-, el-, gas- og kulafgift. Det er afgifter, som virksomhederne kan få helt eller delvist godtgjort.

Der anvendes forskellige værktøjer for at nå ud til så mange virksomheder som muligt. Der har været fokus på kontrol hos virksomheder med et stort energiforbrug samt et samarbejde med branchen, der har været med til at skabe synlighed af SKATs arbejde.

De fejltyper, SKAT oftest ser, er manglende reduktion i godtgørelsen for elafgift ved følgende anvendelser:

- El anvendt til opvarmning af rum og varmt vand.
- El anvendt til aircondition (komfortkøling).
- Udnyttelse af overskudsvarme fra kompressor anlæg.

Derudover ser SKAT fejlområder, hvor virksomheder tager godtgørelse for naturgasafgift og andre brændselsafgifter. Fejlene er, at forbruget ikke er korrekt målt eller korrekt fordelt mellem godtgørelsesberettiget og ikke-godtgørelsesberettiget forbrug.

Udbetalingskontrol af punktafgifter

SKAT har fokus på at reducere risikoen for uretmæssige udbetalinger af punktafgifter til virksomhederne.

Risikoen for uretmæssige udbetalinger af punktafgifter reduceres ved hjælp af nyudviklede værktøjer, så indsatsen målrettes mod de mest risikofyldte områder. Indsatsen omfatter anmeldt kontrol, hvor der ved besøget gives nødvendig vejledning, så der fremover kan angives korrekt.

Kontrollen har omfattet følgende angivelsestyper:

- Momsangivelser indeholdende punktafgifter (Olie-, el-, gas-, kul-, Co₂- og vandafgift).
- Punktafgifter fra punktafgiftsangivelser og godtgørelser.
- Punktafgifter fra godtgørelsesanmodninger fra ambassaderne.

Udbetalingskontrollen kommer til en bred vifte af virksomheder. Kontrollen bliver derved mere synlig, og det øger virksomhedernes opfattelse af, at risikoen for kontrol er øget, hvilket igen ansporer flere til at sætte sig ind i regelsættet, og derved mindsker det alt andet lige skattegabet.

Kontraktsopgaver med andre myndigheder

SKAT har indgået en række samarbejdsaftaler med andre myndigheder om opkrævning, tilsyn og administration af forskellige gebyrer og afgifter. Opgaverne på de enkelte områder er meget forskellige og med individuelle lovgrundlag og kontakflader.

I 2017 har kontrolopgaven omfattet kontrol af dækgebyr, batteriafgift, miljøbidrag på biler, bekæmpelsesmiddelafgift og kvælstofsafgift.

Tværgående temaer

I kontrolaktivitetsplanen for 2017 er det valgt at samle kontrolarbejdet på tværgående temaer i et særskilt afsnit. Det handler om væsentlige problemstillinger på skatte- og afgiftsområdet, der gælder både for borgere og virksomheder. Der er valgt fire temaer: Globalisering, Værdipapirer, Ejendomme og Biler.

6.1 Omfang af tværgående aktiviteter

Tabel 8 viser en oversigt over kontrolregler, som SKAT anvendte til forskellige aktiviteter på de fire tværgående temaer i 2017. I de 15 aktiviteter er der afsluttet 6.764 kontroller.

Tabel 8. Tværgående aktiviteter – SKATs anvendelse af kontrolregler i 2017				
	Kontrolregel	Indsatsaktiviteter	Antal kontroller	Eksempler på aktiviteter ¹
Kontrol af oplysninger angivet af borgere og personligt erhvervsdrivende på personselvangivelsen og i virksomhedens skatteregnskab.	Skattekontrollovens § 1 og § 6	6	4.416	Money Transfer Beskatning af værdipapirer
Kontrol af virksomhedens skatteregnskab	Skattekontrollovens § 6	1	184	Ejendomscompliance
Kontrol af oplysninger, borgere giver på personselvangivelsen, kontrol af virksomhedens skatte- og momsregnskab samt kontrol af data der indberettes af arbejdsgivere og pengeinstitutter.	Skattekontrollovens § 1 og § 6, momslovens § 74 og kildeskattelovens § 86	3	1.065	Skattely Internethandel Vedligeholdelse contra forbedring
Kontrol af virksomheders skatte og momsregnskab samt af data, der indberettes af arbejdsgivere og pengeinstitutter mv.	Skattekontrollovens § 6 og 6A	1	161	Pengeoverførsler
Kontrol af bilers registreringsafgift	Registreringsafgiftsloven samt skattekontrolloven § 6, momslovens § 74 og kildeskattelovens § 86	4	938	Leasing af biler Importørernes indkøbspriser – leasing-selskaber Udbetalingskontrol – eksportgodtgørelse af registreringsafgift
	Samlet	15	6.764	

1) Aktiviteterne er nærmere beskrevet i Kontrolaktivitetsplan 2017

6.2 Regler om tværgående aktiviteter

Kontrollen i de tværgående temaer anvender generelt de samme regler og samme fremgangsmåde, som anvendes ved kontrol af borgere og virksomheder i øvrigt.

International udveksling af oplysninger

Der er internationalt indgået en række aftaler om automatiske udvekslinger af oplysninger om bestemte indkomsttyper. Udvekslingen sker eksempelvis efter:

- EU's direktiv om administrativt samarbejde på beskatningsområdet (2011/16/EU), hvorefter der udveksles oplysninger om lønindkomst, bestyrelses honorarer, pensioner og visse livsforsikringer samt ejerskab til og indtægter fra fast ejendom. Endvidere udveksles oplysninger om pengeinstitutkonti, værdipapirdepoter mv. i medfør af ændringsdirektiv (2014/107/EU).
- Aftale mellem Danmark og USA om udveksling af oplysninger om pengeinstitutkonti, værdipapirdepoter mv. (Bekendtgørelse nr. 8 af 4. marts 2013).
- Multilateral aftale mellem kompetente myndigheder om automatisk udveksling af finansielle kontooplysninger efter OECD's Fælles Indberetningsstandard (CRS). Aftalen vedrører oplysninger om pengeinstitutkonto, værdipapirdepoter mv.
- Dobbeltbeskatningssaftalernes mulighed for at udveksle oplysninger automatisk.
- Bistandsaftale indgået i nordisk regi (Bekendtgørelse nr. 42 af 30. april 1992), hvor der udveksles oplysninger om salg af alle typer værdipapirer.

Kontrol af biler - registreringsafgift

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

6.3 Udvalgte tværgående aktiviteter

I det følgende beskrives udvalgte tværgående kontrolaktiviteter. De er valgt, da de giver et rimeligt dækkende billede af området. Der er i beskrivelserne medtaget udvalgte nøgletal om kontrolarbejdet.

Money Transfer

SKAT kontrollerer i sine Money Transfer-projekter pengeoverførsler mellem danske og udenlandske banker mv. med henblik på at identificere ubeskattede indtægter og formuer skjult i skattely. Oplysningerne indhentes med tilladelse fra Skatterådet efter skattekontrollovens § 8 D.

SKAT's igangværende projekt, 'Money Transfer 3', er startet den 1. juni 2017 og er en fortsættelse af to tidligere projekter på området. I projektet er der indhentet oplysninger fra 14 pengeinstitutter om overførsler i perioden 1. juli 2013 til 31. december 2016. Oplysningerne begrænser sig ikke til bestemte lande, men omfatter samtlige pengeoverførsler ind og ud af Danmark.

Tekstboks 1. Money Transfer 3

Projektet indeholder oplysninger om:

- 42,2 millioner transaktioner.
- Ca. 914.000 personer.
- Ca. 150.000 virksomheder.
- Et større antal valutaudlændinge.

Langt størsteparten af de 42,2 millioner transaktioner er lovlige transaktioner, som fx sker i forbindelse med danske personer og virksomheders handel med udlandet. SKAT's udsøgning af relevante kontroller sker efter nærmere definerede kriterier, hvor der tages hensyn til en række særlige karakteristika.

SKAT har ved udgangen af 2017 afsluttet 630 kontroller.

Skattely

Projekt Skattely skaber mere viden om skattelyområdet gennem analyser og ved at afdække risici for grænseoverskridende aktiviteter. Projektet var finansieret med finanslovsbevillinger fra 2014-2017. Fra 1. januar 2018 er den tidligere bevilling erstattet af en forhøjet bevilling til at drive CEBIS (Center for Bekæmpelse af International Skatteunddragelse).

Der bliver udarbejdet analyser og udtaget stikprøvekontroller fra udsøgninger. Det er kendetegnende, at projekternes målgrupper er svære at udsøge. SKAT har i 2017 kontrolleret kommanditselskaber, velhavende fraflyttere, valutaudlændinge og oplysninger modtaget fra leaks som HSBC (Hongkong and Shanghai Banking Corporation), Panamapapers og Nordrhein Westphalens skattemyndigheder.

Der er kommet mange leaks over de sidste år og denne trend forventes at fortsætte. Der er igangsat en række sager på baggrund af Panamapapers, men det vil fortsat tage noget tid, før alle sager er gennemgået. Der er kommet et nyt leak, de såkaldte Paradisepapers. SKAT har en vis indsigt i materialet, men det er endnu for tidligt at sige mere om det.

SKAT har lavet både analyser og kontrol inden for udvalgte områder i forhold til internationale udvekslingsaftaler som

- CRS (Common Reporting Standard), der er en aftale på tværs af mere end 90 OECD-lande.
- FATCA (Financial Account Tax Compliance Act), amerikansk lovgivning som har til hensigt at hindre unddragelse af skat til USA.
- DAC /EU-baseret aftale) som via direktiv påbyder lande automatisk at udveksle oplysninger om lønninger, bestyrelshonorarer, pensioner mv.

Projekt Skattely deltager i forskellige internationale fora, herunder:

- JITSIC (Joint International Task force on Shared Intelligence and Collaboration)
- TFIC (Task Force on Tax Crimes and Other Crimes)
- NAIS (The Nordic Action on International Tax Evasion)
- Verdensbanken.

Ultimo 2017 har SKAT indgået en aftale med de canadiske skattemyndigheder om fælles initiativer på otte konkrete sagsområder. De internationale erfaringsdelinger er afgørende for SKAT's videre arbejde på området.

Virksomheder der driver internethandel

Formålet med SKAT's kontrol er at øge regelefterlevelsen, så skattegabet holdes på det lavest mulige niveau for virksomheder, som sælger varer eller ydelser i Danmark via internettet. Formålet er også at sikre lige konkurrencevilkår mellem danske og udenlandske internetvirksomheder.

Internethandel er et område i vækst, hvor det generelt er vanskeligt at afdække skatte- og afgiftsforhold. Der er i kraft af internettet en betydelig geografisk spredning af kunder, betalingssystemer og transaktioner. Hertil kommer udfordringer med eventuelle proforma registreringsforhold og brug af internetbaserede anonymiseringstjenester, der kan vanskeliggøre efterfølgende kontrol. SKAT's kontrol af internethandel giver værdifuld viden om de mønstre, tendenser og skatte- og afgiftsmæssige udfordringer og problemstillinger, der er knyttet hertil.

SKAT har i 2017 både haft fokus på udenlandske internetvirksomheder, der sælger til danskere, og danskejede internetvirksomheder, som opererer både i Danmark og i udlandet.

SKAT har i 2017 afsluttet 184 kontroller af internetvirksomheder. Kontrollen har været inden for disse områder:

Fjernsalg - moms: Internetvirksomheder registreret i EU, som sælger varer for over 280.000 kr. årligt til danske forbrugere, er pligtige til at blive registreret samt opkræve og afregne dansk moms ved salget.

Affiliating (salg af reklameplads på en hjemmeside): SKAT har deltaget i en Multilateral Kontrol (MLC) i EU vedrørende affiliating med deltagere fra flere lande. I kontrollen er der indhentet tredjepartsdata fra købere af reklameplads på hjemmesider om, hvilke virksomheder der har solgt reklameplads. Oplysningerne er fordelt til de enkelte lande, herunder Danmark, der har brugt dem til at kontrollere, om pengene er selvangivet korrekt.

Kontrol af indtægter og skattepligt med udgangspunkt i betalingskortdata: På baggrund af en tilladelse fra Skatterådet fra 2014 har SKAT modtaget oplysninger om, hvor danskere har anvendt deres kreditkort i udlandet. Formålet har været at afdække om den omsætning, som udenlandske internetvirksomheder har i Danmark, selvangives og beskattes korrekt.

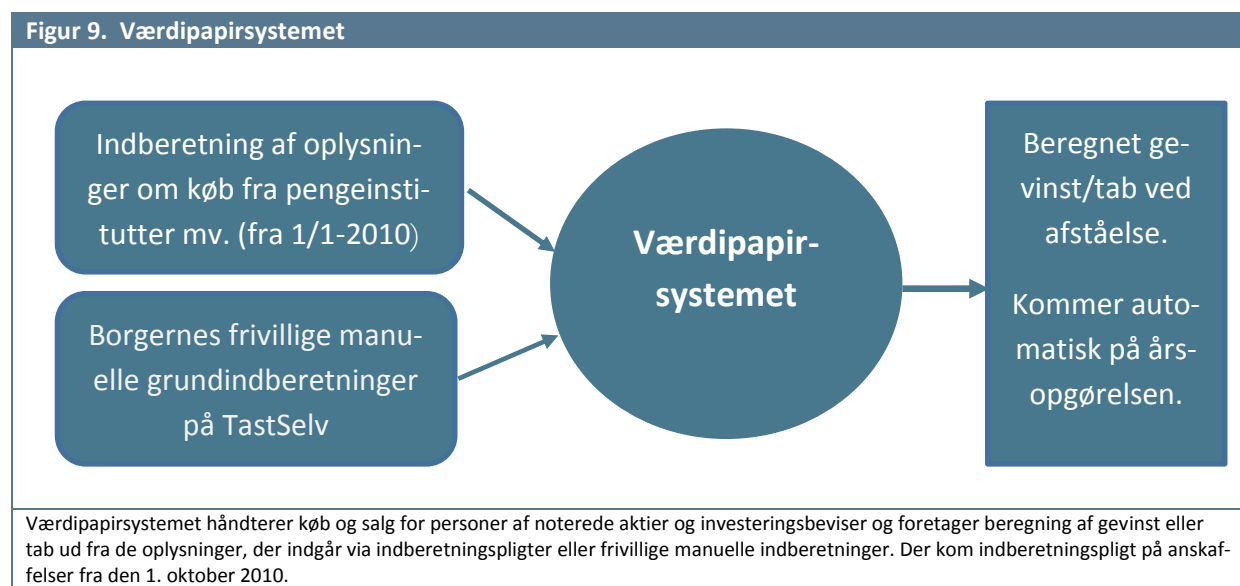
For at kunne kontrollere grænseoverskridende aktiviteter er det vigtigt at opbygge og vedligeholde internationale relationer. SKAT har i 2017 deltaget i WF5, som er en samarbejdsgruppe i Fiscalis-regi under EU-kommissionen, der beskæftiger sig med moms på internethandel, herunder blandt andet kontrolbeføjelser, dataorienteret kontrol og nye trends i segmentet. Danmark indgår endvidere i et nordisk samarbejde med Sverige, Norge og Finland om vidensdeling af metoder, værktøjer og best practise på internettet, fx om sociale medier, big data og kryptovalutaer.

Værdipapirer

Projektets formål var at mindske skattegabet fra værdipapirer gennem kontrol hos blandt andet risiko-udsøgte borgere og af grundregistreringer i SKAT's værdipapirssystem. Projektet skulle også komme med ideer til, hvordan korrekt beskatning ved salg eller afståelse af værdipapirer kan automatiseres i øget omfang.

Et bredt udsnit af danskerne investerer i værdipapirer. I 2015 ejede 1,2 millioner personer aktier og investeringsbeviser for en samlet værdi på cirka 527 milliarder kr. Projektet har vist, at mange ikke afregner korrekt skat. Årsagen er dels, at regler og opgørelsesmetoder er svære at forstå, og dels at adfærden hos de kontrollerede personer indikerer en bevidst undladelse af afregning af skat.

Hvis skattegab på området effektivt skal nedbringes, skal både SKAT og borgerne have fokus på øget automatisering. Borgerne kan bidrage til dette ved frivilligt at grundregistrere beholdninger i Værdipapirsystemet, der er illustreret i figur 9. Der er for tiden fortsat cirka 800.000 personer, der ikke har registreret deres beholdninger, og dermed ikke automatisk får beregnet gevinst eller tab, når de sælger. Den primære årsag er, at der mangler grundregistrering af beholdninger købt før den 1. januar 2010.



Leasing af biler

På leasingbiler skal der afregnes en forholdsmæssig registreringsafgift for den periode, hvor bilen leases ud. Det sker i forbindelse med, at leasinggiver (bilens ejer) leaser bilen ud i en tidsbegrænset periode til leasingtager (bilens bruger). Arrangementet kræver tilladelse eller godkendelse fra SKAT.³

SKAT kontrollerer, om leasingselskaberne overholder reglerne i forbindelse med afregning af forholdsmæssig registreringsafgift. Kontrollernes formål er blandt andet at undersøge, om leasingkontrakterne, der indgås mellem leasinggiver og leasingtager, opfylder de gældende betingelser for at anvende denne ordning. SKAT har i 2017 afsluttet 10 kontroller hos leasingselskaberne.

³ Betingelserne følger af registreringsafgiftslovens § 3b, og er præciseret med styresignalerne SKM2011.27.SKAT og SKM2012.358.SKAT.

Told

På toldområdet kontrollerer SKAT borgere og virksomheder, der indfører varer fra eller udfører varer til lande uden for EU. SKAT kontrollerer endvidere borgere og virksomheder for at sikre, at de ikke indfører ulovlige varer til Danmark.

7.1 Kontrol af told – omfang

Tabel 9 viser en oversigt over SKATs forskellige kontrolaktiviteter på toldområdet i 2017. I otte indsatsaktiviteter har SKAT i 2017 afsluttet 686.783 kontroller. Det omfatter både dokumentkontroller, fysiske kontroller og regnskabskontroller. Ved den samfundsbeskyttende kontrol udføres der endvidere kontrol af rejsende og trafikmidler.

	Kontrolregel	Indsatsaktiviteter	Antal kontroller	Eksempler på aktiviteter¹⁾
Kontrol af import og eksport af varer til/fra EU	Toldlovens § 15 og § 28.	7	1.505	Risikobaseret dokumentkontrol Finansiel told
Samfundsbeskyttende toldkontrol	Toldlovens § 10 a, § 15-18 og § 23-25	1	685.278	Toldkontrol
	Samlet	8	686.783	

1) Aktiviteterne er beskrevet i Kontrolaktivitetsplan 2017

7.2 Regler om toldkontrol

På toldområdet opererer SKAT både efter dansk lovgivning og EU-lovgivning. Der findes et omfattende regelsæt på toldområdet, hvorunder størstedelen er EU-reguleret.

For at sikre EU's toldindtægter og virksomhedernes og borgernes regelefterlevelse på området, gennemfører SKAT en risikobaseret toldkontrol, der løbende tilgodeser alle områder af tolden.

SKAT har fokus på at udvikle toldopgaven via datadrevne risikoanalyser, effektive kontrolindsatser og forståelig vejledning. Der er ligeledes fokus på at sikre de bedst mulige rammer for erhvervslivet inden for lovgivningen, herunder særligt på at gøre det nemmere for virksomhederne at selvforvalte på toldområdet.

Kontrol af import og eksport af varer fra og til lande uden for EU

SKAT gennemfører kontrol af varer, der indføres fra eller udføres til lande uden for EU. Varerne bliver angivet til ind- eller udførsel af importøren eller eksportøren eller af en, der angiver på deres vegne – typisk en speditør eller kurérvirksomhed. Toldkontrol gennemføres efter toldlovens § 15 og § 28.

Hvis en vare udtages til kontrol, kontrolleres det, om varen er korrekt angivet i forhold til den told, der skal betales ved indførslen og i forhold til eventuelle varebestemmelser, som kan gælde både ved indførsel og udførsel. Andre kontroller retter sig mod lastbiler, skibe, fly, tog og containere. Her sikrer kontrollen, at lasten kun indeholder de angivne varer.

I 2017 indsendte virksomhederne cirka 1,6 millioner angivelser vedrørende den erhvervsmæssige legale vareførsel. Den samlede toldværdi udgjorde cirka 217 mia. kr., hvoraf der blev beregnet et nettotoldbeløb på knap 3,1 mia. kr.

Speditører og kurérvirksomheder, der angiver på vegne af importvirksomhederne, dækker omkring 79 procent af den samlede toldværdi. De resterende 21 procent angives af importvirksomhederne selv.

Samfundsbeskyttende kontroller på toldområdet

SKATs samfundsbeskyttende aktiviteter skal begrænse indførsel af samfunds- og sundhedsskadelige varer som fx narkotika, doping, våben, ulovlige lægemidler og varemærkeforfalskede varer. Disse varer er som udgangspunkt forbudte at indføre eller kræver specielle tilladelser fra andre myndigheder, fx politiet eller Lægemiddelstyrelsen.

Kontrollerne gennemføres på transportmidler og varebevægelser, ligesom rejsende og deres bagage kontrolleres. De samfundsbeskyttende kontroller anvender generelt de samme regler og samme fremgangsmåder som kontrol af borgere og virksomheder i øvrigt. Ved kontrollen anvendes ofte scannere og hunde.

SKAT foretager også scanning af personer med de såkaldte bodyscanninger. Rejsende, som udtages til kontrol har gennemgået en række risikovurderinger, herunder interview, vurdering af grundlaget for rejsen, oplysninger den rejsende afgiver samt eventuelle efterretninger og adfærdsmønstre. Der er i 2017 foretaget 63 bodyscanninger i de tre lufthavne i Kastrup, Billund og Aalborg.

SKAT samarbejder med en lang række myndigheder i ind- og udland for at kontrollere varebevægelser ind og ud af Danmark.

7.3 Udvalgte aktiviteter om kontrol af told

SKATs aktiviteter på toldområdet er sammensat af en række forskelligartede aktiviteter. De udvalgte aktiviteter giver en bred forståelse for opgaven på området.

Regnskabskontrol

Det er komplekst at udfylde en korrekt fortoldningsangivelse, og der er mange mulige fejlkilder.

SKAT gennemfører – ud over dokumentkontroller og fysiske kontroller – målrettede regnskabskontroller af virksomhedernes fortoldningsangivelser for at sikre korrekt angivelse og afregning af told ved import af varer fra tredjelande. Det sker på baggrund af en løbende analyse og risikovurdering af kontrolpotentialet.

Kontrol af bevillinger

SKATs kontrol af virksomheder, som importerer og eksporterer varer til og fra lande uden for EU, omfatter også virksomheder, som har en bevilling til selv at håndtere forskellige toldprocedurer uden SKATs mellemværende.

SKAT prioriterer en løbende kontrol med de virksomheder, som har bevilling til såkaldte ”særlige procedurer”. Toldprocedurerne under disse bevillingsformer overvåges og kontrolleres på repræsentativ vis inden for en treårscyklus.

SKAT har tilsvarende fokus på kontrollen af virksomheder, som har fået bevilling til såkaldte ”godkendte ordninger” inden for EU’s forsendelsessystem.

Fysisk varekontrol

SKAT foretager fysisk varekontrol af den legale vareførsel ind og ud af EU’s toldområde. Kontrollerne har til formål at sikre korrekt afregning af told. Men også at varer, der indføres eller udføres, overholder sikkerheds- og sundhedsmæssige regler. Det kontrolleres blandt andet, at varer er korrekt angivet, dvs. har korrekt varekode i forhold til den toldsats, der skal betales ved indførslen. Det sikres også, at der er indhentet de nødvendige tilladelser, som kræves fra diverse ressortmyndigheder, for at ind- og udførelsesbestemmelser overholdes.

Kontrollerne har fokus på speditører, importører og eksportører af varer samt virksomheder, der sender varer under toldkontrol (forsendelsesordningen) og har tilladelse som godkendt afsender/modtager.

SKAT kontrollerer også postpakker, som er et fokusområde på grund af det stigende antal pakker, der importeres til Danmark af private forbrugere via internethandel. SKAT har blandt andet anskaffet en scanner, der kan kontrollere flere pakker på én gang. SKAT arbejder ud fra analyser og har en risiko- og efterretningsbaseret tilgang ved kontrollen. I 2017 blev der kontrolleret 521.395 postpakker

Varemærkeforfalskning og piratkopierede varer

SKAT foretager kontrol af varer fra lande uden for EU, der krænker et registreret varemærke eller en rettighed, jf. EU’s forordning nr. 608/2013 af 12. juni 2013 om toldmyndighedernes indgriben.

SKATs indsats sker ud fra et sikkerheds- og sundhedsmæssigt hensyn. Indsatsen mindsker risikoen for, at produkter, der kan være til fare for forbrugernes sikkerhed eller sundhed, kommer på det danske marked. Det kan fx være forfalsket medicin eller elektronik.

SKATs indsats medvirker også til at nedsætte omfanget af rettighedskrænkelser i Danmark, hvilket er til gavn for virksomheder med et beskyttet varemærke, design, patent mv.

SKAT arbejder med kontrollen af informationer, der er indgivet af rettighedshaverne i forbindelse med deres anmodning om toldmyndighedens indgriben. Det sker ud fra de trends, der ses andre steder i ver-

den, men også via stikprøver, som efterprøver de nuværende trends på området. Derudover samarbejder SKAT med rettighedshavere og andre myndigheder om konkrete informationer, så der kan indsættes og arbejdes efter risikoparametre i forhold til import og eksport.

SKAT kontrollerer varen og tager derefter kontakt til den rettighedshaveren, hvis denne har anmodet om toldmyndighedernes indgriben. Herefter vil rettighedshaveren – evt. dennes repræsentant – overtage sagen til videre behandling og afgørelse i forhold til varemottageren.

Doping, narkotika og våben mv.

SKAT kontrollerer rejsende til Danmark og post- og kurérforsendelser fra udlandet med det formål at forhindre indsmugling af ulovlige dopingmidler, narkotiske stoffer, tobak, lægemidler, våben mv. Kontrollerne skal blandt andet dæmme op for stigende køb af ulovlige stoffer via internettet. Kontrollerne foregår som udgangspunkt ved landegrænsen, i havne og lufthavne.

I 2017 afsluttede SKAT 7.953 kontrolsager om ulovlig indførsel af lægemidler, doping, narkotika, tobak og våben (se tabel 10). Der er alene optalt kontroller, hvor der er beslaglagt doping, narkotika, tobak eller våben, og derfor er dokumenteret i en toldrapport.

Tabel 10. Doping, narkotika, tobak eller våben		
	Beslaglæggelser	Antal kontroller
Beslaglæggelser af lægemidler i 2017:		
Lægemidler, human og veterinær (gram)	354.648 gram	2.321
Lægemidler, human og veterinær (stk.)	298.178 stk.	
Beslaglæggelser af narkotika i 2017:		
- Opiater (heroin mv.)	4.811 gram	2.479
- Cannabis	283.558 gram	
- Khat	1.730 kg	
- Kokain	84.672 gram	
- Psykotrope stoffer (gram)	33.610 gram	
- Psykotrope stoffer (stk.)	181.266 stk.	
Beslaglæggelser af tobak i 2017:		
- Cigaretter	817.290 stk.	705
- Røgtobak	2.694.912 gram	
Beslaglæggelser af doping i 2017:		
- Dopingstoffer (gram)	11.491 gram	672
- Dopingstoffer (stk.)	52.648 stk.	
Beslaglæggelser af våben i 2017:		
- Skydevåben	12 stk.	1.776
- Andre våben	3.442 stk.	
Antal kontroller, der giver anledning til toldsag, i alt		7.953

Note. Antal sager (toldrapporter) indgår i tallene for antal kontroller under samfundsbeskyttende toldkontroller, herunder kontrollen af postpakker.

Tværgående regler og pligter

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

Tvangsindgreb – retssikkerhedsloven

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

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

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

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

Der er i 2017 afsluttet 4.148 besøg hos borgere og virksomheder (tvangsindgreb). Heraf var 2.472 uvarslede tvangsindgreb, og 1.676 var varslede. De uvarslede tvangsindgreb udføres næsten udelukkende ved kontrol over for sort arbejde og sort økonomi samt ved samfundsbeskyttende kontrol.

Mistanke om strafbare forhold – retssikkerhedsloven

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

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

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

Bøder og straffesager

SKAT har en afdeling, som behandler de straffesager, der opstår som følge af den sagsbehandling, der sker andre steder i SKAT.

Sagerne behandles efter samme strafferetlige principper, som anvendes af anklagemyndigheden og domstolene. Vurderingen af sagerne omfatter både, om der er sket en strafbar overtrædelse af lovgivningen på SKATs område, og om sigtede er skyld i overtrædelsen. Hvis betingelserne for straf er til stede, tages der også stilling til, hvordan en eventuel bøde skal udmåles.

Det er SKAT, der skal bevise, at betingelserne for at straffe er til stede. I vurderingen indgår det strafferetlige princip om, at enhver rimelig tvivl skal komme den sigtede til gode. Endvidere indgår ressource- og procesøkonomiske overvejelser. Ved udmåling af bødens størrelse er SKAT forpligtet til at inddrage både skærpende og formildende omstændigheder i vurderingen.

Hvis en overtrædelse ikke vil medføre en højere straf end bøde, kan SKAT fortælle den pågældende, at sagen kan afgøres uden retslig forfølgning, hvis han/hun erkender sig skyldig i overtrædelsen og betaler bøden. I de sager sender SKAT et bødeforlæg, som borgeren/virksomheden kan vedtage ved underskrift, hvis borgeren/virksomheden er enig i SKATs bevisvurdering og bødens størrelse.

Straffesager, der skal afgøres med frihedsstraf og sager med bødestraf, hvor borgeren/virksomheden ikke er enig i SKATs vurdering, oversendes til politi- og anklagemyndighed med anmodning om tiltale-rejsning ved domstolene. Inden politi- og anklagemyndighed sender sagen til retten, foretages en fornyet strafferetlig vurdering.

En sag kan sanktioneres på flere forskellige måder. Sanktionerne kan være bøde, frihedsstraf, henstillinger og advarsler. En henstilling er en ”løftet pegefinger” og en tilkendegivelse af, at fremtidige overtrædelser kan medføre straf. En advarsel er en sanktion, der kan medføre forhøjelse af straffen ved fremtidige overtrædelser. En advarsel kan alene meddeles, hvis betingelserne for at straffe er til stede. Det er

dog ikke alle sager, der gennemføres. Henlæggelse og påtaleopgivelse sker, når det vurderes, at der ikke vil ske domfældelse ved domstolene.

Tabel 11 viser antallet af afgjorte straffesager i 2017 hos henholdsvis SKAT og domstolene samt antal påtaleopgivelser meddelt af politi- og anklagemyndighed. Antallet af vedtagne bødeforlæg udsendt af SKAT omfatter alle administrativt vedtagne bøder, uanset om de er vedtaget hos SKAT eller hos politiet.

Tabel 11. Bøder og straffesager – afgjort af SKAT eller domstolene i 2017	
Vedtagne bødeforlæg udsendt af SKAT	1.511 bødeforlæg
Vedtagne advarsler meddelt af SKAT	50 advarsler
Henstillinger meddelt af SKAT	861 henstillinger
Henlæggelser meddelt af SKAT	772 henlæggelser
Bøder idømt af domstolene	215 bøder
Fængselsstraf idømt af domstolene	150 fængselsstraffe
Frifindelser ved domstolene	38 frifindelser
Advarsler vedtaget ved domstolene	0 advarsler
Påtaleopgivelser meddelt af Politi- og Anklagemyndighed	141 påtaleopgivelser

Kontroloplysninger fra andre virksomheder

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

Adgang til at bede om oplysninger fra tredjemand om navngivne parter

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

SKAT kan indhente oplysninger på skatteområdet fra tredjepart efter reglerne i skattekontrolloven. § 8 C giver mulighed for at bede erhvervsdrivende om oplysninger om deres indbyrdes omsætning. § 8 D giver mulighed for at bede juridiske personer, herunder offentlige myndigheder og pengeinstitutter, om oplysninger, der skønnes at være af væsentlig betydning for skatteligningen. § 8 G giver mulighed for at bede vekselere, advokater og andre personligt erhvervsdrivende, der, som led i deres virksomhed, forvalter midler eller udlåner penge, om oplysninger, der skønnes at være af væsentlig betydning for skatteligningen. På momsområdet findes tilsvarende regler til at bede om oplysninger i momslovens § 75.

SKAT anvender reglerne, når det ikke har været muligt at få borgeren eller virksomheden til at udlevere nødvendige oplysninger. Der er ingen systematiske optællinger af, hvor mange gange reglerne samlet set

er anvendt, men det sker især i projekter, hvor der er tale om udeholdte indtægter eller manglende skattepligt til Danmark. Tekstboks 2 viser eksempler på, hvor SKAT har anvendt muligheden for at bede tredjepart om oplysninger.

Tekstboks 2. Oplysninger fra tredjemand om navngivne parter

Eksempler på hvor SKAT har anvendt muligheden for at bede tredjepart om oplysninger om navngivne parter:

- § 8 C er anvendt i projekterne Kædesvig, Money Transfer, Nyregistrerede og Lav indkomst
- § 8 D er anvendt i projekterne Money Transfer og Lav indkomst og projektet Særlige oplysninger fra politiet.
- Momslovens § 75 er anvendt i projekterne Kædesvig og Lav indkomst

Adgang til at bede tredjemand om oplysninger om ikke-navngivne parter

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

Skattekontrollovens § 8 C, § 8 D og § 8 G anvendes til at bede om oplysninger om unavngivne parter, primært for at identificere fysiske og juridiske personer. Momslovens § 75, stk. 5, giver mulighed for at indhente betalingsoplysninger til brug for kontrol af fjernsalg og elektronisk leverede ydelser.

I 2017 har Skatterådet i to tilfælde givet tilladelse til, at SKAT kan rette sin kontrol mod unavngivne personer eller virksomheder. De er omtalt i tekstboks 3.

Tekstboks 3. Skatterådets beslutninger i 2017 om tredjepartsoplysninger om unavngivne parter

Udlodninger fra et lille forsikringselskab	<p>Skatterådet besluttede, at et lille forsikringselskab skulle udlevere oplysninger om unavngivne personer, som havde modtaget udlodning fra selskabet.</p> <p>SKAT vil anvende oplysningerne til at kontrollere, om udlodningerne bliver beskattet hos modtagerne.</p> <p>Selskabet havde udloddet en del af egenkapitalen til sine forsikringstagere, hvilket af SKAT blev betragtet som en skattepligtig gave.</p>
Betalinger til udenlandske internetvirksomheder	<p>Skatterådet besluttede, at en række pengeinstitutter skulle levere betalingsoplysninger om unavngivne udenlandske internetvirksomheder, som havde modtaget betaling fra danske private betalingskort.</p> <p>SKAT vil bruge oplysningerne til at kontrollere, om udenlandske internetvirksomheder, der sælger varer ved fjernsalg og/eller elektronisk leverede ydelser til ikke-afgiftspligtige personer i Danmark, angiver korrekt moms til Danmark.</p> <p>En af hovedudfordringerne ved moms kontrol af udenlandske internetvirksomheder er at identificere virksomhederne og dermed udvælge de mest</p>

	kontrolrelevante. Danske forbrugeres handel hos udenlandske internetvirksomheder efterlader ofte ikke andre spor i Danmark end deres betaling med betalingskort.
--	--

Fælles kontroller med andre myndigheder

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

Indsatsen mod social dumping ved manglende regelefterlevelse sker ved kontrol, tilsyn og koordinering på tværs af de tre myndigheder: Arbejdstilsynet, SKAT og Rigspolitiet.

Politiets bistand til at rydde fysiske hindringer

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

Klager

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

9.1 Klage over afgørelse

En borger eller virksomhed, som ikke er tilfreds med SKAT's afgørelse, har mulighed for at klage. Klagen sendes til Skatteankestyrelsen, som forbereder de sager, der skal afgøres af skatteankenævnene, vurderingsankenævnene, motorankenævnene eller Landskatteretten. Instanserne udsender selv beretninger om deres arbejde.

9.2 Klage over sagsbehandling

Hvis borgere eller virksomheder er utilfredse med SKAT's sagsbehandling, kan de også klage. SKAT har retningslinjer for behandling af klager over SKAT's behandling af spørgsmål, som ikke er afgørelser, og som ikke har betydning for en afgørelses gyldighed. Klager over sagsbehandling kan eksempelvis være klager over, at SKAT ikke har fulgt gældende retningslinjer ved gennemgang af sagen, ikke har vejledt korrekt, at sagsbehandlingstiden var for lang, eller det kan være en klage over en sagsbehandlers adfærd.

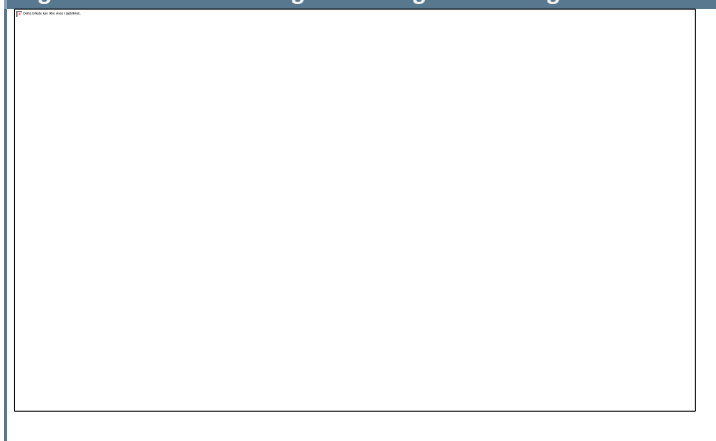
Hvis borgere eller virksomheder klager over sagsbehandlingen ved SKAT's kontrolarbejde, var det i 2017 direktøren for SKAT's forretningsområde Indsats, der svarede på klagerne. Direktøren for Indsats har i 2017 behandlet 34 klager. Fordelingen af antal sager over året er vist i figur 10.

I 18 sager udtalte direktøren kritik af sagsbehandlingen, mens der i 16 sager ikke var grundlag for dette.

Ledelsen i SKAT sørger for, at der følges op på kritikken og vurderer herunder, om processer eller adfærd skal ændres. Det er sket otte gange i 2017.

Hvis borgere eller virksomheder ikke er tilfredse med direktørens svar, kan de klage over svaret til SKAT's Borger- og retssikkerhedschef. I 2017 har SKAT's Borger- og retssikkerhedschef behandlet fire klager over sagsbehandlingen i Indsats. I to sager blev kritik enten tiltrådt eller skærpet, mens der i to sager ikke var grundlag for kritik af sagsbehandlingen.

Figur 10. Behandlede klager over sagsbehandlingen i 2017



Lovgivningen om SKATs kontrol

SKAT er underlagt de generelle regler for offentlig myndighedsudøvelse, som er fastlagt i forvaltningsloven, persondataloven og retssikkerhedsloven.

SKATs kontrol bygger på en række regler i skatte-, told- og afgiftslovgivningen. De handler blandt andet om at indhente oplysninger og at møde op på anmeldte eller uanmeldte kontrolbesøg.

Skatteforvaltningslovens § 1 fastsætter, at told- og skatteforvaltningen udøver forvaltningen af lovgivning om skatter og lov om vurdering af landets faste ejendomme.

På skatteområdet findes SKATs kontrolregler i skattekontrollovens⁴:

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

På momsområdet findes SKATs kontrolregler i momslovens⁵:

- § 74 – der fastlægger regler for kontrol af momspligtige virksomheder.
- § 75 – der fastlægger, at SKAT kan bede virksomheder om oplysninger om samhandel og økonomiske mellemværender med momspligtige virksomheder.
- § 78 – der fastlægger, at der på byggepladser på privat grund, hvor der foregår byggeri mv., skal opsættes skilte, hvoraf det fremgår, hvem der udfører arbejdet.

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

De nævnte kontrolregler er gengivet nedenfor i den udgave, der er gældende pr. den 31. december 2017.

⁴ Skattekontrolloven, LBK nr. 1264 af den 31. oktober 2013

⁵ Momsloven, LBK nr. 760 af den 21. juni 2016

SKATs juridiske Vejledning

SKATs Juridiske Vejledning indeholder beskrivelser af de regler, der gælder for SKATs forvaltning. Vejledningen gengiver retsregler og den praksis, der er på de enkelte lovområder, og den er bindende for SKATs medarbejdere. Borgere og virksomheder kan støtte ret på den Juridiske Vejledning. Den Juridiske Vejledning findes på skat.dk.

Kontrol af borgere

Regelboks 1. Skattekontrollovens § 1 (uddrag)

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

Note: LBK nr. 1264 af 31. oktober 2013 - bekendtgørelse af skattekontrolloven.

Regelboks 2. Skattekontrollovens § 6 A

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

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

Note: LBK nr. 1264 af 31. oktober 2013 - bekendtgørelse af skattekontrolloven.

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

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

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

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

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

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

§ 26. Politiet yder told- og skatteforvaltningen bistand til gennemførelsen af kontrollen efter § 25 eller § 26 a. Justitsministeren kan efter

forhandling med skatteministeren fastsætte nærmere regler herom.

§ 26 a. Efter anmodning fra told- og skatteforvaltningen skal føreren af et køretøj legitimere sig og oplyse, hvem der ejer køretøjet.
Stk. 2. Føreren skal endvidere oplyse om forhold af betydning for myndighedernes afgørelse af, om køretøjet skal afgiftsberigtiges eller er afgiftsberigtiget korrekt. Oplysningerne skal dog kun gives, i det omfang føreren har kendskab hertil.

Note: LBK nr. 29 af 10. januar 2014 - bekendtgørelse om lov om registreringsafgift af motorkøretøjer mv. (Registreringsafgiftsloven).

Kontrol af virksomheder

Regelboks 4. Skattekontrollovens § 6, stk. 1-3

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

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

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

Note: LBK nr. 1264 af 31. oktober 2013 - bekendtgørelse af skattekontrolloven.

Regelboks 5. Skattekontrollovens § 6, stk. 4

Told- og skatteforvaltningen har, hvis det skønnes nødvendigt, til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til hos de i stk. 1 og 2 nævnte på stedet samt på arbejdssteder uden for den erhvervsdrivendes lokaler, herunder transportmidler, der anvendes erhvervmæssigt at gennemgå deres regnskabsmateriale med bilag og andre dokumenter, der kan have betydning for skatteligningen, og foretage opgørelse af kassebeholdning og lignende. Efter samme regler har told- og skatteforvaltningen adgang til hos erhvervsdrivende at foretage opgørelse og vurdering af lagerbeholdninger, besætning, inventar, maskiner og andet driftsmateriel. Ejeren og de hos denne ansatte skal yde told- og skatteforvaltningen fornøden vejledning og hjælp ved kontrollen. Kontrol som nævnt i 1. pkt. kan dog ikke gennemføres på en ejendom, der tjener til privatbolig eller fritidsbolig.

Note: LBK nr. 1264 af 31. oktober 2013 - bekendtgørelse af skattekontrolloven.

Regelboks 6. Momslovens § 74

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

Note: LBK nr. 760 af 21. juni 2016 - bekendtgørelse af lov om merværdiafgift (momsloven).

Regelboks 7. Kildeskattelovens § 86

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

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

Regelboks 8. Kontrol af byggearbejder på privat grund

Momslovens § 78	På byggepladser på privat grund, hvor der foregår nybyggeri, reparation, modernisering, ombygning el. lign. af fast ejendom, skal den eller de virksomheder, der udfører arbejde på stedet, opsætte skilte, hvoraf det tydeligt fremgår, hvem der udfører arbejdet, medmindre leverancen eller entreprisesummen for den enkelte virksomhed ikke overstiger 50.000 kr. inklusive afgift, arbejdet udføres og afsluttes i løbet af én arbejdsdag, eller hvor dette ikke er praktisk muligt, fordi arbejdet foregår på en byggeplads vedrørende etagebyggeri i et tæt bebygget område. Virksomheder, der er hjemmehørende i udlandet, skal herudover skilte med deres registrering i RUT-registeret.
-----------------	---

Note: LBK nr. 760 af 21. juni 2016 – bekendtgørelse af lov om merværdiafgift (momsloven).

Oplysninger fra tredjemand

Regelboks 9. Skattekontrollovens §§ 8 C, 8 D og 8 G

§ 8 C	Enhver, der driver selvstændigt erhverv, herunder også mæglere og auktionsholdere, er på forlangende pligtig at give told- og skatteforvaltningen oplysning om den omsætning, han har haft med eller formidlet for andre navngivne erhvervsdrivende, eller om arbejder, han har udført for eller ladet udføre hos andre navngivne erhvervsdrivende; for produktions- og indkøbs- eller salgforeninger og lignende erhvervsorganisationers vedkommende omfatter oplysningspligten også organisationens mellemværende af nævnte art med sine medlemmer. Oplysning kan forlanges om arten af omsætningen eller arbejdet, om omsatte varemængder, om vederlagets størrelse, om tidspunktet for omsætningen eller arbejdets udførelse samt om, hvornår og hvorledes vederlaget er erlagt. Hvor forholdene taler derfor, kan Skatterådet i hvert enkelt tilfælde bestemme, at der skal kunne forlanges tilsvarende oplysninger med hensyn til mellemværender med ikke navngivne erhvervsdrivende.
§ 8 D	<p>Stk. 1 Offentlige myndigheder og bestyrelser eller lignende øverste ledelser for private juridiske personer samt partrederier skal efter anmodning meddele told- og skatteforvaltningen oplysninger, der af myndighederne skønnes at være af væsentlig betydning for skatteligningen. Oplysninger om unavngivne skal dog kun gives efter Skatterådets bestemmelse.</p> <p>Stk. 2. Oplysninger om forhold som nævnt under § 8 C kan ikke afkræves i videre omfang end nævnt i § 8 C.</p> <p>Stk. 3. Værdipapircentraler kan kun afkræves oplysninger om, hvilket institut der er kontoførende for nærmere angivne personer eller kontofører nærmere angivne papirer, og om ejere af aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked. Stk. 1, 2. pkt., finder ikke anvendelse på oplysninger om ejere af aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked.</p>
§ 8 G	<p>Stk. 1 Vekselerere, advokater og andre personligt erhvervsdrivende, der som led i deres virksomhed forvalter midler eller udlåner penge, skal, i det omfang told- og skatteforvaltningen anmoder derom og oplysningerne er af væsentlig betydning for skatteligningen, give told- og skatteforvaltningen oplysninger om:</p> <ol style="list-style-type: none">1) Kunders indskud, lån, depot eller boks.2) Omsætning med eller for kunder af penge eller lignende og af kreditmidler og værdipapirer.3) Aftaler med eller for kunder om terminkontrakter samt købe- og salgsretter.4) Besørgelse af udbetalinger og modtagelse af indbetalinger.5) Ydelse af garantier. <p>Oplysninger om ikke navngivne kunder kan kun kræves efter Skatterådets bestemmelse.</p> <p>Stk. 2. Med henblik på skattemæssig stikprøvekontrol med navngivne og ikke navngivne personer er told- og skatteforvaltningen efter Skatterådets bestemmelse berettiget til hos banker, sparekasser, andelskasser, bankierer og vekselerere i samarbejde med disse at foretage gennemgang på stedet af regnskabsmateriale, bilag og dokumenter som nævnt i § 6, stk. 4. Ved gennemgangen kan told- og skatteforvaltningen sikre sig oplysninger som nævnt i stk. 1.</p>

Note: LBK nr. 1264 af 31. oktober 2013 – bekendtgørelse af skattekontrolloven.

Regelboks 10. Momslovens § 75

Stk. 1. Leverandører til registreringspligtige virksomheder skal på begæring meddele told- og skatteforvaltningen oplysninger om deres leverancer af varer og ydelser til disse virksomheder.

Stk. 2. Erhvervsdrivende skal på begæring meddele told- og skatteforvaltningen oplysninger om deres indkøb af varer og ydelser til virksomheden.

Stk. 3. Pengeinstitutter samt advokater og andre, der modtager midler til forvaltning eller erhvervsmæssigt udlåner penge, skal på begæring give told- og skatteforvaltningen enhver oplysning om deres økonomiske mellemværende med navngivne registreringspligtige virksomheder.

Stk. 4. Forsikringselskaber skal på begæring give told- og skatteforvaltningen oplysninger i forbindelse med kontrollen med afgiftspligtige erhvervelser af nye lystfartøjer, jf. § 11, stk. 6, nr. 2.

Stk. 5. Told- og skatteforvaltningen kan, hvis det har væsentlig betydning for kontrol af afgiftsgrundlaget, med Skatterådets tilladelse pålægge udbydere af betalingstjenester at levere oplysninger om betalinger til brug for kontrol af

- 1) varer, der sælges ved fjernsalg, og
- 2) elektronisk leverede ydelser solgt til ikkeafgiftspligtige personer.

Stk. 6. De i stk. 5 omhandlede oplysninger skal anonymiseres, hvad angår oplysninger, der vedrører købere af de omfattede varer og ydelser.

Stk. 7. Told- og skatteforvaltningen er på tilsvarende vilkår som fastsat efter § 74, stk. 1, berettiget til at foretage eftersyn af varebeholdninger og regnskaber mv. hos de i stk. 1 og 2 omhandlede virksomheder samt til at gennemse kontrakter mv. hos virksomheder, der finansierer registrerede virksomheder.

Stk. 8. 15 Enhver, der har indkøbt ydelser eller varer sammen med ydelser for et beløb, der overstiger 10.000 kr. inklusive afgift, skal på begæring meddele told- og skatteforvaltningen oplysninger om indkøbet og betalingen heraf, herunder oplysning om elektronisk betaling, jf. opkrævningslovens § 10 a.

Stk. 9. Told- og skatteforvaltningen kan give den oplysningspligtige påbud om at efterleve reglerne for meddelelse af oplysninger efter stk. 1-5. Told- og skatteforvaltningen kan pålægge den oplysningspligtige daglige bøder efter § 77, indtil påbuddet efterleves. Et påbud skal henvise til den eller de relevante regler og anwise, hvilke konkrete handlinger eller foranstaltninger den oplysningspligtige skal gennemføre for at overholde reglerne. Told- og skatteforvaltningen skal meddele påbuddet skriftligt, og det skal fremgå af den skriftlige meddelelse, at hvis den oplysningspligtige ikke efterlever påbuddet inden for en nærmere fastsat frist, kan told- og skatteforvaltningen pålægge den oplysningspligtige daglige bøder, indtil påbuddet efterleves.

Note: LBK nr. 760 af 21. juni 2016 – bekendtgørelse af lov om merværdiafgift (momsloven).

Kontrol af told og afgifter

Regelboks 11. Toldlovens § 28 (Uddrag)

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

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

Note: LBK nr. 1223 af 20. september 2016 – bekendtgørelse af toldloven.

Der findes kontrolregler i alle punktafgiftslove, og de er næsten enslydende. Her er gengivet et eksempel fra øl- og vinafgiftsloven.

Regelboks 12. Øl- og vinafgiftslovens § 22

Told- og skatteforvaltningen har, hvis det skønnes nødvendigt, til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til at foretage eftersyn i de virksomheder, der omfattes af loven, og til at efterse virksomhedernes varebeholdninger, forretningsbøger, øvrige regnskabsmateriale samt korrespondance mv.

Stk. 2. Virksomhedernes indehavere og de personer, der er beskæftiget i virksomhederne, skal yde told- og skatteforvaltningen fornøden vejledning og hjælp ved foretagelsen af de i stk. 1 nævnte eftersyn.

Stk. 3. Det i stk. 1 nævnte materiale skal på begæring udleveres eller indsendes til told- og skatteforvaltningen.

Stk. 4. Erhvervsdrivende skal på begæring meddele told- og skatteforvaltningen oplysning om deres indkøb og eventuelle videresalg af afgiftspligtige varer.

Stk. 5. Told- og skatteforvaltningen er berettiget til at foretage eftersyn af varer under transport, når disse varer erhvervmæssigt sælges fra udlandet eller erhvervmæssigt transporteres til andre end autoriserede virksomheder.

Stk. 6. Told- og skatteforvaltningen har, hvis det skønnes nødvendigt, til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til at foretage eftersyn af varebeholdninger og regnskaber mv. hos de i stk. 4 og 5 omhandlede virksomheder.

Stk. 7. I det omfang oplysninger som nævnt i stk. 1 og 6 er registreret elektronisk, omfatter forvaltningens adgang til disse oplysninger også en elektronisk adgang hertil.

Note: LBK af 1062 af 26. august 2013 af lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m. (øl- og vandafgiftslov).

Samfundsbeskyttende toldkontroller

Regelboks 13. Toldlovens kontrolregler herunder om samfundsbeskyttende kontroller	
§ 10 a, stk. 1	Told- og skatteforvaltningen foretager kontrol af, at der ikke ved indførsel i, udførsel fra eller transit gennem det danske toldområde sker overtrædelse af forbud mod indførsel, udførsel eller transit, der er fastsat af sikkerhedsmæssige, sundhedsmæssige, veterinære, plantepatologiske, valutamæssige eller andre grunde. Told- og skatteforvaltningen foretager herunder kontrol med likvide midler, der er indeholdt i uledsagede forsendelser.
§ 15, stk. 1-2	<p>Told- og skatteforvaltningen kan med henblik på eftersøgning og kontrol af varer uden retskendelse færdes uhindret overalt langs kyster, i havne, i lufthavne, på landingssteder, i transportcentre, i tog, på jernbanearealer og på veje, hvortil der er offentlig adgang. Der kan på de nævnte steder foretages eftersøgning og kontrol af varer i postforsendelser, i pak-huse, i containere, i befordringsmidler og på andre midlertidige eller permanente steder, som kan anvendes til opbevaring af varer mv.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Told- og skatteforvaltningen har ret til uhindret adgang overalt langs landegrænsen. Er tilstødende arealer indhegnet eller afspærret, må ejerne træffe sådanne foranstaltninger, at told- og skatteforvaltningen til enhver tid er sikret uhindret passage.</p>
§ 16	<p>Luftfartøjer og skibe i det danske toldområde og andre befordringsmidler i trafik mellem det danske toldområde og tredjelande er undergivet told- og skatteforvaltningens tilsyn og kontrol. Befordringsmidler, der transporterer varer, for hvilke der ikke er betalt told eller afgifter, er også undergivet told- og skatteforvaltningens kontrol. Told- og skatteforvaltningen har ret til overalt i disse befordringsmidler og uden retskendelse at foretage de undersøgelser, der er nødvendige for kontrollens udøvelse.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Køretøjer, der anvendes erhvervmæssigt i trafik mellem det danske toldområde og tredjelande, skal ved ind- og udkørsel af det danske toldområde uopfordret standse op for kontrol.</p> <p><i>Stk. 3.</i> Alle køretøjer i trafik mellem det danske toldområde og tredjelande skal ved ind- og udkørsel af det danske toldområde og i det danske toldområde i øvrigt standse op for kontrol, når told- og skatteforvaltningen forlanger det.</p> <p><i>Stk. 4.</i> Alle køretøjer i trafik mellem det danske toldområde og EU's toldområde og i det danske toldområde i øvrigt skal standse op for kontrol, når told- og skatteforvaltningen forlanger det.</p> <p><i>Stk. 5.</i> Skibe skal på told- og skatteforvaltningens forlangende stoppe op.</p> <p><i>Stk. 6.</i> Skatteministeren kan fastsætte regler om told- og skatteforvaltningens kontrol med og toldbehandling af de i stk. 1 nævnte befordringsmidler og kan herunder bestemme, hvor, på hvilken måde og på hvilke vilkår toldbehandlingen skal finde sted.</p>

<p>§ 17, stk. 1</p>	<p>Virksomheder, der driver trafik med luftfartøjer og skibe, eller befordringsmidlets fører har pligt til at give og dokumentere de oplysninger, der er nødvendige for kontrollens udøvelse, herunder oplysninger om befordringsmiddel, besætning, passagerer og disses registrerede bagage samt ladning, samt til at påvise og åbne eller afdække alle adgange til last, rum og gemmer. Told- og skatteforvaltningen kan uden retskendelse forlange påvisning, åbning eller afdækning af disse adgange.</p>
<p>§ 18, stk. 1</p>	<p>Førere af befordringsmidler skal ved ankomst til det danske toldområde fra et tredjeland og før afgang fra det danske toldområde til et tredjeland anmelde sig til told- og skatteforvaltningen. Førere af skibe, der ankommer til en dansk havn fra et andet sted i EU's toldområde, eller som forlader det danske toldområde med henblik på afsejling til et andet sted i EU's toldområde, skal ligeledes, såfremt skibet medfører varer, for hvilke der ikke er betalt told eller afgifter som ladning eller proviant, anmelde sig til told- og skatteforvaltningen.</p>
<p>§ 23</p>	<p>Personer, som rejser mellem tredjelande og det danske toldområde, skal ved indreisen i og udreisen fra det danske toldområde uopfordret standse op for kontrol og skal i øvrigt standse op for kontrol, når told- og skatteforvaltningen forlanger det.</p> <p><i>Stk. 2.</i> De i stk. 1 nævnte personer har pligt til over for told- og skatteforvaltningen at angive samtlige medbragte varer i overensstemmelse med de af EU og de i henhold til § 10, stk. 3, fastsatte regler herom. De nævnte personer skal endvidere give de oplysninger, der er nødvendige for kontrollens udøvelse.</p> <p><i>Stk. 3.</i> Personer, som indrejser i eller udrejser fra det danske toldområde, og som har været om bord på skibe eller luftfartøjer, som befinder sig i tog, eller som færdes på offentlige veje, skal, når told- og skatteforvaltningen forlanger det, standse op for kontrol. Tilsvarende gælder for personer, der færdes ved landegrænse, langs kyster, i havne og i lufthavne eller på landingssteder.</p> <p><i>Stk. 4.</i> Personer, der ved indrejse i eller udrejse fra det danske toldområde medtager likvide midler, der svarer til værdien af 10.000 euro eller derover, skal uopfordret standse op for kontrol og har pligt til over for told- og skatteforvaltningen at angive samtlige medtagne likvide midler.</p> <p><i>Stk. 5.</i> De i stk. 1, 3 og 4 nævnte personer og personer om bord på skibe og luftfartøjer skal, når told- og skatteforvaltningen forlanger det, opgive navn og bopæl. Fremgår det af en kontrol i medfør af stk. 3 eller 4, at der er tegn på ulovlige aktiviteter i forbindelse med bevægelser af likvide midler, kan told- og skatteforvaltningen forlange, registrere og behandle oplysninger om personen og de likvide midler. Told- og skatteforvaltningen kan kræve disse oplysninger dokumenteret.</p> <p><i>Stk. 6.</i> De i stk. 1, 3 og 4 nævnte personer skal påvise alle rum og gemmer i bagage mv. og deres eventuelle befordringsmidler samt, i det omfang told- og skatteforvaltningen ønsker det, udbakke bagage.</p>
<p>§ 24</p>	<p>Told- og skatteforvaltningen har ret til at forfølge og standse personer, der unddrager sig eller antages at unddrage sig kontrol, og som medfører eller antages at medføre varer, for hvilke der ikke er betalt told eller afgifter. Told- og skatteforvaltningen har endvidere ret til i sådanne tilfælde at foretage undersøgelse i huse, befordringsmidler mv., når dette sker i umiddelbar fortsættelse af forfølgelsen.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Bestemmelsen i stk. 1 finder tilsvarende anvendelse for personer, som medfører eller antages at medføre likvide midler, der svarer til værdien af 10.000 euro eller derover, eller som medfører eller antages at medføre varer, for hvilke der af sikkerhedsmæssige, sundhedsmæssige, veterinære, plantepatologiske, valutamæssige eller andre grunde er fastsat forbud mod indførsel, udførsel eller transit.</p>
<p>§ 25</p>	<p>Told- og skatteforvaltningen er berettiget til at foretage eftersyn på personer, som med henblik på kontrol standses i henhold til bestemmelserne i §§ 23 og 24.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Eftersyn på personer skal ske med størst mulig hensynsfuldhed og må ikke være videregående, end de kontrolmæssige formål nødvendiggør.</p>

Stk. 3. Eftersyn, der ikke begrænses til den ydre beklædning, må kun foretages, når der findes rimelig grund til at antage, at vedkommende ulovligt medfører varer mv. skjult på sin person, og kun efter ordre fra den øverste tilstedeværende repræsentant for de i stk. 1 nævnte myndigheder. Den, der skal efterses, kan kræve, at eftersynet overværes af et vidne, der udpeges af den pågældende. Eftersynet må kun udføres og overværes af personer af samme køn som den person, der skal efterses. Dette gælder dog ikke for vidner udpeget af den pågældende.

Stk. 4. Eftersyn som nævnt i stk. 3 kan med den pågældendes accept foretages ved hjælp af kropsscanning.

Note. LBK nr. 1223 af 20. september 2016 – bekendtgørelse af toldloven.

Retssikkerhed

Regelboks 14. Retssikkerhedslovens § 5

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

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

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

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

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

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

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

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

Note: Lov nr. 442 af 9. jun. 2004 om retssikkerhed ved forvaltningens anvendelse af tvangsindgreb og oplysningspligter (Retssikkerhedsloven)