

Skatteministeriet

17. maj 2021
J.nr. 2020 - 10529

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 233 af 19. januar 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Christian Vig Houe

Spørgsmål

Vil ministeren opdatere svarene på SAU alm. del – spørgsmål 138, 139, 142 og 324 (folketingsåret 2017-18), med anvendelse af opdelinger, som i de oprindelige svar? Dog bedes der om en årlig opgørelse frem for en månedlig opgørelse. Svaret bedes indeholde årene 2018, 2019 og 2020. Endeligt bedes der udarbejdet tabeller, hvor tallene er opgjort som gennemsnit over alle de anvendte år. Spørgsmålet har tidligere været stillet som SAU alm. del – spørgsmål 142.

Svar

Jeg vil gerne indlede med at pointere nogle generelle forbehold ved at sammenholde og fortolke sammenhængen mellem konkrete kontrolprojekters driftsudgifter og de tilhørende kontrolprovenu.

Opgjorte provenuvirkninger fra konkrete kontrolprojekter har fx ikke nødvendigvis karakter af varige merprovenu. Det skyldes bl.a., at en del af nettoprovenuet i ét år kan neutraliseres af lavere regelefterlevelse i andre år, ligesom der kan være tale om skatteskyldige virksomheder, der på lovlig vis går konkurs mellem kontrollen og skattebetalingen, samt restancer, der ikke kan inddrives. Samtidig vil størrelsen på andelen af nettoprovenuet, der reelt bliver betalt eller inddrevet, afhænge af, på hvilket område reguleringerne foretages.

Skattestyrelsen prioriterer sine aktiviteter ud fra en vurdering af, hvordan konkrete risici håndteres mest hensigtsmæssigt. Det kan fx være i form af digitale stopklodser, kampagner eller regnskabskontrol. Derfor vil jeg som skatteminister advare mod kun at have et ensidigt isoleret fokus på kontrolprojekter, som typisk er udtryk for såkaldt efterkontrol, der foretages efter, at skatten bør være angivet og betalt. Denne type kontrol kan ikke stå alene, hvis vi skal sikre korrekt skattebetaling fra virksomhederne. Skattestyrelsen skal også sikre en tidlig kontrol allerede ved registrering og angivelse, ligesom god vejledning og nemme indberetningsmuligheder er afgørende for regelefterlevelsen.

Det er naturligvis vigtigt, at der altid er en reel opdagelsesrisiko, og der skal derfor også være et vist kontrolniveau. Skattestyrelsen prioriterer sine kontrolaktiviteter ud fra en række forskellige hensyn, herunder bindinger (såvel politiske som lovmæssige), analysebehov, synlighed og effekt på regelefterlevelsen.

Endelig skal det bemærkes, at Skattestyrelsens kontrolindsats er tilrettelagt efter væsentlighed og risiko, hvorfor det ikke kan forventes, at ekstra medarbejdere i gennemsnit finder fejl og genererer nettoprovenu i samme omfang som de eksisterende medarbejdere, og dermed kan indbringe samme høje provenu.

Det er derfor desværre ikke altid muligt eller hensigtsmæssigt at prioritere projekter alene efter, hvor nettoprovenuet pr. forbrugt lønkrone er højest.

Vedrørende de i spørgsmålet omtalte beregninger kan jeg henholde mig til følgende, som jeg har modtaget fra Skattestyrelsen:

”Udbetalingskontrol i udenlandske virksomheder uden berboende repræsentant (fra SAU alm. del spm. 138, 2017-2018)

Projektet har til formål at sikre virksomheders regelefterlevelse på momsområdet ved hjælp af kontrol og vejledning. Derudover har projektet til formål at mindske risikoen for afgiftstab ved hjælp af dynamisk og systematisk overvågning af disse virksomheder samt målrettede spotkontroller. Hertil kommer, at projektet har til formål at sikre efterlevelse af EU's krav om kontrol med ordningen for fortoldninger.

Tabel 1 viser realiseret årsværksforbrug for projektet *Udbetalingskontrol i udenlandske virksomheder uden berboende repræsentant* for 2015 til og med marts 2020, hvor projektet blev afsluttet grundet en sammenlægning med andre projekter i paraplyprojektet 9460.

Tabel 1. Nettoprovenu og omkostninger (2015 – 2020)

År	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Gns.
Realiseret årsværksforbrug (årsværk) ¹	3,2	3,6	4,3	4,1	4,0	1,3	3,4
Personaleomkostning (mio. kr.) ²	1,9	2,2	3,1	3,2	3,1	1,0	2,4
Nettoprovenu (mio. kr.) ³	105,4	206,5	637,3	57,2	46,1	0,4	175,5
Nettoprovenu fratrullet personaleomkostninger (mio. kr.)	103,4	204,3	634,1	54,0	43,0	-0,6	173,0
Nettoprovenu fratrullet personaleomkostninger pr. årsværk	32,3	56,4	147,8	13,0	10,7	-0,5	43,3
Nettoprovenu divideret med den opgjorte personaleomkostning	54,8	95,0	203,5	17,8	14,7	0,4	64,4

¹ Realiseret årsværksforbrug er opgjort på baggrund af medarbejdernes tidsregistrering. Der er til omregningen anvendt en årsværksnorm på 1.288 timer i 2015, 1.293 timer i 2016, 1.332 timer i 2017 og 2018 og 1.440 timer i 2019 og 2020.

² Personaleomkostning er beregnet som antallet af årsværk ganget med årsværksprisen. I 2015 og 2016 er årsværksprisen ved bevillingsfastsættelsen 600.000. Fra 2017 er der beregningsteknisk opgjort en årsværkspris med henblik på at afspejle de faktiske udgifter for et gennemsnitligt årsværk. Prisen stiger dermed, da den inkluderer alle fællesomkostninger inkl. løn-overhead. Årsværksprisen er dermed 730.000 (2017), 775.000 (2018), 782.000 (2019) og 795.000 (2020).

³ Nettoprovenu opgøres fra 2016 og frem dynamisk, dvs. registreringsfejl mv. bliver korrigeret bagudrettet, hvorfor tallene løbende kan ændre sig og dermed afvige fra tidligere opgørelser. Tallene er opgjort pr. d. 11. februar 2021.

Virksomhedsskatteordningen, VSO (fra SAU alm. del – svar på spm. 139, 2017-2018)

Projektet havde til formål at afdække bevidst og ubevidst fejlagtig brug af VSO, herunder at komme med løsningsforslag til en fremtidig, målrettet indsats mod de afdækkede fejl-områder inden for VSO.

Tabel 2 viser realiseret årsværksforbrug, personaleomkostninger, nettoprovenu, nettoprovenu fratrullet personaleomkostninger, nettoprovenu fratrullet personaleomkostninger pr. årsværk samt nettoprovenuet divideret med den opgjorte personaleomkostning samlet for de tre hovedområder i *Virksomhedsskatteordningen (VSO)* for 2015 til 2020. Projektet stoppede som et selvstændigt projekt i oktober 2019. En del af kontrolaktiviteterne er dog videreført i projektet *Indsats rettet mod brancher og fejltypen med størst skattegab*. De to projekters

fokus og omfang er dog ikke identiske og derfor vurderes det ikke hensigtsmæssigt at medregne *Indsats rettet mod brancher og fejltyper med størst skattegab* i nedenstående tabel. Der er registreret enkelte kontroller for 2020 grundet efterregistreringer efter projektets afslutning.

Tabel 2. Nettoprovenu og omkostninger (2015 – 2020)

År	2015	2016	2017	2018	2019	2020 ⁴	Gns.
Realiseret årsværksforbrug (årsværk) ¹	9,0	9,2	9,7	8,0	1,4	0,0	6,2
Personaleomkostning (mio. kr.) ²	5,4	5,5	7,1	6,2	1,1	0,0	4,2
Nettoprovenu (mio. kr.) ³	20,1	89,0	101,1	91,3	8,4	0,4	51,7
Nettoprovenu fratrullet personaleomkostninger (mio. kr.)	14,7	83,5	94,0	85,2	7,3	0,4	47,5
Nettoprovenu fratrullet personaleomkostninger pr. årsværk	1,6	9,1	9,7	10,7	5,1	233,0	44,9
Nettoprovenu divideret med den opgjorte personaleomkostning	3,7	16,2	14,3	14,8	7,5	294,0	58,4

¹ Realiseret årsværksforbrug er opgjort på baggrund af medarbejdernes tidsregistrering. Der er til omregningen anvendt en årsværksnorm på 1.288 timer i 2015, 1.293 timer i 2016, 1.332 timer i 2017 og 2018 og 1.440 timer i 2019 og 2020.

² Personaleomkostning er beregnet som antallet af årsværk ganget med årsværksprisen. I 2015 og 2016 er årsværksprisen ved bevillingsfastsættelsen 600.000. Fra 2017 er der beregningsteknisk opgjort en årsværkspris med henblik på at afspejle de faktiske udgifter for et gennemsnitligt årsværk. Prisen stiger dermed, da den inkluderer alle fællesomkostninger inkl. løn-overhead. Årsværksprisen er dermed 730.000 (2017), 775.000 (2018), 782.000 (2019) og 795.000 (2020).

³ Nettoprovenu opgøres fra 2016 og frem dynamisk, dvs. registreringsfejl mv. bliver korrigeret bagudrettet, hvorfor tallene løbende kan ændre sig og dermed afvige fra tidligere opgørelser. Tallene er opgjort pr. d. 11. februar 2021.

⁴ De realiserede årsværksforbrug og personaleomkostninger i 2020 er meget begrænsede og afrundes til 0,0. Dette medfører, at beregning af nettoprovenu fordelt på årsværk og personaleomkostning i 2020 giver meget høje tal, selvom det samlede nettoprovenu for året blot er 0,4 mio. kr. Tallene skal således læses med forsigtighed.

Det bemærkes, at der blev afsluttet en kontrol i 2020, men langt hovedparten af årsværksforbruget til at afslutte kontrollen er blevet anvendt i 2019. Kontrolresultater registreres ved kontrollens afslutning, mens årsværksforbruget registreres løbende. Derfor er nettoprovenu relativt til personaleomkostninger væsentlige højere i 2020.

Kildeskat – udbytter, renter og royalty og Task Force Udbytteskat (fra SAU alm. del – svar på spm. 142, 2017-2018)

Projekterne har til formål at imødegå risikoen for uberettiget refusion eller manglende indeholdelse af kildeskat på udbytte, renter og royalty.

Projektet *Task Force Udbytteskat* udførte kontrol af refusion af udbytteskat fra 2015 til 2017, hvorefter opgaven overgik til projektet *Kildeskat – udbytter, renter og royalty*. I den oprindelige besvarelse blev der alene svaret for sidstnævnte projekt, men det vurderes mere retvisende at lade begge projekter indgå i besvarelsen.

Hertil kommer, at kontrolstatistikken for kildeskat indeholder to kategorier af kontroller, der registreres og opgøres efter to forskellige metoder. I den generelle opgørelsesmetode opgøres en kontrol pr. juridisk enhed, pr. skatte- eller afgiftsart, pr. indkomstår. Kontrol af

refusionsanmodninger modtaget efter 1. januar 2016 bliver håndteret i et andet system og kan ikke opgøres efter denne metode, men opgøres i stedet for pr. refusionsbeløb pr. aktionærsag. I perioden 2015-2017 blev hovedparten af kontrollerne opgjort efter den generelle metode, og i perioden 2018-2020 blev hovedparten af kontrollerne opgjort pr. refusionsbeløb pr. aktionærsag. I det oprindelige SAU alm. del – svar på spm. 142 indgik alene de kontroller fra kildeskat, der fulgte den generelle opgørelsesmetode. Som følge af den differentierede opgørelsesmetode, afrapporteres de i to forskellige tabeller.

Tabel 3a viser realiseret årsværksforbrug, personaleomkostninger, nettoprovenu, nettoprovenu fratrasket personaleomkostninger, nettoprovenu fratrasket personaleomkostninger pr. årsværk samt nettoprovenuet divideret med den opgjorte personaleomkostning for *Kildeskat – udbytter, renter og royalty* og *Task Force Udbytteskat* for 2015 til 2020

for kontroller af anmodninger om refusion af udbytteskat, der er modtaget inden den 1. januar 2016. Kontrollerne i tabellen er således opgjort efter den generelle metode jf. ovenstående.

Tabel 3a. Nettoprovenu og omkostninger (2015 – 2020)

År	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Gns.
Realiseret årsværksforbrug (årsværk) ¹	7,5	28,3	44,5	11,0	4,6	6,7	17,1
Personaleomkostning (mio. kr.) ²	4,6	17,0	32,5	8,6	3,6	5,3	11,9
Nettoprovenu (mio. kr.) ³	0,0	559,0	1.162,4	7.712,0	8.015,1	87,0	2.922,6
Nettoprovenu fratrasket personaleomkostninger (mio. kr.)	-4,6	542,3	1.129,9	7.703,4	8.011,5	81,7	2.910,7
Nettoprovenu fratrasket personaleomkostninger pr. årsværk	-0,6	19,2	25,4	697,5	1.751,4	12,2	417,7
Nettoprovenu divideret med den opgjorte personaleomkostning	0,0	33,0	35,8	901,0	2.240,7	16,4	537,8

¹ Realiseret årsværksforbrug er opgjort på baggrund af medarbejdernes tidsregistrering. Der er til omregningen anvendt en årsværksnorm på 1.288 timer i 2015, 1.293 timer i 2016, 1.332 timer i 2017 og 2018 og 1.440 timer i 2019 og 2020.

² Personaleomkostning er beregnet som antallet af årsværk ganget med årsværksprisen. I 2015 og 2016 er årsværksprisen ved bevillingsfastsættelsen 600.000. Fra 2017 er der beregningsteknisk opgjort en årsværkspris med henblik på at afspejle de faktiske udgifter for et gennemsnitligt årsværk. Prisen stiger dermed, da den inkluderer alle fællesomkostninger inkl. løn-overhead. Årsværksprisen er dermed 730.000 (2017), 775.000 (2018), 782.000 (2019) og 795.000 (2020).

³ Nettoprovenu opgøres fra 2016 og frem dynamisk, dvs. registreringsfejl mv. bliver korrigeret bagudrettet, hvorfor tallene løbende kan ændre sig og dermed afvige fra tidligere opgørelser. Tallene er opgjort pr. 11. februar 2021. Som udgangspunkt er nettoprovenuet fra 2015 statisk. 1 pct. af det samlede nettoprovenu udgøres af selskabsskat, da projektet også omfatter renter og royalties. Det bemærkes, at opgørelser af nettoprovenuet for selskabsskat er forbundet med usikkerhed, som følge af udfordringer med opgørelsen af det samlede provenu for selskaber, der reguleres mere end en gang i et indkomstår. Usikkerheden forbundet ved opgørelsesmetoden har ligeledes gjort sig gældende i tidligere besvarelse. Udfordringerne har alene betydning for rapporteringen og har ikke betydning for korrekt skatteberegning for de pågældende selskaber, og der arbejdes på en mere korrekt rapportering.

I perioden 2017 til 2019 var der flere kontroller, som resulterede i et meget højt nettoprovenu. Det kan for det første tilskrives, at svigskomplekset blev afviklet i de år. For det andet blev der afsluttet og afvist en lang række beløbsmæssigt større sager, hvor ansøgeren har påberåbt sig diskrimination efter reglerne om kapitalens fri bevægelighed. Disse sager er

påklaget og afventer domsafsigelse i Højesteret, hvilket kan medføre en senere ændring i opgørelsen af nettoprovenuet.

Tabel 3b viser realiseret årsværksforbrug, personaleomkostninger, nettoprovenu, nettoprovenu fratrullet personaleomkostninger, nettoprovenu fratrullet personaleomkostninger pr. årsværk samt nettoprovenuet divideret med den opgjorte personaleomkostning for *Kil-deskat – udbytter, renter og royalty* og *Task Force Udbytteskat* for 2016 til 2020 for kontroller af anmodninger om refusion af udbytteskat, der er modtaget efter den 1. januar 2016. Kontrollerne i tabellen er således opgjort efter refusionsbeløb pr. aktionærsag.

Tabel 3b. Nettoprovenu og omkostninger – anmodninger modtaget efter 2016 (2016 – 2020)

År	2016	2017	2018	2019	2020	Gns.
Realiseret årsværksforbrug (årsværk) ¹	17,8	33,8	59,8	76,9	93,1	56,3
Personaleomkostning (mio. kr.) ²	10,7	24,7	46,3	60,1	74,0	36,7
Nettoprovenu (mio. kr.) ³	10,4	47,2	157,1	230,9	357,3	160,6
Nettoprovenu fratrullet personaleomkostninger (mio. kr.)	-0,3	22,5	110,8	170,8	283,3	145,6
Nettoprovenu fratrullet personaleomkostninger pr. årsværk	-0,0 ³	0,7	1,9	2,2	3,0	1,8
Nettoprovenu divideret med den opgjorte personaleomkostning	1,0	1,9	3,4	3,8	4,8	3,0

¹ Realiseret årsværksforbrug er opgjort på baggrund af medarbejdernes tidsregistrering. Der er til omregningen anvendt en årsværksnorm på 1.288 timer i 2015, 1.293 timer i 2016, 1.332 timer i 2017 og 2018 og 1.440 timer i 2019 og 2020.

² Personaleomkostning er beregnet som antallet af årsværk ganget med årsværksprisen. I 2015 og 2016 er årsværksprisen ved bevillingsfastsættelsen 600.000. Fra 2017 er der beregningsteknisk opgjort en årsværkspris med henblik på at afspejle de faktiske udgifter for et gennemsnitligt årsværk. Prisen stiger dermed, da den inkluderer alle fællesomkostninger inkl. løn-overhead. Årsværksprisen er dermed 730.000 (2017), 775.000 (2018), 782.000 (2019) og 795.000 (2020).

³ Nettoprovenu fratrullet personaleomkostninger pr. årsværk afrundes til 0,0.

Den store forskel i nettoprovenuet opgjort i de to tabeller skyldes, at kontrollsagernes genstandsområder er forskellige. Kontrollerne i tabel 3a omhandler svigskomplekset, der har givet anledning til nogle særligt høje nettoprovenuer.

Udbetalingskontrol – negativ moms (fra SAU alm. del – svar på spm. 324, 2017-2018)

Projektet har til formål at sikre, at udbetalingen sker på et korrekt grundlag, således at fejl-udbetalinger i videst mulige omfang undgås. Sammen med kontrol ydes tillige vejledning til virksomhederne på moms og lønsumsafgiftsområdet, så virksomhederne fremadrettet får et bedre grundlag for at angive korrekt. Dette skal også sikre en bedre regelefterlevelse fra virksomhederne.

Tabel 4 viser realiseret årsværksforbrug, personaleomkostninger, nettoprovenu, nettoprovenu fratrullet personaleomkostninger, nettoprovenu fratrullet personaleomkostninger pr. årsværk samt nettoprovenuet divideret med den opgjorte personaleomkostning for

Udbetalingskontrol – negativ moms for 2015 til 2020. Årsværksforbruget i tabellen dækker både over kontrolindsats og vejledningsindsats.

Tabel 4. Nettoprovenu og omkostninger (2015 – 2020)

År	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Gns.
Realiseret årsværksforbrug (årsværk) ¹	65,6	78,1	86,1	89,1	79,3	86,8	80,9
Personaleomkostning (mio. kr.) ²	39,3	46,9	62,9	69,1	62,0	69,0	58,2
Nettoprovenu (mio. kr.) ³	1.481,2	2.621,0	6.859,5	1.309,6	947,8	1.613,0	2.472,0
Nettoprovenu fratrullet personaleomkostninger (mio. kr.)	1.441,8	2.574,1	6.796,6	1.240,5	885,8	1.544,0	2.413,8
Nettoprovenu fratrullet personaleomkostninger pr. årsværk	22,0	32,9	78,9	13,9	11,2	17,8	29,5
Nettoprovenu divideret med den opgjorte personaleomkostning	37,7	55,9	109,1	19,0	15,3	23,4	43,4

¹⁾ *Realiseret årsværksforbrug* er opgjort på baggrund af medarbejdernes tidsregistrering. Der er til omregningen anvendt en årsværksnorm på 1.288 timer i 2015, 1.293 timer i 2016, 1.332 timer i 2017 og 2018 og 1.440 timer i 2019 og 2020.

²⁾ *Personaleomkostning* er beregnet som antallet af årsværk ganget med årsværksprisen. I 2015 og 2016 er årsværksprisen ved bevillingsfastsættelsen 600.000. Fra 2017 er der beregningsteknisk opgjort en årsværkspris med henblik på at afspejle de faktiske udgifter for et gennemsnitligt årsværk. Prisen stiger dermed, da den inkluderer alle fællesomkostninger inkl. løn-overhead. Årsværksprisen er dermed 730.000 (2017), 775.000 (2018), 782.000 (2019) og 795.000 (2020).

³⁾ *Nettoprovenu* opgøres fra 2016 og frem dynamisk, dvs. registreringsfejl mv. bliver korrigeret bagudrettet, hvorfor tallene løbende kan ændre sig og dermed afvige fra tidligere opgørelser. Tallene er opgjort pr. d. 11. februar 2021.

”