



Bemærkninger til beretning om initiativer mod sort arbejde

Arbejdsgruppens forslag til initiativer mod sort arbejde



A: Styrk myndighedssamarbejdet

- Nedsættelse af tværministeriel arbejdsgruppe
- Øget data- og informationsudveksling
- Selvstændig skatteanklagemyndighed



B: Bedre mulighed for kontrol

B1: Dokumentation for ansættelse fra første arbejdsdag

- Dokumentation for ansættelse
- Mulige straffeforanstaltninger

B2: Styrk kontrol af selvangivelser og virksomhedsregnskaber

- Styrket kontrol
- Udarbejdelse af model

B3: Indfør krav om virksomhedsregnskaber

- Generelt krav om digital indsendelse af regnskaber

B4: Målret indsatsen

- Målret mod risikofyldte brancher
- Skærpe revisionspligt og kontrol i risikofyldte brancher

B5: Logbøger i udvalgte brancher

- Krav om logbøger i risikofyldte brancher



C: Udnyt de digitale muligheder

C1: Krav om elektroniske lønsedler

- Drøftelse med arbejdsmarkedet parter herom

C2: Sænk grænse for kontantbetaling

- Sænk grænsen til beløb 1.000 euro
- Nationale krav til bankers registrering på beløb under 1.000 euro

C3: Kontantregistrering i kasseapparater

- Kontantregistrering i kasseapparater
- Forskellige beløbsgrænser



D: Evaluer initiativer

- Evalueringskriterier for indsatser
- Opfølgning og oversendelse af resultater til SAU



E: Højn opmærksomheden

- Gør det lettere at løfte bevisbyrden
- Gør det lettere at kontrollere og håndhæse reglerne
- Ændringer i regler følges af oplysningskampagne og styrket kontrol

A. Styrk myndighedssamarbejdet

Nedsættelse af tværministeriel arbejdsgruppe

- Tværgående samarbejde er afgørende ift. bekæmpelse af sort arbejde.
- Samarbejdet bør ske i forlængelse af det eksisterende myndighedssamarbejde.
- Resultater fra tværministeriel arbejdsgruppe vedr. moms og afgifter bør afventes.

Byrder for
erhvervslivet

Nej

Adm.
omkostninger

Ja

Øget data- og informationsudveksling

- Viden- og datadeling mellem myndigheder er afgørende for en effektiv indsats.
- Behov for nærmere afdækning af eksisterende data samt relevans af udveksling af data.

Byrder for
erhvervslivet

Nej

Adm.
omkostninger

Ja

Selvstændig skatteanklagemyndighed

- Usikkerhed om effekten på sort arbejde.

Byrder for
erhvervslivet

Nej

Adm.
omkostninger

Ja

B.1 Dokumentation for ansættelse fra første arbejdsdag

Dokumentation for ansættelse fra første arbejdsdag

- Vanskeligt at vurdere effekten af forslag.
- Behov for yderligere belysning af konsekvenser.
- Overimplementering.

Byrder for
erhvervslivet

Ja

Adm.
omkostninger

Nej

Mulige straffeforanstaltninger ved undladelse

- Afhænger af hvorvidt forslaget om dokumentation for ansættelse fra første arbejdsdag gennemføres.

B.2 Styrk kontrollen af selvangivelser og virksomhedsregnskaber

Styrket kontrol

- SKAT skal fortsat kontrollere på baggrund af risiko og væsentlighed.

Byrder for erhvervslivet	Adm. omkostninger
Ja	Ja

Omkostninger ved øget kontrol dækkes af forventelige skatteindbetalinger

- Sammenkobling af driftsudgifter og kontrolprovenu er forbundet med vanskeligheder.
- Kan medføre u hensigtsmæssige incitamentsstrukturer.

Byrder for erhvervslivet	Adm. omkostninger
Nej	Nej

B.3 Indfør krav om virksomhedsregnskaber

Undersøgelse af muligheden for at indføre generelt krav om digital indsendelse af regnskab til ERST

- Regnskaber bidrager til et øget kontrolgrundlag for SKAT.
- Ikke i overensstemmelse med SKATs prioritering af kontrol efter risiko og væsentlighed.

Byrder for erhvervslivet	Adm. omkostninger
Ja	Ja

B.4 Måltret indsatsen mod de hårdest ramte brancher

Måltret indsats mod risikofyldte brancher

- En måltret indsats er en mere effekt indsats mod sort arbejde.
- Forslaget er i overensstemmelse med SKATs prioritering efter risiko og væsentlighed.

Byrder for
erhvervslivet

Nej

Adm.
omkostninger

Nej

Undersøgelse af mulighed for at skærpe revisionspligt samt kontrol i risikofyldte brancher

- Revisionsbistand mindsker fejl i angivelser af skat samt forbedrer SKATs kontrolgrundlag.
- Eksisterende lovgivning giver gode muligheder for ramme virksomheder, der begår lovbrud.

Byrder for
erhvervslivet

Ja

Adm.
omkostninger

Ja

B.5 Indfør krav om logbøger i udvalgte brancher

Undersøgelse af muligheden for at indføre krav om logbøger i udvalgte brancher

- Erfaringer viser, at logbøger har en effekt på sort arbejde.
- Digitalisering af logbogen vil effektivisere SKATs kontrol.

Byrder for erhvervslivet	Adm. omkostninger
Ja	Ja

C.1 Indfør krav om elektroniske lønsedler

**Drøftelse med
arbejdsmarkedets parter om
krav om elektroniske lønsedler**

- Vurderes umiddelbart at have ingen eller meget lidt effekt på sort arbejde.

Byrder for erhvervslivet	Adm. omkostninger
Nej	Nej

C.2 Sænk grænsen for elektroniske betalinger

Sænke grænsen for elektroniske betalinger til et beløb svarende til 1.000 euro

- Transaktionsspor er væsentlige for SKATs kontrolindsats' effekt på sort arbejde.
- Vil kun føre til bedre kontrolmuligheder, hvis grænsen er i svarende til grænsen for betalingsformilders registrering af oplysninger.

Byrder for
erhvervslivet

Ja

Adm.
omkostninger

Nej

Mulighed for nationale krav til bankers registrering af beløb under 1.000 euro

- Flere registreringer vil umiddelbart føre til et større kontrolgrundlag. Det er dog vanskeligt at vurdere, hvilken effekt forslaget vil have.
- Der pågår et arbejde i EM om ved national lovgivning at sænke grænsen for kundekendskabsprocedurer.

Byrder for
erhvervslivet

Ja

Adm.
omkostninger

Nej

C.3 Indfør kontantregistrering i kasseapparater

Undersøgelse af muligheden for at indføre kontantregistrering i kasseapparater

- Vanskeligt at vurdere effekt.
- Mere væsentligt at kigge på digitale betalingsmuligheder.

Byrder for
erhvervslivet

Ja

Adm.
omkostninger

Nej

Undersøgelse af om erhvervsdrivende med kontant registrering kan overstige lavere beløbsgrænse

- Vurderes ikke umiddelbart at have en væsentlig effekt.
- Beløbsgrænsen gør sig typisk gældende for transaktioner, der ikke sker via et kasseapparat.

Byrder for
erhvervslivet

Nej

Adm.
omkostninger

Nej

D. Evaluer, om initiativer giver de tilsigtede virkninger og effekter

Evalueringskriterier for indsatser mod sort arbejde

- Hvis SKAT kender effekterne af indsatsen mod sort arbejde, kan indsatsen planlægges, så den giver størst effekt.
- SKAT arbejder systematisk med at udvikle kontrollen, så den bliver effektbaseret op sigt.
- Effektmålinger er vanskelige.

Byrder for
erhvervslivet

Nej

Adm.
omkostninger

Ja

Opfølgning og oversendelse af resultater til SAU

- SKAT vil fortsat være åben omkring resultaterne af indsatsen mod sort arbejde.

Byrder for
erhvervslivet

Nej

Adm.
omkostninger

Nej

E. Højn opmærksomheden om, at det er ulovligt at købe sort arbejde

Undersøgelse af hvordan bevisbyrden lettere løftes

- Vurderes primært at have en præventiv effekt på sort arbejde.
- Kræver objektive kriterier.

Undersøgelse af hvordan SKAT lettere kontrollerer og håndhæver reglerne

- SKAT har ingen kontrolbeføjelser over for privatpersoner ift. at kontrollere sort arbejde.
- Der findes ingen lovgivning, der selvstændigt kriminaliserer køb af sort arbejde.
- En kriminalisering vil kræve, at SKAT får yderligere beføjelser.

Eventuelle ændringer i reglerne efterfølges af kampagne og styrket kontrol

- Oplysningskampagner vurderes generelt at have en positiv effekt.

SKATs indsats mod sort arbejde i 2017

SKATs tilgang

- SKATs kontrol er afbalanceret i forhold til hensynet til retssikkerhed og mulighederne for at kunne drive virksomhed.
- SKATs indsats målrettes løntunge brancher med høj grad af kontantbetaling
- SKATs indsats har afsæt i vurdering og afvejning af væsentlighed og risiko og fokus på at skabe synlighed og oplevet opdagelsesrisiko
- SKAT indsamler systematisk viden om hvor udfordringerne er størst for at målrette kontrollen og på sigt skabe vidensgrundlag for at arbejde effektbaseret på området.
- SKAT samarbejder med flere andre offentlige myndigheder på området
- SKAT arbejder på at begrænse efterspørgslen på sort arbejde

Konkrete kontrolprojekter

- *Den generelle præventive indsats*
 - Social Dumping
 - Fælles Myndighedsindsats
 - Anmeldelser og kontroloplysninger
 - Større offentlige anlægsarbejder i Danmark
 - Kommunikationsprojekt i udvalgte brancher
- *Organiseret svig*
 - Hvidvask – Særlige oplysninger fra politiet
 - Personer med lav/ingen indkomst
 - Organiseret kædesvig (fiktiv fakturering)
- *Øvrige områder*
 - Analyse af deleøkonomi
 - Kontrol af boligjobordningen