Skatteetaten

Digitalt økosystem for etterlevelse

Et mulighetsstudie

Kan riktig beskatning bygges inn i næringslivets prosesser og samfunnets digitale infrastruktur?

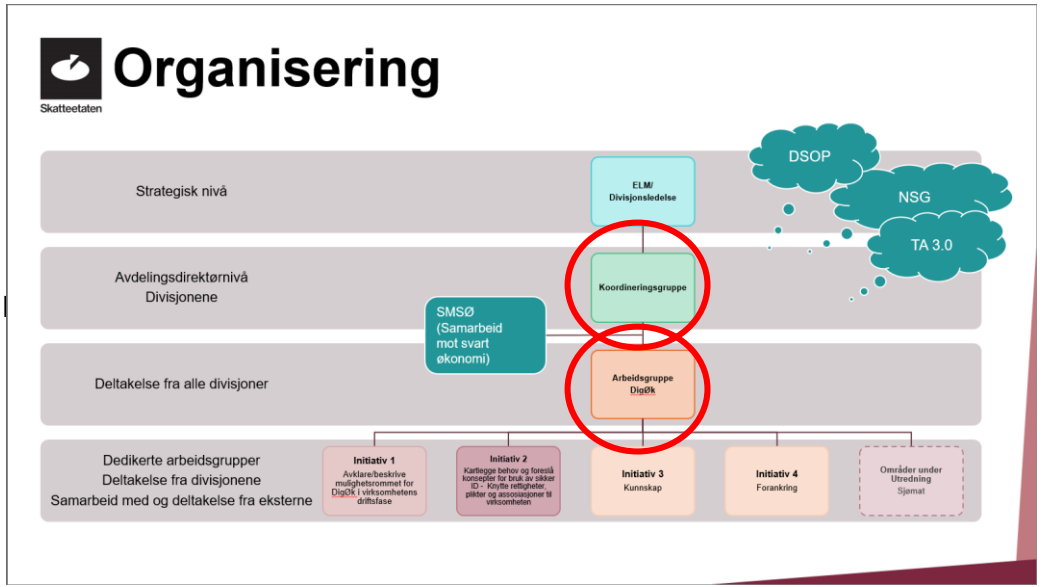
SMSØ 13.04.2021

Bjørn Marhaug

Skatteetaten

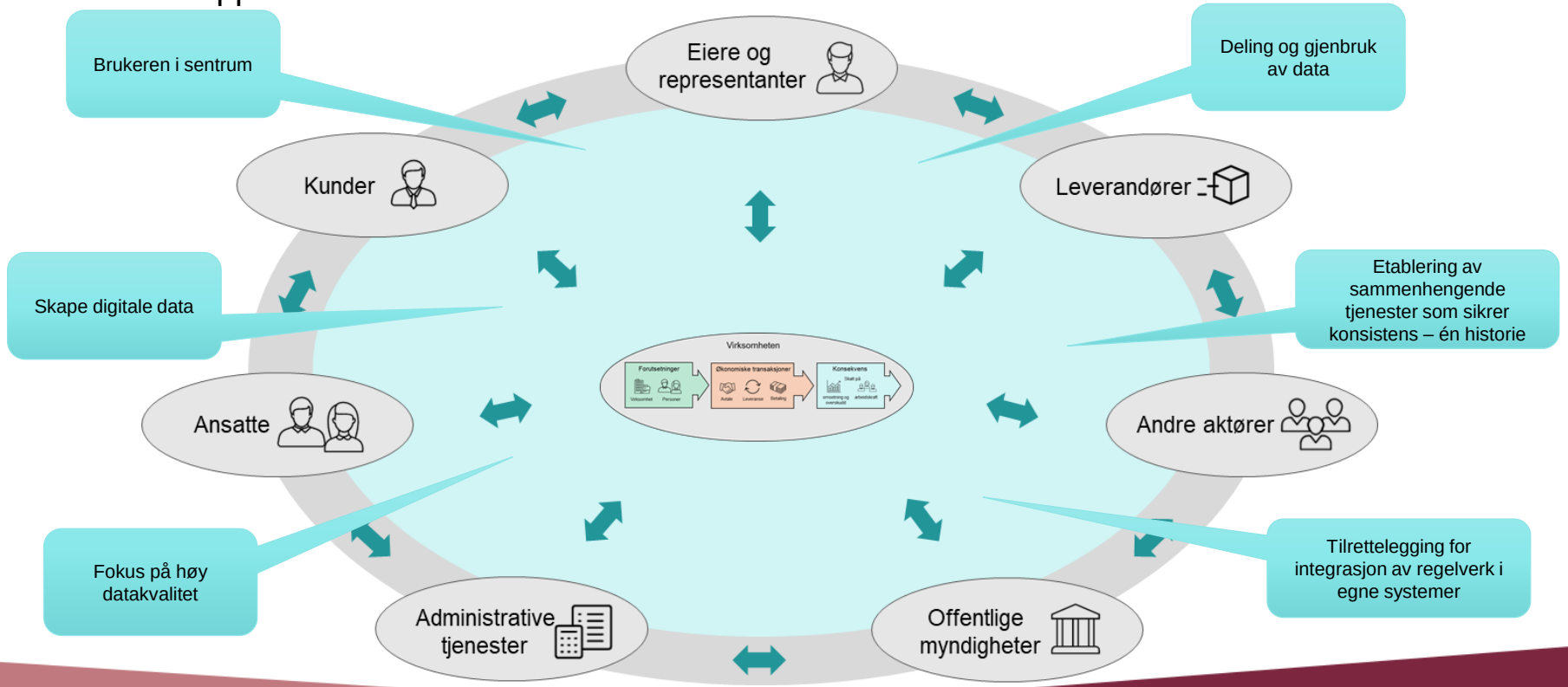
Kort status til SMSØ:

- Ekstern forankring
  - Trepartssamarbeid – Driftsfase
  - SIB – Bruk av ID
- Internt i Skatt
  - Bemanning
  - Prinsipper for arbeidet



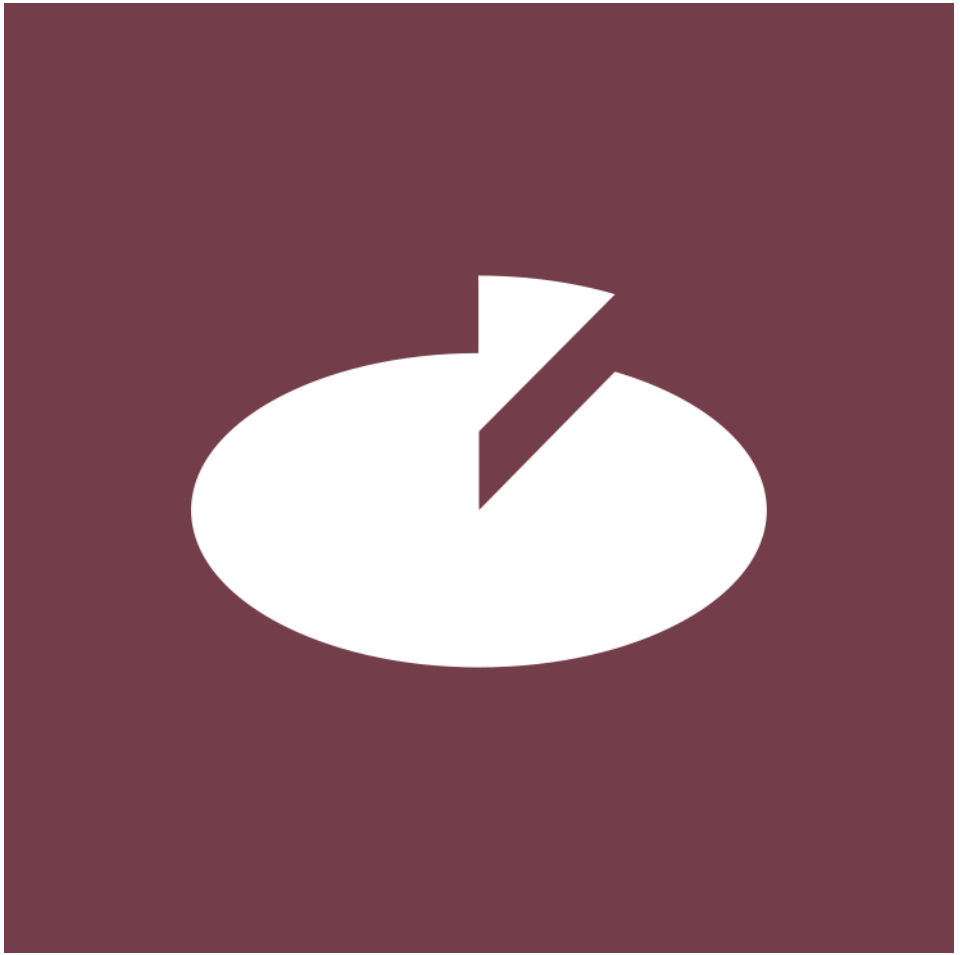
Digitalt økosystem for etterlevelse

Prinsipper



Skatteetaten

bjorn.marhaug@skatteetaten.no



Sammenheng med andre initiativ……..

Skatteetaten

Handlingsplanen består av

Regjeringen har definert

omføre

Tax administration 3.0 - En visjon

En sømløs prosess

- Inte
- Del
- Ras
- Åpe
- An
- "Hu

Nordic Agenda

Goals o
desig

Main areas of alignment and focus areas for realising the ecosystem

Timing and activities are approximate, and subject to yearly evaluation and prioritisation

SHORT TERM (2020-2023) | MID TERM (2024-2025)

Adoption of e-orders

MAKE LIFE SIMPLER FOR SMEs

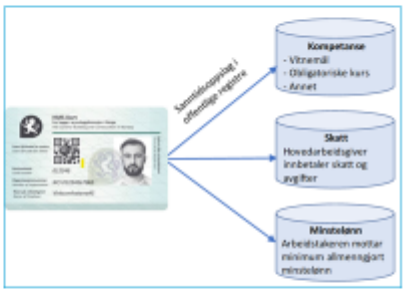
En utrec
A-krimst
Oppdrag av 2. juli

Etablere et
seriøsitetsin
målgrupper

1. Beskrivelse
2. Oversikt o
3. Vurdering
regelverks
4. Beskrivelse
til plasseri
5. Kort om te

Videreutvikling av HMS-kort

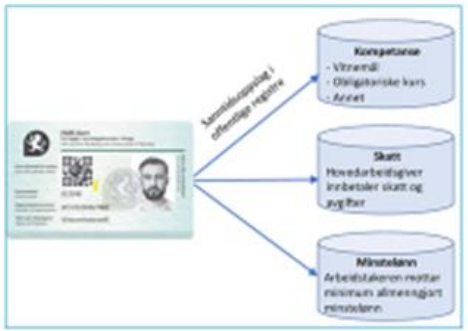
- HMS-kortet skal kobles til **sanntidsopplysninger** om kompetanse i offentlige og private registre.
- Sanntidskoblinger til registre som gir opplysninger om skatt- og avgiftsmessige forhold og oppfyllelse om **allmenngjort minstelønn.**
- Hensikten med koblingen av data/informasjon via HMS-kortet er å bidra til å øke seriøsiteten i byggenæringen, være med på å **forhindre sosial dumping, svart arbeid og andre ulovlige arbeidsforhold**, samt forbedre og effektivisere tilsynsarbeidet.
- Det skal bli enklere å **avdekke brudd** på lønns- og arbeidsvilkår og forhold knyttet til innbetaling av skatter og avgifter.
- Koblingen av data vil gjøre det **enklere å følge opp kompetanse- og seriøsitetskrav** i anskaffelser og i gjennomføringen av prosjekter.



Skatteetaten

Videreutvikling av HMS-kort

- HMS-kortet skal kobles til **sanntidsopplysninger** om kompetanse i offentlige og private registre.
- Sanntidskoblinger til registre som gir opplysninger om skatt- og avgiftsmessige forhold og oppfyllelse om **allmenngjort minstelønn.**
- Hensikten med koblingen av data/informasjon via HMS-kortet er å bidra til å øke seriøsiteten i byggenæringen, være med på å **forhindre sosial dumping, svart arbeid og andre ulovlige arbeidsforhold**, samt forbedre og effektivisere tilsynsarbeidet.
- Det skal bli enklere å **avdekke brudd** på lønns- og arbeidsvilkår og forhold knyttet til innbetaling av skatter og avgifter.
- Koblingen av data vil gjøre det **enklere å følge opp kompetanse- og seriøsitetskrav** i anskaffelser og i gjennomføringen av prosjekter.



BOLIGPRODUSENTENE

Veikart DigØk 2021→

Avgrensning:
DigØk er hvordan Skatteetaten skal påvirke digital transformasjon i risikobransjer hvor etterlevelse er en utfordring.

2021

2022

20xx

Arena og kultur for nye ideer – Eksternt fokus?

Bidra til økt etterlevelse i næringslivets systemer og prosesser.

Idéer

Deling av privat seriøsitetsinformasjon Bank, forsikring, sertifikater tillatelser mv.

Initiativ 1: Avklare/beskrive mulighetsrommet for DigØk i virksomhetens driftsfase

Initiativ 2: Kartlegge behov og foreslå konsepter for bruk av sikker ID - Knytte rettigheter, plikter og assosiasjoner til virksomheten

Gjeldsforebygging (en del av innkrevingsprosjektet)

Forretningsmessig utnyttelse av kjøps og salgsmelding

Digital [illegible]basert modul for avslutning og restrukturering

Virksomhetens kvalitetssystem for fremstilling av beskatningsgrunnlag

Avklare mulighetsrommet som ligger i digital informasjons- og kunnskapsutveksling mellom den ansatte i sine og virksomhetens omgivelser, med formål økt verifisering og datakvalitet og gjenbruk

Følge opp PoC1

Øke datakvalitet (for flere formål) gjennom digitalisering av den ansattes dokumentasjon av utførte tjenester (ulike krav til timelisteføring). Muliggjør bruk av samme datagrunnlag for avlønning, fakturering, HMS prosjektregnskap etc. - mye er basert på timer

Mulighetsrom for bruk av nasjonalt ID-kort

Digitalisering arbeidskontrakt

Bruk av verifisert informasjon fra vitnemålsportalen

Delta i referanse og eller styringsgrupper mv. i ev. implementeringsløp

Plan og metode for å samarbeide med relevante pågående initiativ og prosjekter

Utprøving

Konkret leveranse for å styrke DigØk i prosjektene, f.eks. "utarbeide DigØk-sjekkliste"

Rådgiverfunksjon
- Bygge kompetanse
- Dele kompetanse
- Påvirke

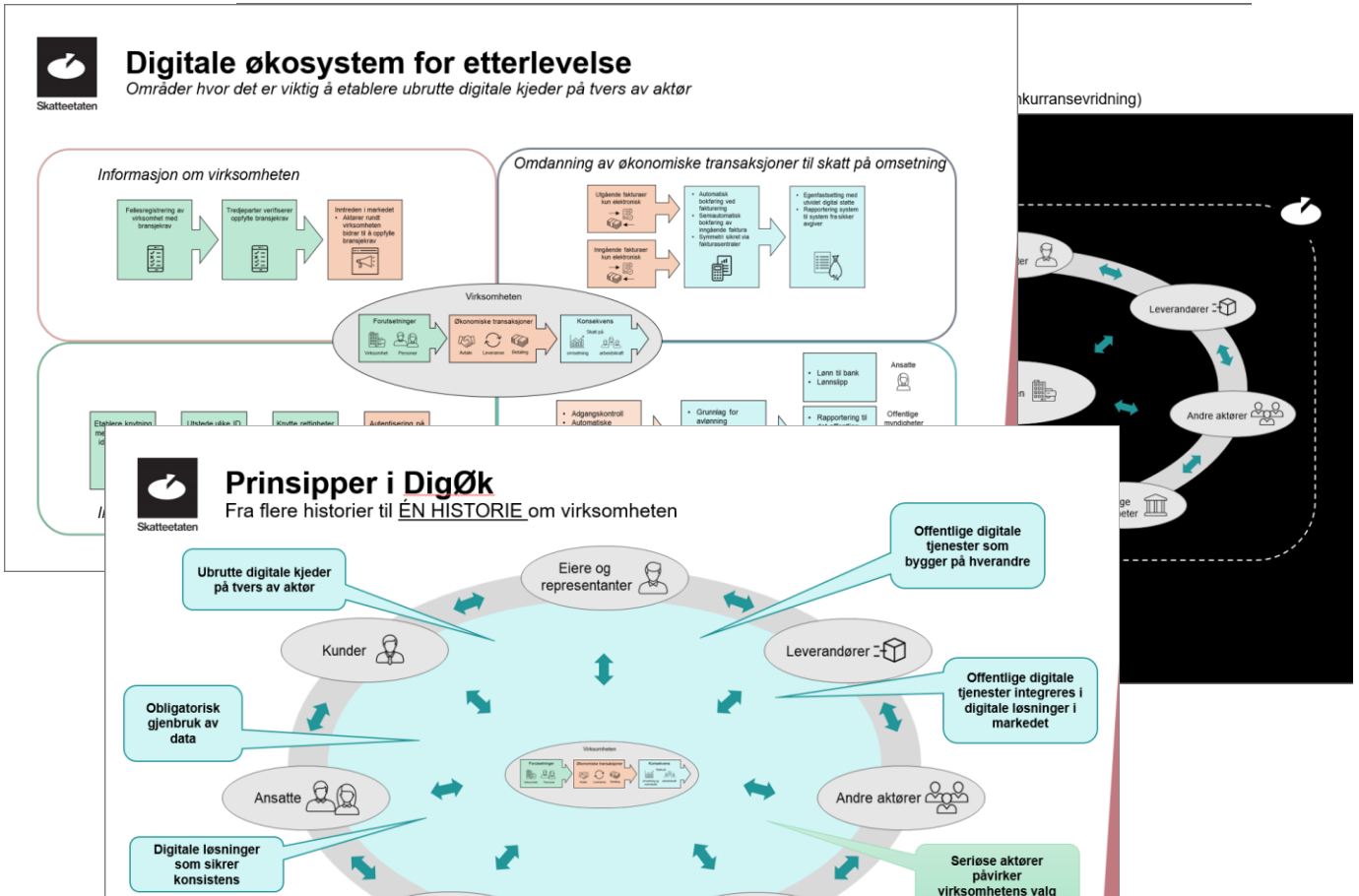
Forankring internt og eksternt Sikre DigØks plass i etatens strategiarbeid, forretningsarkitektur og IT arkitekturen

Initiativ 3: Dele kunnskap

Initiativ 4: Forankring

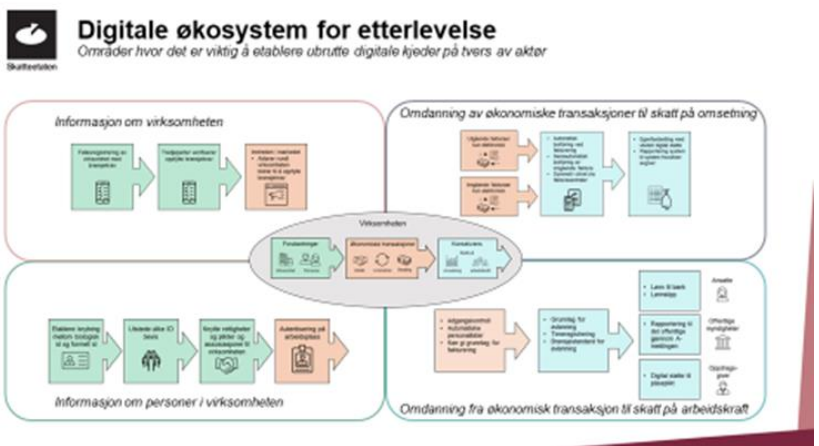
DigØk…..

Skatteetaten



Skatteetaten

Veien videre - overordnet



Ambisjoner for 2021

- Utvikle nye idéer
- Drive utprøvingsarbeid
  - ..i samarbeid med etablerte satsinger
  - ..på områder som andre satsinger ikke berører
- Dele kunnskaper. Påvirke internt. Tilby støtte til andre initiativ.
- Samarbeide og påvirke eksternt:
  - Relevante etater
  - Relevante bransjer (arbeidsgiver-arbeidstakerorganisasjoner)
  - Systemleverandører
- Forankre DigØks konsept inn i etatens strategier++
- Forankre arbeidet eksternt med Samarbeid mot svart økonomi (SMSØ)
- Arbeidet gjennomføres i samsvar med prinsippene i Digitaliseringsstrategien og Tax administration 3.0

Avgrensning:
DigØk er hvordan Skatteetaten skal påvirke digital transformasjon i risikobransjer hvor etterlevelse er en utfordring.

Veikart DigØk 2021→

2021

2022

20xx

Arena og kultur for nye ideer – Eksternt fokus?

Bidra til økt etterlevelse i næringslivets systemer og prosesser.

Idéer

Deling av privat seriøsitetsinformasjon
Bank, forsikring, sertifikater tillatelser mv.

Avklare/beskrive mulighetsrommet for DigØk i virksomhetens driftsfase

Kartlegge behov og foreslå konsepter for bruk av sikker ID - Knytte rettigheter, plikter og assosiasjoner til virksomheten

Gjeldsforebygging (en del av innkrevingsprosjektet)

Forretningsmessig utnyttelse av kjøps og salgsmelding

Digital dialogbasert modul for avslutning og restrukturering

Virksomhetens kvalitetssystem for fremstilling av beskatningsgrunnlag

Avklare mulighetsrommet som ligger i digital informasjons- og kunnskapsutveksling mellom den ansatte og virksomheten.
Formål økt verifisering, økt datakvalitet og gjenbruk av data

Følge opp PoC1

Utprøving

Øke datakvalitet (for flere formål) gjennom digitalisering av den ansattes dokumentasjon av utførte tjenester
(ulike krav til timelisteføring). Muliggjør bruk av samme datagrunnlag for avlønning, fakturering, HMS prosjektregnskap etc- mye er basert på timer

Mulighetsrom for bruk av nasjonalt ID-kort

Digitalisering arbeidskontrakt

Bruk av verifisert informasjon fra vitnemålsportalen

Delta i referanse og eller styringsgrupper mv. i evt implementeringsløp

Konkret leveranse for å styrke DigØk i prosjektene, f eks "utarbeide DigØk-sjekkliste"

Rådgiverfunksjon
- Bygge kompetanse
- Dele kompetanse
- Påvirke

Dele kunnskap

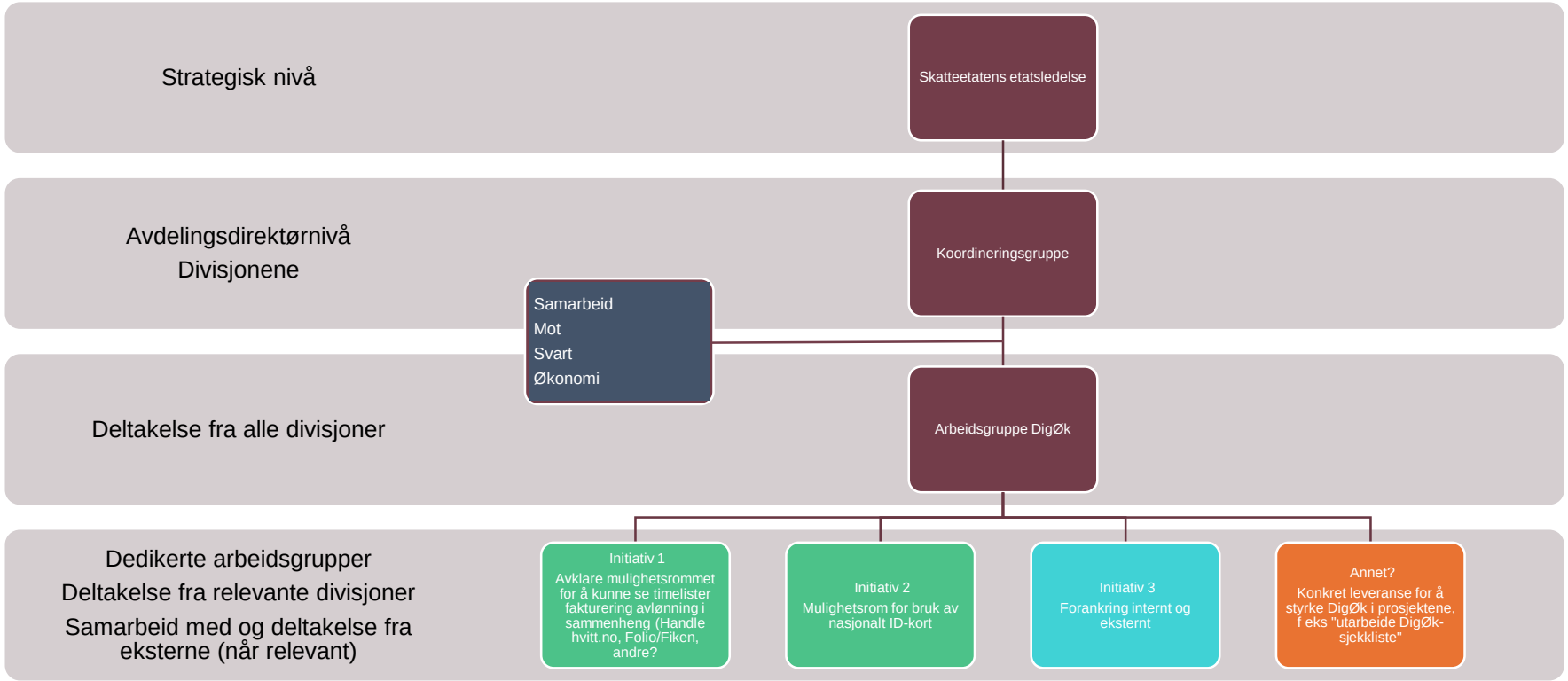
Forankring

Plan og metode for å samarbeide med relevante pågående initiativ og prosjekter

Forankring internt og eksternt
Sikre DigØks plass i etatens strategiarbeid, forretningsarkitektur og IT arkitekturen

Organisering

Skatteetaten



Arbeidsprosess i DigØk

Skatteetaten

Ideer

- Enkeltstående ideer
- Arena og kultur for nytenkning i strategisk retning
- Samarbeid med eksterne aktører og internt berørte prosjekter og initiativer (gjelder alle DigØks faser…)

Utprøving

- Prioriterte ideer prøves ut
  - Maks 2 utprøvinger samtidig av kapasitetshensyn
- Arbeidsform og tilnærming kan variere
  - Eksperimenteringsløpet sammen med DSOP kan være aktuelt

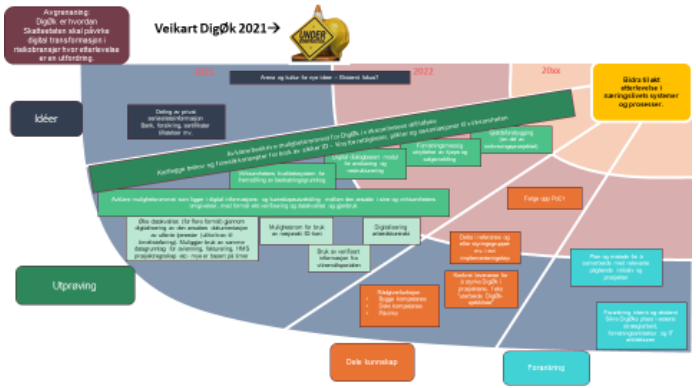
Anbefaling

- Arbeidet resulterer i en anbefaling til:
  - Berørt initiativ, prosjekt, divisjon
  - Etatsledelsen for prioriterte initiativ som ingen initiativ i etaten har eierskap til
  - Eksterne som naturlig har ansvar for utprøvingen; eks. Systemleverandører, BR i forbindelse med POC Etablering av virksomhet

Veien videre

- Beslutning om veien videre tas utenfor DigØk
- Videre arbeid, utvikling, implementering skjer i eget initiativ, DigØk kan delta i referansegruppe eller styringsgruppe som fagressurs.
- Gevinstberegning og gevinstrealisering

SAMARBEID MOT SVART ØKONOMI



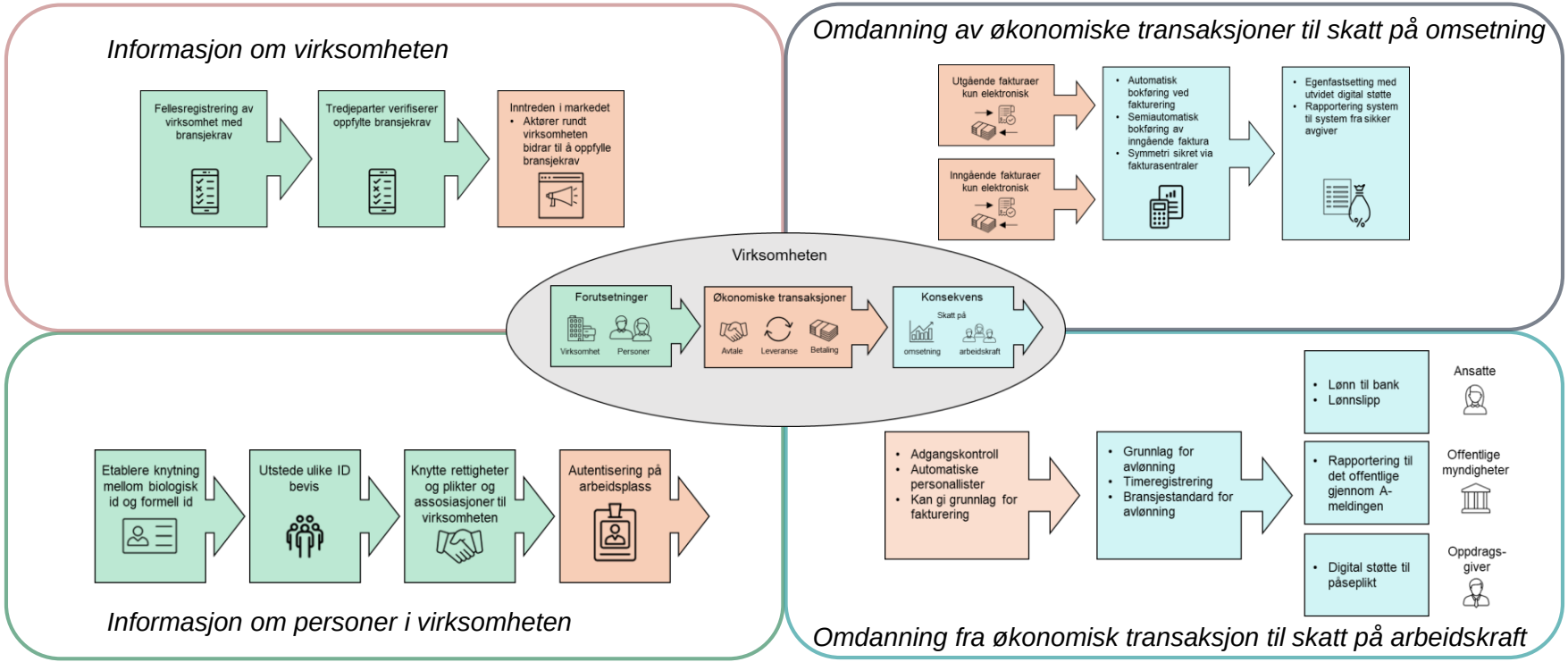
SMSØs rolle

- Referansegruppe
  - Forankring
    - Arbeidstakersiden
    - Arbeidsgiversiden
  - Innspill til prioritering
    - Bransjer
    - Forslag konkrete samarbeidsparter
  - Sparringspartner
  - Ambassadører

- Konkret forslag veikartet
- Bransje?
- Virksomhet med systemleverandør?

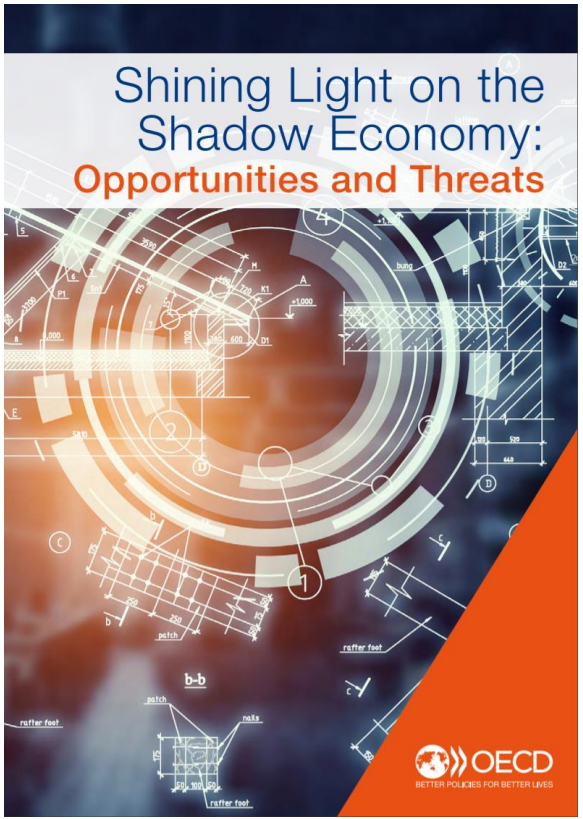
Digitale økosystem for etterlevelse

Områder hvor det er viktig å etablere ubrutte digitale kjeder på tvers av aktør



Hva er svart økonomi i denne konteksten?

- Vi følger tilnærmingen beskrevet i OECD-rappporten "Shining Light on the Shadow Economy: Opportunities and Threats."
- Omfang og definisjoner kan variere fra land til land.
- Primært bevisst unndragelse, ikke ubevisste feil.
- Svart økonomi inkluderer vanligvis all markedsbasert, lovlig produksjon av varer og tjenester som bevisst er skjult for offentlige myndigheter av en av følgende årsaker:
  - for å unngå inntektsskatt, merverdiavgift eller andre skatter;
  - for å unngå betaling av trygdeavgifter;
  - for å unngå å måtte oppfylle visse lovlige standarder, som minimumslønn, maksimal arbeidstid, sikkerhetsstandarder mm;
  - for å unngå å overholde visse administrative rapporteringsplikter, for eksempel å rapportere statistikk eller andre administrative skjemaer.



Tax administration 3.0 - En visjon

En sømløs prosess

- Integrert i skattyters naturlige digitale økosystem
- Del av et robust nettverk av digitale systemer
- Rask og forutsigbar beskatning
- Åpen og tillitsvekkende
- An integrert del av offentlige tjenester
- “Human touch” understøttet av høyteknologi

Handlingsplanen består av

8 innsatsområder

Regjeringen har definert

28 initiativer* de vil prioritere å gjennomføre

**ekskl. Livshendelsene*

Ca. 60%

av initiativene er igangsatt*

4 initiativer er allerede ferdigstilt*

**Status per august*

Digdir

har/vil få gjennomføringsansvaret for

over halvparten

av initiativene i handlingsplanen

Innenfor innsatsområdet «Sammenhengende tjenester med brukeren i sentrum» er det prioritert å utarbeide sammenhengende tjenester innenfor

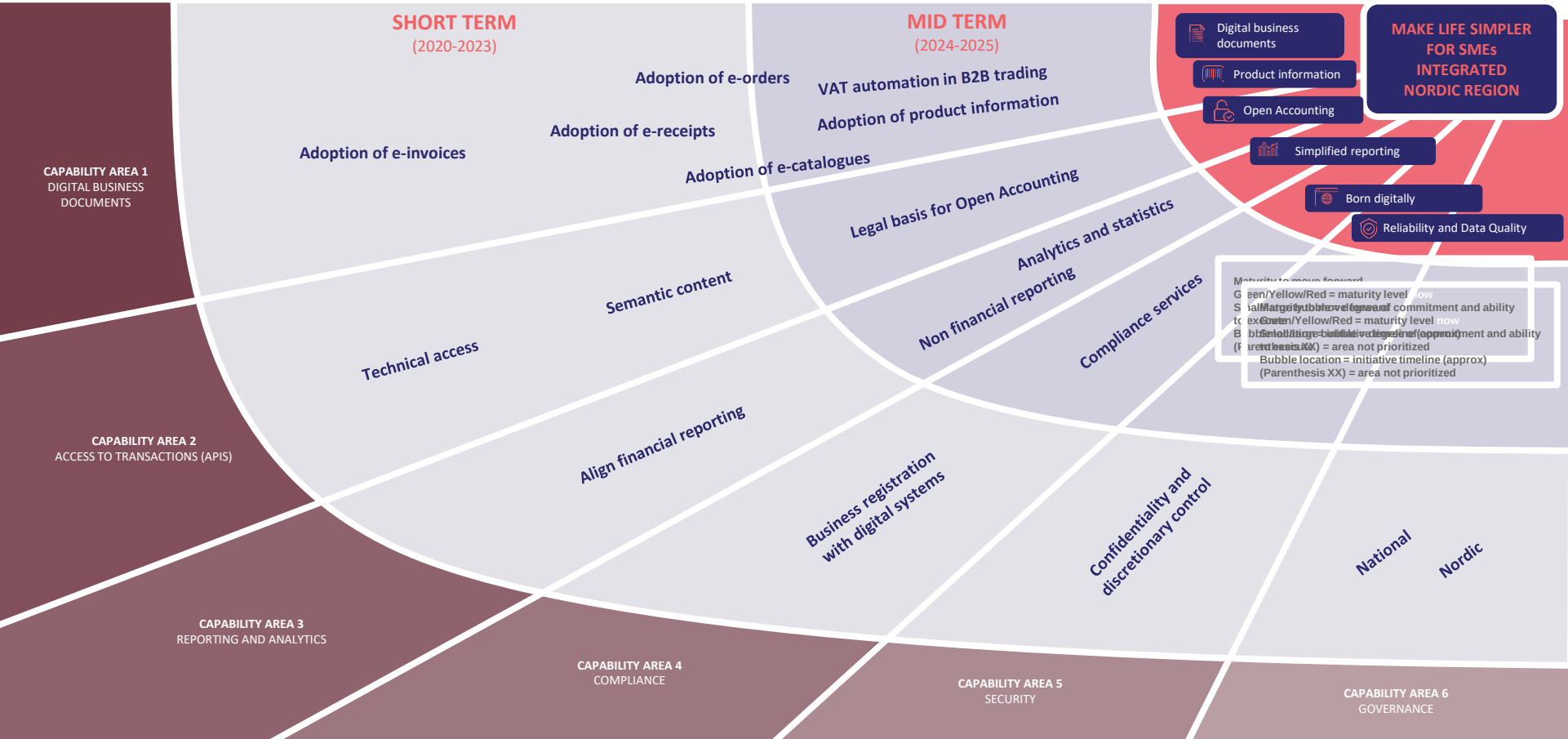
7 prioriterte livshendelser

fordelt på ulike departementer og virksomheter

- Få barn
- Alvorlig sykt barn
- Miste og finne jobb
- Ny i Norge
- Starte og drive en bedrift
- Starte og drive en frivillig organisasjon
- Dødsfall og arv

Main areas of alignment and focus areas for realising the ecosystem

Timing and activities are approximate, and subject to yearly evaluation and prioritisation



Six solutions to support the Vision of NSG

Digital Business Documents

Open Accounting
Sharing Bookkeeping Data

Digital Product Information

Reliability and Data Quality

Born Digitally

Simplified Reporting

Nordic Agenda

Goals of Compliance by design group

Round table - expectations

To impact and identify opportunities to improve tax compliance (and/or "making tax just happens") with the help of new technologies
• term definition (compliance by design and making tax just happens)
• actions in practice, co-development POCs (eg. exposing rules, changing enforcement etc)
• automating cross-border value added tax (VAT), identifying the needs and possibilities for Know Your Customer (KYC) services

Ecosystem development
• defining a Nordic view of the tax administrations role in being part of system of systems - creating a vision and sharing best practices
• identifying partnerships with key players and sharing best practices on possible partnership models

Automated tax handling with the help of technology

• e.g. the possibilities to utilize Artificial Intelligence (AI), data validation etc solutions in taxation, aiming to increase tax compliance and learning from the best practices.

Business digital identity - development
• needs and opportunities arising from implementation of the digital business identity
Possible new initiatives arising from OECD 2030 work

Outcome:
Increasing awareness and co-developing tax administrations' possibilities and solutions in relation to compliance by design. The ability to identify and realize the opportunities to improve efficiency in the tax administrations that is gained through compliance by design.

Target group:
Management and personnel with responsibility in strategic level development of the Nordic Tax Administrations.

En utredning som underlag til revisjon av A-krimstrategien

Oppdrag av 2. juli 2020

Etablere et rammeverk for tverretatlig tilgjengeliggjøring av seriøsitetsinformasjon. Informasjonen skal deles med flere målgrupper, og hente opplysninger fra mange ulike kilder.

1. Beskrivelse av målgruppene
2. Oversikt over aktuelle opplysningstyper, og hvor de kan hentes fra
3. Vurdering av det rettslige grunnlaget for løsningen, inkludert behov for regelverksendringer
4. Beskrivelse av organisatoriske ansvarsforhold, forvaltningsansvar, og forslag til plassering av ansvar
5. Kort om teknisk løsning og arkitekturvalg

DET KONGELIGE
NÆRINGS- OG FISKERIDEPARTEMENT

Brønnøysundregistrene
Postboks 900
8910 Brønnøysund

Deres ref | Vår ref 19/7548-77 | Dato 2. juli 2020

Utredning om tilgjengeliggjøring av seriøsitetsinformasjon på tvers av opplysningskilder og brukergrupper – felles oppdrag til Brønnøysundregistrene og Skatteetaten

Regjeringen la frem en revidert strategi mot arbeidslivskriminalitet 5. februar 2019. Denne legger til grunn at for å opprettholde tilliten i arbeidslivet er det av stor betydning at lover og regler følges, og at kriminelle aktører får redusert sitt handlingsrom.

Regjeringen ønsker å redusere markedet for de kriminelle og useriøse aktørene, og sikre næringslivet like konkurransevilkår. Det må bli lettere å finne frem til de seriøse aktørene, og vanskeligere for kriminelle og useriøse aktører å tilby sine tjenester.

Hvis offentlige myndigheter kan dele relevant informasjon med offentlige og private virksomheter og private forbrukere, så kan vi hjelpe disse med å velge seriøse leverandører. Valg av "riktig" leverandør vil bidra til å redusere handlingsrommet for kriminelle og useriøse aktører, og vil samtidig bidra til å redusere skatte- og avgiftsunndragelser. I tillegg vil seriøse virksomheter få mulighet til å dokumentere for omverdenen at de opererer innenfor gjeldende normer og lovverk. Opplysningene vil også kunne være nødvendige for kontroll- og tilsynsmyndigheter.

På denne bakgrunn har Nærings- og fiskeridepartementet og Finansdepartementet besluttet å gi et felles oppdrag til Brønnøysundregistrene og Skatteetaten om å utrede hvordan en kan tilrettelegge for bedre deling av seriøsitetsinformasjon på tvers av opplysningskilder og brukergrupper. Arbeids- og sosialdepartementet koordinerer strategien mot

DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Skatteetaten
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Deres ref | Vår ref 20/4681 | Dato 02.07.2020

Utredning om tilgjengeliggjøring av seriøsitetsinformasjon på tvers av opplysningskilder og brukergrupper - felles oppdrag til Brønnøysundregistrene og Skatteetaten

Regjeringen la frem en revidert strategi mot arbeidslivskriminalitet 5. februar 2019. Denne legger til grunn at for å opprettholde tilliten i arbeidslivet er det av stor betydning at lover og regler følges, og at kriminelle aktører får redusert sitt handlingsrom.

Regjeringen ønsker å redusere markedet for de kriminelle og useriøse aktørene, og sikre næringslivet like konkurransevilkår. Det må bli lettere å finne frem til de seriøse aktørene, og vanskeligere for kriminelle og useriøse aktører å tilby sine tjenester.

Hvis offentlige myndigheter kan dele relevant informasjon med offentlige og private virksomheter og private forbrukere, så kan vi hjelpe disse med å velge seriøse leverandører. Valg av "riktig" leverandør vil bidra til å redusere handlingsrommet for kriminelle og useriøse aktører, og vil samtidig bidra til å redusere skatte- og avgiftsunndragelser. I tillegg vil seriøse virksomheter få mulighet til å dokumentere for omverdenen at de opererer innenfor gjeldende normer og lovverk. Opplysningene vil også kunne være nødvendige for kontroll- og tilsynsmyndigheter.

På denne bakgrunn har Nærings- og fiskeridepartementet og Finansdepartementet besluttet å gi et felles oppdrag til Brønnøysundregistrene og Skatteetaten om å utrede hvordan en kan tilrettelegge for bedre deling av seriøsitetsinformasjon på tvers av