

## Skat har en plan-2. del ©

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

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

SKAT offentliggør hvert år en plan over, hvilke brancher eller skatteområder skattevæsenet det kommende år særligt vil interessere sig for - og hvor der derfor er en større sandsynlighed for at blive "udtrukket" til kontrol. Planen benævnes Produktionsplan 2013 - Projekter til reduktion af skattegabet.

Sidste lørdag, den 30. marts 2013, blev omtalt følgende emner: Danske lægers arbejde i Norge, biler, anparter i vindmøller samt solcelleanlæg. Nedenfor omtales nogle yderligere forhold, som berører mange danskere.

### **Professionelle topidrætsfolks aflønning i deres respektive klubber**

SKAT vil her undersøge, om professionelle klubber aflønner deres spillere og ledere efter gældende regler. Der er tale om et såkaldt "pilotprojekt", dvs. at skattevæsenet i første omgang indhenter erfaringer på det pågældende område, før der igangsættes større projekter.

Projektet vil koncentrere sig om danske idrætsklubber, der dyrker idræt på topniveau, og hvor der er penge forbundet med det at spille og lede, som fx i fodbold, håndbold, badminton, basketball, ishockey, bordtennis, tennis, golf, bowling mv. Skattevæsenet vil her undersøge, om spillere og ledere på topniveau betaler den korrekte skat af deres løn og frynsegoder.

## Offentliggjort d. 13. april 2013

Undersøgelsen vil efter skattevæsenets plan omfatte spørgsmålene om, hvorvidt der sker misbrug af reglerne, der alene gælder for frivillige ledere, trænere mv. Endvidere vil skattevæsenet undersøge, om der sker der misbrug af "Idrætscirkulæret" derved, at klubben ansætter en træner, men aflønner træneren som frivillig.

Videre vil skattevæsenet undersøge, om der udbetales sort løn, om klubberne fører den fornødne kontrol ved udbetaling af kørselsgodtgørelse til ansatte, og om disse udbetalinger sker fra arbejdsgiver.

Undersøgelsen igangsættes primo 2013 og forventes afsluttet medio 2014.

### Sort arbejde

Bekæmpelse af sort arbejde er helt traditionelt og naturligt et af SKAT's indsatsområder. For det kommende år vil skattevæsenet angribe sort arbejde fra forskellige vinkler og med forskellige virkemidler.

For det første vil der blive tale om en *indsats, der er direkte rettet mod aktørerne* på området. Der vil herunder blive tale om en særlig indsats mod personer, der driver virksomhed uden at være registreret hos SKAT, eller arbejder sort for sådanne virksomheder. Indsatsen skal sikre, at disse personer oplever en synlig risiko for at blive opdaget.

Endvidere vil der blive tale om en indsats mod brug af sort eller illegal arbejdskraft indenfor udvalgte brancher. Der vil være fokus på flere brancher, men med særlig opmærksomhed på brancherne rengøring, byggeri og transport. Sideløbende med en konsekvent og synlig indsats mod modspillerne i brancherne vil køberne af ydelserne blive inddraget for at begrænse mulighederne for at afsætte det sorte arbejde.

Andre aspekter af indsatsen mod sort arbejde og sort økonomi omfatter bl.a. styrket indsats mod social dumping, herunder i form af fællesaktioner mellem skattevæsenet, Arbejdstilsynet og politiet.

## Offentliggjort d. 13. april 2013

Ligeledes vil der blive tale om en indsats mod byggeri på privat grund samt omfakturering, *opfølgning* på reglerne om digital betaling, skiltning på byggepladser og varebiler, og omvendt moms i skrotbranchen, *behandling og opfølgning på anmeldelser* om sort arbejde, informations- og holdningsbearbejdende *kampagner*.

Hertil kommer bl.a. kontroller og aktioner vedrørende socialt bedrageri.

### Hovedaktionærer og selskaber

I 2013 er det tanken at igangsætte et nyt projekt rettet mod hovedaktionærer og deres selskaber. Her er der efter skattevæsenets opfattelse problemer med regelefterlevelsen.

Målet med projektet er at ændre målgruppens adfærd og holdning til manglende regelefterlevelse gennem kontrol. Projektet vil derfor efter planen sætte fokus på konsekvens i form af ansvarssager og dermed den risiko, som man tager, når man vælger ikke at følge reglerne. Dette må forstås således, at der i videre omfang vil blive rejst krav om straffesager i form af bøder eller frihedsstraf.

Efter planen skal opdagelsesrisikoen sættes i fokus. Ved at inddrage pressen vil resultaterne af SKATs kontrol og efterfølgende ansvarssager blive brugt i forsøget på at ændre befolkningens generelle holdning til skatteunddragelse og dermed gøre det mindre "legalt" at unddrage samfundets fælleskasse.

Projektet vil blandt andet have fokus på kontrol af følgende emner:

- Fri goder, herunder f.eks. bil, bolig, sommerbolig, båd og jagt
- Køb og salg af fast ejendom mellem selskab og hovedaktionær
- Private udgifter, som betales og fratrækkes som driftsomkostninger i selskabet.
- Aktionærlån
- Manglende selskabsindtægter

Særlig vedrørende aktionærlån bemærkes, at der her i 2012 blev vedtaget nye regler med virkning for lån m.v., der ydes fra og med den 14. august 2012. Herefter kan der

## Offentliggjort d. 13. april 2013

blive tale om beskatning af en aktionær eller anpartshavere, hvis denne låner af selskabet.

En sædvanlig, forretningsmæssig disposition som medfører, at aktionæren skylder selskabet penge, er ikke omfattet af reglerne om ulovlige aktionærlån. Det skal dog i denne sammenhæng bemærke, at skattemyndighederne trækker en særdeles snæver grænse, og der gælder ikke nødvendigvis samme kriterier skatteretligt som selskabsretligt. I en konkret sag, der blev offentliggjort den 11. februar 2013, havde en person købt en beboelsesejendom af det ham tilhørende selskab på ganske normale vilkår, og svarende til prisen i handel og vandel, dvs. ved optagelse af maksimalt kreditforeningslån, og udstedelse af et sælgerpantebrev for restkøbesummen. Beløbet i henhold til sælgerpantebrevet – udstedt på helt normale vilkår – blev karakteriseret som et aktionærlån, der skulle beskattes som løn eller udbytte med henvisning til, at selskabet ikke sædvanligvis opførte og solgte beboelsesejendomme. Formentlig ville der her ikke selskabsretligt være tale om et lån.

For så vidt angår fri goder, herunder f.eks. bil, bolig, sommerbolig, båd og jagt bemærkes, at der er fastsat særlige regler, der kan føre frem til en ret voldsom beskatning af hovedaktionærer. Eksempelvis hvis blot denne har haft mulighed for at benytte en sommerbolig. Og det er her uden betydning, om hovedaktionæren overhovedet har opholdt sig i sommerboligen nogensinde.

SKAT har samtidig hermed valgt sammen med Erhvervs- og Selskabsstyrelsen at fokusere på regnskaber, hvor der er revisorforbehold eller angivelse af supplerende oplysninger i en revisorerklæring i årsrapporten for aktie- og anpartsselskaber. Sådanne forbehold m.v. skyldes ofte, at gældende lovgivning ikke er overholdt. Sandsynligheden for en skattemæssig revision er altså større, hvis der er revisorforbehold eller angivelse af supplerende oplysninger i en revisorerklæring i årsrapporten.

Et sådant forbehold vil, ifølge SKAT's plan, medføre en øget afdækning af ulovlige aktionærlån. Som allerede nævnt vil også en række lovlige aktionærlån kunne udløse beskatning efter de nye regler.

**Offentliggjort d. 13. april 2013**

Projektet igangsættes primo 2013 og forventes afsluttet medio 2014

### **Organiseret ulovlig grænsehandel**

Efter skattevæsenets plan er det tanken at prøve at begrænse den organiserede, ulovlige grænsehandel.

Det er skattevæsenets erfaring, at illegal import af punktafgiftspligtige varer i et vist omfang kan begrænses gennem en styrket indsats i form af målrettede aktioner i de grænsenære områder, og konsekvent sanktionering af grossister og detailvirksomheder, som sælger ubeskattede varer, samt borgere, der under dække af indførsel til privatforbrug, ulovligt sælger varer videre eller tager varer med til naboer, venner og bekendte mv.

Der vil blive gennemført en øget indsats overfor den organiserede, erhvervsmæssige illegale import og salg af punktafgiftspligtige varer, som fx sodavand, øl, slik og chokolade. Det drejer sig primært om kioskmiljøet, restaurationsbranchen og transportbranchen, herunder eventuelle bagmænd.

Kontrollerne vil ifølge planen som hovedregel ikke være varslede og kan foregå på alle tidspunkter af døgnet, ligesom de vil være synlige i forhold til omverdenen. Aktionerne stresser de miljøer, hvor snyderiet foregår. Erfaringerne er, at det virker i forhold til at nedbringe ulovlighederne. Nogle af aktiviteterne vil foregå med bistand fra andre.

### **Handel med punktafgiftspligtige varer i EU**

Efter skattevæsenets plan er problemet her, at nogle virksomheder køber punktafgiftspligtige varer i udlandet, men undlader at lade sig registrere for de nødvendige punktafgifter. Virksomhederne videresælger herefter de indkøbte punktafgiftspligtige varer til priser, som de lovlydige i branchen ikke kan sælge til. Erfaringer viser, at mange punktafgiftspligtige varer kommer til Danmark fra de øvrige EU-lande, der ikke er underlagt toldprocedurer.

## Offentliggjort d. 13. april 2013

Ikke alle undtagelserne sker med fortsæt. 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. Virksomheder, der i udlandet indkøber pantpligtige drikkevarer, glemmer ofte at lade sig registrere og tilmelde produkterne hos Dansk Retursystem. Den fremtidige indsats til derfor også være rettet mod medspiller virksomheder.

Med indførelse af EMCS (Excise Movement and Control System) har de europæiske skatteforvaltninger fået mulighed for at gennemføre en mere effektiv kontrol af virksomheder, der handler med vin, øl, spiritus, tobak og energiprodukter (fx olie og gas) under afgiftssuspension over EUs indre grænser. De danske skattemyndigheders projekt vil have særlig fokus på de risici, som afdækkes af EMCS.

Der er her tale om et igangværende projekt.

### Rådgivere på rette kurs

Efter skattevæsenets plan har det vist sig, at nogle rådgivere, som udfører økonomisk rådgivning af borgere og virksomheder, ikke selvangiver deres indkomst og heller ikke angiver og betaler deres moms og A-skat på rette måde og til rette tid. Der er efter skattevæsenets opfattelse derfor en risiko for, at sådanne rådgivere tilskynder klienter til at gøre det samme og dermed forøger statens risiko for tab.

På denne baggrund skal der efter planen ske en holdningsbearbejdning ved kontakt til og samarbejde med revisororganisationerne, Det danske Advokatsamfund og andre relevante brancheorganisationer, hvor emnet bliver sat på dagsordenen på kurser, generalforsamlinger samt i de respektive medlemsblade – og informationskanaler.

Indsatsen skal sikre, at rådgivere, som yder økonomisk rådgivning overfor borgere og virksomheder, lever op til lovgivningens krav, ligesom de ikke må være i restance til det offentlige.

— O —