



**FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN**

December 2022

**Rigsrevisionens notat om
beretning om**

Skatteministeriets kontrol med A-skat

Opfølgning i sagen om Skatteministeriets kontrol med A-skat (beretning nr. 4/2020)

24. november 2022

RN 1115/22

1. Rigsrevisionen følger i dette notat op på sagen om Skatteministeriets kontrol med A-skat, som blev indledt med en beretning i 2020. Vi har tidligere behandlet sagen i notat til Statsrevisorerne af 25. februar 2021.

Konklusion

Rigsrevisionen finder Skatteministeriets arbejde med at sikre, at der gennemføres en dokumenteret risikovurdering og efterfølgende kontrol, når virksomheder søger om registrering for A-skat, tilfredsstillende. Rigsrevisionen vurderer, at denne del af sagen kan afsluttes. Konklusionen er baseret på følgende:

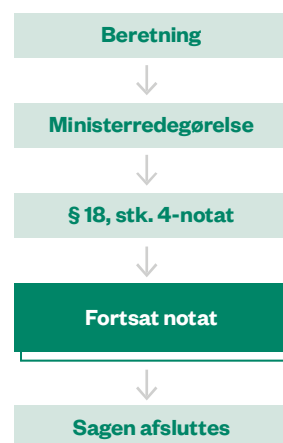
Skatteministeriet kan dokumentere, at der i sager forbundet med risiko har været en stillingtagen til den enkelte sag, før kontrol fravælges.

Rigsrevisionens opfølgning viser, at Skatteministeriet har iværksat flere initiativer og indsatser på de resterende dele af sagen. Det drejer sig om punkterne vedrørende udsendelsen af påmindelser og rykkere til virksomheder uden e-mailadresser, foreløbige fastsættelser af A-skat og anvendelsen af tvangsbøder over for virksomheder, der ikke indberetter. Derudover fortsætter arbejdet med at øge viden om fejl og svig med henblik på at sikre høj regelefterlevelse. Rigsrevisionen finder det dog ikke tilfredsstillende, at flere af de planlagte initiativer fortsat ikke er færdigimplementeret.

Rigsrevisionen vil fortsat følge udviklingen og orientere Statsrevisorerne om:

- Skatteministeriets arbejde med at sikre, at virksomheder modtager en påmindelse om indberetning, uanset om virksomheden har oplyst en e-mailadresse til Skatteforvaltningen eller ej
- Skatteministeriets arbejde med at sikre, at foreløbige fastsættelser erstattes af reelle indberetninger, og at foreløbige fastsættelser fremover ikke forældes
- Skatteministeriets arbejde med at anvende hjemlen til at give tvangsbøder
- Skatteministeriets arbejde med at øge viden om fejl og svig med henblik på at sikre en høj regelefterlevelse på A-skatteområdet.

Sagsforløb for en større undersøgelse



Du kan læse mere om forløbet og de enkelte step på www.rigsrevisionen.dk

I. Baggrund

2. Rigsrevisionen afgav i november 2020 en beretning om Skatteministeriets kontrol med A-skat. Beretningen handlede om Skatteministeriets kontrol af, om virksomheder efterlever reglerne for indberetning af ansattes A-skat. Rigsrevisionen undersøgte, om Skattestyrelsen havde en tilstrækkeligt dokumenteret risikovurdering af virksomheder, der ansøger om registrering for A-skat. Rigsrevisionen undersøgte desuden, om Skattestyrelsen havde en tilstrækkelig opfølgning over for virksomheder, der ikke indberetter A-skat, og en tilstrækkelig vejledning og kontrol i forhold til de virksomheder, der indberetter A-skat.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, fandt de det utilfredsstillende, at Skatteministeriet ikke havde tilrettelagt og gennemført en effektiv kontrol af, om virksomheder havde indberettet den korrekte A-skat.

4. På baggrund af beretningen og Statsrevisorernes bemærkninger har vi fulgt op på følgende punkter:

Et opfølgningspunkt afsluttes, når Statsrevisorerne på baggrund af indstilling fra Rigsrevisionen vurderer, at myndighedernes initiativer er tilfredsstillende.

Opfølgningspunkt	Status
1. Skatteministeriets arbejde med at sikre, at der gennemføres en dokumenteret risikovurdering og efterfølgende kontrol, når virksomheder søger om registrering for A-skat.	Behandles i dette notat.
2. Skatteministeriets arbejde med at sikre, at virksomheder modtager en påmindelse om indberetning, uanset om virksomheden har oplyst en e-mailadresse til Skatteforvaltningen eller ej.	Behandles i dette notat.
3. Skatteministeriets arbejde med at sikre, at foreløbige fastsættelser erstattes af reelle indberetninger, og at foreløbige fastsættelser fremover ikke forældes.	Behandles i dette notat.
4. Skatteministeriets arbejde med at anvende hjemlen til at give tvangsbøder.	Behandles i dette notat.
5. Skatteministeriets arbejde med at øge viden om fejl og svig med henblik på at sikre en høj regelefterlevelse på A-skatteområdet.	Behandles i dette notat.

5. Vi redegør i dette notat for resultaterne af opfølgningen på ovenstående punkter.

Hele sagen og dens dokumenter kan følges på www.rigsrevisionen.dk og på www.ft.dk/Statsrevisorerne.

II. Skatteministeriets initiativer

6. Vi gennemgår i det følgende Skatteministeriets initiativer i forhold til opfølgingspunkterne. Dette sker med henblik på at vurdere, om ministeriets initiativer adresserer den kritik, der fremgår af Rigsrevisionens beretning og Statsrevisorernes bemærkninger. Gennemgangen er baseret på redegørelser, handleplaner og dokumentation for Skatteministeriets initiativer.

Skatteministeriets arbejde med at sikre, at der gennemføres en dokumenteret risikovurdering og efterfølgende kontrol, når virksomheder søger om registrering for A-skat

7. Statsrevisorerne bemærkede, at Skattestyrelsens behandling af virksomhedernes ansøgninger om registrering for A-skat ikke er tilstrækkeligt dokumenteret. Særligt er risikovurderingen og den efterfølgende kontrol ikke tilstrækkeligt dokumenteret.

Det fremgik af beretningen, at det var Rigsrevisionens vurdering, at Skattestyrelsen på grund af utilstrækkelig dokumentation ikke har sikkerhed for, at styrelsen kontrollerer alle virksomheder, hvor der er risiko for svig med A-skat eller risiko for, at virksomhederne opbygger restancer.

8. Skatteministeriet oplyste i sin redegørelse fra februar 2021, at det fremover ville blive dokumenteret, når medarbejderne efter nærmere manuel visitering fravælger at gennemføre kontrol af virksomheder, som den indledende maskinelle undersøgelse viser kan være forbundet med risiko.

Skatteministeriet har fremsendt vejledninger for registreringsprocessen fra 2021 og 2022. Af disse vejledninger fremgår det nu, at sagsbehandlerne i Skattestyrelsen altid skal lukke sagerne med en særlig lukkekode i sagsbehandlingssystemet, hvis de efter en konkret vurdering fravælger at oprette en kontrolsag i sager forbundet med risiko. I de tilfælde, hvor Skattestyrelsen fravælger at oprette en kontrolsag ved risiko for svig, skal den pågældende sagsbehandler ifølge styrelsens vejledninger desuden oprette et visiteringsnotat i sagsbehandlingssystemet som dokumentation for, at kontrol fravælges efter manuel visitering.

De nye vejledninger betyder, at Skattestyrelsen nu skal dokumentere, at der har fundet en manuel visitering og risikovurdering sted i alle de sager, som den indledende maskinelle risikovurdering har markeret som en potentiel svig- eller restancesag.

9. Rigsrevisionen har bedt Skatteministeriet om dokumentation for, at Skattestyrelsen anvender lukkekoderne og derved kan identificere de sager, hvor kontrol er fravalgt efter manuel visitering. Ministeriet har fremsendt opgørelser, der viser fordelingen af samtlige ansøgninger for registrering for A-skat på de individuelle lukkekoder, og at styrelsen har anvendt lukkekoderne for de potentielle svig- og restancesager, hvor kontrol er fravalgt.

10. Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Skatteministeriet kan dokumentere, at der i sager forbundet med risiko har været en stillingtagen til den enkelte sag, før kontrol fravælges. Rigsrevisionen vurderer derfor, at denne del af sagen kan lukkes.

Skatteministeriets arbejde med at sikre, at virksomheder modtager en påmindelse om indberetning, uanset om virksomheden har oplyst en e-mailadresse til Skatteforvaltningen eller ej

11. Statsrevisorerne bemærkede, at en del af de virksomheder, der ikke indberetter A-skat til tiden, ikke rykkes af Skattestyrelsen, da styrelsen kun sender påmindelser til de virksomheder, der har opgivet en e-mailadresse. Statsrevisorerne fandt det særdeles relevant, at Skattestyrelsen finder en måde at kommunikere digitalt på med alle indberetningspligtige virksomheder.

12. Skatteministeriet oplyste i sin redegørelse fra februar 2021, at Skattestyrelsen vil ændre sin procedure, så virksomheder, der ikke har oplyst e-mailadresse, enten modtager et påmindelses- og rykkerbrev som digital post eller får et rykkerbrev tilsendt med fysisk post.

Skatteministeriet oplyser, at de planlagte initiativer varetages i en handleplan på momsområdet, men at ændringerne i procedurerne også gælder påmindelser og rykkere for A-skat. Handleplanen indeholder 3 initiativer, der alle kræver it-udvikling. Ministeriet oplyser, at 2 af initiativerne er færdigudviklet og klar til implementering. Det tredje og sidste initiativ er fortsat under udvikling hos en ekstern leverandør. Den endelige implementering af alle 3 initiativer finder sted samtidig, når det tredje og sidste initiativ er færdigudviklet. Ministeriet oplyser endvidere, at implementeringen påbegyndes, så snart den nødvendige it-udviklingskapacitet er til rådighed, og at det ikke har været muligt at fremskynde udviklingen. Ved implementeringen af det sidste initiativ får Skattestyrelsen mulighed for samlet at skifte til en anden kommunikationsform, når der mangler en e-mailadresse, og mulighed for at følge op på e-mails, der ikke rammer den ønskede modtager.

13. Skattestyrelsen oplyser, at styrelsen har gennemført andre tiltag som følge af, at de planlagte initiativer endnu ikke er implementeret. Ét af disse tiltag er, at virksomhederne bliver anmodet om at angive en korrekt e-mailadresse i åbningsbilledet på forsiden af TastSelvErhverv. Virksomheder, der har oplyst en e-mailadresse, bliver påmindet om en eventuel manglende indberetning via udsendelsen af påmindelses- og rykkermails.

Problemerne med manglende opfølgninger til virksomheder uden e-mailadresser er også blevet behandlet i en anden af Rigsrevisionens beretninger på Skatteministeriets område (beretning om momsrevisionen).

14. Rigsrevisionen finder det ikke tilfredsstillende, at initiativerne, der er nævnt i handleplanen på momsområdet, og som vedrører udsendelsen af rykkere og påmindelser til virksomheder uden e-mailadresser, ikke er færdigimplementeret, selv om Rigsrevisionen allerede i 2019 påpegede problemerne. Rigsrevisionen konstaterer, at Skattestyrelsen har iværksat tiltag, der ikke kræver it-udvikling, for at tilskynde virksomhederne til at oplyse e-mailadresser, indtil initiativerne i handleplanen kan færdigimplementeres. Rigsrevisionen vil fortsat følge Skatteministeriets arbejde med at sikre, at virksomheder, der ikke indberetter til tiden, altid modtager påmindelser.

Skatteministeriets arbejde med at sikre, at foreløbige fastsættelser erstattes af reelle indberetninger, og at foreløbige fastsættelser fremover ikke forældes

15. Statsrevisorerne bemærkede, at Skattestyrelsen i de tilfælde, hvor styrelsen foreløbigt har fastsat virksomhedernes A-skat på grund af manglende indberetninger, ikke i tilstrækkelig grad har sikret, at de foreløbige fastsættelser erstattes af reelle indberetninger. Det medfører risiko for, at nogle virksomheder kommer til at indberette for lidt A-skat.

16. Skatteministeren oplyste i sin redegørelse fra februar 2021, at Skattestyrelsen fortsat arbejdede med at reducere antallet af foreløbige fastsættelser.

Boks 1

Foreløbige fastsættelser

Hvis en virksomhed ikke indberetter A-skat for sine ansatte rettidigt, bliver A-skatten automatisk fastsat af Skattestyrelsen til et skønsmæssigt beløb. Der er tale om en foreløbig fastsættelse, fordi det er hensigten, at virksomheden snarest muligt skal rette beløbet og erstatte det med den reelle, korrekte indberetning.

Adgangen til at ændre en foreløbig fastsættelse i form af forhøjelser eller nedsættelser forældes efter forældelseslovens 3-årige forældelsesfrist. Dette gælder, uanset om det er Skatteforvaltningen eller virksomheden, der ønsker at foretage en ændring af kravet i henhold til den foreløbige forældelse.

17. Da Rigsrevisionen i 2019 afgav beretningen om Skatteministeriets kontrol med A-skat, var der ca. 48.000 foreløbige fastsættelser for perioden 2014-2016, der ikke var blevet erstattet af reelle indberetninger. Skatteministeriets tal viste, at omtrent 16 % af de udsendte foreløbige fastsættelser for indkomstårene 2014 og 2015 ikke var blevet erstattet af reelle indberetninger. På tidspunktet for beretningen kunne disse foreløbige fastsættelser ikke ændres, da de var ældre end 3 år, og adgangen til at ændre dermed var forældet. For 2016 var der tale om omtrent 19 % af de udsendte foreløbige fastsættelser, men på tidspunktet for beretningen var adgangen til at ændre en del af disse foreløbige fastsættelser endnu ikke forældet. Ministeriets nye opgørelser viser, at adgangen til at ændre de foreløbige fastsættelser blev forældet i løbet af 2019 for 11 % af de foreløbige fastsættelser for 2016.

18. For at vurdere, om flere foreløbige fastsættelser nu erstattes af virksomhedernes reelle indberetninger, har Rigsrevisionen sammenlignet tallene fra beretningen med nye tal fra Skatteministeriet for den efterfølgende 3-årige periode (2017-2019). Ministeriet har fremsendt opgørelser, der viser, at ca. 33.000 foreløbige fastsættelser for indkomstårene i perioden 2017-2019 ikke er blevet erstattet af reelle indberetninger. For 2017 og 2018 drejer det sig om ca. 12 % af de udsendte foreløbige fastsættelser. Disse foreløbige fastsættelser kan ikke længere ændres. For 2019 er der tale om ca. 15 % af de udsendte foreløbige fastsættelser for indkomståret. Adgangen til at foretage en ændring af disse foreløbige fastsættelser forældes i løbet af 2022, hvis ikke de foreløbige fastsættelser erstattes af reelle indberetninger.

19. Skatteministeriet oplyser, at Skattestyrelsen har igangsat et projekt for foreløbige fastsættelser, hvor styrelsen tester forskellige tiltag, der skal reducere antallet af nye foreløbige fastsættelser og sikre, at flere foreløbige fastsættelser erstattes.

Skatteministeriet oplyser endvidere, at Skattestyrelsen i marts 2022 har igangsat en ny opfølgingsindsats blandt de virksomheder, der har modtaget foreløbige fastsættelser af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag. Indsatsen er stadig i sin indledende fase, og pr. september 2022 har styrelsen igangsat opfølgning på i alt 249 virksomheder. Ca. 40 % af disse virksomheder har dog ikke besvaret styrelsens henvendelser. For de resterende 60 % af virksomhederne i opfølgingsindsatsen viser de foreløbige resultater, at 96 % havde modtaget foreløbige fastsættelser på grund af fejlagtig pligtregistrering eller manglende nulindberetning. Dermed skulle virksomhederne ikke betale A-skat og arbejdsmarkedsbidrag. For de resterende 4 % af virksomhederne blev de foreløbige fastsættelser erstattet af et mindre beløb end den foreløbige fastsættelse. Skattestyrelsen vurderer derfor, at man indtil videre ikke har fundet tegn på, at virksomheder spekulerer i at undgå skattebetaling ved hjælp af foreløbige fastsættelser af A-skat.

På baggrund af Skattestyrelsens redegørelse for opfølgingsindsatsen finder Rigsrevisionen dog ikke, at resultaterne giver et dækkende billede af risikoen for svig med foreløbige fastsættelser af A-skat. Styrelsens opfølgingsindsats omfatter ikke de grupper af virksomheder med foreløbige fastsættelser af A-skat, som umiddelbart kan forventes at være mindst regelefterlevende. Resultaterne tager fx kun højde for virksomheder, der vælger at besvare Skattestyrelsens henvendelser. Styrelsen forventer, at den nye indsats vil blive styrket i 2023 med en forventet fordobling i antallet af virksomheder, der sker opfølgning på, samt en intensivning af arbejdet med at følge op på de virksomheder, som det ikke umiddelbart er muligt at kontakte.

20. Rigsrevisionen finder det ikke tilfredsstillende, at der fortsat er en betydelig andel af de udsendte foreløbige fastsættelser, hvor adgangen til at foretage ændring af den foreløbige fastsættelse forældes uden at blive erstattet af reelle indberetninger. Rigsrevisionen vil fortsat følge Skatteministeriets arbejde med at sikre, at foreløbige fastsættelser erstattes af reelle indberetninger, og at foreløbige fastsættelser ikke forældes.

Skatteministeriets arbejde med at anvende hjemlen til at give tvangsbøder

21. Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at Skattestyrelsen ikke udnytter hjemlen i lovgivningen til at give tvangsbøder i de særlige tilfælde, hvor virksomheder har fået mange foreløbige fastsættelser af A-skat.

22. Skatteministeriet oplyste i sin redegørelse fra februar 2021, at der er nedsat en arbejdsgruppe, som skal foretage en gennemgang af eksisterende sanktionshjemler i Skattestyrelsen, herunder identificere områder, hvor brug af eksisterende sanktioner kan skærpes, eller hvor styrelsen med fordel kan gives bedre muligheder for at sanktionere hårdere. Skatteministeren oplyste desuden, at ministeren har bedt Skattestyrelsen følge op på, om der på baggrund af resultaterne af arbejdsgruppens arbejde er behov for at gøre yderligere på området.

23. Skatteministeriet oplyser, at arbejdsgruppen har afsluttet sit arbejde vedrørende anvendelsen af sanktionshjemler. Arbejdsgruppens afrapportering er sendt til Folketingets Skatteudvalg som orientering den 1. december 2021. Af afrapporteringen fremgår det, at arbejdsgruppen vurderer, at der er mere effektive værktøjer til rådighed, hvorfor tvangsbøder kun bør benyttes i helt særlige situationer. Arbejdsgruppen foreslår, at visse typer tvangsbøder helt eller delvist afskaffes.

24. Der er i henholdsvis juli 2021 og juli 2022 gennemført 2 lovændringer, der har medført en række regelændringer på sanktionsområdet. Derudover har et lovforslag med yderligere sanktionsinitiativer været i ekstern høring i sommeren 2022. Det fremgår af arbejdsgruppens afrapportering og Skatteministeriets redegørelser til Rigsrevisionen, at ændringerne kan medføre, at tvangsbøder bliver mere effektive at anvende som sanktion.

25. Skatteministeriet planlægger at igangsætte en evaluering af lovændringen fra 2021. Evalueringen forventes igangsat efter den 1. juli 2023. Skatteministeriet oplyser, at Skattestyrelsen og Skatteministeriet løbende vil følge op på arbejdsgruppens anbefalinger og vedtagne lovændringer og afklare anvendelsen af tvangsbøder på A-skatteområdet. Ministeriet oplyser, at eventuelle forslag om afskaffelse af tvangsbøder afventer evaluering.

26. I forhold til Skattestyrelsens aktuelle anvendelse af tvangsbøder har Skatteministeriet fremsendt de gældende juridiske vejledninger for styrelsens udstedelse af tvangsbøder. Det fremgår af disse vejledninger, at styrelsen fortsat har mulighed for at udstede tvangsbøder, når virksomheder ikke overholder indberetningspligten for A-skat. Det fremgår også af vejledningerne, at tvangsbøder udstedes efter et konkret skøn i forhold til, om de er virkningsfulde eller hensigtsmæssige at anvende over for den pågældende virksomhed.

27. Rigsrevisionen har bedt om, men ikke modtaget, dokumentation for, at Skattestyrelsen anvender lovhjemlen til at udstede tvangsbøder, når virksomheder ikke overholder indberetningspligten. Arbejdsgruppen vedrørende anvendelsen af sanktionshjemler vurderer, at tvangsbøder kun anvendes sjældent.

Rigsrevisionen konstaterer, at Skatteministeriet er i gang med at følge op på arbejdsgruppens anbefalinger og afklare anvendelsen af tvangsbøder på A-skatteområdet. Rigsrevisionen konstaterer, at Skatteministeriet vil evaluere betydningen af de lovændringer, der påvirker anvendelsen af tvangsbøder. Rigsrevisionen vil fortsat følge Skatteministeriets arbejde med at anvende hjemlen til at give tvangsbøder.

Lovændring af 1. juli 2021

Lovændringen af 1. juli 2021 har gjort det muligt at udstede administrative bødeforlæg til virksomheder, der efter gentagne henvendelser fra skattemyndighederne ikke indsender materiale. Arbejdsgruppen vedrørende sanktionshjemler vurderer, at det er uklart, om tvangsbøder som følge af denne lovændring er blevet relevante at anvende som forudgående sanktion inden udstedelsen af egentlige bøder.

Lovændring af 1. juli 2022

Lovændringen af 1. juli 2022 har ændret på dækningsrækkefølgen for gæld under inddrivelse. Det betyder, at tvangsbøder nu dækkes først sammen med bøder. Skatteministeriet vurderer, at denne ændring er med til at gøre inddrivelsen af tvangsbøder mere effektiv.

eIndkomst

Tredjepartsindberetninger til Skattestyrelsen foretages i systemet elndkomst, hvor private virksomheder og offentlige myndigheder månedligt skal indberette en række oplysninger om indkomst og arbejdsomfang for deres ansatte.

Skatteministeriets arbejde med at øge viden om fejl og svig med henblik på at sikre en høj regelefterlevelse på A-skatteområdet

28. Statsrevisorerne bemærkede, at Skattestyrelsen frem til 2019 ikke har ført kontrol med virksomheders mulighed for at rette deres indberetninger og få tilbageført forkert indberettet A-skat.

Det fremgik af beretningen, at Skattestyrelsen har begrænset viden om omfanget af svig og omfanget af fiktive indberetninger. Det fremgik også af beretningen, at efterkontrollen kunne styrkes med en løbende kontrol af, om arbejdsgiverne indberetter den korrekte A-skat, og om elndkomst misbruges med fiktive indberetninger, hvor lønmodtageren uberettiget kan opnå fx offentlige ydelser.

29. Skatteministeriet oplyste i redegørelsen i februar 2021, at Skattestyrelsen havde igangsat 2 kontrolprojekter. I det første projekt kontrollerer styrelsen risikofyldte indberetninger og korrektheden af arbejdsgivernes angivelser, når indberetningen foretages. I det andet kontrolprojekt foretager styrelsen efterkontroller af hele arbejdsgiverens lønregnskab bl.a. med fokus på sammenhængen mellem indberetningerne til elndkomst og arbejdsgivers efterfølgende regnskaber.

Kontrollerne skal dels bidrage til, at Skattestyrelsen sikrer høj regelefterlevelse, dels at der via kontrollerne opnås større viden om fejl og svig på området. Den øgede viden skal bl.a. bruges i arbejdet med at udvikle en mere intelligent og it-understøttet skatteforvaltning, fx ved at udvikle nye digitale analyseredskaber og automatiske indberetnings- og kontrolværktøjer.

Indsamlet viden på baggrund af kontroller

30. Skatteministeriet oplyser nu, at Skattestyrelsen fortsat arbejder med de 2 kontrolprojekter med henblik på at øge viden om fejl og svig med A-skat.

31. I det første kontrolprojekt gennemførte Skattestyrelsen i 2021 sammenlagt 2.150 kontroller med virksomhedernes indberetninger og realiserede et provenu på ca. 13,6 mio. kr. I kontrollen af risikofyldte, positive angivelser (fx fiktive indberetninger) forhindrede styrelsen i starten af 2021 et stort tilfælde af svig med indberetninger til elndkomst.

32. Skattestyrelsens erfaringer fra det første kontrolprojekt viser, at omfanget af fejl og svig med tilbageførsler af A-skat (såkaldte negative angivelser) er meget begrænset. Det fremgår af Skattestyrelsens devaluering af det første kontrolprojekt, at styrelsen endnu ikke har opnået tilstrækkelig viden om risikoen for svig med risikofyldte, positive angivelser til at be- eller afkræfte, om der er større risiko for svig på dette område.

33. I det andet kontrolprojekt gennemførte Skattestyrelsen i 2021 i alt 866 kontroller fordelt på 64 virksomheder/kontrolsager og realiserede et provenu på 31,6 mio. kr. I projektet har styrelsen fra starten inddraget flere risikoparametre vedrørende A-skat i udsøgningen af virksomheder til kontrol end ved tidligere kontroller. Tilføjelsen af nye risikoparametre har resulteret i, at andelen af fundne fejl, som vedrører A-skat, er steget betydeligt. Andelen af fejl, som vedrører A-skat, er steget fra 7 % til 14 % af det samlede antal fejl.

I det seneste statusnotat for det andet kontrolprojekt bemærker Skattestyrelsen, at 8 kontrolsager var færdigbehandlet ved udgangen af 2021, mens kontrolsagerne for de resterende virksomheder, som er udsøgt på baggrund af de nye risikoparametre, fortsat er under behandling. Styrelsen oplyser, at det relativt lave antal afsluttede kontrolsager gør, at omfanget af den nye viden på baggrund af efterkontrollen af virksomhedernes indberetninger indtil videre er begrænset.

Skattestyrelsen planlægger at fortsætte med at udtage virksomheder til kontrol på baggrund af risikoparametre for A-skatteområdet, indtil der er opnået tilstrækkelig viden til at vurdere, hvordan kontrollen skal tilrettelægges mere permanent.

Udviklingen af it-understøttede analyse- og kontrolværktøjer

34. Hvad angår anvendelsen af viden fra kontrolprojekterne til at udvikle en it-understøttet skatteforvaltning, oplyser Skatteministeriet, at der er udviklet en løsning i elndkomst til at håndtere afviste indberetninger.

35. Skatteministeriet oplyser desuden, at Skattestyrelsen har udarbejdet 2 data-miningmodeller. Modellerne risikovurderer virksomhedernes indberetninger i elndkomst, så styrelsen kan udsøge virksomheder til kontrol på baggrund af indberetninger, der markeres som risikofyldte. Den ene model er ifølge ministeriets oplysninger færdigimplementeret og opnår ifølge ministeriets vurdering tilfredsstillende resultater. Den anden model afventer en række justeringer inden den endeligt implementeres i primo 2023.

36. Skattestyrelsen har desuden implementeret en digital stopklods i elndkomst, som har til hensigt at standse indberetninger, hvor der er formodet mistanke om svig, hvis indberetningerne har karakteristika, der typisk ses i svigsager. Skattestyrelsen vurderer, at der er grundlag for at etablere flere digitale stopklodser på baggrund af den viden, den eksisterende stopklods, dataminingmodellerne og kontrolprojekterne indsamler. Disse stopklodser er dog endnu ikke blevet udviklet, og Skattestyrelsen kan ikke oplyse, hvornår de forventes implementeret.

Rigsrevisionen vil fortsat følge Skatteministeriets arbejde med at øge viden om fejl og svig med henblik på at sikre en høj regelefterlevelse på A-skatteområdet.

Birgitte Hansen