

# Virksomhedernes skattebetaling

Indsatsen mod social dumping

# Indholdsfortegnelse

<b>Indledning .....</b>	<b>2</b>
<b>1. Nøgletal om virksomhedernes skattebetaling.....</b>	<b>4</b>
Virksomheder har indbetalt 470 mia. kr. ....	5
87 pct. af proventet kommer fra selskaber.....	8
Færre virksomheder angiver deres oplysninger korrekt .....	10
Selvstændigt erhvervsdrivende begår ofte fejl.....	13
<b>2. Indsatsen mod social dumping .....</b>	<b>16</b>
Fælles myndighedsindsats mod social dumping.....	17
Fokusområder og udvælgelse til kontrol .....	18
Kontrol mod social dumping i hele landet .....	19
Indsats har resulteret opkrævninger for 1,9 mia. kr.....	21
Flest sager i bygge- og anlægsbranchen .....	23
Vejledning i at undgå social dumping.....	24
Vejledningssamarbejde på tværs af grænser.....	25
Fremtiden for indsatsen mod social dumping .....	26



# Indledning

Virksomheder betalte knap 470 mia. kr. i skatter og afgifter i 2021. Provenuet fra virksomhederne udgør mere end en tredjedel af det samlede skatte- og afgiftsprovenu på godt 1.200 mia. kr., som bidrager til finansieringen af det danske velfærdssamfund.

Skattestyrelsen er ansvarlig for at sikre, at virksomhederne betaler korrekte skatter og afgifter til tiden. Det sker blandt andet gennem målrettede vejlednings- og kontrolindsatser.

*Virksomhedernes skattebetaling* er en årligt tilbagevendende publikation, der sætter fokus på virksomhedernes skattebetaling. Det gøres i to dele – faste nøgletal og et udvalgt tema.

I nøgletallene præsenteres en række nøgletal om virksomhedernes skattebetaling, herunder provenuet fra forskellige skatter og afgifter samt virksomhedernes regelefterlevelse. Særligt for dette års publikation er, at nøgletallene omfatter både 2020 og 2021.

I temaet sættes der fokus på vejledning mod og kontrol af social dumping. Skattestyrelsen vejleder og kontrollerer i fællesskab med politiet og Arbejdstilsynet steder, hvor der er mistanke om social dumping. Det forsøges løbende at udvikle og forbedre vejledningen om danske skatteforhold, så det bliver nemmere for virksomheder og personer at overholde lovgivningen. Skattestyrelsen kontrollerer samtidig, at virksomheder og personer indberetter korrekt.

# 1

## Nøgletal om virksomhedernes skattebetaling



**Stor andel af det samlede provenu**

39 %

I 2021 indbetalte virksomheder knap 39 pct. af det samlede skatte- og afgiftsprovenu.



**Størstedelen af indbetalingerne er moms og lønsumsafgifter**

259 mia. kr.

I 2021 indbetalte virksomheder mere end 259 mia. kr. i moms og lønsumsafgifter.



**Virksomheder begår ofte fejl**

71 %

Tæt på tre ud af fire virksomheder angiver ikke deres skatteoplysninger korrekt. 71 pct. begår fejl.

# 2

## Skattestyrelsens indsats mod social dumping



**Kontroller mod social dumping**

25.000

Fra 2015 til 2022 har Skattestyrelsen gennemført mere end 25.000 kontroller mod social dumping.



**Regulering i mere end hver anden kontrol**

53 %

I 2022 var der træf i 53 pct. af Skattestyrelsens kontroller mod social dumping.



**Knap to milliarder i opkrævninger**

1,9 mia. kr.

Samlet har Skattestyrelsen sendt opkrævninger for 1,9 mia. kr. fra 2015 til 2022 som følge af kontrolindsatsen.

# Nøgletal om virksomhedernes skattebetaling

# 1

## Virksomheder har indbetalt 470 mia. kr.

Hvert år indbetaler virksomheder i Danmark en række skatter og afgifter til den danske stat. Det gælder fx moms, lønsumsafgift, selskabsskat og personskat af overskud fra selvstændigt erhvervsdrivende. Erhvervslivets skatte- og afgiftsindbetalinger udgør tilsammen en stor indtægtskilde for den danske stat.

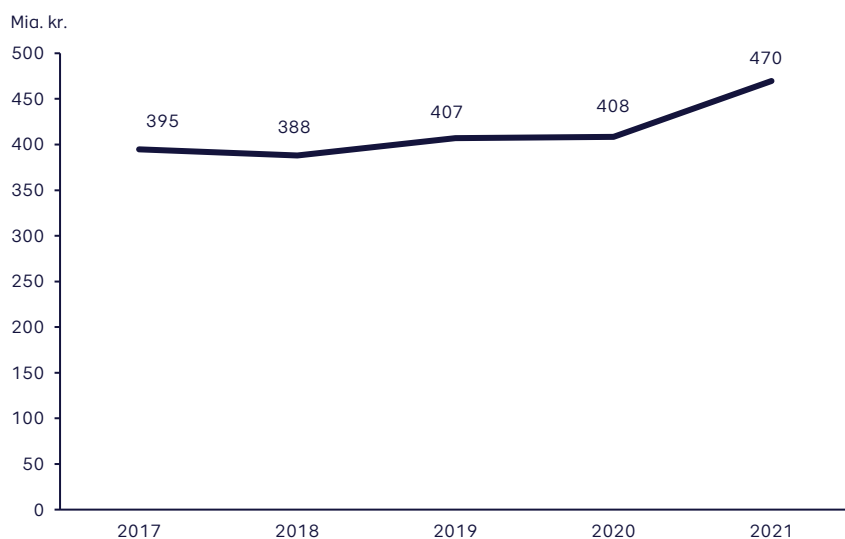
I 2021 udgjorde virksomhedernes skatte- og afgiftsprovenu knap 470 mia. kr., *jf. figur 1*. Samlet udgør virksomhedernes skatte- og afgiftsbetaling 39 pct. af det samlede skatte- og afgiftsprovenu i Danmark på knap 1.200 mia. kr.

Fra 2017 til 2021 er skatte- og afgiftsprovenuet steget med knap 75 mia. kr., *jf. figur 1*. Stigningen kan ses i lyset af den generelle prisudvikling og den økonomiske udvikling, der er sket i samme periode. I perioder med økonomisk fremgang i samfundet producerer og sælger virksomheder flere varer. På den måde øges virksomhedernes skatte- og afgiftsindbetalinger.

Provenuet er særligt steget i 2021, hvilket blandt andet kan tilskrives økonomiske tiltag under coronakrisen. Folketinget har vedtaget en række låneordninger for at styrke likviditeten hos økonomisk trængte virksomheder under krisen. Virksomheder har blandt andet haft mulighed for at optage rentefrie moms- og A-skattelån hos Skattestyrelsen. Lånene kunne optages under betingelse af, at virksomhederne indberettede og betalte skatter og afgifter til tiden. Dette antages også at have haft en effekt på virksomhedernes skattebetaling.

Samtidig har borgerne haft mulighed for at få udbetalt indefrosne feriepenge, hvilket kan have været med til at øge forbruget og dermed give et højere moms- og afgiftsprovenu. Dette har sammen med en generel øget økonomisk aktivitet bidraget til, at skatte- og afgiftsbetalingen fra danske virksomheder er øget både under og efter coronakrisen.

**Figur 1. Udvikling i virksomhedernes skatte- og afgiftsprovenu, 2017-2021**



Kilde: Skattestyrelsen.

I perioden fra 2017 til 2021 udgjorde moms og lønsumsafgifter den største andel af det samlede provenu fra virksomheder. Fra 2019 til 2021 steg virksomhedernes indbetaling af moms og lønsumsafgifter med knap 30 mia. kr. og udgjorde i 2021 knap 260 mia. kr., *jf. figur 2*. Den største stigning er sket fra 2020 til

# 39 %

### Skatte- og afgiftsprovenu

Skatte- og afgiftsprovenuet fra virksomheder udgjorde 39 pct. af det samlede provenu i 2021

2021. Stigningen i moms og lønsumsafgift udgør 57 pct. af den samlede stigning i provenu fra virksomhederne fra 2017 til 2021.

Moms er en afgift, som momspligtige virksomheder skal opkræve af deres momspligtige salg af varer og ydelser. Det er dog ikke alle virksomheder, der er momspligtige, og det er ikke al salg, der er momspligtigt. Virksomheder, der sælger visse former for ydelser, fx den finansielle sektor, dagblade og taxabranchen, er fritaget for moms og betaler som regel lønsumsafgift i stedet. Lønsumsafgift betales som en andel af virksomhedens samlede lønudgifter, omsætning og/eller overskud.

Langt størstedelen af afgifter og moms betales af forbrugerne, når de køber varer og ydelser. Det er dog virksomhedernes ansvar efterfølgende at indbetale moms og afgifter til Skattestyrelsen.

Selskabsskatteprovenu er steget fra ca. 75 mia. kr. i 2019 til knap 100 mia. kr. i 2021, jf. figur 2. I 2020 faldt provenu fra selskabsskatten til knap 68 mia. kr..

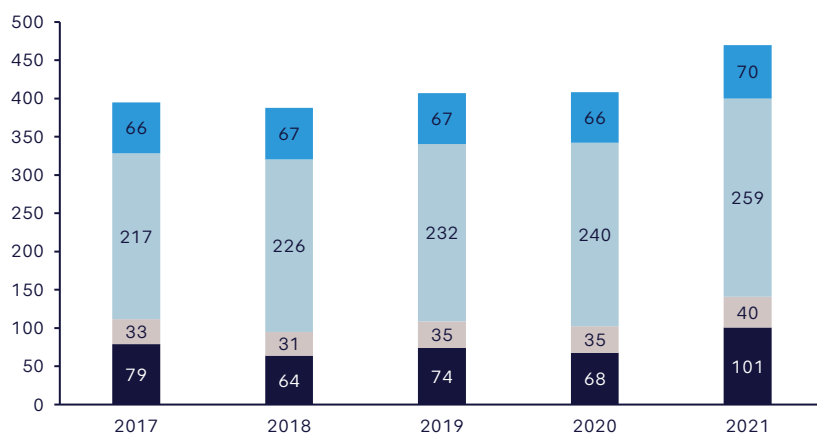
Provenu fra personskat af overskud fra selvstændigt erhvervsdrivende er steget fra 35 mia. kr. i 2019 og 2020 til 40 mia. kr. i 2021, mens virksomheders afgiftsbetalinger har været stabil i samme periode, dog med en lille stigning fra 2020 til 2021, jf. figur 2.

# 259 mia.

### Moms og lønsumsafgifter

I 2021 indbetalte virksomheder mere end 259 mia. kr. i moms og lønsumsafgifter.

Figur 2. Udvikling i provenu fra skatter og afgifter, 2017-2021



■ Selskabsskat ■ Skat af overskud fra personligt ejede virksomheder ■ Moms og lønsum ■ Afgifter

Anm.: 1) Provenu fra personskat af overskud fra selvstændigt erhvervsdrivende er opgjort som et skøn på 40 pct. af virksomhedens skattemæssige resultat. 2) Selskabsskatter omfatter selskabsskat og kulbrinteskate. Selskabsskattesatsen udgjorde 22 pct. for hele perioden. 3) Refusion af energif afgifter er fratrukket i det samlede afgiftsprovener. Tallene for 2017 til 2020 er opgjort d. 10. august 2022. Tallene for 2021 er opgjort d. 19. januar 2023. Der kan forekomme afrundingsdifferencer. Kilde: Skattestyrelsen.

### Boks 1. Sats for skatter og afgifter

- *Selskabsskat*: Satsen var i 2021 på 22 pct. af det skattepligtige overskud i selskabet.
- *Personskat af overskud*: Selvstændigt erhvervsdrivende (ejerne) skal som udgangspunkt betale skat af virksomhedens nettoresultat, hvor satsen afhænger af personlige skatteforhold. I tillæg kan selvstændigt erhvervsdrivende vælge at anvende virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen, der giver skattemæssige vilkår, som til en vis grad kan sidestilles med selskabernes.

- *Moms*: Satsen udgør 25 pct. af værdien af de solgte varer (salgsmoms), hvor virksomheden kan fratække den moms, virksomheden selv har betalt ved køb af varer (købsmoms).
- *Lønsumsafgift*: Der findes i lønsumsafgiftsloven fire forskellige metoder, hvor satser og afgiftsgrundlag varierer. Satsen var i 2021 mellem 3,54 pct. og 15,3 pct. Afgiftsgrundlaget afhænger af metode og omfatter lønsum, omsætning og/eller overskud.
- *Afgifter*: Indbetales af virksomheder, der handler med eller forbruger en række produkter, som er afgiftsbelagte. Afgiftssatsen og -grundlaget varierer mellem forskellige typer af afgifter.



## 87 pct. af provenuet kommer fra selskaber

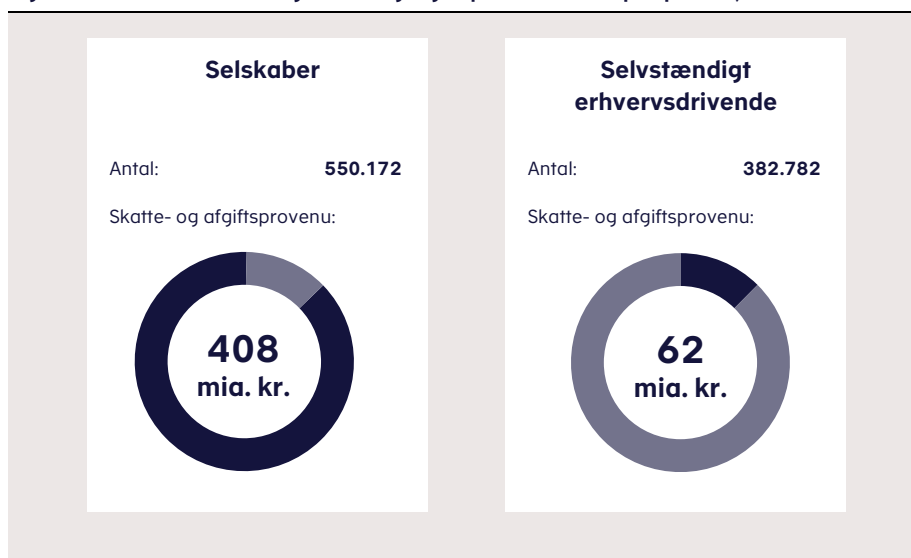
I 2021 var der godt 930.000 registrerede virksomheder i Danmark. Det er mere end 14.000 flere end i 2019. Virksomhederne varierer i ejerform og dækker over alt fra små selvstændigt erhvervsdrivende til store multinationale selskaber. Dermed varierer det også, hvor meget virksomhederne indbetaler i skatter og afgifter, og hvilke skatte- og afgiftspligter de er underlagt. I denne publikation er virksomhederne grupperet i to ejerformer:

- **Selskaber** dækker over den type virksomhed, hvor ejerne fx ejer anparter eller aktier i selskabet. Typiske eksempler på selskaber er aktie- og anpartsselskaber, men betegnelsen dækker også over fonde og foreninger mv.
- **Selvstændigt erhvervsdrivende** dækker over alle de driftsformer, hvor ejeren hæfter personligt. Det kan være enkeltmandsvirksomheder eller ejerledet virksomhed med få ansatte, som fx en tømrermester eller en frisør.

Hovedparten af selskaberne er mindre selskaber registreret som anpartsselskaber. For anpartsselskaber er der et kapitalkrav på 40.000 kr. i forbindelse med etableringen af selskabet. Aktieselskaber er typisk større selskaber med et kapitalkrav på 400.000 kr. ved etablering af et aktieselskab. For en uddybende gennemgang af de særlige forhold, som knytter sig til selskaber, kan der henvises til publikationen *Selskabernes skattebetaling*.

I Danmark er der væsentligt flere selskaber end selvstændigt erhvervsdrivende. Omtrent 550.000 virksomheder var i 2021 registreret som selskaber, mens godt 380.000 var registreret som selvstændigt erhvervsdrivende. Selskaber står også for størstedelen af skatte- og afgiftsprovenu. I 2021 stod de med en samlet indbetaling på 408 mia. kr. for 87 pct. af det samlede provenu fra virksomheder, *jf. figur 3*.

Figur 3. Antal virksomheder og skatte- og afgiftsprovenu fordelt på ejerform, 2021



Anm.: 1) Provenuet for gruppen af selvstændigt erhvervsdrivende omfatter både selvstændigt erhvervsvirksomheder med SE-numre og dem uden SE-numre, såsom mindre udlejningsvirksomheder.  
Kilde: Skattestyrelsen.

Selvstændigt erhvervsdrivende betaler generelt færre afgifter end selskaber, da de typisk er servicevirksomheder, hvis ydelser ikke er afgiftsbelagt i samme omfang.

I 2021 indbetalte selvstændigt erhvervsdrivende godt 62 mia. kr. og stod for de resterende 13 pct. af det samlede provenu fra virksomheder, *jf. figur 3*.

Selskaber betaler selskabsskat af deres skattepligtige overskud. I 2021 indbetalte selskaber godt 100 mia. kr. i selskabsskat, *jf. tabel 1*. Siden 2020 er selskabsskatteprovenuet steget markant med knap 33 mia. kr.

Selskaber betaler også en række afgifter. Det gælder blandt andet miljøafgifter, energifgifter samt punktafgifter på varer som fx chokolade, spiritus og vin. I 2021 indbetalte selskaber godt 235 mia. kr. i moms og lønsumsafgift, og ind- og udbetaling af afgifter resulterede i et provenu på knap 72 mia. kr., *jf. tabel 1*. Udviklingen skal ses i lyset af den økonomiske aktivitet i samfundet.

Provenuet fra de selvstændigt erhvervsdrivende har været stabilt i årene 2019 og 2020.

**Tabel 1. Samlet skatte- og afgiftsprovener fordelt på ejerform og skatte- og afgiftstyper, 2021**

Mia. kr. (løbende priser)	Selskaber	Selvstændigt erhvervsdrivende	Samlet
Selskabsskat	100,8	0	100,8
Persoonskat af overskud	0	40,0	40,0
Moms og lønsumsafgift	235,5	23,3	258,8
Afgifter	71,5	-1,7	69,8
<b>Samlet</b>	<b>407,8</b>	<b>61,6</b>	<b>469,4</b>

Anm.: 1) For selvstændigt erhvervsdrivende er proveneret for personskat af overskud opgjort som et skøn på 40 pct. af virksomhedens skattemæssige resultat. 2) Det samlede proveneret for "afgifter" ved selvstændigt erhvervsdrivende er negativt, fordi de selvstændigt erhvervsdrivende samlet set har modtaget mere i refusion af elafgifter og andre energifgifter, end de har betalt i punktafgifter. 3) For selskaber inkluderer tabellen det samlede skatteproveneret indbetalt af aktie- og anpartsselskaber, fonde og foreninger samt øvrige selskaber. Selskabsskatter omfatter selskabsskat og kulbrinteskate. Refusion af energifgifter er fratrukket i det samlede afgiftsproveneret. 4) Der kan forekomme afrundingsdifferencer.  
Kilde: Skattestyrelsen.

### Boks 2: Sådan er tallene opgjort

Alle tal og data, der danner grundlag for analysen om virksomhedernes samlede skatte- og afgiftsproveneret, er baseret på virksomhedernes aktuelle ansættelse for perioden 2017 til 2021. Alle oplysninger for 2017 - 2020 er opgjort d. 10. august 2022, mens oplysninger for 2021 er opgjort d. 19. januar 2023. Der kan forekomme afrundingsdifferencer, og der kan efterfølgende forekomme ændringer, da virksomhederne og Skatteforvaltningen har mulighed for at foretage ændringer tre år tilbage i tiden. Derfor kan der også forekomme forskelle i forhold til opgørelser i tidligere udgaver af publikationen. For indkomståret 2021 indgår kun ansættelser på person- og selskabsskat modtaget inden 19. januar 2023. Det fulde omfang af skatteansættelser vil derfor først kunne opgøres, når skatteforvaltningen har foretaget skønsmæssig ansættelse i form af taksationer for de manglende angivelser.

## Færre virksomheder angiver deres oplysninger korrekt

Mange virksomheder begår fejl ved angivelsen af skatte- og momsoplysninger. Det viser Skattestyrelsens undersøgelser af regelefterlevelsen blandt små og mellemstore virksomheder med under 250 ansatte. Undersøgelserne danner et billede af virksomheders vilje og evne til at efterleve skatte- og momsreglerne og giver dermed Skattestyrelsen mulighed for at målrette vejlednings- og kontrolindsatser mod de virksomheder, hvor risikoen for at begå fejl eller svindel er størst, *jf. boks 3*.

Virksomheder begår flere fejl end borgere. Det skyldes først og fremmest, at godt 92 pct. af skatteoplysningerne på personområdet automatisk overføres til årsopgørelsen fra tredjeparter, som fx arbejdsgivere, banker og pensionselskaber. Virksomheder skal derimod i langt højere grad selv angive oplysninger om fx indkomst, overskud, gæld og omkostninger, hvilket øger risikoen for fejl.

### Fejl i indberetning af skat

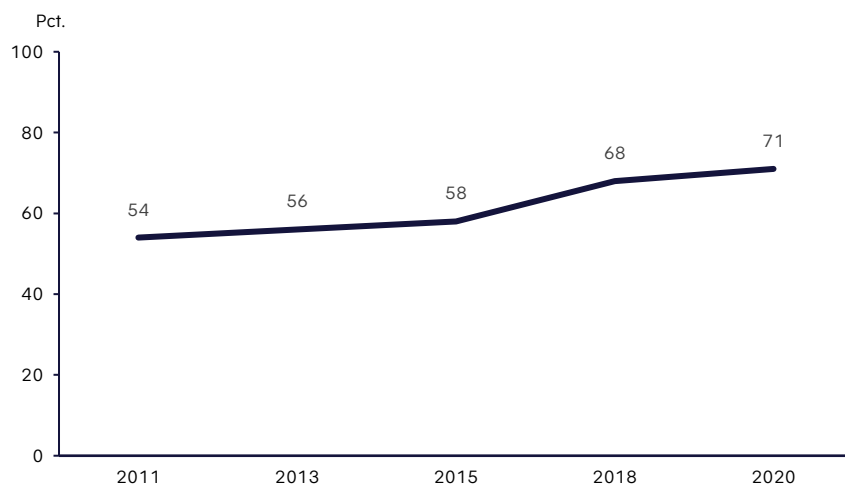
Skattestyrelsens undersøgelser viser, at flere virksomheder begår fejl i angivelsen af skatteoplysninger. Andelen af virksomheder, der begår fejl, er steget fra 54 pct. i 2011 til 71 pct. i 2020, *jf. figur 4*. Generelt viser Skattestyrelsens undersøgelser, at virksomhederne har en stigende tendens til fejl i angivelsen af skat. Fra 2020 og frem gennemføres undersøgelsen årligt med en mindre stikprøve, hvilket øger usikkerheden, *jf. boks 3*. Derfor skal udviklingen fra 2018 til 2020 tolkes med forsigtighed.

# 71 %

### Fejl i angivelse af skat

71 pct. af virksomhederne begår fejl i angivelsen af skat.

Figur 4. Udvikling i andelen af virksomheder med fejl i angivelsen af skat, 2011-2020



Anm.: Fra 2020 gennemføres undersøgelsen årligt på baggrund af en mindre stikprøve. Den mindre stikprøve medfører, at estimaterne for regelefterlevelsen er forbundet med en større usikkerhed. Usikkerheden i undersøgelserne i 2011, 2013, 2015 og 2018 er +/- 2 procentpoint. Usikkerheden i 2020 er +/- 4 procentpoint. Dermed er stigningen fra 2018 til 2020 ikke statistisk signifikant. Kilde: Skattestyrelsen.

Når der konstateres fejl, kan langt de fleste henføres til simple fejl, som fx kan skyldes manglende viden, uhensigtsmæssige interne processer eller misforståelser. En mindre andel af virksomhederne begår grove fejl. Undersøgelser fra Skattestyrelsen viser, at det i perioden 2011 til 2020 er mellem 8 pct. og 12 pct. af virksomhederne, der begår grove fejl.

Fra 2018-undersøgelsen opereres der ikke længere med en bagatelgrænse for fejl, *jf. boks 4*. Det skønnes, at ca. halvdelen af stigningen i fejlprocenten fra 2015 til 2018 kan forklares med, at der ikke længere opereres med en bagatelgrænse for fejl.

### Fejl i angivelse af moms

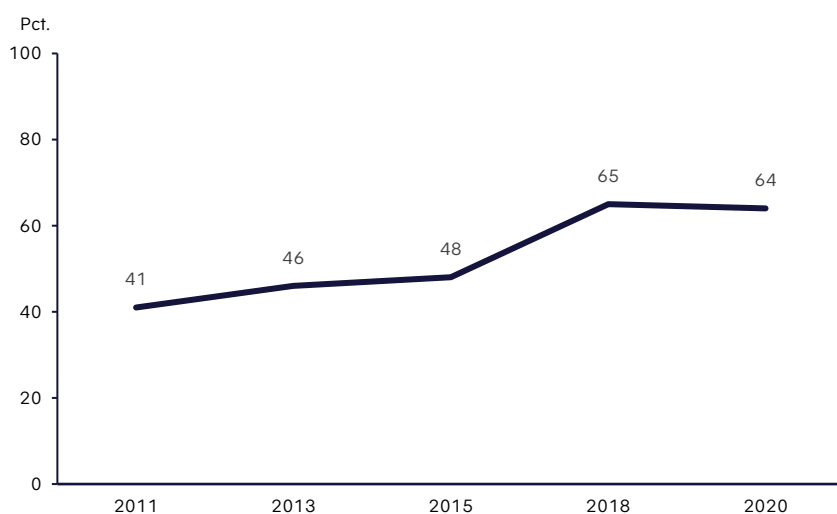
Virksomhederne begår færre fejl på momsområdet sammenlignet med skatteområdet. Dog ses der også på momsområdet en stigende tendens til, at virksomhederne begår fejl. I 2011 begik 41 pct. af de momspligtige virksomheder fejl i momsangivelsen, mens andelen var steget til 64 pct. i 2020, *jf. figur 5*. Som for skatteområdet skal udviklingen fra 2018 til 2020 dog fortolkes med forsigtighed, da den reducerede stikprøvestørrelse øger usikkerheden, *jf. boks 3*.

# 64%

#### Fejl i momsangivelser

64 pct. af virksomhederne begår fejl i momsangivelser.

**Figur 5. Udvikling i andelen af virksomhederne med fejl i angivelsen af moms, 2011-2020**



Anm.: Fra 2020 gennemføres undersøgelsen årligt på baggrund af en mindre stikprøve. Den mindre stikprøve medfører, at estimaterne for regelefterlevelsen er forbundet med en større usikkerhed. Usikkerheden i undersøgelserne i 2011, 2013 og 2015 er +/- 2 procentpoint. Usikkerheden i 2018 er +/- 3 procentpoint. Usikkerheden i 2020 er +/- 5 procentpoint. Dermed er faldet fra 2018 til 2020 ikke statistisk signifikant.  
Kilde: Skattestyrelsen.

Ligesom det gælder for skatteområdet, viser undersøgelser fra Skattestyrelsen, at de fleste momsfejl kan henføres til manglende viden, misforståelser, mv., mens en mindre andel af virksomhederne har grove fejl. I perioden 2011 til 2020 er det således mellem 9 pct. og 14 pct. af virksomhederne, der har grove fejl i angivelsen af moms.

Det skønnes, at ca. en tredjedel af stigningen fra 2015 til 2018 kan forklares med, at der ikke længere opereres med en fast bagatelgrænse, *jf. boks 4*.

Skattestyrelsen arbejder løbende på fokuserede vejlednings- og kontrolindsatser målrettet virksomheder, hvor risikoen for at begå fejl eller svindel er størst. Det gælder eksempelvis den gruppe af virksomheder, som begår grove fejl. Det kan være virksomheder, som fortsætter driften, selvom de er blevet tvangsafmeldte, eller virksomheder, som tidligere har begået grove fejl.

Der er ligeledes ekstra fokus på nyregistrerede virksomheder, hvor både vejledning og kontrol sikrer, at virksomhederne kommer godt fra start.

Endelig har Skattestyrelsen også en særlig indsats i forhold til digital platformsøkonomi, hvor der eksempelvis kan opstå tvivl om, hvorvidt der er tale om reel

selvstændig virksomhed, eller om der er tale om arbejdstager/arbejdsgiverforhold.

### **Boks 3. Sådan måler Skattestyrelsen små og mellemstore virksomheders regelefterlevelse**

Små og mellemstore virksomheders regelefterlevelse måles ved at kontrollere en tilfældigt udvalgt stikprøve af virksomhederne. Stikprøven udvælges, så den udgør et repræsentativt udsnit af alle små og mellemstore virksomheder med under 250 ansatte. Undersøgelsen afdækker ikke told og afgifter. På grund af kompleksiteten i store virksomheder med mere end 250 ansatte gennemføres der ikke de samme regelefterlevelsundersøgelser af disse. Dog samler Skattestyrelsen generelt viden på andre måder, blandt andet ved målrettede kontroller og international udveksling af oplysninger.

For de små og mellemstore virksomheder foretages en grundig gennemgang af virksomhedernes moms- og skattemæssige forhold. I tilfælde, hvor der ikke er selvangivet korrekt, registreres de forskellige typer af fejl, og ændringen af beskatningsgrundlaget opgøres. Ligeledes vurderes virksomhedernes vilje og evne til at angive korrekt ud fra antallet og karakteren af fejl. Informationer om regelefterlevelsen giver Skattestyrelsen indblik i, hvilke fejltypen, der er hyppigst, og hvilke forhold der karakteriserer virksomheder, som begår simple og grove fejl.

Vurderingen af, om en virksomhed begår simple eller grove fejl, sker som en samlet betragtning af virksomhedens fejl. Her indgår blandt andet størrelsen på den samlede regulering, antallet af fejl samt hvorvidt fejlene er enkeltstående eller begået gentagne gange. For momspligtige virksomheder sker vurderingen på tværs af skat og moms.

Hvor undersøgelserne tidligere er blevet gennemført med nogle års mellemrum, bliver de fra og med 2020-undersøgelsen gennemført årligt, men på baggrund af en mindre stikprøve. Den mindre stikprøve medfører imidlertid, at estimaterne for regelefterlevelsen i 2020 er forbundet med en større usikkerhed, og derfor bør tolkes med forsigtighed.

### **Boks 4. Bagatelgrænse og sagstilsikæring**

Skattestyrelsen har tidligere i forbindelse med undersøgelse af regelefterlevelse opereret med en bagatelgrænse på 4.000 kr. for skat og 2.500 for moms. Mellem 2015 og 2018-undersøgelsen blev retningslinjerne for sagstilsikæring i forbindelse med Skattestyrelsens kontrolarbejde ændret. Det betød, at det ikke længere var muligt at fastsætte en beløbsgrænse for, hvornår en sag blev registreret med fejl. For Skattestyrelsens stikprøveundersøgelser af små og mellemstore virksomheder betød ændringen, at flere mindre sager med reguleringer, der tidligere ville være faldet for bagatelgrænsen, nu indgår i undersøgelsen.

Retningslinjerne for sagstilsikæring blev igen tilrettet, inden 2020-undersøgelsen blev gennemført. Med denne tilpasning kan Skattestyrelsen undlade at foretage en regulering, når der er tale om fejl af mindre betydning, og hvor der ikke er risiko for gentagelse eller hvor det vurderes, at vejledning i den konkrete situation vil have større effekt. I modsætning til tidligere er der ikke tale om en egentlig beløbsmæssig bagatelgrænse, men om en konkret vurdering i hver enkelt sag.

Disse ændringer har selvsagt betydning for udfaldet af undersøgelserne af regelefterlevelsen. Skattestyrelsen vurderer, at den seneste ændring af retningslinjerne har mindre effekt på fejlprocenten, end da den beløbsmæssige bagatelgrænse blev fjernet.

## Selvstændigt erhvervsdrivende begår ofte fejl

Skattestyrelsens undersøgelser viser, at selvstændigt erhvervsdrivende i stigende grad begår fejl med skatte- og momsangivelserne. Fejlene kan ofte henføres til manglende kendskab til regler, manglende evne til at indberette korrekt eller simpelthen misforståelser.

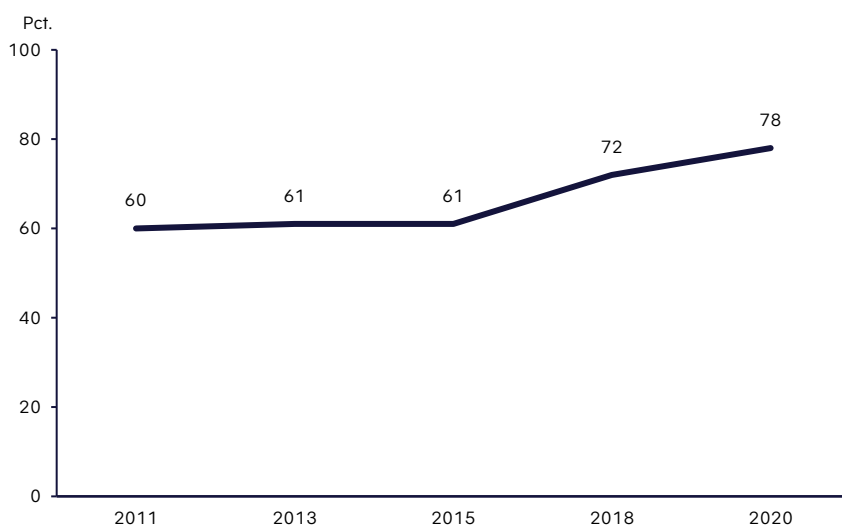
I perioden 2011 til 2020 er andelen af selvstændigt erhvervsdrivende, der laver fejl i skatteangivelsen, steget fra 60 pct. til 78 pct., *jf. figur 6*. Som nævnt er der større usikkerhed forbundet med den seneste undersøgelse, hvorfor udviklingen fra 2018 til 2020 skal tolkes med forsigtighed, *jf. boks 3*.

# 78%

### Fejl i angivelse af skat

78 pct. af selvstændigt erhvervsdrivende begår fejl i angivelsen af skat i.

**Figur 6. Udvikling i fejlprocenten for skat for selvstændigt erhvervsdrivende, 2011-2020**

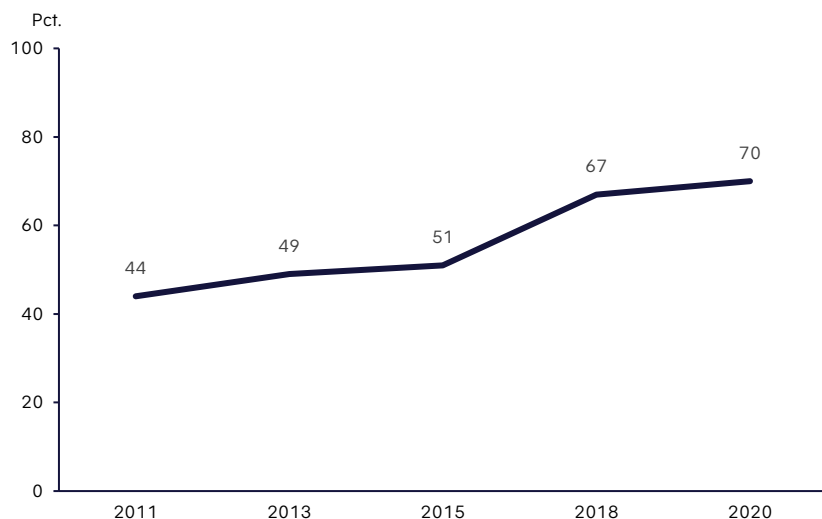


Anm.: Fra 2020 gennemføres undersøgelsen årligt på baggrund af en mindre stikprøve. Den mindre stikprøve medfører, at estimaterne for regelefterlevelsen er forbundet med en større usikkerhed. Usikkerheden i undersøgelserne i 2011, 2013 og 2015 er +/- 2 procentpoint. Usikkerheden i 2018 er +/- 3 procentpoint. Usikkerheden i 2020 er +/- 5 procentpoint. Dermed er stigningen fra 2018 til 2020 ikke statistisk signifikant.  
Kilde: Skattestyrelsen.

Ligesom for skat ses der også en stigende tendens til, at de selvstændigt erhvervsdrivende begår fejl, når de angiver moms. Fra 2011 til 2020 er fejlprocenten for moms steget fra 44 pct. til 70 pct., *jf. figur 7*.

Igen skal udviklingen fra 2018 til 2020 tolkes med forsigtighed, da den reducerede stikprøvestørrelse i 2020 øger usikkerheden, *jf. boks 3*.



**Figur 7. Udvikling i fejlprocent for moms for selvstændigt erhvervsdrivende, 2011-2020**

70%

**Fejl i momsangivelser**

70 pct. af selvstændige erhvervsdrivende begår fejl i momsangivelser.

Anm.: Fra 2020 gennemføres undersøgelsen årligt på baggrund af en mindre stikprøve. Den mindre stikprøve medfører, at estimaterne for regelefterlevelsen er forbundet med en større usikkerhed. Usikkerheden i undersøgelserne i 2011, 2013, 2015 og 2018 er +/- 3 procentpoint. Usikkerheden i 2020 er +/- 6 procentpoint. Dermed er stigningen fra 2018 til 2020 ikke statistisk signifikant. Kilde: Skattestyrelsen.

En del af stigningen i fejlprocent for både skatte- og momsangivelserne fra 2015 til 2018 kan forklares med, at der ikke længere er en bagatelgrænse, jf. boks 4. Dertil skal udviklingen fra 2018 til 2020 fortolkes med forsigtighed på grund af en mindre stikprøve.

**Fejl i indberetning af skat**

Når selvstændigt erhvervsdrivende begår fejl i skatteangivelsen, hører fejlene ofte til fejltypen *private udgifter*. Det omfatter udgifter af privat karakter, som er virksomheden uvedkommende, men som alligevel er fratrukket i virksomhedens skattepligtige indkomst. Fx har en erhvervsdrivende fratrukket udgifter til advokat ved køb af privat ejendom. I gennemsnit begik ca. hver fjerde selvstændigt erhvervsdrivende fejl i angivelsen af private udgifter fra 2011 til 2020, jf. tabel 2.

26%

**Private udgifter**

Godt 26 pct. af de selvstændigt erhvervsdrivende fratrukker fejlagtigt private udgifter i indberetningen af skat.

**Tabel 2. Hyppige fejltyper i skatteangivelsen for selvstændigt erhvervsdrivende, 2011-2020**

Fejltyper	Andel med fejl (gennemsnit, årene 2011-2020)
Diverse private udgifter	26 pct.
Ikke fradragsberettigede udgifter	17 pct.
Ikke selvangivne erhvervs-mæssige indtægter	12 pct.

Kilde: Skattestyrelsen.

Fejltypen *ikke fradragsberettigede udgifter* omfatter udgifter, der ikke opfylder dokumentationskrav eller ikke kan fradrages. Fx har en erhvervsdrivende ikke dokumenteret udgifter til optankning af rejsekort som værende erhvervs-mæssige udgifter. I gennemsnit begik ca. hver femte selvstændigt erhvervsdrivende denne type fejl i årene 2011 til 2020, jf. tabel 2.

Fejltypen *ikke selvangivne erhvervs-mæssige indtægter* omfatter indtægter, som ikke er opgivet til Skattestyrelsen. Fx havde en erhvervsdrivende ikke medregnet omsætningen af deres solcelleanlæg. I gennemsnit begik knap 12 pct. af selvstændigt erhvervsdrivende denne type fejl i perioden 2011 til 2020, jf. tabel 2.

### Fejl i angivelse af moms

Ved momsangivelsen begår selvstændigt erhvervsdrivende ofte fejl, der handler om forholdet mellem virksomhedens økonomi og ejerens privatøkonomi.

Der begås flest fejl i fejltypen *diverse private udgifter*. Det omfatter fejlagtigt fradrag for købsmoms af udgifter, der kvalificeres som private. Fx har en virksomhed fratrukket moms af udgifter til private restaurationsbesøg. I gennemsnit har ca. hver femte selvstændigt erhvervsdrivende fra 2011 til 2020 begået denne type fejl, *jf. tabel 3*.

**Tabel 3. Hyppige fejltyper i momsangivelsen for selvstændigt erhvervsdrivende, 2011-2020**

Fejltyper	Andel med fejl (gennemsnit, årene 2011-2020)
Diverse private udgifter	22 pct.
Privat andel	16 pct.
Manglende dokumentation for købsmomsen	10 pct.

Kilde: Skattestyrelsen.

Fejltypen *privat andel* omfatter en ændret fordeling af driftsudgifter mellem privat og erhverv. Fx har en erhvervsdrivende fratrukket den private andel af købsmomsen ved køb af en computer. Fra 2011 til 2020 begik i gennemsnit ca. 16 pct. af de selvstændigt erhvervsdrivende denne type fejl, *jf. tabel 3*.

Fejltypen *manglende dokumentation for købsmomsen* omfatter fradrag for købsmomsen, der ikke er godkendt på grund af manglende dokumentation for udgiften. Fx har en erhvervsdrivende fratrukket købsmoms af telefon uden dokumentation for købet. I gennemsnit begik ca. 10 pct. af de selvstændigt erhvervsdrivende denne type fejl fra 2011 til 2020, *jf. tabel 3*.

# 22 %

### Fejl med private udgifter

22 pct. af de selvstændigt erhvervsdrivende fratrukker fejlagtigt private udgifter i momsangivelsen.

# **Indsatsen mod social dumping**

# 2

## Fælles myndighedsindsats mod social dumping

Arbejdskraftens frie bevægelighed betyder, at virksomheder og borgere i EU frit kan udføre arbejde i hele EU. Langt størstedelen af virksomheder og arbejdstagere i Danmark udfører arbejde under danske løn- og arbejdsvilkår.

I nogle brancher er der dog en tendens til, at virksomheder i mindre grad følger danske regler, og at udenlandske arbejdstagere arbejder på dårligere vilkår end danske arbejdstagere. Det skaber unfair konkurrence for de virksomheder og arbejdstagere, der overholder lovgivningen på arbejdsmarkedet, og som betaler de korrekte skatter og afgifter. Det betegnes *social dumping*.

Siden 2012 har Skattestyrelsen indgået i en fælles myndighedsindsats mod social dumping med Arbejdstilsynet og politiet. Formålet er at sikre, at arbejde i Danmark foregår på ordentlige vilkår og følger den danske lovgivning samt at forebygge konkurrenceforvridning blandt virksomheder, der anvender udenlandske underleverandører og ansatte. Det sker gennem målrettede fælles kontrolaktioner mod brancher og virksomheder, hvor der vurderes at være risiko for svindel, fx på byggepladser, restauranter, gartnerier, rengøring og i landbruget.

Indsatsen indebærer, at Skattestyrelsen, Arbejdstilsynet og politiet gennemfører fælles kontrolaktioner af virksomhedernes arbejdsmiljø, skatteforhold og arbejds- eller opholdstilladelser, *jf. figur 8*.

**Figur 8. Eksempel på myndighedssamarbejde under fællesaktioner**



Kilde: Skattestyrelsen.

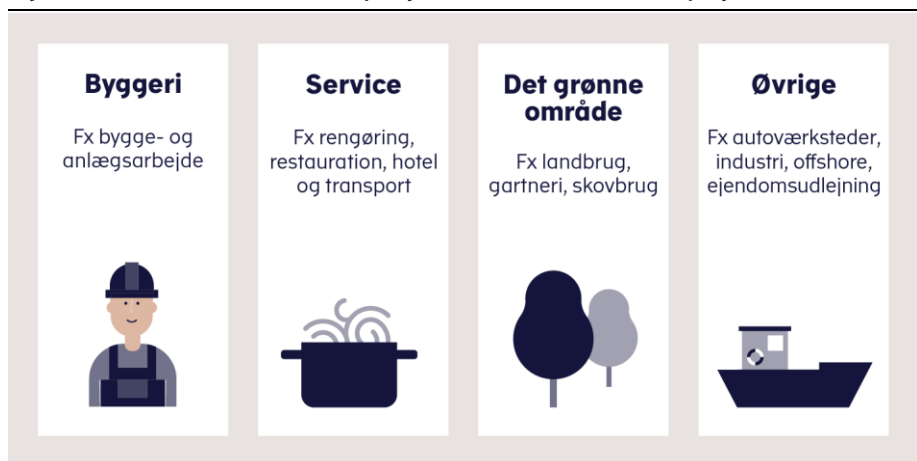
De tre myndigheder holder tæt kontakt og underretter hinanden, hvis de på egne kontroller får mistanke om lovbrud på de andre myndigheds områder. Samarbejdet har medført, at Arbejdstilsynet, Skattestyrelsen og politiet er blevet bedre til at understøtte indsatsen på tværs, og sikrer en effektiv og målrettet kontrol mod social dumping.

Skattestyrelsens rolle i myndighedssamarbejdet er at kontrollere, om udenlandske virksomheder og arbejdstagere er registreret korrekt i forhold til moms og skat, samt om moms og skat er angivet og betalt korrekt.

## Fokusområder og udvælgelse til kontrol

I den fælles myndighedsindsats er der fokus på de brancher, hvor der erfaringsmæssigt er størst risiko for social dumping. Det er særligt brancherne byggeri, service og det grønne område. Dertil kommer en række øvrige brancher som fx autoværksteder, industri, offshore, ejendomsudlejning, *jf. figur 9*.

Figur 9. Fokusområder i den fælles myndighedsindsats mod social dumping



Kilde: Skattestyrelsen.

Kontrolaktioner i myndighedssamarbejdet planlægges og gennemføres målrettet inden for de udvalgte fokusområder, samtidig med at det sikres, at der tages udgangspunkt i et bredt udsnit af arbejdssteder fordelt over hele landet. Udvalgelse af adresser til kontrol foretages i tæt samarbejde mellem de tre myndigheder. Det sker ud fra en vurdering af risiko og aktualitet eller en konkret mistanke om arbejdsmæssige forhold relateret til social dumping. Der kan også ske kontrol af fx en byggeplads, såfremt myndighederne i forbindelse med gennemførelse af andre kontroller støder på åbenlyse forhold, som skal kontrolleres.

Skattestyrelsens udvælgelse sker ved gennemgang af anmeldelser og udsøgning af relevante kontroloplysninger på virksomheder i fokusbrancherne, *jf. figur 10*. Udsøgningen henter blandt andet oplysninger i Erhvervsstyrelsens Register for Udenlandske Tjenesteydere (RUT), hvor udenlandske virksomheder skal være registrerede. Yderligere udsøger Skattestyrelsen oplysninger om danske arbejdsgivers indberetninger af løn, skat og afgifter, som så vidt muligt sammenholdes med oplysninger fra RUT.

Figur 10. Skattestyrelsens strategi mod social dumping



Kilde: Skattestyrelsen.

## Kontrol mod social dumping i hele landet

Skattestyrelsen, Arbejdstilsynet og politiet udveksler løbende viden og erfaringer. Der er etableret en national koordineringsgruppe samt tre regionale planlægningsgrupper, som hver repræsenterer et geografiske område svarende til Arbejdstilsynets tre tilsynscentre. Disse grupper koordinerer og prioriterer de landsdækkende og regionale fælles kontrolaktioner.

Som led i det fælles myndighedssamarbejde har Skattestyrelsen fra 2015 til 2022 gennemført godt 25.000 kontroller fordelt over hele Danmark. Det har resulteret i mere end 13.000 sager, *jf. figur 11*.

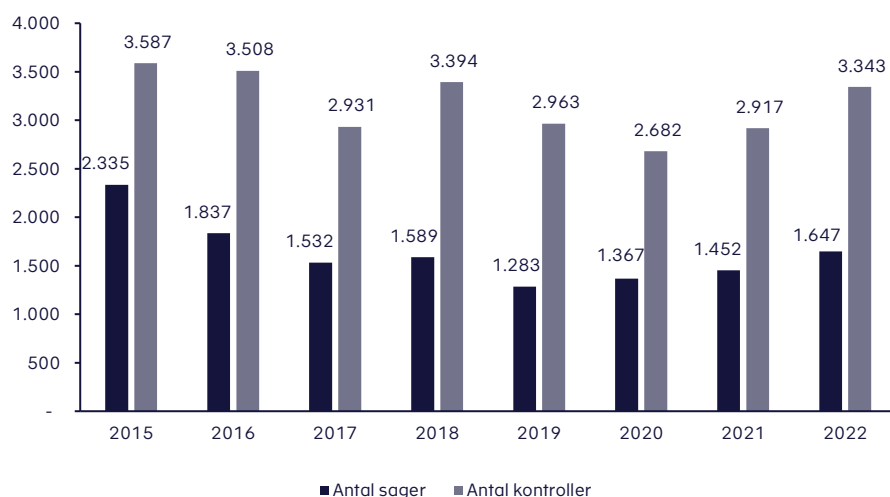
Når Skattestyrelsen gennemfører en kontrol af en virksomhed eller person, indgår den i en sag. En sag kan indeholde flere kontroller af samme virksomhed eller person, *jf. boks 6*.

# 25.000

### Kontroller

I perioden 2015 til 2022 har Skattestyrelsen gennemført mere end 25.000 kontroller.

**Figur 11. Antal kontroller og sager, 2015-2022**



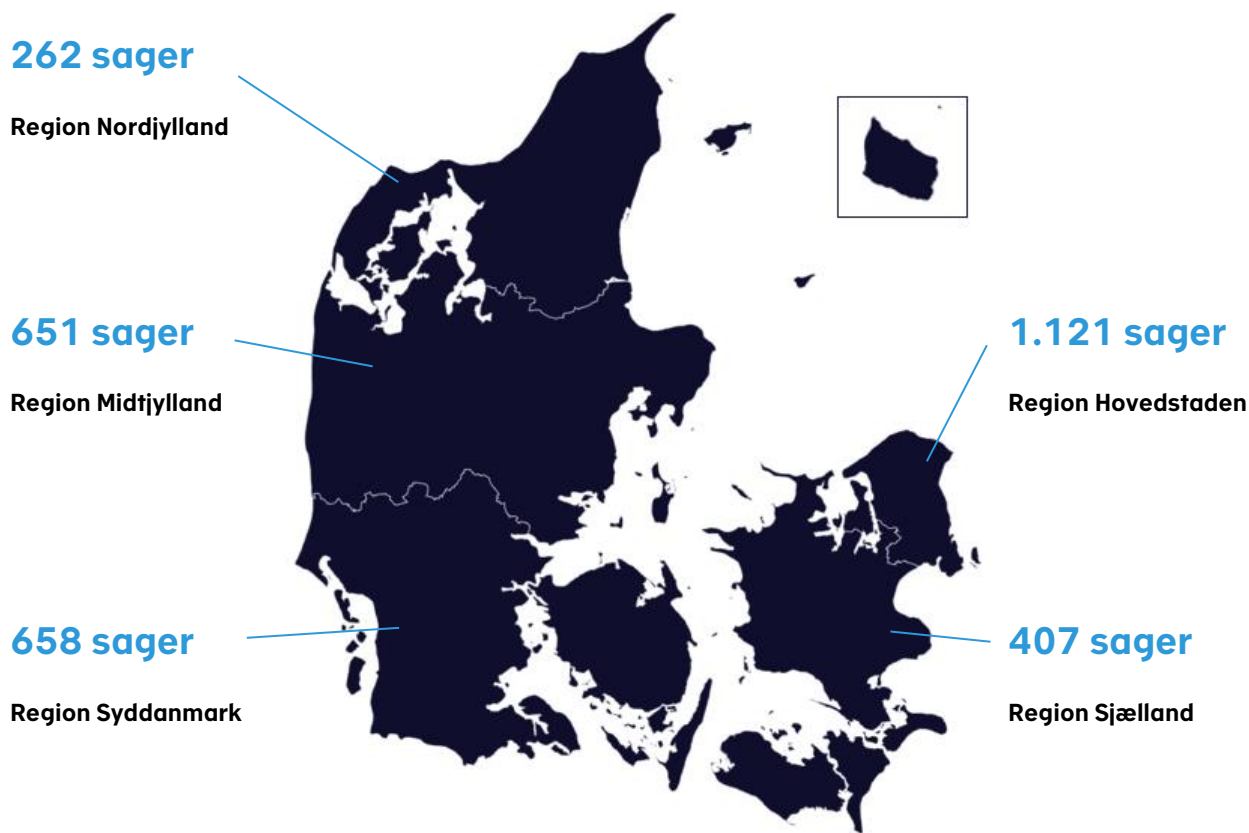
Anm.: Opgørelsesmetoden af antal kontroller og provenu er ændret i 2015, hvorfor der ikke fremgår tal for tidligere år. Metoden, der er anvendt fra 2015, sikrer et ensartet grundlag for at sammenligne antal kontroller mv. på tværs af de enkelte kontrolaktiviteter.

Kilde: Skattestyrelsen.

I 2021 og 2022 gennemførte Skattestyrelsen godt 6.200 kontroller, hvilket resulterede i knap 3.100 afsluttede sager fordelt over hele landet, *jf. figur 11*. I perioden var der flest sager i Region Hovedstaden med over 1.100 sager, hvilket er markant flere sager end de øvrige regioner. Med ca. 260 sager blev der afsluttet færrest sager i Region Nordjylland, *jf. figur 12*.



Figur 12. Antallet af afsluttede sager om social dumping fordelt på regioner, 2021-2022



Kilde: Skattestyrelsen.

#### Boks 6. Begreber anvendt i kontrollen mod social dumping

**Kontrol:** En kontrol af skatte- eller afgiftsart hos én virksomhed eller én person i ét indkomstår.

**Træf:** Når der i en kontrol konstateres fejl i virksomheder eller personers skatteforhold, fx indkomst, moms, arbejdsudleje skat, A-skat eller AM-bidrag.

**Sag:** En gennemgang af en virksomhed eller en person. En sag kan indeholde flere kontroller.

**Regulering:** Når en sag fører til en eller flere ændringer af en person eller virksomheds skatteforhold.

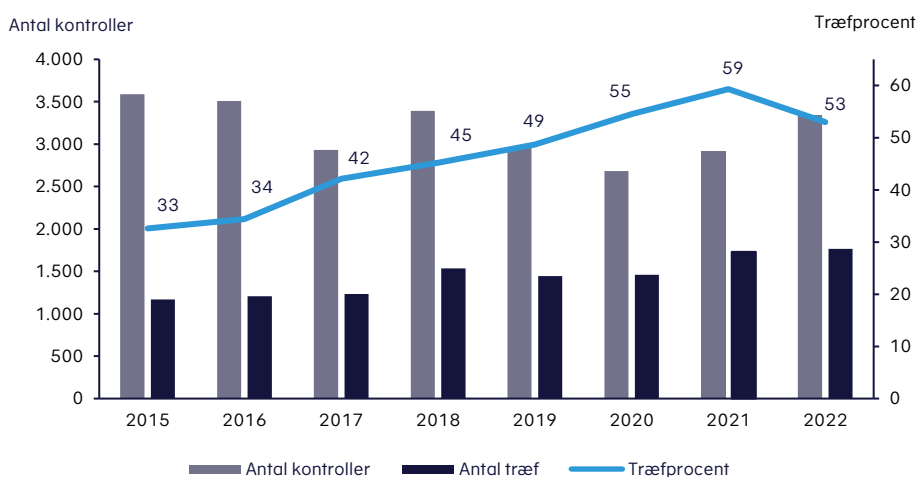
**Optrævning:** Det beløb, som Skattestyrelsen beregner, som sendes til opkrævning hos den enkelte virksomhed eller person.

## Indsats har resulteret opkrævninger for 1,9 mia. kr.

Hvis Skattestyrelsen opdager fejl i angivelserne eller manglende betaling af skatter og afgifter, registreres de som træf i kontrollen. På baggrund af alle træf i en sag foretager Skattestyrelsen en regulering, dvs. en forhøjelse eller nedsættelse i virksomhedens eller personens skatte- og afgiftsforhold, *jf. boks 6*. Som følge af reguleringen sender Skattestyrelsen som oftest en opkrævning. Det er eksempelvis tilfældet, såfremt Skattestyrelsen vurderer, at en person skal betale skat i Danmark.

I 2022 gennemførte Skattestyrelsen godt 3.300 kontroller, der førte til knap 1.800 træf. Det svarer til, at Skattestyrelsen fandt fejl i angivelserne eller manglende betaling af skatter og afgifter i 53 pct. af alle kontroller. Siden 2015 er træfprocenten steget markant.

Figur 13. Antal kontroller, antal træf og træfprocent, 2015-2022



Anm.: Tallene kan variere i forhold til de tidligere offentliggjorte tal som følge af blandt andet efterregistreringer.

Kilde: Skattestyrelsen.

Antallet af kontroller faldt under covid-19-nedlukningen i 2020, mens antal træf og dermed træfprocenten steg. Det skyldes blandt andet, at Skattestyrelsen fokuserede på at afslutte igangværende sager og gennemføre skrivebordskontroller. Udgående kontroller giver typisk lavere træfprocent. Modsat giver udgående kontroller også øget synlighed og dermed en øget opfattelse af risiko for at blive opdaget. Et øget antal skrivebordskontroller, hvor der målrettet kan udsøges efter væsentlighed og risiko, har medført en højere træfprocent.

I 2022 medførte Skattestyrelsens indsats mod social dumping skatteopkrævninger for 317 mio. kr. Samlet har indsatsen ført til opkrævninger for knap 1,9 mia. kr. siden 2015, *jf. figur 14*.

# 53 %

### Træfprocent i kontroller

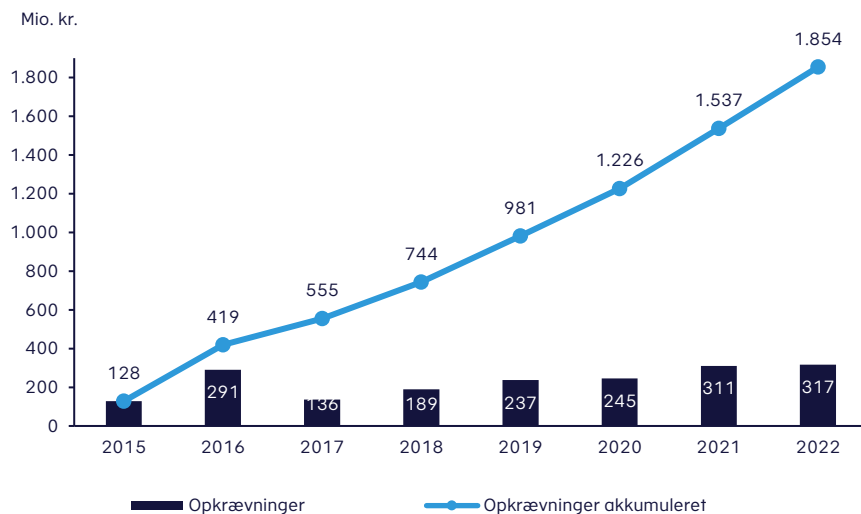
I 2022 var der træf i 53 pct. af Skattestyrelsens kontroller mod social dumping.

# 1,9 mia.

### Skatteopkrævninger

Indsatsen mod social dumping førte i perioden 2015 til 2022 til opkrævninger for 1,9 mia. kr.

Figur 14. Opkrævninger ved kontrol mod social dumping, 2015-2022



Anm.: Opgørelsesmetoden af antal kontroller og provenu er ændret i 2015, hvorfor der ikke fremgår tal for tidligere år. Metoden, der er anvendt fra 2015, sikrer et ensartet grundlag for at sammenligne antal kontroller mv. på tværs af de enkelte kontrolaktiviteter.

Kilde: Skattestyrelsen.

Udover den direkte regulering af fejl har kontrolindsatsen også en forebyggende virkning, da den er med til at sikre, at de pågældende virksomheder og arbejdstagere fremover får registreret og angivet deres skatte- og momsmæssige forhold korrekt.

#### Boks 7. Ni virksomheder i Silkeborg tjekket af Skattestyrelsen

Onsdag den 11. maj 2022 fik ni virksomheder i Silkeborg besøg af Skattestyrelsen. Seks af disse virksomheder kan se frem til yderligere kontrol.

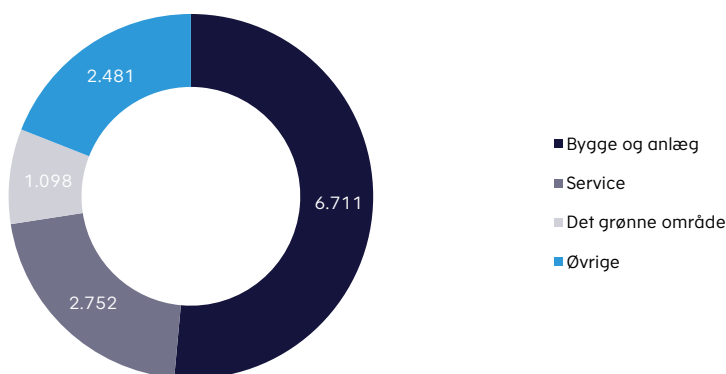
De virksomheder, som Skattestyrelsen besøgte i Silkeborg, var udvalgt på forhånd på baggrund af informationer og registreringer, som tyder på, at skat eller moms ikke bliver afregnet korrekt til Danmark.

Aktionen viste, at der i nogle tilfælde var danske virksomheder, som ikke indeholdt og betalte arbejdsudlejerskat for de kontrollerede udenlandske virksomheder, hvor udenlandske ansatte udførte arbejde for danske virksomheder. Samtidigt var der også udenlandske enkeltmandsvirksomheder, hvor det vurderes, at de skal beskattes som lønmodtagere i stedet.

## Flest sager i bygge- og anlægsbranchen

I perioden fra 2015 til 2022 har Skattestyrelsen afsluttet godt 13.000 sager i indsatsen mod social dumping. Med godt 6.700 sager blev der afsluttet flest sager i bygge- og anlægsbranchen, jf. figur 15. Det svarer til 51 pct. af alle sager.

Figur 15. Antal sager mod social dumping fordelt på brancher, 2015-2022



Kilde: Skattestyrelsen.

Fra 2015 til 2022 førte knap 5.500 sager til en regulering, hvor Skattestyrelsen vurderede, at der skulle ændres i virksomhedens eller personens skatteforhold. 49 pct. af reguleringerne blev foretaget i bygge- og anlægsbranchen, hvor der blev foretaget reguleringer i knap 2.700 sager.

Reguleringer i bygge- og anlægsbranchen foretages ofte på grund af fejl og mangler i udenlandske virksomheders og ansattes registreringsforhold, der medfører manglende eller fejlagtig afregning af skat og moms.

# 5.500

### Reguleringer

Skattestyrelsens kontroller mod social dumping har fra 2015 til 2022 ført til reguleringer i godt 5.500 sager.

#### Boks 8. Social dumping-aktion rettet mod byggebranchen i København og omegn

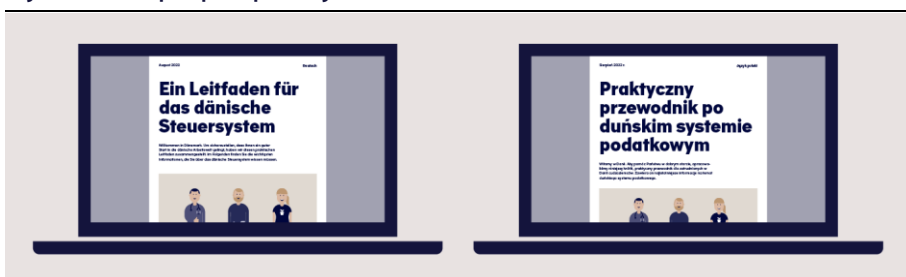
I september 2020 besøgte myndighedssamarbejdet 69 virksomheder fordelt på 39 adresser i hele landet. Ud af disse var 16 virksomheder fra byggebranchen i København og omegn, hvoraf der blev fulgt op på 15 efterfølgende. Det drejer sig fx om, hvorvidt lønnen og skatten er indberettet korrekt for de ansatte samt at sikre, at både virksomheder og ansatte er registreret korrekt. For 7 ud af de 16 virksomheder gjaldt det, at de på papiret stod til at være selvstændige, men at Skattestyrelsen vurderede, at de burde være registrerede som lønmodtagere.

## Vejledning i at undgå social dumping

Erfaringen fra den fælles myndighedsindsats mod social dumping er, at ikke alle virksomheder og arbejdstagere har kendskab til de danske skatte- og afgiftsregler.

Skattestyrelsen gennemfører derfor målrettede vejledningsindsatser og samarbejder for at sikre, at arbejdstagere og arbejdsgivere har de bedste forudsætninger for at sikre ordentlige arbejdsvilkår og følge de danske regler. Skattestyrelsen vejleder eksempelvis udenlandske virksomheder og arbejdstagere i, hvordan de registrerer sig korrekt, når de skal udføre arbejde i Danmark. På skat.dk er der samlet en række guides og tjeklister, *jf. figur 16*.

Figur 16. Eksempler på vejledning



Kilde: Skattestyrelsen.

Flere af vejledningerne er tilgængelige på engelsk, men også på sprog som tysk, polsk, litauisk og rumænsk, som er de lande, hvor den største andel af udenlandsk arbejdskraft i Danmark kommer fra.

Skattestyrelsen har også vejledningsinitiativer målrettet danske virksomheder, som gør brug af udenlandsk arbejdskraft. Danske virksomheder og personer topper listen over de kontrolleredes nationalitet med 54 pct. Det skyldes, at danske virksomheder ofte hyrer udenlandsk arbejdskraft eller anvender udenlandske underleverandører og derfor ofte har pligt til at angive og indberette skat og afgifter for den udenlandske arbejdskraft.

Siden 2015 har Skattestyrelsen derfor blandt andet afholdt møder med større, relevante danske virksomheder og revisorer om blandt andet skattepligt, lønmodtagerbeskatning og arbejdsudleje. Skattestyrelsens erfaring er, at virksomheder, der har deltaget i vejledningsmøder og modtaget vejledningsmateriale, efterfølgende udviser en højere regelefterlevenhed.

## Vejledningssamarbejde på tværs af grænser

Skattestyrelsen arbejder løbende på at forbedre vejledningen om danske skatteforhold, så det bliver nemmere at betale den korrekte skat også i samarbejde med andre lande. Skattestyrelsen deltager fx løbende i kampagner med andre EU-lande mod social dumping og sort arbejde. Hertil kommer, at Skattestyrelsen løbende etablerer samarbejde med udvalgte lande såsom Rumænien med henblik på at vejlede virksomheder og arbejdstagere, der krydser grænser for at arbejde.

På kontrolaktionerne mod social dumping møder Skattestyrelsen typisk virksomheder eller udenlandske arbejdstagere med europæiske nationaliteter, især fra vores nabolande i Skandinavien og Tyskland, Baltikum samt i Øst- og Sydeuropa. Skattestyrelsen har derfor et særligt fokus på disse lande.

Figur 17. Samarbejder med andre lande mod social dumping





## Fremtiden for indsatsen mod social dumping

Selvom Skattestyrelsens indsats mod social dumping er blevet styrket betydeligt over de seneste år, og opdagelsesrisikoen er øget markant, arbejder Skattestyrelsen løbende på at udvikle indsatsen. Fremadrettet vil der være fokus på tre udviklingsområder.

- **Styrket myndigheds- og branchedialog**  
Skattestyrelsen er løbende i dialog med virksomheder, organisationer og myndigheder om at øge regelefterlevelsen i forhold til social dumping. Dialogen kan handle om udbredelse af kendskabet til indsatserne mod social dumping, fortolkning af reglerne for arbejdsudleje samt drøftelse af relevante regler. Samarbejdet med relevante myndigheder omhandler blandt andet vejledningstiltag og udveksling af kontroloplysninger.
- **Fremrykket vejledning**  
Skattestyrelsen arbejder løbende på at udvikle og forbedre vejledningsindsatsen mod social dumping. Fx har Skattestyrelsen tidligere set positive effekter af at udsende kontrolvejledning om skattereglerne for arbejdsudleje til potentielle arbejdsgivere med udenlandsk arbejdskraft. Indsatsen var ressourcetung, blandt andet i forhold til at besvare efterfølgende henvendelser, men effekterne af initiativet var så positive, at udsendelsen af kontrolvejledningen genoptages.
- **Rekruttering og kompetenceudvikling**  
Løbende tilgang af nye medarbejdere til indsatsen mod social dumping har vist, at indsatsens kompleksitet og dybe faglighed kræver en omfattende onboarding. Samtidig er der behov for løbende at udbygge kompetencer blandt erfarne medarbejdere. Derfor har Skattestyrelsen etableret et uddannelsesforløb om social dumping, en mentorordning og fokus på at sikre kompetente medarbejdere.

