

Kontrol efter opskrift

Compliance: Intet er overladt til tilfældighederne, når 27.000 virksomheder i den kommende tid skal kontrolleres af SKAT for at se, hvordan det står til med regelefterlevelsen - og tjekke om virksomhederne er kommet i den rette kategori. Til gengæld giver projektet mulighed for den brede kontrol i virksomhederne - og er samtidig rigtig godt for integrationen på tværs af tidligere arbejdsopgaver, mener Susanne Riis og Palle From i Svendborg.

Hvid. Brækket hvid. Lys grøn. Mørk grøn. Lys gul. Mørk gul. Eller rød?

Det lyder måske mest som en vareprøve fra den lokale farvehandler, men det er SKATs måde at segmentere - eller rate - virksomhederne og opdele dem i med- og modspillere.

Fra den hvide, hvor alt er i den aller skønneste orden og der slet ikke kan findes den mindste fejl - til den røde, hvor virksomheden bevidst har lavet grove fejl og ud over ændring af ansættelsen også kan se frem til en straffesag.

Men er virksomhederne placeret i den rigtige kategori - og hvordan går det i det hele taget med at overholde reglerne? Er der regionale forskelle - eller måske særlige lovområder, hvor det specielt kniber med at holde sig på lovens lige vej?

Af Ole Pedersen - op@dts.nu



For at få et samlet billede af det, gennemfører SKAT i 2. halvår af 2007 og første halvår af 2008 i alt 27.000 stikprøvekontroller - eller "compliance-kontroller", som de også er blevet kaldt.

"Vi skal se, om virksomhederne er placeret rigtig - og om regelefterlevelsen er i orden. Men også indsamle erfaringer og ideer til den nye indsatsplan", fortæller Palle From, som er afdelingsleder for Erhverv ved Skatteceter Svendborg.

For at få et ensartet billede over hele landet gennemføres kontrollerne derfor efter et helt fast koncept, hvor der ikke er overladt noget til hverken tilfældighederne eller det lokale råderum - og heller ikke ret meget til den enkelte medarbejder, som skal ud i virksomheden.



Foto: FREE PRESS/Claus Thonsted

Susanne Riis på compliance-kontrol ved en mekaniker.

“En fejl er en fejl”, tilføjer Susanne Riis, som er af dem i Svendborg, der nu arbejder med projektet på fuld tid.

Alle fejl over den bagatelgrænse, der er fastsat for hele landet, skal derfor reguleres - også selvom den pågældende fejl måske var sluppet igennem uden regulering, hvis den var blevet opdaget ved en “almindelig” kontrol.

“Det kræver store pædagogiske evner, når vi skal gennemføre en regulering på få tusind kroner i en virksomhed, der omsætter for 100 millioner”, siger Susanne - og tilføjer, at nettobeløbet af reguleringer, der går begge veje, også kan være tæt på nul. Men reguleringerne skal alligevel gennemføres for at sikre ensartetheden.

“Kravet er ensartethed - og vi er nødt til at

følge konceptet. Det dur ikke at køre med forskelligt niveau ved de forskellige skattecentre”, understreger Palle, som er Svendborgs tovholder på projektet. Derfor gælder konceptet også alle virksomheder. Uanset om den udsøgte virksomhed har en omsætning på 0 kroner - eller på flere hundrede millioner.

Styret fra Hovedcentret

Compliance-projektet er for alvor gået i gang her efter sommerferien, men forberedelserne har været i gang længe.

Det startede med, at Hovedcentret nedsatte to arbejdsgrupper, som skulle forberede projektet. Her var der også projektdeltagere fra skattecentre - og Svendborg var repræsente-



Susanne Riis understreger, at konceptet er godt – men at der for den erfarne mangler lidt "plads til næsen".

ret med Mikael Nielsen.

Ved hvert skatteceter blev der udpeget en tovholder, og disse tovholdere mødtes første gang i Hovedcentret i maj 2007, hvor konceptet for compliance-kontrollerne blev præsenteret - og tovholderne fik den vejledning med hjem, som er "opskriften" for alle kontrollerne i projektet.

Regionalt er der også et samarbejde mellem tovholderne - og Palle understreger, at der er et rigtigt godt samarbejde mellem de syv tovholdere i Skattesamarbejde Sydjylland-Fyn.

I juni begyndte de første lister med udsøgte virksomheder så at dukke op fra Hovedcentret. Da kontrollerne vedrører 2006 - og kun forholdene i 2006 - måtte man dog vente med den store portion, indtil de personligt erhvervsdrivende havde afleveret selvangivelsen den 2. juli. Derfor er de sidste udsøgte virksomheder også først på plads i midten af september.

Alle sagerne er udsøgt af Hovedcentret efter ensartede kriterier, der gælder for hele landet - så der er ingen plads til lokalt råderum. Det er alle erhvervsdrivende - personlige såvel som selskaber, fonde og foreninger - der er med. De eneste, der slipper, er de selskaber, som hører hjemme under Hovedcentrets center for store selskaber.

Hvert skatteceter skal som udgangspunkt lave 385 compliance-kontroller. I Skattesamarbejde Sydjylland-Fyn har man dog valgt at regulere antallet for det enkelte skatteceter, så man tager højde for centrenes over- og undertalighed. Det betyder, at Skatteceter Svendborg står for i alt 490 af sagerne på Fyn. Til det skal Skatteceter Svendborg bruge ca. 20 årsværk - fordelt på ca. 30 "hoveder". Grundstammen er de 16-17 medarbejdere i Palles afdeling, som alle er sat på opgaven - suppleret med kolleger fra andre afdelinger ved skatteceteret.

Af de sager, der skal laves ved Skattesamarbejde Sydjylland-Fyn, skal 385 være afsluttet

inden 1. december 2007 - herunder ca. 70 ved Skatteceter Svendborg. Det kan faktisk godt give lidt sved på panden - for sagerne skal være *helt* afsluttet med en kendelse, hvis der er reguleringer, inden den 1. december. Det betyder reelt, at sagerne skal være færdige i slutningen af oktober 2007, når frister for indsigelser m.v. skal overholdes. Og så er der pludselig ikke ret lang tid til at nå de sager.

"Det er der faktisk ikke taget højde for i konceptet", siger Susanne.

Resten af sagerne i projektet skal være afsluttet senest den 1. juli 2008.

Afrapportering tager tid

"Egentlig strider det lidt mod indsatsstrategien", siger Palle - og tilføjer med glimt i øjet, at det her jo mere er den "god, gammeldags skatte- og moms kontrol". Her er der ikke tale om fokus rettet mod et afgrænset område, hvor der først sættes ind med vejledning, inden der følges op med kontrol. Compliance-kontrollerne går mere i bredden - og er en egentlig kontrol af virksomhedernes bilag.

Til gengæld er der ikke så meget "frihed" og udnyttelse af den enkelte medarbejders faglighed, når selve kontrollen skal gennemføres. Hvilke kontrolhandlinger, som skal gennemføres, fremgår helt klart af de revisionsplaner, der er udarbejdet - en for skat og en for moms. Her er minutiøst beskrevet, hvad der skal ske - og undervejs skal der krydses af og skrives bemærkninger, så dokumentationen kommer på plads.

Kontrollen foregår som udgangspunkt ude i virksomheden - men Susanne fortæller, at hvis det af en eller anden grund ikke kan lade sig gøre, så indkalder man bilagsmaterialet ind til en gennemgang på skatteceteret.

"Ind i mellem hører vi også nogle sjove undskyldninger, når vi kontakter virksomhederne for at aftale et besøg med dem. På Ærø var der en landmand, der bad os om at ringe igen en dag, hvor det regner", fortæller Palle - og Susanne tilføjer, at en kollega var ude for, at en virksomhed ikke var så vild med den dato, hun foreslog - de skulle lige have gjort hovedrent først!

Susannes første kontrol var en lille fritidslandmand. Derfor måtte hun naturligvis tage hensyn til, at han havde et arbejde - og besøgstidspunktet blev derfor aftalt til kl. 16.00

"Jeg fik de bilag, jeg ville se - og alt var i skønneste orden. Jeg fandt dog ud af, at han

“
Om ikke andet, så bliver vi i hvert fald kendt med alle systemerne i det her projekt - for vi skal stort set ind i dem alle.

Susanne Riis.

”

havde snydt sig selv og fik reguleret grundlaget - og så fik han et nyt momshæfte. Det tog i alt halvanden time”, fortæller Susanne - og tilføjer, at en af udfordringerne er at fortælle virksomheden, hvorfor netop de er udvalgt til kontrol.

“Men de forstår det, når de får at vide, at det er Hovedcentret, der har udvalgt dem i en landsdækkende udsøgning - og ikke os i Svendborg”, tilføjer hun.

Selvom kontrollerne er i fuld gang, kniber det dog stadig med, at de edb-systemer, der skal bruges til bl.a. afrapportering, er rettet til og på plads. KMD SKAT ligning, som skal bruges til alle sager - også når det gælder moms - er slet ikke rettet til endnu med de informationer, der skal bruges på momsområdet.

“Så vi bruger meget tid på at hente det ind fra de gamle systemer og kopiere det ind”, fortæller Susanne - og tilføjer, at afrapporteringen i mange tilfælde kan tage mere tid end selve kontrollen.

“Om ikke andet, så bliver vi i hvert fald kendt med alle systemerne i det her projekt - for vi skal stort set ind i dem alle”, tilføjer Susanne.

Godt for integrationen

“Det er både godt og ondt - men ud fra et ledelsesmæssigt synspunkt er jeg sikker på, det er et projekt, man får stor gavn af”, siger Palle om den stramme styring af, hvordan kontrollerne skal gennemføres. Han tilføjer, at det jo ikke er den måde, de kommunale skatterevisorer har været vant til at arbejde på - og indrømmer da også, at det helt personligt nok ikke lige er hans kop te.

“Men det kunne ikke laves anderledes, når man skal opnå den nødvendige ensartethed”, understreger Palle - og peger samtidig på, at projektet er rigtig godt, når det gælder om at bringe kollegerne i afdelingen sammen på tværs af rødderne i henholdsvis kommunerne og ToldSkat.

“Mange med kommunal baggrund har ikke været vant til at være ude på kontrol, og det her er en god opgave for integrationen, når både og moms går ud sammen. Man lærer utroligt meget af hinanden - og om hinandens arbejdsopgaver”, understreger Palle - og tilføjer, at på den måde er compliance-projektet faktisk rigtig godt for afdelingen.

I de mindre virksomheder uden særlige problemer, er det ofte en enkelt medarbejder, der klarer både skat og moms, mens det i de større

virksomheder - eller virksomheder, hvor der f.eks. er særlige momsproblemer - er normalt, man går ud to og to.

“Vi vurderer selv, om vi kan klare det - eller der skal en momskollega med”, fortæller Susanne, der har en kommunal baggrund som skatterevisor.

“Hvis man er lidt usikker, er det utrolig fint med det koncept”, mener Susanne - som dog indrømmer, at det for en erfaren skatterevisor kræver tilvænnning at skulle arbejde med en plan for, hvad man skal lave, der er så detaljeret, som det er tilfældet med compliance-kontrollerne. Her kan man ikke “bare” fravælge et området, fordi man ud fra sin faglige erfaring vurderer, at det ikke er relevant.

“Der mangler lidt plads til næsen”, tilføjer Susanne.

“Jeg er i hvert fald spændt på resultatet. Om man kan måle skattegab og efterretteligheden”, slutter Palle.

“

Jeg er ihvertfald spændt på resultatet. Om man kan måle skattegab og efterretteligheden.

”

Palle From

Palle From peger på, at compliancekontrollerne egentlig strider mod kontrolstrategien, fordi de mere er god gammel-dags kontrol.



Foto: FREE PRESS/Claus Thorsted