

## Skats plan for kontrol i 2018<sup>©</sup>

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

[www.v.dk](http://www.v.dk)

Skat har i april 2018 offentliggjort Skats plan for kontrolaktiviteter i 2018. Efter planen vil der i 2018 bl.a. være fokus på organiseret svindel, korrekt afregning af moms og globaliseringsproblemer.

Skat udarbejder hvert år en plan for årets kontrolaktiviteter vedrørende borgere og virksomheder m.v. I planen udpeges en række områder, som Skat i særlig grad vil interesse sig for i årets løb.

Planen og dermed prioriteringen af kontrolaktiviteterne er baseret på Skats erfaringer med og undersøgelser af, hvor problemerne er størst. Skat har identificeret 21 problemområder, hvor der er udarbejdet en strategi for kontrolaktiviteterne. Særligt 5 områder vil have Skats bevågenhed i 2018. Det drejer sig om organiseret svindel, globalisering, moms, tredjepartsdata samt ”de største virksomheder” i Danmark.

Skats plan for kontrolaktiviteterne i 2018 er ikke så detaljeret, som for tidligere år, men giver dog et vist indtryk af de planlagte tiltag.

### **Organiseret svindel**

Med organiseret svindel tænkes på skatte- og afgiftssvig af grovere og mere omfattende karakter, hvor typisk flere personer eller virksomheder systematisk unddrager statskassen skatter og afgifter.

## Offentliggjort d. 5. maj 2018

En del af indsatsen mod organiseret svindel drejer sig om at styrke fundamentet for indsatsen ved at udbygge datagrundlaget og samarbejdet med andre danske myndigheder samt udenlandske myndigheder.

Herudover vil Skat i 2018 have særligt fokus på bl.a. **momskarruseller**, dvs. handel mellem EU-lande eller med tredjelande gennem selskaber, der ikke afregner skatter og afgifter, og som efterfølgende likvideres uden midler, og da med et stort tab for statskassen til følge.

Det samme gælder **kædesvig**, dvs. handler med ydelser mellem virksomheder, hvor underentreprenører ikke afregner korrekte skatter eller afgifter, f.eks. med afsæt i fiktive/falske fakturaer og komplicerede svigskonstruktioner.

### Globalisering - skattely m. v.

Skats indsatsområde ”globalisering” omfatter skatte- og afgiftsmæssige problemstillinger i forbindelse med bl.a. internethandel, borgere og virksomheders manglende registrering af skattepligt til Danmark samt de såkaldte ”skattely”.

Skats indsats vil her bl.a. være rettet mod ulovlig anvendelse af **skattely** ved at udveksle informationer med andre lande.

Gennem de senere år har Skat endvidere rekvireret oplysninger fra banker m.v. om pengeoverførsler mellem Danmark og udlandet. Siden da er offentliggjort flere afgørelser, hvor personer bosiddende i Danmark har fået overført større beløb fra udlandet, og hvor disse efter SKATS opfattelse ikke har kunnet give en fyldestgørende redegørelse for, hvorfra disse penge hidrørte. Disse undersøgelser vil fortsætte.

Ligeledes vil der blive fulgt op på, hvad Skat betegner som ”lækager”. Efter sagen om de såkaldte Panama Papers, hvor Skat i september 2016 fik tilladelse til at købe lækede data om danskere, fik Skat adgang til oplysninger om 317 danske selskaber og 500-600 danske statsborgere. Med disse oplysninger i hånden rejste Skat frem til februar 2018 77

## Offentliggjort d. 5. maj 2018

sager med et samlet reguleringsbeløb på godt 330,4 mio. kr. Og det ligger ikke fjernt at antage, at flere sager vil komme til. Eksempelvis har siden Panama Papers meldt sig sagen om de såkaldte "Paradise Papers".

### Udlandsdanskere og skattepligt til Danmark

Der er allerede rejst mange sager vedrørende spørgsmålet om, hvorvidt en person er skattepligtig til Danmark, og flere er givetvis i vente.

Der er her ny lovgivning på vej, og der er ingen tvivl om, at når en ny lov bliver indført, er der mange hjørner, der i de kommende år vil give anledning til en række skattesager henholdsvis anmodninger om bindende svar. Særligt for personer, der har bopæl i Danmark, men endnu ikke flyttet hertil, og som ikke betaler skat i udlandet, vil – efter lovudkastet – selv meget korte ophold medføre et krav om fuld skattepligt. Og blandt udlandsdanskere, der har sommerhus i Danmark, vil der givetvis være en del personer, som vanen tro vil opholde sig i Danmark i mere end 90 dage – med deraf følgende fuld skattepligt til følge.

### Havelågebeskatning

En anden problemstilling i denne sammenhæng drejer sig om kontrol af, hvorvidt fraflyttere har fået afregnet korrekt skat til Danmark ved emigration til udlandet, dvs. den såkaldte exitbeskatning, undertiden populært kaldet "havelågebeskatning".

Der vil være særligt fokus på personer, der ejer **aktier**, hvor problemerne i første række drejer sig om **værdiansættelsen** af aktierne som grundlag for opgørelse af exitbeskatning. Men andre lovområder vil ifølge aktivitetsplanen også blive behandlet

### Beskatning af udenlandske virksomheder i Danmark

Et tredje indsatsområde drejer sig om at sikre, at udenlandske **internetvirksomheder** afregner korrekt moms og skat til Danmark vedrørende salg til danske forbrugere. Der er

## Offentliggjort d. 5. maj 2018

herunder særligt fokus på EU-fjernsalg, moms af elektroniske ydelser samt spørgsmålet om skattepligt til Danmark for udenlandske websites.

Herudover vil der være fokus på at opfylde Skats forpligtelser efter **internationale samarbejdsaftaler** med udenlandske skattemyndigheder, ligesom Skat vil have fokus på at forhindre, at udenlandske borgere og virksomheder anvender Danmark som et gennemstrømningsland for at undgå at betale skat i et andet land.

### Moms

Målsætningen om en indsats på momsområdet vil blive angrebet på mange forskellige måder.

Blandt andet vil der blive tale om **kontrol af negative momsangivelser** for at sikre, at udbetalingen af negativ moms sker på et korrekt grundlag både for danske og udenlandske virksomheder.

Endvidere vil der være fokus på, om virksomhederne foretager **korrekt afregning af moms**. Indsatsen vil, som ovenfor nævnt, også omfatte de såkaldte **momskarruseller**, der har kostet staten betydelige beløb.

Herudover vil der være fokus på udvikling af intelligente værktøjer til at finde frem til de virksomheder, som ikke afregner korrekt moms,

### Tredjepartsdata

Indsatsområdet ”tredjepartsdata” drejer sig om validiteten af de data, som en tredjepart har pligt til at indberette til Skat med henblik på automatisk opgørelse af borgernes indkomster og fradrag m.v. på årsopgørelsen. Tredjeparter er f.eks. arbejdsgivere og pengeinstitutter, der indberetter oplysninger vedrørende medarbejdere, bankkunder m.v. til Skat.

Offentliggjort d. 5. maj 2018

### Store virksomheder

For 2018 er de største virksomheder, dvs. virksomheder med en årlig omsætning på mere end 500 mio. kr., udpeget som et særligt indsatsområde. Skat vil her have særligt fokus på de største koncerner og de områder, hvor der er størst risiko for fejl, herunder eksempelvis grænseoverskridende transaktioner, omstruktureringer samt afskrivninger og moms vedrørende køb af varer/ydelser i udlandet.

### Andre virksomheder

Både for mikrovirksomheder, de ”små virksomheder” og for de ”mellemstore og store virksomheder” indeholder aktivitetsplanen en specifikation af en lang række indsatsområder, som også vil være omfattet af Skats kontrolindsats i 2018. En del fokusområder går igen fra tidligere år.

### Små virksomheder

For de små virksomheder, dvs. virksomheder med en årlig omsætning på ½ - 14 mio. kr. eller en lønafregning på op til 4 mio. kr., drejer det sig bl.a. om en række **moms**mæssige problemstillinger, herunder udbetaling af negativ moms, anvendelse af **virksomheds-****skatteordningen**, **anpartsvirksomheder**, herunder i første række investeringer i anpartsbaserede skattearrangementer.

Ligeledes kan nævnes **BoligJob-ordningen**, hvor både virksomheder og borgere vil blive kontrolleret for at få afdækket, om indtægts- og fradragsforhold hænger sammen.

Endvidere vil der være fokus på dels konkrete brancher og dels de konkrete fejltypen, der forårsager flest fejl og størst skattegab. Skattegabets udtryk for forskellen mellem, hvad der burde være afregnet i skat og hvad der rent faktisk er afregnet. Det kan tilføjes, at der ikke er udpeget konkrete brancher i Skats aktivitetsplan, så alle har mulighed for at ”komme i betragtning”

Offentliggjort d. 5. maj 2018

### Mellemstore og store virksomheder

For mellemstore og store virksomheder, dvs. virksomheder med en årlig omsætning i intervallet 14 – 500 mio. kr., eller en samlet årlig lønsum på over 4 mio. kr., vil indsatsen i lighed med tidligere år bl.a. dreje sig om fejl ved konvertering af årsrapporter til skatteregnskab og selvangivelse. Eksempler på sådanne fejl er tilbageførte, ikke skattepligtige indtægter, forkert godskrivning af udbytteskat, uberettiget fradrag som driftsomkostninger samt manglende skattepligtige indtægter.

### Hovedaktionærer

Også **hovedaktionærer** og deres selskaber vil være i søgelyset med henblik på at sikre korrekt beskatning. Fokusområderne omfatter bl.a. frie goder, dvs. eksempelvis fri bil, helårsbolig, sommerhus m.v., ajourføring af ejerregister, kontrol af iværksætterselskaber, hovedaktionærer med lavt privatforbrug, aktionærlån m.v. På huskelisten er selvsagt også selskaber og selvstændigt erhvervsdrivende, hvor der foreligger **revisorforbehold**.

Skat har i denne sammenhæng opmærksomheden rettet mod bl.a. **aktionærlån**. Der er de senere år rejst en del sager efter de skærpede regler fra 2012 om beskatning af udlån fra selskab til aktionærer med bestemmende indflydelse på selskabet. Efter de gældende regler anses et sådant lån som en hævnning i selskabet, og lånet vil følgelig blive beskattet hos aktionæren på lige fod med andet udbytte fra selskabet. Tilbagebetaler aktionæren efterfølgende lånet til selskabet, skal lånebeløbet ikke beskattes i selskabet, men en udlodning af midlerne vil blive beskattet som udbytte hos aktionæren på ny.

Et tredje indsatsområde drejer sig om opfølgning ved selskabers **konkurs** samt **insolvente boer** med henblik på at sikre korrekt beskatning af hovedaktionærer, herunder nulstilling af A-skat og AM-bidrag samt beskatning af ulovlige aktionærlån.

### Personer

På personområdet vil kontrolindsatsen sig i første række om at undersøge borgernes efterlevelse af gældende regler, herunder undersøgelser af effekten af tidligere kontroller

**Offentliggjort d. 5. maj 2018**

hos konkrete skatteydere, og effektiviteten af de intelligente kontroller, der blev indført i forbindelse med årsopgørelsen for 2016.

— o —