

Undgå leverandørsvindel med skat og moms

Du risikerer ufrivilligt at blive involveret i svindel, når leverandører snyder. Det kaldes kædesvig, og det kan få alvorlige konsekvenser for din virksomhed.

Hvad er kædesvig?

Kædesvig opstår, når en leverandør eller underleverandør svindler med moms og skat, og din virksomhed uforvarende bliver en del af kæden. Det forekommer især i brancher med mange underleverandører og ufaglært arbejdskraft, fx bygge- og anlægsbranchen, transport og rengøring. Men det kan være alle brancher. Konsekvenserne kan være betydelige – både økonomisk og juridisk.

De vigtigste faresignaler

Skattestyrelsen peger på 7 fare signaler, som du bør være opmærksom på:

- * Leverandøren skifter ofte kontonummer, navn eller CVR-nummer.
- * Prisen er væsentligt lavere end konkurrenternes. En mistænkeligt lav pris kan skyldes sort arbejde.
- * Fakturaer lever ikke op til lovkravene, fx mangler CVR-nummer, timeangivelse eller momsbeløb.
- * Leverandøren nægter at vise registreringsbevis for moms og skat, selvom du beder om det.
- * Leverandøren vil ikke oplyse sin eller ansattes identitet.
- * Du får ikke mulighed for at godkende kontrakter med underleverandører.
- * Leverandøren vil ikke udlevere dokumentation for regnskaber, afregning af moms mv.

Tjek leverandøren

Du kan tjekke her om din leverandør er [registreret som arbejdsgiver](#). Bemærk dog om arbejdet udføres af virksomhedsejeren selv, samt om leverandøren har udliciteret opgaven til en anden virksomhed. Du kan supplere med at undersøge her om [leverandøren er momsregistreret](#).

Fakturakrav du bør tjekke

Tjek altid at fakturaer fra dine leverandører indeholder de lovpligtige oplysninger: udstedelsesdato, fakturanummer, leverandørens CVR-nummer og adresse, dit firmanavn, antal timer og art af det udførte arbejde, dato og sted for levering, timepris, momsgrundlag, momssats og momsbeløb. Opbevar fakturaer og alle tilhørende bilag i fem år. Betal via bankoverførsel – det er nemmest at dokumentere senere, og kontant betaling kan i øvrigt medføre, at du mister skattemæssig fradragsret.

Brug kontrakten aktivt

Skattestyrelsen mener at kontrakten med dine leverandører kunne indeholde bestemmelser om:

- * Begrænsning af brug af underleverandører – fx kun efter forudgående aftale.
- * Krav om ID på det personale, der udfører arbejdet hos dig.
- * Ret til at få udleveret e-indkomstopgørelse for leverandørens ansatte.

Konsekvenser ved kædesvig

Hvis din virksomhed bevidst eller ved grov uagtsomhed medvirker til kædesvig, kan din virksomheds skatte- og momsregistrering blive inddraget. Som ejer eller direktør kan du personligt komme til at hæfte for selskabets skatte- og momsgæld, fx hvis din virksomhed har drevet virksomhed uden lovpligtige registreringer, eller hvis der er taget fradrag på baggrund af fiktive fakturaer.

Hvad gør du, hvis du opdager svindel?

Hvis du har modtaget og betalt en fiktiv faktura, vil din virksomhed ikke kunne få fradrag for den. Stop samarbejdet med den pågældende underleverandør, undlad at betale yderligere fakturaer fra denne, og [anmeld forholdet til Skattestyrelsen](#). Du kan muligvis undgå de øvrige konsekvenser ved at handle hurtigt.

Kontakt os hvis du vil vide mere.