



Forslag til en stærkere myndighedsindsats mod organiseret svindel

Tværministeriel arbejdsgruppe mod organiseret svindel med moms og afgifter

Indhold

1. En stærkere myndighedsindsats mod organiseret svindel.....	4
1.1 Den generelle indsats på momsområdet	4
1.2 En styrket tværministeriel indsats mod organiseret svindel	5
2. Styrket kontrol ved virksomhedsregistrering	7
2.1 Intelligent kontrol i virksomhedsregistreringen.....	7
2.2 Forbedringer af datakvalitet	8
2.3 Implementering af styrket virksomhedsregistrering.....	8
2.3.1 Økonomiske og administrative konsekvenser.....	9
3. Fælles risikobillede	10
3.1 Monitorerings- og analysesamarbejde.....	10
3.2 Implementering af et monitorerings- og analysesamarbejde	11
4. Nyt koordinationsforum.....	12
4.1 Fælles myndighedsindsats om konkrete indsatser	12
4.2 Implementering af et nyt koordinationsforum.....	13

1. En stærkere myndighedsindsats mod organiseret svindel

Organiseret svindel med moms og afgifter er en udfordring for skattemyndighederne i både Danmark og andre lande. Blandt andet har grov momskriminalitet og svindel med punktafgifter været genstand for megen opmærksomhed de senere år.

De danske myndigheder har allerede i dag en række forskellige indsatser, som bidrager til at dæmme op for organiseret svindel. Kontrol af organiseret svig er således et prioriteret område i SKAT, ligesom både politiet, Erhvervsstyrelsen, Fødevarestyrelsen og andre myndigheder har fokus på at dæmme op for svindel. Samtidig er der en række fælles myndighedsindsatser, hvor myndighederne med hver deres kontrolhjemler foretager koordinerede kontroller for at forebygge og forhindre svindel.

Den globale udvikling betyder, at pengestrømme og svigkoncepter krydser grænserne og bliver stadig mere komplicerede. Hertil kommer, at den digitale udvikling giver svindlere nye muligheder for at unddrage korrekt betaling af skatter, moms og afgifter. Derfor er det afgørende at sikre, at myndighederne er på forkant og hele tiden har de rette værktøjer til at dæmme op for organiseret svindel med moms og afgifter.

1.1 Den generelle indsats på momsområdet

For at styrke den samlede indsats på momsområdet fremlagde skatteministeren i foråret 2016 en firesporet handleplan.

For det første ville regeringen arbejde aktivt i EU-regi for at forbedre rammerne for en effektiv momsadministration og gøre det nemmere for EU-landene at samarbejde på momsområdet. *For det andet* bad skatteministeren Skatteministeriets Koncernrevision om at gennemføre et serviceeftersyn af SKATs kontrolindsats på momsområdet. *For det tredje* målrettede SKAT kontrolindsatsen mod organiseret svindel i 2016. *For det fjerde* nedsatte skatteministeren en tværministeriel arbejdsgruppe, der skulle se på mulighederne for et styrket myndighedssamarbejde mod systematisk svindel med moms og afgifter.

Siden er der sket fremskridt på alle områder. I EU-regi har EU-Kommissionen i april 2016 præsenteret et udspil til at reformere momsområdet, som blandt andet skal bidrage til at gøre momssystemet mere robust og svigsikret. Danmark støtter fortsat aktivt dette arbejde, som løbende udmøntes i konkrete initiativer.

I forlængelse af Koncernrevisions serviceeftersyn og Rigsrevisionens undersøgelse af SKATs kontrol med udbetaling af negativ moms, er der i december 2016 iværksat en 17-punktsplan for styrket indsats på momsområdet, som omsætter de væsentligste revisionsanbefalinger til konkrete tiltag. 17-punktsplanen har primært fokus på at minimere fejl og uhensigtsmæssigheder i forskellige faser af momsprocessen, som alle momspligtige virksomheder er underlagt. Planen styrker således skat-

tevæsenets kontrol med virksomhedernes registrering og angivelse af moms, kontrol af ind- og udbetalinger, styringen af risici på området, samt den løbende overvågning og rapportering på momsområdet¹.

Samtidig har skattemyndighederne fortsat skarpt fokus på svindel, herunder hvordan fremtidens kontrolindsats kan målrettes ved at integrere skattekontrollen i alle dele af opgavevaretagelsen i skatteforvaltningen. Det betyder, at skattemyndighederne vil arbejde med mange forskellige former for kontrol i alle faser af skattebetalingen.

Denne rapport er opfølgningen på det fjerde og sidste spor i skatteministerens handleplan fra foråret 2016. Rapporten indeholder arbejdsgruppens anbefalinger til en stærkere fælles myndighedsindsats mod organiseret svindel med moms og afgifter. Anbefalingerne skal således ses i sammenhæng med de andre spor i planen.

1.2 En styrket tværministeriel indsats mod organiseret svindel

Den samlede moms- og afgiftsproces – fra registrering, vejledning og angivelse, ind- og udbetaling samt efterkontrol – involverer flere myndigheder. Registreringen af nye virksomheder sker i dag hos Erhvervsstyrelsen, som også forestår den eventuelle kontrol af de oplysninger, virksomhederne indsender ved registreringen. Parallelt foregår der en vis kontrol af den skatte- og afgiftsmæssige registrering hos skattemyndighederne. Efter den skatte- og afgiftsmæssige registrering skal virksomhederne indberette henholdsvis moms og afgifter til skattemyndighederne, som understøtter denne del af processen med indberetningsløsninger, vejledning og kontrol. Herefter skal virksomhederne enten indbetale et beløb eller have udbetalt et tilgodehavende fra skattemyndighederne.

Undervejs i processen udfører en række offentlige myndigheder forskellige former for kontrol. Skattevæsenet kontrollerer løbende de mest risikofyldte og væsentlige angivelser og udbetalinger. Erhvervsstyrelsen kontrollerer gennem såvel digitale løsninger som individuel manuel kontrol, at virksomheders regnskaber ikke indeholder væsentlige fejl. For både skattemyndighederne og Erhvervsstyrelsen er det dog med de nuværende kontrolmetoder kun muligt at kontrollere en meget begrænset del af populationen af virksomheder. Andre myndigheder kontrollerer forhold på deres respektive områder og kan derigennem blive opmærksom på potentiel svig med moms og afgifter. Hvis der konstateres grov svig og økonomisk kriminalitet oversendes sagen til politiet, som igangsætter en efterforskning af den konkrete sag.

Den samlede indsats mod organiseret svindel, herunder momssvindel, dækker således over forskellige indsatser fordelt på en række offentlige myndigheder. Udover skattevæsenet gælder det fx Fødevarestyrelsen, Rigspolitiet, Rigsadvokaten, Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (bagmandspolitiet), Energistyrelsen og Erhvervsstyrelsen, som alle har bidraget til arbejdet i den tværministerielle arbejdsgruppe. Erfaringer viser samtidig, at de virksomheder, der bliver udtaget til kontrol af én myndighed, ofte vil være relevante at kontrollere for andre myndigheder.

Der er derfor behov for at gå systematisk til værks og indtænke kontrolforanstaltninger i alle dele af moms- og afgiftsprocessen og på tværs af myndigheder for at begrænse omfanget af svindel mest muligt. Der er også behov for at indføre digitale teknologier, som på grundlag af intelligent dataanalyse gør det muligt mere effektivt at vurdere tilstedeværelsen af særlige indikatorer på væsentlig risiko for skatte-, regnskabs- eller selskabssvindel, så der kan sættes ind med en forebyggende kontrol.

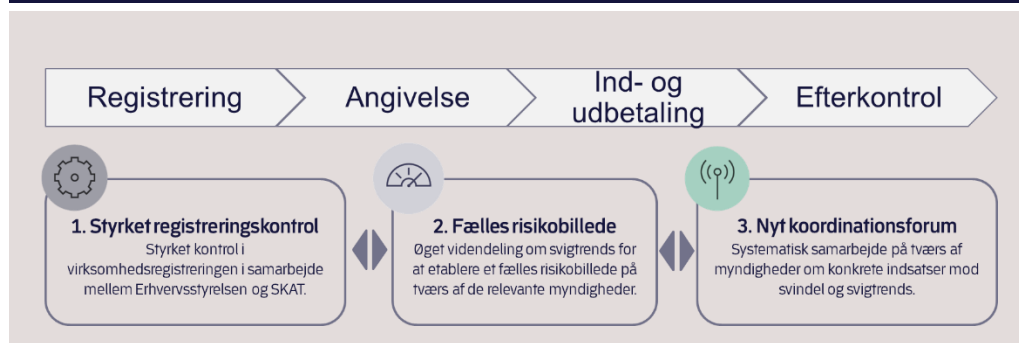
¹ <http://www.skm.dk/media/1417593/Handleplan-moms-december-2016.pdf>.

Konkret anbefaler arbejdsgruppen, at:

1. styrke kontrollen ved registrering af virksomheder i et samarbejde mellem Erhvervsstyrelsen og skattemyndighederne.
2. udarbejde et fælles risikobillede for de relevante myndigheder.
3. etablere et nyt koordinationsforum for de konkrete indsatser mod svindel og svigtrends.

Arbejdsgruppens anbefalinger er rettet mod den samlede moms- og afgiftsproces på tværs af de forskellige myndighedsindsatser, jf. figur 1.

Figur 1. Rapportens anbefalinger adresserer den samlede moms- og afgiftsproces på tværs af myndigheder



2. Styrket kontrol ved virksomhedsregistrering

Nogle virksomheder registreres alene med svindel for øje, fx for uberettiget at få udbetalt negativ moms eller for oparbejde gæld til det offentlige uden at betale. For at forhindre, at svindlere får adgang til at unddrage sig korrekt afregning af moms og afgifter, er det nødvendigt at sætte ind i moms- og afgiftsprocessen allerede i forbindelse med selve registreringen af virksomheden.

Registreringen af nye virksomheder sker hos Erhvervsstyrelsen. Erhvervsstyrelsen kan således blive SKATs første "forsvarslinje" i forhold til bekæmpelse af nogle former for moms- og afgiftssvig, da det er Erhvervsstyrelsen, der fildeler virksomhederne et CVR-nummer. Erhvervsstyrelsen har endvidere i stiftelsesprocessen mulighed for at udtage stiftelsessager til manuel kontrol, og kan i forbindelse med behandlingen flage potentielle svigsvirksomheder over for SKAT. På den måde kan SKAT nå at tage de nødvendige forholdsregler, fx kræve sikkerhed, inden selskabet får tildelt et CVR-nummer.

Derudover har Erhvervsstyrelsens oplysninger og data, som virksomhederne indsender ved registrering, stor betydning for måltningen af andre myndigheders kontrolindsats senere i virksomhedernes levetid. Registreringen for moms og afgifter sker også via Erhvervsstyrelsens registreringsløsning, men det er skattemyndighederne, der godkender registreringen af virksomhedens skattepligter. På den måde har skattemyndighederne også en vigtig opgave i forhold til at forebygge svindel på registreringstidspunktet.

I 2016 blev der registret ca. 83.000 juridiske virksomheder mv. i CVR i Danmark. Det er hverken muligt eller hensigtsmæssigt at kontrollere samtlige registreringer manuelt, hvis det samtidig skal være nemt at starte og drive virksomhed i Danmark. Det er derfor afgørende, at kontrollen generelt ikke gør det mere besværligt at oprette virksomhed i Danmark, men målrettes det mindretal af virksomheder, der registreres med henblik på svindel og ikke normal erhvervsvirksomhed. Kontrollen skal endvidere alene fokusere på virksomheder, der har forhøjet risiko for at medføre betydelige tab for såvel samfundet, kreditorer og investorer som andre virksomheder.

2.1 Intelligent kontrol i virksomhedsregistreringen

På den baggrund anbefaler arbejdsgruppen at styrke kontrollen ved registrering af virksomheder gennem et tættere samarbejde mellem Erhvervsstyrelsen, skattemyndighederne og andre relevante myndigheder. Konkret anbefaler arbejdsgruppen at anvende såkaldt maskinlæringsteknologi til at identificere svindlere så tidligt som muligt i moms- og afgiftsprocessen.

Maskinlæringsteknologi er en metode til via computere at gennemgå store mængder data for at finde sammenhænge, lave forudsigelser og se afvigelser i data. Disse funktioner kan anvendes til at gruppere de virksomheder, som ønsker at blive oprettet i virksomhedsregistreret (CVR) efter risiko. Kontrolindsatsen kan dermed målrettes de relativt få virksomheder, hvor risikoen for svindel er størst.

Der findes allerede store mængder data på virksomhedsområdet, som potentielt vil kunne bruges til udvikling af modeller baseret på maskinlæringsteknologi. Data er imidlertid spredt hos flere forskellige myndigheder. Desuden er der behov for at øge pålideligheden af data generelt. Blandt an-

det forudsætter brugen af maskinlæringsteknologi adgang til at modtage historiske data fra forskellige myndigheder om bl.a. økonomisk kriminalitet, så teknologien bedre kan genkende svig mønstre. Der kan eksempelvis være tale om de seneste indkomst- og formueoplysninger for ejere og stiftere af nye virksomheder fra SKATs systemer (fx e-Indkomst).

For at udnytte maskinlæringsteknologien er det nødvendigt, at Erhvervsstyrelsen udvikler og implementerer en model til kontrol af nye virksomhedsregistreringer og ændringer i eksisterende virksomheders oplysninger. Modellen skal give myndighederne et samlet risikobillede af en virksomhed, allerede når denne anmoder om at blive registreret i Erhvervsstyrelsen.

2.2 Forbedringer af datakvalitet

For at kunne udnytte potentialer i maskinlæringsteknologi er det centralt at tilvejebringe data af høj kvalitet, herunder navnlig gennem validering af oplysninger som gives ved registrering af virksomheder og ledelser.

Konkret anbefaler arbejdsgruppen følgende forbedringer af datakvaliteten:

- **Forbedret kontrol af indsat virksomhedsledelse:** Valideringen af oplysninger om virksomheders ledelse i Erhvervsstyrelsen kan udvides til at omfatte flere relevante registre, herunder SKATs kontrolinformationsregister (fysiske og juridiske personer, som har påført eller forsøgt at påføre det offentlige betydelige tab, dvs. mere end 50.000 kr.) og e-Indkomst (skattepligtige indtægter for den enkelte borger).
- **Bedre kontrol af udenlandsk ledelse og adresse:** Der kan foretages en bedre kontrol af udenlandske stiftere og ledelse i danske selskaber, der ikke kan valideres mod de danske grunddataregistre (CPR mv). Kontrollen kan baseres på validering af pasnumre, udenlandske adresser og dokumenter ved hjælp af tekstgenkendelse.
- **Obligatoriske branchekoder og forbedret hjælpefunktion:** De virksomheder, som Erhvervsstyrelsen er administrerende myndighed for, og som er stiftet efter den 1. januar 2017, er forpligtet til at registrere branchekoder ved stiftelsen og opdatere disse løbende. Der kan etableres hjælpefunktioner for at sikre højere datakvalitet og dermed bedre datagrundlag for udsøgning af virksomheder. Samtidig vil det højne datakvaliteten, hvis virksomheder uden branchekode forpligtes til at registrere denne.

2.3 Implementering af styrket virksomhedsregistrering

Anbefalingerne forudsætter, at der skabes hjemmel til, at Erhvervsstyrelsen bl.a. kan:

- Indhente, modtage og samkøre registre (fx SKATs e-Indkomstregister og SLUT-system) med andre forvaltningsmyndigheder samt evt. hjemmel til samkøring af egne data med henblik på at sikre datagrundlag for brug af maskinlæringsteknologi.
- Styrke kontrol med fiktive og falske regnskaber ved samkøring af oplysninger afgivet til Erhvervsstyrelsen og SKAT.
- Anvende data i maskinlæringsteknologi til brug for statistisk dataanalyse af svigsmønstre.
- Udtage registreringer til kontrol hos SKAT, uden at Erhvervsstyrelsen skal foretage en manuel behandling af de selskabsretlige forhold. Det vil sige, at SKAT ved brug af datadrevet kontrol får mulighed for at behandle sager vedrørende virksomheder, som anses for at have en forøget risiko for at begå økonomisk kriminalitet, uagtet at Erhvervsstyrelsen ikke foretager en selskabsretlig kontrol.

- Kræve oplysning om, hvilket land et pas er udstedt i med henblik på validering af pasnumre.
- Forpligte virksomheder, som er stiftet før 1. januar 2017, til at registrere en branchekode.

I dag kan Erhvervsstyrelsen nægte registrering af virksomheder, der overtræder den lovgivning, som styrelsen administrerer. Hvis styrelsen skal have mulighed for at nægte registrering på grund af overtrædelse af lovgivningen på andre områder, kræver det yderligere lovændringer.

2.3.1 Økonomiske og administrative konsekvenser

Styrket kontrol ved registrering af virksomheder vurderes ikke at medføre øget sagsbehandlingstid for størstedelen af virksomhederne. For de virksomheder, hvor der vurderes at være en risiko for økonomisk kriminalitet, vil der dog være en øget kontrol ved registreringen, som kan indebære en længere sagsbehandlingstid².

Implementeringen forudsætter samtidig, at der findes ressourcer til:

- Implementering af datadrevet kontrol i Erhvervsstyrelsen dels gennem en teknisk løsning og dels ved hjælp af medarbejderressourcer med de nødvendige tekniske kompetencer og kendskab til området.
- Styrket kontrol af sager omhandlende økonomisk kriminalitet. De foreslåede initiativer vil bidrage til at identificere virksomheder, hvor der er forøget risiko for økonomisk kriminalitet ved anvendelse af bl.a. falske og fiktive regnskaber. Risikoscoren kan føre til en væsentligt forøget indikation på regnskabs- og selskabsforhold af ulovlig karakter. Risikoscoren skal derfor potentielt følges op af en styrket kontrolindsats.
- Udvikling og implementering af et teknologisk værktøj i Erhvervsstyrelsen til validering af dokumenter på baggrund af tekstgenkendelse samt validering af udenlandske adresser i lighed med den validering, der sker for danske adresser.
- Udvikling og implementering af en forbedret hjælpefunktion til valg af branchekoder.
- Øget manuel kontrol og indsats vedrørende datakvalitet. Initiativerne skal understøttes af fagpersoner, der kan sikre opfølgning på fundne sager og sikre datakvalitet. Pålideligheden af data i fx CVR-registret danner grundlag for en lang række myndigheders tilsyn og dermed for, at ressourcerne bruges effektivt.

En styrket kontrol ved registrering af virksomheder vurderes umiddelbart at mindske skattegabet (dvs. forskellen mellem de faktiske og potentielle skatteindtægter). Endvidere må det alt andet lige forventes, at der på sigt kan spares ressourcer til administration og håndtering af svigvirksomheder hos de offentlige myndigheder.

² Ovenstående vurderinger er baseret på de nuværende oplysninger. En reel byrdeudmåling skal gennemføres i forbindelse med eventuelt lov- og bekendtgørelsesarbejde.

3. Fælles risikobillede

En styrket kontrol ved registrering af virksomheder har til formål at forhindre, at der overhovedet etableres virksomheder med det formål at svindle. På den måde skal anbefalingen bidrage til at dæmme op for svindel, allerede inden virksomheden etableres. Den form for kontrol kan dog ikke stå alene. Det er således umuligt helt at forhindre svindlere i at registrere sig eller udnytte allerede etablerede virksomheder til svig. Derfor er det nødvendigt, at myndighederne er i stand til at gennemføre en effektiv og målrettet kontrol af allerede etablerede virksomheder.

Det er hverken praktisk muligt eller hensigtsmæssigt at gennemføre løbende kontrol af alle registrerede virksomheder. I stedet skal kontrollen i endnu højere grad målrettes de områder og virksomhedstyper, hvor risikoen for fejl og svindel er størst.

Myndighederne har i dag ikke ét samlet og fælles risikobillede af potentielle svindlere på moms- og afgiftsområdet. I stedet arbejder myndighederne med forskellige former for risikobilleder og –modeller. Erfaringerne viser imidlertid, at myndighedsindsatserne ofte sigter mod de samme målgrupper af risikoklassificerede virksomheder.

På den baggrund anbefaler arbejdsgruppen, at der etableres et tværministerielt monitorerings- og analysesamarbejde, som skal udarbejde et fælles risikobillede for hele moms- og afgiftsprocessen. Det skal sikre en bedre udnyttelse af den viden, der ligger i de enkelte myndigheder, bedre undersøgelser og risikovurderinger samt bedre dataregistrering for fremadrettet mere effektivt at bekæmpe organiseret svig med moms og afgifter.

3.1 Monitorerings- og analysesamarbejde

Et tværministerielt monitorerings- og analysesamarbejde skal bidrage til at sikre en øget informations- og videndeling mellem myndighederne. Det kan give myndighederne mulighed for at dele generelle karakteristika ved kendte eller nye risikoprofiler om moms- og afgiftssvig, eksempelvis om svigvirksomheders typiske branche, ledelsesform, alder, størrelse, angivelsesmønster, registreringsforhold (herunder import/eksport mv.) mv. På den måde vil myndighederne kunne sammenstille relevante oplysninger og efterretninger om svigkoncepter og -trends.

Monitorerings- og analysesamarbejdet kan i første omgang tage udgangspunkt i det eksisterende lovgrundlag for informationsudveksling mellem myndigheder³. Samarbejdet kan samtidig danne grundlag for at indsamle erfaringer, der kan belyse behovet for evt. ny lovgivning for dataudveksling mellem myndighederne udover disse rammer med henblik på at begrænse nuværende eller nye former for svig.

Samarbejdet, som skal bygge ovenpå det eksisterende myndighedssamarbejde på området, kan med fordel forankres hos skattemyndighederne og derudover bestå af Erhvervsstyrelsen, politiet og Anklagemyndigheden. Andre myndigheder som fx Fødevarestyrelsen og Energistyrelsen vil kunne inddrages efter behov.

Når det fælles risikobillede er udarbejdet, kan det overvejes, om der kan etableres en fast enhed, der løbende opdaterer risikobilledet, som det fx kendes fra andre nordiske lande, *jf. boks 2*.

³ Disse kan bl.a. findes i persondataloven, forvaltningsloven og anden lovgivning, som på særlige områder regulerer adgangen til at udveksle og sammenkøre oplysninger med andre myndigheder.

Boks 2. Eksempel på enheder – det norske tværministerielle efterretningscenter

I Norge, Sverige og Finland er der etableret tværministerielle dataenheder med fokus på bekæmpelse af økonomisk kriminalitet.

Eksempelvis oprettede Norge et tværministerielt efterretningscenter "Nasjonal Tverretatlig Etterretning og Analyse Senter" i 2016. Centeret er etableret som et partnerskab mellem Politiet, Skatteetaten, Toldadministrationen, Arbejdstilsynet og NAV (svarende til Erhvervsstyrelsen). Centrets hovedopgaver er at udarbejde nationale trussels- og risikovurderinger som grundlag for strategiske beslutninger om modforanstaltninger mod økonomisk kriminalitet samt efterretningsrapporter som grundlag for indsatsen mod kriminelle aktører og netværk.

Målet er at give de deltagende myndigheder en fælles opfattelse af omfanget og karakteren af forskellige former for økonomisk kriminalitet i Norge og tegne et aktuelt og fælles risikobillede på tværs af myndighederne. Samarbejdet bidrager samtidig til læring på tværs, både om arbejdsmetoder og myndighedernes forskellige perspektiver på økonomisk kriminalitet. Medarbejdere i efterretningscentret skal i fællesskab, med hver deres faglige baggrund, udarbejde nationale trussels- og risikovurderinger til at hjælpe de deltagende myndigheder til at prioritere indsatsen mod økonomisk kriminalitet.

Ved etableringen blev centret bemandedet med 11 medarbejdere, heraf fire fra Politiet, fire fra Skatteetaten, og en medarbejder fra hver af de øvrige tre myndigheder. Centret er forankret hos Norsk Politi og er etableret indenfor myndighedernes gældende budgetrammer og lovgivning.

Parallelt med opbygningen af efterretningscentret i Norge forberedes lovgivningsmæssige ændringer i forhold til informationsudveksling, der også indebærer oprettelsen af en "Intelligensdatabase" for centret. Lovgivningsændringerne vil også lette delingen og indsamlingen af informationer på det operationelle niveau mellem de deltagende myndigheder.

3.2 Implementering af et monitorerings- og analysesamarbejde

Implementeringen af et systematisk monitorerings- og analysesamarbejde omkring organiseret svig afhænger af karakteren af de oplysninger, der udveksles. Som anført ovenfor kan samarbejdet i første omgang tage afsæt i det nuværende lovgrundlag for udveksling af information på tværs af myndigheder.

Arbejdsgruppen anbefaler, at behovet for ny lovgivning til styrket informationsudveksling mellem myndighederne vurderes senest et år efter etableringen af det tværministerielle monitorerings- og analysesamarbejde.

4. Nyt koordinationsforum

Et myndighedssamarbejde om etablering af et fælles risikobillede kan styrke de enkelte myndigheds muligheder for at målrette kontrollen mod svindel på deres respektive områder. Eksempelvis vil et fælles risikobillede give skattemyndighederne et stærkere grundlag til at målrette indsatsen mod svindel med moms og afgifter.

I en række tilfælde vil der samtidig være behov for, at myndighederne arbejder tæt sammen om konkrete kontrolindsatser. Det gælder for eksempel komplekse svigsager, hvor svindlen ikke kan afgrænses til et bestemt område, men går på tværs af myndighedsområder og regelsæt.

4.1 Fælles myndighedsindsats om konkrete indsatser

På den baggrund anbefaler arbejdsgruppen at oprette et nyt koordinationsforum, som skal dele erfaringer og oplysninger og sikre koordinering af myndighedernes kontrolplaner vedrørende konkrete indsatser mod svindel. Det skal desuden sikre, at den viden, der opsamles i monitorerings- og analysesamarbejdet, udnyttes bedst muligt.

Anbefalingen beror bl.a. på de gode erfaringer, der er opnået med tværgående myndighedsindsatser på andre områder. For eksempel gennemfører myndighederne i dag en række fælles myndighedsindsatser, hvor myndighederne gennemfører fælles kontrolaktioner og deler erfaringer og oplysninger om svig, *jf. boks 3*.

Boks 3. Eksempler på fælles myndighedsindsatser

"Al Capone-indsatsen"

For at bekæmpe det organiserede kriminelle miljø, herunder rocker- og bandekriminalitet samarbejder politiet og skattemyndigheder via den såkaldte "Al Capone-indsats". Målet med indsatsen er at mindske økonomisk vinding ved organiseret kriminalitet og sikre korrekt skattebetaling.

Politiet har i efterforskningen fokus på, om den mistænkte har værdier, som kan inddrages/konfiskeres til dækning af gæld til det offentlige eller som udbytte fra kriminalitet. Samtidig understøtter skattemyndighederne politiets opgaver i indsatsen mod rocker- og bandekriminalitet ved bl.a. at foretage visiteringer og deltage med sagkyndig bistand ved diverse kontrolaktioner.

Fælles myndighedsindsats – social dumping

For at bekæmpe social dumping og sikre ordnede forhold på det danske arbejdsmarked har Arbejdstilsynet, skattemyndighederne og politiet siden 2012 haft et fælles myndighedssamarbejde. Formålet med indsatsen er at sikre, at myndighederne kan reagere koordineret, hurtigt og konsekvent over for udenlandske virksomheder, der overtræder reglerne. Aftalen er blevet fornyet og revideret flere gange siden, senest i januar 2017.

Myndighedsindsatsen er fortsat primært målrettet mod virksomhederne i bygge- og anlægsbranchen, landbrug, skovbrug og gartneri, hotel- og restaurationsbranchen samt rengøring, hvor der erfaringsmæssigt bl.a. anvendes illegal arbejdskraft.

Handel med CO₂-kvoter

SKAT blev orienteret om risikoen for svig med CO₂-kvoter på et EU-seminar. Kort efter orienterede SKAT Energistyrelsen for at afdække, hvilke oplysninger der fandtes i det danske CO₂-kvoteregister. Først udvekslede SKAT og Energistyrelsen generelle oplysninger om svigmønstre, datakilder og risikoprofiler.

SKAT bistod parallelt Energistyrelsen i en styrkelse af registreringsproceduren i forhold til det danske CO₂-kvoteregister. Ændringer blev gennemført i løbet af fem måneder, så muligheden for at kunne begå momssvig med CO₂-kvoter hurtigt blev begrænset. Sideløbende blev et lovforslag om omvendt betalingspligt vedrørende handel med CO₂-kvoter vedtaget.

Svindel med fødevarer

For at bekæmpe svindel på fødevarerområdet har SKAT og Fødevarestyrelsen de seneste år haft et tæt samarbejde, som har udmøntet sig i flere fælles kontroller og udveksling af informationer. SKATs fokus har været på svindel med moms og særligt sukkerafgifter og pantmærker, mens Fødevarestyrelsens fokus har været på manglende sporbarhed, manglende registrering og uhygiejnisk opbevaring.

Koordinationsforummet kan med fordel etableres hos skattemyndighederne med fast deltagelse fra Erhvervsstyrelsen og politiet med inddragelse af andre relevante myndigheder efter behov. Tilrettelæggelsen af operative indsatser mod organiseret svindel vil naturligt blive koordineret med afsæt i det fælles risikobillede, som udarbejdes i det tværministerielle monitorerings- og analyse-samarbejde.

4.2 Implementering af et nyt koordinationsforum

Et nyt koordinationsforum kan som udgangspunkt gennemføres uden yderligere lovhjemmel. Oplysninger, der drøftes og/eller deles vil være af fortrolig, men ikke personhenførbare, karakter, eksempelvis oplysninger om generelle risikoprofiler og svigmønstre. Det vil være nødvendigt fra gang til gang at vurdere, om oplysningerne er relevante for den enkelte myndigheds kontrolarbejde⁴.

⁴ For fødevarermyndighederne vil det for eksempel kun være relevant at få oplysninger om svigmønstre hos fødevarer virksomheder.