

Referat

15. maj 2025
J.nr. 22-0034816

Ledelsessekretariat Særlig
Kontrol
LDT

Beslutningsreferat af møde i Svigsforum den 28. april 2025

Mødeleder: Underdirektør Katrine Krone, Særlig Kontrol, Skattestyrelsen

Deltagere:

Katrine Krone, Underdirektør, Særlig Kontrol
René Mortensen, Fg. underdirektør, Særlig Kontrol
Søren Have Enevoldsen, Underdirektør, Særlig Kontrol
Carsten Grøngaard, Kontorchef, Særlig Kontrol
Kenneth Krog Hemmingsen, Kontorchef, Særlig Kontrol
Ulrik Pedersen, Underdirektør, Gældsstyrelsen
Michael Bo Hansen, Chefkonsulent, FSR-danske revisorer
Jørgen Wissing Jensen, Vicedirektør, Erhvervsstyrelsen
Peter Høholt, Centerchef, Hvidvasksekretariatet
Nathalie Ghiorzi Elias, Advokaturchef, NSK
Carsten Ceutz, Advokat, Formand for Danske Insolvensadvokater

Afbud:

Mia E.B. Hansen, Underdirektør, Erhverv
Christian Jacobsen, Politinspektør/Centerchef, NSK
Kjeld Gosvig-Jensen, Juridisk Direktør, Finans Danmark
Marianne Plough, Fagchef, FSR-danske revisorer
Henrik Sjørlev, Advokat, Formand for kuratorforeningen

Dagsorden:

1. Velkomst og godkendelse af dagsorden v. Katrine Krone
2. Orientering om Særlig Kontrols nye organisering og kontrolstrategi v. Katrine Krone
3. Præsentation af SKAT Intel v. René Mortensen
4. Oplæg om særlige tendenser eller modi, som myndighederne skal være opmærksomme på v. Kenneth Krog Hemmingsen
5. Eventuelt v. Katrine Krone

Ad. punkt 1. Velkomst og godkendelse af dagsorden v/Katrine Krone

Katrine Krone bød velkommen. Søren Have Enevoldsen præsenterede sin nye rolle i Svigsforum.

Ad. punkt 2. Orientering om Særlig Kontrols nye organisering og kontrolstrategi

Katrine Krone orienterede om Særlig Kontrols nye organisering, som trådte i kraft den 1. marts 2025. Formålet med organisationsændringen er at sikre, at Særlig Kontrol har de rette organisatoriske rammer til at implementere kontrolstrategien for organiseret svig. Kontrolstrategien samler Særlig Kontrols strategi i én samlet indsats, som skal understøtte kontrolarbejdet i Særlig Kontrol på baggrund af et aktuelt risikobillede.

Særlig Kontrol har i implementeringsfasen særligt fokus på at tilvejebringe et aktuelt risikobillede.

Se vedlagte præsentation. *Punkt 2. Særlig Kontrols nye organisering*

Ad. punkt 3. Præsentation af SKAT Intel v. René Mortensen

René Mortensen orienterede om Særlig Kontrols arbejde med SKAT Intel.

SKAT Intel er en egenudviklet kontrol- og analyseplatform, som skal effektivisere indsatsen mod skatteøkonomisk kriminalitet. SKAT Intel indeholder på nuværende tidspunkt 24 datakilder men forventes på sigt at indeholde mellem 40 og 50 datakilder.

SKAT Intel skal understøtte Særlig Kontrols nye kontrolstrategi.

Se vedlagte præsentation. *Punkt 3. Skat Intel*

Ad. punkt 4. Oplæg om særlige tendenser eller modi, som myndighederne skal være opmærksomme på v. Kenneth Krog Hemmingsen

Kenneth Krog Hemmingsen præsenterede et oplæg om svigsfacilitering. Præsentationen viste bl.a. kompleksiteten i de set-ups, hvor der anvendes facilitatorer.

Se vedlagte præsentation. *Punkt 4. Svigsfacilitering*

Ad. punkt 5. Eventuelt v/Katrine Krone

Carsten Creutz orienterede om konkursrådets udtalelse i marts 2025 om tiltag til at forebygge, at insolvensbehandlingssystemet misbruges i forbindelse med økonomisk kriminalitet (se <https://www.ft.dk/samling/20241/almdel/eru/bilag/164/2995997.pdf>)

Fælles drøftelse af, hvordan oplysninger fremsendes til myndighederne. Anmeldelser til Skattestyrelsen skal fremsendes til Myndighed@sktst.dk.

Anmeldelser om økonomisk kriminalitet skal som udgangspunkt anmeldes til den stedlige politikreds, da Center for Økonomisk Kriminalitet i NSK ikke fungerer som central visitationsenhed i politiet. I det omfang det, fx efter aftale, er nødvendigt at fremsende oplysninger til NSK, Center for Økonomisk Kriminalitet, kan det fremsendes til nsk-coe-koe@politi.dk.

Mistanke om hvidvask skal ske til Hvidvasksekretariatet via GoAML jf. underretningspligten i Hvidvaskloven

Katrine Krone opfordrede deltagerne til at byde ind med oplæg om et aktuelt tema. Peter Høholt vil på næste møde orientere om den nationale risikovurdering.

Næste møde afholdes den 19. august 2025.

Svigsforum 28. april 2025



Særlig Kontrol
Kim Tolstrup

Særlig Kontrol pr. 1. marts 2025

Fagdirektør
Underdirektør
Personaleleder

Skatteøko. Krim. og Hvidvask 1

René Mortensen, fg.

Særlig Kontrol 1

Camilla Kolling Christensen

Særlig Kontrol 2

Anine Handryziak

Særlig Kontrol 3

Jesper Vestergaard

Særlig Kontrol 4

Bo Krarup

Særlig Kontrol 5

Line Nejrup

Særlig Kontrol 6

Trine Rasmussen

Særlig Kontrol 7

Christina Steinmetz

Særlig Kontrol 15

Helle Damgaard

Skatteøko. Krim. og Hvidvask 2

Søren Have Enevoldsen

Særlig Kontrol 8

Eva Svendsen

Særlig Kontrol 9

Lill Helene Drost

Særlig Kontrol 10

Sandie Aagaard Nyhuus

Særlig Kontrol 11

Conny Stina Nielsen

Særlig Kontrol 12

Henrik Petersen

Særlig Kontrol 13

Thomas Lindskov

Særlig Kontrol 14

Kenneth Krog Hemmingsen

Kontrol- og Forretningsudvikl.

Katrine Krone

Ledelsessekretariat

Anne Birgitte Jonsson

It-udvikling og Styring

Hawjin Diyari Gamal, fg.

Antisvindel

Carsten Grøngaard

Tværgående Analyse og Kontrol

Anders Deth Melchiorson

Udfordringsbilledet

- Øget kompleksitet
 - Digitalisering og globalisering – som øger hastigheden
 - Ét svigssegment – som er foranderligt
 - Multisvig
 - Professionalisering gennem facilitatorer
- Massive mængder data – som skal håndteres
- Organisering – som udfordrer organisatoriske kasser

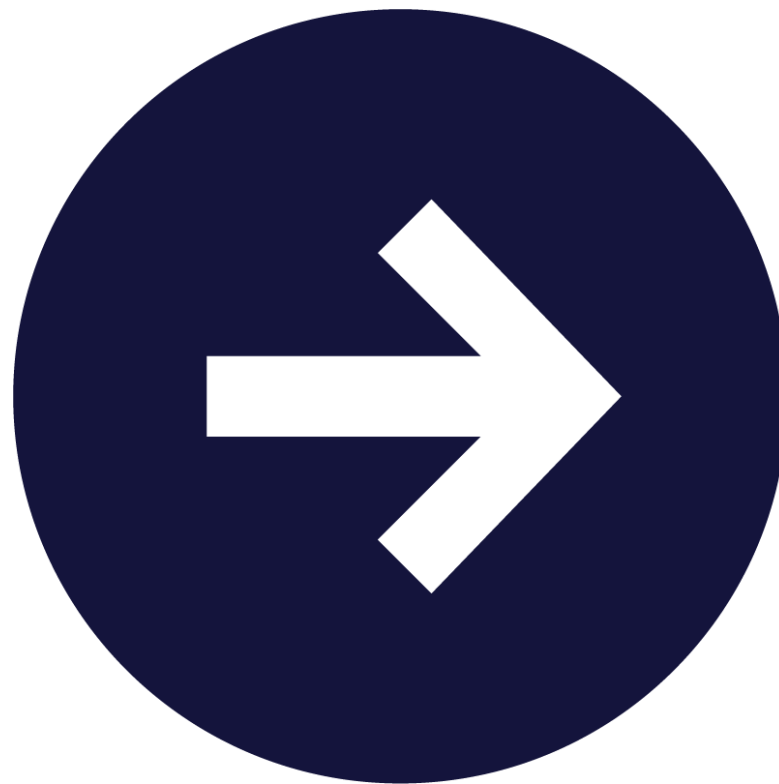
Særlig Kontrol foretog en mindre organisationstilpasning pr. 1. marts 2025 for at

- Sikre de rette organisatoriske rammer for at kunne implementere kontrolstrategien for organiseret svig – herunder arbejde med et aktuelt risikobillede
- Implementere SKAT Intel – herunder opnå effektivisering
- Samle IT-udviklingsopgaven

Formål med kontrolstrategien

Formålet med kontrolstrategien er, at den skal føre til:

- Retning og systematik for kontrolarbejdet i Særlig Kontrol
- Aktionsparathed ift. ændringer i risikobilledet
- Tydelige prioriteringer
- Ensartet tilgang
- Transparens og dokumentation



Kontrolstrategi for organiseret svig

Vi arbejder ud fra det aktuelle risikobillede

Vi er aktionsparate

Vores kontrolarbejde understøtter borgernes retsfølelse

Vi prioriterer samarbejde med vores interessenter

Vi indsamler og analyserer data og informationer, som grundlag for det **aktuelle risikobillede**

Vi prioriterer sager, som **politiet og andre myndigheder** anmoder os om at behandle

Vi udvælger sager på baggrund af **risici på de enkelte kontrolområder**

Vi **dokumenterer** udvælgelsen af sager

Vi **agerer straks** på ændringer i risikobilledet

Vi prioriterer hensynet til **forebyggelse og bekæmpelse af organiseret svig** frem for alene hensynet til provenu

Vi **skærer sager og sagskomplekser** til

Vi bruger vores erfaringer til at skabe **forbedringer i hele forretningsmodellen**

Vi **fastlægger løbende kontrolområder** ud fra risikobilledet

Vi kontrollerer områder, der har **aktuel samfundsmæssig interesse**

Vi planlægger **hele sagsprocessen** fra start og tager dialog med interessenter

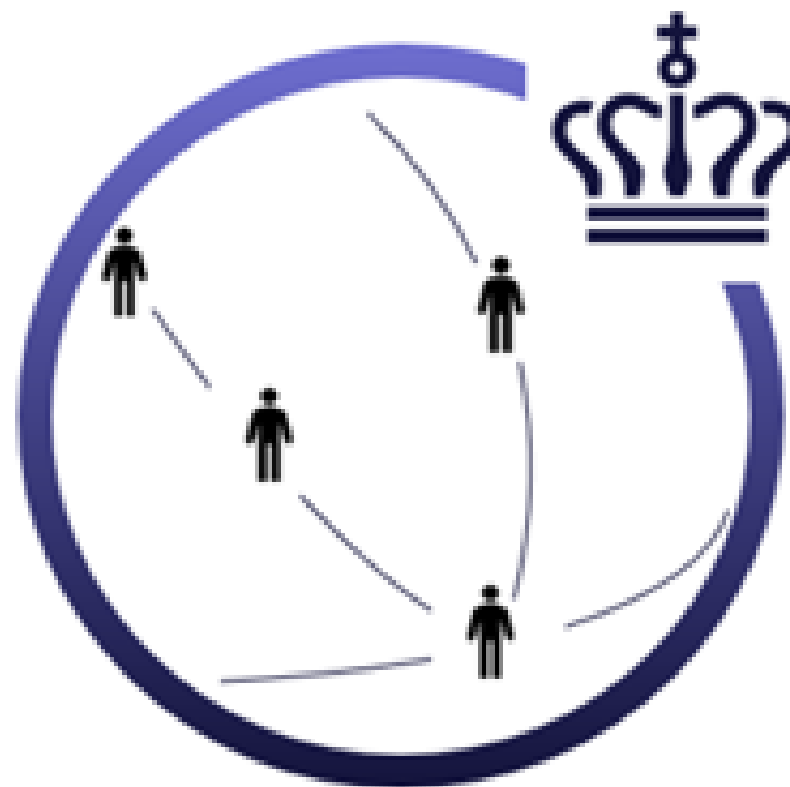
Vi uddrager **læring** og deler viden med vores interessenter

Præsentation af SKAT Intel



Formål

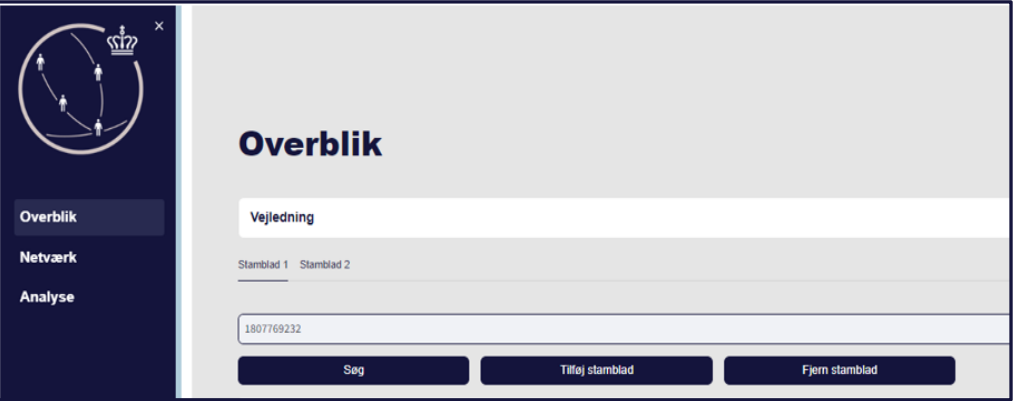
Med SKAT Intel etableres en intelligent kontrol- og analyseplatform, **som skal bidrage til en effektiv og tidssvarende it-understøttelse af indsatsen mod skatteøkonomisk kriminalitet.**



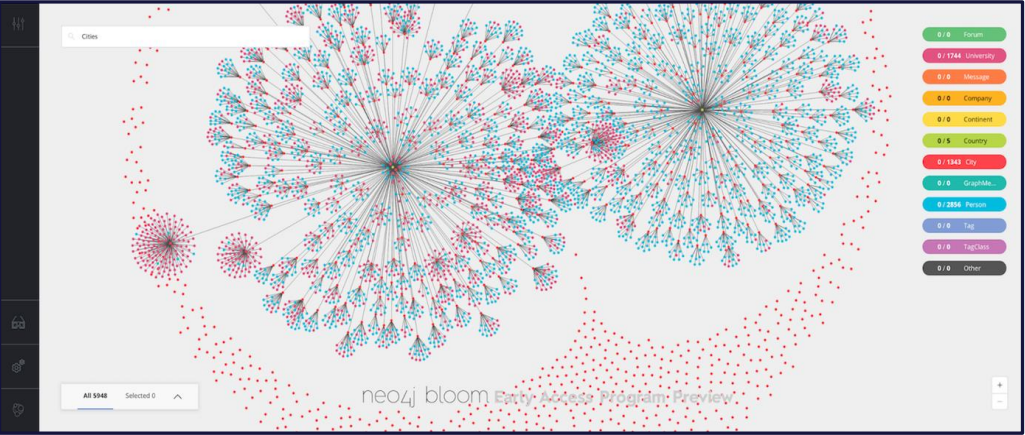
SKAT Intel

Hvad er SKAT Intel

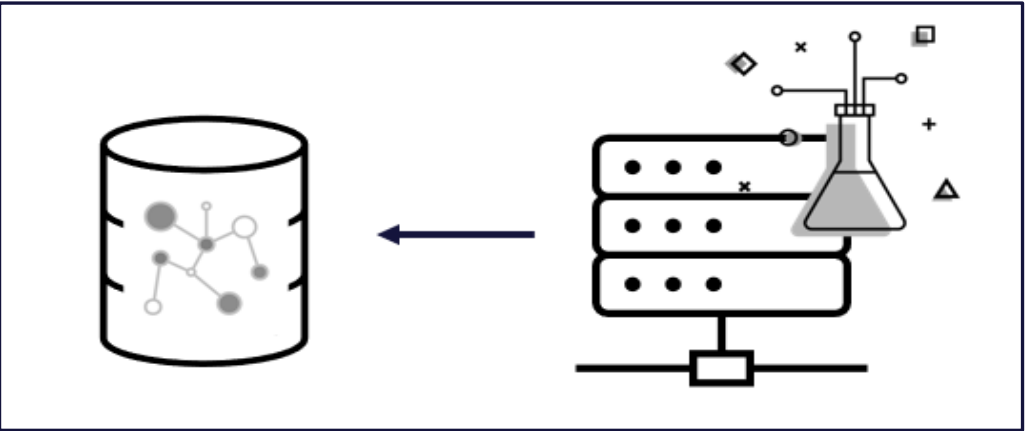
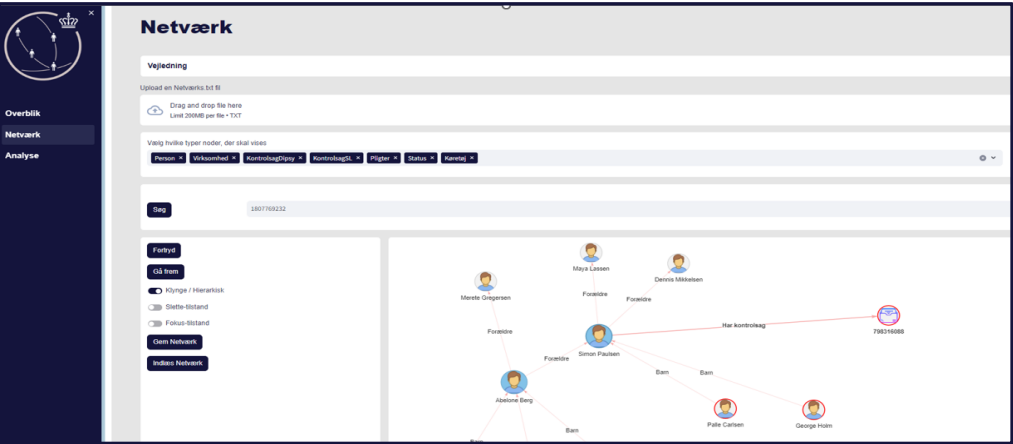
Brugergrænseflade sagsbehandler



Brugergrænseflade til Dataanalytikere



Brugergrænseflade til Data-scientist



Tak!

Svigsfacilitering

Dagsorden

Svigsfacilitering

Begreb

Kendetegn og aktørfelt

Mitigeringstiltag



Svigsfacilitering



Facilitering i al almindelighed: "At gøre let"

Begrebet anvendes om de teknikker, der bruges for at lette processer mellem en gruppe af mennesker, og som sørger for, at de kommer i mål med det planlagte.

"Svig defineres som en strafbar handling, som udføres med det formål at unddrage statskassen skat, moms og/eller afgifter"

"Instruks om sager der behandles i Særlig Kontrol", 4. februar 2021.

Begrebsafklaring

A professional enabler is an individual or organisation that is providing professional services that enable criminality. Their behaviour is deliberate, reckless, improper, dishonest and/or negligent through a failure to meet their professional and regulatory obligations. (UK - Economic Crime Plan 2023-2026)

“A small set of professionals, who use their skills and knowledge of the law to actively promote, market and facilitate the commission of crimes by their clients with an intent on facilitating wrong-doing by their clients.” (OECD, *Ending the Shell game*)

En svigsfacilitator er: *”En person, der letter eller muliggør et givent modus ved at anvende kompetencer, adgange eller netværk til at fremme kriminelles illegale økonomiske aktiviteter.”*

Behandler vi emnet ens?



Implementering af vægtmåling:
”Hvornår tipper ens adfærd på vægtskålen?”

Supporting activities are criminal activities that are committed to facilitate the criminal network’s main criminal activity. Supporting activities provide the criminal infrastructure in which the criminal business can be committed. They provide support to the criminal process or to a specific modus operandi in order to make the main criminal activity possible, easier to commit, or for it to remain undetected. (EU SOCTA) 2025 – Revised methodology, 14642/23 REV 2, 21 November 2023.

The term “enabler is defined as a person who uses his profession or his employer’s or client’s premises, vehicles or mandate to help people in criminal networks” (Brå 2024– Möjliggörare för kriminella nätverk)

Kendetegn og aktørfelt

Aktiv facilitering

- Levering af ydelse
- Direkte involvering



- Stråmænd/salg af identiteter
- Virksomhedsregistreringer og ændringer
- Falske og fiktive dokumenter
- Revisionsydelser
- Professionelle bedemænd
- Brug af klientkonti

Passiv facilitering

- Legal anvendelse
- Ikke direkte involvering



- Fakturering af ydelser
- Pengeoverførsler
- Betalingsplatforme
- Muldyr
- Bankkonti

Rådgivning

- Specifik vejledning
- Agerer ofte "lovligt" indenfor lovmæssige rammer



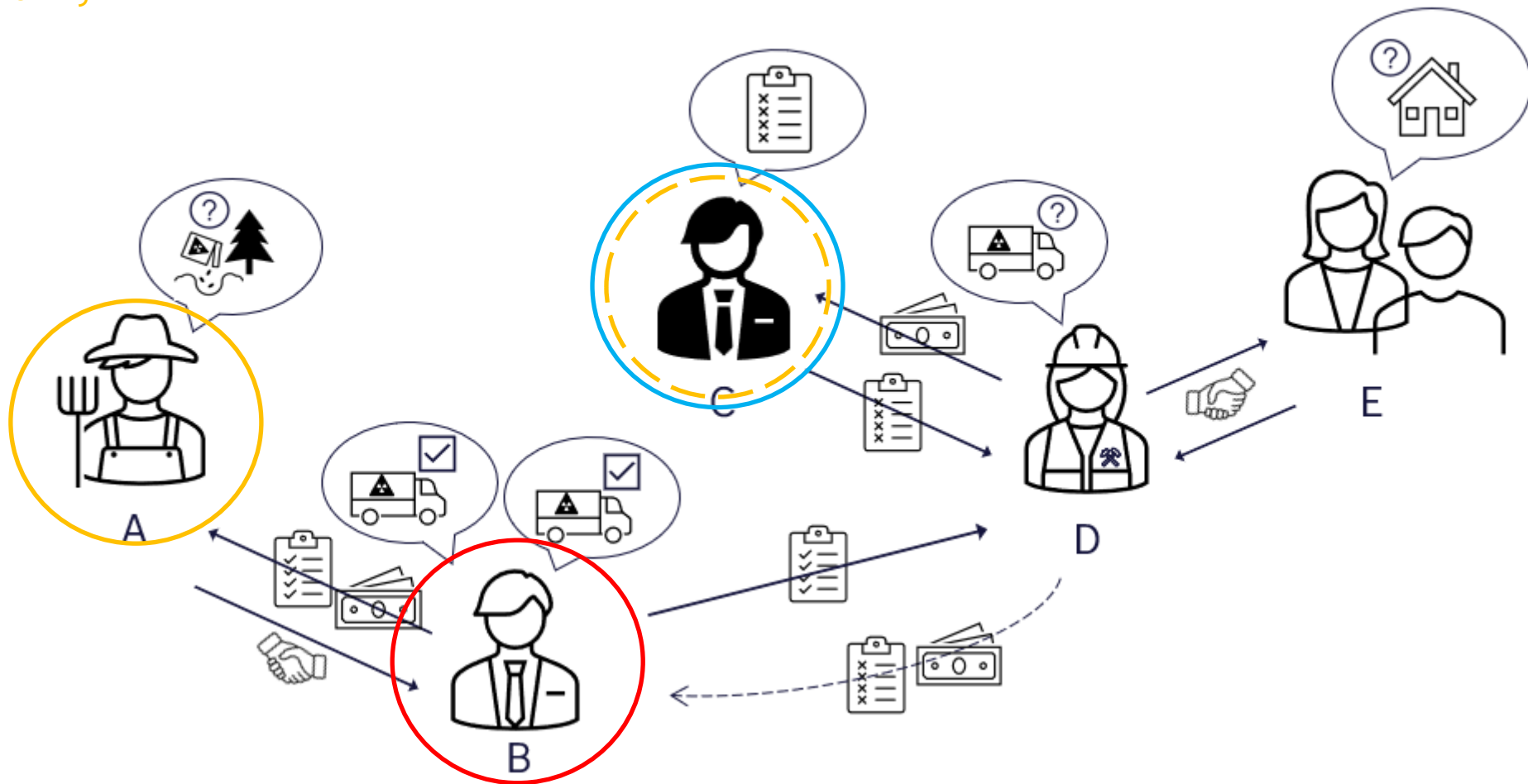
- Sikring af aktiver
- Skatte- rådgivning/eliminering
- Bistand i sager med myndigheder
- Salg af svindelkoncepter
- Rådgivning om skattely koncepter

Eksempel. Aktiv vs. passiv facilitering

Aktiv facilitering

Passiv facilitering

Rådgivning



Mitigeringsiltag

De tre grupperinger

Tilsynsrollen
Administrative kontrolindsatser
Efterforskning

- Disciplinærsager, erstatningssager, medvirkenansvar
- Indberetningsmateriale til videre politiefterforskning

Nuværende indsatsmuligheder

Direkte indsatsmuligheder
Indirekte indsatsmuligheder

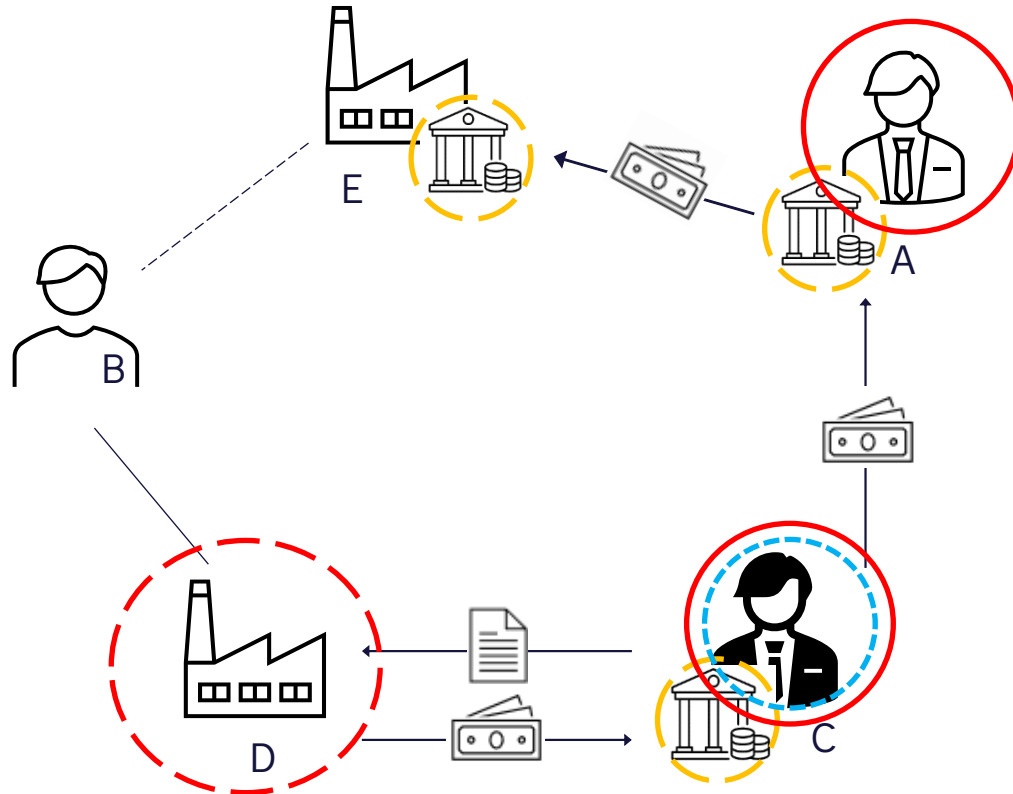
- Facilitatorens skattemæssige situation
- Facilitatorens kunder som kontrolemne

Vidensdeling

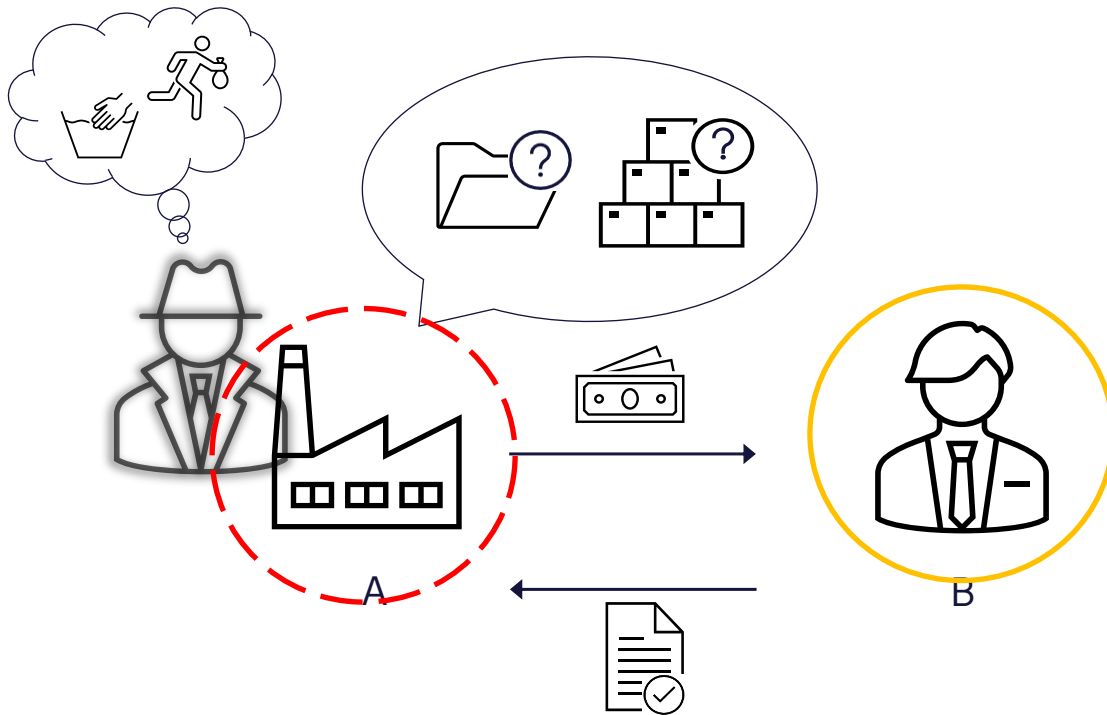
Vidensindsamling og uddannelse
Vigtigt med input fra den internationale involvering

- Videndeling på tværs af afdelinger og styrelser
- Internt uddannelsesforløb

Eksempel. Aktiv kanalisering



Eksempel. Passiv revisor



Eksempel. Fiktive låneforhold

