

Offentliggjort d. 31. marts 2012

Skat har en plan[©]

*Af advokat (L) Bodil Christiansen og
advokat (H), cand. merc. (R) Tommy V. Christiansen*

www.v.dk

Skat har nu offentliggjort sin såkaldte Indsats- og Inddrivelsesplan for 2012. Har man lidt dårlig samvittighed vedrørende skattebetalingerne i de seneste år, kan der måske være grund til at få gjort rent bord, hvis det pågældende skatteområde er medtaget på listen.

Listen er dog ikke udtømmende, men omtaler de aktiviteter, virksomheden og personer, der særligt er i fokus i henseende til kontrol. Blandt meget andet kan nævnes opgørelse af aktieavancer, deltagere i anpartsprojekter, selskaber, hvor der er taget revisorforbehold, omfakturering, sort arbejde herunder særligt i rengøringsbranchen, indsats mod social dumping med henblik på afsløring af udenlandske virksomheder, og arbejdstage-re, der udfører ulovlige aktiviteter i Danmark, emigranternes skattebetaling etc. Også medarbejderaktier bliver et indsatspunkt.

Listen omfatter omkring 90 punkter, og i det følgende vil enkelte udvalgte områder blive omtalt nærmere.

Registreringsafgift - køretøjer

Indsatsen omfatter køretøjer, der er registreret i Danmark, og hvor der ikke er angivet eller betalt korrekt afgift. Endvidere retter indsatsen sig mod brugere af virksomheds-ejede biler, der unddrager sig beskatning af privat anvendelse af bilen.

Offentliggjort d. 31. marts 2012

Projektet er opdelt i følgende fokusområder: Biler udtaget til anden anvendelse (demo-biler), leasingkøretøjer (køretøjer på pct. afgift), mandskabsvogne - ombyggede køretøjer (motorcykler, gul- og hvidplade biler, autocampere, motorcross-vogne m.v.) og privat brug af dyre virksomhedsejede biler

Også motorkøretøjer på udenlandske nummerplader er et indsatsområde. Den høje danske registreringsafgift på motorkøretøjer betyder, at der ifølge planen er mange danskere og udlændinge, der bruger udenlandske køretøjer i strid med reglerne, når de er i Danmark. Det gælder ifølge indsatsplanen bl.a. udlændinge, der har fast ophold her i landet, men kører i udenlandsk indregistrerede motorkøretøjer. Det gælder også herboende danskere, som ulovligt køber udenlandske biler, men ikke lader dem indregistrere i Danmark eller sætter danske nummerplader, der tilhører et andet køretøj, på bilerne. Ifølge planen skal *"snyderne skal rammes ved målrettede kontrolaktioner på strategisk udvalgte geografiske områder på tværs af landet."*

Kvalitet af arbejdsgivers indberetningspligt – ”skattefiduser”

SKAT vil i dette projekt allerede fra første færd have fokus på indberetningerne til den kommende årsopgørelse for 2012. Et af formålene med projektet er således at sikre, at flere årsopgørelser for 2012 er korrekte første gang, de udsendes til den enkelte borger. Der er i projektet fokus på, at arbejdsgivernes indberetninger til SKAT er korrekte.

Samtidig med gennemgangen af arbejdsgiverne vil der også være fokus på de ansattes forskudsregistrering for 2012 samt årsopgørelsen for både 2011 og 2012.

Det fremgår af indsatsplanen, at det er SKATs erfaring, at de ansatte udveksler ”skattefiduser”, hvor SKAT ikke altid er enig i, at de er korrekt fortolket. Det er også en erfaring, at der i forskellige brancher er opstået miljøer med en særlig skatteyderadfærd.

Som et eksempel kan nævnes, at reglerne for fradrag for rejseudgifter fra 2010 er blevet begrænset til 50.000 kr. Som kompensation for det manglende fradrag aftaler de ansatte med deres arbejdsgiver, at de i stedet får skattefrie rejsegodtgørelser fra arbejdsgiveren mod en nedgang i lønnen.

Offentliggjort d. 31. marts 2012

Det er konstateret, at der er sket en stigning i andre fradrag, i rubrikker, der ikke vedrører ansættelsesforholdet. Derfor vil man i 2012 udvælge arbejdsgivere og deres ansatte indenfor forskellige brancher, hvor erfaringen viser, der netop udveksles ”skattefiduser”.

Lønmodtageres fradrag bliver tillige et selvstændigt kontrolpunkt. Hovedformålet er at sikre, at der ikke tages store, uberettigede fradrag blandt lønmodtagere. Erfaringerne fra tidligere regionale projekter samt de foreløbige erfaringer fra det landsdækkende projekt for 2011 viser ifølge indsatsplanen, at regelefterlevelsen på området er lille.

Endvidere vil der som følge af den forventede afskaffelse af multimedieskatten og beskatning af fri telefon være behov for vejledning og stikprøvekontroller hos udvalgte arbejdsgivere af 3. partsindberetninger for at sikre korrekt indberetning for alle ansatte med fri telefon.

Momsmæssig behandling af eksport af campingvogne og lystbåde efter grænsehandelskonceptet

Det fremgår af indsatsplanen, at der er risiko for, at virksomheder, der har solgt campingvogne og både til udlandet, typisk Tyskland, efter et særligt grænsehandelskoncept, ikke opfylder betingelserne for at kunne sælge varerne med tysk moms. Aftagerne af varerne er i sidste ende danske privatpersoner. Det er på nuværende tidspunkt konstateret, at Skatterådets betingelser fra 2006 generelt ikke overholdes. Praksis er blevet præciseret ved Højesteretsdommen Jet-trade fra juni 2010. Dommen præciserer retstilstanden på området.

Det er på den baggrund SKATs opfattelse, at der er fejl i stort set alle de kontrollerede virksomheder, som har anvendt et grænsehandelskoncept. Det har indtil nu medført opkrævning af dansk moms i størrelsesorden 90 - 100 mio. kr.

Projektet omfatter en indsats overfor virksomheder indenfor de relevante brancher. Indsatsen er baseret på kontrol af, om virksomhederne overholder momslovens regler ved af salg af campingvogne og både til Tyskland.

Offentliggjort d. 31. marts 2012

Ejendomme

Kontrollen vil omfatte såvel ejendomsbesiddere som personer, der har solgt fast ejendom.

Det vil således blandt andet blive kontrolleret, om ejendomsbesiddere har selvangivet korrekt i henseende til afgrænsningen mellem på den ene side fradragsberettigede vedligeholdelsesudgifter og på den anden side forbedringsudgifter.

Der vil endvidere blive foretaget en kontrol af avanceopgørelsen ved salg af fast ejendom, herunder også i tilfælde, hvor de såkaldte genanbringelsesregler er anvendt. De skattemæssige regler om genanbringelse har omtalt i Spørg om Penge, bl.a. den 20. juni 2009.

Danske lægers arbejde i Norge

Det primære formål med indsatsen er at sikre, at indtægter fra danske lægers vikarjob som kommune- og vagtlæge i Norge bliver beskattet korrekt.

Det fremgår af indsatsplanen, at danske læger siden starten af 2000-tallet ikke er blevet beskattet i hverken Danmark eller Norge af indtægten fra vikarjobs som kommune- og vagtlæge i Norge, hvis lægens ophold i Norge sammenlagt ikke har overstegt 183 dage inden for en periode på et år.

Den manglende beskatning skyldes, at Norge har tillagt Danmark beskatningsretten til den del af lægernes indkomst, der stammer fra Rikstrygdeverket, i de tilfælde, hvor lægens ophold i Norge ikke overstiger 183 dage inden for en periode på et år. Danmark har i de samme tilfælde efter en afgørelse fra Landsskatteretten fra 2004 tillagt Norge beskatningsretten af indkomsten. Lægerne er således ikke blevet beskattet i hverken Danmark eller Norge af den del af indtægten, som er fra Rikstrygdeverket.

Landsskatteretten er i 2009 nået frem til, at Danmark kan anvende den såkaldte subsidiære beskatningsret i den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst, sådan at den del af

Offentliggjort d. 31. marts 2012

lægernes indkomst, der tidligere hverken blev beskattet i Norge eller Danmark, kan beskattes i Danmark.

Der er i 2012 planlagt en kontrolindsats som opfølgning på servicebreve udsendt i sidste kvartal af 2011.

Money transfer

SKAT har i flere år haft fokus på svig via skattely. Det drejer sig om skattepligtsager, hvor der ikke oplyses korrekt om bopæl og familierelationer mv., og de fleste sager drejer sig om forsætlig unddragelse. Derudover har SKAT afdækket mange skatteunddragelser, hvor de undtagne penge gemmes i skattely. Der ses også mange kreative konstruktioner, hvor løn mv. udbetales "sort" til bankkonti i skattely.

Indsatsen vil her fokusere på sikring af regelefterlevelse ved at have fokus på pengeoverførsler mellem danske banker og banker i skattely lande via udenlandske kreditkort, bankoverførsler til/fra skattely, smugling af penge over grænsen samt opfølgning og afslutning på tidligere projekter med fokus på skattely. Projektet skal finde ikke beskattede indtægter og formuer via transaktioner til og fra danske banker samt at opdage anden svig som udspringer af transaktionerne.

Affaldsforbrændingsanlæg mv. og andre større decentrale kraftvarmeværker

Også affaldsforbrændingsanlæg mv. og andre større decentrale kraftvarmeværker vil blive kontrolleret nærmere.

Med virkning fra 1. januar 2010 blev der vedtaget ensartede afgiftsregler for centrale og decentrale kraftvarmeværker. Samtidig blev affaldsforbrændingsafgiften omlagt, ligesom der indførtes CO₂-afgift på affald som energiprodukt.

SKAT's foreløbige erfaringer viser efter myndighedernes opfattelse entydigt, at en væsentlig andel af de kraftvarmeværker, hvor Skat har aflagt besøg, ikke har været i stand til at efterleve de meget komplicerede afgiftsregler på området. Efter Skats opfattelse er

Offentliggjort d. 31. marts 2012

det således konstateret, at de fleste større kraftvarmeværker har problemer med at opgøre afgifterne korrekt med væsentlige afgiftsreguleringer til følge.

Punktafgifter

Endelig kan nævnes, at også en række punktafgifter vil blive kontrolleret nærmere. Dette gælder blandt andet den nye fedtafgift, samt afgifter på varer, energi, miljø, køretøjer, spil mv. Der vil herunder blive gennemført en øget indsats overfor den organiserede, erhvervsmæssige illegale import og salg af punktafgiftspligtige varer. Det drejer sig primært om kioskmiljøet, restaurationsbranchen og transportbranchen.

Det fremgår af indsatsplanen, at det er SKATs erfaring, at det i en vis grad er geografibestemt, hvilke varegrupper, der unddrages beskatning. Derfor vil der blive fokuseret på de lovområder, der er mest relevant i den enkelte region, f.eks. kunstgødning, mineralolie (kul og koks), drikkevarer, chokolade- og sukkervarer. Indsatsen vil også omfatte konkrete produktområder, så som energibarer, energidrikke, vej-selv-slik, "studenterblandinger"/foderblandinger med indhold af råstofafgiftspligtige nødder mv.

Videre nævnes i indsatsplanen, at virksomheder, der i udlandet indkøber pantpligtige drikkevarer, ofte glemmer at lade sig registrere og tilmelde produkterne hos Dansk Retursystem.

Flere større importører er ikke opmærksomme på, at deres varer er punktafgiftspligtige eller kan være omfattet af flere punktafgifter. Emballageafgift er et godt eksempel på en punktafgift, som importører ikke altid er opmærksomme på. Den fremtidige indsats vil derfor også være rettet mod sådanne virksomheder.

Pensionsbeskatning

I praksis ses det i dag ikke sjældent, at konsulenter yder fejlagtig rådgivning om indskud i udenlandske pensionsordninger. Disse modeller er præget af skattetænkning med ganske forkerte forudsætninger, hvilket formentlig er årsagen til, at også dette punkt er medtaget i indsatsplanen.

Offentliggjort d. 31. marts 2012

Det fremgår af indsatsplanen, at reglerne om udenlandske pensionsordninger blev vedtaget i december 2007 med virkning fra indkomståret 2008, og videre, at reglerne nu har haft virkning i ca. 4 år, og det vurderes relevant at få foretaget et "servicecheck" af området.

I december 2010 blev placeringsreglerne for udenlandske ordninger strammet op som følge af pressehistorier om "fiduser" om udenlandske ordninger i Luxemburg. Projektet vil undersøge, om der er lovlige eller ulovlige skattemæssige "fiduser" vedrørende de udenlandske pensionsordninger. Det bemærkes, at der er en forventning om, at det primært er større pensionsordninger, der flyttes.

I indsatsplanen bemærkes specielt, at selv i perioden før vedtagelsen af loven kan der også være problemer omkring anbringelsen af biler, både, boliger og andre aktiver i unoterede aktieselskaber, der igen anbringes i pensionsordninger med løbende udbetalinger, kapital- og rateforsikringer. Der kan i disse tilfælde (hvor aktivet købes ind i aktieselskabet til en kunstig høj værdi) være tale om maskeret udlodning til aktionæren og om en afgiftspligtig delophævelse af ordningen i utide.

Kontrollen vil blandt andet omfatte følgende forhold: Flytter de til Luxemburg, hvorefter Luxemburg ifølge dobbeltbeskatningsoverenskomsten med Danmark har beskatningsretten? Er der en "trafik" af meget store pensionsordninger til Luxemburg, umiddelbart før de skal udbetales, og efter hvilke regler udbetales de så i Luxemburg? Kan de samle udbetalingerne i en kortere årrække end i Danmark? Svarer de udenlandske ordninger til en tilsvarende dansk ordning – opfylder de betingelserne i pensionsbeskatningsloven?

Ophør af virksomhed

Endelig kan nævnes, at de skattemæssige forhold ved virksomhedsophør vil blive kontrolleret nærmere. Det vil blandt andet blive undersøgt, om der er fejl i avanceopgørelser, aktieavancer, opsparret overskud, momsreguleringsforpligtigelser på aktiver m.v.

— O —