



# Mere kontrol. Mindre svindel.

Første etape af regeringens reform af skattekontrollen i Danmark. Styrket kontrolindsats mod hvidvask, skattely, international skatteunddragelse og på momsområdet.

April 2020

Skatteministeriet

# Forord

I Danmark har vi et velfærdssamfund. Et velfærdssamfund, der kun fungerer, hvis der er en grundlæggende tillid til de bærende institutioner. Danskerne skal have tillid til, at sygehusene plejer os, når vi er syge. At børnehaverne og skolerne passer på vores børn, når vi er på arbejde. At politiet kommer, når der er brug for dem.

Danskerne skal også have tillid til, at skattevæsenet opkræver vores skattekrone på en ordentlig måde. Den tillid har desværre været sat på prøve de seneste år. Flere gange har vi set eksempler på, at skattevæsenet ikke har løftet vigtige opgaver godt nok.

Derfor har regeringen en plan om en massiv styrkelse af vores skattevæsen. Første del blev præsenteret i oktober 2019 med planen *Eftersyn af skattevæsenets akutte it-problemer*. I forlængelse heraf aftalte regeringen med partierne bag finansloven for 2020 et løft af skattevæsenet på 1,7 mia. kr. i 2020. Dette udspil præsenterer 2. del af den samlede plan: Et oplæg til en reform af skattekontrollen i Danmark.

Regeringen vil styrke kontrollen massivt, for det er afgørende, at både borgere og virksomheder i Danmark betaler den rigtige skat. Det er gift for tilliden i samfundet, hvis de der betaler det, de skal oplever, at andre undgår at bidrage med deres del til fællesskabet. Så smuldrer det kit, der holder hele vores samfund sammen.

Styrkelsen af tilliden til skattevæsenet går derfor hånd i hånd med en styrkelse af skattekontrollen.

Kontrollen skal imidlertid være målrettet, og den skal ikke gøre tingene unødvendigt besværlige for borgere eller virksomheder – tværtimod. Vi skal have et skattevæsen, der gør det så nemt som overhovedet muligt for alle dem, der lever efter reglerne. Et skattevæsen, der hjælper dem, som har svært ved at forstå reglerne. Og et skattevæsen, der går målrettet efter dem, der bevidst bryder reglerne. Det skal med andre ord være let for de mange og svært for de få.

Dette udspil skitserer regeringens oplæg til en samlet reform af skattekontrollen i Danmark. Regeringen håber, at udspillet kan munde ud i en bred politisk aftale, hvor Folketinget står sammen om at styrke skattekontrollen, så vi får forbedret tilliden til skattevæsenet i Danmark.



Med venlig hilsen  
Morten Bødskov,  
Skatteminister

# Indhold

<b>Forord .....</b>	<b>2</b>
<b>Skattekontrollen er udfordret .....</b>	<b>4</b>
<b>Skattekontrollen skal reformeres .....</b>	<b>7</b>
Flere ressourcer .....	9
Nye kompetencer og værktøjer.....	10
Bedre vejledning og mere målrettet kontrol.....	11
Hårdere konsekvenser .....	12
<b>Styrket skattekontrol i 2020 .....</b>	<b>13</b>
Styrket indsats mod hvidvask og på straffesagsområdet .....	14
Styrket indsats mod skattely og international skatteunddragelse .....	16
Styrket kontrol på momsområdet .....	19
<b>Implementering af den fulde reform .....</b>	<b>21</b>

# Skattekontrollen er udfordret

De seneste års mange negative historier om skatteforvaltningen har efterladt et indtryk af en forvaltning, der er stærkt udfordret. Der er ingen tvivl om, at der er områder, der ikke fungerer tilfredsstillende. Men samtidig er store dele af skatteforvaltningen velfungerende. Skatteforvaltningen opkræver over 1.000 mia. kr. hvert år i skatter og afgifter fra borgere og virksomheder, og langt størstedelen angives korrekt og betales til tiden. Eksempelvis angives 92 pct. af borgernes skatteoplysninger korrekt blandt andet takket være den store brug af tredjepartsindberetninger. I international målestok har Danmark fortsat en skatteforvaltning, som ligger helt i top, når det kommer til digitale løsninger og korrekt afregning af skatter og afgifter.

Men der er samtidig områder, der ikke fungerer tilfredsstillende. Blandt andet er der flere områder, hvor skattekontrollen er udfordret. Blandt små og mellemstore virksomheder bliver der eksempelvis begået rigtig mange fejl – ofte fordi virksomhederne ikke forstår reglerne, men desværre også fordi nogle bevidst bryder reglerne. Der er derfor både behov for at gøre det lettere for dem, som gerne vil, og sværere for dem, som er villige til at snyde. Uanset om en fejl begås bevidst eller ubevidst, er resultatet typisk det samme: Fællesskabet går glip af indtægter, som ellers kunne være brugt på vækst og velfærd.

## Små og mellemstore virksomheder laver mange fejl



**1 ud af 2** af de små eller mellemstore virksomheder laver fejl i deres angivelser.



**1 ud af 10** af de små eller mellemstore virksomheder snyder bevidst.

Der er med andre ord behov for at styrke skattekontrollen. Det ses også ved, at risikoen for at blive opdaget i skattesnyd opleves som lille og har været faldende i de seneste år. Hvis borgere og virksomheder har en opfattelse af, at der ikke bliver kontrolleret, kan det give det indtryk, at andre slipper afsted med at snyde i skat. Det kan svække skattemoralen og føre til, at færre betaler den skat, de skal og i sidste ende kan det udfordre velfærdssamfundets sammenhængskraft.



Ovenstående tal vidner om, at der på nuværende tidspunkt ikke er ressourcer nok til at sikre en tilfredsstillende skattekontrol. Der skal med andre ord et markant ressourceløft til, hvis Danmark igen skal have en vel-fungerende skatteforvaltning, der er i stand til at sikre en effektiv skattekontrol, og som løbende tilpasser sig de krav, samfundsudviklingen stiller til en moderne skatteforvaltning.

Den stadigt stigende globalisering betyder eksempelvis, at betalinger og virksomhedskonstruktioner i højere grad kommer til at gå på tværs af grænser, hvilket kontinuerligt stiller nye krav til kontrollen af både borgere og virksomheders skatteforhold. Dertil kommer den teknologiske udvikling, der med udbredelsen af forretningsmodeller som platformsøkonomi, deleøkonomi etc. hele tiden stiller nye krav til skattekontrollen.

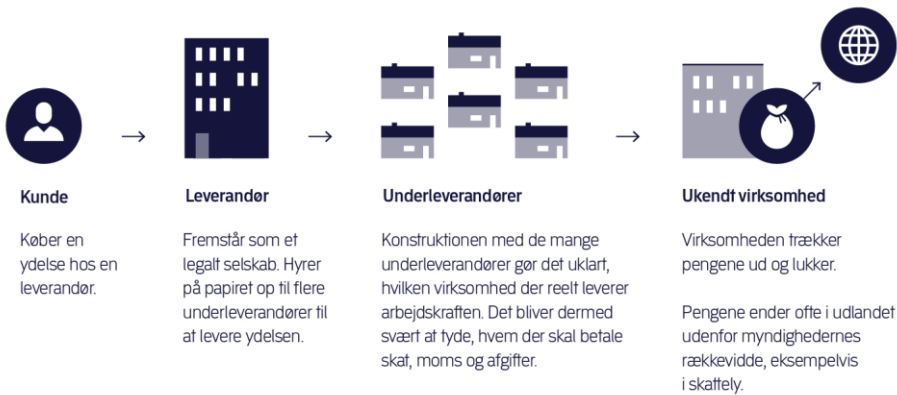
Tilsvarende har skatteforvaltningen en opgave med til stadighed at være på forkant med svindel. Udbytte-skandale, momssvindel og hvidvasksager har i de seneste år vist, at svindlere er klar til at gå langt for at stjæle fra statskassen. Hver gang svindlere slipper af sted med at snyde fællesskabet, svækker det tilliden til skatteforvaltningen og skader villigheden til at betale skat.

Der er særligt to tendenser, som kræver handling her og nu, hvis skattekontrollen skal fungere tilfredsstillende: Svindlen er blevet mere kompleks, og mængden af data stiger.

## Svindlen bliver mere kompleks

Udviklingen i svindelmetoder og -typer bliver stadig mere aggressiv og kompleks og ofte med mange internationale aktører. Der ses i stigende grad komplicerede og internationalt forgrenede selskabskonstruktioner skabt med henblik på unddragelse af moms, skatter og afgifter. Det stiller nye og større krav til skattekontrollen.

### Eksempel – kædesvig



## Mængden af data stiger

Der er de senere år indgået en række aftaler med øvrige myndigheder – både internationale og nationale – om udveksling af data, herunder EU-direktiver om udveksling af skatteinformationer mellem medlemslandene. Sammen med internationale "leaks" betyder det, at Skattestyrelsen hvert år modtager en stigende mængde data. Alene i 2019 modtog Skattestyrelsen mere end 600.000 oplysninger fra andre lande, hvilket er en femdobling i forhold til for bare to år siden. Med den nuværende skattekontrol udnyttes potentialet i de store mængder data langt fra godt nok.



# Skattekontrollen skal reformeres

Udfordringerne viser, at der er behov for at se på hele kontrolområdet for at sikre, at skattekontrollen er stærk, tidssvarende og effektiv. På den baggrund ønsker regeringen at gennemføre en samlet reform af skattekontrollen i Danmark. Reformen indeholder fire indsatsområder:

- **Et historisk ressourceløft**
- **Nye kompetencer og værktøjer**
- **Bedre vejledning og mere målrettet kontrol**
- **Hårdere konsekvenser**

Centralt i reformen er ansættelsen af 1.000 nye kontrolmedarbejdere i perioden 2020-2023. Reformen af skattekontrollen skal imidlertid ikke alene sikre mere kontrol, men også bedre kontrol med nye og tidssvarende metoder. Det kræver nye kompetencer og nye værktøjer. Samtidig skal det gøres lettere for det store flertal, som ønsker at følge reglerne og kontrollen skal i højere grad sikre, at det får konsekvenser for de virksomheder, som begår mange fejl og dem, der forsøger at snyde. Det kræver bedre vejledning, mere målrettet kontrol og hårdere konsekvenser.

En så ambitiøs reform af skattekontrollen vil være en omkostning på den korte bane. Men en bedre skattekontrol må alt andet lige forventes at øge skatteindtægterne på sigt, da udgifterne til de ekstra medarbejdere vil være mindre end de ekstra skatteindtægter. Hvor store beløb det drejer sig om, kan variere fra kontrol til kontrol, men fælles er, at en effektiv kontrolindsats sikrer, at statskassen ikke bliver snydt for indtægter. Sig-tet med skattekontrollen er således at sikre, at borgere og virksomheder betaler det, de skal. Og i langt de fleste tilfælde vil en målrettet kontrol føre til flere penge i statskassen.

Skattestyrelsen måler løbende, hvor store skatteopkrævninger deres kontrolaktiviteter medfører.

## EKSEMPLER PÅ KONTROLRESULTATER FRA 2019

**3 mio. kr.**

pr. medarbejder

Indsats rettet mod risikobrancher og væsentlige fejltyper

**4,9 mio. kr.**

pr. medarbejder

Uberettiget fradrag for underskud

**4,9 mio. kr.**

pr. medarbejder

Momskontrol med udenlandske internetvirksomheder



## REGERINGENS MÅL MED REFORMEN

Regeringen har fire mål med reformen af skattekontrollen. Mål, som det er ambitionen, skal indfries i de kommende år i takt med, at reformen implementeres.

### Flere betaler den skat, de skal

En skærpelse af skattekontrollen vil både betyde, at det bliver sværere for de, der bevidst forsøger at snyde og nemmere for dem, der gerne vil betale den korrekte skat. En styrket skattekontrol vil med andre ord betyde, at flere betaler det, de skal, og at Danmark dermed får flere penge til velfærd.

### Hårdere bekæmpelse af økonomisk kriminalitet

Der skal være hårdere konsekvens ved brud på skattereglerne, ligesom indsatsen mod skatteøkonomisk kriminalitet skal styrkes. Med flere ressourcer og øget samarbejde med andre myndigheder, vil kampen mod økonomisk kriminalitet kunne intensiveres.

### Øget tillid til skattevæsenet

Skattekontrollen er et af de områder, der har størst betydning for tilliden til skattevæsenet. En styrkelse af skattekontrollen vil derfor have en afgørende betydning for den vigtige opgave, det er at genoprette tilliden til skattevæsenet.

### Nemmere at gøre det rigtige

For det store flertal af virksomheder, som ønsker at følge reglerne, skal det blive lettere at angive korrekt gennem bl.a. mere digitale og automatiserede løsninger. Herved sikrer man også, at risikoen bliver mindre for, at velvillige skatteydere belemres af at blive udtaget til efterkontrol.

## MÅLINGER

For at sikre, at reformen skaber fremgang for skatteforvaltningen, vil regeringen løbende følge udviklingen i tre centrale målinger:

### Regelefterlevelse

Reformen skal bidrage til en nedgang i omfanget af fejl og snyd. Skattestyrelsen gennemfører jævnligt målinger af borgere og små- og mellemstore virksomheders regelefterlevelse.

### Tillid

Reformen skal bidrage til, at skatteydernes tillid til skattevæsenet stiger. Skattestyrelsen foretager årligt en undersøgelse af skatteydernes tillid til skattevæsenet.

### Opdagelsesrisiko

Reformen skal bidrage til, at den oplevede opdagelsesrisiko stiger. Skattestyrelsen foretager årligt en undersøgelse af borgere og virksomheders oplevelse af risikoen for at blive opdaget i skattesnyd.



## Flere ressourcer

Helt central i regerings reform af skattekontrollen er et historisk løft af antallet af skattefaglige medarbejdere. Regeringen vil tilføre 1.000 ekstra medarbejdere til Skattestyrelsen, hvilket er en forøgelse på 25 pct. af det nuværende antal medarbejdere.

Tilførslen af ressourcer skal bidrage til at rette op på mange år med nedskæringer på kontrolområdet. Hvis Skattestyrelsen skal kunne løfte den store kontrolopgave tilfredsstillende, er det således en afgørende forudsætning, at der er medarbejdere nok.

### INITIATIVER I 2020

#### 250 nye medarbejdere

Allerede i 2020 påbegyndes ansættelsen af de første 250 skattefaglige medarbejdere, der skal arbejde med at styrke skattekontrollen.

#### To nye skattecentre

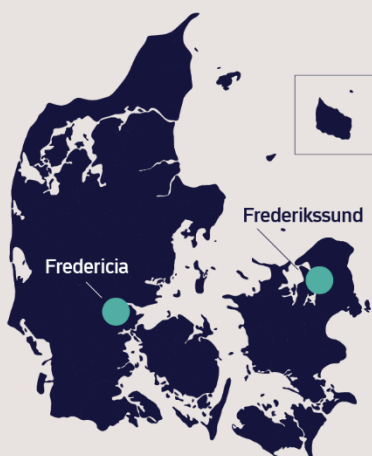
I 2020 åbnes de første to nye skattecentre i Frederikssund og Fredericia. Skattecentre skal huse i alt 250 medarbejdere.

#### Øget tilstedeværelse i hele landet

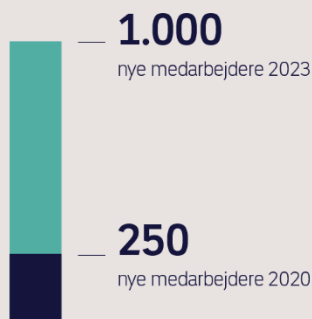
Med åbningen af de to nye skattecentre tages ligeledes et afgørende skridt i retning af at få en skatteforvaltning, der er tilstede i hele Danmark.

I perioden 2020-2023 vil regeringen åbne i alt otte nye skattecentre, der skal huse de 1.000 ekstra medarbejdere. Regeringen har sammen med Radikale, SF, Enhedslisten og Alternativet sikret, at de første 250 stillinger kan slås op allerede i 2020. De to første skattecentre placeres i Fredericia og Frederikssund.

### REGERINGEN VIL TILFØRE FLERE RESSOURCER



Nye skattecentre i 2020



Nye medarbejdere

## Nye kompetencer og værktøjer

Regeringen vil sikre, at kontrolindsatsen er tidssvarende, kompetent og effektiv. Det kræver både nye digitale værktøjer, styrkede kompetencer og flere og bedre data- og analyseredskaber.

### INITIATIVER I 2020

#### Nye digitale stopklodser

Skattestyrelsen implementerer nye digitale stopklodser, som skal bidrage til at mindske fejl i angivelserne på bl.a. momsområdet.

#### Kompetenceakademier

Skattestyrelsen opretter nye særlige kompetenceakademier, som skal bidrage til at sikre, at medarbejdernes kompetencer styrkes og passer til de krav, der er i og på tværs af styrelsens fagområder nu og i fremtiden.

#### Analyseredskab til håndtering af udenlandsk data

Skattestyrelsen udvikler nyt analyseredskab, som skal standardisere og fremvise en større del af den data, som modtages fra internationale aftaler, så de lettere kan anvendes i kontrolarbejdet.

Det er en afgørende forudsætning, at medarbejderne har de rette kompetencer og de nyeste teknologier og analytiske værktøjer til rådighed, hvis skatteforvaltningen effektivt skal kunne forhindre skattekriminalitet og international skatteunddragelse. Det er også en afgørende forudsætning, hvis skatteforvaltningen skal kunne håndtere de store mængder af data, der kommer via internationale "leaks" og fra øvrige myndigheder via blandt andet de mange informationsudvekslingsaftaler. Skal data bruges effektivt til at afdække skatteunddragelse og svig, kræver det databehandling og analyse. Det stiller store krav til skattemyndighederne om metode- og kompetenceudvikling, brug af nye værktøjer og øget samarbejde – både på tværs af nationale myndigheder og med andre lande og organisationer.

De nye værktøjer vil blandt andet blive udviklet i forbindelse med, at regeringen over de kommende år vil investere betydeligt i modernisering og udskiftning af skatteforvaltningens it-systemer. Således skal regeringens arbejde med en modernisering af skatteforvaltningen også bidrage til at styrke skattekontrollen.

### REGERINGEN VIL SIKRE NYE KOMPETENCER OG BEDRE VÆRKTØJER

#### Effektive digitale kontrolværktøjer

- Øget brug af digitale stopklodser.
- Øget brug af automatiske indberetninger via digitale regnskabsløsninger.
- Implementering af digitale løsninger, der guider virksomhederne til at indberette korrekt.

#### Styrket skattefaglig uddannelse og kompetenceudvikling

- Øget samspil med eksisterende uddannelser i skat.
- Organiserede forløb til opkvalificering af medarbejdere.
- Bedre muligheder for kompetenceudveksling med andre myndigheder.

#### Styrkede data- og analyseredskaber

- Øget brug af risikoscoreing og machine learning til at øge udbyttet af kontroller.
- Flere dataanalyser af oplysninger fra andre lande og læk.
- Øget dataudveksling med andre myndigheder.
- Øget inddragelse af virksomhedernes data i kontrollen.

## Bedre vejledning og mere målrettet kontrol

Det er en hovedprioritet for regeringen, at fejl og svindel i langt højere grad forebygges. Dette gøres både ved at gøre det lettere for det store flertal, som ønsker at betale den korrekte skat, og ved effektivt at ramme de få, der bevidst forsøger at snyde, så tidligt og målrettet som muligt.

### INITIATIVER I 2020

#### Ringekampagner

Der iværksættes ringekampagner over for virksomheder, der eksempelvis ikke har indberettet deres moms rettidigt for at sikre, at så mange som muligt indberetter korrekt.

#### Ny machine learning-model

Der implementeres en ny machine learning-model, der kan være med til at forebygge eksempelvis momssnyd ved at forbedre kontrollen allerede i registreringsfasen.

#### Risikoscoringsmodeller

Arbejdet med risikoscoringsmodeller, der sikrer automatisk og databaseret udvælgelse af virksomheder, udvides til at omfatte flere områder, så kontrollen i endnu højere grad kan målrettes.

Efterkontroller kan være både ressourcekrævende og til gene for virksomheder og borgere. Jo tidligere fejl og snyd fanges, desto lettere er det desuden at få opkrævet og inddrevet pengene til statskassen. Derfor er det en central del af regeringens reform af skattekontrollen, at vejledning og kontrol går hånd i hånd. Samtidig skal Skattestyrelsen løbende vurdere, hvilke initiativer der er mest effektive ift. de konkrete indsatsområder. Udgangspunktet er, at der skal kontrolleres der, hvor det er mest effektivt - både før, under og efter skattebetalingen har fundet sted.

### REGERINGEN VIL SIKRE BEDRE VEJLEDNING OG MERE MÅLRETTET KONTROL

#### Styrket vejledningsindsats

Det er regeringens ambition at gøre det så nemt som muligt for de mange, der gerne vil følge reglerne. Derfor skal en effektiv kontrol gå hånd i hånd med en stærk vejledningsindsats.

Med reformen af skattekontrollen vil regeringen sikre, at vejledningsindsatsen styrkes, så borgere og virksomheder effektivt guides til korrekt adfærd, eksempelvis via:

- Flere direkte henvendelser til de, der har brug for hjælp.
- Udviklingen af nye digitale indberetningsløsninger, som skal gøre det nemt for borgere og virksomheder.

#### Tidlig kontrol

Regeringen har fokus på at styrke den tidlige indsats, så fejl og svindel i højere grad forebygges.

Med reformen af skattekontrollen skal der løbende udvikles nye værktøjer og digitale løsninger, der skal styrke den tidlige kontrol, eksempelvis via:

- Flere digitale stopklodser.
- Flere ressourcer til prioritering af tidlige kontroller, eksempelvis i registreringsfasen.

#### Mere målrettet kontrol

Regeringen vil sikre, at der bruges så få ressourcer som muligt på at kontrollere lovlydige borgere og virksomheder, så der kan bruges flere ressourcer på at fange de, der snylder.

Med reformen af skattekontrollen skal der udvikles et dækkende risikobillede. Det skal gøre Skattestyrelsen i stand til at øge træfsikkerheden, når borgere og virksomheder udvælges til kontrol, eksempelvis via:

- Styrket analyseindsats til identificering og udsøgning af forsøg på svig.
- Indsamling af mere relevant data og bedre udnyttelse af data.

## Hårdere konsekvenser

Skal fejl og svindel bekæmpes effektivt, er det også nødvendigt at sikre, at der er tilstrækkelig hård konsekvens ved overtrædelse af skattelovgivningen. Hvis konsekvensen ikke er hård nok, vil flere tage chancen med at snyde, ligesom incitamentet for at sætte sig ordentligt ind i reglerne forsvinder. Skatteministeriet vil derfor nedsætte en arbejdsgruppe, som skal foretage en struktureret gennemgang af alle Skattestyrelsens sanktionsmuligheder. Målet er at identificere:

- Områder, hvor brug af eksisterende sanktioner kan skærpes.
- Områder, hvor man med fordel kan give Skattestyrelsen bedre muligheder for at sanktionere hårdere.
- Mulige forenklinger af eksisterende lovgivning.

Skatteministeriet vil derudover igangsætte et analysearbejde, som skal afdække behovet og mulighederne for at sætte hårdere ind mod skatteøkonomisk kriminalitet.

Samtidig vil regeringen gennemføre fire konkret initiativer.

### REGERINGEN VIL SIKRE HÅRDERE KONSEKVENSER

#### Mere konsekvens

Regeringen ønsker, at det skal have konsekvens, når virksomheder bryder skattereglerne. Reformen af skattekontrollen vil øge kontroltrykket. Det vil samtidig have den effekt, at Skattestyrelsen vil kunne øge brugen af eksisterende sanktions-hjemler, fx nægtelse af virksomhedsregistrering.

#### Skærpede krav om sikkerhedsstillelse

I sager om momskarruselsvig er det et problem, at såkaldte missing traders forsvinder eller går konkurs uden at have afregnet skyldig moms, mens en anden aktør får udbetalt negativ moms. I dag kan missing traders derfor afkræves sikkerhedsstillelse for handel med varer ved grænseoverskridende handler. Regeringen ønsker at udvide disse regler til også at omfatte ydelser, da dette vil give mulighed for at afkræve sikkerhedsstillelse i flere tilfælde.

#### Hårdere konsekvens ved manglende indsendelse af oplysninger

I dag opfylder mange virksomheder ikke deres pligt til at sende relevante oplysninger til skattemyndighederne. Det skyldes blandt andet, at der i nogle situationer er begrænsede konsekvenser ved manglende indsendelse. Manglende oplysninger vanskeliggør imidlertid arbejdet med at opdage skattesnyd væsentligt. Regeringen vil derfor skærpe sanktionerne, når virksomheder forsømmer denne pligt. Det kan eksempelvis ske ved at hæve satserne på de skattetillæg, virksomheder kan pålægges, ligesom der kan ses på andre tvangsmidler.

#### Stærkere indsats mod konkursryfere

Spekulation i konkurs kan misbruges til svindel med skatter og afgifter. Derfor vil regeringen give skattemyndighederne fuld adgang til Erhvervsstyrelsens konkurs-karantænerregister, ligesom det er tilfældet for politiet og anklagemyndigheden i dag. Med fuld adgang vil skattemyndighederne i højere grad kunne forhindre, at planlagt svindel bliver ført ud i livet.

# Styrket skattekontrol i 2020

I de seneste år er skattekontrollen blevet styrket på enkelte områder. Det er et resultat af en række aftaler og initiativer, som brede flertal står bag.

## Styrket indsats mod social dumping

Skatteforvaltningens arbejde mod social dumping er styrket ad flere omgange og senest med finansloven for 2020, hvor arbejdet styrkes med 18,2 mio. kr. i 2020 og 21,4 mio. kr. årligt i 2021 og 2022.

## Styrket indsats mod sort arbejde

Med *Aftale om styrket indsats mod sort arbejde* fra september 2017 blev det bl.a. besluttet at pålægge risikobrancher at bruge digitale kasseapparater for at styrke skattekontrollen.

## Styrket kontrol af dele- og platforms-økonomien

Med *Aftale om bedre vilkår for vækst og korrekt skattebetaling i dele- og platforms-økonomien* blev der afsat 10 mio. kr. årligt fra 2019 til skattemyndighedernes vejledning af de deleøkonomiske virksomheder samt til en styrket skattekontrolindsats mod de digitale platforme og udlejere.

Der er imidlertid tale om særskilte initiativer på udvalgte områder, som ikke strukturelt har styrket skattekontrollen.

Regeringens reform af skattekontrollen skal sikre et sådant strukturelt løft, ligesom en lang række nye områder vil blive styrket løbende i takt med implementeringen af den samlede reform. Allerede i 2020 vil skattekontrollen blive styrket med 250 nye medarbejdere som følge af finanslovsaftalen for 2020. Medarbejderløftet betyder, at regeringen bliver i stand til at igangsætte en række nye initiativer, ligesom Skattestyrelsen kan opruste organisatorisk på de prioriterede områder.

REGERINGEN VIL ISÆR STYRKE FØLGENDE OMRÅDER

Styrket indsats mod hvidvask og på straffesagsområdet

Styrket indsats mod skattely og international skatteunddragelse

Styrket kontrol på momsområdet

## Styrket indsats mod hvidvask og på straffesagsområdet

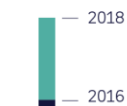
Regeringen vil styrke indsatsen mod hvidvask samt straffesagsområdet i Skattestyrelsen med ca. 60 medarbejdere. Samtidig gennemføres følgende initiativer:

- **Oprettelse af center for hvidvask:** Det nuværende miljø styrkes yderligere, så der etableres et center for hvidvask, som skal bidrage til at fokusere sagsbehandlingen og sikre synergi i behandlingen af de mange forskelligartede sager på hvidvaskområdet.
- **Oprettelse af ny straffesagsenhed:** Der oprettes en ny straffesagsenhed, som skal bidrage til, at der behandles og afsluttes flere straffesager.
- **Styrket myndighedssamarbejde:** Den styrkede indsats over for hvidvask skal ske i samarbejde med andre myndigheder. Samarbejdet styrkes som følge af de øgede ressourcer.

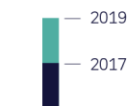
Siden 2016 har der været en markant stigning i antallet af efterretninger til Skattestyrelsen fra Hvidvasksekretariatet i SØIK. Skattestyrelsen har ikke haft ressourcer til at behandle alle efterretningerne, og der er dermed en risiko for, at fejl og skattesvindler ikke bliver opdaget og stoppet. Derfor ønsker regeringen, at Skattestyrelsen skal have ressourcer nok til at sikre, at der kan tages hånd om de mange efterretninger både med henblik på øgede skattereguleringer og medvirken til en mere effektiv hvidvaskbekæmpelse.

Skattestyrelsen modtager samtidig et stigende antal efterretninger og oplysninger, som potentielt kan føre til straffesager. Derudover er der en generel stigning i antallet af straffesager i Skattestyrelsen. Fra 2017 til 2019 er tilgangen af nye sager steget fra ca. 5.200 sager til ca. 8.600 sager. Regeringen ønsker, at Skattestyrelsen skal have ressourcer til at behandle de mange straffesager, så skattekriminelle hurtigt kan identificeres, og der kan rejses sager mod dem. Samtidig skal de skatteydere, der uberettiget er blevet mistænkt for at have overtrådt loven, hurtigt kunne få lukket deres sag og blive renset for mistanken.

## TENDENSER



**10-dobling af  
hvidvaskefterretninger**



**Markant stigning  
i straffesager**

## REGERINGENS STYRKELSE AF OMRÅDET

**Center for hvidvask**

Det nuværende miljø styrkes, så der etableres et center for hvidvask, der skal sikre en fokuseret sagsbehandling samt synergj i behandlingen af de mange efterretninger.

**Oprettelse af straffesagsenhed**

Straffesagsområdet styrkes med en ekstra enhed, der skal behandle straffesager vedrørende told-, skatte-, og afgiftslovgivning.

**Styrket myndighedssamarbejde**

Øget indsats i hvidvasksager, som løses i samarbejde med fx PET, Finanstilsynet, Erhvervsstyrelsen, NEC m.fl. og diverse udenlandske skattemyndigheder.

**+60**  
medarbejdere

## REGERINGENS MÅLSÆTNINGER



**Behandling af langt flere  
hvidvasksager**



**Hurtigere behandling  
af straffesager**

## Styrket indsats mod skattely og international skatteunddragelse

Regeringen vil styrke indsatsen mod skattely og international skatteunddragelse med ca. 100 medarbejdere. Samtidig gennemføres følgende initiativer:

- **Styrkelse af CEBIS:** Center for Bekæmpelse af International Skatteunddragelse (CEBIS) styrkes markant.
- **Flere ressourcer til bl.a. styrket analyseindsats samt nyt værktøj til behandling af udenlandske data:** Analyseindsatsen styrkes, og der udvikles et nyt værktøj, som skal sikre, at de mange indkomne data behandles effektivt, så der kan løftes flere kontrolsager på udlandsområdet, herunder skattelyområdet.
- **Nyt center med fokus på international selskabsskat:** Der oprettes et nyt fagligt center, der har fokus på international selskabsskat. Det giver mulighed for at styrke kontrollen af bl.a. international selskabsskat, transfer pricing og moms.

Brugen af skattely og international skatteunddragelse er en stor udfordring for det internationale samfund. Hvert år går statskasser verden over glip af milliarder af kroner, som kunne være brugt på vækst og velfærd. Danmark har derfor i mange år skubbet på i internationale fora som EU og OECD for at finde internationale løsninger på problemerne med skattely og international skatteunddragelse.

Arbejdet har båret frugt, og grundlaget for en effektiv indsats er i dag stærkere end nogensinde før. Det skyldes først og fremmest, at skattemyndighederne i dag modtager rigtig mange oplysninger om blandt andet formuer, indkomster, indehavere af bankkonti, selskabers aktiviteter samt virksomheders og personer pengeoverførsler til og fra udlandet. Det er blandt andet resultatet af en række direktiver og aftaler om automatisk udveksling af skatteinformationer mellem medlemslandene. Alene i 2019 modtog Skattestyrelsen mere end 600.000 oplysninger fra andre lande, hvilket er en femdobling i forhold til for bare to år siden.

Skattestyrelsen modtager også med mellemrum data fra internationale lækager om potentiel svig og skatteunddragelse. Eksempelvis fik Skattestyrelsen i 2016 data fra de såkaldte Panama Papers, som styrelsen siden har arbejdet på at gennemgå. Det har indtil nu resulteret i, at Skattestyrelsen har afdækket skattepligtige beløb for næsten 1 mia. kr., hvilket har ført til, at der er udstedt skatteregninger for ca. 400 mio. kr. Derudover modtager Skattestyrelsen også løbende oplysninger fra en række banker om virksomheder og borgeres pengeoverførelser til og fra udlandet, som kan anvendes til at afsløre penge i skattely. Siden 2009 har denne indsats resulteret i skatteregninger for 2,1 mia. kr. Resultaterne viser, at der er grund til at styrke indsatsen yderligere, og at staten risikerer at gå glip af væsentlige indtægter, hvis der ikke sættes ind.



---

Den store stigning i mængden af oplysninger betyder, at Skattestyrelsen i dag ikke har tilstrækkelige ressourcer til at løfte opgaven tilfredsstillende. Det er regeringens klare holdning, at Skattestyrelsen skal have ressourcer til - ud fra en risiko og væsentlighedsvurdering - at kunne løfte alle væsentlige sager om skattely og international skatteunddragelse, som de indkomne oplysninger giver anledning til.

## TENDENSER



**Øget  
kompleksitet**



**5-dobling af data  
fra andre lande**

## REGERINGENS STYRKELSE AF OMRÅDET

**Styrkelse af CEBIS**

Skattestyrelsens Center for bekæmpelse af International Skatteunddragelse (CEBIS) styrkes markant.

**Flere ressourcer samt nyt værktøj til analyse af udenlandsk data**

Analyseindsatsen styrkes, og der udvikles et nyt værktøj til effektiv behandling af de mange indkomne data, så der kan løftes flere controlsager.

**Center med fokus på international selskabsskat**

Oprettelse af et nyt fagligt center, der giver mulighed for styrket fokus på bl.a. den internationale selskabsskat, transfer pricing og moms.

**+100**  
medarbejdere

## REGERINGENS MÅLSÆTNINGER



**Bedre udnyttelse  
af data**



**Behandling af langt flere  
skattelysager**

## Styrket kontrol på momsområdet

Regeringen ønsker at styrke momsområdet med ca. 90 medarbejdere. Samtidig gennemføres følgende initiativer:

- **Flere momskontroller:** Der er brug for en generel styrkelse af momskontrollen, så flere virksomheder kontrolleres, og antallet af momskontroller øges.
- **Nye digitale stopklodser:** Der udvikles nye digitale stopklodser, som skal sikre, at flere momsangivelser kontrolleres allerede ved angivelsestidspunktet, så forsøg på snyd stoppes så tidligt som muligt.
- **Nyt center mod sort økonomi og social dumping:** Der oprettes et nyt center med fokus på sort økonomi og social dumping, som skal styrke vidensdeling og effektivitet i indsatserne på tværs af de to områder.

Momsområdet udgør statens næststørste indtægtskilde med indtægter på ca. 200 mia. kr. årligt. Området er imidlertid sårbart overfor fejl, fordi virksomhederne selv skal angive deres momsbetaling. Det er et udtryk for et tillidsbaseret system, hvor det i høj grad er den enkelte virksomhed, som selv skal sætte sig ind i reglerne og sørge for at overholde dem. Det er et system, hvor mange virksomheder laver fejl, fordi de ikke forstår reglerne, og som samtidig er sårbart over for snyd.

Flertallet af danske virksomheder ønsker heldigvis at følge reglerne. For de fleste virksomheder handler det om at lave løsninger, som gør det nemt at angive korrekt fra starten og hjælpe, når man kommer i tvivl om reglerne. Derfor vil regeringen sikre, at der udvikles nye automatiske indberetnings- og kontrolværktøjer samt digitale analyseredskaber, og at der iværksættes en langt mere målrettet kommunikation og vejledning med henblik på at forebygge fejl.

Samtidig er der behov for at styrke kontrolindsatsen. Det ressourcemæssige efterslæb i skattekontrollen har været særligt mærkbart på momsområdet, hvor Skattestyrelsen ikke har haft ressourcer nok til at sikre en tilfredsstillende kontrol. Rigsrevisionen har således i flere undersøgelser sat fokus på momsområdet og påpeget, at kontrollen ikke har været tilstrækkelig. Det skal ændres.

Moms er samtidig et typisk mål for svindlere, som forsøger at unddrage moms gennem momskaruseller og kædesvig. De seneste år har afsløret store sager om momssvindel for milliarder af kroner på tværs af Europa. Danmark har været involveret i store sager som Operation Greed og Grand Theft Europe, som blandt andet har afsløret kompleks svindel med moms i et forsøg på at tømme statskasser på tværs af Europa.

I de seneste år er kontrollen på momsområdet blevet forbedret. Der er imidlertid behov for at styrke området med flere ressourcer. Regeringen ønsker, at Skattestyrelsen skal have ressourcer til at udføre flere momskontroller og hjælpe med momsangivelsen, så både svindel og fejl reduceres.

## TENDENSER



**Stort antal fejl**



**Mere aggressive  
svindelmetoder**

## REGERINGENS STYRKELSE AF OMRÅDET

**Styrkelse af hele momskæden**

Generel styrkelse af moms kontrollen, så flere virksomheder kontrolleres og antallet af moms kontroller øges.

**Nye digitale stopklodser**

Der udvikles nye digitale stopklodser, som skal sikre, at flere momsangivelser kontrolleres allerede ved angivelsestidspunktet, så forsøg på snyd stoppes så tidligt som muligt.

**Nyt center mod sort økonomi og social dumping**

Der oprettes et nyt center med fokus på sort økonomi og social dumping, som skal styrke vidensdelingen og effektiviteten i indsatserne på tværs af de to områder.

**+90**  
medarbejdere

## REGERINGENS MÅLSÆTNINGER



**Færre fejl**



**Flere moms kontroller**

---

# Implementering af den fulde reform

Implementeringen af den fulde reform af skattekontrollen vil løbe frem til 2023, hvor der blandt andet skal tages stilling til, hvilke øvrige områder der skal styrkes i takt med, at de resterende 750 medarbejdere skal ansættes. Udgangspunktet for regeringen er, at styrkelsen skal ske på de områder, hvor der er størst behov, og hvor effekten af en øget skattekontrol er størst.

Skatteministeriet vil derfor løbende foretage risiko- og væsentlighedsanalyser, som vil ligge til grund for regeringens beslutninger om den konkrete udmøntning af reformen.

**Skatteministeriet/  
Ministry of Taxation**

Nicolai Eigtveds Gade 28  
DK 1402 – København K

Telefon +45 3392 3392  
Mail [skm@skm.dk](mailto:skm@skm.dk)

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