SKATTE STYRELSEN

Kædesvig

Underleverandører og fiktive/falske fakturaer

Line Haslev
Klaus Bo Petersen

Agenda

1. Præsentation
2. Hvad er Kædesvig?
3. Konsekvenser
4. Forebyggelse – De 7 faresignaler.

Skattestyrelsen stiller ikke krav til virksomhedernes forebyggende indsats, men giver råd.



2. Hvad er kædesvig?

Definition:
Kædesvig er handel med arbejdskraft, hvor der indgår svig i mindst et led i handelskæden.

Der er indsat handelsled, der ikke er forretningsmæssigt begrundet. Det kan være stråmandsvirksomheder, fakturafabrikker og gennemstrømningsvirksomheder.

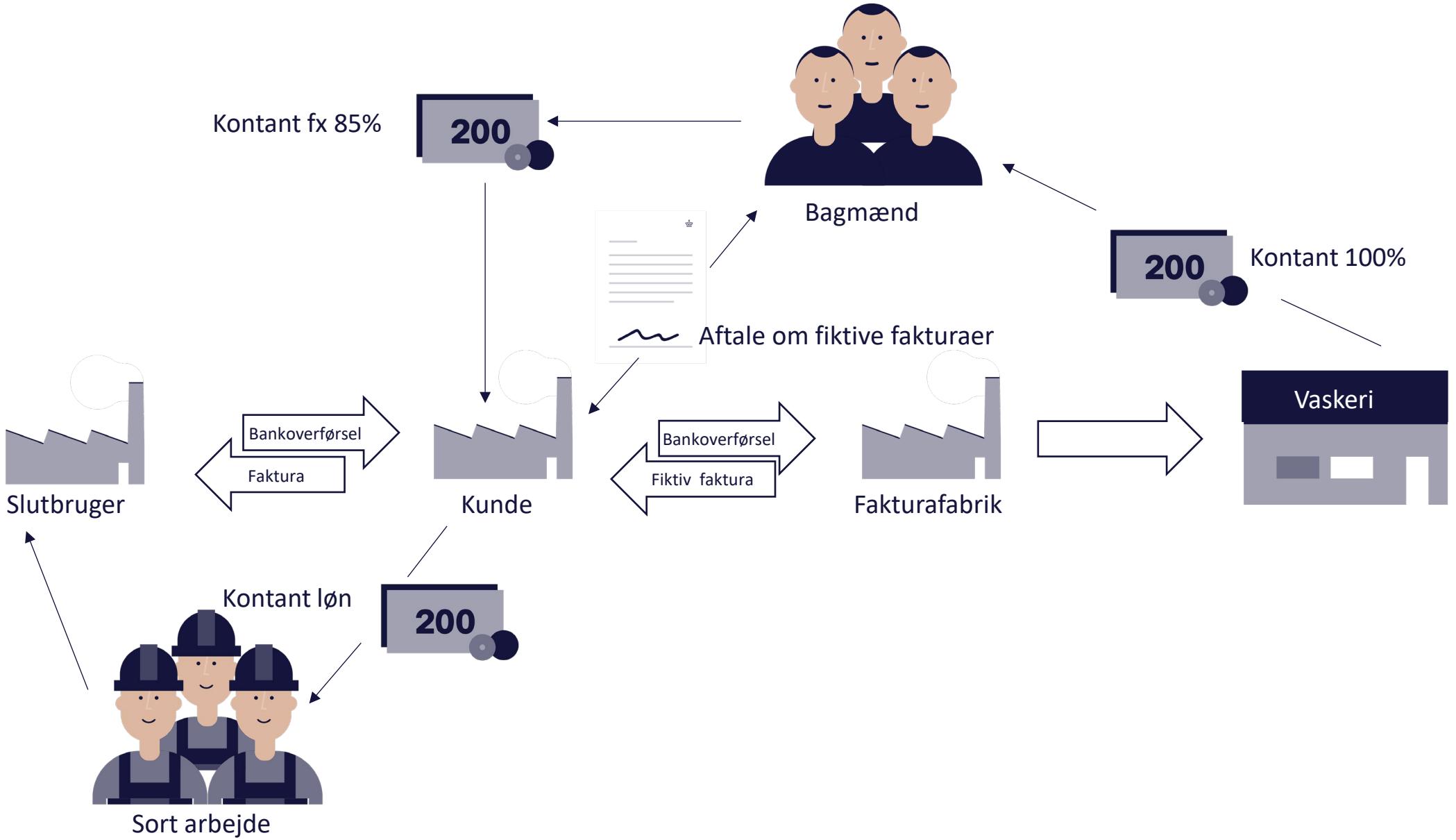
Der er stor variation i hvor mange virksomheder der indgår i handelskæden.

Der findes en række forskellige typer kædesvig. Sager, hvor der rent faktisk indgår handel med arbejdskraft og sager der alene handles falske eller fiktive fakturaer. I dag vil vi koncentrere os sager, hvor der indgår fakturafabrikker.

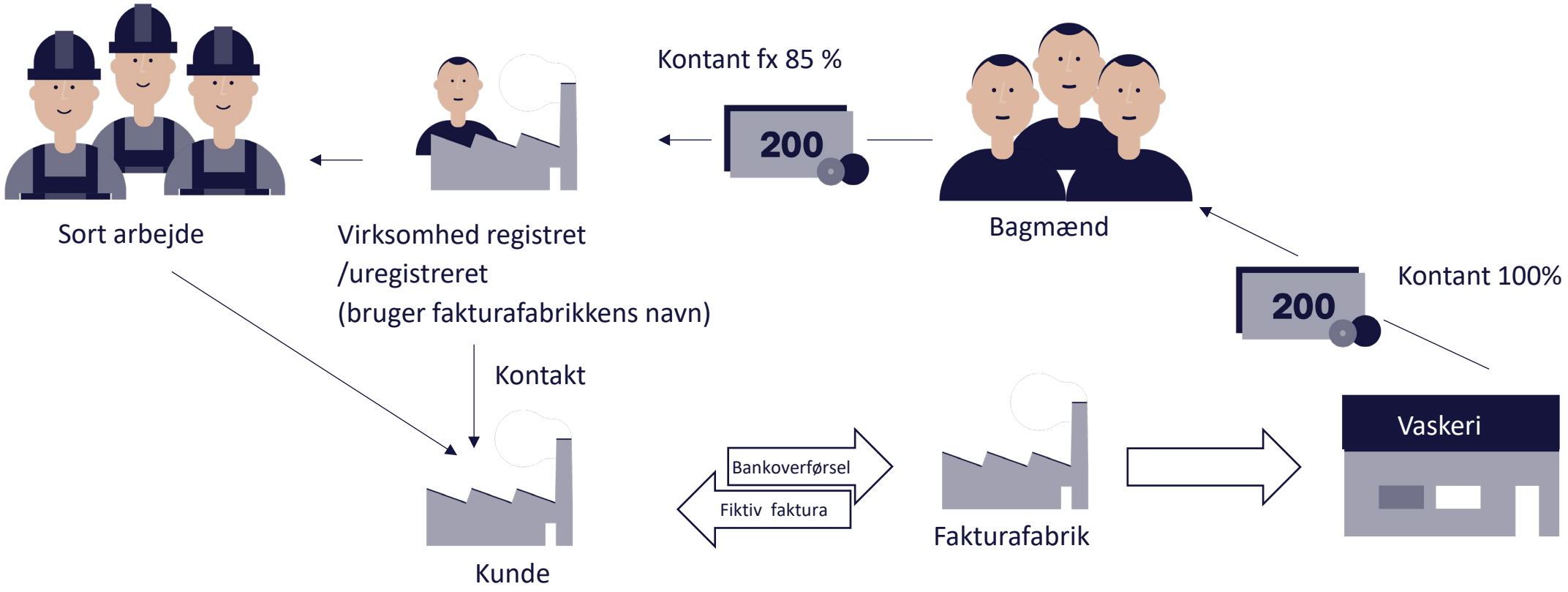
Brancher:
Brancher med stort behov for arbejdskraft og hvor der udliciteres mest.



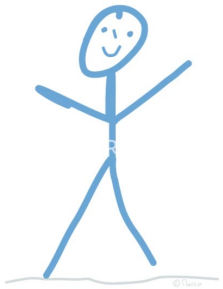
2. Hvad er kædesvig (fakturafabrikker uden levering)?



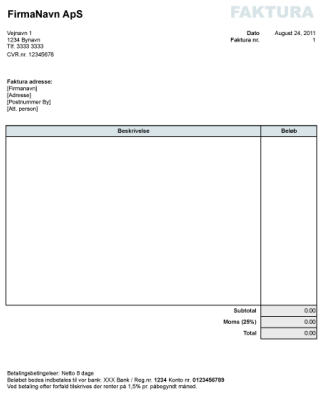
2. Hvad er kædesvig (fakturafabrikker med levering)?



2. Pengestrømme → Narko salg → Fakturafabrikker – Retur (Handelsbaseret hvidvask)



Ejer af kunde-virksomheden





E ApS



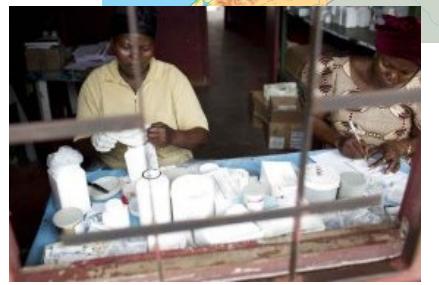
Tysk Medicinalfirma



Faktura udstedt af medicinalfirma til marokkansk grossist

Medicinalvarer





Marokkansk grossist sælger til apotek der sælger varerne kontant. Apotek betaler kontant til grossist.
Grossist betaler kontant til bagmand.

Kontanter anvendes til narko køb i Marokko









Sælges kontant i København





Penge retur minus gebyr

3. Konsekvenser

Fakturafabrik uden levering

- Nægtet momsfradrag
- Nægtet skattemæssigt fradrag
- Opkrævning af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag eller udlodning til kapitalejer
- Personlig hæftelse for ledelsen
- Inddragelse af registrering
- Straffesag

Fakturafabrik med levering

- Nægtet momsfradrag
- Evt. nægtet skattemæssigt fradrag
- Evt. straffesag

Virksomhedens dokumentation og undersøgelser er afgørende for, hvilke ”kasse”!

4. Hvordan kan fradragsnægtelse undgås?

Kædesvig skal forebygges fordi:

- Det kan være dyrt for virksomheder, der i god tro køber ydelser, men ikke kan dokumentere, at ydelsen er leveret og er leveret af den, der har udstedt fakturaen
- Det er dyrt for samfundet
- Det er konkurrenceforvridende.

Se de 7 Faresignaler på www.skat.dk/kædesvig

De 7 faresignaler giver bud på, hvordan man kan sikre sig.
- Det er råd og ikke krav, men det kan have konsekvenser, hvis man ikke bruger tid på at tjekke underleverandører



4. De 7 faresignaler – skat.dk/kædesvig

1. **Skrifter din leverandør ofte kontonummer, navn eller cvr-nummer?**

Når din virksomhed bruger underleverandører, skal du være særligt opmærksom, hvis de ofte skifter kontonummer, navn eller cvr-nummer, eller hvis en underleverandør beder jer betalt til bankkonti i udlandet.

Vær også opmærksom, hvis du fx ikke kan få lov at møde virksomhedens officielle indehaver, eller ikke kan få lov at besøge underleverandørens virksomhedsadresse.

Eksempel:
Du har kontakt med Preben, som finder og leverer arbejdskraft til dig. De er de samme folk, der kommer hver gang, men fakturaerne skifter, så efter få måneder udstedes fakturaen af en ny virksomhed.

Hvis der ofte skiftes navn og cvr, selvom det er samme kontakt og samme medarbejdere, kan det tyde på brug af stråmandsvirksomheder, der ikke afregner korrekt. Stråmandsvirksomheder har ofte en kort levetid.

Eksempel:
Usædvanligt mange skift at kontonummer – selvom fakturaerne kommer fra samme udsteder – kan indikere, at betalingerne hvidvaskes gennem et større netværk.

4. De 7 faresignaler – skat.dk/kædesvig

2. Er leverandørens pris væsentlig lavere end konkurrenternes?

Hvis du får tilbudt en pris, som er væsentlig lavere end konkurrenternes, kan det hænge sammen med, at der bliver snydt med moms og skat, fx fordi der foregår sort arbejde.

Som minimum bør prisen (ekskl. moms) dække både

- Arbejdsløn
- Feriepenge
- Sociale omkostninger, fx til feriepenge ATP, mv.
- Øvrige driftsomkostninger
- Avance til leverandøren

Vær opmærksom på:

- Jo flere led af underleverandører, jo flere skal have en avance, og jo højere skal den timepris du betaler til underleverandøren være
- Mindstelønnen
- Kan det overhovedet lade sig gøre for underleverandøren at drive en virksomhed med overskud på baggrund af de fakturerede timepriser?
- Har underleverandøren rådighed over de nødvendige hjælpemidler, fx biler?
- Har underleverandøren de nødvendige tilladelser eller autorisationer?

4. De 7 faresignaler – skat.dk/kædesvig

3. Lever fakturaen ikke op til lovkravene?

Tjek altid, at fakturaerne, du modtager, lever op til lovkravene. En faktura lever op til kravene, hvis den indeholder:

- Udstedelsesdato
- Fakturanummer
- Leverandørens cvr-nummer
- Leverandørens virksomhedsnavn og adresse
- Din virksomheds (købers) navn og adresse
- Mængden (antal timer) og arten af det udførte arbejde
- Datoerne og stedet for levering af ydelserne
- Pris pr. enhed (timepris) og momsgrundlaget
- Gældende momssats
- Momsbeløb, der skal betales

Du skal opbevare fakturaer og alle bilag til fakturaerne, fx samarbejdsaftaler, korrespondance, timesedler, oplysninger om underleverandørens ansatte, mv., i fem år. Din virksomhed bør betale alle leverandører via bankoverførsler, så du kan dokumentere, at din virksomhed har betalt, og hvor meget, der er betalt for de ydelser, virksomheden har købt. Betaler du kontant, kan din virksomhed i mange tilfælde ikke få fradrag for udgiften

Vær opmærksom på:

- Kravene til fakturaer gælder ikke kun underleverandører, men alle køb. Du kan blive nægtet momsfradrag, hvis kravene ikke er opfyldt.
- Den underliggende dokumentation er særdeles vigtig i forhold til din bevisbyrde for, at der reelt er sket levering.
- Som udgangspunkt kan du ikke få fradrag for udgifter, du betaler kontant, hvis de overstiger 8.000 kr. inkl. moms. Gælder alle køb.

4. De 7 faresignaler – skat.dk/kædesvig

4. Nægter din leverandør at vise dig et registreringsbevis, der dokumenterer, at de er registreret for moms og skat?

Du bør kræve, at leverandørerne fremlægger et registreringsbevis, der dokumenterer, at de er registre-ret efter momsloven og kildeskatteloven.

Følg løbende op på, hvorvidt underleverandøren fortsat er registreret med de oprindelige pligter ved at søge på deres momsnumre.

Link findes på skat.dk/kædesvig

Vær opmærksom på:

- Gem dokumentation for dine undersøgelser
- For afregningsbilag/selvfakturering, er det et krav, at du tjekker momsregistreringen hver gang. Hvis leverandøren ikke er registreret, hæfter du for momsen.

4. De 7 faresignaler – skat.dk/kædesvig

5. Nægter leverandøren at vise identifikation – også for sine ansatte?
Din virksomhed bør få oplyst identiteten på den person, er repræsenterer leverandøren. Vær samtidig opmærksom på, om samme person har repræsenteret andre leverandører.
Samtidig bør du stille krav om at få oplyst identiteten på de ansatte, som leverandøren anvender, når de arbejder for din virksomhed. Leverandøren bør til enhver tid kunne dokumentere indberetning til Skattestyrelsens e-Indkomstregister om samtlige ansatte. Sådan kan du
være sikker på, at leverandøren har indberettet lønoplysninger om bl.a. am-bidrag og A-skat på de ansatte, der rent faktisk udfører arbejdet for din virksomhed.

Eksempel:

Preben præsenterer sig som indehaver af en virksomhed, men hans navn fremgår ikke ved opslag på cvr (virk.dk)

Vær opmærksom på:

- Noget af det vi vil spørge til er, hvem der har været din kontakt ved underleverandøren.
- Vi vil også spørge om, hvem der har udført arbejdet. At det er ”Peter” vil ikke være tilstrækkeligt

4. De 7 faresignaler – skat.dk/kædesvig

5. (fortsat)
Tjek om din leverandør er registreret som arbejdsgiver
Du kan selv tjekke, om din leverandør er registreret
som arbejdsgiver. Er leverandøren ikke registreret, bør du være særligt opmærksom. Der kan fx være følgende forklaringer:

- Arbejdet udføres af virksomhedsejeren selv. Leverandøren skal derfor ikke være registreret som arbejdsgiver.
- Leverandøren har udliciteret opgaven til en anden virksomhed. In-gen registrering er derfor inden for reglerne, men bør give anledning til, at du undersøger leverandøren og underleverandøren nærmere.
- Leverandøren burde have været registreret som arbejdsgiver. Der er risiko for, at leverandøren snyder med am-bidrag og A-skat

Hvis det er påkrævet, at alle ansatte har en gyldig arbejdstilladelse, og underleverandørerne ikke kan eller vil dokumentere dette, bør din virksomhed ikke købe ydelser fra dem.

Vær opmærksom på:

- Er forklaringer på en manglende registrering troværdig? Er omfanget af jeres samhandel fx for stort til at indehaveren selv kan udføre arbejdet

- Har underleverandørens ansatte de krævede uddannelser?

4. De 7 faresignaler – skat.dk/kædesvig

6. Nægter leverandøren at lade dig godkende kontrakten, hvis han udliciterer opgaven til en underleverandør?
Hvis den ydelse, din virksomhed køber, udliciteres til andre underleverandører, bør du stille krav om, at din virksomhed skal godkende kontrakterne.

Du kan også stille krav om at den underleverandør, du har indgået aftale med om en opgave, ikke må udlicitere opgaven til en anden underleverandør. På den måde sikrer du dig, at arbejdsopgaven ikke pludselig udføres af en kæde af virksomheder, som du ikke har kendskab til.

Vær opmærksom på:

- Det allerbedste råd til at sikre, at du har overblik over, hvem der udfører arbejdet – kræv at der ikke bruges underleverandører i flere led.
- Eller kræv som minimum, at du skal godkende eventuelle underleverandører, også hvis det er i flere led.
- Husk: jo flere led jo dyrere.

4. De 7 faresignaler – skat.dk/kædesvig

7. Nægter leverandøren at udlevere dokumentation fx for deres regnskaber?

Din virksomhed kan gennemføre undersøgelser af underleverandørens forhold (due diligence) og fx anmode om dokumentation for

- Afregning af moms og A-skatter
- Kapitalforhold
- Ansvarlig ledelse
- Regnskaber
- Kundereferencer

Undersøgelser uden at anmode om dokumentation:

- CVR på virk.dk:
  - Hvor længe har virksomheden eksisteret?
  - Har der været mange (eller nylige) skift i ejerkredsen/direktionen, branche, adresse, mv.?
  - Indsendes der årsregnskaber og hvad viser de?
  - Hvor mange ansatte er oplyst?

- Internettet i øvrigt:
  - Findes der en hjemmeside?
  - Har virksomheden et domæne og hvem har oprettet det?
  - Anmeldelser fra kunder?

- Observation af arbejdskraften:
  - Hvad står der på arbejdstøjet?

  Findes virksomheden på registreringsadressen?

Opsummering

Det har konsekvenser, hvis man fratrækker en fiktiv eller falsk faktura – bevidst eller ubevidst – da man vil blive nægtet fradrag moms– og skattemæssigt.

Er det bevidst eller kan man ikke dokumentere, at der er sket levering, er der også en række andre konsekvenser.

På skat.dk/kædesvig findes 7 faresignaler med råd til, hvordan man kan sikre sig mod at blive involveret i kædesvig. Generelt kan det siges:

- Det kan betale sig at have styr på sine underleverandører
- Hvis et tilbud virker for godt – så er det det ofte.



Tak!