

Notat til statsrevisorerne i henhold til rigsrevisorlovens § 18, stk. 4

Vedrører:

Statsrevisorernes beretning nr. 2/05 om ToldSkats indsats mod sort økonomi

Skatteministerens redegørelse af 9. februar 2006

Justitsministerens redegørelse af 13. februar 2006

1. Det var sammenfattende Rigsrevisionens vurdering, at ToldSkat fra 2004 havde taget en række væsentlige initiativer i brug for at styrke indsatsen mod sort økonomi, men at indsatsen kunne styrkes yderligere. Statsrevisorerne fandt, at indsatsen mod sort økonomi ikke havde været tilstrækkelig.

Skatteministeren har i sin redegørelse oplyst om en række initiativer til at styrke indsatsen mod sort økonomi yderligere.

Grundlaget for at evaluere indsatsen

2. Det fremgik af beretningen, at ToldSkat ikke helt havde fulgt god praksis, idet der ikke var etableret et grundlag for at evaluere indsatsen mod sort økonomi. Rigsrevisionen lagde vægt på, at der som grundlag for indsatsen var opstillet langsigtede og

strategiske målsætninger for nedbringelsen af den sorte økonomi. Målsætningerne skulle være baseret på dataindsamling og analyser, der viser, hvorledes den sorte økonomi fordeler sig geografisk og på forskellige grupper og brancher i samfundet.

Skatteministeren oplyser i sin redegørelse, at SKAT vil foretage 2 målrettede undersøgelser for at belyse omfanget af den sorte økonomi. Dette gøres med henblik på at fastsætte sigtelinjer for nedbringelse af omfanget af den sorte økonomi. Som en særlig indsats vil der endvidere blive gennemført initiativer, som har fokus på brancherelaterede problemstillinger.

Jeg finder det tilfredsstillende, at SKAT på grundlag af målrettede undersøgelser vil fastsætte mål i form af sigtelinjer for nedbringelsen af den sorte økonomi. Jeg vil følge SKATs målfastsættelse for nedbringelsen af den sorte økonomi.

Strategier for indsatsen

3. Det fremgik af beretningen, at ToldSkats strategier indtil 2004 primært havde fokuseret på kontrol som virkemiddel for indsatsen, og at strategierne kun i mindre omfang havde prioriteret en forebyggende indsats. Strategierne indikerede endvidere ikke, hvilken prioritering opgaven vedrørende sort økonomi havde i forhold til andre kontrolemner.

Skatteministeren oplyser, at SKAT i forbindelse med udarbejdelsen af en ny indsatsstrategi har inddraget Rigsrevisionens anbefalinger om at anvende nye virkemidler for nedbringelsen af den sorte økonomi. Dette sker bl.a. ved at prioritere kontrolindsatsen ved hjælp af brancheanalyser.

Skatteministeren oplyser endvidere, at indsatsplanen, der er en udmøntning af Indsatsstrategien, vil tage udgangspunkt i en række fokusområder, heriblandt sort økonomi og sort arbejde. Dette skal ske på grundlag af metodiske risikoanalyser og overvågning af udviklingen.

Jeg finder det tilfredsstillende, at SKAT vil anvende andre virkemidler i indsatsen end kontrol, og at SKAT fremover vil prioritere indsatsen ved at opstille fokusområder for bl.a. sort økonomi og sort arbejde. Jeg vil følge SKATs Indsatsstrategi, herunder anvendelsen af nye virkemidler og prioriteringen af indsatsen vedrørende sort økonomi.

Kontrolplaner og risikovurderinger

4. SKAT indførte i 2003 Indsatsmodellen, der var en inddeling af virksomhederne i 4 hovedsegmenter. Indsatsmodellen lå bl.a. til grund for ToldSkats risikovurderinger af virksomhederne. Det var Rigsrevisionens vurdering, at ToldSkat kunne forbedre den praktiske anvendelse af modellen bl.a. ved at benytte brancheanalyser.

Skatteministeren oplyser, at SKAT fremover vil prioritere indsatsen mod sort økonomi bl.a. ved hjælp af brancheanalyser. Som en del af Indsatsplanen vil der endvidere blive gennemført initiativer, der har fokus på brancherelaterede problemstillinger.

Jeg finder initiativerne tilfredsstillende, og jeg vil følge SKATs praktiske anvendelse af Indsatsmodellen, herunder brugen af brancheanalyser.

Kontrolindsatsen

5. Det fremgik af beretningen, at ToldSkats indsats ikke havde været helt tilstrækkelig til at sikre en effektiv indsats, og at ToldSkat ikke havde haft de rette vilkår for at kunne udføre en effektiv og præventiv kontrol. Fx havde ToldSkat ikke haft en overordnet drejebog for gennemførelsen af kontrolaktioner, ligesom ToldSkats kontrolbeføjelser var indeholdt i ca. 50 forskellige love. Endvidere havde ToldSkat ikke beføjelser til at gennemføre kontrol på de steder, hvor den sorte økonomi finder sted, og der var ikke i alle tilfælde sanktionsmuligheder, som kunne stoppe aktiviteterne.

Skatteministeren anfører i redegørelsen, at der som led i regeringens Fairplay-kampagne er gennemført en række lovinitiativer vendt mod sort og illegalt arbejde samt skatte- og afgiftssnyd generelt. Lovinitiativerne giver bl.a. mulighed for fremover at gennemføre kontrol på arbejdssteder, hvor den sorte økonomi finder sted, og ikke som nu kun på firmaadressen. Endvidere giver initiativerne udvidede muligheder for beslaglæggelser samt fastsættelse af større bøder ved gentagne lovovertrædelser.

Derudover har ToldSkat udarbejdet en drejebog, der skal sikre et ensartet grundlag for gennemførelse af kontrolaktioner.

Jeg finder det tilfredsstillende, at der er blevet taget initiativer med henblik på at styrke ToldSkats kontrolbeføjelser og sanktionsmuligheder. Jeg konstaterer, at der

med udarbejdelse af en drejebog er sket en styrkelse af grundlaget for kontrollens udførelse. Jeg vil følge op på, om grundlaget for kontrollen er blevet styrket.

Ministeren har ikke specifikt forholdt sig til bemærkningen om at samle kontrolbeføjelserne i én lov. Jeg mener fortsat, at det bør overvejes at samle kontrolbeføjelserne, hvilket, efter Rigsrevisionens vurdering, vil kunne styrke grundlaget for kontrollen.

Opfølgning på kontrollen

6. Det fremgik af beretningen, at ToldSkat ikke i tilstrækkelig grad havde fulgt op på resultaterne og effekterne af kontrollen samt ikke kunne opgøre resurseforbruget til de gennemførte kontrolaktioner vedrørende sort økonomi.

Statsrevisorerne kritiserede, at sagsbehandling, efterforskning og opfølgning ved kontrolaktionerne og ansvarssagerne tog for lang tid.

Skatteministeren oplyser, at ministeriet i fairplay-regi i samarbejde med andre myndigheder vil arbejde på en model for, hvordan man kan evaluere effekten af indsatsen. Endvidere oplyser ministeren, at Hovedcentret i SKAT vil arbejde med at foretage detaljerede opgørelser og målinger af resurseforbruget i forbindelse med kontrolaktioner. Herigennem skal det bl.a. sikres, at der kan foretages bedre effektmålinger.

Jeg finder det tilfredsstillende, at der opstilles en model for evaluering af effekterne af indsatsen, samt at der fremover vil blive foretaget detaljerede målinger af resurseforbruget ved kontrolaktioner.

Jeg finder det derudover tilfredsstillende, at der ved udarbejdelse af en instruks fra 2004 er taget initiativ til at sikre fremdrift i sagsbehandlingen. Jeg vil følge evalueringen af effekterne af kontrollen samt udviklingen i sagsbehandlingstiden for sager vedrørende sort økonomi.

7. Det fremgik af beretningen, at Rigsrevisionen lagde vægt på, at sagsbehandling, efterforskning og opfølgning på sager vedrørende sort økonomi sker i et formaliseret samarbejde mellem politiet og skattemyndighederne.

Justitsministeren oplyser, at ministeren er enig i, at der er behov for et tæt samarbejde mellem politiet og skattemyndighederne. Ministeren henviser i den forbindelse til regeringens Fairplay-kampagne, hvor det eksisterende samarbejde mellem skatte-

myndighederne, politiet og anklagemyndigheden skal søges yderligere udbygget for at fremskynde sagsbehandlingen.

Ministeren oplyser videre, at der er nedsat en taskforce med det formål at etablere et samarbejde mellem Justitsministeriet, Skatteministeriet og Beskæftigelsesministeriet og koordinere indsatsen på tværs af ministerierne. Ministeren peger endelig på den kommende politireform, som forventes at kunne sikre, at der kan blive behandlet tilstrækkelig mange sager til at opnå og vedligeholde specialkompetencer og fornøden rutine i mere komplicerede sagstyper som fx økonomisk kriminalitet.

Jeg finder det tilfredsstillende, at der er taget initiativ til at styrke samarbejdet mellem myndighederne, bl.a. med henblik på at fremskynde behandlingen af skattestraffesager. Jeg vil følge op på samarbejdet mellem skattemyndighederne, politiet og anklagemyndigheden i sager vedrørende sort økonomi.

Sammenfatning

8. Jeg finder sammenfattende ministrenes initiativer tilfredsstillende. Skatteministeren har dog, jf. pkt. 5, ikke specifikt forholdt sig til bemærkningen om at samle kontrolbeføjelserne i én lov. Jeg forventer, at sådanne overvejelser vil indgå i det fremtidige arbejde på området, og jeg vil fortsat følge gennemførelsen af de omtalte initiativer.

Henrik Otbo