



Virksomheder skal kontrollere deres leverandører

Når du som virksomhed køber ydelser fra en leverandør, skal man være opmærksom på, at du som virksomhed kan blive involveret i svindel med skat og moms, desuagtet at man har handlet med sin leverandør i en forventning om at leverandøren havde styr på sine regnskaber og rapporteringsforpligtelser mv til det offentlige.

Foregår der svindel hos en leverandør eller underleverandør, kan man som virksomhed ufrivilligt blive en del af ”kæden”. Dette kalder Skattestyrelsen kædesvig, og desværre svindles der for store beløb.

Hvis man som virksomhed skal være helt sikker på at man undgår kædesvig, kan man fx kontrollere, om ens leverandører er momsregistrerede eller om ens leverandør er registreret som arbejdsgiver (betaler A-skat og AM-bidrag):

- [Link til at søge på momsnumre i Danmark](#)
- [Link til at søge på arbejdsgiverregistrering](#)

Hvad er kædesvig?

Kædesvig er betegnelsen for den situation, at man som virksomhed køber ydelser af en leverandør, og denne leverandør svindler med skat eller moms. I den situation kan man som virksomhed dermed uforvarende blive en del af svindlen.

Dette kan fx også omfatte en situation, hvor din virksomheds leverandør udliciterer ens opgave til en underleverandør, der undlader at følge reglerne. Dette vil igen kunne få konsekvenser for din virksomhed, herunder risikerer du at du ikke kan få fradrag for moms i din virksomhed, og at du eventuelt kan komme til at hæfte for ubetalt A-skat og AM-bidrag.

I forhold til disse regler er en leverandør eller en underleverandør defineret som en virksomhed, som din virksomhed køber ydelser fra. En leverandør kan fx være en virksomhed, som din virksomhed køber arbejdskraft hos, til en nedrivningsopgave på en byggeplads. Hvis din leverandør så vælger at indgå aftale med en underleverandør, til at udarbejde det praktiske arbejde som din virksomhed har betalt for, så har din virksomhed pludselig fået endnu en leverandør – uden du måske er blevet informeret om det.

Vær opmærksom på faresignalerne, og hvordan du undgår kædesvig

1. Hvis leverandøren ofte skifter 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 betale 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.

2. Er din leverandørs priser væsentlig lavere end de øvrige konkurrenters priser?

Hvis du får tilbudt en pris, som er væsentligt 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: Arbejds løn, feriepenge, sociale omkostninger, fx til feriepenge, ATP mv, øvrige driftsomkostninger, avance til leverandøren.

3. Opfylder din leverandørs fakturaer de gældende lovkrav og sker betaling digitalt?

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 adressen, 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.

4. Check at din leverandør er registreret for moms

Du bør kræve, at leverandørerne fremlægger et registreringsbevis, der dokumenterer, at de er registreret efter momsloven og kildeskatteloven. Følg løbende op på, hvorvidt underleverandøren fortsat er registreret med de oprindelige pligter ved at søge på deres momsnumre:

- [Link til at søge på momsnumre i Danmark](#)
- [Link til at søge på momsnumre i EU](#)

5. Bed om identifikation på leverandør og ansatte

Din virksomhed bør få oplyst identiteten på den person, der 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.

Check 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. Ingen 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.

6. Stil krav til din leverandør, hvis den købte ydelser udliciteres til 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.

7. Undersøg selv forholdene hos leverandøren.

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

8. Vær opmærksom på særlige regler, hvis din virksomhed bruger udenlandske leverandører

Der gælder særlige moms- og skatteregler, hvis din virksomhed køber ydelser af en udenlandsk virksomhed

Det er **VIGTIGT** at virksomheden kan **DOKUMENTERE** sine undersøgelser af leverandører og underleverandører ved enten af **udskrive kontrollen på papir** eller gemme den som **pdf-fil** eller lignende, så man til enhver tid kan dokumentere dette overfor Skattestyrelsen.

Vær opmærksom på at din virksomhed har **PLIGT** til at foretage de nævnte undersøgelser periodisk, dvs. enten kvartalsvis eller halvårsvis etc., så det står i forhold til de ydelser der købes hos virksomhedens leverandører og underleverandører.

Såfremt I måtte have spørgsmål eller bemærkninger til ovennævnte, så ring eller mail til jeres revisor.

Med venlig hilsen

Bille & Buch-Andersen A/S

Revision og rådgivning
Holsbjergvej 31-33
2620 Albertslund

Tlf. 4343 8143
www.bba.dk



Denne publikation udgør ikke og kan ikke erstatte professionel rådgivning. Bille & Buch-Andersen påtager sig intet ansvar for tab nogen måtte lide som følge af handlinger eller undladelser baseret på publikationens indhold, ligesom Bille & Buch-Andersen ikke påtager sig ansvar for indholdsmæssige fejl og mangler.