

Bet. o. f. t. finanslov for 2007

**Tabel 3.2.2.13: Kontroller og point i 2004 fordelt på segmenter**

	<i>Kontroller</i>	<i>Procentfordeling</i>	<i>Point</i>	<i>Procentfordeling</i>
Hvidt	6.947	20 %	13.231	15 %
Grøn	19.898	58 %	37.682	44 %
Gul	6.559	19 %	23.862	28 %
Rødt	702	2 %	11.368	13 %
<b>I alt</b>	<b>34.106</b>	<b>100 %</b>	<b>86.143</b>	<b>100 %</b>

Kilde: ToldSkat

I den offentliggjorte kontrolplan for 2005 er målet, at 50 % af kontrollerne er i det røde eller gule segment. I 2004 var ca. 20 % i det røde og gule segment, hvilket svarede til ca. 40 % af ressourceanvendelsen. Med 50 % af kontrollerne i rødt og gult segment vil en meget stor del af ressourceanvendelse i 2005 være i det røde og gule segment. Anvendes et tilsvarende forhold mellem antal kontroller og ressourceanvendelse som i 2004 (20 % kontroller svarer til 40 % ressourcer), vil kontroller i det røde og gule segment med mindst partiel dybde lægge beslag på stort set alle kontrolressourcer.

2004 syntes atypisk, når der tages hensyn til, at der samlet set var ca. 20.000 gule og røde momsregistrerede virksomheder i Danmark i 2004. I 2004 blev kun 1/3 af disse virksomheder, som har en "ikke samarbejdende" adfærd, kontrolleret.

Givet, at segmenteringen i 2004 var i en "testfase", og givet den forholdsvis begrænsede kontrolindsats mod gule og røde virksomheder, indikeres det, at der fremadrettet vil være en større andel kontroller i det gule og røde segment. Det er derfor BCG's forventning, at de gule og røde kontroller af mindst partiel dybde vil have et omfang på mindst 75 %. Med andre ord vil der være mulighed for integreret kontrol i 75 % af kontrollerne.

Forventningen om at 75 % af ressourcerne vil blive anvendt til kontroller i det røde og det gule segment og med en kontrol dybde på mindst partiel, kan ikke eftervises i den eksisterende praksis i ToldSkat. Forventningen er pga. den nye kontrolstrategis foreløbige karakter, at den nye strategi med tiden vil bevirke et mindre ressourceforbrug i kontrol af hvide og grønne virksomheder.

#### *Andre analyser af overlap*

Foruden ovenstående har ToldSkat lavet en analyse, som viser, at ca. 26 % af de momsudsøgte også blev udsøgt til erhvervs ligning eller tilsvarende (ca. 5.500 kontroller ud af ca. 20.000 moms kontroller). Tallet forekommer dog forholdsvis beskedent taget i betragtning, at der samlet set kontrolleres ca. 1 ud af 3 personligt drevne virksomheder for skat svarende til 150.000 virksomheder og 1 ud af 22 momsregistrerede. Det betyder, at ca. 1/3 af de 20.000 moms kontroller også burde være udsøgt til skattekontrol, hvis sammenfaldet er simpelt tilfældigt svarende til 6.666 kontroller. Med andre ord er der færre sammenfald end, hvis udvælgelsen af kontroller var simpel og tilfældig.

Det må forventes, at der fremadrettet vil være et større sammenfald i kontroller end ved simpel tilfældig udvælgelse. Baggrunden herfor er, at der må forventes mere eller mindre