



Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

SKATs indsatsplan 2011

SKAT har udsendt en oversigt over deres indsatsområder i 2011. Det har naturligvis interesse for virksomheder m.fl. at kende de særlige fokusområder, som SKAT vil arbejde med i 2011 og delvist 2012.

Vi har kort fremdraget de områder, der påkalder sig særlig interesse for vores kunder:

- Personer
- Virksomheder og deres ejere
- Selskaber
- Store selskaber
- Afgifter
- Told
- Økonomisk kriminalitet
- Inddrivelse af restancer

Personer

1. Aktier

Indsatsen fokuserer på vejledning og kontrol. Der har vist sig at være betydelige fejl i selvangivelser, og de ændrede regler for investeringsselskaber (Nyhedsbrev 2009 nr. 4a) og obligationer m.v. (Nyhedsbrev 2010 nr. 3) forventes at øge fejlhypigheden. Vær derfor særlig opmærksom på dette område ved udarbejdelse af selvangivelsen for 2010.

2. Finansielle instrumenter

Beskatningen af finansielle instrumenter/produkter er særdeles kompliceret, og det har vist sig, at der også på dette område er mange og betydelige fejl i selvangivelserne. Der vil blive udsendt vejledninger til skatteyderne, ligesom rådgivere m.fl. vil blive genstand for en mere omfattende informationsvirksomhed fra SKATs side.

3. Selvangivelsen kontrolleres

SKAT har tidligere foretaget kontrol af stikprøvevist udvalgte skatteydere. Det har afsløret mange fejl, og disse erfaringer føres videre i den løbende ligning. I 2011 gentages dette projekt, således at 3.000 højrisiko-borgere og 1.500 lavrisiko-borgere udtages for udvidet kontrol. Målet er at undersøge, om skattere-

formen og SKATs indsatsstrategi har haft en positiv virkning.

4. Indberetninger og feltlåsning m.v.

Der vil fortsat være fokus på differencer i selvangivelsen 2010, dvs. forskel mellem det selvangivne, og det arbejdsgiver m.fl. har indberettet. Nye regler om maksimerede fradrag for lønmodtagere vil blive kontrolleret overholdt, feltlåsning samt eventuel misbrug af TastSelv-ordningen (Nyhedsbrev 2009 nr. 34). Vedrørende sidstnævnte kan det forventes, at der vil være særlig fokus på personer, der har foretaget genoptagelse af tidligere års ansættelser, eller har foretaget enkeltstående rettelselser med urigtige oplysninger, eller har vist tegn på systematisk misbrug af ordningen (bemærk at TastSelv-ordningen kan lukkes ned for personer ved misbrug).

5. Skat ved fraflytning

Der er indført nye skærpede regler fra 2008 (Nyhedsbrev 2008 nr. 8 og 13 samt 2009 nr. 32 og 2010 nr. 32), og SKAT undersøger i øjeblikket, om reglerne efterleves. Erfaringer fra denne undersøgelse vil blive anvendt til en målrettet indsats over for disse fraflyttere i 2011/2012. Formålet er at undersøge, om fraflytningen er reel, om fraflytningsbeskatningen er håndteret korrekt, og om den eventuelle begrænsede danske skattepligt er korrekt selvangivet. Eksempelvis må det forventes, at SKAT vil rette henvendelse til udlandsdanskere, der har en dansk bolig.

6. Konkurs

Personer, der er gået konkurs i 2010 eller tidligere, vil blive genstand for en særlig indsats. Der vil blive udsendt særlig vejledning til denne gruppe inden selvangivelsesfristen den 1. juli 2011. Senere vil der blive foretaget kontrol af selvangivelse, underskudsremførsel, forskudsregistrering 2011 m.v. Alt sammen for at minimere tab på restancer m.v. på denne gruppe.

7. Indsats mod sort arbejde

Der iværksættes et tværgående samarbejde mellem SKAT og beskæftigelsesmyndigheder. Der vil være fokus på lønmodtagere, der også er modtagere af so-

cialle ydelser og understøttelser m.v. Tilsvarende vil samlivs- og boligforhold blandt ydelsesmodtagere blive undersøgt.

Endvidere vil der fortsat gennemføres en særlig indsats mod snyd (såkaldte "sorte huller"). Eksempelvis nævnes kiosker, markeder m.v., festivaler og koncerter m.v., byggepladser, bilkontroller (snyd med registreringsafgift), lufthavne (socialt bedrageri), grænsehandel, brug af ulovlig arbejdskraft og bander m.v.

8. Registreringsafgift

Der vil være fokus på demobil og leasingaftaler. Målet er at afsløre snyd med afgiftsberegningen. Der vil blive udsendt vejledning til branchen og gennemført målrettede kontroller på strategisk udvalgte geografiske områder. Tilsvarende vil gælde for biler på udenlandske nummerplader, dyre gulpladebiler og dyre hvidpladebiler. SKAT oplyser at have erfaringer for, at jo nærmere man kommer direktøren, jo større er sandsynligheden for, at der ikke er sket korrekt beskattning m.v. Derfor vil oplysninger i "bilbanken" blive brugt til disse kontroller, dvs. at det under kontrollen er muligt at kontrollere, hvorledes bilen skattemæssigt er behandlet. Der er etableret samarbejde med Politiet, Øresundsbroen, Storebæltsbroen, brændstofselskaber, Parkeringshuse og endelig Færdselsstyrelsen. Vær endvidere opmærksom på de tilfælde af privates handel med brugte biler, hvor registreringsafgiften ikke har været korrekt opgjort ved indførsel til Danmark (ejer hæfter for manglende betaling af afgift).

Virksomheder og deres ejere

9. Arbejdsgivers indberetning af personalegoder m.v.

SKAT vil gennemføre en kontrol af arbejdsgivers overholdelse af indberetningsregler, der blev udvidet pr. 1. januar 2010 (se Nyhedsbrev 2010 nr. 1). Endvidere vil skattefrie godtgørelse, kontantlønnedgang, lønmodtageres fradrag m.v. blive genstand for en omfattende undersøgelse, forventet ved at der udtages et større antal personer med ensartede forhold til kontrol.

10. Selvangivelse

Kontrollerne i 2007/2008 og 2009/2010 omfattede ca. 15.000 virksomheder, og erfaringerne herfra førte til 14 anbefalinger til ny lovgivning. Hvorvidt disse resultater vil blive implementeret i lovgivningen er uvist, men der vil i 2011 igen blive foretaget kontroller for at få kortlagt behovet for kontrolindsats og effektive styringsværktøjer på skatteområdet. Fra rapporten kan oplyses, at ca. 40% af virksomhederne havde fejl i selvangivelsen, og ca. 7% af virksomhederne blev kategoriseret som "modspillere" (dækker over ca. halvdelen af det såkaldte skattegab).

11. E-handel

En voksende del af internethandel sker via udenlandske sites (ca. 25%). Det er SKATs vurdering, at der kan være tvivl om virksomhedernes hjemsted, om pligten til fjernsalgs-registrering for moms er overholdt

inden for EU (omsætninger over DKK 280.000), om virksomheder uden for EU overholder de danske moms- og afgiftsregler m.v. SKAT vil kontrollere overholdelse af bogførings- og fakturakrav, handel med ulovlige varer og ydelser m.v. Der vil blive taget udgangspunkt i de 500 mest besøgte websites i Danmark.

12. Ejendomme

Der gennemføres en målrettet indsats over for personer og virksomheder (inkl. selskaber), der har handlet fast ejendom. SKAT vil sikre, at gevinst/tab er korrekt opgjort, at betingelser for genanbringelse af avance er overholdt m.v. Fokus vil være rettet mod salg i 2009.

13. Landbruget og andelsselskaber

SKAT har konstateret store fejl vedrørende beskattning/indtægtsførsel af udbetalinger fra andelsselskaber m.fl. inden for landbruget. Særligt har udbetalinger til landmænd, der er ophørt med at drive landbrug, været meget fejlbehæftet, og det har ført til en del ansvarssager. Det må påregnes, at indsatsen fører til, at der pålægges andelsselskaber indberetningspligt vedr. udbetalinger fra andelshaverkonti.

14. Samhandel mellem interesseforbundne

Området for kontrol af samhandel mellem interesseforbundne, dvs. mellem koncernselskaber og hovedaktionærer og deres selskaber m.v., er vedvarende et fokusområde. SKAT gennemfører i øjeblikket en øget indsats på området for overholdelse af dokumentationspligt i større danske selskaber m.v., jf. dagspressen og indsatsplan 2010. I 2011 vil fokus også blive rettet mod hovedaktionærer og deres selskaber, hvor der særligt ses på følgende:

- Værdi af fri bolig
- Værdi af fri bil
- Forrentning af mellemregning
- Lejeindtægter
- Uregistreret udtræk fra selskabet (sorte indtægter).

Indsatsen må forventes at føre til lovinitiativer på kort sigt, idet det er SKATs erfaring, at der er mange fejl.

15. Tvangsopløsning af virksomheder

Der blev i 2009 sendt ca. 6.400 selskaber til opløsning, og ultimo 2010 er mere en 6.500 selskaber sendt til tvangsopløsning. SKAT får orientering via Registreringstidende og kopi af mødeindkaldelse fra skifteretterne og SØ- og Handelsretten. SKAT vurderer, om der er behov for at møde op i skifteretten for at stille spørgsmål til selskabets ledelse, således at der hurtigst muligt kan iværksættes en ligning m.v.

SKAT vil som udgangspunkt gennemgå regnskabsmateriale m.v. og have særlig fokus på:

- Manglende aktiver
- Manglende indfrielse af mellemregning

- Manglende afregning af A-skat og AM-bidrag til hovedaktionæren.

Der vil blive foretaget en ansættelse af hovedaktionæren ved konstaterede uregelmæssigheder m.v.

16. Læger m.fl.

Læger er siden 2000 i praksis ikke beskattet af indkomst som vikarer i Norge, hvis opholdet i Norge ikke har oversteget 183 dage (Norge har tillagt Danmark beskatningsretten til lægers indkomst fra Rikstrygdeverket, og Landsskatteretten har i 2004 tillagt Norge beskatningsretten). I 2009 er Landsskatteretten nået frem til, at Danmark kan anvende den såkaldte subsidiære beskatningsret i den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst, hvorfor lægerne kan beskattes i Danmark.

SKAT har konstateret, at mange private hospitaler og private klinikker beskæftiger speciallæger på konsulentbasis, og lader indkomsten udbetale som B-indkomst eller virksomhedsindkomst. Der er ikke klare retningslinjer for disse tilfælde, og SKAT vil derfor fokusere særligt på disse læger m.fl. for at få afklaret, om de reelt er selvstændigt erhvervsdrivende. En manglende anerkendelse af lægens status som selvstændig har naturligvis betydning for vedkommende selv, men også for hospitalet m.v. idet der skulle have været indeholdt A-skat m.v. og foretaget indberetning som for andre lønmodtagere m.fl.

Selskaber

17. Selskaber

For selskaber vil der være en særlig indsats på en række udvalgte områder:

Skattemæssige afskrivninger

Der er typisk fejl i selvangivelserne på følgende områder:

- Forkert afskrivningssats
- Aktiver, der ikke kan straksafskrives
- Aktiver, der ikke kan afskrives på
- Opgørelse af afskrivningsgrundlag
- Aktiver, der også benyttes af aktionær m.fl. (og skal beskattes).

Revisorforbehold

I 2008 var der forbehold/supplerende oplysninger i ca. 34.000 selskabers revisorpåtegninger, mens det i 2009 var steget til ca. 40.000 selskaber. Det er således et meget omfattende materiale, som SKAT mener at være forpligtet til at følge op på. Dels af hensyn til at skatteyder kan opfatte den manglende reaktion som "stiltiende accept" og dels af hensyn til, at det bør have konsekvenser, når revisor tager et forbehold m.v.

Finansielle poster

Regler for selskabers beskatning af værdipapirer, herunder aktier og finansielle produkter, er kompliceret og ændret meget i de seneste år. SKAT kan konstatere, at der er hyppige fejl på dette område, hvor-

for der vil blive udtaget selskaber til stikprøvevis kontrol.

Nul-skatteselskaber

En analyse af selskabers skattebetalinger har vist, at mellem 40 og 50% af danske virksomheder ikke betaler selskabsskat i et givet indkomstår, og at ca. 30% af selskaberne ikke betaler selskabsskat i tre på hinanden følgende indkomstår. Det er ikke specifikt multinationale selskaber, men et generelt forhold. Derfor iværksættes en særlig indsats over for denne gruppe, således at der kan indhentes konkrete erfaringer. SKAT er opmærksom på, at der kan være logiske forklaringer, eksempelvis:

- Ingen omsætning
- Intet reelt overskud, er muligt i branchen m.v.
- Overskud overført som løn til ejer
- Store afskrivninger, periodiseringer m.v.
- Skattemæssige underskud fra tidligere år.

18. Sort arbejde

Kampagnen 'Fairplay' videreføres. I 2011 vil der på landsbasis blive foretaget særlig kontrol af

- Restauranter, selskabslokaler og take-away
- Byggepladser (inkl. Arbejdstilsynet).

Herudover udvælger hver skatteregion 3 brancher, som vil blive genstand for en tilsvarende aktion.

Udvælgelsen af brancher relaterer sig til særligt risikofyldte brancher, hvor brugen af ufaglært arbejdskraft er stor, eksempel bygge- og anlægssektoren, restauranter, kiosker, markeder, landbrug og gartneri, frisører, vognmænd, skrot, bordeller m.v. Anden form for udvælgelse vil være baseret på uregistreret virksomhed, lavt privatforbrug etc.

Rengøringsbranchen vil herudover blive genstand for en særlig kontrolindsats i 2011 og 2012. Der vil blive udført stikprøvevis kontrol samt generel vejledning/orientering til virksomhederne.

Kontantsager

Der vil blive gennemført en koordineret indsats over for personer og virksomheders ud- og indførsel af kontanter (der var kun 160 lovpligtige indberetninger af likvider over EUR 10.000). Kontrollen vil omfatte lufthavne, busser m.v.

Anmeldelser

SKAT modtager en del anmeldelser om mulige lovovertrædelser m.v. SKAT anser det derfor for centralt, at der bliver taget hånd om de konkrete seriøse sager, således at

- Indsatsen bliver synlig over for modspillere
- Mindske konkurrenceforvridning
- Holdningsbearbejdning i befolkningen
- Øge samarbejdet mellem myndighederne.

19. Tredjemandsindberetninger

Der vil være fokus på indberetninger vedrørende rentekontrolordningen, eKapital. Flere felter på selvangivelsen låses. Derfor bliver det yderst vigtigt, at indberetningerne er korrekte, og at de kommer til tiden. SKAT vil derfor øge vejledningsindsatsen på dette område.

Store selskaber

Store selskaber er en selvstændig enhed i SKAT, som bl.a. håndterer TP-sager. På dette område er der fastsat særlige indsatsområder:

20. Store virksomheder

Store selskaber er defineret som selskaber (koncerner) med en omsætning over 100 mio. DKK. Disse selskaber skal indsende papirselvangivelse. SKAT vil øge indsatsen over for denne virksomhedsgruppe, og vurdere hvorledes den fremtidige indsats bedst kan ske.

Korrekt indberetning af moms og A-skat m.v. er et særligt indsatsområde for store selskaber.

21. Sambeskatning

Der er mange fejl i selskabers sambeskatningsopgørelse, og området er derfor genstand for særlig kontrol og indsats.

22. Omstruktureringer

Fra og med 2007 lempedes regler for skattefri omstrukturering. SKAT vil foretage en nærmere undersøgelse af området for at vurdere, i hvilket omfang reglerne er overholdt, og om der på sigt er behov for en særlig kontrolindsats.

23. Tynd kapitalisering

Projektet med kontrol af tynd kapitalisering afsluttes i 2011, og erfaringerne herfra vil blive brugt til at vurdere behovet for fremtidig kontrol.

24. Pengeinstitutters tab på udlån

Det skal undersøges, om pengeinstitutters tab på udlån til ejendomsspekulanter er skattemæssigt fradragsberettiget, dvs. om det er "udslag af naturlig driftsrisiko".

25. Kapitalfonde

I 2007 undersøgte 7 store kapitalfonde, og dette arbejde fortsætter i 2011 og frem. Udgangspunktet for kontrollen er en gennemgang af samtlige pengestrømme, som overtagelserne bringer med sig samt en vurdering af afholdte udgifter og skattemæssig fradragsret. Særligt transaktionsomkostninger, bonusordninger, låneomkostninger og renteudgifter er genstand for kontrol.

26. Gennemstrømningselskaber

Gennemstrømningselskaber har fået særlig interesse i de seneste år, desuagtet er det meget uklart, hvornår der reelt kan siges at foreligge et sådant selskab i en koncern. Der har været to modsatrettede Landsskatteretskendelser vedr. indeholdelsespligt i 2010, og begge sager er anket (forventet Landsret-

ten). Det er derfor ikke muligt at indkredse problemstillingerne på dette område endnu, men SKAT vil i 2011 fortsat undersøge, om betingelserne for udbetaling uden kildeskat m.v. er overholdt i de danske holdingselskaber m.v.

27. Transfer pricing

Indsatsen forventes fortsat til 2012, men i 2011 vil SKAT afsætte ekstraordinære ressourcer til dette arbejde. Fokus er rettet mod selskaber, der ikke har betalt skatter i de seneste 3-5 år. Aktuelt har SKAT strammet praksis vedr. indkaldelse af materiale, jf. 60-dages-reglen, givetvis for at få testet bødeniveauet.

Immaterielle aktiver vil være genstand for en særlig kontrol, idet der vil blive udtaget selskaber med væsentlige outsourcingtilfælde til udlandet eller omstruktureringer med mulig overførsel af immaterielle aktiver til udlandet.

Afgifter

28. Moms og lønsum

I perioden frem til juni 2011 vil SKAT intensivere indsatsen for at få virksomheder til at sikre, at listeindberetninger, momsangivelser m.v. er korrekte, således at oplysningerne kan danne grundlag for analyser m.v. Herved får SKAT mulighed for at kontrollere de virksomheder, der ikke ønsker at være "medspillere". Særligt inden for området "handel med andre EU-lande" er oplysningerne i DataWarehouse fejlbehæftede.

29. Busser i Danmark

Busmoms vil i samme periode være genstand for en særlig indsats. Det er kontrollen af udenlandske busser, der er i fokus, og den vil blive gennemført ved en fysisk kontrol efterfulgt af en regnskabsmæssig kontrol. Der udsendes vejledningsbreve til busvognmænd i Norge, Sverige, Finland og Tyskland, ligesom der afholdes møder med brancheorganisationer og herboende repræsentanter for udenlandske busselskaber. Det er naturligvis vigtigt at sikre, at der ikke er konkurrenceforvridning som følge af misbrug af regler, herunder manglende overholdelse af gældende regler.

30. Grænsehandel med campingvogne og lystbåde m.v.

Campingvogne og lystbåde vil blive genstand for en særlig kontrol, jf. grænsehandel og moms. Det er SKATs vurdering, at virksomheder, der sælger campingvogne og lystbåde til udlandet efter et særligt grænsehandelskoncept, ikke opfylder betingelser for at kunne sælge med tysk moms. Der er konstateret fejl i alle kontrollerede virksomheder. Praksis er præciseret ved en højesteretsdom i juni 2010.

31. Negativ momsangivelse og kontrol

Udbetalingskontrol i virksomheder med negativ momsangivelse vil fortsætte og vil blive udvidet med efterfølgende stikprøvekontroller, og samarbejdet med afdelingerne for økonomisk kriminalitet og Punktafgifter vil blive intensiveret.

32. Alternative behandlere og momsregistrering

Alternative behandlere har i 2008 og 2009 være genstand for en særlig indsats i forbindelse med delvis momsfradrag (og lønsumsregistrering). Der har vist sig at være en meget stor fejlfrekvens. I 2010 er der udsendt information til ca. 6.500 virksomheder, 20 foreninger og 90 skoler.

33. Afgifter generelt

SKAT vil følge op på skattereformen, dels ved vejledning og dels ved kontrolindsats. Det omfatter bl.a.:

- Punktafgifter
- Energiafgift (tilbagebetaling)
- Import af punktafgiftspligtige varer
- Decentrale kraftvarmewærker (affaldsforbrænding).

Endvidere vil SKAT have særlig fokus på virksomheder, der fortsætter deres aktivitet, selvom de er blevet tvangsafmeldt eller har fået nægtet registrering. Ved en kontrol i 2010 kunne SKAT konstatere, at ca. 40% af de kontrollerede virksomheder havde fortsat driften.

34. Spillemyndigheden

Der er vedtaget en ny spillelovgivning pr. 1. januar 2011. SKAT vil derfor følge dette område med særlig opmærksomhed, bl.a. for at sikre at afgifter afregnes korrekt.

35. Udenlandske virksomheder

Indsatsen vil være rettet mod de virksomheder, der er momsregistreret på deres adresse i udlandet (omfatter virksomheder fra ca. 30 lande). SKAT vil kontrollere, om disse virksomheder er korrekt registreret, om de afregner moms korrekt, og om deres skattepligtsforhold er i orden.

Told

Toldarbejdet planlægges i samarbejde med EU, hvorfor der er særlige nationale og internationale hensyn, der skal tages.

Økonomisk kriminalitet

Der vil fortsat være en særlig indsats over for økonomisk kriminalitet, herunder:

- Creditcards (afslutning af sager om modtagne kontrolplysninger)
- Valutaudlændinge (valutakonti i danske banker)
- Money Transfer (identificere udenlandske formuer, der ikke er beskattet)
- Kædesvig (karruselsvig med stråmænd)
- Pantebrevskaruseller
- Negativ moms (svig med stråmænd)
- Momskarusselsvig
- Handel med biler (over grænser)
- Internetrelateret svig.

Inddrivelse af restancer

Der er overført yderligere ressourcer til inddrivelse af restancer m.v. Eksempelvis er et af formålene med indsatsen at gennemføre en konsekvent inddrivelse over for de virksomheder, der udvælges som risikosager. Målet er, at disse udvalgte virksomheder har afviklet deres restancer eller er begæret konkurs m.v. inden for 6 måneder.