

Referat

28. november 2024

J.nr. 22-0034816

Ledelsessekretariat Særlig

Kontrol

LDT

Beslutningsreferat af møde i Svigsforum den 13. november 2024

Mødeleder: Underdirektør Katrine Krone, Særlig Kontrol, Skattestyrelsen

Deltagere:

Katrine Krone, Underdirektør, Særlig Kontrol
Mia E.B. Hansen, Underdirektør, Erhverv
Michael Bo Hansen, Chefkonsulent, FSR-danske revisorer
Jørgen Wissing Jensen, Vicedirektør, Erhvervsstyrelsen
Peter Høholt, Centerchef, Hvidvasksekretariatet
Søren Have Enevoldsen, Politiinspektør, fg./Centerchef, NSK
Christian Jacobsen, Politiinspektør/Centerchef, NSK
Carsten Grøngaard, Kontorchef, Særlig Kontrol
Nathalie Ghiorzi Elias, Advokaturchef, NSK
Carsten Ceutz, Advokat, Formand for Danske Insolvensadvokater
Henrik Sjørslev, Advokat, Formand for kuratorforeningen

Afbud:

René Mortensen, Fg. underdirektør, Særlig Kontrol
Ulrik Pedersen, Underdirektør, Gældsstyrelsen
Kjeld Gosvig-Jensen, Juridisk Direktør, Finans Danmark
Marianne Plough, Fagchef, FSR-danske revisorer

Dagsorden:

1. Velkomst og godkendelse af dagsorden v. Katrine Krone
2. Fælles orientering og drøftelse af den ”Den Sorte Svane” v. Katrine Krone
3. Orientering om rådgivningskampagne v. Preben Buchholtz
4. Eventuelt v. Katrine Krone

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

Katrine Krone bød velkommen og orienterede om baggrunden for, at møde denne gang bliver holdt på teams.

Ad. punkt 2. Fælles orientering og drøftelse af den ”Den Sorte Svane” v/Katrine Krone

Gensidig orientering om ”Den Sorte Svane”, som der fortsat er stor fokus på fra omverdenen, men som ikke påvirker myndighederne i samme grad længere.

Henrik Sjørsløv og Carsten Ceutz foreslog, at Svigsforum deler oplysninger om svigsfacilitatorer mhp., at organisationerne proaktivt kan håndtere eventuelle svigsfacilitatorer blandt deres medlemmer. Skattestyrelsen og politiet afviste med henvisning til tavshedspligten om at dele konkrete oplysninger. Katrine Krone foreslog i stedet, at Særlig Kontrol på næste møde i Svigsforum kan holde et oplæg om, hvordan der på det strukturelle plan og i anonymiseret form kan dele tendenser og modus med henblik på at organisationerne kan handle mere proaktivt.

Henrik Sjørsløv og Carsten Ceutz foreslog efter Hollands forbillede at etablere en hotline, som personer/ svigsfacilitatorer, der bliver involveret i kriminelle aktiviteter, kan kontakte for at komme ud af disse aktiviteter. Der var i Svigsforum enighed om, at det vil skulle håndteres indenfor de eksisterende strukturer.

Henrik Sjørsløv orienterede om et kommende TV-program med fokus på alternative pengeoverførsler i en europæisk kontekst. Programmet forventes i tredje kvartal 2025.

Ad. punkt 3. Orientering om rådgivningskampagne v/ underdirektør Preben Buchholtz, Skattestyrelsen

Preben orienterede om rådgiverkampagnen, som er målrettet kontrollen af rådgivernes egne forhold, og som er lavet i samarbejde med FSR, FDR, CEREDA og Danske Advokater. Det er anden gang, at Skattestyrelsen laver kampagnen.

Se pressemeddelelsen ”*Kontrol af rådgivervirksomheder rammer plel*”.

Ad. punkt 5. Eventuelt v/Katrine Krone

Katrine Krone orienterede om, at der på Skattestyrelsens hjemmeside er oprettet en side med Svigsforum, se [Svigsforum | Skattestyrelsen](#).

Katrine Krone opfordrede til at melde temaer ind til næste møde i Svigsforum.

Næste møde afholdes den 28. april 2025.



Kontrol af rådgivervirksomheder rammer plet

Siden 2023 har Skattestyrelsen opdaget fejl i næsten 9 ud af 10 kontroller af ejere af rådgivervirksomheder. Det har ført til udsendte opkrævninger for ca. 41 mio. kr.

Revisorer, bogholdere, juridiske rådgivere og advokater er eksempler på personer, der rådgiver andre om, hvordan man fx angiver og betaler skat og moms korrekt. Den ydelse skal rådgiveren selv angive og betale skat og moms af. Nye tal fra Skattestyrelsen viser imidlertid, at det ikke er alle, der gør det.

I perioden fra 2023 til og med september 2024 har Skattestyrelsen afsluttet 87 kontroller af ejere af rådgivervirksomheder. Heraf har Skattestyrelsen fundet fejl i skatteangivelsen i 93 pct. af kontrollerne. Det har ført til, at styrelsen efterfølgende har foretaget en regulering af rådgivervirksomhedens skatte- og momsangivelse.

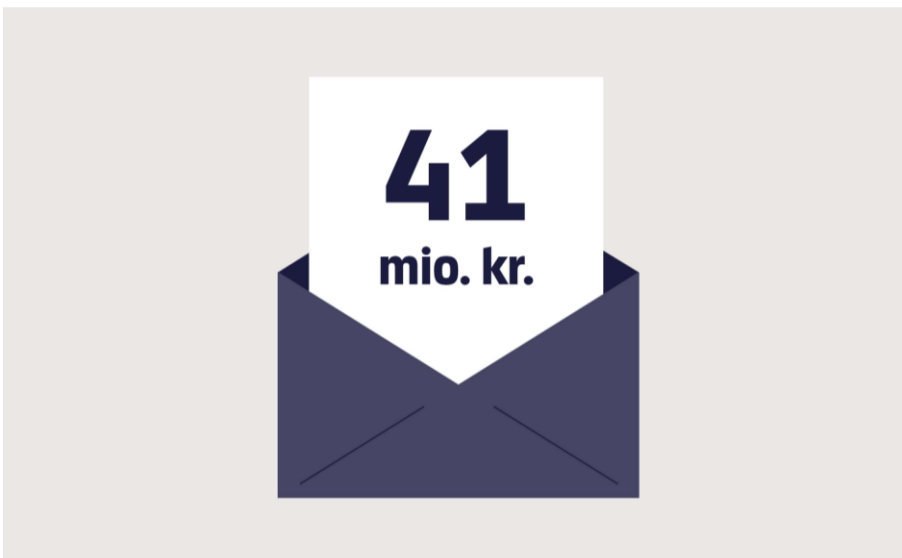
Skattestyrelsen har udvalgt de rådgivervirksomheder, der er kontrolleret, ud fra en vurdering af væsentlighed, fx størrelsen på deres indtægter, og risikoen for fejl. Der har i indsatsen været særligt fokus på at udvælge de rådgivervirksomheder, der udviste tegn på at have begået grove fejl.

I alt har kontrolindsatsen medført, at Skattestyrelsen i perioden har udsendt opkrævninger for ca. 41 mio. kr. Styrelsens kontrolindsats viser, at der både er tale om simple og grove fejl.

93 pct.

Andel kontroller med træf

Skattestyrelsens kontrolindsats over for ejere af rådgivervirksomheder har i perioden 2023 til og med september 2024 fundet fejl i 93 pct. af kontrollerne.



Kilde: Skattestyrelsen.

Sådan udfører Skattestyrelsen kontrollerne

Resultaterne af Skattestyrelsens kontroller er ikke udtryk for, at der er udbredte problemer i hele rådgiverbranchen. Det er derimod udtryk for, at Skattestyrelsens kontrolindsats er effektiv.

Når Skattestyrelsen udvælger rådgivervirksomheder til kontrol, sker det bl.a. på baggrund af målrettede udsøgninger og sammenstilling af allerede kendte skatteoplysninger. Det hjælper med at udpege de rådgivervirksomheder, hvor der er stor sandsynlighed for fejl. Herefter sker der en prioritering af, hvilke sager der skal undersøges nærmere.

Blandt de rådgivervirksomheder, hvor der blev fundet fejl, er 63 pct. sendt videre til ansvarsvurdering i Skattestyrelsens straffesagsenhed. Her bliver det afgjort, om fejlen er så grov, at den skal straffes med en bøde, eller om den skal oversendes til politiet med henblik på at få sagen afgjort ved domstolene.

Figur 1. Sådan udfører Skattestyrelsen kontrollerne



Udsøgning

Med udgangspunkt i data-baserede udsøgninger udvælges kontrolegnede virksomheder. Virksomhederne visiteres efterfølgende af Skattestyrelsens sagsbehandlere ud fra væsentlighed og risiko.



Materialeindkaldelse

Skattestyrelsen kontakter virksomheden og anmoder om regnskabsmateriale, bankoplysninger og andet relevant materiale til gennemgang af virksomhedens skatte- og momsforhold. Hvis virksomheden ikke svarer, inddrages tredjeparter, fx banken, og der laves skønsmæssig afgørelse.



Gennemgang af materiale

Skattestyrelsens sagsbehandlere gennemgår regnskabsmaterialet med evt. dialog om det indsendte materiale. Herefter sendes forslag til afgørelse, hvor virksomhedsejeren har mulighed for at komme med bemærkninger.



Afgørelse

Når Skattestyrelsens sagsbehandlere har behandlet de evt. indkomne bemærkninger, træffes der afgørelser i sagen. I særligt grove sager oversendes afgørelsen til ansvarsvurdering i Skattestyrelsens straffesagsenhed.

Kilde: Skattestyrelsen.

Ny kampagne skal styrke regelefterlevelsen

Skattestyrelsen vil i den kommende tid køre en kampagne målrettet virksomheder og personer med egen rådgivervirksomhed inden for revision, bogholderi, og juridisk rådgivning samt advokater. Kampagnens formål er at øge kendskabet til Skattestyrelsens kontrolindsats, øge den oplevede opdagelsesrisiko samt bidrage til at påvirke regelefterlevelsen på længere sigt.

Konkret vil Skattestyrelsen formidle budskabet om øget kontrol på området gennem samarbejde med relevante brancheorganisationer, via annoncering i fagmedier og på LinkedIn samt med direkte kommunikation til målgruppen.