

# Stærkere skattekontrol, styrket vejledning

*Initiativer til bedre regelefterlevelse på skatteområdet*

- Styrket kontrol og vejledning af små og mellemstore virksomheder.
- Styrket indsats på momsområdet.
- Styrket indsats mod organiseret svindel.

## Stærkere skattekontrol, styrket vejledning

I et skattefinansieret velfærdssamfund som Danmark har borgere og virksomheder en berettiget forventning om, at skatter og afgifter betales korrekt. Det indebærer, at skatteforvaltningen er i stand til at mindske fejl hos borgere og virksomheder samt forebygge og forhindre svindel.

På personområdet betales langt størstedelen af skatten korrekt, hvilket i høj grad skyldes moderne værktøjer som automatisk indberetning og feltlåsning. Samtidig ønsker også de fleste virksomheder at betale den korrekte skat.

Der er imidlertid fortsat udfordringer på en række områder. Blandt andet er der en del små og mellemstore virksomheder, som har fejl i skattebetalingen, ligesom kontrollen på momsområdet har været kritiseret for at være mangelfuld. Samtidig betyder globaliseringen, at pengestrømme og svigkoncepter flyder over grænserne, mens den teknologiske og digitale udvikling fører til, at der opstår nye betalingsformer, som skattemyndighederne skal forholde sig til. Derfor er det nødvendigt hele tiden at udvikle nye værktøjer, der bidrager til at sikre høj regelefterlevelse på skatteområdet.

Regeringen ønsker, at det skal være nemmere og mere enkelt at betale den korrekte skat. Det kræver, at procedurer og regler løbende forenkles, og at borgere og virksomheder mødes med målrettet vejledning og fyldestgørende information og oplysningskampagner.

Samtidig skal der være en stærk og tilstrækkelig skattekontrol. Det gælder både den 'klassiske' efterkontrol, men i ligeså høj grad nye og mere smarte former for kontrol – både når det handler om indsatsen i forhold til borgere og virksomheder og i forhold til den organiserede og systematiske svindel.

Regeringen er klar til at investere i en styrket og moderniseret skattekontrol. Moderniseringen indebærer, at skattekontrol og vejledning integreres i opgavevaretagelsen. Det betyder vejledning og kontrol i alle faser af skattebetalingen – både ved registrering, indberetning, ind- og udbetaling, samt efter at skatten er betalt. Samtidig skal kontrollen udvikles og gøres mere intelligent, så den i højere grad sker automatisk og uden unødige gener for det flertal, som ønsker at betale skatten korrekt.

Regeringen foreslår derfor i forbindelse med FFL18 at øge ressourcerne til skattekontrollen med i alt 400 mio. kr. frem mod 2021, *jf. tabel 1*. Herudover er der som følge af *Aftale om styrket indsats mod international skatteunddragelse*, som et samlet Folketing står bag, enighed om at afsætte i alt 100 mio. kr. frem mod 2021 til bekæmpelse af international skatteunddragelse.

De 400 mio. kr. målrettes de områder, hvor der aktuelt er størst behov for at øge regelefterlevelsen:

- Styrket kontrol og vejledning af små og mellemstore virksomheder.
- Styrket indsats på momsområdet.
- Styrket indsats mod organiseret svindel.

**Tabel 1. Investeringer i bedre regelefterlevelse på skatteområdet**

Mio. kr., 2018-pl	2018	2019	2020	2021	I alt
Styrket kontrol og vejledning af små og mellemstore virksomheder	60	60	60	60	<b>240</b>
Styrket indsats på momsområdet	20	20	20	20	<b>80</b>
Styrket indsats mod organiseret svindel	20	20	20	20	<b>80</b>
<b>Investeringer i alt</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>400</b>

Anm.: Skatteforvaltningen vil løbende prioritere deres indsats ud fra, hvad der har størst effekt på skattegabet. Derfor vil de afsatte beløb i tabellen kunne blive prioriteret anderledes, hvis det vurderes at være mere effektivt.

## Bedre regellefterlevelse – moderniseret skattekontrol

En stor del af skattekontrollen har historisk foregået i ét specifikt forretningsområde i SKAT (*SKAT Indsats*). I takt med den stigende digitale og teknologiske udvikling har en stor del af indsatsen med at sikre korrekt afregning af skatter og afgifter imidlertid flyttet sig.

Det forhold, at mere end 99 pct. af alle skatter og afgifter på personområdet indberettes korrekt, er således i høj grad et resultat af nye kontrolformer, som sker andre steder i skatteforvaltningen. Eksempelvis feltlåsning og digitale stopklodser, der forebygger og forhindrer fejl og snyd i samme øjeblik, oplysningerne indberettes.

Et snævert fokus på ét kontrolområde afspejler således ikke længere den kontrolindsats, der foregår på tværs af skatteforvaltningen. Skatteforvaltningen er tværtimod blevet i stand til at udføre en lang række nye og mere effektive former for kontrol.

Regeringen ønsker at udnytte disse nye muligheder fuldt ud. Når SKAT ophører med at eksistere og erstattes af syv nye styrelser 1. juli 2018, vil skattekontrollen derfor blive integreret i alle dele af opgavevaretagelsen. Det betyder konkret, at der skal anvendes flere forskellige former for kontrol i mange faser af skattebetalingen – både ved registrering, indberetning, ind- og udbetaling, samt efter at skatten er betalt, *jf. figur 1*.

Øgede ressourcer til indsatsen i forhold til små og mellemstore virksomheder, momsområdet samt organiseret svindel skal understøtte denne udvikling.

**Figur 1. Eksempler på forskellige former for skattekontrol i de nye styrelser**



## Styrket kontrol og vejledning af små og mellemstore virksomheder

De små og mellemstore virksomheder er helt afgørende for dansk økonomi, vækst og arbejdspladser. Ikke desto mindre står mindre virksomheder for en betydelig del af det samlede skattegab i Danmark.

Omtrent halvdelen af disse virksomheder har således fejl i skattebetalingen, ligesom stadig flere virksomheder, ifølge SKATs nyeste undersøgelser, har en oplevelse af, at det er blevet nemmere at snyde i skat uden at blive opdaget. Derudover kan nogle virksomheder opleve skattebetalingen som byrdefuld og svær at overskue.

Arbejdet med at sikre en bedre regelefterlevelse over for de små og mellemstore virksomheder skal målrettes den enkelte virksomheds behov. I de fleste tilfælde er der tale om fejl og ikke bevidst svindel. Derfor er målet på sigt at udvide brugen af tredjepartsindberetninger og andre automatiserede løsninger over for denne gruppe, så omfanget af fejl mindskes. Derudover skal virksomhederne vejledes endnu bedre, ligesom en række typer af kontrol kan styrkes.

Regeringen vil derfor investere i en markant styrkelse af kontrol og vejledning af de små og mellemstore virksomheder. Samlet set vil regeringen afsætte 240 mio. kr. til et løft af området frem mod 2021.

Inden for denne ramme vil der kunne prioriteres en række initiativer, der sætter ind med flere forskellige former for skattekontrol og vejledning, *jf. boks 1*. Initiativerne omfatter en lang række forskellige kontrolformer i alle faser af skattebetalingen.

### Boks 1. Initiativer, der kan bidrage til en bedre regelefterlevelse

Initiativ	Formål
Kontrolaktioner målrettet udvalgte brancher eller geografiske områder.	Øge virksomheders oplevelse af risiko for at blive opdaget og sanktioneret. Særligt fokus på virksomheder, som i betydeligt omfang ikke har orden i deres skatte- og bogføringsforhold.
Styrket vejledning og kontrol af tredjepart	Bedre og styrket kontrol af udvalgte leverandører af tredjepartsindberetninger for at minimere muligheden for fejl og snyd hos virksomheder.
Opfølgning hos virksomheder, der tidligere er reguleret for betydelige beløb.	Synlig opfølgning på nye indberetninger fra udvalgte virksomheder med tidligere konstaterede fejl.
Forebyggende kontrol i form af en fremrykket indsats mod konkursryttere.	Styrket registreringskontrol af nyregistrerede virksomheder, som oprettes med det formål at svindle.
Inddatakontrol i form af digitale stopklodser i TastSelv.	Hjælpe virksomheder til ikke at lave utilsigtede fejlindbberetninger samt sikre, at virksomheder angiver korrekt overskud af egen virksomhed, etc.
En vejledende kontrolindsats mod nystartede virksomheder.	Sikre, at nystartede virksomheder ikke begår typiske fejl.
Forbedringer af elndkomstsystemet og tredjepartsdata.	Øge brugervenligheden af systemet elndkomst og lukke huller, der giver problemer med mangelfulde indberetninger.

## Styrket indsats på momsområdet

Momsområdet er et kerneområde i skatteforvaltningen og berører rigtig mange virksomheder. Området omfatter meget store pengestrømme og bidrager med omtrent en femtedel af statens indtægter. Derfor er det afgørende, at skattemyndighederne har de nødvendige ressourcer til at sikre korrekt momsafregning.

I 2016 kritiserede både Skatteministeriets Koncernrevision og Rigsrevisionen dele af momsprocessen. På den baggrund præsenterede skatteministeren i december 2016 en 17-punktsplan, der omsætter væsentlige revisionsanbefalinger til konkrete tiltag, som på kort sigt styrker momsindsatsen. Det drejer sig både om angivelse af moms, kontrol af ind- og udbetalinger, styringen af risici på området, samt den løbende overvågning og rapportering i udviklingen i indtægterne på momsområdet<sup>1</sup>.

Opgaven med at sikre korrekt og enkel afregning af moms kræver en bred og sammenhængende indsats, der sætter stærkere ind mod fejl og snyd og bruger mulighederne i data klogt. Samtidig skal de virksomheder, der forsøger at følge reglerne, mødes af en god vejledningsindsats.

Regeringen vil styrke indsatsen på momsområdet yderligere med i alt 80 mio. kr. frem mod 2021. Inden for denne ramme vil der kunne prioriteres en række markante initiativer, der kan bidrage til at mindske omfanget af fejl og snyd på området, *jf. boks 2*.

De skitserede initiativer omfatter en bred vifte af initiativer i alle faser af skattebetalingen fra forebyggende kontrol som eksempelvis digitale stopklodser i momssystemet til den mere traditionelle og synlige efterkontrol som for eksempel opfølgning på manglende momsangivelser.

### Boks 2. Initiativer, der kan bidrage til en bedre regelefterlevelse på momsområdet

Initiativ	Formål
Efterkontrol i form af en styrket opfølgning på manglende momsangivelser.	Styrket kontrol af virksomheder, der ikke rettidigt indsender ordinær momsangivelse og som følge deraf har fået en såkaldt foreløbig fastsættelse.
Inddatakontrol i form af digitale stopklodser i momssystemet.	Forhindre typiske fejl eller mangelfulde momsangivelser.
Styrket datakontrol af udenlandske netbutikkers momsafregninger.	Sikre, at udenlandske internetbutikker angiver korrekt moms til Danmark af deres salg af varer og ydelser.
Vejledende kontrolindsats i form af en oplysningskampagne mod moms- og kædesvig.	Hjælpe regelrette virksomheder til at undgå involvering i momskaruseller.

<sup>1</sup> <http://www.skm.dk/media/1417593/Handleplan-moms-december-2016.pdf>.

## Styrket indsats mod organiseret svindel

Organiseret svindel med skatter, moms og afgifter er en stigende udfordring for skattemyndigheder i både Danmark og andre lande. De senere år har der således været flere eksempler på grov moms-kriminalitet med for eksempel momskaruseller og kædesvig samt svindel med punktafgiftspligtige varer.

SKAT har derfor allerede i dag en række kontrolindsatser med fokus på fx bekæmpelse af fiktive virksomheder, organiseret svig med negativ moms samt en række særlige undersøgelser af svig i udvalgte brancher.

Globale og digitale aktiviteter udfordrer imidlertid i stigende grad myndighederne og giver skatte-svindlere nye muligheder for at unddrage korrekt afregning af skatter og afgifter. På den baggrund er der behov for at styrke kontrollen og komme på forkant med udviklingen, når det gælder systematisk og organiseret svindel. Regeringen vil derfor investere 80 mio. kr. i en målrettet styrkelse af indsatsen mod organiseret skattesvind og -kriminalitet frem mod 2021.

Skatteministeren bad i foråret 2016 en tværministeriel arbejdsgruppe om at se på mulighederne for at styrke indsatsen mod svindel og kriminalitet med moms og afgifter. I den forbindelse skulle arbejdsgruppen komme med forslag til, hvordan myndighedsindsatsen kan forbedres. Arbejdsgruppen forventes at afrapportere endeligt først i efteråret 2017. På baggrund heraf vil regeringen implementere de relevante anbefalinger.

Regeringen og alle partier i Folketinget har endvidere indgået en politisk aftale, der styrker indsatsen mod international skatteunddragelse med 100 mio. kr. i årene frem mod 2021.

Samtidig oprettes, som en del af omorganiseringen af skatteforvaltningen, et nyt, særligt område i den nye styrelse Skattestyrelsen, som vil have særskilt fokus på bekæmpelse af organiseret svindel og skatteøkonomisk kriminalitet.

### Boks 3. Initiativer, der kan bidrage til at styrke indsatsen mod organiseret svindel

- **Stærkere fælles myndighedsindsats mod organiseret svindel:** Relevante anbefalinger fra tværministeriel arbejdsgruppe implementeres hurtigst muligt.
- **Styrket indsats mod international skatteunddragelse:** Regeringen og alle partier i Folketinget står bag en aftale, der styrker indsatsen mod international skatteunddragelse. Blandt andet oprettes et nyt center, der samler indsatsen på området, ligesom der er afsat flere ressourcer til kontrol af skattely.
- **Nyt område til bekæmpelse af skattesvind og -kriminalitet:** Der etableres et nyt, særligt område i den nye styrelse *Skattestyrelsen*, som vil have særskilt fokus på bekæmpelse af organiseret svindel og skatteøkonomisk kriminalitet.