BAGGRUND
KOPI AF ÅRSOPFØLGNING

SKATTEMINISTERIET

Journalnummer: 2009-038-0046

Forelæggelse for departementschefen

Anledning: Opfølgning på Intern Revisions rapporter for 2009 og 2010

Frist: Ved lejlighed

Sagen kort: Skatteministeriet har løbende fulgt op på Intern Revisions rapporter for 2009 og 2010 og rapporterne i denne forelæggelse har alle været forelagt dig tidligere. Denne forelæggelse er en opfølgning på status efter, at revisionsrapporterne har været forelagt diverse fora. Der er tale om kritiske rapporter med bedømmelsen "Ikke helt tilfredsstillende" og " Ikke tilfredsstillende".

Indledningsvis følger en oversigt over alle Intern Revisions rapporter for 2009:

Oversigt over alle Intern Revisions rapporter 2009

Karakter	Antal
[illegible]	[illegible]
Ikke helt tilfredsstillende afsluttede	6
Ikke helt tilfredsstillende ej afsluttet	[illegible]
[illegible]	[illegible]

Af de kritiske rapporter kan 3 afsluttes nu, idet der fulgt op på problemstillingerne. 3 rapporter har været forelagt Produktionsforum i juni og oktober, hvor opfølgning er overladt til arbejdsgruppe. Arbejdsgrupperne forventes at kunne give en status i indeværende år. Dog er der p.t. ingen tidsfrist vedr. dødsbobeskatningsgruppen. Derudover mangler vi at modtage afrapportering vedr. sikring af underretningspligten i RIM-sager. Økonomi følger op på status i disse drøftelser. Som sidste uafsluttede rapport er opfølgningsrevisionen på inddrivelsessystemerne KMD-IND, RIS og DFLS, hvor tilbagemelding fra Produktionsforum afventer

2009
Kritisk revisionsrapport, jf. din anmodning om særlig undersøgelse af:
"Undersøgelse af provenuet fra kildebeskatningen af udlændige - udbytteskat", jf. revisionsrapport nr. 09-203 modtaget af Økonomi 19.maj 2010.

Kritik:
Der er ikke anført kritik højde, men IR vurderer: 1) der kun med stor usikkerhed kan opgøres et tilnærmelsesvist korrekt nettoprovenu fra refusionsordningen mv. 2) at SKAT mangler indberetninger/-oplysninger til at kunne opgøre korrekt nettoprovenu 3) foretningsprocesserne til registrering mv. ikke har været fuldt opdaterede 4) regnskabs og it-systemer ikke i tilstrække-

UKS

lig grad har understøttet en korrekt opgørelse af nettoprovenu fra refusionsordninger

Status efter behandling i Produktionsforum den 21/ 6 2010:
Produktionsforum besluttede at nedsætte en arbejdsgruppe under Borger og Virksomhed med repræsentanter fra Jura og Samfundsøkonomi og Regnskab, som skal komme med forslag til hvorledes området skal håndteres fremover.

Det er vel en gang dette vi er her

Indstilling: Der foreligger endnu ikke nogen afklaring, men Produktionsforum vil modtage en status fra arbejdsgruppen inden udgangen af 2010. Status afventes.

NB

"Ikke tilfredsstillende"
"Opfølgningsrevision af inddrivelsessystemerne KMD-IND, RIS og DFLS" jf. revisionsrapport 09-034.

Kritik:
Intern revision finder, at der kun i mindre grad er sket opfølgning på Intern Revisions tidligere konklusioner og anbefalinger uanset at de tre systemer forventes erstattet med EFI i 2011.

Status efter behandling i Produktionsforum den 16/8 2010:
Produktionsforum går i dialog med Intern Revision for at finde frem til det ultimative behov for at ændre procedurer og systemer, henset til at systemerne snart erstattes af EFI, og at det tager et stykke tid at rette op i overensstemmelse med intern revisions konklusioner.

Hvad gør vi nu?

Indstilling:
Der er endnu ingen tilbagemelding på drøftelserne mellem Produktionsforum og Intern Revision. Økonomi indstiller at problemstillingen drøftes i revisionsudvalget.

"Ikke tilfredsstillende"
"Revision af restancesager, der overføres til inddrivelse i RIS" jf. revisionsrapport j. nr. 07-190639

Kritik:
Vurderingen af hvornår en restance er uerholdt er uens og udokumenteret.
Inddrivelsesarbejdet frem til oversendelsen har været mangelfuldt, så det har været nødvendigt at iværksætte en intern kvalitetssikring.
Overførslen af sager til RIS medfører for store afskrivninger i statsregnskabet samt for høje ekstraordinære indtægter, da sagerne, der overføres, ikke er uerholdelige.
Afgørelsen af inddrivelige sager sker på et urigtigt grundlag.

Status efter behandling i Produktionsforum, senest på mødet den 19. november 2010:
Produktionsforum godkendte at afskaffe uerholdelighedsbegrebet hurtigst muligt for så vidt angår DR- og SAP-restancer og ved idriftsættelsen af EFI for så vidt angår KOBRA-restancer. Ændringerne medfører, at der alene vil være tale om en debitoroverførsel, og ikke en afskrivning af restancen.

Indstilling:
Ændringerne forventes implementeret pr. 3. januar 2011 og forventes at løse de, af Intern Revision, rejste problemstillinger. Det indstilles at opfølgning på rapporten på denne baggrund afsluttes her.

Ok, men jeg vil gerne have en opfølgning fra Inddrivelsen her på

UKS

"Ikke tilfredsstillende"
Revisionsrapport: "Oversendelse til inddrivelse og rykkerskrivelse",
jf. Rapport nr. 09-209, modtaget af Økonomi af 18. maj 2010

Kritik
Manglende sondring mellem opkrævning for Skat som fordringshaver og Skat som retanceinddrivelsesmyndighed (RIM) jf. inddrivelseslovens § 2, stk. 4 og manglende meddelelse til skyldner om overgang til RIM. Som led i sondringen skal skyldner have en meddelelse om, at et givet krav overgår til inddrivelse. Denne meddelelse skal være skriftlig og gives forinden kravet oversendes til RIM for at inddrivelsen er gyldig.

Status:
I forelæggelse 13. september 2010 har vi på baggrund af svar fra Jura og Samfundsøkonomi orienteret om at inddrivelsen vil være ugyldig uden meddelse om oversendelse af fordringen til RIM.
Ifølge høringssvaret til IR, er der igangsat tiltag vedr. underretning på de digitale angivelsesmedier. Vi har indstillet at Produktionsforum følger op på den manglende underretning I de manuelle sager.
Jeg ønsker eventuelt at gøre opmærksom på Rim.
På møde i produktionsforum den 19. november 2010 har Projekt "SKAT som fordringshaver" forelagt en række indstillinger. Det fremgår af referatet at Inddrivelsen v/ Kim Bak vil undersøge forslagets sammenhæng til Intern Revisions rapport om oversendelse til inddrivelse og rykkerskrivelse.

Indstilling:
Økonomi er usikker på om projekt "SKAT som fordringshaver" har løst problemet omkring rykkerskrivelser og indstiller at resultatet af Kim Baks undersøgelse afventes.

"Ikke helt tilfredsstillende"
"SKATs overholdelse af almindelige principper for sagsbehandling" (herunder Forvaltnings-, Offentligheds-, Persondata- og Skatteforvaltningsloven samt vejledninger), jf. revisionsrapport 09-044 modtaget af Økonomi 29. april 2010. Er tillige omtale i intern revisions årsberetning side 21

Kritik: IR har konstateret, at Koncerncentret ikke systematisk foretager målinger/ evalueringer af driftsenhedernes overholdelse af formalia og at kvalitetssikringen er forskelligartet afhængig af opgaver, traditioner, uddannelse mv.

Status efter behandling i Produktionsforum den 21/ 6 2010:
Det blev besluttet at nedsætte en arbejdsgruppe med Søren V Christensen som formand. Arbejdsgruppen skal sikre, at SKAT, ud fra best practice, arbejder på at minimere fejl og mangler i sagsafgørelserne. Produktionsforum oplyser, at man lægger stor vægt på, at der skal være særlig fokus på at få udrullet og implementeret arbejdsgruppens beskrivelser/modeller i hele organisationen.

Indstilling: Produktionsforum præsenteres for arbejdsgruppens forslag december 2010, og det indstilles at økonomi følger op på de beskrivelser og modeller som udarbejdes i arbejdsgruppen.

UKS

"Ikke helt tilfredsstillende"
"Revision af regnskabsenhedernes interne kontroller", jf. revisionsrapport 09-204, sendt til Økonomi den 29. april. Rapporten er ligeledes omtalt, jf. revisionens udkast til årsberetning.

Kritik:
IR har ikke kunnet konstatere, om de interne kontroller har forebygget og modvirket fejl i regnskabsenhederne eller om de har afdækket områder, hvor processerne var uhensigtsmæssige. På trods af uensartetheden i gennemførslen har IR ikke kunnet konstatere, at disse forhold har haft indflydelse.

Status efter behandling i Produktionsforum den 21/ 6 2010:
Produktionsforum har taget rapporten til efterretning og har noteret sig at regnskab vil medtage revisionens anbefalinger i revurderingen og ajourføringen af regnskabsenhedernes interne kontroller.
Indstilling: Opfølgning på sagen afsluttes her, idet revisionens anbefalinger efterkommes.

"Ikke helt tilfredsstillende"
"Beholdningseftersyn ved region Midt og Sydsjælland", jf. rapport nr. 09-004 modtaget af Økonomi den 18. maj 2010. Tillige omtalt i udkast til revisionsberetning, side 6.

Kritik:
Administration af beholdningseftersyn i hht. Diverse Journalen i afdelingen er ikke helt tilfredsstillende. Der er lagt vægt på at der mangler udfærdigede bemyndigelser og funktionsadskillelse i opgaverne vedr. registrering og kontrol. At der bør etableres alarmanlæg på ekspeditionsanlægget i Nr. Alslev, da der opbevares narko på stedet om natten.

Status efter behandling i Produktionsforum den 21/ 6 2010:
Beholdningseftersynet er gennemført ved kontakt med Toldadministration København og Told 1 og 2, Indsats Region Midt- og Sydsjælland.
Produktionsforum noterede at SKAT København vedr. Toldadministration København har iværksat en række tiltag for at imødekomme revisionens anbefalinger. Der udestår alene drøftelse med SAC om revisionens anbefaling af at etablere et alarmsystem på ekspeditionsstedet i Nr. Alslev. Ekspeditionsstedet er døgnbemandet og derfor synes behovet ikke umiddelbart presserende.

Indstilling: Opfølgning på rapporten afsluttes her, idet revisionens anbefalinger efterkommes.

"Ikke helt tilfredsstillende"
"Revision af dele af indtægtsområderne personskatter og miljøafgifter i Statsregnskabet for 2009" jf. rapport nr. 09-114119

Kritik:
Der kan være risiko for at debitormassen ikke er retvisende i forbindelse med fastsættelsen af CO2-angivelser. Der er ikke konstateret fejl. Endvidere udestår etablering af forretningsgange og interne kontroller, og der er risiko for at skatteberegningerne af dødsboafdelingerne i sagscenter Person ikke er registreret i SAP38, idet der ikke sker automatisk indberetning af skatteberegningen efter dødsbobskatningslovens § 30 via SKAT ligning.

UKS

Status efter behandling i Produktionsforum den 25/10 2010:
Produktionsforum besluttede at nedsætte en arbejdsgruppe, som skal finde de mest optimale ressourcebesparende løsninger på dødsbobeskatningsområdet, og at der skal udarbejdes et projektoplæg til udviklingsforum vedr. et it-system til dødsboskatteberegningen.

På punktafgiftsområdet besluttede Produktionsforum at oprette et midlertidigt internt kontrolpunkt til sikring af, at der løbende sker ansættelse af ff'ere for de ikke modtagne angivelser. Endvidere tilsluttede Produktionsforum sig, at den opdaterede procesbeskrivelse for Syddanmark forelægges de øvrige regioner mhp. at sikre ensartede landsdækkende processer.

Produktionsforum fandt, at yderligere it-understøttelse i relation til ff'ere bør undersøges nærmere.

Indstilling: At vi følger op arbejdsgruppens arbejde med projektoplæg på dødsbobeskatningsområdet, og at vi orienteres om undersøgelsen af yderligere it-understøttelse i forhold til ff'ere. Der er pt. ikke oplysninger om tidsfrist for arbejdsgruppens arbejde.

2010
"Ikke helt tilfredsstillende"
"Revision af SKATs indgåelse af aftaler om afdragsordninger med igangværende virksomheder" jf. rapport nr. 10-040 modtaget af økonomi oktober 2010

Kritik: Den forvaltningsmæssige del af opgavevaretagelsen er ikke helt tilfredsstillende, idet notatpligten ikke overholdes. Manglen indebærer at det ikke er muligt at konstatere om afdragsordningen er etableret efter inddrivelsesvejledningens anvisninger.

Status efter behandling i Produktionsforum den 25/10 2010:
Produktionsforum tog rapporten til efterretning og besluttede, at der skal oprettes et midlertidigt internt kontrolpunkt, og at der skal iværksættes en ensartet proces på landsplan for ledelsesmæssig opfølgning fra 1.1.2011.

Indstilling: Opfølgning på rapporten afsluttes her, idet revisionens anbefalinger efterkommes.

Presseinitiativ m.v.: ingen

Sagsbehandler: Bente Lindberg og Jørn Peter Madsen

Godkendt af:

23/11 2010

24/11 - 10

10.12.2010

UKS

SKATTEMINISTERIET

Mødereferat

J.nr. 2010-038-0054

Deltagere
Peter Loft, Jesper Skovhus Poulsen, Steffen Normann Hansen, Karsten Juncher, Erling Andersen, Jens Sørensen, Ole Kjær, Kjeld Rasmussen og Jens Madsen

Referent: Jens Madsen.

Referat af Sættemøde i Revisionsudvalget 17. december 2010

Dagsorden:

1. Drøftelse af fremtidige rammer for udvalgets arbejde.
2. Afklaring af snitflade mellem direktionens og udvalgets behandling af emner.
3. Afklaring af procedure omkring udpegning af emner til drøftelse i udvalget.
4. Udmøntning af udvalgets ulovbestemte tilsyn.
5. Drøftelse af seneste statusrapport om opfølgningen på revisionsrapporter fra 2009.
6. Revisionsplan for 2010.
7. Drøftelse af afgrænsning til retssikkerhedschefens rapporter.
8. Evt.

Ad. 1. Drøftelse af fremtidige rammer for udvalgets arbejde.

Der var enighed om, at udvalget overordnet set har to opgaver. Den ene opgave relaterer sig til det tilsyn, der tidligere lå i Departementet, men som på grund af det manglende over-/underordnelsesforhold i dag skal varetages på en anden måde. Den anden opgave relaterer sig til at sikre, at opfølgningsarbejdet i relation til revisionsrapporter også finder sted, og at der findes løsninger på de konstaterede problemer.

Endvidere var der enighed om, at det er vigtigt, at de etablerede fora og også retssikkerhedschefen føder ind til drøftelserne i Revisionsudvalget.

Økonomi varetager sekretariatsfunktionen for Revisionsudvalget, og der afholdes kvartalsvise møder.

Ad. 2. Afklaring af snitflade mellem direktionens og udvalgets behandling af emner.

Der var enighed om, at direktionen primært skal beskæftige sig med det fremadrettede, mens udvalget skal beskæftige sig med, om der rent faktisk bliver fulgt op på revisionsarbejdet og med kvalitetssikring af opfølgningsarbejdet.

Udvalget skal have fokus på tilsynet frem for den daglige drift.

Ad. 3. Afklaring af procedure omkring udpegning af emner til drøftelse i udvalget.

Der var enighed om, at opfølgningsprotokollen var et godt redskab som grundlag for drøftelse i Revisionsudvalget. Opfølgningsprotokollen baserer sig på drøftelserne i de enkelte fora, som dermed også spiller ind til drøftelserne i udvalget.

UKS

Sekretariatet skal være opsøgende i forhold til at indhente emner fra udvalgets medlemmer og selv foreslå emner på baggrund af opfølgningsarbejdet i forhold til Rigsrevisionen og Intern Revision.

Sekretariatet indkalder forslag til dagsordenen i god tid forud for møderne.

Ad. 4. Udmøntning af udvalgets ulovbestemte tilsyn.

Der var enighed om, at udvalget skal kompensere for det manglende over-/underordnelsesforhold som følge af sammenlægningen af Departementet og Hovedcenteret.

Udvalget træder således ikke i stedet for de øvrige tilsynsaktiviteter, der foregår og fortsat vil foregå.

Ad. 5. Drøftelse af seneste statusrapport om opfølgningen på revisionsrapporter fra 2009.

Steffen Normann Hansen gennemgik status for de kritiske rapporter, der fremgik af Økonomis statusrapport om opfølgningen på revisionsrapporter for 2009.

Sekretariatet sikrer, at der kommer en opdateret status på det kommende møde i udvalget.

Ad. 6. Revisionsplan for 2010.

Kjeld Rasmussen leverede en status vedrørende revisionsplanen for 2010.

Der var enighed om, at revisionsplanen også udgør et vigtigt input for udpegning af emner til drøftelse i udvalget.

Ad. 7. Drøftelse af afgrænsning til retssikkerhedschefens rapporter.

Der var enighed om, at Retssikkerhedschefens rapporter kan indgå som et element i Revisionsudvalgets drøftelser. Retssikkerhedschefen skal i hvert enkelt tilfælde vurdere, hvorvidt rapporterne skal forelægges Revisionsudvalget og/eller direktionen.

Ad. 8. Evt.

Under punktet var der en løsere drøftelse af emner af relevans for udvalgets kommende møder.

UKS

SKATTEMINISTERIET

Mødereferat

Intern Revision

25. januar 2011
.

Deltagere fra SIR:
Kjeld Rasmussen
Anette Engmose
Egon Skindhøj
Tina Laustsen
Lars Brinch (under punkt 3)
Kim Andersen (referent)

Afbud
Torben Ersbøll

Deltagere fra Regnskab
Lars Nørding
Frank Høj Jensen
Orla Kristensen

Møde mellem SIR og Regnskab – 20. december 2010 Kl. 10.00 – 12.00 i NEG

Dagsorden

1. Status for organiseringen af Regnskab
2. Status vedrørende sandsynlighedskontrol
3. Status vedrørende SKATs interne kvalitetssikring
4. Status på forum/arbejdsgruppe vedrørende udbytteskat
5. Status på forum for SAP sikkerhed
6. Status på planerne om at fjerne de lokale regnskabsinstrukser
7. Elrev – status vedrørende overdragelse af opgaven
8. Drøftelse af samspillet mellem Intern Revision og Regnskab
9. Igangværende og fremtidige revisioner
10. Kvalitetssikring af regnskabsaflæggelse for DMO/DMI, herunder konvertering og lukning af gamle systemer
11. Dokumentation vedr. samspillet mellem D/R-systemet og SAP
12. Ny overordnet regnskabsinstruks
13. Eventuelt

Referat

1. Status for organiseringen af Regnskab

Lars Nørding fortalte, at Regnskab i løbet af 2010 har fået samlet regnskabsopgaverne på 2 hovedadresser i henholdsvis Høje-Taastrup (ca. 50 medarbejdere) og Horsens (ca. 70 medarbejdere). Der er herudover placeret 5 – 6 medarbejdere i Odense.

Ved de lokaliteter hvor Regnskab ikke længere er placeret, er de tidlige-

UKS

re regnskabsmedarbejdere overført til andre opgaver. Der er i stedet rekrutteret 50 nye medarbejdere fra andre dele af organisationen med begrænset forudgående kendskab til regnskab. Alle 50 har søgt til Regnskab frivilligt. Regnskab har iværksat en række initiativer til kompetenceudvikling af de 50 nye årsværk. Der har bl.a. været afholdt kurser i bogføring og regnskab. Regnskab har modtaget et tilskud på 490.000 kr. fra omstillingsfonden til brug for kompetenceudviklingskurser.

Regnskab har desuden fået uddannet 2 proceskonsulenter i Lean. Der er udarbejdet projektbeskrivelse og tidsplan for implementering af Lean i alle Regnskabs afdelinger. Implementeringen sker i løbet af 2011 – 2012. Regnskab har på nuværende tidspunkt gennemført et delprojekt vedrørende eksportgodtgørelse.

Procesbeskrivelse for Lean kan ses her (link til SIRs Sharepont).

Øvrige Procesbeskrivelser (ikke Lean) kan ses på intranettet - betalings- og regnskabs portalen. Procesbeskrivelserne bliver lagt ind efterhånden som de er færdige.

2. Status vedrørende sandsynlighedskontrol

Regnskab har indført nyt koncept for sandsynlighedskontrol. Der er udsendt intern vejledning om de nye sandsynlighedskontroller. Seneste udgave af vejledningen er udsendt den 2. december 2010.

Der er udpeget kvalificerede medarbejdere i Regnskab til at foretage sandsynlighedskontrollerne. Endvidere gennemgår Regnskabs skattedirektør og viceskattedirektør sandsynlighedskontrollerne hver måned.

Det er Regnskabs opfattelse, at de nye sandsynlighedskontroller giver større sikkerhed for at regnskabet er korrekt. Sandsynlighedskontrollerne forventes at udvikle sig til at blive mere dynamiske end de tidligere.

I Sandsynlighedskontrollerne tages der generelt stilling til udsving på de forskellige konti. Konstaterede udsving, f.eks. fald af indtægter på en bestemt konto, skal kommenteres af chefen for området.

Regnskab oplyste, at det kniber med at få ordentlige årsagsforklaringer fra systemejerne på konstaterede afvigelser i sandsynlighedskontrollerne. Regnskab håber at dette ændrer sig med indførelsen af DMO/DMI.

3. Status vedrørende SKATS interne kvalitetsstyring

UKS

Internt kvalitetsstyringssystem i Regnskab
Som følge af implementeringen af det nye koncept for sandsynligheds-kontrol har Regnskab med udgangen af juni måned 2010 ladet 8 kontrolpunkter udgå af deres skabeloner til internt kvalitetsstyringssystem. Med virkning fra 1. juli 2010 er der 5 kontrolpunkter, der skal indgå i skabelonerne for afdelingerne i Regnskab.

Internt kvalitetsstyringssystem overordnet
I sin egenskab af systemejer til det interne kvalitetsstyringssystem har Regnskab medvirket ved gennemgangen af hovedparten af systemets 92 kontrolpunkter. Der er udarbejdet en oversigt over hvem der har det faglige ansvar og procesansvaret for kontrolpunkterne.

Flere steder i organisationen drøftes det, om man kan samle ansvaret for gennemførelsen af kontrollerne på færre personer. Det er Regnskabs opfattelse, at ansvaret for gennemførelsen af kontrollerne fortsat skal være placeret hos afdelingslederne.

Det overvejes om man evt. kan effektivisere ved at se på, om der er kontrolpunkter der egner sig til central udsøgning af kontrolgrundlaget/stikprøven, og om der evt. er punkter der egner sig til central kontrol (f.eks. IK vedr. virksomhedsskatteordningen).

Regnskab overvejer desuden hvilke muligheder der er for at foretage mere statistiske stikprøveudvælgelser for de enkelte kontrolpunkter.

Man vil i 2011 også beskrive en proces for, hvordan IKS løbende opdateres.

Afrapporteringssystemet i SAP skal ændres, da det pt. er opbygget efter den gamle organisation.

Oplæg til ændringer i IKS vil blive forlagt Produktionsforum i januar 2011.

Funktionsadskillelsesreglerne
Regnskab er ved at danne sig et overblik over i hvilke systemer der er fastlagt funktionsadskillelsesregler og hvilke systemer der ikke har regler om funktionsadskillelse. Listen forventes færdiggjort i løbet af januar kvartal 2011. Pt. er det vanskeligt for afdelingslederne i organisationen at skaffe sig det fornødne overblik over funktionsadskillelsesreglerne og deres anvendelse.

Der skal tages stilling til hvilke interne kontroller der skal gennemføres i

UKS

de systemer der ikke har funktionsadskillelsesregler.

Kvalitetssikring i projektorganisationen
Der er sendt forslag til indsatsudvalget om koncept for kvalitetssikring af indsatsprojekterne. Konceptet vil blive afprøvet på enkelte projekter i løbet af januar kvartal 2011.

Generelt
Regionsdirektionerne behandler resultatet af de interne kontroller hvert kvartal. Konstaterede problemstillinger af mere principiel karakter indrapporteres til Produktionsforum.

SIRs bemærkninger til ovenstående
SIR lægger stor vægt på at kvalitetssikringen gennemføres med omhu, da SIR bygger sit revisionsarbejde på den interne kvalitetssikring.
SIR finder det i forbindelse væsentligt, at der også fokuseres på de problemer der kan opstå fremadrettet i arbejdsafviklingen, så fejl og uhensigtsmæssigheder afværges inden de opstår.

Specielt vedrørende Elrev har SIR bemærket, at der er en tendens til at revisionsprotokollen bliver brugt som "skriftestol". SIR bemærkede hertil, at det ikke er tilstrækkelig grund til at nedprioritere et område, at man skriver en bemærkning herom ind i ELrev.

4. Status på forum/arbejdsgruppe vedrørende udbytteskat

SIR har foretaget en undersøgelse af provenuet fra kildebeskatning af udlændinge (udbytteskat). Notat er afgivet den 10. maj 2010.
På baggrund af notatets konklusioner har Produktionsforum den 21. juni 2010 besluttet, at nedsætte en arbejdsgruppe under Borger og Virksomhed med repræsentanter fra Jura og Samfundsøkonomi og Regnskab.

Arbejdsgruppen skal analysere opgaven vedrørende udbytteskat og komme med forslag til nye eller forbedrede processer vedrørende:

1. Angivelse/indberetning og betaling.
2. Sikring af udbytteskatteprovenu af udenlandske aktionærer.

Arbejdsgruppen skal bl.a. behandle problemstillingen vedrørende investorer. Pt. kan man ikke se om en investor er skattepligtig til Danmark. Endvidere kan depotindehaver være en anden end aktieindehaver, f.eks. kan depoterne være styret af en kapitaladministrator.

Regnskab udleverede en kopi af kommissoriet for arbejdsgruppen. Første møde i arbejdsgruppen afholdes i januar 2011.

UKS

5. Status på forum for SAP sikkerhed

Regnskab oplyste, at de holder kvartalsvise møder med It og SAC, hvor man bl.a. drøfter status på sikkerheden i SAP.

Status på kompenserende kontroller i SAP38 (SAP_All) er ajour.

Der foretages sikkerhedsscanninger af SAP 38 af FortConsult hvert kvartal. Det blev aftalt at Regnskab sender FortConsults seneste summary til SIR (modtaget 22-12-2010).

Efter hvert kvartalsmøde udarbejdes der notat til Karsten Juncher om status på SAP sikkerhed.

På det seneste kvartalsmøde den 15. november 2010 var endvidere følgende punkter på dagsordenen:

- Omlægning af firmakoder.
- Sikkerheds- og revisionsprojekt.

6. Status på planerne om at fjerne de lokale regnskabsinstrukser

(punkt 12 blev også behandlet under dette punkt).

Regnskab forventer at den nye overordnede regnskabsinstruks er godkendt af koncerndirektøren først i det nye år.

Regnskab arbejder hen imod, at de lokale regnskabsinstrukser bliver afskaffet i løbet af 2011. Det er planen at de lokale regnskabsinstrukser bliver erstattet af skabeloner til bemyndigelser, som vil blive udsendt til regionssekretariaterne.

I henhold til den nye overordnede regnskabsinstruks vil Dankort i nogle tilfælde fremover kunne godkendes som betalingsmiddel i motorekspeditionerne. Derimod vil kreditkort fortsat ikke blive accepteret som betalingsmiddel.

SIR havde bemærket sig, at det kun er hvis der er konstateret kassediffe-rencer i forbindelse med uanmeldt kasseeftersyn at det fremover skal noteres i Elrev, selve kasseeftersynet dokumenteres i stedet i det interne kvalitetsstyringssystem.

SIR forventede i øvrigt at have gennemlæst den nye overordnede regnskabsinstruks inden jul. Aftalt at SIR sender sine bemærkninger samlet til Orla Kristensen i Regnskab.

UKS

7. Elrev – status vedrørende overdragelse af opgaven

Regnskab arbejder på etablering af et nyt Elrev-system til erstatning for det nuværende. Regnskab undersøger muligheden for at få lagt det nye El-rev-system i SAP så der derfor opnås større sammenhæng med det interne kvalitetsstyringssystem.

Arbejdet med det nye Elrev-system påbegyndes i januar kvartal 2011.

Det blev aftalt at systemejerskabet for det gamle Elrev-system ikke flyttes fra SIR til Regnskab, bl.a. fordi det gamle system ikke er dokumenteret.

8. Drøftelse af samspillet mellem Intern Revision og regnskab

Det blev aftalt at mødefrekvensen for møderne mellem Regnskab og SIR fremover bliver halvårlig, med et møde omkring sommerferien og et møde omkring jul.

Regnskab foreslog at der afholdes et fælles møde for alle ledere i Regnskab og SIR.

Aftalt at Regnskab fremover er initiativtager til afholdelse af møderne og at møderne holdes i Nicolai Eigtvedsgade.

9. Igangværende og fremtidige revisioner med relationer til Regnskab

<u>Revisionscenter Silkeborg</u>

- SKATs interne kvalitetssikring (start januar 2011)
- Finansiel revision af selskabsskat (1. halvår 2011)
- EU-opgaverne vedr. moms og BNI

<u>Revisionscenter København</u>

- Løbende revision af regnskabsaflæggelsen af § 38
- Finansiel revision af kommuneafregningen

<u>Revisionscenter Næstved</u>

- Finansiel revision af energiafgifter
- Revision af Motor, herunder opfølgning på Rigsrevisionens tidligere revision
- Finansiel revision af personskatter og AM-bidrag

Vedrørende den løbende finansielle revision oplyste Regnskab, at Rigsrevisionen interesserer sig meget for afstemningen mellem SKS og SAP.

UKS

RR bruger i den forbindelse sin egen revisionsdatabase hvis oplysninger ikke er helt identiske med de oplysninger der står i SAP-systemet.

Rigsrevisionen interesserer sig endvidere meget for debitorafstemningen, herunder opgørelse af tilgodehavender.

Rigsrevisionen har spurgt til en aldersopdeling af SKATs restancemasse. SKAT har ikke foretaget en sådan aldersopdeling.

10. Kvalitetssikring af regnskabsaflæggelse for DMO/DMI, herunder konvertering og lukning af gamle systemer

Det blev aftalt at Regnskab løbende vil holde SIR orienteret om ovenstående via. § 10 stk. 1 (tidligere stk. 2) orienteringer.

Regnskab oplyste, at der er lavet 3 ”datavask” kørsler i CRM3 med henblik på afskrivning af småbeløb i systemet.

Da kørslerne har regnskabsmæssige konsekvenser, blev det aftalt, at SIR holdes underrettet om kørslerne.

11. Dokumentation vedr. samspillet mellem D/R-systemet og SAP

Aftalt at Regnskab følger op.

12. Ny overordnet regnskabsinstruks

Se punkt 6.

13. Eventuelt

Intet til dette punkt.

UKS

SKAT

Midtjylland
Regnskab 2 - Udbytteskat

Helgeshøj Alle 9
2630 Tåstrup

Telefon 72 22 18 18
E-mail via www.skat.dk/kontakt
www.skat.dk

22 december 2010

J.nr. 10-207644

FINANSRÅDET
Att: Neel Gronemann
Amaliegade 7
1256 København K

Frikortmarkering af depoter

På given foranledning skal SKAT redegøre for reglerne om indeholdelse af udbytteskat i forbindelse med frikortsmarkering af depoter.

Dansk udbytteskat skal indeholdes i forbindelse med udlodninger fra selskaber m.v. Er aktionæren, som modtager udbyttet ikke fuldt skattepligtig til Danmark, er der mulighed for at søge refusion af den for meget indeholdte udbytteskat efter forskellige regelsæt.

For at reducere antallet af refusioner af udbytteskat blev der primo 1990 indført nettoafregning af udbytteskat til fysiske aktionærer i 12 lande. Betingelsen for nettoafregning er, at der er tale om børsnoterede aktier, som ligger i personligt ejet dansk depot.

Også datter/moderselskaber kan have nettoafregning, idet der ikke skal indeholdes udbytteskat ved udlodninger mellem disse parter.

For aktier i depot i pengeinstitutter er det endvidere muligt at opnå frikortsmarkering af disse depoter, således at der ikke bliver indeholdt udbytteskat. Betingelsen er, at udbyttet som nævnt ovenfor er skattefrit, og at aktieejers aktiebesiddelser og udbytte oplyses overfor SKAT.

Danske pengeinstitutters outsourcing af depotadministration har medført, at den registrerede depotindehaver ikke nødvendigvis er identisk med den, der ejer aktierne (beneficial owner). Da det er depotindehaver, som indberettes til SKAT, vil SKAT ikke få oplyst den korrekte aktieejers aktiebesiddelser eller udbytte i disse situationer.

Når depotindehaver ikke er identisk med aktieejer, vil et til depotet knyttet frikort ikke kunne anvendes til nettoafregning. Pengeinstituttet kan, når denne situation foreligger, derfor ikke anvende frikortsmarkeringen. Der skal således indeholdes udbytteskat, som efterfølgende kan tilbagesøges.

Finansrådet anmodes om at orientere den finansielle sektor om de gældende procedurer for refusion af udbytteskat i forbindelse med frikortsmarkering.

UKS

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

lisbeth.roemer@skat.dk
Direkte telefon 7237 4854

UKS

Iben von Hallas

Fra:	Jørn Madsen
Sendt:	16. februar 2011 14:04
Til:	Jens Sørensen
Cc:	Lars Nørding; Frank Høj Jensen
Emne:	Notat - udbytteskat
Vedhæftede filer:	15 feb dok rigtigt.doc; blanket 06 016.pdf

Hej Jens!

Efter aftale med Lars Nørding sender jeg vedlagte notat og blanket vedr udbytteskat.

Med venlig hilsen

Jørn Madsen

SKAT
Regnskab
Regnskab 1
Lovenørnsgade 25, 8700 Horsens

E-mail: Jorn.Madsen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 37 70

UKS

Manglende afstemning mellem udbytteangivelse og indberetning af udbyttemodtagere.

Liste med forklaringer

- 3 S: modul i selskabsskattesystemet udviklet til håndtering af udbytteskat
- RKO: Rentekontrolordningen. Et system, som 20. januar modtager oplysninger om renter og andre indtægter og udgifter for det foregående år. Hedder nu også ekapital.
- VP: Værdipapircentralen som administrerer aktier i børsnoterede selskaber, investeringsforeninger og enkelte andre selskaber. Indberetter udbyttemodtagere årligt, bortset fra VP ordningen, som indberettes ugentligt.
- VP ordningen: nettoafregning til udenlandske aktionærer, som ejer børsnoterede aktier i danske selskaber, aktierne skal ligge i depot i Danmark og aktieejerne er skattepligtige i et af følgende 12 lande: Schweiz, Tyskland, Holland, Belgien, Luxembourg, Sverige, Norge, Storbritannien, Irland, Grækenland USA og Canada. Der skal ikke søges om refusion i henhold til en dobbeltbeskatningsoverenskomst. Der er i udbytteskatteindeholdelsen taget højde for den aftalte skatteprocent.
- VP administrerede selskaber: der er ca 2000 selskaber, som administreres i VP. Antallet af aktier i disse 2000 selskaber er i millionvis. Disse millioner af aktionærer indberettes elektronisk af VP til SKAT den 20. januar året efter udlodningen.
- Unoterede selskaber: de mange selskaber med få aktionærer. I 2010 angav små 60.000 selskaber at have udloddet udbytte.

Indledning

Efteråret 2009 anmodede departementchef Peter Loft SKATS Interne Revision om at foretage en undersøgelse af udbytteskatteadministrationen. Baggrunden var en undersøgelse af provenuet af udbytteskat til udenlandske aktionærer, som det ikke er muligt at afstemme år for år mod den indeholdte udbytteskat.

Den 10. maj 2010 udgav Intern Revision en rapport, som i punkt 8 opsumerer en række konklusioner på to kærneområder:

1. Den manglende afstemning af den udbytteskat som aktionærer godskrives over mod angivelse og betaling
2. Refusioner til udenlandske aktionærer og den tekniske behandling heraf.

Punkt 9 munder ud i 3 anbefalinger:

- der etableres et overordnet ansvar for hele processen til håndtering af udbyttebeskatningen
- der etableres et kontrolmiljø, som sikrer at der er overensstemmelse mellem angivelse og indberetning
- der foretages fornyet vurdering af den tidligere etablerede arbejdsgruppes problemkatalog fra 2006 for udbytteskat.

UKS

Kort om udbytteskat

Når et selskab udlodder udbytte, skal udbytteskat behandles efter reglerne i Kildeskattelovens §§ 65-67.

Efter kildeskattelovens § 66, stk. 2 skal selskaber, der vedtager udbetaling af udbytte meddele oplysning om vedtagelsen (angivelse). Meddelelsen skal indgives senest i den følgende måned efter nævnte vedtagelse af udbytteudlodning samtidig med udløbet af selskabets frist for indberetning til indkomstregisteret af indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag.

Efter skattekontrolloven § 9B, stk. 1 og 2 og § 10A skal selskaber og foreninger m.v., som har pligt til at indeholde udbytteskat i henhold til kildeskattelovens § 65, hvert år foretage indberetning af udbyttemodtagere, hvortil der er udloddet udbytte i det forudgående kalenderår.

I de tilfælde, hvor et dansk børsnoteret selskab udlodder udbytte til aktionærerne, administreres udbytteskatten og reduktion af Værdipapircentralen (VP). Selskabet angiver på baggrund af modtagne oplysninger fra VP. VP fremsender elek-

Unoterede selskaber angiver og indberetter selv udloddet udbytte til SKAT. Angivelse af udbytte skal ske senest den 10. i den efterfølgende måned efter vedtagelsen af udbyttet og indberetning til SKAT den 20. januar året efter udlodningsåret.

Historik
Fra 1. januar 2004 blev en ny udbytteskatteadministration indført. Udbytteangivelser skulle tastes i SAP. RKO skulle modtage indberetninger om udbyttemodtagere og udbyttet og udbytteskatten.

Frist for angivelse og betaling var som før 1.1.2004 den 10. eller den sidste bankdag i den efterfølgende måned afhængig af A-skattebetalingsfristen.

Frist for indberetning af udbyttemodtagere blev den samme som for andre RKO indberetninger den 20. januar det efterfølgende år. Da der normalt kun udloddes 1 gang om året, er der ingen grund til af tekniske årsager at udskyde indberetninger af udbyttemodtagere.

Registrering af udbytteangivelser i SAP viste sig overordentlig uhensigtsmæssig.

I 2005 startede en arbejdsgruppe med deltagelse af mere end 12 kontorer i Styrelsen, som udbytteskat alle var forankret i. Derefter nedsattes en mindre arbejdsgruppe, hvis arbejde resulterede i, at system 3 S igen blev anvendt til udbytteskatteadministration. De foreslåede fristændringer i udbytteskatteadministrationen blev ikke gennemført, da andre opgaver var højere prioriteret.

Nuværende brug af 3 S og ekapital
Fra 1. januar 2006 blev 3 S atter taget i brug som system for alle udbytteangivelser og indberetning af udbyttemodtagere i unoterede selskaber. Fristerne blev som tidligere nævnt ikke ændret.

I 3 S tastes angivelser fra alle selskaber og indberetninger om udbyttemodtagere fra unoterede selskaber. Indberetning fra selskaber som administreres af VP går direkte i ekapital (RKO). Selskaber-

UKS

ne kan også anvende TastSelv, hvilket ca 20 % gør. TastSelv overføres til 3 S, hvorfra samtlige indberetninger overføres til ekapital.

Udenlandske aktionærer får normalt indeholdt samme udbytteskat som danske personlige aktionærer og kan søge om refusion i henhold til en dobbeltbeskatningsoverenskomst. Kun aktionærer under VP ordningen får nettoafregning og skal ikke søge om refusion.

Problem formulering
Der er ingen automatisk afstemning mellem angivelse og indberetning, selvom udbyttemodtager godskrives skatten af det indberettede udbytte.

Udbytteangivelserne tastes i 3 S, hvorfra udbytteskattekrav overføres til SAP, hvor betaling og opkrævning styres. Indberetninger af personlige udbyttemodtagere overføres som fortrykte oplysninger på selvangivelsen. Personer godskrives udbytteskatten af det indberettede beløb uanset om det er angivet og/eller betalt. Der er ingen kontrol mellem beløb på angivelsen og det indberettede beløb.

Selskaber, der modtager udbytte, hvori der er indeholdt udbytteskat, godskrives også den indeholdte udbytteskat.

Eksempel:
Et APS udlodder i april udbytte til et moderselskab, dvs uden indeholdelse af udbytteskat. Udbyttet er på 1.000.000 kr. Januar det efterfølgende år indberetter selskabet udlodningen, som om den er foretaget til en person, som ejer selskabet. Personen godskrives 28 % af 1.000.000 kr, uagtet der ikke er indeholdt udbytteskat og derfor heller ikke betalt noget. Skatten på 280.000 kr godskrives således på baggrund af en ikke eksisterende indbetaling af udbytteskat.

Nuværende forretningsgang
Angivelse
Udbytteangivelsen (blanket 06.016) skal indsendes måneden efter selskabets generalforsamling og samtidig skal en eventuel udbytteskat betales. Fristen er den 10. for små Askattebetalere og den sidste bankdag for store Askattebetalere.

På blanket 06.016 er der 7 forskellige felter med forskellige udbytteskatteprocenter afhængig af udbyttemodtagers forhold. For at kunne udfylde udbytteangivelsen korrekt skal det udloddende selskab kende udbyttemodtager (hvilket selvfølgelig også er nødvendigt for at udbyttet kan udbetales til aktionæren). Se bilag 1, blanket 06.016 Udbytteangivelse.

Da det for udfylde udbytteangivelsen er nødvendigt at kende den enkelte aktionær, kan indberetning af udbyttemodtager ske på angivelsestidspunktet.

Alle angivelser, både papir og TastSelv er i system 3 S.

Indberetning af udbyttemodtagere
Indberetning af udbyttemodtager (blanket 06.023 for danske og 06.024 for udenlandske aktionærer) har frist senest den 20. januar året efter udlodningen.

Udbyttemodtagere, som indberettes af VP, overføres elektronisk til ekapital, mens udbyttemodtagere, som indberettes af de andre udloddende selskaber, indberettes på en blanket, som tastes i Regnskab 2 eller ved selskabets brug af TastSelv. Disse indberetninger går først i 3 S og overføres efterfølgende til ekapital.

UKS

Der er ingen grund til at afvente 20. januar det efterfølgende år, for at oplyse om udbyttemodtagerne.

Udbyttekontrol
System 3 S har indbygget en række indgangskontroller, f. eks. af selskabets eksistens i en given regnskabsperiode, ret til udlodning, og en særlig kontrol i forbindelse med refusion af udbytteskat. Der sker automatisk sammentælling af angivelsens udbytte og -skattebeløb.

Eneste egentlige kontrol af udbytter sker ved at selskabers oplysning i selvangivelsens felt 37 (selvangivet udbytte) køres op mod udbytteangivelsens total for udbytte. Kontrollen køres 1 gang om året. Mangler udbytteangivelsen udsendes rykker.

For selskabernes indkomstår 2009 er der rykket ca 7500 selskaber i november 2010.

Er der differencer, har der de seneste år ikke været reaktionsmulighed, da den etablerede advisfunktion i 3 S var blevet undertrykt. Den er nu retableret, således at ligningsmyndigheden har mulighed for at undersøge differencer.

Er der en angivelse men ingen indberetning, rykkes ikke herfor. Medfører angivelsen udbytteskat må det formodes, at udbyttemodtager selv sørger for at blive godskrevet skatten.

Er der indberetning men ingen angivelse, fanges det kun, såfremt selskabsselvangivelsens felt 37 er udfyldt.

Retter en udbyttemodtager sin fortrykte selvangivelse er der heller ingen automatisk kontrol i udbytteskattesystemet. Kun såfremt ændringen er omfattet af en ligningsmæssig kontrol, fanges rettelsen, som vil være helt uden relation til en udbytteangivelse.

Forslag til løsning
Udbytteskat er en foreløbig skat, som giver statskassen et løbende beløb, som årligt svinger mellem 10 og 15 milliarder. Danske aktionærer godskrives den indeholdte udbytteskat, som i mange tilfælde er den endelige skat. Udbytteskat udgør en del at aktieindkomstbeskatningen.

For at bevare det aktuelle provenu til statskassen og sikre at der er overensstemmelse mellem angivelse, betaling og godskrivning hos udbyttemodtageren, anbefales det, at angivelses-, betalings- og indberetningsfristen gøres identisk. Angivelsen foreslås dannet som en sammentælling af indberetningen af udbyttemodtagere. Det vil muliggøre, at overførsel af data til den fortrykte selvangivelse bliver mere korrekte og at godskrivning ikke kan ske uden udbyttet er angivet.

De unoterede selskaber (som er de mange) angiver og indberetter som regel samtidigt, da dette er enklere administrativt. Der vil således ikke være nogen egentlig ændring for denne gruppe.

For de børsnoterede selskaber og andre VP administrerede selskaber, kunne VP samtidig med udlodningen indberette udbyttemodtagerne, da disses skatteforhold er grundlag for angivelsen og den differentierede udbytteskatteberegning. 3 S kan løbende modtage indberetningerne, hvilket allerede sker for udlodninger til aktionærer omfattet af VP ordningen. (udlodninger med nettoafregning til udenlandske aktionærer). For de VP administrerede selskaber er der ingen egentlig ændring, da deres angivelse er baseret på VPs optællinger af de skattemæssigt forskellige udbyttemodtagere. Eneste ændring er at ikke skal gemme oplysningerne om udbyttemodtagerne til 20. januar det efterfølgende år.

I forbindelse med forårspakke 2.0 har ministeren fået bemyndigelse til at ændre indberetningsfristen for udbyttemodtagere. I et møde i departementet har bankverdenen udtalt, at bankerne har rettelser til de depoter, som styrer udlodningerne, således at de ikke inden for den nuværende angivelsesfrist

UKS

kan indberette udbyttemodtagerne. Rettelser og ændringer i ejerforholdet til aktier i depot burde kun være et problem i forbindelse med salg og køb.

Rettelser efter modtagelsen af udbytteangivelsen bør kun kunne ske i samråd med SKAT.

De fleste VP administrerede selskaber har angivelses- og betalingsfrist den sidste bankdag i måneden efter vedtagelsen af udbytte på generalforsamlingen, mens investeringsforeninger har frist den 10. i måneden.

Lisbeth Rømer
15.2.2011

UKS

SKAT

Udbytte
Angivelse

SKAT
Regnskab 2 - Udbytte
Helgeshøj Allé 9
Postboks 60
2630 Taastrup

Blanketten gælder for udlodninger vedtaget den 1. januar 2011 eller senere.

Angivelsen skal indsendes ved enhver udlodning, uanset om der er indeholdt udbytteskat eller ej.
Fristen for angivelse og betaling er den samme.
For mere hjælp og information henvises til vejledningen til denne blanket.

Alle felter skal være udfyldt

Udlodders: Navn og adresse

CVR-/SE-nr.

___.___.___.___

Dato for vedtagelse af udbytte udlodningen (beslutningsdatoen):

år 2011 md. ___ dag ___

Regnskabsperioden som udbyttet vedrører

år ___ md. ___ dag ___ – år ___ md. ___ dag ___

Specifikation

	Udbytte før skat Hele kroner	Udbytteskat Hele kroner
1. **28 procent** udbytteskat		
2. **25 procent** udbytteskat		
3. Udbytteskat efter dobbeltbeskatnings overenskomster (kræver tilladelse af SKAT)		
4. **15 procent** udbytteskat investeringsselskaber		
5. Egne aktier		0
6. Dispensation for udbetalt udbytte med **0** i skattetræk efter ligningslovens § 16 A, stk. 2 og 3 eller § 16 B, stk. 2		0
7. Anden udbytte uden udbytteskat (herunder mor/datter)		0
8. Samlet udloddet udbytte og udbytteskat		

Foranstående oplysninger afgives under strafansvar.

Dato For selskabet Navn og telefonnummer hvortil evt. henvendelse kan rettes

2011.01 (gl.nr. U2)

06.016

UKS

Vejledning til blanket 06.016 - Udbytteangivelse

Vejledningen gælder for udbytte vedtaget den 1. januar 2010, 2011 eller senere

Generelt

Som udgangspunkt skal selskabet angive, når der er truffet beslutning om at udlodde udbytte. Det gælder både når udbyttet er vedtaget i forbindelse med godkendelse af årsregnskabet på en generalforsamling eller når der er besluttet en aconto udlodning i den løbende regnskabsperiode. Som hovedregel, skal udbytteskat indeholdes med 28 procent. Der gælder dog en række undtagelser, hvor en udbyttemodtager kan modtage udbytte med en lavere indeholdelsesprocent. Læs mere under specifikationen til pkt. 2 - 7. Likvidationsprovenu, der udloddes i det år, hvor selskabet endeligt opløses, skal ikke angives som udbytte.

Frister for at angive udbytte og betale udbytteskat

Fristen for angivelse og betaling er den samme.

- Fristen er normalt den 10. i måneden efter den måned, hvor udlodningen er vedtaget. I januar er fristen dog den 17. Er sidste rettidige betalingsdag en lørdag, søndag eller en helligdag rykkes fristen til den nærmest følgende hverdag.
- Hvis selskabets frist for betaling af A-skat er den sidste bankdag i måneden, er fristen udsat til den sidste bankdag i måneden efter den måned, hvor udlodningen er vedtaget.

Ved for sen betaling opkræves en rente. Renten løber fra forfaldstidspunktet, der er den 1. i måneden efter den måned, hvor udlodningen er vedtaget. Ved rykning for betaling opkræves et gebyr. Det er strafbart ikke at angive og betale rettidigt.

Hvordan angives og betales udbytteskat TastSelv

Under menupunktet "Udbytteskat og modtagere" på TastSelv Erhverv har du bl.a. følgende muligheder:

- Angive udloddet udbytte og indeholdt udbytteskat, også når udbytteskatten er 0 kr.
- Mulighed for elektronisk betaling
- Indberette hvem der er modtager

For at bruge TastSelv skal virksomheden være tilmeldt. Tilmelding sker efter log ind under menupunktet Administration, vælg Tilmeldingsoplysninger.

Hvis du ønsker, at revisor eller en anden rådgiver skal ordne det administrative for dig, kan det aftales jer imellem, at vedkommende får rettigheder til at bruge TastSelv Erhverv.

Papirløsning

SKAT har følgende blanketter til brug for angivelse og indberetning af udbyttemodtagere. Blanketterne er tilgængelige på www.skat.dk, under Virksomhed.

- Udbytteangivelse (blanket nr. 06.016)
- Indberetning af danske udbyttemodtagere, både personer og selskaber (blanket nr. 06.023)
- Indberetning af udenlandsk udbyttemodtager (blanket nr. 06.024)

Udbytteskat betales på indbetalingskort med kortart 73 til kreditor nummer (kontonummer) 82547738.
Det er også muligt at betale på indbetalingskort med kortart 01 til gironummer 0801 2520.
Beløbsmodtager er SKAT Midtjylland, Regnskab 2 - Udbytte, Helgeshøj Allé 9, 2630 Taastrup. Oplys udlodders CVR-/SE-nr.

Bemærkninger til specifikationen

Pkt. 1: 28 procent udbytteskat
Her oplyses udbytte og udbytteskat med 28 procent for personlige modtagere og andre modtagere, hvor der ikke er grundlag for en lavere udbytteskatteprocent.

Pkt. 2: 25 procent udbytteskat
Her oplyses udbytte og udbytteskat med 25 procent, når udbytter er udloddet til danske selskaber, fonde eller foreninger, der enten har betegnelsen A/S eller ApS i sit officielle navn eller er med på SKATs database på internettet over selskaber m.fl., der har ret til at få indeholdt med 25 procent.
Oplysning om et selskab har ret til at få indeholdt med 25 procent findes under TastSelv Erhverv på www.skat.dk (Udbytteskatteprocent)

Den tidligere sats på 16,5 procent er ophævet.

Pkt. 3: Udbytteskat efter dobbeltbeskatningsoverenskomster
Her oplyses udbytte og udbytteskat, hvor udlodder har fået en særlig tilladelse fra SKAT til at indeholde efter en lavere procentsats i dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Pkt. 4: 15 procent udbytteskat investeringsselskaber (investeringsforeningsselskaber/aktieinvesteringsselskaber)
Her oplyses udbytte og udbytteskat til investeringsselskaber, der er omfattet af selskabsskattelovens § 3.1.19 der giver adgang til en udbytteskat på 15 procent.
Oplysning om et selskab har ret til at få indeholdt med 15 procent findes under TastSelv Erhverv på www.skat.dk (Udbytteskatteprocent – forespørg)

Pkt. 5: Egne aktier
Her oplyses det udbytte, der hører til selskabets egne aktier. Der skal ikke indeholdes udbytteskat.

Pkt. 6: Dispensation for udbetalt udbytte med 0 i skattetræk
Her oplyses det beløb hvor SKAT har givet tilladelse til at tilbagekøb af selskabets aktier eller kapitalnedsættelse er fritaget for at blive beskattet som udbytte. For at være omfattet af fritagelsen, skal beslutningen være truffet efter at dispensationen er givet

Pkt. 7: Andet udbytte uden udbytteskat
Her oplyses udbytte, hvor der ikke skal indeholdes udbytteskat når modtager er:

- Et moderselskab (ejer mindst 10 procent af selskabskapitalen).
- Et koncernselskab (ejer sammen med evt. moderselskab og andre koncernselskaber mindst 10 procent af selskabskapitalen).
- Et selskab, der har et gyldigt udbytteskattefrikort. Frikort kan højst benyttes i 10 år efter udstedelsen. Frikort fra før 2004 udløber den 31. december 2013.
- En pensionsopsparingsordning, hvor det udloddende selskab har fået et brev mv. fra depotforvaltningsinstituttet, om at udbyttet indgår i en pensionsopsparingsordning.

Love og regler

Kildeskattelovens §§ 65 – 67 om indeholdelse i aktieudbytte m.m. Opkrævningslovens §§ 6 og 7 om opkrævning af rykkergebyr og renter

Her kan du få hjælp

SKAT har en særlig afdeling for udbytteadministration. De svarer på spørgsmål, hjælper med TastSelv af udbytte, foretager rettelser af tidligere indberetninger mm. Afdelingen har også ansvar for opkrævning og renteberegning.
Du kan ringe til SKAT på telefon 72 22 18 18
Du kan sende en mail via www.skat.dk/kontakt
Du kan skrive til:
SKAT, Att: Midtjylland, Regnskab 2 - Udbytte,
Helgeshøj Allé 9, Postboks 60, 2630 Taastrup.

UKS

Simon Kærslund Terp

Fra: Jens Sørensen
Sendt: 20. februar 2011 21:54
Til: Lars Nørding; Frank Høj Jensen
Emne: Udbytteskat

Kære Lars og Frank
Jeg har læst notatet fra Lisbeth og det er ok.

Jeg synes vi skal indkalde arbejdsgruppen HURTIGST MULIGT.

Med venlig hilsen

Jens Sørensen

Midtjylland
Direktør mfl
Merkurvej 601, 7400 Herning

E-mail: Jens.Sorensen@Skat.dk
Telefon: (+45) 30 57 38 31

UKS

Udbytteskat
Revisionsrapport af 10. maj 2010:
- revisions konklusion udmøntes i en række anbefalinger

Produktionsforum – beslutningsprotokol 20. juni 2010:
- nedsættelse af arbejdsgruppe under Borger og Virksomheder med repræsentanter fra Jura og Samfundsøkonomi og Regnskab der skal analysere opgaver og komme med forslag til nye processer

Mail af 18. august (efter aftale mellem Jens og Richard):
- Regnskab bedes formulere kommissorium

Primo september:
- udarbejdes oplæg til kommissorium for styre- og arbejdsgruppe
- udkastet sammenskrives senere til et kommissorium i Borger og Virksomheder

September – oktober – november:

- bemanding af arbejds- og styregruppe søges afklaret (afventer udmelding af deltager til arbejdsgruppen). Er stadig åbenstående? *(Er du enig Jens?)*

December – januar:

- Regnskab 2 udarbejder en forkortet problemformulering
- godkendes i mail af 20.2.2011 fra Jens

Hvad er der sket undervejs:
Regnskab 2 sendte brev til Finansrådet i december/januar vedr. frikortmarkering.

Opgaven vedr. refusioner til udenlandske aktionærer indgår i et OECD projekt (OECD Tracegroup, med deltagelse af bla. Regnskab 2).

Der er løbende holdt møde mellem Regnskab 2 og større pengeinstitutter hvor gældende regler er blevet indskærpet.

Problemstillingen er derfor nu centreret og konkretiseret om et forslag til udarbejdelse af en ny og digitaliseret udbytteskatteadministration i SKAT (jf. seneste notat fra Lisbeth).

Til din egen orientering:
Vi er usikre på om andre i Koncerncentret arbejde med processer og problemstillingerne omkring udbytteskatteadministrationen, fordi det af forskellig mail korrespondance fremgår, at Regnskab kun nævnes og indtænkes perifert når emnet behandles fx i OECD sammenhæng.

Den tvivl gør selvfølgelig også, at vi dermed tvivler på hvor central en rolle Regnskab skal have i det videre arbejde, eller om det videre arbejde i større grad skal initieres af procesejer. Men det er vel netop noget du kan få afklaret via Produktionsforum?

25.02.2011 Lars/Frank.

UKS

UKS

SKAT

Dagsorden

Koncerncentret
Borger og virksomhed
Produktionsstyring

23. februar 2011

Dagsorden for mødet i Produktionsforum
Mandag d. 28. februar 2011 kl. 9.30-12.30 – lokale 2201

Punkt	Materiale	Tid min	Ansvarlig
1. Oplæg til ny ledelsesrapport i 2011.	• Oplæg til drøftelse. • Bilag 1-5.	*20*	Steffen Normann Hansen
2. Afrapportering af projekterne "Straksafklaring – Optimering af processen for behandling af telefoniske og elektroniske kundehenvendelser i SKAT på personområdet" – og "Ressourceoptimering i Kundecenter Person".	• Oplæg til drøftelse vedr. projektet straksafklaring. • Rapport vedr. straksafklaring. • Oplæg til drøftelse vedr. projektet ressourceoptimering. • Rapport vedr. ressourceoptimering.	*30*	Karin Bergen (Jesper Kiholm Andersen og Jette Rohden deltager)
3. Modernisering af fejl- og adviskoder på personskatteområdet i SLUT-systemerne.	• Oplæg til drøftelse. • Projektrapport m/bilag.	*30*	Karin Bergen (Karen Clausen og/eller Anne V. Larsen deltager)
4. Evaluering af ledelsesudvalg.	• Oplæg til drøftelse.	*10*	Steffen Normann Hansen
5. Opfølgning på kritiske revisionsrapporter fra 2009/2010.	• Oplæg til drøftelse. • Oversigt over rapporter.	*20*	Steffen Normann Hansen, Jens Sørensen og Kim Bak
6. Genoptagelse af sager vedr. fritagelse af skattetillæg for selvangivelsen 2009.	• Oplæg til drøftelse. • Procesbeskrivelse.	*10*	Lars Møller Madsen
7. Udlæg i aktiver på baggrund af R75 udsøgning.	• Oplæg til drøftelse.	*15*	Kim Bak
8. Status på implementering af fordringshaveropgaven vedr. betalingsaftaler og indsigelser mod krav.	• Mundtlig orientering.	*10*	Jens Sørensen
9. ABT projektet – justering projektets styregruppe.	• Oplæg til drøftelse. • Notat vedr. tilpasning af projektets scope.	*5*	Steffen Normann Hansen

UKS

Punkt	Materiale	Tid min	Ansvarlig
10. Årsopgørelsen 2010 – status og afledte effekter.	• Statusnotat.	*10*	Richard Hanlov
11. Orientering om ministersager, direktionsmøder mv.	• Mundtlig orientering.	*5*	Steffen Normann Hansen
12. Kommunikation af de vigtigste drøftelser/beslutninger på mødet.	• Mundtlig drøftelse.	*5*	Cecilie Fernstrøm
13. Gennemgang af opfølgningslisten.	• Opfølgningslisten d. 14/2.	*5*	Steffen Normann Hansen
14. Eventuelt.		*5*	Alle
		180	

UKS

Punkt 5

Opfølgning på kritiske revisionsrapporter 2009/2010

UKS

SKAT

Produktionsforum

Koncerncentret
Borger og Virksomhed
Produktionsstyring

22. februar 2011

Oplæg til Produktionsforum

Titel: Opfølgning på kritiske revisionsrapporter fra 2009/2010.

Anledning: Opfølgning på kritiske revisionsrapporter fra 2009/2010 til brug for den kommende månedsrapportering til departementschefen og til brug for det kommende møde i Revisionsudvalget d. 31. marts 2011.

Indstilling: Produktionsforum gennemgår og drøfter de foreløbige beskrivelser af opfølgningen på de enkelte revisionsrapporter, jf. vedlagte oversigt.

I Udviklingsforum d. 13/1 2011 blev en indstilling om at igangsætte et udviklingsinitiativ på dødsbobeskatningsområdet ikke godkendt. Produktionsforum drøfter konsekvenserne heraf.

Jens Sørensen giver en mundtlig status på rapporten vedr. kildebeskatning af udlændingeskat (udbytteskat).

Kim Bak giver en mundtlig status på 1) om projekt SKAT som fordringshaver har løst hele problemstillingen vedr. rykkerkskrivelser og 2) afklaringen mellem Midt- og Sydsjælland og Jura og Samfundsøkonomi vedr. ”autentiske brevkopier”.

Procedure: Produktionsforums bemærkninger samt status fra Jens Sørensen og Kim Bak indarbejdes i oversigten.

Den ajourførte oversigt videreformidles til Økonomi, der udarbejder månedsrapporten over revisionsrapporter til departementschefen medio marts 2011, og som udarbejder materialet til mødet i Revisionsudvalget ultimo marts 2011.

Materiale: Materialet består af en oversigt over opfølgning på kritiske rapporter fra Intern Revision 2009/2010. De enkelte revisionsrapporter kan hentes ved at klikke på links i oversigten. Revisionsrapporterne kan også hentes på Produktionsforums sharepoint ved at klikke HER

Kent D. Sørensen

UKS

Opfølgning på kritiske rapporter fra Intern Revision i 2009/2010

Intern Revisions generelle vurdering af rapporterne er markeret med følgende farver:
Grøn – meget tilfredsstillende – gives hvis alle væsentlige standarder er opfyldt.
Lysegrøn – tilfredsstillende – gives hvis hovedparten af de væsentligste standarder er opfyldt.
Lyserød – ikke helt tilfredsstillende – gives hvis flere af de væsentligste standarder ikke er opfyldt.
Rød – ikke tilfredsstillende – gives hvis hovedparten af de væsentligste standarder ikke er opfyldt.

J.nr., emne og berørte enheder	Intern Revisions konklusion	Intern Revisions anbefalinger	Produktionsforums behandling af revisions-rapporterne
J.nr. 09-172022 Provenuet fra kildebeskatningen af udlændinge - udbytteskat Berørte enheder: Jura og Samfundsøkonomi Borger og Virksomhed Regnskab	Intern Revision konkluderer: • At der kun med stor usikkerhed kan opgøres et tilnærmelsesvist korrekt nettoprovenu fra de oplysninger, der er i SKATs systemer. • At SKAT mangler indberetninger/oplysninger til at kunne opgøre et korrekt nettoprovenu fra refusionsordningen. • At forretningsprocesserne til registrering, opkrævning og sagsbehandling af udbytteskat er dokumenteret, men ikke fuldt opdateret. • At regnskabs- og IT-systemer ikke i tilstrækkelig grad understøtter en korrekt opgørelse af nettoprovenu fra refusionsordningen. • At SKAT ikke har etableret en egentlig proces til styring af de samlede indberetninger, der skal benyttes ved opgørelse af nettoprovenuet. • At der ikke foretages afstemninger mellem de udbytter som selskaberne angiver og de udbytter som indberettes for udbyttemodtagerne. • At der kan refunderes udbytteskat før skatten er indbetalt/indberettet til SKAT. • At der ikke føres kontrol ifm. refusionsanmodninger med om investor reelt er aktieejer, og om investor reelt er skattepligtig til Danmark. • At der ikke er fulgt op på tidl. IR-revisioner.	Intern Revision anbefaler, • At der etableres et overordnet ansvar for hele processen til håndtering af udbyttebeskatningen • At der etableres et kontrolmiljø, som sikrer, at der er overensstemmelse mellem angivelse og indberetning. • At der foretages en fornyet vurdering af den tidligere etablerede arbejdsgruppes problemkatalog for udbytteskat.	Det er Borger og Virksomheds opfattelse, at der med de løbende korrektioner af indberetningssystemerne og lovgrundlaget for 2009-2011 er gjort væsentlige tiltag til understøttelse af afstemningen og indberetningen. Med skattereformen blev det gjort muligt at foretage forskellige systemtiltag, der vil kunne forbedre indberetningen vedr. udbyttemodtagerne, og som kan bane vej for at foretage en bedre afstemning af udlodninger fra både børsnoterede, unoterede, investeringsforeningsbeviser mv. Som bemærkning til revisionens konklusion om opfølgning på tidligere undersøgelser og manglende fokus skal det bemærkes, at udbyttebeskatteadministrationen / Regnskab siden 2003 har haft adskillige tiltag overfor og sammen med Koncerncentret og andre. **Produktionsforums konklusion d. 21.6.2010** Produktionsforum behandlede revisionsrapporten d. 21/6 2010 og besluttede at nedsætte en arbejdsgruppe under Borger og Virksomhed med repræsentanter fra Jura og Samfundsøkonomi og Regnskab, som skal komme med forslag til, hvorledes området kan håndteres fremover. **Opfølgning i Produktionsforum d. 28.2.2011** Det er aftalt, at Jens Sørensen giver en mundtlig status på mødet.
J.nr. 10-078660 Opfølgningsrevision af inddrivelsessystemerne Berørte enheder: Borger og Virksomhed	IR finder, at der kun i mindre grad er sket opfølgning og afhjælpning på Intern Revisions tidligere konklusioner og anbefalinger. Uanset at KMD-IND, RIS og DFLS forventes at blive erstattet med EFI i 2011 finder IR, at dette sammenfattende er *ikke tilfredsstillende* henset til, at de konstaterede forhold har bestået i en årrække.	Henset til at KMD-IND, RIS og DFLS forventes at blive erstattet med EFI i 2011 vil Intern Revision ikke anføre nogen anbefalinger.	**Produktionsforums konklusion d. 16.8.2010** Produktionsforum behandlede revisionsnotatet d. 16/8 2010. Produktionsforum går i dialog med Intern Revision for at finde frem til, om der er ultimative behov for at ændre procedurer og systemer, henset til at systemerne snart erstattes af EFI, og at det tager et stykke tid at rette op i overensstemmelse med IR's konklusioner.

UKS Side 428

J.nr., emne og berørte enheder	Intern Revisions konklusion	Intern Revisions anbefalinger	Produktionsforums behandling af revisions-rapporterne
	IR skal fremhæve, at der får så vidt angår RIS fortsat er adgang til dokumentation for inddrivelsessager i ubeskyttet og ukrypteret form, hvorfor det er muligt for alle medarbejdere i inddrivelsescentrene utilsigtet at få adgang til at læse, ændre og slette disse data.		**Opfølgning i Produktionsforum d. 28.2.2011** Steffen Normann Hansen har været i dialog med Intern Revision om problemstillingen. Det er hans vurdering, at Intern Revision ud fra deres mandat ikke kan tage stilling til det fremadrettede spørgsmål, og han finder det fortsat forsvarligt at køre videre med de nuværende systemer, indtil EFI kan implementeres.
J.nr. 07-190639 Revision af restancesager, der overføres til inddrivelse i RIS Berørte enheder: Inddrivelse Regionerne	Intern Revision er bekendt med, at en af bevæggrundene for at overføre RUF restancer til RIS er at drage optimal udnyttelse af automatiserede lønindeholdelser og afviklingssamtaler ved minimal ressourceforbrug. Den optimale udnyttelse opnås ved at få sagerne overført til automatiseret inddrivelse så tidligt som muligt. Imidlertid har iværksættelsen af denne procedure ikke den fornødne sammenhæng med bestemmelserne i Inddrivelsesvejledningen og proceduren har samtidig medført regnskabsmæssige konsekvenser. Det finder Intern Revision ikke tilfredsstillende. Intern Revision har lagt vægt på følgende: • Vurderingen af hvornår en restance er uerholdelig, er uens og udokumenteret. • Inddrivelsesarbejdet frem til oversendelsen har været mangelfuldt, så det har været nødvendigt at iværksætte intern kvalitetssikring. • Overførslen af sagerne i RIS medfører for store afskrivninger i statsregnskabet samt for høje ekstraordinære indtægter, da sagerne, der overføres, ikke er uerholdelige. • At opgørelsen af inddrivelige restancer sker på et urigtigt grundlag.	Intern Revision anbefaler, at: • Der skabes overensstemmelse mellem den procedure, som Inddrivelsen vælger for restancer i afmeldte personligt drevne virksomheder og det materielle regelsæt i Inddrivelsesvejledningen. • Det sikres, at den valgte procedure ikke udmønter sig i urigtige oplysninger for så vidt angår afskrivninger i § 38 regnskabet. • Det sikres, at den valgte procedure ikke medfører unøjagtig opgørelse af restancerne til brug for måltallet på finansloven.	**Produktionsdir.'s konklusion d. 16.12.2009** Produktionsdirektionen behandlede revisionsrapporten d. 16. december 2009. SKATs vurdering er, at afskaffelse af begrebet uerholdelighed vil medvirke til en langt mere smidig, effektiv samt automatiseret inddrivelse af afmeldte virksomhedsrestancer, hvor inddrivelsen skal fortsættes som følge af den underliggende personlige hæftelse for restancerne fra den tidligere ejer af virksomheder. Produktionsdirektionen gav en "forhåndsgodkendelse" på afskaffelse af begrebet uerholdelighed. **Produktionsforums beslutning d. 19.11.2010** Produktionsforum godkendte på mødet at afskaffe uerholdelighedsbegrebet hurtigst muligt for så vidt angår DR- og SAP-restancer og ved idriftsættelsen af EFI for så vidt angår KOBRA-restancer. Det blev endvidere besluttet, at DR-restancer vedrørende afmeldte virksomheder med personlig hæftelse kan overføres til RIS via M521 – det tilstræbes, at faciliteten til overførsel af DR-restancer til RIS er klar den 3. januar 2011. **Opfølgning i Produktionsforum d. 28.2.2011** Den tekniske facilitet til overførsel af DR-restancer til RIS var klar til implementering d. 5.1.2011. I april 2011 skal der leveres en ny restancestatistik med virkning fra 1. januar 2011. Der er stor politisk opmærksomhed på at levere den nye statistik til det fastsatte tidspunkt. En tilpasning af restancestatistikken, så de nye RIS-restancer integreres i de planlagte restancetabeller, vil få som konsekvens, at leverancen af den nye restancestatistik forsinkes i 2 måneder, hvilket ikke er politisk holdbar. Derfor er det besluttet, at når den nye restancestatistik er leveret i april 2011, afsættes der ca. 5 uger til fuld integration af DR/RIS

J.nr., emne og berørte enheder	Intern Revisions konklusion	Intern Revisions anbefalinger	Produktionsforums behandling af revisions-rapporterne
			ændringerne i restancestatistikken, således at en opdateret restancestatistik kan leveres i juni 2011.
J.nr. 09-199562 Oversendelse til inddrivelse samt rykkerskrivelser Berørte enheder: Borger og Virksomhed Inddrivelse	Intern Revision finder, at SKAT ikke har gennemført en tilstrækkelig sondring mellem opkrævning og inddrivelse i overensstemmelse med kravene i inddrivelsesloven, ligesom der foreligger en uensartet rykkerprocedure. Det finder Intern Revision samlet set ikke tilfredsstillende. SKAT har i hele 2009 overtrådt inddrivelseslovens § 2, stk. 4. Når de af SKAT nævnte tiltag er gennemført, vil problematikken for de digitale angivelsesmedier være løst. For virksomheder, der angiver via papirmedier, vil problematikken ikke være afhjulpet. Det fremgår ikke af SKATs høringssvar, at der enten i form af systemunderstøttelse eller en manuel arbejdsgang, iværksættes tiltag, der sikrer, at der rykkes for alle virksomhedskrav, således at en tilsigelse ikke vil være første gang virksomhedens mødes med kravet. Selve udformningen af rykkerskrivelsen er omfattet af projekt "SKAT som fordringshaver".	Ingen anbefalinger i rapporten.	Borger og Virksomhed har i høringssvaret angivet, at den nye lov om obligatorisk digital indberetning forventes vedtaget inden sommer, og at al kommunikation med det offentlige skal foregå digitalt fra 2012. Der forventes derfor ikke ændringer af de papirbaserede angivelsesmedier – også fordi der rent fysisk ikke er plads på papirangivelserne til yderligere tekst. Dog arbejdes der pt. på en ændring af teksten på afgørelser om FF'ere. SKATs nye system EKKO – som forventes idriftsat i 2012 – vil udsende elektroniske rykkere til virksomhederne inden overdragelsen til RIM. På baggrund af det lille og stærkt faldende antal virksomheder, der indberetter på papir og den betydelige indsats, det kræver at indsætte en ekstra tekst på papirmedierne, finder B&V ikke, at det er forsvarligt at ændre den hidtidige praksis på de papirbaserede angivelsesmedier. Borger og Virksomhed vil afklare mulighederne for en større ensartethed af de rykkere, der udsendes. Rykkerne kan dog ikke ensartes helt, da skyldner skal rette henvendelse til forskellige steder alt afhængig af, hvilken restanceart der er tale om. SKAT har i 2010 i høj grad fokus på sondringen mellem SKAT som fordringshaver og SKAT som restanceinddrivelsesmyndighed. Projektet "SKAT som fordringshaver" skal fastlægge en klar og entydig definition af fordringshaveropgaven og udvikle de tilhørende organisatoriske rammer i SKAT. Dermed vil fordringshaveropgaven og snitfladen mellem vejledning/afregning og inddrivelse blive tydeliggjort og afklaret. **Produktionsforums konklusion d. 21.6.2010** Produktionsforum behandlede revisionsrapporten d. 21/6 2010 og noterede, at der er fokus på rykkeproceduren, og at man i projektet "SKAT som fordringshaver" vil fastlægge en klar og entydig definition af fordringshaveropgaven. Endvidere noterede Produktionsforum, at der er iværksat en række tiltag med henblik på at imødekomme Intern Revisions konklusion vedr. underretningsforpligtelse af skyldner, inden krav oversendes til

UKS Side 430

J.nr., emne og berørte enheder	Intern Revisions konklusion	Intern Revisions anbefalinger	Produktionsforums behandling af revisions-rapporterne
			inddrivelse. **Opfølgning i Produktionsforum d. 28.2.2011** Kim Bak orienterer om, hvorvidt projekt SKAT som fordringshaver har løst hele problemstillingen vedr. rykkerskrivelser.
J.nr. 09-067221 SKATs overholdelse af almindelige principper for sagsbehandling Berørte enheder: Jura og Samfundsøkonomi Borger og Virksomhed Regionerne	Intern Revision har konstateret, at det i Koncerncentret umiddelbart har været vanskeligt at få klarlagt kompetence og ansvarsfordeling, herunder Koncerncentrets rolle i relation til driftsenhederne. Ligeledes har Intern Revision konstateret væsentlige fejl og mangler i flere af de reviderede afdelingernes interne kontroller og sagsafgørelser. IR har endvidere bl.a. konstateret: • At der i Koncerncentret ikke systematisk foretages målinger/evalueringer af driftsenhedernes overholdelse af formalia. • At kvalitetssikringen er forskelligartet afhængig af opg., traditioner, uddannelse mv.	Intern Revision anbefaler, at SKAT løbende har fokus på at forbedre kvalitetssikringen i overholdelse af almindelige principper for sagsbehandling. Dette kan evt. ske ved at skabe det fornødne grundlag for, at de interne kontroller på området udføres og rapporteres så ensartet og så korrekt som muligt, evt. med højere grad af central ledelsesmæssig opfølgning og evaluering. Intern Revision er bekendt med, at SKAT har iværksat en proces, som skal sikre en ensartet udførelse og opfølgning på den interne kvalitetssikring, som involverer risikokoordinatorer og de regionale ledelser med afrapportering til Produktionsforum. Effekten af den nye proces er ikke slået fuldt ud igennem endnu i driftsenhederne, men B&V har tilkendegivet, at SKAT om nødvendigt vil justere processen.	**Produktionsforums konklusion d. 21.6.2010** Produktionsforum behandlede revisionsrapporten d. 21/6 2010. Det blev besluttet at nedsætte en arbejdsgruppe med Søren V. Christensen som formand. Arbejdsgruppen har til formål at sikre, at SKAT fremover arbejder ud fra en best practice med henblik på at minimere fejl og mangler i sagsafgørelserne. Produktionsforum lægger stor vægt på, at der skal være et særligt fokus på at få udrullet og implementeret arbejdsgruppens beskrivelser/modeller i hele organisationen. **Opfølgning i Produktionsforum d. 28.2.2011** Arbejdsgruppen færdiggjorde i december 2010 en analyserapport om problemområder i forhold til de formelle sagsbehandlingsprincipper. Analysen viste at årsagerne til problemerne på området (baseret på interviews bredt i organisationen), bl.a. er: • Manglende/uensartet ledelsesmæssigt fokus. • Manglende kompetencer. • Manglende præcision i arbejdsbeskrivelser. • Manglende overblik over hjælpeværktøjer og sparringsmuligheder. • Mangler i hjælpeværktøjer, bl.a. standardtekst. • Manglende helhedstænkning. • Systemmæssige uhensigtsmæssigheder. På baggrund af rapporten blev der den 25. januar 2011 fremlagt nogle fremadrettede løsningsforslag for styregruppen, rettet mod ovennævnte årsager. Styregruppen gav bemærkninger til forslagene og herefter grønt lys til at arbejde videre med dem. Der arbejdes pt. på at konkretisere/udvikle disse løsningsforslag mhp. forelæggelse for styregruppen den 21. marts 2011. Herefter sendes forslagene i høring i Kundeserviceudvalg og Indsatsudvalg, inden de forelægges Produktionsforum den 2. maj 2011.

UKS Side 431

J.nr., emne og berørte enheder	Intern Revisions konklusion	Intern Revisions anbefalinger	Produktionsforums behandling af revisions-rapporterne
J.nr. 09-114119 Revision af dele af indtægtsområderne personskatter og miljøafgifter i Statsregnskabet for 2009 Berørte enheder: Sagscenter Erhverv Sagscenter Person	Revision af dele af indtægtsområderne miljøafgifter og personskatter i Statsregnskabet 2009 resulterer i en samlet bedømmelse, som er *ikke helt tilfredsstillende.* Det er Intern Revisions vurdering, at der er mangler i rigtigheden af udvalgte indtægter i Statsregnskabet 2009, idet Sagscenter Erhverv ikke i tilstrækkeligt omfang foretager foreløbige fastsættelser af manglende CO2-angivelser (manglende fuldstændighed). Dette kan medføre, at debitormassen ikke er retvisende. Da de konstaterede fejl (ansatte foreløbige fastsættelser og de manglende foreløbige fastsættelser) anses at være af mindre væsentlig omfang, er det Intern Revisions overbevisning, at de udvalgte dele af indtægtsområderne miljøafgifter og personskatter er rigtige. Det er Intern Revisions vurdering, at der er mangler i etableringen af forretningsgange og interne kontroller i henholdsvis Sagscenter Erhverv og Sagscenter Person. Disse skal i videst muligt omfang sikre, at dispositionerne omfattet af regnskabsaflæggelsen er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Følgende mangler er konstateret: • Der er ingen interne kontroller, der sikrer, at der foretages foreløbige fastsættelser af CO2-afgifter (og andre punktafgifter) i punktafgiftscentrene i Sagscenter Erhverv i 2009 (Indsats i 2010). • Der er risiko for, at skatteberegningerne foretaget af dødsboafdelingerne i Sagscenter Person ikke er registreret i SAP38 på konto 1242, idet der ikke sker en automatisk indberetning af skatteberegningen efter dødsboskattelovens § 30 via SKAT Ligning.	Intern Revision anbefaler: • at der fastlægges en procedure for, hvor hurtigt der skal initieres en foreløbig fastsættelse ved manglende angivelse af punktafgifter generelt • at der oprettes interne kontrolpunkter til sikring af, at der løbende sker ansættelse af foreløbige fastsættelser for de ikke modtagne angivelser.	Sagscenter Erhverv bemærker i sit høringssvar, at den gældende procesbeskrivelse for Syddanmark er ved at blive ajourført, og når dette arbejde er fuldført, vil det blive forelagt de øvrige regioner med henblik på at få etableret en ensartet landsdækkende best practice på området. De er enige i anbefalingen af, at der bør fastlægges en procedure for, hvor hurtigt der skal initieres en FF'er ved manglende angivelser af punktafgifter generelt. Det optimale vil være, at et tidl. fremsat forslag om at etablere et IT-system, som automatisk danner FF'ere til virksomheder i lighed med A-skat og moms, gennemføres. Sagscenter Person bemærker, at det anbefales, at skatteberegningen på dødsboområdet fremover foretages, så der sker en automatisk overførsel af data fra SKAT Ligning til slut-systemet. **Produktionsforums konklusion d. 25.10.2010** Produktionsforum behandlede revisionsrapporten d. 25/10 2010. Produktionsforum besluttede på mødet d. 11/10 2010 at nedsætte en arbejdsgruppe, som skal finde de mest optimale og ressourcesparende løsninger på dødsbobeskatningsområdet, og at der skal udarbejdes et projektoplæg til Udviklingsforum vedr. et IT-system til dødsboskatteberegningen. På punktafgiftsområdet besluttede Produktionsforum at oprette et midlertidigt internt kontrolpunkt til sikring af, at der løbende sker ansættelse af FF'ere for de ikke modtagne angivelser. Endvidere tilsluttede Produktionsforum, at den opdaterede procesbeskrivelse for Syddanmark forelægges de øvrige regioner mhp. at sikre ensartede landsdækkende processer. Produktionsforum fandt, at yderligere IT-understøttelse i relation til FF'erne bør undersøges nærmere. **Opfølgning i Produktionsforum d. 28.2.2011** I Udviklingsforum d 13. januar 2011 blev det besluttet, at set i lyset af den samlede ressource- og

UKS

J.nr., emne og berørte enheder	Intern Revisions konklusion	Intern Revisions anbefalinger	Produktionsforums behandling af revisions-rapporterne
			økonomiske situation kan indstillingen om at igangsætte et udviklingsinitiativ på dødsbobeskatningsområdet ikke godkendes. Udviklingsforum anbefaler, at man sikrer sig, at flere end en person er kvalificeret til at vedligeholde regnearket, og at der sikres en proces, hvor der bliver taget de nødvendige backup foranstaltninger. På et møde mellem Dødsboenheden og IT Koncern er det drøftet, at et maskinelt dødsboskatteberegningssystem kan etableres som en tastselv løsning, og man har drøftet muligheden for at digitalisere grundlaget for skatteberegningen, herunder at digitalisere åbningsstatus og årsopgørelse. IT har undersøgt økonomien og indtil videre fået bekræftet, at midler alene til et maskinelt skatteberegningsprogram ikke vil kunne imødekommes grundet anden prioritering af midler. Endvidere er det bekræftet, at projektet vedr. digitalisering af grundlaget opfylder betingelserne for at være omfattet af loven om digitaliserede adgange og dermed opfattet af projektet årsopgørelse 2011. Hermed skønnes det også, at problemerne vedr. skatteberegningsdelen løses fuldt ud, da datagrundlaget er den primære årsag til beregningsfejl. Der er nedsat en arbejdsgruppe med repræsentanter fra Koncerncentret og regionerne, som skal undersøge mulighederne for et system, der automatisk kan danne FF'ere på punktafgifterne. Arbejdsgruppen har sit første møde d. 10. marts 2011 og har bl.a. til opgave at udarbejde en kravspecifikation til brug for indhentelse af omkostningsskøn. Punktafgiftsafdelingerne har længe drøftet etableringen af interne kvalitetssikringspunkter på de ca. 40 punktafgifter til sikring af, at der løbende sker ansættelse af FF'ere for ikke modtagne angivelser. Vurderingen er imidlertid, at de mange ekstra kvalitetssikringspunkter vil være meget tidskrævende i forhold til udbyttet heraf. Man anbefaler, at der hurtigt etableres ovennævnte system, der automatisk kan danne FF'ere på punktafgifter, og man efterfølgende samler opgaven vedr. FF'ere på punktafgifter i Regnskab.

UKS

J.nr., emne og berørte enheder	Intern Revisions konklusion	Intern Revisions anbefalinger	Produktionsforums behandling af revisions-rapporterne
J.nr. 09-131275 Revision af journalsystemernes anvendelse i udvalgte enheder i SKAT Berørte enheder: Ejendomsvurderingen Indsats i Midtjylland Indsats i København	Det er Intern Revisions vurdering, at journalsystemers anvendelse i de udvalgte enheder i SKAT er *ikke helt tilfredsstillende*. Der er ikke etableret interne kontroller i hverken Ejendomsvurdering eller Indsats, der sikrer, at afgørelser er journaliseret efter centralt udmeldte retningslinier i SKAT. Journalisering af afgørelser indgår ikke i risikoanalysen for 2009 i hverken Ejendomsvurdering eller Indsats. Der er ikke udarbejdet forretningsgange specifikt vedrørende anmodninger om aktindsigt i Ejendomsvurdering. I Indsats i Region Midtjylland fortsættes med at følge tidligere udmeldte koncepter, der blev vedtaget i organisationen før 1.1.2009, idet der henvises til notatet af 28.1.2008: *"Et praktisk værktøj til indsatsmedarbejderne"*. Med hensyn til journalisering fremgår det *"...at fra 11. december 2007 skal alle indsatssager journaliseres i KMD Skat Ligning"*. I Indsats i Region København eksisterer en ledelsesmæssig beslutning fra januar 2007 således, at der ikke foretages scanning af ind- og udgående post til SKAT Ligning. *Skattedirektøren for Indsats, Region København bemærker, at den ledelsesmæssige beslutning fra 2007 er blødt op, og i dag foretages der scanning til SKAT Ligning i stigende omfang. Indgående post fordeles til afdelingsleder, som herefter fordeler til sagsbehandler, der efterfølgende har ansvar for at scanne brevet ind i KMD Skat Ligning. Anmeldelser scannes ind og gemmes i Captia.* I Ejendomsvurdering er der vedtaget en fælles journaliseringsoversigt. Journalisering af klagesager og genoptagelsessager sker ikke ensartet i hele den landsdækkende enhed, idet 5 ud af 9 vurderingsafdelinger udelukkende journaliserer klagesager i KMD VUR og således ikke i Captia. Halvdelen af de udtagne genoptagelsessager er ikke journaliseret i Captia. *Skattedirektøren for Ejendomsvurdering bemærker ved seneste høring ultimo 2010, at alle 9 vurderingsafdelinger som udgangspunkt jour-*	Intern Revision anbefaler • at Jura og Samfundsøkonomi vurderer aspektet omkring autentiske brevkopier, jf. "Folketingets Ombudsmands beretning 2008". *Skattedirektøren for Ejendomsvurdering bemærker, at han er enig i anbefalingen om, at Jura og samfundsøkonomi bør vurdere aspektet omkring autentiske brevkopier. Han henviser til, at Justitsministeriets vejledning om forvaltningsloven (vejledning nr. 11740 af 4. december 1986) i punkt 99 fastslår, at aktindsigt kan gives i form af "udlevering af afskrift eller fotokopi". Ejendomsvurderingens hidtidige praksis om at give aktindsigt i systemgenererede dokumenter ved at udlevere en tilrettet genudskrift af dokumentet fra KMD VUR er således i overensstemmelse med Justitsministeriets vejledning på området.* I svaret fra Jura og Samfundsøkonomi, hvoraf det fremgår, at ....*"det er Jura og Samfundsøkonomis opfattelse, at der skal foreligge en elektronisk kopi af den udskrevne afgørelse med maskinel angivelse af sagsbehandlerens navn, for at Ombudsmandens opfattelse af autentisk kopi kan anses for opfyldt"*.	Skattedirektøren for ejendomsvurdering bemærker, at han finder det hensigtsmæssigt, at de videre drøftelser om tilrettelæggelsen af arbejdsprocesserne i Ejendomsvurdering foregår mellem procesejer (Afregning Person), Jura og Samfundsøkonomi og Ejendomsvurdering. Skattedirektøren for Indsats, København bemærker, at det er vedtaget, at al post til SKAT København og alle dokumenter / afgørelser fremover scannes til de respektive systemer. **Produktionsforums konklusion d. 14.2.2011** Produktionsforum behandlede revisionsrapporten d. 14/2 2011, og noterede at SKAT København har vedtaget, at alle dokumenter og afgørelse scannes til de respektive systemer. I SKAT Midtjylland blev det allerede i 2007 meldt ud, at alle indsatssager journaliseres og afsluttes i KMD SKAT Ligning. SKAT Midtjylland anser ikke området for et risikoområde og finder således ikke, at der er behov for et internt kvalitetssikringspunkt. Der udestår fortsat en afklaring mellem Midt- og Sydsjælland og Jura og Samfundsøkonomi om "autentiske brevkopier", og det blev aftalt, at det skal afklares inden d. 28.2.2011. **Opfølgning i Produktionsforum d. 28.2.2011** Kim Bak giver en status på mødet mht. drøftelserne med Jura og Samfundsøkonomi.

J.nr., emne og berørte enheder	Intern Revisions konklusion	Intern Revisions anbefalinger	Produktionsforums behandling af revisions-rapporterne
	naliserer i Captia, men at 5 afdelinger indtil 2010 udelukkende journaliserede klagesager i KMD VUR. I Indsats Midtjylland henvises til den centralt udmeldte retningslinie, at fra 11. december 2007 skal alle indsatssager journaliseres i KMD Ligning (nu SKAT Ligning). I Indsats København er udmeldt centralt, at der ikke foretages scanning af ind- og udgående post til SKAT Ligning. I Ejendomsvurdering kan en anmodning om aktindsigt udelukkende besvares fyldestgørende i 20 % af sagerne, mens en anmodning om aktindsigt kan besvares fyldestgørende i 84 % af de udtagne sager i Indsats. Det fremgår af "Folketingets Ombudsmands beretning 2008", at "retssikkerhedsmæssige, bevismæssige og ordensmæssige hensyn indebærer at en forvaltningsmyndigheds udgående breve i en afgørelsessag, herunder selve afgørelsen, underskrives og opbevares i autentisk kopi". Gennemgangen af de udtagne sager i Ejendomsvurderingen viste, at der i 80 % af sagerne mangler ét eller flere systemgenererede sagsakter.		

UKS

Beslutningsprotokol for Produktionsforum d. 28. februar 2011

Deltagere: Steffen Normann Hansen, Preben Kristiansen, Karsten Juncher, Richard Hanlov, Jan Lund, Lars Tjærby Rasmussen, Kirsten Otbo, Erling Andersen, Kim Bak, Jens Sørensen, Lars Møller Madsen, Karin Bergen, Cecilie Fernstrøm og Kent Sørensen.

Dato	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
2011 02 28	1. Oplæg til ny ledelsesrapport i 2011.	Produktionsforum godkendte oplægget til ledelsesrapporten i 2011, der dels består af kort månedlig ledelsesrapport og en mere udførlig perioderapport pr. 30.4, 31.8 og 31.12. Det blev aftalt, at ledelsesrapporten gennemgås på det kommende møde i hhv. Kundeserviceudvalget og Indsatsudvalget med henblik på at sikre ejerskab til de enkelte mål og succeskriterier og sikre, at skattedirektørerne har opfølgningen ind under huden. Produktionsforum drøftede endvidere vigtigheden af, at der kan følges op på omdisponering af ressourcer og korrigerende handlinger i løbet af året. Det vil komme til at fremgå tydeligt af ledelsesrapporterne.	Steffen Normann Hansen	Oplægget til ledelsesrapport for 2011 gennemgås på det kommende møde i Kundeserviceudvalget d. 17/3 og Indsatsudvalget d. 31/3.
2011 02 28	2. Straksafklaring og ressourceoptimering i Kundecenter Person.	Jesper Kiholm Andersen og Jette Rohden, Syddanmark deltog under punktet. Produktionsforum godkendte, at Syddanmark får adgang til at straksafklare telefoniske henvendelser i højere grad end tilfældet er i dag. I første omgang skal det alene omfatte de såkaldte tidsneutrale områder, dvs. simple opgaver/henvendelser der ikke tager længere tid, end hvad selve viderestillingen af selve samtalerne tager. Det skønnes, at der er ca. 15-20 oplagte opgaveområder i denne kategori. Syddanmark præsenterer senere på året en opgørelse over effekten/gevinsten af straksafklaringen. Det blev endvidere besluttet, at de ikke-tidsneutrale opgaver skal afvente de strategiske drøftelser på kundeserviceområdet og indgå i Kundeserviceudvalgets oplæg til strategiske overvejelser på området. Produktionsforum tog afrapporteringen vedr. ressourceoptimering i Kundecenter Person til efterretning. Det blev aftalt, at indholdet af rapporten indgår i de strategiske drøftelser på kundeserviceområdet.	Karin Bergen	Syddanmark præsenterer senere på året en opgørelse over effekten/gevinsten ved straksafklaringen for Produktionsforum.
2011 02 28	3. Modernisering af fejl- og adviskoder i SLUT-systemerne.	Anne V. Larsen, Syddanmark deltog under punktet. Produktionsforum tog saneringen af fejl- og adviskoderne iht. anbefalingerne i rapporten til efterretning. Endvidere var der tilslutning til, at der oprettes en koordinationsgruppe (med styring i Syddanmark), da det er vigtigt at fastholde det overblik, som projektet har fået frem. Produktionsforum fandt det hensigtsmæssigt, at man løber de tilbageværende fejl- og adviskoder igennem med en bærende strategi-tankegang mhp. at undersøge, om det er muligt at foretage en endnu større oprydning i koderne.	Karin Bergen	Nej.

UKS

Dato	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
2011 02 28	4. Evaluering af ledelsesudvalg.	Produktionsforum godkendte, at der gennemføres en evaluering af de 5 ledelsesudvalg ved hjælp af spørgeskema i marts/april 2011. Evalueringen tager ikke alene sigte på de enkelte udvalg, men skal også tilvejebringe en tværgående evaluering af de 5 udvalg. Den samlede evaluering skal sikre effektive beslutninger på produktionsområdet og forventes at blive forelagt Produktionsforum d. 2. maj 2011.	Steffen Normann Hansen	Nej.
2011 02 28	5. Opfølgning på kritiske revisionsrapporter i 2009/10.	Produktionsforum gennemgik opfølgningen på følgende revisionsrapporter: a. Provenuet fra kildebeskatningen af udlændinge – udbytteskat. b. Opfølgningsrevision af inddrivelsessystemerne. c. Revision af restancesager, der overføres til inddrivelse i RIS. d. Oversendelse til inddrivelse samt rykkerskrivelser. e. SKATs overholdelse af almindelige principper for sagsbehandling. f. Dele af indtægtsområderne personskatter (dødsboskat) og miljøafgifter. g. Journalsystemernes anvendelse af udvalgte enheder i SKAT. Produktionsforums bemærkninger indgår i en samlet opfølgning til brug for kvartalsrapportering til departementschefen og det kommende møde i Revisionsudvalget ultimo marts 2011.	Steffen Normann Hansen, Jens Sørensen og Kim Bak	Jens Sørensen udarbejder opfølgningsnotat vedr. a), mens Kim Bak udarbejder opfølgningsnotater vedr. d) og g).
2011 02 28	6. Genoptagelse af sager vedr. fritagelse af skattetillæg.	Det er konstateret, at der er manglende sikker viden om, og hvornår SKAT har modtaget en given selvangivelse for indkomståret 2009. Produktionsforum godkendte derfor, at SKAT af egen drift genoptager de sager, hvor en anmodning om fritagelse for skattetillæg er begrundet i, at selvangivelsen for 2009 er indsendt eller afleveret rettidigt, og der er formodning for, at selvangivelsen rent faktisk er indgivet rettidigt. Sagscenter Erhverv iværksætter håndteringen af genoptagelse af sager som beskrevet i procesbeskrivelsen. Der var endvidere tilslutning til, at der fremadrettet udarbejdes en procesbeskrivelse for fremtidig løsning af problemstillingen.	Lars Møller Madsen	Nej.
2011 02 28	7. Udlæg i aktiver på baggrund af R75 udsøgning.	På personinddrivelsesområdet skal der årligt tages stilling til, efter hvilke kriterier og beløbsgrænser, der skal ske udsøgning af formueoplysninger for restanter, der skylder end 50.000 kr. i KMD. Inddrivelsescentret har opstillet 2 modeller, men da modellerne ikke har været drøftet i Inddrivelsesudvalget, besluttede Produktionsforum at videreformidle materialet til Inddrivelsesudvalget med henblik på, at de træffer beslutningen og implementerer modellen. Produktionsforum skal ikke efterfølgende have forelagt Inddrivelsesudvalgets beslutning.	Kim Bak	Inddrivelsesudvalget vælger en af de to beskrevne modeller, evt. ved skriftlig høring, og iværksætter derefter processen for videre behandling af de udsøgte sager.

UKS

Dato	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
2011 02 28	8. Status på implementering af fordringshaveropgaven.	Kort mundtlig status på implementeringen af fordringsopgaven vedr. betalingsaftaler og indsigelser mod krav.	Jens Sørensen	Nej.
2011 02 28	9. ABT projektet – justering af projektets styregruppe.	ABT fonden har forlænget projektperioden med 1 år. Produktionsforum godkendte den kommende bemanding af SKATs deltagere i projektets styregruppe.	Steffen Normann Hansen	Indsatsudvalget og Kundeserviceudvalget udpeger en direktør/viceskattedirektør for hhv. Indsats og Kundeservice til projektets styregruppe.
2011 02 28	10. Årsopgørelsen 2010.	Kort status på årsopgørelsen 2010 og de afledte effekter af skattereformen.	Richard Hanlov	Nej.

UKS

SKATTEMINISTERIET

Notat

Intern Revision

10. marts 2011
J.nr.11-039443

Til direktionen

Intern Revisions risikobillede for 2011

Indledning

Intern Revision er i gang med planlægningen af revisionsaktiviteterne for 2011. Revisionsarbejdet for finansåret 2011 påbegyndes omkring 1. juni 2011 og skal være afsluttet med beretning og erklæring inden udgangen af maj 2012.

Målet med dette planlægningsarbejde er at designe revisionsaktiviteter, der med færrest mulige revisionshandlinger gør det muligt for Intern Revision – og i sidste ende Rigsrevisionen – at opnå et revisionsbevis, der giver grundlag for at konkludere i forhold til den samlede revisionsopgave.

En forudsætning for tilrettelæggelse af sådanne effektive revisionsaktiviteter er, at Intern Revision besidder et indgående kendskab til virksomheden - Skatteministeriet/SKAT – og de vilkår virksomheden drives under.

I tilknytning hertil skal Intern Revision, ifølge Rigsrevisionens revisionsstandard for årsrevision, opnå forståelse af, hvordan virksomhedens ledelse identificerer risici i forhold til regnskabsaflæggelsen, årsrapporten, dispositionernes lovlighed og varetagelsen af skyldige økonomiske hensyn, samt hvordan ledelsen vurderer sandsynligheden for, at risiciene vil indtræffe, og hvordan ledelsen i givet fald vil håndtere dem.

Dette er baggrunden for, at det i "Opfølgningsprocedure for Intern Revisions rapporter i Skatteministeriet"; er fastsat, at revisionschefen i årets første kvartal deltager i et punkt på et direktionsmøde, hvor direktionen og Intern Revision præsenterer hver sit risikobillede for Skatteministeriet for indeværende år. Det forudsættes, at risikobillederne drøftes og afstemmes.

Efter det er aftalt, at undertegnede deltager i et dagsordenpunkt på direktionsmødet den 16. marts 2011 præsenteres i det følgende Intern Revisions risikobillede for 2011, som det ses på nuværende tidspunkt.

UKS

Udgangspunkt og disposition

Udgangspunktet for Intern Revisions risikobillede er, at Skatteministeriet/SKAT dels skal leve op til de love og regler, der gælder for administrationsområdet – herunder sikre regnskabets rigtighed - og dels indfri de mål, som er opstillet i Finansloven for 2011.

Finanslovens mål - der vedrører skattegab, borgertilfredshed, virksomhedstilfredshed samt restanceinddrivelse - har været uændret gennem flere år og må forventes også at være uændret de kommende år – dog bortset fra restancemålene.

Set ud fra Intern Revisions synsvinkel er den overordnede udfordring for SKATs ledelse at leve op til de nævnte mål i Finansloven år efter år med sikker og lovmedholdelig drift på trods af, at personalestyrken må forudses reduceret yderligere i størrelsesordenen 1.200 årsværk.

Selvom fokus overordnet retter sig mod produktionen, eftersom det er her målene er opstillet, ligger udfordringen primært på udviklingssiden, idet det er her løsningerne til at kunne spare de mange årsværk ligger.

Risikobilledet er opdelt i følgende afsnit

1. Produktion
2. Udvikling
3. Særligt vedrørende overtallighed
4. Andre forhold

Ad 1 – Produktionen

I dette afsnit beskrives forhold, som selvstændigt indebærer risici vedrørende produktionen, dvs. uafhængigt af de forhold, som følger af risici vedrørende eventuel for lav udviklingshastighed.

Restancemåltal – kurven skal knækkes i 2011

Det højst prioriterede produktionsområde i 2011 er at "knække kurven" på restanceområdet. Det betyder ifølge Handleplan på inddrivelsesområdet , at stigningen i de offentlige restancer skal vendes i 2011, så der ved udgangen af 2011 kan påvises en reel nedgang i de offentlige restancer. Et mere konkret mål herom er fastsat i Virksomhedsplan 2011, hvor der også er redegjort for, hvilke yderligere aktiviteter, der skal føre til at målet nås.

Som det også anføres i Virksomhedsplan 2011, er der en række umiddelbare risici for, at målet ikke kan nås og flere kan nævnes – eksempelvis at de nytilførte 150 årsværk kompetencemæssigt ikke når et tilstrækkeligt kompetenceniveau så betids, at de kan bidrage med den ønskede effekt i 2011.

UKS

Men taget i betragtning, at der hviler kritiske øjne på SKAT fra Folketinget, Rigsrevisionen, KL m.fl. med hensyn til at kunne klare den offentlige inddrivelse tilfredsstillende, og at den af skatteministeren initierede Handleplan på inddrivelsesområdet er fremstillet som løsningen til at vende den negative udvikling, anses det for givet, at der hen over året vil blive taget de nødvendige ledelsesmæssige initiativer, for at målet nås og "kurven knækkes". Dog er der i Virksomhedsplan 2011 taget forbehold for, at lavkonjunkturen kan medføre, at restancerne stiger, uanset hvor godt SKAT gør sit arbejde.

Spørgsmålet er blot, hvad disse tiltag i givet fald kommer til at gå ud på. Hvis det bliver nødvendigt at tilføre yderligere ressourcer – som det var tilfældet i forbindelse med forældelsesafbrydelsesopgaven i efteråret 2010 – ser Intern Revision en reel risiko for, at produktionen ikke nås på de områder, hvorfra ressourcerne hentes og/eller det kommer til at gå ud over kvaliteten af opgaveløsningen – eller endnu værre - manglende overholdelse af lovgivning og/eller anden regelgivning. Alle områder er ressourcemæssigt presset i forvejen.

Med hensyn til den del af det restancereducerende arbejde, som tænkes gennemført som fordringshaveropgaver i Kundeservice - bl.a. i form af fordringshaveraftaler - ser Intern Revision en række risici, dels som følge af, at disse opgaver overføres fra Inddrivelse til Kundeservice uden, at der samtidig følger relevante kompetencer med, og dels fordi snitfladerne mellem fordringshaverdelen og Inddrivelse kan skabe uhensigtsmæssigheder. Fordringshaverdelen understøttes ikke systemmæssigt, men foregår hovedsageligt fra et inddrivelsessystem.

Skattegabet

I en tid, hvor statens indtægter vanskeligt slår til til dækning af statens udgifter, vil der sandsynligvis være øget politisk fokus på, at SKAT magter at indrette sin strategi og ressourceanvendelse, således at skattegabet for borgere og virksomheder holdes på et acceptabelt niveau. Tilsvarende udtrykker oppositionen ofte skepsis med hensyn til, om SKAT magter at sikre statens indtægter med det faldende personaleantal. Denne skepsis forstærkes i en periode med lavkonjunktur, hvor der er risiko for, at nogle borgere og virksomheder, som følge at en trængt økonomi, vælger at underdeklarere.

Da skattegabets størrelse kun beregnes én gang pr. år, vil den løbende presseomtale af SKATs indsatsvirksomhed være den væsentligste opinionsdanner blandt politikere og befolkningen i øvrigt. Dette ses bl.a. med hensyn til multinationale selskabers skattebetaling i Danmark - eller mangel på samme. Det indgår i SKATs bærende strategi at være meget synlig i pressen vedrørende indsatsarbejdet, hvilket også er lykkedes.. Presseomtalerne vedrører som oftest, at SKAT i forbindelse med kontrolaktioner har haft store fangster. Sådanne omtaler kan læses med to forskellige sæt briller, enten at SKAT er på mærkerne for at afsløre snyderier der, hvor disse forekommer, eller at uanset hvad SKAT tager fat på, viser der sig snyderier i stort omfang, hvilket vil sige, at skattemoralen i Danmark er faldende.

UKS

En af de mere sikre målinger på skattemoralen er de complianceundersøgelser SKAT foretager. Ifølge Intern Revisions informationer vil resultatet af den senest foretagne complianceundersøgelse snart foreligge. Skulle dette resultat vise en forværring i efterretteligheden, er der risiko for at den politiske skepsis med hensyn til SKATs evne til at fastholde skattegabet på et lavt niveau, vil blive forøget. .

Den omtalte politiske skepsis vil trække i retning af et øget fokus på indsatsopgaven, herunder mulighederne for at tilføre opgaven flere ressourcer.

Som beskrevet ovenfor vedrørende restancemåltallene forekommer det problematisk at allokere ressourcer fra andre opgaver, da alle områder i forvejen er ressourcemæssigt trængte.

Borger- og virksomhedstilfredsheden

Borger- og virksomhedstilfredsheden har i løbet at det seneste års tid været under pres på de fleste betjeningsområder, hvilket må formodes at skyldes den trængte ressourcesituation. Emnet er nærmere omtalt nedenfor under "*Kanalstrategien*".

Andre forhold

Det er en løbende udfordring for regionerne at finde løsninger til at få opgaverne løst under stadigt faldende personalenormeringer. Denne udfordring har i tidligere år været af forskellig størrelse fra region til region. Nogle regioner har praktisk talt ikke haft nogen overtallighed, mens andre har haft en meget stor overtallighed. Regioner med stor overtallighed har haft mulighed for at lade noget af overtalligheden indgå i den almindelige produktion, og har som følge heraf ikke helt været underkastet de samme ressourcemæssige vilkår som andre regioner. Denne mulighed foreligger ikke mere, idet de 479 overtallige årsværk i 2011 skal anvendes på nogle nærmere angivne opgaver. Visse afdelinger i disse regioner skal altså - ud over den almindelige ressourcenedgang fra 2010 til 2011 - bære en yderligere nedgang som følge af tidligere års overforbrug.

Ad 2 – Udvikling

Som allerede omtalt er den knappe faktor med hensyn til at nå målene i Finansloven umiddelbart personaleressourcer. Nøglen til, at SKAT kan klare sig med stadigt færre medarbejdere, er en effektivisering og omlægning af den måde opgaverne løses på i form af udvikling på en række områder. Opgaven for SKAT er at få sig indrettet således, at det er muligt år efter år at løse opgaverne tilfredsstillende med de tildelte personaleressourcer, som i 2013 tæller ca.6.500 årsværk..

Intern Revision ser en risiko for, at SKAT ikke i tilstrækkelig grad opnår besparelser i form af reducering af årsværk på områder, hvor der er iværksat effektiviseringstiltag.

I SKATs åbningsbalance over effektiviseringstiltag har SKAT pt. ikke fundet de besparelser i årsværk frem mod 2013, som er nødvendige. Det fremgår af åbningsbalancen, at der er en række ydelser, hvor der frem til 2013 er særlige ud-

fordringer enten fordi, der ikke er effektiviseringstiltag, som sikrer den forventede effektivisering (jf. dimensioneringen) eller fordi der er forbrugt for lidt på en ydelse, selvom der netop for denne ydelse var dimensioneret med en ressourceinvestering.

Direktionen har vurderet effektiviseringsområdet som strategisk kritisk, og den samlede vurdering af den strategiske målsætning er rød.

Hvis ikke udviklingstiltagene medfører en løbende effektforbedring, som mindst svarer til effektnedgangen som følge af reduktionen af personalestyrken, vil presset til stadighed øges i de enkelte afdelinger. Følgelig er der risiko for, at medarbejderne bliver presset, og dermed kommer i risiko for at få stress. Endvidere er der risiko for manglende produktionsopfyldelse eller at regionerne inden for enkeltområder vælger at administrere i strid med love og regler.

Virksomhedsplanen for 2011 indeholder målsætninger om at bringe SKAT i den rigtige retning med hensyn til at skabe effektiviseringer som modvægt til ressourcenedgangen, men det er vanskeligt at overskue, om hastigheden i effektiviseringerne er tilstrækkelige til at bringe SKAT i en stabil produktionssituation i 2013.

I det følgende omtales nogle af de igangværende initiativer til ressourcebesparelser.

Systemmoderniseringen

Den planlagte systemmodernisering skal bære en stor del af den nødvendige effektivisering. Systemmoderniseringen er endvidere en del af bevillingsforudsætningerne for reduktion af dimensioneringen i SKAT i perioden 2005 – 2013.

Det har vist sig, at de enkelte dele i systemmoderniseringsprogrammet har måttet udskydes flere gange, hvilket sætter produktionen under pres. Senest er EFI på ny blevet udskudt til 2012, hvilket betyder, at den personalereducerende og opgaveeffektiviserende virkning, som EFI er tiltænkt, udebliver i 2011.

Regeringens genopretningsplan indebærer, at der ikke må være stigning i de offentlige udgifter frem mod 2013. For SKAT betyder det bl.a., at der ikke kan iværksættes yderligere systemmodernisering, da de eksisterende projekter er forsinket og der skal tilføjes ekstra ressourcer til færdiggørelse af disse projekter.

I efteråret 2011 forventes DMR og Ekko implementeret, hvilket forventes at have en vis personalereducerende virkning, som dog næppe når at komme til udtryk i væsentlig omfang i 2011. Til gengæld er der i lighed med implementeringen af øvrige systemer en risiko for produktionsnedgang i en periode, reduktion af borgertilfredsheden og risiko for manglende regeloverholdelse.

Det er uklart, i hvilket omfang systemmoderniseringen kan have betydning for SKATs opfyldelse af sine målsætninger for 2013. SKAT har tidligere tilkendegi-

UKS

vet, at systemmoderniseringen var en af forudsætningerne for, at SKAT kunne nå målene for 2013.

Kanalstrategien

Realisering af kanalstrategien er et af de 7 fokusområder i 2011, hvor bestræbelserne skal gå på at få flere borgere og virksomheder til at betjene sig selv ved at anvende SKAT.dk - både i forbindelse med aflevering af oplysninger til skatteberegning (tastselv) mv. og ikke mindst i forbindelse med afklaring af tvivlsspørgsmål. Målet er dels, at SKAT frigøres for at bruge ressourcer på at besvare spørgsmål ad andre kanaler og dels at øge kundetilfredsheden.

Der synes at være et udtalt behov for at realisere denne no-touch strategi, idet tilfredsheden blandt borgere og virksomheder i forbindelse med bl.a. telefonhenvendelser har været faldende i 2010 (indgår i Finanslovsmålene), hvilket eventuelt kan skyldes, at ressourceindsatsen i Kundecentrene ikke er tilstrækkelig til at klare henvendelserne på tilfredsstillende måde.

En realisering af no-touch strategien kræver dels, at SKAT.dk forbedres og dels, at det lykkes at vænne brugerne til at benytte hjemmesiden frem for at kontakte SKAT telefonisk, pr. mail eller ved personlig henvendelse. Investeringen i en forbedring af SKAT.dk vil formodentligt på kort og mellemlangt sigt kræve relativt mange ressourcer, som igen vil fragå ressourcerne til at indfri produktionsmålene.

Kompetencer

Dels det forhold, at SKAT har flyttet en del arbejdsopgaver geografisk i løbet af de seneste par år og dels det forhold, at medarbejdere, der frigøres som følge af de forskellige udviklingstiltag, skal oplæres i andre funktioner i SKAT, medfører et stort behov for at efteruddanne et relativt stort antal medarbejdere.

Det bevirker dels, at de pågældende medarbejdere ikke er optimalt produktive i en periode som følge af manglende kompetencer og dels, at de i et vist omfang vil være fraværende fra produktionen for at opnå den nødvendige teoretiske uddannelse.

Hertil kommer, at de årsværk, som bliver frigivet på grund af digitaliseringen mv. ikke nødvendigvis besidder de kompetencemæssige forudsætninger, der skal til, for at løse de tilbageblivende opgaver. Opgaverne er mere videntunge, og der kan være risiko for, at disse ressourcer ikke evner at tilegne sig de kompetencer, som er nødvendige for at løse de videntunge opgaver.

Ad 3 – Særligt vedrørende overtallighed

På Finansloven for 2011 har SKAT fået de nødvendige midler til at aflønne de 479 medarbejdere, som udgør overtalligheden. Den politiske forudsætning herfor har imidlertid været, at de indsættes på nogle nærmere bestemte områder ud fra

UKS

betragtningen om, at de pågældende skal løse opgaver ud over, hvad der i forvejen måtte forventes af SKAT

.

Det formodes derfor, at der skal kunne påvises selvstændige resultater med de pågældende medarbejdere. Dette vil på visse områder - f.eks. Store selskaber - kræve tilførsel af højtuddannede medarbejdere fra andre områder, hvilket igen vil reducere produktionen på de områder, hvorfra de flyttes.

Ad 4 – Andre forhold

Som det fremgår af det foranstående, ser Intern Revision en risiko for, at nogle arbejdsområder kan blive nødlidende på grund af ressourcemangel og at de regionale ledelser kan føle sig foranlediget til gå på kompromis med såvel kvaliteten i opgaveløsningen som overholdelsen af love og interne regler.

I den forbindelse er det efter Intern Revisions opfattelse væsentligt, at sådanne (selvbestaltede) nødløsninger kommer til direktionens kendskab, således at der kan tages de nødvendige helhedsorienterede beslutninger.

Intern Revision har i 2010 påvist tilfælde, hvor sådanne forhold ikke er bragt op i ledelseshirarkiet.

Kjeld Rasmussen

UKS

SKATTEMINISTERIET

Notat

J.nr.

Direktionsmøde den 16. marts 2011

Mødet holdes i direktionslokalet i Nicolai Eigtveds Gade kl. 9.00-12.00.

Afbud: Peter Loft

Mødeleder er: Otto Brøns-Petersen

Tilbagemelding på chefmøde: NEG: Otto Brøns-Petersen

Østbanegade: Jesper Skovhus Poulsen

Dagsorden

Dagsordens-punkt	**Emne**	**Direkti-onsmedlem**	**Materiale**	**Forventet tidsforbrug**
Åben del				
1.	Risikobillede – Revi-sionschefen deltager	JSP	1. Forblad 2. Revisionsstrategi	
2.	Compliancerapporter	SNH	1. Forblad 2. Compliancerap-port	
3.	Årsrapport	KJ	1. Forblad 2. Årsrapport	
Faste punkter				
4.	Orienteringssager her-under orientering fra JUF, UFO og PROF samt Folketinget mv.		1. Folketinget uge 10 2. Dagsorden PROF 3. Dagsorden JUF 4. SAU-liste	
5.	Eventuelt			

UKS

SKAT

Dagsorden

Koncerncentret
Borger og virksomhed
Produktionsstyring

24. marts 2011

Dagsorden for mødet i Produktionsforum
Mandag d. 28. marts 2011 kl. 9.30-12.30 – lokale 2201

Punkt	Materiale	Tid min	Ansvarlig
1. Effektiviseringsarbejdet – proces for effektiviseringsoverblik.	• Oplæg til drøftelse. • Notat m/bilag.	*45*	Preben Kristiansen (Birgitte Fisker og Helle Hartmann deltager)
2. Model for afrapportering af finanslovsprojekter.	• Mundtlig præsentation.	*15*	Steffen Normann Hansen
3. Ny proces for ministerbetjening på produktionsområdet.	• Oplæg til godkendelse. • Proces for ministerbetjening.	*15*	Steffen Normann Hansen
4. Afrapportering af projekt "SKAT som fordringshaver".	• Oplæg til drøftelse. • Rapport m/bilag.	*30*	Kim Bak
5. Behandling af revisionsrapporter. a. Fysisk kontrol landbrugsvarer. b. Kommuneafregning. c. Ejendomsvurderingen. d. Udbytteskat.	• Oversigt over rapporterne. • Revisionsrapporter • Opfølgningsnotater om sagsakter vedr. ejendomsvurderingen og udbytteskat.	*15*	Erling Andersen, Jens Sørensen og Kim Bak
6. Effektmåling af vejledningsindsats af finansielle kontrakter og afrapportering af resultatkrav om effektmålinger.	• Oplæg til drøftelse. • Effektmålingsrapport. • Notat vedr. afrapportering og 4 regionale effektmålinger.	*20*	Steffen Normann Hansen
7. Omfanget af compliance vedr. indkomstår et 2010.	• **Materiale eftersendes.**	*15*	Steffen Normann Hansen
8. Orientering om ministersager, direktionsmøder mv.	• Mundtlig orientering.	*10*	Steffen Normann Hansen
9. Kommunikation af de vigtigste drøftelser/beslutninger på mødet.	• Mundtlig drøftelse.	*5*	Cecilie Fernstrøm
10. Gennemgang af opfølgningslisten.	• Opfølgningslisten d. 14/3.	*5*	Steffen Normann Hansen
11. Eventuelt.		*5*	Alle
		180	

UKS

Punkt 5

Behandling af revisionsrapporter fra Intern Revision

UKS

Opfølgning på revisionsrapporten

Provenuet fra kildebeskatningen af udlændinge – udbytteskat

UKS

Statusnotat på grundlag af revisionens undersøgelse af provenuet fra kildebeskatning af udlændinge – udbytteskat.

I efteråret 2009 anmodede departementschefen Intern Revision om at foretage en undersøgelse af udbytteadministrationen. Baggrunden var en undersøgelse af provenuet af udbytteskat til udenlandske aktionærer, som det ikke er muligt at afstemme år for år mod den indeholdte udbytteskat.

Den 10. maj afgav intern revision en rapport, som i punkt 8 opsumerer en række konklusioner på to kerneområder:

1. den manglende afstemning af den udbytteskat som aktionærer godskrives over mod angivelse og betaling.
2. Refusioner til udenlandske aktionærer og den tekniske behandling heraf.

Produktionsforum beslutter d. 20. juni 2010, at der nedsættes en arbejdsgruppe under Borger og Virksomheder med repræsentanter fra Jura og Samfundsøkonomi og Regnskab der skal analysere opgaven og komme med forslag til nye processer for udbytteadministrationen.

Hvad er der sket under vejs:

Frikortmarkering af depoter.
Danske pengeinstitutters outsorcing af depotadministration har medført, at den registrerede depotindehaver nødvendigvis ikke er identisk med den, der ejer aktierne. Da det er depotindehaver, som indberettes til SKAT, vil SKAT ikke få oplyst den korrekte aktieejers aktiebesiddelse eller udbytte i disse situationer. Gældende regler for frikortsmarkering indskærpes derfor over Finansrådet i skrivelse af 22. dec. 2010.

OECD's Trace IT projekt
Danmark har ultimo 2010 besluttet at deltage i et IT-projekt under OECD, som går ud på at etablere et system, hvor bankerne administrerer indeholdelsen af udbytter til udlandet. Indeholdelse af udbytteskat vil således følge dobbeltbeskatningsoverenskomsterne. Projektet skal løse behandlingen af udenlandske aktionærer beskatningsforhold. Afdelingslederen i Regnskab 2, har netop i begyndelsen af mart 2011 deltaget i et møde i OECD i Paris omkring projektet.

Forkortet problemformulering.
Som følge af ovennævnte initiativer, har Regnskab 2 i feb. 2011 udarbejdet en ændret og forkortet problem- formulering for arbejdsgruppen, hvor der særligt er fokus på den manglende afstemning mellem udbytteangivelsen og indberetning af udbyttemodtageren. Arbejdet forventes igangsat ultimo marts. Arbejdsgruppen tager udgangspunkt i følgende:

"Udbytteskat er en foreløbig skat, som giver statskassen et løbende beløb, som årligt svinger mellem 10 og 15 milliarder. Danske aktionærer godskrives den indeholdte udbytteskat, som i mange tilfælde er den endelige skat. Udbytteskat udgør en del at aktieindkomstbeskatningen.

For at bevare det aktuelle provenu til statskassen og sikre at der er overensstemmelse mellem angivelse, betaling og godskrivning hos udbyttemodtageren, anbefales det, at angivelses-, betalings-

UKS

og indberetningsfristen gøres identisk. Angivelsen foreslås dannet som en sammentælling af indberetningen af udbyttemodtagere. Det vil muliggøre, at overførsel af data til den fortrykte selvangivelse bliver mere korrekte og at godskrivning ikke kan ske uden udbyttet er angivet.

De unoterede selskaber (som er de mange) angiver og indberetter som regel samtidigt, da dette er enklere administrativt. Der vil således ikke være nogen egentlig ændring for denne gruppe.

For de børsnoterede selskaber og andre VP administrerede selskaber, kunne VP samtidig med udlodningen, indberette udbyttemodtagerne, da disses skatteforhold er grundlag for angivelsen og den differentierede udbytteskatteberegning. 3 S kan løbende modtage indberetningerne, hvilket allerede sker for udlodninger til aktionærer omfattet af VP ordningen. (udlodninger med nettoafregning til udenlandske aktionærer). For de VP administrerede selskaber er der ingen egentlig ændring, da deres angivelse er baseret på VPs optællinger af de skattemæssigt forskellige udbyttemodtagere.
Eneste ændring er, at VP ikke skal gemme oplysningerne om udbyttemodtagerne til 20. januar det efterfølgende år.

I forbindelse med forårspakke 2.0 har ministeren fået bemyndigelse til at ændre indberetningsfristen for udbyttemodtagere."

Arbejdsgruppen vil på denne baggrund fremkomme med forslag til administrative- og systemmæssige ændringer, der kan imødegå de uafklarede forhold i Intern Revisions rapport.

UKS

Beslutningsprotokol for Produktionsforum d. 28. marts 2011

Deltagere: Steffen Normann Hansen, Preben Kristiansen, Karsten Juncher, Richard Hanlov, Jan Lund, Lars Tjærby Rasmussen, Kirsten Otbo, Erling Andersen, Kim Bak, Jens Sørensen, Lars Møller Madsen, Karin Bergen, Cecilie Fernstrøm og Kent Sørensen.

Dato	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
2011 03 28	1. Effektiviserings-arbejdet – proces for effektiviseringsover-blik.	Birgitte Fisker og Helle Hartmann Østergaard deltog under punktet. For at sikre styringen og opfølgningen på effektiviseringsarbejdet er der igangsat et arbejde, der skal skabe det fornødne overblik over alle planlagte og igangværende tiltag. SKAT har med de eksisterende systemer ikke tilstrækkelig dokumentation for effektiviseringstiltagene, og derfor er det nødvendigt med en særskilt rapportering for hvert projekt af nogle ganske få ekstra forhold. Karin Bergen forespurgte, hvorvidt IPlan kan udvikles, således at de manglede oplysninger kan indmeldes i dette system. Jens Sørensen ytrede bekymring for, at størstedelen af de små effektiviseringstiltag bliver spist op af dataindsamling og bureaukrati. Lars Tjærby anførte, at dataindsamlingen skal gøres så nemt som muligt, og det blev aftalt, at Produktionsplanudvalget arbejder videre med forslaget og drøfter, hvornår et effektiviseringstiltag er stort nok til, at det skal indmeldes særskilt. Karin Bergen foreslog, at der fokuseres på tværgående processer, da der kan være meget at hente på koordinering og afrapportering på nogle af de forretningsgange, der går på tværs af enheder og regioner.	Preben Kristian-sen	Produktionsplanudvalget tager en videre drøftelse af processen for effektiviseringsoverblikket, herunder en drøftelse af hvornår et effektiviseringstiltag er stort nok til, at det skal indmeldes særskilt. Et detaljeret beslutningsoplæg til proces for effektiviseringsoverblik præsenteres efterfølgende for Produktionsforum.
2011 03 28	2. Model for afrap-portering af finans-lovsprojekter.	Det er aftalt med forligspartierne bag finansloven for 2011, at der skal ske halvårs- og årsrapportering på de projekter, der udspringer af finansloven. Steffen orienterede om, at en oversigt over punkterne i afrapporteringen forelægges på det kommende direktionsmøde. Han anførte, at det er af stor betydning, at regionerne i afrapportering dokumenterer en effekt og merværdi af indsatsen. Samtidigt skal det også undersøges og beskrives, om indsatsen har afledte effekter. Jens Sørensen anbefalede, at afrapporteringen sker fra ét sted i hver region, fx regionssekretariatet, som kan kvalitetssikre produktet inden det videreformidles.	Steffen Normann Hansen	Nej.
2011 03 28	3. Ny proces for ministerbetjening på produktionsområdet.	Koordinering af ministerbetjeningsopgaven i forhold til regionerne placeres fremover i Produktionsstyringskontoret i Borger og Virksomhed. På sigt forventes det, at alle enheder kan udarbejde endelige bidrag til ministersager, men i en overgangsperiode er det nødvendigt, at Produktionsstyringskontoret kvalitetssikrer produktet. Regionsdirektørerne sikrer udmøntning af processen i regionerne, der som udgangspunkt skal indeholde en godkendelse af regionsdirektøren, inden sagen eller bidraget sendes til Koncerncentret. Produktionsforum tog den nye proces til efterretning.	Steffen Normann Hansen	Nej.

Dato	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
2011 03 28	4. Afrapportering af projekt "SKAT som fordringshaver".	Lise Schou Hansen deltog under punktet. Hun præsenterede delprojekternes initiativer og anbefalinger, hvor man bl.a.: • Undersøger processen for afmelding af virksomheder, og der arbejdes videre med at etablere en nemmere og mere brugervenlig afmeldingsprocedure på skat.dk. • Stiller krav om sikkerhed i igangværende virksomheder ifm. direktørskifte. • Øger unges kendskab til SKAT og de digitale løsninger, fx ved at undersøge hvilke medier der rammer målgruppen bedst. • Har kontakt til nyregistrerede virksomheder så tidligt som muligt og fokusere på at få endnu flere nystartede virksomheder til at deltage i infomøder. • Undersøger i hvilke situationer, FF'ere ansættes for højt, og om det er muligt at optimere de forretningsgange, der ligger bag beregningen af FF'ere. • Undersøger sanktioner over for personer, som ikke selvangiver flere år i træk. • Erstatter FF'ere med reelle angivelser i "gamle" virksomheder, der er i restance. • Der ryddes op i "gamle" taksationer. Der arbejdes videre med projektets anbefalinger som en del af virksomhedsplanen for 2011. Produktionsforum tog evalueringsrapporten til efterretning og kvitterede for et godt stykke arbejde.	Kim Bak	Nej.
2011 03 28	5. Revisionsrapport vedr. fysisk kontrol af landbrugsvarer.	Intern Revision har gennemført en revision af SKATs fysiske kontrol af landbrugsvarer, der eksporteres mod udbetaling af restitition. Intern Revision konkluderer, at SKAT forvalter reglerne på området *tilfredsstillende*, men anbefaler, at SKAT sikrer, at grundlaget for ensartet og korrekt forvaltning er til stede gennem opdaterede vejledninger og øgede muligheder for erfaringsudveksling. Produktionsforum tog rapporten til efterretning og noterede sig, at en ny version af vejledningen er lagt på intranettet primo februar 2011, og at der er iværksat sidemandsoplæring primo 2011.	Erling Andersen	Nej.
2011 03 28	5. Revisionsrapport vedr. kommune-afregning.	Intern Revision har gennemført en revision af kommuneafregningen og finder samlet set opgavevaretagelsen for *tilfredsstillende*, dog konstateres det, at der mangler en skriftlig vejledning og procesbeskrivelse på arbejdsgange, der foretages i Betalingscentret, både på tolvtedelsafregningen og fordelingen. Der foreligger alene medarbejderens interne arbejdspapirer og vejledninger. Produktionsforum tog rapporten til efterretning og noterede sig, at Betalingscentret har etableret samarbejde med Indenrigsministeriet, og at forretningsgangene efterfølgende er beskrevet i overensstemmelse med Intern Revisions anbefalinger.	Jens Sørensen	Nej.

UKS

Dato	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
2011 03 28	5. Opfølgning på revision af journalsystemers anvendelse.	Som opfølgning på revisionsrapporten vedr. journalsystemers anvendelse aftalte Produktionsforum d. 14. februar 2011, at der skulle findes en løsning på fortolkningen af autentiske brevkopier. Jura og Samfundsøkonomi har nu udtalt, at den agterskrivelse, der udsendes i forbindelse med behandlingen af en klage skal opbevares i autentisk kopi. Derimod kan kvitteringsbreve og vurderingsmeddelelser udsendes uden maskinel underskrift. Det følger heraf, at kvitteringsbreve og vurderingsmeddelelser ikke behøver at blive journaliseret i Captia, idet disse dokumenter kan gendannes i KMD klagesagssystemet. Udtalelsen svarer til den praksis, der i dag følges af Ejendomsvurderingen. Produktionsforum tog orienteringen til efterretning.	Kim Bak	Nej.
2011 03 28	5. Opfølgning på revision af udbytteskat.	I 2010 afgav Intern Revision en rapport om udbytteskat, der var *ikke tilfredsstillende*. SKAT har efterfølgende indskærpet gældende regler for frikortsmarkering over for Finansrådet, og Regnskab deltager i et IT-projekt i OECD-regi, der skal etablere et system, hvor bankerne administrerer indeholdelsen af udbytter til udlandet. Endvidere er der nedsat en arbejdsgruppe, der inden d. 30/6 2011 kommer med forslag til administrative og systemmæssige ændringer, der kan imødegå de uafklarede forhold i rapporten. Produktionsforum tog den afgivne status til efterretning.	Jens Sørensen	Nej.
2011 03 28	6. Effektmåling af målrettet vejledning om finansielle kontrakter.	Effektmålingen af finansielle kontrakter viser en markant effekt af brevudsendelse med mere end hver anden brevmodtager, som selvangiver efter modtagelsen af brevet. Flere forhold menes at have særlig betydning for resultatet. Dels er brevene udsendt efter selvangivelsesfristen, og brevenes budskab er kort og præcist, og dels er brevene påført sagsbehandlers navn og kontaktdetaljer, så det er let at komme i kontakt med SKAT. Produktionsforum tog rapporten til efterretning.	Steffen Normann Hansen	Nej.
2011 03 28	6. Afrapportering af resultatkrav om effektmålinger.	Et af målene i produktionsplanen for 2010 er, at der gennemføres 6 effektmålingsrapporter for regionale projekter. Kun 4 ud af 6 regioner har udarbejdet en effektmåling, hvorfor målet ikke er opfyldt. I København og Nordjylland er der ikke udarbejdet rapporter, og det er andet år i træk, at produktionsplanens mål om regionale målinger af høj kvalitet ikke er opfyldt. Det er af stor betydning, at effektmålingerne er af den rette kvalitet, da de bl.a. skal understøtte skattegabsmålingerne. Regionsdirektørerne er af den opfattelse, at regionerne er kommet længere med de nye effektmålinger i 2011 i forhold til tidligere år, og at de etablerede regionale målerteams nu er med tidligere i processen. Der er behov for at styrke den regionale viden og ikke en centralisering af effektmålingerne. Steffen tilbød, at Koncerncentret bistår regionerne med effektmålingerne i det omfang, der er behov herfor.	Steffen Normann Hansen	Nej.

UKS

Dato	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
2011 03 28	7. Vurdering af ressourcebehovet til compliance vedr. virksomheder for indkomstår et 2010.	I 2011 startes der på en ny compliance undersøgelse af virksomheder for indkomståret 2010. Ved at følge en *best practice* vurderes det, at der kan høstes en effektiviseringsgevinst på 10 pct. Midt- og Sydsjælland har haft succes med en model, hvor opgaven koncentreres på et minimum af medarbejdere, som så hver især løser flere compliance sager. Produktionsforum besluttede at udbrede denne best practise på landsplan. Det blev drøftet, hvorvidt det er muligt at udskyde igangsættelsen af projektet, hvis man fastholder en deadline for afslutning af kontrollerne d. 15/9 2012. Produktionsforum besluttede at fastholde den beskrevne tidsplan, som indebærer, at anvendelsen af de i alt 135 ÅRV (ved brug af best practice) fordeler sig med 36 ÅRV i 2011 og 99 ÅRV i 2012.	Steffen Normann Hansen	Nej.

UKS

SKATTEMINISTERIET

Dagsorden

Dagsorden møde i Revisionsudvalget

31. marts 2011 kl. kl. 8.30 – 10.00 i Skattelettelse, NEG.

Punkt	Materiale
1. Godkendelse af referat fra sættemøde 17. dec. 2010	Referat
2. Drøftelse af risikobillede efter revisionschefens deltagelse i et direktionsmøde	Mundtligt oplæg ved Kjeld Rasmussen
3. Drøftelse af Interne kvalitetssikringspunkter (interne kontroller) – hvordan får de højere prioritet i organisationen?	Projektbeskrivelse Kvalitetssikring Rammepapir Produktionsforum
4. Vurdering af risici for besvigelser og orientering af Rigsrevisionen	Notat fra Intern Revision Rigsrevisions notat om undersøgelse af håndtering af bedragerisager Rigsrevisionens notat om tidspunkt for orientering i tilfælde af svig og uregelmæssigheder
5. Opfølgning på kritiske rapporter a) Drøftelse af behov for nye ensartede retningslinjer for journalisering b) Drøftelse af notat vedrørende rapport nr. 09-203 (udbytteskat) c) Drøftelse af notat om projekt "SKAT som fordringshaver" vedrørende rapport nr. 09-209 (Oversendelse til inddrivelse samt rykkerskrivelser) d) Drøftelse af opfølgningen på rapport 09-034 (Opfølgningsrevision af inddrivelsessystemerne KMD-IND, RIS og DFLS)	Karsten Juncher refererer drøftelsen i Udvidet direktion den 28. marts, hvor der er behov. Ad a) Notat fra Jens Perch Nielsen m. bilag samt Revisionsrapport 09-013 Ad b) Notat fra Jens Sørensen Ad c) Notat fra Kim Bak
6. Evt.	

UKS

Punkt 5.

UKS

SKATTEMINISTERIET

Notat

J.nr. 2011-038-0077

Forelæggelse for Revisionsudvalget

Titel: Opfølgning på kritiske revisionsrapporter

Udvalgsmedlem: Steffen Normann Hansen

Sagen kort: Revisionsudvalget drøfter opfølgning på følgende rapporter:

a) Rapport nr. 09-013 (journalsystemers anvendelse i udvalgte enheder i SKAT).

Udvalget drøfter, om der er behov for at der udarbejdes nye ensartede retningslinjer for journalisering?

b) Rapport nr. 09-203 (udbytteskat). Notat vedlagt.

Udvalget drøfter status i arbejdsgruppen.

c) Rapport nr. 09-209 (Oversendelse til inddrivelse samt rykkerskrivelser).

Udvalget drøfter notatet om projekt "SKAT som fordringshaver" og om opfølgning på rapporten kan afsluttes.

d) Rapport 09-034 (Opfølgningsrevision af inddrivelsessystemerne KMD-IND, RIS og DFLS).

Udvalget drøfter, om opfølgning på rapporten kan afsluttes.

UKS

Indstilling: Revisionsudvalget drøfter, hvorvidt opfølgning på de enkelte rapporter er fyldestgørende, eller om der skal iværksættes yderligere tiltag.

Procedure: Såfremt der er behov for yderligere tiltag, udpeger udvalget en ansvarlig. Status afrapporteres til Revisionsudvalget på næste møde.

Kommunikation: Ingen.

Økonomi: Ingen

Anne Katrine Salling

UKS

Statusnotat på grundlag af revisionens undersøgelse af provenuet fra kildebeskatning af udlændinge – udbytteskat.

I efteråret 2009 anmodede departementschefen Intern Revision om at foretage en undersøgelse af udbytteadministrationen. Baggrunden var en undersøgelse af provenuet af udbytteskat til udenlandske aktionærer, som det ikke er muligt at afstemme år for år mod den indeholdte udbytteskat.

Den 10. maj afgav intern revision en rapport, som i punkt 8 opsumerer en række konklusioner på to kerneområder:

1. den manglende afstemning af den udbytteskat som aktionærer godskrives over mod angivelse og betaling.
2. Refusioner til udenlandske aktionærer og den tekniske behandling heraf.

Produktionsforum beslutter d. 20. juni 2010, at der nedsættes en arbejdsgruppe under Borger og Virksomheder med repræsentanter fra Jura og Samfundsøkonomi og Regnskab der skal analysere opgaven og komme med forslag til nye processer for udbytteadministrationen.

Hvad er der sket under vejs:

Frikortmarkering af depoter.
Danske pengeinstitutters outsorcing af depotadministration har medført, at den registrerede depotindehaver nødvendigvis ikke er identisk med den, der ejer aktierne. Da det er depotindehaver, som indberettes til SKAT, vil SKAT ikke få oplyst den korrekte aktieejers aktiebesiddelse eller udbytte i disse situationer. Gældende regler for frikortsmarkering indskærpes derfor over Finansrådet i skrivelse af 22. dec. 2010.

OECD's Trace IT projekt
Danmark har ultimo 2010 besluttet at deltage i et IT-projekt under OECD, som går ud på at etablere et system, hvor bankerne administrerer indeholdelsen af udbytter til udlandet. Indeholdelse af udbytteskat vil således følge dobbeltbeskatningsoverenskomsterne. Projektet skal løse behandlingen af udenlandske aktionærer beskatningsforhold. Afdelingslederen i Regnskab 2, har netop i begyndelsen af mart 2011 deltaget i et møde i OECD i Paris omkring projektet.

Forkortet problemformulering.
Som følge af ovennævnte initiativer, har Regnskab 2 i feb. 2011 udarbejdet en ændret og forkortet problem- formulering for arbejdsgruppen, hvor der særligt er fokus på den manglende afstemning mellem udbytteangivelsen og indberetning af udbyttemodtageren. Arbejdet forventes igangsat ultimo marts. Arbejdsgruppen tager udgangspunkt i følgende:

"Udbytteskat er en foreløbig skat, som giver statskassen et løbende beløb, som årligt svinger mellem 10 og 15 milliarder. Danske aktionærer godskrives den indeholdte udbytteskat, som i mange tilfælde er den endelige skat. Udbytteskat udgør en del at aktieindkomstbeskatningen.

For at bevare det aktuelle provenu til statskassen og sikre at der er overensstemmelse mellem angivelse, betaling og godskrivning hos udbyttemodtageren, anbefales det, at angivelses-, betalings-

UKS

og indberetningsfristen gøres identisk. Angivelsen foreslås dannet som en sammentælling af indberetningen af udbyttemodtagere. Det vil muliggøre, at overførsel af data til den fortrykte selvangivelse bliver mere korrekte og at godskrivning ikke kan ske uden udbyttet er angivet.

De unoterede selskaber (som er de mange) angiver og indberetter som regel samtidigt, da dette er enklere administrativt. Der vil således ikke være nogen egentlig ændring for denne gruppe.

For de børsnoterede selskaber og andre VP administrerede selskaber, kunne VP samtidig med udlodningen, indberette udbyttemodtagerne, da disses skatteforhold er grundlag for angivelsen og den differentierede udbytteskatteberegning. 3 S kan løbende modtage indberetningerne, hvilket allerede sker for udlodninger til aktionærer omfattet af VP ordningen. (udlodninger med nettoafregning til udenlandske aktionærer). For de VP administrerede selskaber er der ingen egentlig ændring, da deres angivelse er baseret på VPs optællinger af de skattemæssigt forskellige udbyttemodtagere.
Eneste ændring er, at VP ikke skal gemme oplysningerne om udbyttemodtagerne til 20. januar det efterfølgende år.

I forbindelse med forårspakke 2.0 har ministeren fået bemyndigelse til at ændre indberetningsfristen for udbyttemodtagere."

Arbejdsgruppen vil på denne baggrund fremkomme med forslag til administrative- og systemmæssige ændringer, der kan imødegå de uafklarede forhold i Intern Revisions rapport.

UKS

J. nr. 2011-038-077

Protokol fra møde i Revisionsudvalget 31. marts 2011

Til stede: Peter Loft, Jesper Skovhus, Ole Kjær, Niels Frode-Jensen, Karsten Juncher, Steffen Normann Hansen, Jens Sørensen, Erling Andersen, Kjeld Rasmussen, Jens Madsen, Anne Katrine Salling

Punkt på dagsorden/ Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig
1. Godkendelse af referat	Referatet blev godkendt uden bemærkninger.	
2. Revisionens risikobillede	På baggrund af drøftelserne på direktionsmødet og i Revisionsudvalget vil revisionsstrategien blive rettet til.	Kjeld
3. Intern kvalitetssikring	Ros til Midtjylland for initiativet, der sætter fokus på afdelingsledernes ansvar for, at der administreres korrekt i afdelingerne. Der er ikke risiko for, at der er problemområder, der falder udenfor ved tilfældige stikprøver, da udsøgningen foretages centralt. Intern kvalitetssikring som dynamisk kvalitetssikringsværktøj kan tænkes sammen med risikologgen. Bemærkning om, at afdelingslederne bør klædes bedre på til at udfærdige forretningsgangsbeskrivelser.	
4. Vurdering af risici for besvigelser og orientering af Rigsrevisionen	Pligten til at underrette Intern revision og Rigsrevision om svig er afgrænset til interne svigsforhold. Karsten påpegede, at underretningspligten ligger i SAC hos Anders R. Andersen, da hans	Karsten tjekker op på, om underretningspligten ligger hos Anders R. Andersen.

UKS

	kontor er inde over den type sager.	
5. Opfølgning på kritiske rapporter		
09-013 Journalsystemers anvendelse i udvalgte enheder i SKAT	Jura og Samfundsøkonomi er nu enige med Ejendomsvurderingen. Kjeld taler med revisionen i Næstved for at se nærmere på det. Enighed om, at det er ude af trit, at afgørelser med underskrift skal scannes ind. Drøftelse af det utidssvarende i FOB-notatet i forhold til den digitaliseringsproces, SKAT er inde i. Mht. retningslinjer for journalisering er der nedsat en arbejdsgruppe, hvor Troels Holst Larsen (procesansvarlig for indsatsprocesser og sagsbehandlingsprocesser) ser på en forenkling og tydeliggørelse af retningslinjerne.	Intern revision ser på Jura og Samfundsøkonomis udtalelse igen. Opfølgning på rapporten sluttes ikke.
09-203 Kildebeskatning af udbytteskat	Status på arbejdsgruppens arbejde blev givet	
09-034 Opfølgningsrevision på inddrivelsessystemerne, EFI-problematik	Drøftelse af skyldige økonomiske hensyn i forhold til at investere ressourcer og penge i at det gamle system kan klare det, indtil EFI kommer. Det kan jo også kritiseres, hvis der anvendes mange penge på at udvikle det gamle system på nuværende tidspunkt, når et nyt forventes implementeret inden for kort tid. Intern revision vil skrive dette ind i beretningen 2010, men derfor kan Rigsrevisionen godt vælge at se på området.	Steffen ser på at minimere risici, fx vha. en dokumenteret handleplan, så opstramningen synliggøres overfor Intern revision, indtil EFI kommer.
09-008 Revision af dele af indtægtsområderne	Problemet fvsa. dødsboskat løses ved at være omfattet af projekt ÅROP 2011.	

UKS

personskatter og miljøafgifter i Statsregnskabet for 2009 Dødsboskat og ff'ere på punktafgifter	Jens S fortalte, at arbejdsgruppen vedrørende ff'ere netop har oplyst, at det vil koste 100.000 kr. i tilretning af SAP, så kan det køre ff'ere på punktafgifter ud til sommer, dog ikke på de lovområder, hvor der ikke må laves ff'ere. Hvis der gives tilsagn til de 100.000 kr., er det hurtigt på plads.	
09-209 Inddrivelse og rykkerskrivelser	Drøftelse af konsekvenserne af, at forholdene ikke er på plads. Der blev givet status på de enkelte systemer. Man har valgt at se på, om systemerne kan justeres, så de dækker forholdene, før man ser på, om der skal manuelle processer ind over. De manuelle procedurer skal nu udrulles, indtil EFI kommer, da EFI dækker problemstillingen helt af. De manuelle procedurer kommer til et af de førstkommende møder i PROF. PROF vil følge op på de manuelle procedurer.	
09-044 SKATs almindelige sagsbehandling	Der er nedsat en arbejdsgruppe, der skal udarbejde et oplæg til PROFs næstkommende møde.	

UKS

UKS

Punkt 9.2

SKATTEMINISTERIET

Journalnummer: 2010-038-0059

Forelæggelse for departementschefen

Anledning: Kvartalsopfølgning på Intern Revisions rapporter i perioden december 2010 – marts 2011

Frist PL: 16. marts

Sagen kort: Hermed forelægges statusrapport og den kvartalsvise opfølgningsprotokol på Intern Revisions rapporter samt yderligere opfølgning på rapporter fra årsopfølgningen 2009/ og 2010. Kopi af sidste forelæggelse med dine bemærkninger vedlagt til din orientering.

Udvidet direktion vil få denne statusrapport til drøftelse af opfølgning på kritiske rapporter den 28. marts, mens direktionen vil få kvartalsprotokollen forelagt til orientering den 30. marts og Revisionsudvalget vil behandle udvalgt materiale den 31. marts. Du vil derfor få dette materiale at se igen i forbindelse med godkendelse af dagsorden til Revisionsudvalgsmødet og de to direktionsmøder.

Opfølgningsprotokol over alle modtagne rapporter i perioden december 2010 til og med 8. marts 2011 er vedlagt som bilag til denne. Karaktererne fordeler sig som følger:

Karakter	Antal
Meget tilfredsstillende	2
Tilfredsstillende	4
Ikke helt tilfredsstillende	1
Ikke tilfredsstillende	0

Ud af syv rapporter, er der således kun en, der ikke er tilfredsstillende. Den omtales nedenfor.

I.
Revisionsrapport 09-013 Journalsystemers anvendelse i udvalgte enheder i SKAT
Denne rapport fik du selvstændigt forelagt den 10. februar 2011.

Kritik: Det er Intern Revisions vurdering, at journalsystemers anvendelse i de udvalgte enheder i SKAT er *ikke helt tilfredsstillende*. Der er ikke etableret interne kontroller i hverken Ejendomsvurdering eller Indsats, der sikrer, at afgørelser er journaliseret efter centralt udmeldte retningslinier i SKAT. Journalisering af afgørelser indgår ikke i risikoanalysen for 2009 i hverken Ejendomsvurdering eller Indsats. I Ejendomsvurdering kan en anmodning om aktindsigt udelukkende besvares fyldestgørende i 20 pct. af sagerne, mens en anmodning om aktindsigt kan besvares fyldestgørende i 84 pct. af de udtagne sager i Indsats. Det fremgår af "Folketingets Ombudsmands beretning 2008", at "retssikkerhedsmæssige, bevismæssige og ordensmæssige hensyn indebærer at en forvaltningsmyndigheds udgående breve i en afgørelsessag, herunder selve afgørelsen, underskrives og opbevares i autentisk kopi". Gennemgangen af de udtagne sager i Ejendomsvurde-

ringen viste, at der i 80 % af sagerne mangler ét eller flere systemgenererede sagsakter.

Intern Revision anbefaler, at Jura og Samfundsøkonomi vurderer aspektet omkring autentiske brevkopier, jf. "Folketingets Ombudsmands beretning 2008".

Opfølgning i Poduktionsforum
Produktionsforum behandlede revisionsrapporten d. 14. februar 2011og noterede, at SKAT København har vedtaget, at alle dokumenter og afgørelser scannes til de respektive systemer. I SKAT Midtjylland blev det allerede i 2007 meldt ud, at alle indsatssager journaliseres og afsluttes i KMD SKAT Ligning. SKAT Midtjylland anser ikke området for et risikoområde og finder således ikke, at der er behov for et internt kvalitetssikringspunkt. Der udestår fortsat en afklaring mellem Midt- og Sydsjælland og Jura og Samfundsøkonomi om "autentiske brevkopier", og det blev aftalt, at det skal afklares inden d. 28. februar 2011.

Seneste status på opfølgning i Produktionsforum d. 28.februar 2011
Der har været holdt et møde med Jura og Samfundsøkonomi d. 23.februar 2011, hvor Midt- og Sydsjælland sammen gennemgik en vurderingssag med klage. På mødet drøftede man hvilke dokumenter, der skal journaliseres og underskrives, og hvilke der ikke behøver underskrift eller journalisering. Der var enighed om alle dokumenter, idet Jura og Samfundsøkonomi dog ønskede at vende spørgsmålet om behovet underskrift og journalisering af det automatisk dannede kvitteringsbrev i baglandet. Jura og Samfundsøkonomi vender tilbage medio uge 11 om dette spørgsmål, hvorefter den endelige afrapportering kan laves.

Indstilling: Spørgsmålet om behov for nye ensartede retningslinjer for journalisering foreslås drøftet på mødet i Udvidet direktion den 28. marts og i Revisionsudvalget den 31. marts.

II.
Seneste opfølgning på rapporter fra årsopfølgningen 2009/2010 og de spørgsmål, du fik besvaret mundtligt på møde i Revisionsudvalget den 17. december 2010:

Revisionsrapport nr. 09-203 Kildebeskatning af udlændingeskat (udbytteskat)

Kritik: Ingen kritikhøjde, men Intern Revision konkluderer, at

- der kun med stor usikkerhed kan opgøres et tilnærmelsesvist korrekt nettoprovenu fra de oplysninger, der er i SKATs systemer
- SKAT mangler indberetninger/oplysninger til at kunne opgøre et korrekt nettoprovenu fra refusionsordningen
- forretningsprocesserne til registrering, opkrævning og sagsbehandling af udbytteskat er dokumenteret, men ikke fuldt opdateret.
- regnskabs- og IT-systemer ikke i tilstrækkelig grad understøtter en korrekt opgørelse af nettoprovenu fra refusionsordningen.

Status for opfølgning i Produktionsforum d. 28. februar 2011
Jens Sørensen udarbejder et statusnotat forud for mødet i Revisionsudvalget den 31. marts 2011.

Indstilling: Revisionsudvalget får notatet fra Jens Sørensen tilsendt sammen med dagsordenen til drøftelse af status på mødet.

Revisionsrapport 09-034 Opfølgningsrevision af inddrivelsessystemerne KMD-IND, RIS og

DFLS

Kritik: Intern Revision finder, at der kun i mindre grad er sket opfølgning og afhjælpning på Intern Revisions tidligere konklusioner og anbefalinger. Uanset at KMD-IND, RIS og DFLS forventes at blive erstattet med EFI i 2011 finder Intern Revision, at dette sammenfattende er *ikke tilfredsstillende* henset til, at de konstaterede forhold har bestået i en årrække.

Intern Revision skal fremhæve, at der for så vidt angår RIS fortsat er adgang til dokumentation for inddrivelsessager i ubeskyttet og ukrypteret form, hvorfor det er muligt for alle medarbejdere i inddrivelsescentrene utilsigtet at få adgang til at læse, ændre og slette disse data.

Status for opfølgning i Produktionsforum d. 28.februar 2011
Steffen Normann Hansen har været i dialog med Intern Revision om problemstillingen. Det er hans vurdering, at Intern Revision ud fra deres mandat ikke kan tage stilling til det fremadrettede spørgsmål, og han finder det fortsat forsvarligt at køre videre med de nuværende systemer, indtil EFI kan implementeres.

Indstilling: Udvidet direktion drøfter, om denne opfølgning er tilstrækkelig. Udvidet direktions konklusion vil blive forelagt Revisionsudvalget den 31. marts til yderligere opfølgning.

J.nr. 07-190639 Revision af restancesager, der overføres til inddrivelse i RIS
Opfølgning på rapporten blev afsluttet med sidste forelæggelse, men du har bedt om en opfølgning fra Inddrivelsen.

Opfølgning i Produktionsforum d. 28.februar 2011
Den tekniske facilitet til overførsel af DR-restancer til RIS var klar til implementering d. 5.januar 2011. I april 2011 skal der leveres en ny restancestatistik med virkning fra 1. januar 2011. Der er stor politisk opmærksomhed på at levere den nye statistik til det fastsatte tidspunkt. En tilpasning af restancestatistikken, så de nye RIS-restancer integreres i de planlagte restancetabeller, vil få som konsekvens, at leverancen af den nye restancestatistik forsinkes i 2 måneder, hvilket ikke er politisk holdbar. Derfor er det besluttet, at når den nye restancestatistik er leveret i april 2011, afsættes der ca. 5 uger til fuld integration af DR/RIS.

Indstilling: Opfølgningen kan afsluttes.

J.nr. 09-199562 Oversendelse til inddrivelse samt rykkerskrivelser
Du har bedt om at blive nærmere orienteret.

Kritik: Intern Revision finder, at SKAT ikke har gennemført en tilstrækkelig sondring mellem opkrævning og inddrivelse i overensstemmelse med kravene i inddrivelsesloven, ligesom der foreligger en uensartet rykkerprocedure. Det finder Intern Revision samlet set ikke tilfredsstillende. SKAT har i hele 2009 overtrådt inddrivelseslovens § 2, stk. 4. Når de af SKAT nævnte tiltag er gennemført, vil problematikken for de digitale angivelsesmedier være løst. For virksomheder, der angiver via papirmedier, vil problematikken ikke være afhjulpet. Det fremgår ikke af SKATs høringssvar, at der enten i form af systemunderstøttelse eller en manuel arbejdsgang, iværksættes tiltag, der sikrer, at der rykkes for alle virksomhedskrav, således at en tilsigelse ikke vil være første gang virksomhedens mødes med kravet. Selve udformningen af rykkerskrivelsen er omfattet af projekt "SKAT som fordringshaver".

Status på opfølgning i Produktionsforum d. 28.februar 2011
Kim Bak har efter mødet i Produktionsforum udarbejdet et uddybende notat om organisering hos fordringshaver i forhold til oversendelse af krav til Inddrivelsesmyndigheden (RIM). Notatet er vedlagt.

Indstilling: I henhold til notatet løser projekt "SKAT som fordringshaver" problemet omkring rykkerskrivelser. Notatet sendes til Revisionsudvalget sammen med dagsorden til møde den 31. marts.

J.nr. 09-067221 SKATs overholdelse af almindelige principper for sagsbehandling

Kritik: Intern Revision har konstateret, at det i Koncerncentret umiddelbart har været vanskeligt at få klarlagt kompetence- og ansvarsfordeling, herunder Koncerncentrets rolle i relation til driftsenhederne. Ligeledes har Intern Revision konstateret væsentlige fejl og mangler i flere af de reviderede afdelingernes interne kontroller og sags-afgørelser. IR har endvidere bl.a. konstateret:

- At der i Koncerncentret ikke systematisk foretages målinger/evalueringer af driftsenhedernes overholdelse af formalia.
- At kvalitetssikringen er forskelligartet afhængig af opgaver, traditioner, uddannelse mv.

Status for opfølgning i Produktionsforum d. 28.februar 2011
Arbejdsgruppen færdiggjorde i december 2010 en analyserapport om problemområder i forhold til de formelle sagsbehandlingsprincipper. Analysen viste at årsagerne til problemerne på området (baseret på interviews bredt i organisationen), bl.a. er:

- Manglende/uensartet ledelsesmæssigt fokus.
- Manglende kompetencer.
- Manglende præcision i arbejdsbeskrivelser.
- Manglende overblik over hjælpeværktøjer og sparringsmuligheder.
- Mangler i hjælpeværktøjer, bl.a. standardtekst.
- Manglende helhedstænkning.
- Systemmæssige uhensigtsmæssigheder.

På baggrund af rapporten blev der den 25. januar 2011 fremlagt nogle fremadrettede løsningsforslag for styregruppen, rettet mod ovennævnte årsager. Styregruppen gav bemærkninger til forslagene og herefter grønt lys til at arbejde videre med dem. Der arbejdes pt. på at konkretisere/udvikle disse løsningsforslag mhp. forelæggelse for styregruppen den 21. marts 2011. Herefter sendes forslagene i høring i Kundeserviceudvalg og Indsatsudvalg, inden de forelægges Produktionsforum d. 2. maj 2011.

Indstilling: Økonomi følger op på løsningsforslagene, når de har været forelagt Produktionsforum.

J.nr. 09-114119 Revision af dele af indtægtsområderne personskatter og miljøafgifter i Statsregnskabet for 2009

Kritik
Der kan være risiko for, at debitormassen ikke er retvisende i forbindelse med fastsættelse af CO2- angivelser. Der er ikke konstateret fejl. Endvidere udestår etablering af forretningsgange og interne kontroller, og der er risiko for, at skatteberegningerne af dødsboafdelingerne i Sagscenter Person ikke er registreret i SAP 38, idet der ikke sker automatisk indebretning af skatteberegningen efter dødsbobeskatningslovens § 30 via SKAT Ligning.

UKS

Status på opfølgning i Produktionsforum d. 28. februar 2011
I Udviklingsforum d. 13. januar 2011 blev det besluttet, at set i lyset af den samlede ressource- og økonomiske situation kan indstillingen om at igangsætte et udviklingsinitiativ på dødsbobeskatningsområdet ikke godkendes. Udviklingsforum anbefaler, at man sikrer sig, at flere end en person er kvalificeret til at vedligeholde regnearket, og at der sikres en proces, hvor der bliver taget de nødvendige backup foranstaltninger.

Syddanmark har allerede sikret sig, at flere end en person er kvalificeret til at vedligeholde regnearket, og at der tages de nødvendige backup foranstaltninger.

På et møde mellem Dødsboenheden og Koncern IT er det drøftet, at et maskinelt dødsboskatteberegningssystem kan etableres som en TastSelv løsning, og man har drøftet muligheden for at digitalisere grundlaget for skatteberegningen, herunder at digitalisere åbningsstatus og årsopgørelse. IT har undersøgt økonomien og indtil videre fået bekræftet, at midler alene til et maskinelt skatteberegningsprogram ikke vil kunne imødekommes grundet anden prioritering af midler. Endvidere er det bekræftet, at projektet vedrørende digitalisering af grundlaget opfylder betingelserne for at være omfattet af loven om digitaliserede adgange og dermed opfattet af projektet årsopgørelse 2011. Hermed skønnes det også, at problemerne vedrørende skatteberegningsdelen løses fuldt ud, da datagrundlaget er den primære årsag til beregningsfejl.

Der er nedsat en arbejdsgruppe med repræsentanter fra Koncerncentret og regionerne, som skal undersøge mulighederne for et system, der automatisk kan danne FF'ere på punktafgifterne. Arbejdsgruppen har sit første møde d. 10. marts 2011 og har bl.a. til opgave at udarbejde en kravspecifikation til brug for indhentelse af omkostningsskøn.

Punktafgiftsafdelingerne har længe drøftet etableringen af interne kvalitetssikringspunkter på de ca. 40 punktafgifter til sikring af, at der løbende sker ansættelse af FF'ere for ikke modtagne angivelser. Vurderingen er imidlertid, at de mange ekstra kvalitetssikringspunkter vil være meget tidskrævende i forhold til udbyttet heraf. Man anbefaler, at der hurtigt etableres ovennævnte system, der automatisk kan danne FF'ere på punktafgifter, og man efterfølgende samler opgaven vedr. FF'ere på punktafgifter i Regnskab.

Indstilling: Økonomi følger op på, om der etableres et system, der automatisk kan danne FF'ere på punktafgifter eller ej.

Presseinitiativ m.v.: Ingen

Sagsbehandler: Anne Katrine Salling 08.03.2011

Godkendt af: 8/3-2011

09.03.2011 PÅ MAIL AF KARSTEN JUNCKER

Fra: Andreas Bo Larsen
Sendt: 1. april 2011 15:16
Til: Søren Aslak
Emne: referat TRACE i Oslo
Vedhæftede filer: referat TRACE i Oslo.docx

Hej Søren

Det var, hvad jeg kunne presse ud af noterne og hukommelsen.

Du er naturligvis velkommen til at rette, tilføje og indsætte små tegninger af mødedeltagerne ☺

mvh og god weekend
Andreas

UKS

SKATTEMINISTERIET

Notat

J.nr.

Referat af nordisk TRACE-møde, torsdag den 24. marts 2011 i Oslo

Til mødet var der fra norsk side udsendt et forslag til dagsorden, men som mødet udformede sig, blev denne kun fuldt i mindre udstrækning, der er derfor ikke nogen nærmere sammenhæng med referatet og det udsendte forslag til dagsorden.

Først blev det gennemgået, hvilke fordele og ulemper de enkelte lande kunne se ved TRACE-systemet.

Sverige gennemgik deres overvejelser. De har allerede, hvad de opfatter som et velfungerende system, hvor lempelsen sker ved kilden. Deres fokus er derfor på forskellene mellem deres nuværende system og TRACE.

Som fordele ved TRACE-systemet så de, at de i modsætning til deres nuværende system vil få kontakt til udenlandske finansielle virksomheder. Desuden vil det være en fordel for deres værdipapircentral (Euroclear), som er omdrejningspunktet for det nuværende system. Denne fordel består i, at opgaven og ansvaret lægges på "Authorised Intermediaries" (AI'er). Af andre fordele blev nævnt brugen af ensartet format og udveksling af oplysninger mellem landene. Endelig vil deres nuværende system kunne komme i problemer, hvis der etableres andre værdipapircentraler i Sverige end Euroclear.

De så dog i TRACE-systemet en risiko for, at de vil føre til flere anmodninger om refusion af udbytteskat. Tanken er, at hvis der enten ikke er den store interesse fra den finansielle sektors side i at deltage i TRACE, eller der må gives mange afslag på anmodninger om at blive anerkendt som AI/blive tilbagekaldt for mange autorisationer.

En anden ulempe ved TRACE-systemet er, at de svenske myndigheder vil få oplysningerne senere end i dag.

Svenskerne nævnte imidlertid, at deres nuværende IT-systemer under alle omstændigheder skal moderniseres, og at deres nuværende system skal tages op til revision ved udgangen af 2013.

Der er således tale om en "sundown clause" i forhold til systemets levetid, der dog er fleksibel således, at TRACE systemet (såfremt svenskerne måtte nå frem

UKS

til, at de ovenstående fordele og ulemper måtte opveje hinanden) faktisk kunne et godt bud på den forestående modernisering. Her kommer økonomien i implementeringen naturligvis også til at spille en rolle. Dette forbehold er dog ingenlunde særegent for svenskerne.

Ser man isoleret på det timingen i TRACE-implementeringen og den svenske systemmodernisering taler det naturligvis for en deltagelse i en nordisk ”first implementation”af TRACE.

Finland mente som svenskerne, at de i dag har et velfungerende system, og et problem i forhold til en finsk indførelse af TRACE kan være, hvis den finske finansielle viser sig at være for tilfreds med det nuværende system.

Det politiske fokus i Finland blev vurderet til at være på kontrolspørgsmålet. I denne forbindelse fandt finnerne, at TRACEs system med ”Investor Self Declarations” (ISD’er) er godt, særligt da det i modsætning til ”kend din kunde”-reglerne også omfatter skattepositionen.

Finnerne har dog en udfordring, idet de inddeler udbytte i en række forskellige kategorier, og at denne inddeling ikke umiddelbart understøttes af TRACE-systemet.

Island så store fordele i TRACE. Hun gik faktisk så langt som til at sige, at det ville løse alle problemer! I dag modtager de ”poolede” informationer fra Clearstream (deres værdipapircentral). Disse informationer kan ikke matches med anmodninger om refusioner. TRACE vil kunne løse dette.

Som følge af, at Island også indeholder renteskat, ville de gerne have systemet til også at kunne omfatte renter.

Vi selv så store fordele i TRACE. Vores nuværende system fungerer ikke. Vi udbetaler for meget i refusion. Derfor må et eller andet gøres. TRACE er en kandidat til at være dette et eller andet.

Norge nævnt følgende fordele ved TRACE:

- Informationsflowet
- Samarbejdet med andre lande
- At interne lempelser kan inkorporeres i TRACE. Disse behandles i dag i et refusionssystem i Norge

Herefter fulgte en snak om ansvaret ved for lille eller manglende indeholdelse.

Alle lande var af den opfattelse, at dette spørgsmål må reguleres i landets lovgivning. Der var samtidig enighed om, at det vil være en fordel at have nogen i sit eget land at holde sig til. Eventuelt kan der indføres solidarisk hæftelse for udsteder og AI.

UKS

Inddrivelsesskridt overfor AI vil kunne foretages på grundlag af inddrivelsesdirektivet eller DBO.

På dagsordnen stod også spørgsmålet, om hvad man skal implementere, TRACE gruppens endelige forslag eller Pilotgruppens Implementation Package (IP)

Der var enighed om, at der kun kunne være ét system, så nogen reel valgmulighed eksisterer der ikke. Desuden blev der særligt fra Norsk side givet udtryk for, at TRACE-gruppen næppe kan ændre meget i forhold til Pilotgruppens IP. Dette dokument er udtryk for en hårfin balance mellem regeringernes og den finansielle sektors ønsker.

Et spørgsmål i denne forbindelse er det ovennævnte dobbelte ansvar (Udsteder og AI). Det er uklart, hvorledes dette kan forenes med TRACE.

Tidshorisonten er følgende:

I juni skal TRACEs version af IP'en efter planen være klar. Herefter behandles den videre i OECD-systemet.

Det er så formentlig i 2012, at de nordiske lande skal tage stilling til, om vi vil være blandt de første til at implementere systemet.

På mødet i London stillede Phillip og Patricia i udsigt, at OECD ville udarbejde en cost/benefit analyse for de nordiske lande ved at implementere TRACE. Da denne analyse ikke er udarbejdet, blev det besluttet, at Norge (Johanne) skulle rykke Phillip.

Der blev filosoferet over, hvilke andre lande der må tænkes at være interesseret i at implementere TRACE. Det blev således anset for sandsynligt, at Irland og Nederlandene kunne være interesserede. Canada blev vurderet til at være afventende, mens vurderingen var, at USA ikke ville implementere systemet.

Herefter blev det tyske forslag om dobbelt indberetning (til såvel kilde- som bopælsland) drøftet.

Norge gjorde gældende, at

- den finansielle sektor formentlig ikke ville bryde sig om forslaget,
- TRACE er et kildelandsprojekt,
- det, bopælslandet får, er alene kontroloplysninger – ikke ligningoplysninger,
- det kan ses som en fordel, at kildelandet tjekker oplysningerne, før bopælslandet får dem, og
- forslaget virker som en omgåelse af DBO'erne og de valg, der ligger i indgåelse eller ikke-indgåelse heraf i forhold til, hvem man vil udveksle oplysninger med.

UKS

Finland støttede fortsat forslaget. De mente, at det var usikkert, i hvilket omfang de lande, der implementerer TRACE ville sende oplysninger andre lande.

Svenskerne var kort og godt imod dobbelt indberetning.

Spørgsmålet blev også rejst, om man som land kan videregive oplysninger om bopælsland til et AI.

Efter nærmere drøftelse af forslaget viste det sig også, at der ikke rundt om bordet var enighed om, hvad det tyske forslag egentlig gør ud på. Enigheden strakte sig til, at forslaget går ud på, at et AI som indgår en aftale med et kildeland også skal indberette til dette land om udbytter, hvor landet er bopælsland.

Uenigheden gik på, at finnerne mente, at dette skulle gælde, uanset om kildelandet for disse udbytter har implementeret TRACE eller ej. Det var vi uenige i, idet vi læste forslaget sådan, at det var en forudsætning at også kildelandet for de pågældende udbytter havde implementeret TRACE, og at AI'et også havde indgået en AI-aftale med dette land.

Det blev besluttet, at det nærmere indhold af det tyske forslag skulle undersøges nærmere. (Efter udsendelsen af april-mødet i TRACE, lader det til, at der bliver rig lejlighed til det i Paris).

Endvidere ønskede Norge det undersøgt, hvad den legale basis for dobbelt indberetning er. Det der tænkes på er særligt forholdet til DBO'erne, jf. sidste dot ovenfor.

Endelig blev det fremtidige arbejde drøftet.

Det blev aftalt, at hvert enkelt land skulle gennemgå IP'en for at finde problemer, som kan trænge til en drøftelse.

Følgende emner er allerede kastet på bordet:

1. Ansvar for manglende eller for lille indeholdelse.
2. Dobbelt indberetning.
3. Mulighederne for at undgå overlappende systemer (dvs. få så mange AI'er som muligt og dermed undgå refusioner og spørgsmålet om et system for udenlandske AI'er og et for den hjemlige finansielle sektor).
4. Kan systemet udvides til at omfatte renter, herunder om forholdet til rentebeskatningsdirektivet.
5. Den uafhængige revision.
6. Vejledning til AI'erne
7. Dividend-stripping.
8. Den årlige indberetning.
9. Udveksling af oplysninger mellem landene.
10. Udvidelse til gevinster og tab på kapital.

Der blev endvidere drøftet mulighederne for på et senere tidspunkt at holde et fælles nordisk møde med deltagelse af repræsentanter fra de finansielle sektorer

UKS

i landene. Dette skal dog først være på et tidspunkt, hvor vi har en noget bedre fornemmelse af, om vi vil implementere systemet. (Læs: formentlig 2012).

Det blev aftalt, at næste møde holdes i Finland i juni 2011. Der er lagt op til et to-dages møde, hvor OECD (Phillip) eventuelt inviteres til at deltage en eller en halv dag. Det blev aftalt at emnerne 1, 8 og 9 skal tages op på mødet, men de enkelte lande vil også have mulighed for at sende andre emner til juni-mødet,

UKS

Møde i udbytteskattens arbejdsgruppe den 27.4.2011 kl 10.00 – 12.00 Høje-Tåstrup

Til arbejdsgruppen er udpeget: 6.4.2011
Andreas Bo Larsen
Karina Tangaa Juul
Jette Zester
Troels Holst Larsen
Vibeke Varnæs
Lars Nørding
Frank Høj Jensen
Bente Klein Fridberg
Sven Nielsen
Laurits Cramer
Lisbeth Rømer

Dagsorden:

1. Præsentation af arbejdsgruppens medlemmer
2. Kommissoriet for arbejdsgruppen og den aktuelle status
3. Drøftelse af de fremtidige tiltag
4. Prioritering og fordeling af opgaver
5. Fastsættelse af næste møde
6. Eventuelt

Bilag 1 Kommissorium
Bilag 2 Papir om Udbytteskat

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer
Tlf. 72374854
PS Ring på min telefon , så kan jeg lukke jer ind Helgeshøj Allé 55.

UKS

Udbytteskattens arbejdsgruppe
Mødereferat

27.4.2011
Til stede: Andreas Bo Larsen, Pia Kolind Nielsen, Lars Nørding, Bente Fridberg, Sven Nielsen, Laurits Cramer og Lisbeth Rømer

Næste møde: mandag den 30. maj 2011, kl. 10:00, Lisbeth Rømers kontor (Høje-Taastrup)

I. Indledning

Lars indledte med at fortælle, at Produktionsforum havde spurgt Jens Sørensen om opfølgning på Intern Revisions rapport af 10. maj 2010 om manglende afstemning på udbyttekattens område. Der skal ses på to kerneområder, den ene er generelt for udlodning af udbytte. Den anden er udbytte til udenlandske udbyttemodtagere og refusion af dansk udbytteskat. Den sidstnævnte arbejdes der på i OECD regi, så denne arbejdsgruppe skal primært se på, hvad der kræves for at få styr på afstemningsproblemet.

Jens Sørensen der er formand for styregruppen har pålagt gruppen at udarbejde forslag til ændringer inden sommerferien.

Vores oplæg skal sendes via Styregruppen til Produktionsforum.
Lars havde noget nyere materiale til kommissoriet, som han vil eftersende.

II. Problemstillinger

Andreas oplyste, at en indvending mod ønske om at fremrykke tidspunkt for indberetning af udbyttemodtagere primært er fremsat af storbankerne i Finansrådet på et møde i departementet for snart 1½ år siden. De bemærker, at depotbanker skal bruge en del tid på fejlretning af udbyttemodtagere. SKAT er ikke enig i, at der må rettes i materialet, når udlodning har fundet sted og der er sket angivelse og betaling af udbytteskat. *Vi har ikke fået en nærmere tilbagemelding af, om der reelt er et problem.*
SKAT har undersøgt hvad en konsekvens af flytning af betalingsfrist - for alle VP-administrerede selskaber, der har frist den 10.ende - til den sidste bankdag i den efterfølgende måned ville være. Analysen viste, at det skulle koste 4-5 millioner i rentetab for SKAT. Som følge af skattestoppet kan fristen ikke være kortere.

Skatteministeren er bemyndiget til at ændre frist for indberetning af udbyttemodtagere.

Det vil være muligt at lave en sammensmeltning af oplysninger om udbyttemodtagere, så totaler indgår som en angivelse. Fristen for en angivelse må dog ikke være senere en frist for betaling af udbytteskatten.

Det vil kunne lade sig gøre at ændre ordlyden i kildeskattelovens § 65, så krav om indsendelse af angivelse i denne paragraf udgår.

Alle var enige i, at det skal være en forudsætning, at der skal være fuld digitalisering på udbytteskattens område.

UKS

Pia skitserede kort, at der skal igangsættes en større tvungen digitalisering på selskabsområdet i 2012. Af hensyn til DMO (DebitorMotorOpkrævning) er det nødvendigt, at SKATs krav er registreret hurtigt, da betalinger ellers bliver refunderet til kunden. *Det er i dag et problem for udbytteskatten, at krav i perioder først bliver registreret flere måneder efter betaling.*

Lisbeth oplyser, at vores nuværende system ikke er egnet til at give fyldestgørende svar på spørgsmål fra skatteudvalg.

Der var bred enighed om, at vi må tage kontakt med andre afdelinger som udbytteskatten er omfattet af. Fx om der for pensionskasser er behov for særlige oplysninger om udloddet skattefrit udbytte

III. Konklusion

Gruppen konkluderer, at vi skal beskrive de 2 forslag (så enkelt som muligt) med begrundelse af hvad formålet er.

Det er en forudsætning, at oplysninger afgives digitalt ved tvungen digitalisering.

1. Frist for angivelse og betaling bliver frist for indberetning og betaling.
2. Frist for betaling og indberetning bliver for VP-administrerede selskaber den sidste bankdag i måneden efter udlodningen.

Andreas påpeger, at det er vigtigt med gode begrundelser – herunder at der er taget stilling til afledte og kommende forhold.

UKS

Udbytteskattens arbejdsgruppe
Mødereferat

30.5.2011
Til stede: Andreas Bo Larsen, Pia Kolind Nielsen, Pia Eder, Lars Nørding, Karina Tangaa Juul Nielsen, Jette Zester, Bente Fridberg, Sven Nielsen, Laurits Cramer og Lisbeth Rømer

Næste møde: Efter behov

Arbejdsgruppen kommenterede det udsendte oplæg til Produktionsforum, som ønskede at tager stilling til den videre behandling af Intern Revisions rapport af 10. maj 2010 om dansk udbytteskat og nettoafregning og refusion til udenlandske aktionærer i danske selskaber.

På baggrund heraf finjusteres oplægget og sendes til Styregruppen til forelæggelse for Produktionsforum inden sommerferien.

Lisbeth Rømer
7.6.2011

UKS

Fra: Lisbeth Rømer
Til: Andreas Bo Larsen; Bente Klein Fridberg; Frank Høj Jensen; Jette Zester; Karina Tangaa Jul Andersen; Lars Nørding; Laurits Cramer; Pia Kolind Nielsen; Sven Nielsen; Troels Holst Larsen
Emne: Udbytteskat
Dato: 31. maj 2011 16:38:27
Vedhæftede filer: Forside til styregruppen.docx
Notat om Udbytteskat til Styregruppen.docx
image003.png

Kære alle,
Tak for mødet i går og jeres værdifulde input.
Så håber jeg, at Lars kan præsentere vores notat for styregruppe.
Og især at Produktionsforum kan nikke til vores forslag.
Lars, vil du have en liste over deltagerne i arbejdsgruppen eller ved du det???
Pia Eder kan jeg stadig ikke få med.

Med venlig hilsen
Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup
E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

UKS

Notat

SKAT Midtjylland
Regnskab

d. 8. juni 2011

Håndtering af udbytteskat

I efteråret 2009 anmodede Departementschefen Intern Revision om at foretage en undersøgelse af administrationen af udbytteskat. Baggrunden var en undersøgelse af provenuet af udbytteskat til udenlandske aktionærer, som det ikke er muligt at afstemme år for år mod den indeholdte udbytteskat.

Den 10. maj 2010 afgav intern revision en rapport, som i punkt 8 opsummerer en række konklusioner på to kerneområder:

1. Der mangler afstemning af den udbytteskat som udbyttemodtagere godskrives i forhold til udbytteskatten.
2. Refusion af dansk udbytteskat til udenlandske udbyttemodtagere og den tekniske behandling heraf mangler revisionsspor.

Produktionsforum beslutter d. 27. juni 2010, at der nedsættes en arbejdsgruppe, der skal analysere opgaven og komme med forslag til nye processer for administrationen af udbytteskat.

Ad 1. Arbejdsgruppen har holdt møde og er enig i at fremsætte forslag til nye processer for administrationen af udbytteskat.

Ad 2. I OECD regi er etableret en arbejdsgruppe, som arbejder på fælles nettoafregning af udbytte til udenlandske aktionærer. SKAT er med i et pilotprojekt med 7 andre lande og flere store pengeinstitutter.

Lovgrundlag
Når et selskab udlodder udbytte, skal udbytteskat behandles efter reglerne i Kildeskattelovens §§ 65-67.
Udbytteskat er en foreløbig skat. Danske udbyttemodtagere godskrives udbytteskatten.
Efter Kildeskatteloven § 66, stk. 2 skal selskaber, som vedtager at udlodde udbytte, meddele oplysning om vedtagelsen. Meddelelsen skal indgives senest i den følgende måned efter nævnte vedtagelse af udbytteudlodning samtidig med udløbet af selskabets frist for indberetning til indkomstregisteret af indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag. Betalingsfristen for en eventuel udbytteskat er identisk med nævnte frist, jfr. Kildeskatteloven § 66, stk. 1.

UKS

Efter Skattekontrollovens § 9 B, stk. 1 og 2 og § 10 A skal den der som led i sin virksomhed modtager aktier, investeringsforeningsbeviser i depot til forvaltning, og selskaber m.v., som har pligt til at indeholde udbytteskat i henhold til Kildeskatteloven § 65, hvert år foretage indberetning af udbyttemodtagere, hvortil der er udloddet udbytte i det forudgående kalenderår.

Udbytteangivelsen og betaling af eventuel udbytteskat
Alle selskaber og investeringsforeninger skal angive vedtagne udlodninger. Der er årligt ca. 60.000 selskaber, der udlodder.
Selskaber og investeringsforeninger, administreret af VP Securities, angiver på baggrund af oplysninger derfra. Der er ca. 2.000.
Angivelse kan ske på papir, blanket 06.016 eller ved TastSelv

For små A-skattebetalere er fristen den 10. i måneden efter vedtagelsen, for store A-skattebetalere den sidste bankdag i måneden efter vedtagelsen.
Fristen for betaling af eventuel udbytteskat er identisk med fristen for angivelse.

Indberetning af udbyttemodtager
Almindelige selskaber
De fleste selskaber og enkelte investeringsforeninger indberetter selv udbyttemodtagerne, da de kender aktionærerne.
Indberetninger sker enten ved blanket, TastSelv eller på elektronisk medie. Kun selskaber (dog ikke investeringsselskaber) kan benytte TastSelv.

Indskrevet i VP Securities
For selskaber og investeringsforeninger, indskrevet i VP Securities, indberetter denne udbyttemodtagerne på grundlag af de kontoførendes depotkunderegistreringer. Dette skyldes at det udloddende selskab ikke nødvendigvis kender sine aktionærer.
Eventuelle senere rettelser kan kun foretages af de kontoførende institutter.
Indberetninger foretages primært elektronisk eller via TS-Tele.

Øvrige
Øvrige indberetninger om udbyttemodtagere foretages af investeringsselskabet, af investeringsforeningen selv eller af det kontoførende institut.
Indberetninger foretages primært elektronisk eller på blanket.

Fristen for alle indberetninger er senest den 20. januar året efter udlodningen.
De modtagne indberetninger fra selskabet, kontoførende institut (depotføreren), investeringsselskabet, investeringsforeningen mv. bliver registreret i e-Kapital (RKO) delsystem UDBY/UDBU/IFPA.

Brug af systemer
I system 3 S er der et modul til at varetage udbytteskatteopgaven. Angivelses – og indberetningsblanketter tastes i 3S og TastSelv overføres til 3 S, som 1 gang årligt overfører indberetninger til RKO.

De elektroniske og manuelle indberetninger om både valutariske ind- og udlændinge, der går direkte i e-Kapital fra indberetterne kan foretages i perioden 1. januar året efter indkomståret frem til 1. juli indkomståret + 2. Indberetninger

UKS

gennem 3 S kan foretages løbende og overføres ved opstart af e-kapitals systemer og derefter med løbende overførsel. Udlodninger til udlændinge med nettoafregning overføres løbende til 3 S. Ved nettoafregninger indeholdes udbytteskatten med den skatteprocent, som er aftalt i den relevante dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Fra 3 S overføres udbytteangivelsens krav om betaling af udbytteskat til SAP, hvor opkrævningen varetages.

Alle indberetninger om udbyttemodtagere bortset fra udlændinge, som får nettoafregning, samles i register under e-Kapital UDBY (optaget til handel), UDBU (ikke optaget til handel) og IFPA (både optaget/ikke optaget). Indberetning om valutariske udlændinge (ikke bosat/driftssted i Danmark) opsamles i et særligt univers under Business Object (BO). Er der identifikation (Pnr./CVR.nr) kommer oplysningerne ligeledes på e-Kapitalregistrene.

Eksisterende kontrol
Der foretages en udbyttekontrol, hvor selskabsselvangivelsens felt 37 – udloddet udbytte – sammenkøres med angivelserne i 3 S for samme indkomstår. Der rykkes ca. 5000 selskaber årligt ved denne kontrol. Har selskabsselvangivelsen ingen oplysninger om udloddet udbytte, sker intet.

For investeringsforeninger og investeringsselskaber er der ingen kontrol, da de ikke indsender selvangivelse.

Fra indkomståret 2010 er udbyttekontrollen delt op i 2 udsøgninger, så nogle selskaber med forskudt regnskabsår kontrolleres hurtigere end tidligere.
Region København er i færd med at foretage en BO udsøgning af indkomstår 2008, hvor angivet udbytte og indberettet udbyttet er sammenholdt.
Ca. 68.000 selskaber havde for indkomstår 2008 angivet at have udloddet udbytte, 12.000 selskaber havde indberettet udbyttemodtagere for et andet beløb end det, der var angivet. Der arbejdes videre med udsøgningen, som kompliceres af forskel i indkomstår for udlodder og for udbyttemodtager.

Problemformulering
Der er ingen automatisk afstemning mellem angivelse og indberetning, selvom udbyttemodtager godskrives skatten af det indberettede udbytte.
Har selskabet indberettet udbyttemodtagere, men ikke angivet udlodningen, er der ingen kontrol, hvis ikke felt 37 er udfyldt.

Angivet udbytteskat overføres til SAP, hvor betaling og opkrævning styres. Indberetninger af personlige udbyttemodtagere overføres til årsopgørelsen, hvor de godskrives udbytteskatten uanset om det er angivet og/eller betalt. Der er ingen kontrol med om det beløb der godskrives udbyttemodtager på årsopgørelsen er det samme, som er angivet og/eller betalt.

Selskaber, der modtager udbytte, hvori der er indeholdt udbytteskat, godskrives den indeholdte udbytteskat som betalt acontoskat, ud fra hvordan det er selvangivet.

UKS

Eksempel:
Et APS angiver i april udbytte på 1.000.000 kr. uden indeholdelse af udbytteskat. Januar det efterfølgende år indberetter selskabet udlodningen, som foretaget til en person. Personen godskrives automatisk 28 % af 1.000.000 kr., uagtet der ikke er indeholdt udbytteskat eller betalt noget. Skatten på 280.000 kr. godskrives således på baggrund af en ikke eksisterende indbetaling af udbytteskat.

Forslag til løsning
Det foreslås, at i stedet for at angive og betale måneden efter udlodningen og indberette udbyttemodtagerne den 20. januar året efter skal indberetning af udbyttemodtagere ske på angivelsestidspunktet. Derved erstatter denne angivelsen, idet totalen af indberetningen af udbyttemodtagerne bliver det samlede udbytte og skat heraf.

Det anses ikke for et problem for udlodder, da det for at angive et udloddet udbytte er nødvendigt at kende udbyttemodtagers skattestatus, da der er flere udbytteskattesatser.

Er der tale om en person eller et selskab, valutarisk ind- eller udlænding og skattebegunstiget eller skattepligtigt depot?

Almindelige selskaber
Selskaber, som ikke er optaget til handel på et reguleret marked, kan lige så godt indberette, hvem udbyttemodtager er, på samme tidspunkt, som der skal angives. Den indberetning, som skal indsendes, sammentælles og slutbeløbet bliver angivelsen med den udbytteskat, som skal betales.
Størstedelen af disse selskaber, som er de mange, indsender allerede i dag angivelse og indberetning samtidigt eller gør det samtidigt på TastSelv, da det er logisk for udlodder.

Indskrevet i VP Securities
For disse selskaber og nogle investeringsforeninger, kan indberetningerne af udbyttemodtagere efter hver udlodning ligeledes optælles og danne grundlag for betalingen af udbytteskatten og VP Securities kan i forbindelse med udlodningen elektronisk indsende oplysningerne til SKAT.
VP Securities sender i dag efter udlodningen en samleliste til det udloddende selskab, som anvender denne som grundlag for at angive og betale korrekt.
Disse registreringer skal ud fra indeholdelsesreglerne også ses i forhold til, hvilken type selskab/investeringsforening der udlodder.

Øvrige
Øvrige investeringsforeninger og investeringsselskaber indberettes af det kontoførende institut, hvilket også kan ske i forbindelse med udlodningen.

UKS

Ændret lovgivning
Efter Kildeskattelovens § 66 skal selskaber angive udloddet udbytte. Denne hjemmel skal ændres så summen af indberetningen af udbytte erstatter angivelsen.

Desuden skal der hjemmel til at selskaber, som ikke udlodder udbytte, skal indsende en 0 indberetning/angivelse, da det ellers ikke er muligt at have mandtal over selskaber mv., som kan udlodde.

I dag er der ikke hjemmel til at gøre indberetter ansvarlig for manglende eller forkert indberetning af udbyttemodtagere, hvilket der bør være.

Udmøntning af løsningen
I forbindelse med Forårspakke 2.0 fik skatteministeren bemyndigelse til at ændre indberetningsfristen.

Det foreslås at fristen for angivelse og betaling fastholdes som fristen for at indberette udbyttemodtagerne.

Indberetningen om udbyttemodtagere erstatter både den tidligere angivelse af udlodning og den tidligere indberetning af udbyttemodtagere. Summen er herefter grundlaget for udbytteskatten og statistiske oplysninger.

For VP administrerede selskaber og investeringsforeninger kan der være behov for at ændre fristen for indberetningen og betaling til den sidste bankdag i måneden efter udlodningen. I dag er det kun store A-skattebetalere, som har denne frist, mens f. eks investeringsforeninger, som ikke er løntunge, har frist den 10. i måneden efter vedtagelsen.

På et møde i Skattedepartementet december 2009 har de største danske banker ønsket mere tid end til angivelsesfristen til at afgive indberetningerne om udbyttemodtagerne. Argumentet var, at der skulle være tid til rettelser. Regnskab 2 kan oplyse, at man ikke har set sådanne rettelser til angivelsen. Regnskab 2 står således uforstående overfor argumentet for at udsætte fristen for indberetninger.

Der er 3 muligheder for frister:
1. At de nuværende frister for angivelse og betaling fastholdes
2. At alle angiver/indberetter og betaler den sidste bankdag i måneden efter udlodningen
3. At alle angiver/indberetter og betaler den 10. i måneden efter udlodningen. Dette kan dog være i strid med skattestoppet.

Arbejdsgruppen finder at de nuværende frister bør fastholdes.

Ad 2. Det er anslået, at en udskydelse af betalingsfristen for de VP administrerede udloddere, som er små A-skattebetalere, vil medføre et rentetab på 4-5 millioner.

UKS

Fuld digitalisering

En forudsætning for at kunne håndtere udbyttemeddelelserne optimalt er at indføre tvungen TastSelv eller elektronisk indberetning. SKATs strategi er at afskaffe alle blanketløsninger og etablere TastSelv løsninger, hvor dette ikke måtte findes allerede.

Forslaget stemmer derfor godt overens med SKATs strategi på området.
Ca. 20 % af selskaberne anvender i dag TastSelv.

De mængder, som i dag modtages på papir (ca. 150.000 blanketter om året) og tastes i 3 S, medfører at tilsvar ikke altid kan være tastede på tidspunktet for betalingsfristen. Det er oplyst, at DMO, som efter planen starter 30. marts 2012, efter 5 dage skal returnere indbetalinger, såfremt der ikke findes et tilsvar på beløbet eller er restance.

Systemudvikling

I dag anvendes mange forskellige systemer, som alle vil kræve tilretning både med hensyn til, hvordan udlodder indberetter til SKAT, hvor oplysninger bliver registreret og den videre behandling ved overførsel af oplysninger til selvangivelsen/kontroloplysninger.

Fordele ved tvungen TastSelv

1. Alle udloddere får en OCR linje og mulighed for elektronisk betaling, hvilket i dag kun er muligt for de selskaber, som bruger TastSelv. Alle andre selskabers indbetaling af udbytteskat bogføres manuelt. Til betaling af udbytteskat modtages fortsat checks.
2. Reduceret risiko for betaling uden der findes et tilsvar.
3. At 150.000 blanketter ikke skal tastes, vil medføre ressourcebesparelse i SKAT.
   Samtidig vil det være besparende for selskaberne kun indberette1 gang i stedet for som nu 2 gange. Mange indberetter i dag udbyttemodtagerne og tror at de har angivet. De rykkes med udgift for dem og for SKAT.
4. En digitaliseret meddelelse giver mulighed for mere detaljerede oplysninger og bedre individuelt tilpasset vejledning i udfyldelsen end de mere stive blanketter.
5. Problemet med manglende afstemning mellem angivelse og indberetning af udbyttemodtagere er væk, da indtastningen valideres umiddelbart.
6. Det forudsættes at de selvangivelsesfelter, som modtager meddelelserne, låses, så yderligere indtastninger ikke kan foretages. Skal feltet ændres, skal det udelukkende ske ved SKATs mellemkomst.

UKS

Andre udfordringer

A. På den nuværende udbytteangivelse kræves oplysning om egne aktier og om udlodninger som er skattefri, fordi der er givet dispensation efter Ligningslovens § 16 A og B. Sådanne udlodninger er ikke almindeligt vedtagne udlodninger, og vil, hvis de findes på den fremtidige indberetning, gøre afstemning umulig.
Det forslås derfor, at begge udgår af den fremtidige indberetning og at sådanne udlodninger lægges under aktionæren.
Sker tilbagesalget uden dispensation håndteres forholdet som almindeligt udbytte, men med markering af, at der er tale om tilbagekøb (gælder kun aktier/anparter der ikke er optaget til handel på et reguleret marked).

B. I dag godskrives personer automatisk indeholdt udbytteskat af de aktier de ejer. Dette kunne udvides til også at gælde for selskaber.

C. Det forudsættes at de selvangivelsesfelter, som modtager meddelelserne, låses, så yderligere indtastninger ikke kan foretages. Skal feltet ændres, skal det udelukkende ske ved SKATs mellemkomst.

D. I forbindelse med refusioner, som kan søges straks efter udlodningen, og som skal forrentes såfremt refusionen ikke er gennemført senest 30 dage efter ansøgningens modtagelse, vil viden om udbyttemodtager sikre refusionens rigtighed.

Arbejdsgruppen vedr. Udbytteskat, den 8. 6. .2011

Skal checkes hvad der efterfølgende er skat?
Bruges TRACE til at sigt - dette skal afvente!

UKS

3 b-e

FSR – danske revisorer.
Kronprinsessegade 8, 1306 København K. Telefon 33 93 91 91
Telefax 33 11 09 13 e-mail: fsr@fsr.dk internet: www.fsr.dk

Skatteministeriet, Departementet
Att: Leif Marstrand
Leif.Marstrand@skat.dk

31. maj 2011

Vedr.: Det Eksterne Kontaktudvalgs møde i 8. juni 2011

FSRs Skatteudvalg skal hermed foreslå at nedenstående emner behandles på mødet i kontaktudvalget den 8. juni 2011:

1. Automatisk modregning i SKATs systemer

3 b

FSR er blevet opmærksom på, at SKATs systemer ved flere lejligheder har foretaget en uberettiget automatisk modregning.

Dette er bl.a. sket i tilfælde hvor en skatteyder, der er fraflyttet Danmark, har oplevet, at der er sket automatisk modregning i henstandssaldoen for aktier i stedet for at udbetale hævet virksomhedsskat kontant, hvilket naturligvis er forkert.

Herudover er der også sket automatisk modregning, hvor en skatteyder i et år havde tab på børsnoterede aktier og i et senere år havde både gevinst på børsnoterede aktier og tab på unoterede aktier. Her skete det automatisk modregning indenfor det senere år, men SKAT har erkendt at dette er forkert idet der skal ske modregning mellem tabet og gevinsten på de børsnoterede aktier.

FSR finder at disse former for automatisk modregning er problematiske og kan skade skatteydernes retsstilling. En almindelig skatteyder har normalt ikke mulighed for at vurdere om den systemmæssige anvendelse af reglerne er korrekt, og det samme gælder formentlig også for en del af medarbejderen i SKAT. FSR hører derfor gerne ministeriets kommentarer hertil og hvornår ministeriet forventer at fejlene er rettet.

UKS

3 c

2. Manglende overholdelse af bekendtgørelse nr. 1442 af 20. december 2005

Efter § 1 i bekendtgørelse nr. 1442 af 20. december 2005 nedsættes indeholdelsesprocenten på udbytteskat i overensstemmelse med den dobbeltbeskatningsoverenskomst, som Danmark har med det land, hvori den skattepligtige udbyttemodtager er hjemmehørende. Dette betyder alt andet lige at såfremt dobbeltbeskatningsoverenskomsten alene giver kildelandet ret til 10 pct. kildeskat, da nedsætter Danmark (efter anmodning) indeholdelsesprocenten til 10.

FSR har fået oplyst af SKATs medarbejdere, at SKAT ikke længere vil efterleve bekendtgørelsen og derfor må danske selskaber indeholde en kildeskat på 28 pct., mens modtageren efterfølgende må tilbagesøge den for meget betalte kildeskat. Dette er efter FSRs opfattelse ikke hensigtsmæssigt og såfremt det er korrekt finder FSR det meget problematisk, hvis SKAT kan fravælge at efterleve en gældende bekendtgørelse, der giver skatteydere fordele.

3 d

3. Telefonnumre på SKATs medarbejdere

Skatteministeriet har på mødet d. 1. december 2010 oplyst, at det er hensigten, at telefonnumre og anden kontaktdata på SKATs medarbejdere skal offentliggøres på SKATs hjemmeside.

FSR hører i den forbindelse gerne, hvor langt ministeriet er med offentliggørelsen?

3 e

4. Operation Money Transfer

Skatteministeriet har ved svar til FSR af 29. september 2010 anført, at ministeriet vil informere om fremdriften i Operation Money Transfer. FSR hører gerne om status på projektet.

---oo0oo---

Med venlig hilsen

John Bygholm
formand for FSRs Skatteudvalg
e-mail: jbygholm@deloitte.dk

Mette Bøgh Larsen
skattekonsulent
e-mail: mbl@fsr.dk

UKS

SKATTEMINISTERIET

Notat

6. juni 2011
J.nr. 2007-401-0001

Det Eksterne Kontaktudvalg
Møde den 8. juni 2011

Dagsorden punkt 8

Fra FSR:

Efter § 1 i bekendtgørelse nr. 1442 af 20. december 2005 nedsættes indeholdelsesprocenten på udbytteskat i overensstemmelse med den dobbeltbeskatningsoverenskomst, som Danmark har med det land, hvori den skattepligtige udbyttemodtager er hjemmehørende. Dette betyder – alt andet lige – at såfremt dobbeltbeskatningsoverenskomsten alene giver kildelandet ret til 10 % kildeskat, da nedsætter Danmark (efter anmodning) indeholdelsesprocenten til 10.

FSR har fået oplyst af SKATs medarbejdere, at SKAT ikke længere vil efterleve bekendtgørelsen, og derfor må danske selskaber indeholde en kildeskat på 28 %, mens modtageren efterfølgende må tilbagesøge den for meget betalte kildeskat. Dette er efter FSRs opfattelse ikke hensigtsmæssigt, og såfremt det er korrekt, finder FSR det meget problematisk, hvis SKAT kan fravælge at efterleve en gældende bekendtgørelse, der giver skatteydere fordele.

UKS

Briefing

Af kildeskattelovens § 65 fremgår det, at danske selskaber, der udbetaler udbytte, skal indeholde 28 % kildeskat. Hvis modtageren af et udbytte i henhold til en dobbeltbeskatningsoverenskomst er berettiget til en lavere skattesats (typisk 15 %), kan den pågældende udbyttemodtager ved ansøgning tilbagesøge de 13 %.

Bekendtgørelse nr. 142 af 20. december 2005 giver to muligheder for indeholdelse af kildeskat i overensstemmelse med overenskomsterne umiddelbart i forbindelse med udbyttets udbetaling eller godskrivning.

VP-ordningen

Den ene mulighed vedrører den såkaldte VP-ordning, hvor SKAT har indgået en aftale med Værdipapircentralen om beregning af reduceret dansk udbytteskat for visse udenlandske investorer.

VP-ordningen gælder for danske aktier, der er deponeret i et dansk pengeinstitut, hvoraf deklareret udbytte retmæssigt tilkommer fysiske personer, der er hjemmehørende i 12 udvalgte lande (primært EU, USA og Canada).

Ordningen indebærer, at udbytteskatten på 28 % reduceres til den lavere kildeskattesats som aftalt i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomsten, hvorefter modtageren undgår en tilbagesøgning af kildeskat.

VP-ordningen kører uændret.

Individuelle tilladelser

Den anden mulighed vedrører udstedelse af individuelle tilladelser til en reduceret indeholdelse af kildeskat på udbytter.

De individuelle tilladelser er hidtil givet til hovedaktionærer (fysiske personer), ud fra modtaget dokumentation for udenlandsk skattepligt, som kombineres med en kontrol af om dansk skattepligt er registreret ophørt.

Hvis den fysiske person lige er flyttet til udlandet, er tilladelsen givet med en varighed på 1 år. Ellers gælder tilladelsen i 5 år.

Ordningen har eksisteret siden 2006, og der er samlet udstedt 137 individuelle tilladelser, der over perioden har fordelt sig således:

- 2006 (4)
- 2007 (17)
- 2008 (98)
- 2009 (13)
- 2010 (5)

Ordningen, som administreres af Regnskab 2, er på foranledning af Jura & Samfundsøkonomi (Selskab & Aktionær) blevet stillet i bero.

Begrundelsen for at stille tilladelsessystemet i bero er, at der pt. ikke eksisterer et system, der kan håndtere tilladelserne, og at der ikke er nedskrevne retningslinjer for udstedelse af tilladelser.

Det er helt afgørende, at tilladelserne registreres i et system, der kan håndtere relevante data, således at man til enhver tid kan identificere, hvem der har modtaget en tilladelse, og under hvilke vilkår.

Derudover skal der udarbejdes retningslinjer for under hvilke betingelser tilladelserne skal udstedes (f.eks. tidsbegrænsning og betryggende dokumentation) bl.a. med henblik på at undgå misbrug.

Endelig skal betingelserne for at udstede en tilladelse skabe klarhed for både SKAT og for modtageren. Dette kan alene sikres ved at udarbejde ensartet retningslinjer.

UKS

Det er vores opfattelse, at vi efterlever bekendtgørelsen. Det er endvidere vores opfattelse, at der ikke er et retskrav på at få en tilladelse efter bekendtgørelsen.

Af bekendtgørelsen fremgår det alene, at det er muligt at få en reduceret kildeskat såfremt dokumentationen afgives i overensstemmelse med en af SKAT indgået ordning og det udbyttebetalende selskab.

Det forhold, at vi har valgt at stille tilladelsessystemet i bero, er bl.a. sket med henblik på at sikre, at der betales den korrekte udbytteskat. Der er således ingen, der betaler for meget. Der kan altid ske tilbagesøgning på grundlag af indsendt dokumentation.

Tværtimod er det vores bekymring, at som ordningen har været administreret hidtil, er der gode muligheder for at betale for lidt i kildeskat, idet det ikke er muligt at kontrollere, om en hovedaktionær er flyttet fra et DBO-land til et skattely-land efter udstedelse af tilladelsen.

Oprettelsen af et system, der kan håndtere relevante data på betryggende vis samt udarbejdelse af retningslinjer for udstedelse af tilladelser skal være klar samtidig, og skal ske i samarbejde med Borger og Virksomhed, Regnskab 2 og Jura og Samfundsøkonomi.

Det er pt. ikke muligt at sige noget om, hvornår dette arbejde ligger færdigt.

UKS

Fra: Jakob Ulrik Wassard Schou
Sendt: 7. juni 2011 09:39
Til: Leif Marstrand
Cc: Lise Bo Nielsen
Emne: Bidrag til Det Eksterne Kontaktudvalg - Udbytter - Mødet den 8. juni 2011
Vedhæftede filer: Bidrag til Det Eksterne Kontaktudvalg - Udbytter - Mødet den 8. juni 2011 [DOK517473].DOC; fesdPacket.xml

Kære Leif,

Hermed vedlægges briefing til Peter Loft til mødet i Det Eksterne Kontaktudvalg 8. juni 2011. Det drejer sig om henvendelsen fra FSR spørgsmål (2). Jeg har noteret det som dagsorden punkt 8.

Med venlig hilsen

Jakob Ulrik Wassard Schou

Jura og Samfundsøkonomi
Selskab og aktionær
Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K

E-mail: Jakob.Schou@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 02 36

2011-701-0070

UKS

SKAT

Notat

Koncerncentret
Juridisk Service

15. juni 2011

Referat fra møde i Det Eksterne Kontaktudvalg den 8. juni 2011 kl. 14 – 16 i Skatteministeriet

I mødet deltog:
Advokat Claus Holberg, Danske Advokater
Adm. dir. Jens Brendstrup, Dansk Automobilhandler Forening
Konsulent Henrik Keinicke, Dansk Byggeri
Skattepolitisk chef Bo Sandberg, Dansk Erhverv
Chefkonsulent Thomas Suenson, Danske Speditører
Juridisk konsulent Lene Nielsen, DI
Erhvervspolitisk chef Ove Holm, Dansk Transport og Logistik
Underdirektør Claus Bøgelund Nielsen, De Samvirkende Købmænd
Stats.aut. revisor John Bygholm, FSR – Danske Revisorer
Konsulent Mette Bøgh Larsen, FSR – Danske Revisorer
Kontorchef Neel F. Gronemann, Finansrådet
Kontorchef Martin Møller Andersen, Finansrådet
Chefkonsulent Torsten Schiøler, Forsikring og Pension
Juridisk-politisk konsulent Kaare Friis Petersen, HORESTA
Cheføkonom Jacob Thiel, Håndværksrådet
Chefjurist Birthe Faurschou Boisen, International Transport Danmark
Chefkonsulent Katrine Bargisen, Landbrug og Fødevarer
Kontorchef Jacob K. Clasen, Rederiforeningen
Fagdirektør Jens Drejer, Skatteministeriet
Fagdirektør Winnie Jensen, Skatteministeriet

Sekretariat (Skatteministeriet)
Specialkonsulent Leif Marstrand, Skatteministeriet
Chefkonsulent Peter Kallfoed, Skatteministeriet (ref.)

Der var afbud fra:
Departementschef Peter Loft (formand), Skatteministeriet
Advokat Bente Møll Pedersen, Advokatrådet
Chefanalytiker Jonas Schytz Juul, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd
Afdelingsleder Hans M. Hedegaard, Dansk Skovforening
Konsulent Bjarne Pugholm Johansen, Dansk Gartneri
Skattekonsulent Peter Nielsen, FSR – Danske Revisorer

UKS

Fuldmægtig Jane Møller Pedersen, Kommunernes Landsforening
Direktør Allan Houtved, Danmarks Skibsmæglerforening
Direktør Steffen Normann Hansen, Skatteministeriet

Øvrige deltagere fra Skatteministeriet:
Kontorchef Henrik Kähler (ad punkterne 3a, 3b og 8)
Kontorchef Lise Bo Nielsen (ad punkterne 3b, 3c og 6d)
Chefkonsulent Simon Aaskov Thomsen (ad punkt 3d)
Afdelingsleder Preben Buchholtz Hansen (ad punkt 3e)
Fagdirektør Ivar Nordland (ad punkt 6a)
Skattedirektør Orla Riishede (ad punkt 4a)
Specialkonsulent Troels Holst Larsen (ad punkterne 4a og 7c)
Kontorchef Lene S. Henningsen (ad punkterne 5 og 7a)
Chefkonsulent Jeanette Rose Hansen (ad punkt 6b)
Specialkonsulent Birgitte Fonseca (ad punkt 6 c)
Fagchef Karsten Aasberg Karlsen (ad punkt 7b)
Kontorchef Marianne Sigetty (ad punkt 7d)
Fagchef Lars Henry Nielsen (ad punkt 7e)
Fuldmægtig Mads Borregaard (ad punkt 7f)

Dagsorden
1. Meddelelser
2. Drøftelse af lovgivning og EU-spørgsmål
3. Emner rejst af FSR i mail af 9. maj 2011 og 1. juni 2011
    a. CSC-konflikten
    b. Automatisk modregning i Skats systemer
    c. Manglende overholdelse af bkg. 1442 af 20.12.2005
    d. Telefonnumre på SKATs medarbejdere
    e. Operation Money Transfer
4. Emne rejst af De Samvirkende Købmænd i mail af 12. maj 2011, Dansk Transport og Logistik i mail af 17. maj 2011 og 23. maj 2011, og International Transport Danmark i mail af 17. maj 2011
    a. Udvidet toldkontrol, vignetkontrol af lastbiler, teknisk udstyr til nummerpladegenkendelse
5. Emne rejst af Dansk Transport og Logistik i mail af 17. maj 2011 og 23. maj 2011
    a. EU-forslag til revision af energibeskatningsdirektivet
6. Emner rejst af DI i mail af 26. maj 2011 og 31. maj 2011
    a. CCCTB-konventionen
    b. Fedtafgiften – status for bekendtgørelse og vejledninger
    c. Den finansielle sektor – overvejelser om beskatning
    d. Multinationale selskaber
    - krav om særlige revisorpåtegninger i forhold til underskudsselskaber
    - bøder for mangelfuld transfer pricing dokumentation
    - afregningsreglerne (henstand og sikkerhedsstillelse)
    - hæftelse for selskabsskatter / kildeskatter ved sambeskatningsforhold

UKS

7. emner rejst af Dansk Erhverv i mail af 27. maj 2011
a. "Oprydning" i punktafgifter – status
b. Dagsbeviser på gulpladebiler – nyt fra EU?
c. Compliancerapport – status
d. Vækstpakken, rentefri skattekreditter – fra forskning og udvikling til innovation?
e. Betænkning om liberalisering af spillelovgivning – status
f. Multimedieskatten, statistikker af f.eks antal betalere, provenu m.v.
8. Eventuelt

Referat

Ad punkt 1. Meddelelser
Jens Drejer indledte med at beklage, at Peter Loft ikke kunne deltage i mødet. Jens Drejer ville i hans fravær varetage mødeledelsen. I øvrigt var der ingen meddelelser.

Ad punkt 2. Drøftelse af lovgivning og EU-spørgsmål
Jens Drejer oplyste, at der ikke var emner til dette punkt.

Ad punkt 3 a. CSC-konflikten
John Bygholm, FSR, spurgte med henvisning til en SKAT-meddelelse fra den 17. maj 2011 om, hvilken betydning CSC-konflikten kan forventes at ville få for SKATs kunder.

Henrik Kähler omtalte to punkter: det første handlede om eftervirkningerne fra den ulovlige arbejdsnedlæggelse, der havde fundet sted i april, og det andet om den varslede konflikt, som muligvis træder i kraft snart.

Hvad det første angår, oplyste Henrik Kähler, at erhvervsområdet havde været hårdest ramt, men at det stort set var afhjulpet nu. Personområdet, der mest køres som batch-kørsler, var ikke så hårdt ramt. Der var dog en del forsinkelser på print-siden, men det var ved at være indhentet nu. Der er stadig et problem med betalingsdelen, fordi man ikke kan sende rykkere ud, når man ikke kan se, hvad der er gået ind og ud af betalinger, men håbet er, at det også snart kører normalt igen. Manglende registrering af indberetninger fra 3. part i SKATs systemer er p.t. det største problem, og det går langsomt med at indhente de forsinkede kørsler. CSC har oplyst, at indberettede data ikke er gået tabt men "lægger" sig på datoen for indberetning.

Hvad det andet angår, oplyste Henrik Kähler, at CSC havde tilkendegivet, at man ikke mener, at det vil blive kritisk for SKAT på driftssiden. Det kan derimod godt få betydning for et enkelt udviklingsprojekt.

John Bygholm påpegede, at de beskedne strejker havde haft store konsekvenser, hvortil Henrik Kähler erklærede sig enig og replicerede, at SKAT følger situationen tæt.

UKS

John Bygholm spurgte, om der kan forventes at blive fristudsættelse med indsendelse af S10-selvangivelsen, hvilket Henrik Kähler svarede nej til.

Ad punkt 3 b. Automatisk modregning i SKATs systemer
John Bygholm, FSR, henviste til en konkret sag, hvori det havde vist sig, at SKATs systemer fejlagtigt havde modregnet automatisk i henstand ved fraflytning. Henrik Kähler bekræftede dette og oplyste samtidig, at man er i gang med et større udredningsarbejde med henblik på afdækning af, om det også sker på andre områder. Udredningen forventes færdig i løbet af sommeren.

John Bygholm henviste til en anden konkret sag, der drejede sig om modregning i aktieavanceskat. Lise Bo Nielsen kunne oplyse, at ministeriet have gennemgået sagen og var enig i den måde, som FSR mente, at tabsberegningen skulle foregå på. Hun oplyste dog samtidig, at sagen efter ministeriets opfattelse ikke var lige så åbenbart fejlagtig som den førnævnte sag, idet der var mulighed for fortolkning.

Ad punkt 3 c. Manglende overholdelse af bekendtgørelse nr. 1442 af 20.12.2005
John Bygholm, FSR, henviste til en konkret sag, hvor skatteyderen havde fået det svar fra SKAT om den nævnte bekendtgørelse, "at den bruger vi ikke længere".

Lise Bo Nielsen kendte ikke den konkrete sag men oplyste, at bekendtgørelsen naturligvis skal overholdes. Ordningen med Værdipapircentralen er uændret. I forhold til tilladelserne til konkrete udbyttebetalende selskaber arbejdes der på en løsning, der kan administreres.

Ad punkt 3 d. Telefonnumre til medarbejderne på hjemmesiden
Simon Aaskov Thomsen oplyste, at der lige før, eller lige efter, sommerferien bliver lagt en fortegnelse over kontaktoplysninger på kontorerne med telefonnummer og mailadresse ud på www.skat.dk De regionale dele af SKAT vil ikke blive omfattet. Indtil fortegnelsen bliver tilgængelig på www.skat.dk, vil den eksisterende fortegnelse på www.skm.dk fortsat være tilgængelig.

Ad punkt 3 e. Money Transfer
John Bygholm, FSR, bad om en status på projektet. Preben Buchholtz Hansen omtalte indledningsvis "credit card-projektet", som havde givet et provenu på ca. 500 mio. kr. Derefter gik han over til at omtale arbejdet i money transfer projekte, hvor målet er at finde skjulte indtægter og formuer i udlandet. Lige nu arbejdes der med at udskille de relevante sager (personer og selskaber) i det meget store materiale, som transaktionerne til/fra udlandet gennem flere år udgør. P.t. er der fundet frem til ca. 1.000 sager, som man vil se nærmere på i 2011. I første omgang sender man et opklarende brev ud til de personer, der er tale om. Projektet er berammet til at køre i 2011 og 2012.

UKS

John Bygholm beklagede, at SKAT ikke i dette indledende brev henviser til sin hjemmelsbestemmelse, idet flere er blevet opskræmt unødigt. Hertil svarede Preben Buchholtz Hansen, at hjemlen er Skattekontrollovens § 1. Hjemlen til at gå tilbage i tiden står i Skatteforvaltningslovens § 27. Er der noget, der er skjult for SKAT, kan SKAT gå ti år tilbage i tiden. Preben Buchholtz Hansen lovede, at der fremover mere specifikt bliver nævnt hjemmelsbestemmelserne i breve til skatteyderne.

Ad punkt 4 a. Diverse toldspørgsmål (udvidet toldkontrol, vignetkontrol af lastbiler, teknisk udstyr til nummerpladegenkendelse)
Claus Bøgelund Nielsen, De Samvirkende Købmænd, og Ove Holm, Dansk Transport og Logistik, bad om en uddybning af, hvordan aftalen om øget grænsekontrol tænkes ført ud i livet.

Orla Riishede indledte med at sige, at det politiske ville han ikke kommentere på, men at han ville koncentrere sig om det praktiske. Han understregede, at grænsekontrol-aftalen ikke strider mod Schengen-aftalen, og at det, vi vil styrke, er stikprøvekontrollerne på en lang række varer: indsmugling, bifangster, afgiftspligtige varer. 50 mand bliver overført snarest og senere udvides til i alt 98 toldere. I et vist omfang er det nødvendigt at etablere faciliteter til trafikregulering, så der kan blive plads til, at kontrollerne kan foretages sikkert i forhold til trafikanter og toldere, ligesom der vil blive indkøbt nyt udstyr. Tolderne skal styrke synligheden, politiet vil dog ikke være permanent til stede. Der vil ikke komme forsinkelser i trafikken og ingen kødannelser ved grænserne. For den enkelte, der bliver hentet ind til en stikprøvekontrol, vil der naturligvis indtræde en forsinkelse. Det kan ikke undgås.

Ove Holm, Dansk Transport og Logistik, spurgte ind til vignetkontrol. Troels Holst-Larsen forklarede, at det endnu ikke i detaljer er fastlagt, hvordan vignetkontrollen bliver. På samme måde er det med den udvidede overvågning og det tekniske udstyr til nummerpladegenkendelse.

Ad punkt 5. EU-forslag til revision af energibeskatningsdirektivet
Ove Holm, Dansk Transport og Logistik, havde forstået, at EU-Kommissionens forslag om ændring af Energibeskatningsdirektivet, vil kunne indebære en kraftig forøgelse af prisen på dieselolie, og han ønskede at høre Skatteministeriets synspunkt herpå.

Lene Skov Henningsen oplyste, at regeringen endnu ikke har lagt sig fast på, hvad man vil mene om det, men det er næppe sandsynligt, at den nuværende regering vil tilslutte sig synspunktet – i hvert fald ikke uden væsentlige forbehold.

Ad punkt 6 a. CCCTB-konventionen
Lene Nielsen, DI, efterlyste en status. Fagdirektør Ivar Nordland oplyste, at kommissionen havde lavet et udtræk af databasen, som viste, at vi i Danmark står til at tabe ca. en tredjedel af vores skatteprovenu i selskabsskat. Så ville det måske alt andet lige være mere tillokkende at nedsætte selskabsskatten til f.eks. 15 procent, mente Ivar Nordland. Det, der bl.a. gør det vanskeligt, er, at vi ikke

UKS

har oplysninger om, hvad de multinationale betaler af skat i andre lande. Ivar Nordland bad om hjælp til at få disse oplysninger. Ivar Nordland og Jakob Ravn, DI, vil drøfte dette.

Ad punkt 6 b. Fedtafgiften – status for bekendtgørelse og vejledninger
Lene Nielsen, DI, ønskede en status på arbejdet med bekendtgørelse og vejledninger.

Jeanette Rose Hansen oplyste, at bekendtgørelsen forventes færdiggjort i løbet af kort tid og senest i begyndelsen af juli. I den ajourførte ligningsvejledning vil der være et afsnit om punktafgifterne, der først træder i kraft den 1. oktober. I øvrigt er der fremstillet en kort tekst på engelsk til udenlandske virksomheder.

Bo Sandberg var utilfreds med, at vejledningen kun var på engelsk. Jeanette Rose Hansen svarede, at man forudsatte, at de danske virksomheder bruger engelsk i sin kommunikation med udenlandske virksomheder.

Katrine Bargisen, Landbrug & Fødevarer, nævnte, at de havde et par tekniske spørgsmål, som de savnede svar på, og videregav en mail med spørgsmål. Det aftaltes, at Landbrug & Fødevarer ville få skriftligt svar på deres spørgsmål.

Ad punkt 6 c. Den finansielle sektor – overvejelser om beskatning
Lene Nielsen, DI, spurgte, om der var noget nyt? Birgitte Fonseca orienterede om, at EU-kommissionen forventes at afgive deres rapport med forskellige analyser af emnet i løbet af sommeren 2011. I rapporten vil indgå en beskrivelse af den danske lønsumsafgift. Det kan ikke udelukkes, at der kommer et mere konkret forslag om beskatning af den finansielle sektor under det danske formandskab, og et sådant forslag kan vise sig at være mere omfattende end den danske ordning. Rapporten fra EU-kommissionen vil være offentlig tilgængelig.

Ad punkt 6 d. Multinationale selskaber (- krav om særlige revisorpåtegninger i forhold til underskudsselskaber, - bøder for mangelfuld transfer pricing dokumentation, - afregningsreglerne (henstand og sikkerhedsstillelse), - hæftelse for selskabsskatter / kildeskatter ved sambeskatningsforhold)
Lene Nielsen, DI, ønskede en status. Lise Bo Nielsen oplyste, at disse fire punkter er omtalt i 2020-planen, som noget der skal arbejdes videre med. Det er ministeriet i fuld gang med. Det er planen, at der fremsættes lovforslag til efteråret. Det er for tidligt at sige noget mere konkret om, hvordan de enkelte forslag vil blive udmøntet.

Ad punkt 7 a. Oprydning" i punktafgifter – status
Bo Sandberg, Dansk Erhverv, ønskede en status. Lene Skov Henningsen oplyste, at vi er kommet så langt, at vi kan se, at en "oprydning" vil komme til at koste skatteprovenu, og da vi ikke pga skattestoppet bare kan foreslå, at andre afgifter hæves, løber vi ind i problemer. Bo Sandberg tilkendegav, at Dansk Erhverv gerne vil inddrages i overvejelserne, hvilket Lene Skov Henningsen lovede at drøfte med sin chefkollega Susanne Reinholdt Andersen.

UKS

Ad punkt 7 b. Dagsbeviser på gulpladebiler – nyt fra EU?
Karsten Aasberg Karlsen oplyste, at Kommissionen havde tilkendegivet, at den ikke på det foreliggende grundlag kunne gå ind for en undtagelse til Danmark. Han oplyste endvidere, at Skatteministeriet holder møde med Kommissionen i næste uge, hvor synspunkterne skal drøftes. Inden da er der intet nyt at sige.

Ad punkt 7 c. Compliancerapport – status
Troels Holst Larsen oplyste, at Indsats- og Analysekontoret er ved at lægge sidste hånd på en analyse på 2008-delen. Den forventes offentliggjort i løbet af sommeren. Troels Holst Larsen kunne ikke referere konklusionerne af analyserne, da de forinden offentliggørelse skal cleares internt i Skatteministeriet.

Ad punkt 7 d. Vækstpakken, rentefri skattekreditter – fra forskning og udvikling til innovation?
Bo Sandberg, Dansk Erhverv, ønsker de rentefrie kreditter udvidet også til at omfatte innovation og ikke kun forskning og udvikling, idet han henviste til statsministerens replik under Folketingets afslutningsdebat. Marianne Sigetty kunne desværre ikke sige så meget, idet der p.t. kun er aftaletekst og endnu ikke et lovforslag. Lovforslaget forventes fremsat efter sommerferien.

Ad punkt 7 e Betænkning om liberalisering af spillelovgivning – status
Lars Henry Nielsen oplyste, at Kommissionen så vidt vides arbejder efter planen, og han forventer, at der snart kommer en (positiv) afgørelse derfra. På spørgsmål fra Claus Bøgelund Nielsen, De Samvirkende Købmænd, oplyste Lars Henry Nielsen, at loven forventes at træde i kraft ved det kommende årsskifte.

f. Multimedieskatten, statistikker af f.eks. antal betalere, provenu m.v.
Mads Borregaard oplyste, at der omregnet er ca. 525.000 helårsbetalere. Provenuet i 2010 var ca. 750 mio. kr., og det forventes at blive 650 mio. kr. i 2011 efter indførelsen af "ægtefællerabatten". Endvidere oplyste Mads Borregaard, at der på Skatteministeriets hjemmeside vedrørende personalegoder (http://www.skm.dk/tal_statistik/skatter_og_afgifter/8014.html) vil blive offentliggjort endelige tal for indkomståret 2010, når disse foreligger.

Punkt 8. Eventuelt
Katrine Bargisen, Landbrug og Fødevarer, spurgte til en eventuel nedsættelse af selskabsskatten. Hertil svarede Jens Drejer, at det kunne der ikke siges noget om.

Afslutningsvis bad Jens Drejer om, at udvalgets medlemmer fremover overholder 3-ugersreglen for fremsendelse af dagsordensforslag til møderne til sekretariatet.

Datoer for de næste møder er torsdag den 22. september 2011 kl. 14.00-16.00 og torsdag den 8. december 2011 kl. 14.00-16.00

UKS

Fra:	Lisbeth Rømer
Til:	Jens Sørensen
Cc:	Pia Eder; Andreas Bo Larsen; Bente Klein Fridberg; Frank Høj Jensen; Jette Zester; Karina Tangaa Jul Andersen; Lars Nørding; Laurits Cramer; Pia Kolind Nielsen; Sven Nielsen; Troels Holst Larsen
Emne:	VS: Udbytteskat
Dato:	10. juni 2011 12:38:30
Vedhæftede filer:	image003.png image004.png Notat om Udbytteskat til Styregruppen 8 6 2011 forelæggelse.docx Forside.docx Notatat om udbytteskat, rettet.docx image005.png

Kære Jens,
Så har du den rigtige forside og Jette Zesters tilslutning til notatet, som jeg har rettet til farvemæssigt.
Så håber jeg, at det kommer til at gå godt.
Med venlig hilsen
Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup
E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

Fra: Jette Zester
Sendt: 10. juni 2011 12:27
Til: Lisbeth Rømer
Emne: SV: Udbytteskat

Hej Lisbeth
Efter vores snak i dag så kan B&V – person tilslutte sig notatet med de mindre præciseringer som vi også talte om. Vedlagt.
Vi er begge enige om, at notatet mv. alene er et oplæg til at Produktionsforum kan trække af på igangsætningen af opgaven, og at det er vigtigt at vi komme så hurtigt i gang med opgaven som muligt.
God ferie.
Med venlig hilsen
Jette Zester

Borger og Virksomhed
Afregning Person
Østbanegade 123, 2100 København Ø
E-mail: Jette.Zester@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 35 95

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 9. juni 2011 15:05
Til: Jette Zester; Jens Sørensen
Cc: Pia Eder; Andreas Bo Larsen; Bente Klein Fridberg; Frank Høj Jensen; Karina Tangaa Jul Andersen; Lars Nørding; Laurits Cramer; Pia Kolind Nielsen; Sven Nielsen; Troels Holst Larsen
Emne: SV: Udbytteskat

Kære Jette,

UKS

Som du kan se, har Jens Sørensen fået notatet (som også blev sendt til jer den 31. maj), og jeg mener, at vi skal tage det op på næste møde.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup
E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

Fra: Jette Zester
Sendt: 9. juni 2011 12:34
Til: Lisbeth Rømer; Jens Sørensen
Cc: Pia Eder; Andreas Bo Larsen; Bente Klein Fridberg; Frank Høj Jensen; Karina Tangaa Jul Andersen; Lars Nørding; Laurits Cramer; Pia Kolind Nielsen; Sven Nielsen; Troels Holst Larsen
Emne: SV: Udbytteskat

Hej Lisbeth

Vi fra B&V mener fortsat at notatet omskriver den gældende indberetningspligtbestemmelse vedr. udbyttemodtagerne på en sådan måde, at det vil betyde, at SKL indberetningspligt vedr. udbyttemodtagerne vil skulle ændres i SKL.

Ligeledes synes vi, at notatet efterlader en undren over, hvorfor der ikke er foretaget en afstemning på det tidspunkt, hvor det blev muligt.

Måske skal notatet indeholde en nærmere beskrivelse om, hvorfor dette ikke er gjort.

Med venlig hilsen

Jette Zester

Borger og Virksomhed
Afregning Person
Østbanegade 123, 2100 København Ø
E-mail: Jette.Zester@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 35 95

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 8. juni 2011 19:43
Til: Jens Sørensen
Cc: Pia Eder; Andreas Bo Larsen; Bente Klein Fridberg; Frank Høj Jensen; Jette Zester; Karina Tangaa Jul Andersen; Lars Nørding; Laurits Cramer; Pia Kolind Nielsen; Sven Nielsen; Troels Holst Larsen
Emne: Udbytteskat

Kære Jens,

Velkommen tilbage fra ferie. Jeg tager af sted på lørdag 1 uge til Corsica.

Jeg håber, at vores notat, resume og forside er OK, så det kan komme for Produktionsforum den 20. ds.

Som du ser, har Lars og Frank og arbejdsgruppen fået de samme papirer som du.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

UKS

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 9, Høje-Taastrup,
2630 Taastrup
E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

UKS

SKATTEMINISTERIET

Journalnummer: 2010-038-0059

Forelæggelse for departementschefen

Anledning: Opfølgning på Intern Revisions rapporter for finansåret 2010

Frist PL: 17. juni

Sagen kort: Hermed forelægges status på opfølgning på Intern Revisions rapporter samt yderligere opfølgning på rapporter fra årsopfølgningen 2009/ 2010.

Vedlagt materiale til denne forelæggelse:

- Revisionens erklæring og beretning for finansåret 2010.
- Erklæring og beretning for Landsskatteretten 2010.
- Protokol over modtagne ikke-kritiske rapporter i perioden marts til 1. juni 2011.

Udvidet direktion vil få opfølgningen på rapporterne til drøftelse på møde den 20. juni, og denne forelæggelse er derfor sendt til direktionssekretariatet også, så materialet udsendes med dagsordenen til medlemmerne af Udvidet direktion. Revisionsudvalget behandler udvalgt materiale den 23. juni.

2010 ser samlet set meget positivt ud i forhold til sidste år, hvor karaktererne fordelte sig med 25 tilfredsstillende, 8 ikke helt tilfredsstillende, og 10 ikke tilfredsstillende.

Karaktererne for året fordeler sig som følger:

Karakter	Antal
Meget tilfredsstillende	7
Tilfredsstillende	27
Ikke helt tilfredsstillende	14
Ikke tilfredsstillende	1
Uden karakter	9

De kritiske rapporter falder indenfor hovedgrupperne sagsbehandlingsprincipper, it samt inddrivelse, hvor vi altså forsat scorer lavt.

Opfølgningen på de kritiske fra det seneste kvartal omtales nedenfor. Spørgsmål på forelæggelserne besvares under den specifikke rapport. Der redegøres kort for kritik og anbefalinger for overblikkets skyld.

I.

1) Revisionsrapport 10-005 Revision af energiafgifter

Rapporten fik du selvstændigt forelagt den 7. april 2011.

UKS

Kritik
Revision af indtægterne for kulafgift og elafgift er samlet bedømt ikke helt tilfredsstillende:

- Stor forskel på afdelingernes sagsbehandling især i forhold til behandlingen af rykkerlister,
- Punktafgiftsafdelingerne sikrer ikke i tilstrækkeligt omfang, at der sker behandling af rykkerlister, herunder udfærdigelse af foreløbige fastsættelser,
- bogholderierne kan ikke indtaste alle de lovpligtige oplysninger i forbindelse med indtastning af angivelser, og de har mulighed for at undertrykke systematikken i SAP
- Mangler i forretningsgange og interne kontroller i punktafgiftsafdelingerne.

De konstaterede fejl anses for værende af mindre væsentligt omfang, og det er Intern revisions overbevisning, at de udvalgte dele af indtægtsområderne kulafgifter og elafgifter er rigtige.

Anbefalinger

- Præcisering af ansvaret for udfærdigelse af foreløbige fastsættelser
- Fælles forretningsgange for indhentning af manglende angivelser herunder hvor hurtigt, der skal initieres en foreløbig fastsættelse ved manglende angivelser på punktafgiftsområdet.
- Fælles forretningsgange for oprydning i manglende angivelser.
- Oprydning i virksomheder, der figurer på rykkerlisterne.

Opfølgning i PROF 11. april 2011
Produktionsforum var enigt i Intern revisions anbefalinger. Det er tidligere besluttet i PROF, at der hurtigst muligt etableres et system, der automatisk kan danne foreløbige fastsættelser på punktafgifter, og at opgaven efterfølgende samles i Regnskab. Jens Sørensen orienterede om, at en applikation kan håndtere foreløbige fastsættelser på punktafgiftsområdet. Produktionsforum besluttede at sætte applikationen til håndtering af de foreløbige fastsættelser på punktafgifter i gang. Samtidigt undersøges det, om tilsvarsberegning er med i applikationen. Produktionsforum vil løbende få en status over oprydning af de gamle foreløbige fastsættelser. Endvidere arbejdes der på et forslag til lovændring vedrørende de punktafgiftslove, som ikke har lovhjemmel til at udskrive foreløbige fastsættelser.

Indstilling: Økonomis opfølgning på rapporten sluttes.

2) 10-036 Spot, tjek, kontrol - kvaliteten af afgørelser initieret af SKAT
Rapporten fik du selvstændigt forelagt den 28. april 2011.

Kritik: Kvaliteten af afgørelser initieret af SKAT på indsatsområdet findes samlet set ikke helt tilfredsstillende.

- Begrundelsespligten er ikke opfyldt i 20 pct. af de sager, der indgår i stikprøven.
- I 12 pct. af sagerne, hvor skatteyder beskattes efter virksomhedsskatteloven, er der ikke taget stilling til evt. konsekvensrettelser i relation til virksomhedsordningen.
- I 10 pct. af afgørelserne vedrørende selskaber er der ikke givet meddelelse om afgørelsen og klageadgang.
- Der er sager, der ikke fuldt ud opfylder forvaltningslovens og offentlighedslovens formelle regler om sagens oplysning, notatpligt mv.
- Der forekommer ændringer vedrørende momstilsvaret, der ikke indberettes i DR-systemet og dermed fejlagtigt ikke indgår i indtægtsgrundlaget.

Anbefalinger
Resultaterne af rapporten indgår i arbejdet hos den arbejdsgruppe, der ser på sagsbehandlingsreglerne.

Opfølgning i PROF 16. maj
Produktionsforum tog rapporten til efterretning. Produktionsforum fik d. 2. maj 2011 forelagt afrapporteringen fra projektet vedr. almindelige principper i sagsbehandlingen og godkendte implementeringen af 10 løsningsforslag, som skal understøtte SKATs sagsbehandling med henblik på at minimere fejl og mangler. De nødvendige initiativer til imødegåelse af Intern Revisions kritik af sagsbehandlingen er i høj grad sammenfaldende med disse løsningsforslag. Der ud over er der et arbejde i gang med at højne kvaliteten af sager vedrørende virksomhedsskatteordningen.

Indstilling: da sagsbehandlingsreglerne har givet anledning til flere kritiske rapporter, følger Økonomi implementeringen af løsningsforslagene. Status vil blive givet i næste kvartals opfølgning (september).

3) 10-208 Revision af regnskabsaflæggelsen i SAP38
Rapporten fik du selvstændigt forelagt den 10. maj 2011.

Kritik Den samlede regnskabsaflæggelse vedrørende skatter og afgifter fungerer ikke helt tilfredsstillende.

- Regnskab 1 foretager ikke kontrol af underliggende systemer, og om aktiver og passiver er korrekt opgjort som nævnt i regnskabsinstruksen for Skatteministeriets koncern. Opgaverne bliver i praksis udført af de regnskabsaflæggende firmakoder.
- der foretages først i maj 2010 en afstemning af saldi mellem SAP38 og Statens Koncernsystem (SKS), hvorved man konstaterer en væsentlig difference vedrørende konto 7480, der hidrører fra bogførte primokorrektioner 2009,
- konteringsvejledningen er ikke opdateret siden 2000. Det kan medføre øget risiko for fejl i regnskabet,
- Regnskab 1 ikke har fulgt op og fået nulstillet saldi i nedlagte firmakoder.

Anbefalinger

- Beskrivelse af, hvilke afstemninger og kontroller, der er uddelegeret til de enkelte regnskabsaflæggende firmakoder, og at Regnskab 1 følger op på, at de uddelegerede opgaver udføres,
- konteringsvejledningen opdateres.

Opfølgning i PROF 16. maj 2011
PROF tog rapporten til efterretning. PROF noterede sig, Regnskabs tiltag for at imødekomme Intern Revisions konklusioner og anbefalinger.

Indstilling: Økonomis opfølgning på rapporten sluttes.

4) 10-011 Revisionsnotat vedrørende uanmeldte kasseeftersyn
Revisionsnotatet fik du selvstændigt forelagt den 9. maj 2011.

Kritik Ved to ud af fire af skattecentre er opgaveløsningen tilfredsstillende, og ved to er den ikke helt tilfredsstillende.

UKS

- øreafrundings-differencer, som efterfølgende er bogført.
- Kassebeholdninger stemte ikke med de regnskabsmæssige beholdninger.
- Døre, der ikke lukkede ordentligt. Låsene er efterfølgende udskiftet.
- Et pengeskab er placeret bag en publikumsskranke, hvilket medfører, at sikkerhedsforholdene mellem kassen og boksen ikke er helt optimale.
- Tre kassebeholdninger opbevares i hver sin løse boks med hængelås, så ansvaret for beholdningernes tilstedeværelse ikke kan henføres til den medarbejder, der har fået beholdningen betroet.
- Tre skattecentre opfyldte ikke sikkerhedsbestemmelserne om kassebeholdninger, da hver kassemedarbejder dagligt afleverede penge og checks i hver sin kontantpose til en fælles Loomis-pose. Poserne blev placeret i det åbne rum i pengeskabe, hvor øvrige kassemedarbejdere har adgang. Skattecentrene har efterfølgende oplyst, at procedurerne er ændret, så sikkerhedsbestemmelserne overholdes.
- Ved et skattecenter skiftes ikke kasse ved frokostafløsningen. Afløseren overtager kassen, uden at den tælles op, eller der logges af SAP-bruger. Der foretages ingen opgørelse og afstemning af kassebeholdningen og det er ikke i overensstemmelse med den overordnede kasseinstruks. Skattecentret har oplyst, at de tager revisionens bemærkning til efterretning.
- Ved to skattecentre var medarbejderne ikke var bekendt med den nyeste regnskabsinstruks og tilhørende bemyndigelser. Skattecentrene har efterfølgende oplyst, at medarbejderne er bekendt med den nyeste regnskabsinstruks.

Anbefalinger

- Der udpeges en medarbejder, som er ansvarlig for indsamlingen samt opbevaringen af Loomis posen i egen inderboks, og at der etableres en kvitteringsordning, således at ansvaret for beholdningerne til enhver tid kan placeres.
- Kassemedarbejderen benytter egne SAP kassebeholdninger ifm. afløsning i frokostpausen, eller at der som minimum ved enhver overdragelse af kasseansvar fra en medarbejder til en anden, foretages opgørelse og afstemning af kassebeholdning samt overdragelse af kasseregistreringssystem.

Opfølgning i Produktionsforum 16. maj 2011
Produktionsforum tog notaterne til efterretning. Produktionsforum noterede, at Intern Revisions anbefalinger er gennemførte.

Indstilling: Økonomis opfølgning på rapporten sluttes.

5) 10-067 Revision af omkostningseffektivitet
Denne rapport fik du selvstændigt forelagt den 13. maj 2011.

Kritik Ikke helt tilfredsstillende, da

- Skatteministeriet ikke har opstillet delmål for det enkelte år frem til 2013 og er ikke i stand til at foretage en systematisk evaluering for det enkelte år mht., hvorvidt de opstillede mål i Strategiplan 2013 kan nås. Skatteministeriet vil have særlige udfordringer med at identificere de nødvendige effektiviseringstiltag frem til 2013.
- manglende målopfyldelse af 10, 12 og 13 i Produktionsplan 2010. Dimensioneringen har været overskredet samtidigt med, at målene for kvalitet/service ikke er opfyldt for mål 10 og 13, men for målbeskrivelse 12.

- Skatteministeriet kender ikke reelt det faktiske ressourceforbrug for ydelserne/aktiviteterne under 2 målbeskrivelser for 2010 i forhold til 2009. Det er helt essentielt, at Skatteministeriet er i stand til at budgettere på ressourceforbrug på de enkelte ydelser for at kunne styre og følge op på Skatteministeriets virksomhed, ligesom det er essentielt i forhold til at kunne beregne omkostningseffektivitet.
- Skatteministeriet har ikke foretaget måling af omkostningseffektivitet ud over de i Produktionsplan 2010 fastsatte mål, men har i Resultatkontrakt, Virksomhedsplan og produktionsplan for 2010 opsat mål rettet mod effektiviseringer.

Opfølgning i PROF 16. maj 2011
Produktionsforum tog rapporten til efterretning. Produktionsforum noterede sig, at der på mange fronter arbejdes intenst i disse år på at forbedre målemetoderne og målingerne mv.

Indstilling: Økonomis opfølgning på rapporten sluttes.

6) 10-070 Implementering og drift af den integrerede platform
Denne rapport fik du forelagt den 11. maj 2011.

Kritik Ikke helt tilfredsstillende.
- Der er ikke lavet risiko- og konsekvensanalyse
- SKAT har kunnet køre produktion på et ikke-afleveret system
- IP kører ikke acceptabelt et år efter idriftsættelse
- IP kan ikke håndtere fejl i de systemer, der kører på den.

Anbefalinger
De risikovurderinger, der gennemføres, dokumenteres og følger de standarder, der gælder for Skatteministeriet.

Opfølgning i UFO 24. maj 2011
Der vil blive udarbejdet og dokumenteret risiko- og væsentlighedsvurdering af de platforme, der er i drift, dvs. i forhold til den valgte strategi. Det var en ledelsesmæssig beslutning at gå i drift på en ikke endeligt godkendt platform. Det skete blandet andet af hensyn til at få sat den nyudviklede funktionalitet i drift inden angivelsesfristerne for de nye felter på momsangivelsen, og på baggrund af leverandørens løfter om, at de sidste udeståender ville blive rettet hurtigt. UFO mener derfor ikke, at processen for test mv. ikke har været tilfredsstillende, da denne netop har gjort, at man har kunnet tage en beslutning på et godt belyst grundlag. UFO bemærkede, at der altid vil være elementer i nye systemer, hvor fejl først konstateres i det faktiske driftsmiljø. UFO er enigt i, at det ikke er optimalt, at der stadig er uløste fejl og mangler i platformen. UFO fremhævede, at man på baggrund af de udfordringer, der har været efter idriftsættelsen af platformen har revideret Skatteministeriets platformsstrategi og er overgået til en flerleverandørstrategi, som UFO havde været tæt inde over udformningen af, og som har været forelagt departementschefen. UFO er enigt i anbefalingen om, at der skal udarbejdes dokumentation for risikovurderingerne.

Indstilling: Økonomis opfølgning på rapporten sluttes.

7) 10-063 Revision af implementering af inddrivelsesstrategien i Erhvervsinddrivelsen
Denne rapport har du fået selvstændigt forelagt den 18. maj 2011.

På forelæggelsen har du bedt om at blive holdt orienteret om opfølgningen, og du har spurgt,

UKS

hvad konkurspolitikkens 4 døre er

De 4 døre er en pendant til indsats - jo mere modspiller, jo skrappere indsats. Det er den politik vi følger i dag.

Bag dør 1 ligger de, der gerne vil og kan afdrage på deres gæld - der indgås afdragsaftaler med restanten, og aftalen kan forlænges efter en revurdering/genforhandling af aftalen. Revurderingen kan udover en uændret videreførelse, f. eks. medføre forhøjelse/nedsættelse af afdrag. SKATs risiko kan f.eks. begrænses ved, som en del af aftalen, at SKAT sikrer restancen ved foretagelse af udlæg i virksomhedens aktiver. Hvorvidt der foretages udlæg beror på en konkret vurdering af kendskab til virksomheden og restancens størrelse.

Hvis risikovurderingen viser, at der er forhold, der kræver skærpet indsats, kan restanten bevæge sig over i dør 2, 3 eller 4.

Dør 2 kan åbnes af en brudt aftale fra dør 1 eller på baggrund af en risikovurdering. Udlæg foretages i penge, fordringer, varelager, biler og andre let omsættelige aktiver med henblik på at få betalt restancen. Der skal ikke foretages udlæg i anlægsaktiver, medmindre det ikke er muligt at opnå dækning gennem let omsættelige aktiver. Dør 2 kan ud fra en vurdering bruges i kombination med dør 3, hvor værktøjerne er fratagelse af registreringsforhold, autorisationer og bevillinger. Dør 4 er de absolutte modspillere, der hverken kan eller vil betale, og værktøjet her er konkursbegæring.

Kritik Implementeringen af Inddrivelsesstrategien på sagsbehandlerniveau vurderes som værende ikke helt tilfredsstillende.

- Inddrivelsesstrategien som konkurspolitikken, herunder de fire døres politik, er implementeret i forskelligt omfang,
- intensiteten i SKATs inddrivelsesarbejde er stadig forskellig fra afdeling til afdeling.
- Der er ikke etableret aftaler, og der er ikke fulgt op på brudte aftaler. Endvidere anvendes opkrævningslovens bestemmelser om tvangsafmelding og sikkerhedsstillelse ikke i tilstrækkelig omfang.
- I en stor del af sagerne er der ikke indgået betalingsaftaler. Sagerne bærer præg af, at der ikke gribes ind over for virksomheder, som ikke angiver og betaler de løbende forpligtelser. Virksomhederne mødes ikke med tilstrækkelig konsekvens. Skærpet indsats anvendes ikke i alle situationer, hvor dette er påkrævet. Der foretages ikke de fornødne udtømmende fogedforretninger.

Opfølgning i PROF 16. maj 2011
PROF noterede sig, at Syddanmark og Nordsjælland har sat yderligere fokus på den ledelsesmæssige opfølgning, og at København har besluttet at iværksætte en handleplan for at højne kvaliteten i arbejdet.

Indstilling: Økonomi følger op på rapporten, og du vil blive orienteret om status i næste kvartalsopfølgning (forventeligt i september).

8) 10-203 Opdatering af standardsoftware
Rapporten fik du forelagt den 18. maj 2011.

Kritik Tilrettelæggelsen af processer til sikkerhedsoprettelse og opdatering af

standardsoftware er ikke helt tilfredsstillende, da

- der foreligger ikke dokumentation for anbefalinger og sikkerhedsvurderinger for rettelser af Microsoft software,
- der foreligger ikke dokumentation for tilbagerulning af opdateringer, der konflikter med andre programmer/systemer,
- der er ikke foretaget en overordnet risikovurdering.

Opfølgning af Karsten Juncher

- Implementering af rettelser/opdateringer af Microsoft software dokumenteres som hovedregel i release kalenderen. Microsoft foretager en sikkerheds-vurdering af de enkelte rettelser/opdateringer, som Skatteministeriet tager udgangspunkt i og efterprøver gennem test af opdateringer/rettelser inden fuld udrulning. Denne procedure vurderes at være dækkende ift. sikkerhedsvurdering.

- Dokumentation ved eventuelle tilbagerulninger af opdateringer vil ske i Remedy løbende. Det bemærkes, at der ikke hidtil har været observationer af, at tilbagerulninger er forekommet.

- Infrastrukturkontoret vil gennemføre en overordnet risikovurdering på området. *Påbegyndes i løbet af efteråret 2011.*

Indstilling: Økonomis opfølgning på rapporten sluttes.

9) 10-002
Revision af selskabsskat
Denne rapport fik du selvstændigt forelagt den 18. maj 2011, og problemstillingen blev drøftet på dit topchefmøde med Rigsrevisor. Rigsrevisionen forventer at afgive en supplerende oplysning på regnskabet.

Kritik
Revisionen af selskabsskat har vist væsentlige periodiseringsfejl i regnskabet for 2010. Selskabsskat på 5 mia. kr. inkl. renter for 2009 er fejlagtigt indtægtsført i 2010. Samlet set er selskabsskatten ca. 10 mia. kr. inkl. renter for høj i 2010, og regnskabet mangler som konsekvens heraf et tilgodehavende primo på 5 mia. kr. og ultimo en hensættelse ligeledes på 5 mia. kr.

Anbefaling
Det overvejes, hvordan bevidsthed om aktiviteters effekt på statsregnskabet højnes. Specielt bør Indsats og Store selskaber overveje periodiseringsaspektet ved indberetning af afgørelser tæt på årsskiftet.

Opfølgning i PROF 30. maj 2011
Produktionsforum noterede sig Regnskabs tiltag, jf. den interne meddelelse fra marts 2011, og at Regnskab har taget Intern revisions anbefaling om aktiviteternes effekt på statsregnskabet til efterretning. I forhold til revisionens anbefaling i rapporten om, at Indsats og Store selskaber bør overveje periodiseringsaspektet ved indberetning af afgørelser tæt på årsskiftet, henviste PROF til, at den faglige vurdering, herunder periodiseringsaspektet skal foretages i den fagligt udførende enhed blandt andet i forbindelse med den løbende interne kvalitetssikring.

UKS

Indstilling: Økonomis opfølgning på rapporten indstilles.

10) 10-069 Undersøgelse af IT-styring
Rapporten fik du forelagt den 1. juni 2011.

Du har sat ? i forelæggelsen til bemærkningen om, at Koncern-IT er utilfreds med processen i revisionen og konklusionen henset til, at Koncern-IT oplever, at det oprindeligt udmeldte revisionsmål har ændret sig undervejs i revisionen.

Det skyldes, at KC-IT har opfattelsen af at have svaret på et, mens de mener, revisionen har undersøgt noget andet. Der ud over mener KC-IT ikke, at revisionen tager højde for, at Skatteministeriet har outsourcet det meste it-drift, vedligeholdelse og udvikling til eksterne leverandører. Styringen af leverandørerne er en ganske central del af it-styringen ligesom styringen af it-driftsbudgettet mv. Intern revision har hertil svaret, at der er sket præciseringer i formålet med revisionen undervejs, og at tidligere revisioner har undersøgt styringen af leverandører.

Kritik Revisionen finder it-styringen for ikke helt tilfredsstillende.

- *Den overordnede styring* af it er ikke helt tilfredsstillende, da der ikke er foretaget en overordnet risiko- og væsentlighedsvurdering af Koncern-ITs arbejdsområde. Det manglende overblik medfører risiko for, at der ikke tages stilling til accept, minimering eller eliminering af risikofyldte forhold. Det medfører også, at prioritering af opgaver ikke sker ud fra den overordnede risiko- og væsentlighedsvurdering.
- *Styringen hos it-kontorerne* er ikke helt tilfredsstillende, da der ikke sker årsplanlægning af opgaveløsningen. Revisionen vurderer, at den manglende planlægning kan medføre risiko for, at der ikke er tilstrækkeligt overblik over opgaver og deres ressourcetræk, samt at væsentlige opgaver ikke identificeres og løses indenfor tidsmæssige rammer.
- Der foreligger ikke klare, ensartede retningslinjer for udsættelse og fravælgelse af opgaver.
- Der foreligger ikke nedskrevne, opdaterede forretningsgange for væsentlige processer for opgavegennemførslen. Revisionen vurderer, at manglende eller forældede forretningsgange kan medføre risiko for, at opgaver ikke løses ensartet, effektivt og med den fornødne kvalitet, og afhængigheden af nøglepersoner øges, da forretningsgange ikke er beskrevet.

Anbefaling
opmærksomhed på vurdering af behovet for:

- udarbejdelse af en overordnet risiko og væsentlighedsbetragtning af it-området,
- fastlæggelse af fælles retningslinjer for aktivitetsstyring, resultatstyring og ressourcestyring herunder etablering af proces for planlægning af opgaver og ressourceforbrug til brug for styring, dimensionering og prioritering af opgaver,
- retningslinjer for dokumentation og afrapportering.

Opfølgning i PROF
Behandles i PROF den 20. juni.
Indstilling: Der gøres mundtligt rede for opfølgningen på mødet i Revisionsudvalget.

11) 10-049 Gennemgang af revisorerklæringer
Rapporten fik du forelagt den 1. juni 2011.

Kritik Den samlede konklusion er ikke tilfredsstillende.

- Informationssikkerhed anvender ikke i tilstrækkeligt omfang og dokumenterer brugen af forretningens risiko- og væsentlighedsvurderinger som del af den risikovurdering, der ligger til grund for beslutning i direktionen og UFO om indhentning af revisorerklæringer.
- Informationssikkerhed gennemfører ikke i tilstrækkeligt omfang en dokumenteret vurdering af, hvilke konsekvenser, som bemærkninger/forbehold i modtagne revisorerklæringer har for forretningen, herunder stillingtagen til kompenserende kontroller.

Anbefalinger

- dokumenteret risiko- og væsentlighedsvurdering af den enkelte leverandørs aktiviteter
- stillingtagen til vilkår for indhentning af revisorerklæring
- dokumenteret opfølgning på bemærkninger/forbehold i indhentede revisorerklæringer
- etablering af procedure for vurdering af, hvilke konsekvenser, forbehold i revisorerklæringerne har for forretningens risiko, funktionsadskillelse mm. herunder stillingtagen til behov for kompenserende kontroller
- etablering af procedure der sikrer, at der ved udbud, indgåelse eller fornyelse af kontrakter tages stilling til krav til sikkerhedsniveau samt revisorerklæringer med udgangspunkt i forretningens risikovurdering.

Indstilling: Jesper Skovhus følger op på rapporten.

12) 10-042 Revision af informationssikkerhed efter DS484
Rapporten fik du forelagt den 1. juni 2011.

Kritik Implementeringen er ikke helt tilfredsstillende (sidste år var den ikke tilfredsstillende). Der udestår stadig udarbejdelse af risikoanalyser for andre it-relaterede forhold samt nødberedskaber samt forudgående benyttelse af risikoanalyserne for it-systemer til at imødegå risici.

Anbefalinger

- der fastlægges styringsprocesser for det videre arbejde med informationssikkerhed efter DS484/ ISO27001 (der skal afløse DS484), der sikrer, at arbejdet forankres og efterleves i driftsorganisationen,
- der fastholdes det ledelsesmæssige fokus, herunder at der sker fortsat løbende afrapportering mhp. at sikre implementeringen af informationssikkerhed samt opnåelse af det ønskede sikkerhedsniveau,
- det sikres, at alle relevante procedurer benyttes i det videre arbejde til at fastlægge eller udføre korrigerende handlinger mhp. at imødegå risici mv.

Indstilling: Rapporten følges op af Jesper Skovhus Poulsen.

13) 10-007 SKATs forvaltning af toldgodtgørelse, toldfritagelse og undladelse af opkrævning af told
Denne rapport fik du forelagt den 7. juni 2011.

På forelæggelsen har du spurgt, hvad er risikoen for flat rate straf el. lign. fra Kommissionens side? Tolden oplyser, at flat rate er en mekanisme, der typisk er anvendt i forbindelse med tilbagebetaling af eksportstøtte fra EU. Der er ikke på egne indtægter told set anvendelse af denne mekanisme. Mht. andre sanktioner er der altid en risiko, men Toldens faglige vurdering er, at vi ikke læner os op af andre sanktioner.

Kritik Ikke helt tilfredsstillende.
• de EU-lovregulerede krav til sagsbehandlingsproceduren ikke blev overholdt i tilstrækkelig grad ved sagsbehandling af ansøgninger efter artikel 236.

Toldenheden:
EU-lovgivningens krav til ansøgnings- og afgørelsesproceduren blev ikke fulgt fuldt ud.

1. SKAT accepterer, at importøren kun sender ansøgningen ind i et eksemplar. I følge art 878 skal ansøgningen være i en original og en kopi og Iflg. art 879 skal toldstedet kvitterer for modtagelsen af ansøgningen på originalen og kopi hvor kopi returneres til ansøgeren. SKAT sender kopi af ansøgningen retur til importøren efter endt sagsbehandling.
Proceduren gav ikke anledning til efteropkrævning og følgelig kan et eventuelt krav om tilbagebetaling til EU ikke opgøres.

2. Der bliver ikke sendt kvitteringsskrivelse ud inden 14 dage (ansøgningen bliver i princippet behandlet inden 14 dage).
Proceduren gav ikke anledning til efteropkrævning og følgelig kan et eventuelt krav om tilbagebetaling til EU ikke opgøres.

3. SKAT opfyldte ikke begrundelsespligten ved begunstigede afgørelser.
Proceduren gav ikke anledning til efteropkrævning og følgelig kan et eventuelt krav om tilbagebetaling til EU ikke opgøres.

4. EU-lovgivningen foreskriver ikke direkte at anvende en bestemt ansøgning (Formular). Den ansøgning SKAT anvender (11.004) er mere brugervenlig i forhold til den af EU anbefalede (bilag 111). SKAT anmoder ansøgeren om at indsende flere oplysninger, hvis det er nødvendigt for at kunne behandle ansøgningen.
Proceduren gav ikke anledning til efteropkrævning og følgelig kan et eventuelt krav om tilbagebetaling til EU ikke opgøres.

• indberetning af sagen 2010 til Kommissionen var ikke oplyst i tilstrækkeligt omfang, så Kommissionen kunne træffe beslutning om evt. finansielt ansvar på korrekt grundlag.

Toldenheden:
Det tvistede beløb udgør kr. 1.005.732.

Opfølgning i PROF
PROF behandler rapporten på næste møde den 20. juni 2011.

Indstilling: Der gøres mundtligt rede for opfølgningen på mødet i Revisionsudvalget.

UKS

II. Seneste opfølgning på rapporter for 2009 behandlet i Revisionsudvalget den 31. marts 2011

13) 09-013 Journalsystemers anvendelse i udvalgte enheder i SKAT
Kritik Ikke helt tilfredsstillende

- Manglende etablering af interne kontroller til sikring af at afgørelser er journaliseret iht. centralt udmeldte retningslinjer
- Manglende forretningsgange for anmodninger om aktindsigt i Ejendomsvurdering
- Manglende indscanning af post til SKAT Ligning

Anbefaling
Jura og Samfundsøkonomi vurderer aspektet omkring autentiske brevkopier jf. Folketingets Ombudsmandsberetning 2008.

Opfølgning i Revisionsudvalget den 31. marts 2011
Jura og Samfundsøkonomi har i et nyt notat fortolket begrebet *autentiske brevkopier* og heraf følger, at Jura og Samfundsøkonomi er enig i Ejendomsvurderingens praksis omkring journalisering i Captia af maskinelt udskrevne kvitteringsbreve og vurderingsmeddelelser.

Indstilling: Spørgsmålet om et evt. generelt behov for nye retningslinjer for journalisering dækkes ind af arbejdet i projektgruppen, der ser på sagsbehandlingsregler. Økonomi følger op på implementering af tiltagene.

14) Revisionsrapport nr. 09-203 Kildebeskatning af udlændingeskat (udbytteskat)
Kritik

- der kan kun med stor usikkerhed opgøres et tilnærmelsesvist korrekt nettoprovenu fra de oplysninger, der er i SKATs systemer
- SKAT mangler indberetninger/oplysninger til at kunne opgøre et korrekt nettoprovenu fra refusionsordningen
- forretningsprocesserne til registrering, opkrævning og sagsbehandling af udbytteskat er dokumenteret, men ikke fuldt opdateret.
- regnskabs- og IT-systemer ikke i tilstrækkelig grad understøtter en korrekt opgørelse af nettoprovenu fra refusionsordningen.

Behandling i Revisionsudvalget 31. marts
Revisionsudvalget fik status på arbejdsgruppen af Jens Sørensen på mødet.

Indstilling: Opfølgning afsluttes.

15) Revisionsrapport 09-034 Opfølgningsrevision af inddrivelsessystemerne KMD-IND, RIS og DFLS
Kritik
Der er kun i mindre grad er sket opfølgning og afhjælpning på Intern Revisions tidligere konklusioner og anbefalinger.

Intern revision har i Beretningen for 2010 supplerende oplyst, at inddrivelsessystemerne KMD-IND og RIS fortsat ikke i tilstrækkelig grad sikrer datas integritet og fortrolighed, idet der er konstateret manglende funktionsadskillelse og kontrol- og transaktionsspor i KMD-Ind og manglende adgangsbegrænsning i RIS. Da systemerne forventes erstattet af EFI i 2012 har SKAT ikke prioriteret udbedring af den manglende sikkerhed i systemerne.

Behandling i Revisionsudvalget 31. marts
Steffen ser på at minimere risici, fx vha. en dokumenteret handleplan, så opstramningen synliggøres overfor Intern revision, indtil EFI kommer.

Indstilling: Revisionsudvalget følger op på, hvorledes risici minimeres frem til EFI.

16) J.nr. 07-190639 Revision af restancesager, der overføres til inddrivelse i RIS
Revisionsnotat vedrørende opfølgning på revision af restancesager, der overføres til inddrivelse i RIS af 28. april 2011, 10-212 er tilfredsstillende, da SKAT har fulgt op.

Indstilling: Opfølgningen afsluttes.

17) J.nr. 09-199562 Oversendelse til inddrivelse samt rykkerskrivelser, opfølgning på 07-190639

Kritik
SKAT har ikke gennemført en tilstrækkelig sondring mellem opkrævning og inddrivelse i overensstemmelse med kravene i inddrivelsesloven, ligesom der foreligger en uensartet rykkerprocedure. Det finder Intern Revision samlet set ikke tilfredsstillende. SKAT har i hele 2009 overtrådt inddrivelseslovens § 2, stk. 4. Når de af SKAT nævnte tiltag er gennemført, vil problematikken for de digitale angivelsesmedier være løst. For virksomheder, der angiver via papirmedier, vil problematikken ikke være afhjulpet. Det fremgår ikke af SKATs høringssvar, at der enten i form af systemunderstøttelse eller en manuel arbejdsgang, iværksættes tiltag, der sikrer, at der rykkes for alle virksomhedskrav, således at en tilsigelse ikke vil være første gang virksomhedens mødes med kravet. Selve udformningen af rykkerskrivelsen er omfattet af projekt "SKAT som fordringshaver".

Behandling i Revisionsudvalget 31. marts 2011
På mødet var der enighed om, at projekt SKAT som fordringshaver og de i notatet beskrevne tiltag ikke umiddelbart løser problemstillingen.

Indstilling: Opfølgning fortsættes i Revisionsudvalget.

18) J.nr. 09-067221 SKATs overholdelse af almindelige principper for sagsbehandling

Opfølgning PROF d. 2. maj 2011
Følgende implementeringsforslag fra projektgruppen, der ser på løsninger til understøttelse af sagsbehandlingsprincipper mhp. fejlminimering, igangsættes:

- Fokus på journalisering.
- Sagsbehandlingsportal.
- Kompetenceudvikling – herunder videoklip/podcast.
- Indarbejdelse af formelle regler i arbejdsgangsbeskrivelser.
- Behandling af sagsbehandlingsemner på afdelingsmøder.
- Struktur i forhold til sparring.
- Proces for tilpasning af standardtekster.
- Tilpasning af standardtekster til målgruppe.
- Indarbejdelse af overskrifter i standardtekster.

Forslag til ansvarsplacering for de 10 initiativer forelægges PROF den 20. juni.

Indstilling: Økonomis opfølgning fortsættes.

19) J.nr. 09-008 Revision af dele af indtægtsområderne personskatter og miljøafgifter i Statsregnskabet for 2009

Kritik
Opfølgning på rapportens afsnit om dødsboskat er afsluttet. Vedrørende foreløbige fastsættelser vurderede Intern Revisions, at der er mangler i rigtigheden af udvalgte indtægter i Statsregnskabet 2009, idet Sagscenter Erhverv ikke i tilstrækkeligt omfang foretager foreløbige fastsættelser af manglende CO2-angivelser (manglende fuldstændighed). Dette kan medføre, at debitormassen ikke er retvisende.

Behandling i Revisionsudvalget 31. marts 2011
Jens Sørensen orienterede om, at en applikation kan håndtere foreløbige fastsættelser på punktafgiftsområdet. Produktionsforum har nu besluttet at sætte applikationen til håndtering af de foreløbige fastsættelser på punktafgifter i gang, ligesom der arbejdes på et forslag til lovændring vedrørende de punktafgiftslove, som ikke har lovhjemmel til at udskrive foreløbige fastsættelser, jf. opfølgning på rapport om energiafgifter.

Indstilling: Opfølgningen sluttes.

Presseinitiativ m.v.: Ingen

Sagsbehandler: Anne Katrine Salling 10.06.2011

Godkendt af:

S.d.

15.06.2011

UKS

SKAT

SKAT Midtjylland

Regnskab

21. juni 2011

Produktionsforum

Titel: Håndtering af udbyttebeskatning

Anledning: Den 10. maj 2010 afgav intern revision en rapport omkring administrationen af udbytteskat, som opsummerer en række konklusioner på to kerneområder:

1. Der mangler afstemning af den udbytteskat som udbyttemodtagere godskrives i forhold til udbytteskatten.
2. Refusion af dansk udbytteskat til udenlandske udbyttemodtagere og den tekniske behandling heraf mangler revisionsspor.

På baggrund af denne rapport er der, af en foreløbig arbejdsgruppe, udarbejdet vedlagte notat, der beskriver problemstillingerne.

Arbejdsgruppen er sammensat således:

Andreas Bo Larsen	Jura og Samfundsøkonomi, Skatteadministration
Jette Zester	Borger og Virksomhed, Afregning Person
Karina Tangaa Jul Andersen	Borger og Virksomhed, Afregning Person
Pia Kolind Nielsen	Borger og Virksomhed, Afregning Erhverv
Pia Eder	Borger og Virksomhed, Afregning Erhverv
Vibeke Varnes Hoffmann	Borger og Virksomhed, Afregning Erhverv
Troels Holst Larsen	Borger og Virksomhed, Afregning Erhverv
Bente Klein Fridberg	Regnskab 2
Sven Nielsen	Regnskab 2
Laurits Cramer	Regnskab 2
Lisbeth Rømer	Regnskab 2

UKS

Indstilling: Det indstilles, at Borger & Virksomheder samt Jura & Samfund arbejder videre med forslaget om ændring af Kildeskattelovens § 66 samt de heraf følgende procesbeskrivelser og eventuelle feltlåsninger
Det indstilles at der arbejdes videre med forslaget om tvunget Tast Selv.

Procedure: Arbejdsgruppen arbejder sammen med Borger & Virksomheder samt Jura og Samfund med at udmønte notatets forslag.

Økonomi:

Kommunikation

Materiale: Notat vedr. håndtering af udbytteskat

Jens Sørensen

UKS

Beslutningsprotokol for Produktionsforum d. 27. juni 2011

Deltagere: Preben Kristiansen, Karsten Juncher, Jan Lund, Winnie Jensen, Lars Tjærby Rasmussen, Kirsten Otbo, Erling Andersen, Kim Bak, Jens Sørensen, Lars Møller Madsen, Karin Bergen, Cecilie Fernstrøm og Kent Sørensen. Afbud: Steffen Normann Hansen og Richard Hanlov.

Dato	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
2011 06 27	2. Fortsættelse af projekt Brevleksikon.	John Ladefoged og Aino Olsen deltog under punktet. Hovedformålet med Brevleksikon er at skabe et internt overblik over SKATs masseudsendelser og forbedre kvaliteten i udsendelserne med henblik på at mindske antallet af telefoniske henvendelser. Produktionsforum godkendte, at Brevleksikon udvides til at omfatte alle masseudsendelser på erhvervsområdet, dvs. inkl. told og inddrivelse. Betalingscentret tilbyder deres tekniske assistance samt platformen fra Brevleksikons sharepoint. Produktionsforum godkendte endvidere, at Betalingscentret udvikler platformen til at kunne håndtere masseudsendelser på personområdet i takt med, at de relevante enheder udvikler brevene i overensstemmelse med principperne i Brevleksikon. Det anbefales at køre erhvervs- og personområdet hver for sig, da det ellers kan risikere at blive uoverskueligt.	Preben Kristiansen	Nej.

2011 06 27	3. Ledelsesrapport jan-maj 2011.	Ulrik Westh deltog under punktet. Ved gennemgangen af ledelsesrapporten pr. 31. maj 2011 lagde Produktionsforum særlig vægt på:
		• Oversendelse af sager fra Økokrim til ansvarsbehandling i Sagscenter Person er lavere end forventet. Det forventes der at blive rettet op på, når Money Transfer-sagerne sendes til ansvar senere på året.
		• Kundetilfredsheden med skat.dk og telefoni er under målene. Etableringen af en webredaktion forventes at medføre en større kundetilfredshed. Hen over sommeren skal det overvejes om der skal igangsættes flere analyser og/eller tiltag på området, fx kunne det være interessant at undersøge bevægelsen fra telefoni til andre kundekanaler.
		• Restanceområdet. Produktionsforum godkendte indstillingerne fra kundeserviceskattedirektører vedr. fordringshavertiltag, der kan medvirke til at reducere restancetilgangen i 2011 og fremover.
		  o Tiltag vedr. FF-listerne, hvor der kan justeres på nogle af kriterierne. Produktionsforum aftalte, at Betalingscentret tager initiativ til en meget hurtig drøftelse med kundeserviceskattedirektørerne om den mest optimale løsning.
		  o De øvrige tiltag igangsættes hurtigst muligt i august i overensstemmelse med oplægget. Analyser og undersøgelser skal ikke forelægges Produktionsforum inden igangsættelse.
			Steffen Normann Hansen	Nej.

UKS

Dato	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
2011 06 27	4. Ressourceforbruget jan-maj 2011.	På mødet i Produktionsforum d. 20. juni 2011 blev det aftalt, at der skulle være en drøftelse med afsæt i ressourceforbruget i forhold til dimensioneringen med henblik på at identificere, hvorvidt der er yderligere overtal i 2011, der kan anvendes til et specifikt område. Ressourceforbruget for maj 2011 viser et merforbrug i regionerne på ca. 150 ÅRV, men der er fortsat en række faktorer, der mangler yderligere belysning, inden det muligt at identificere, hvor den evt. yderligere overtallighed befinder sig. Produktionsforum så sig derfor ikke i stand til at konkludere eller foretage korrigerende handlinger på baggrund af materialet. Det blev aftalt, at den forventede overtallighed i 2. halvår 2011 skal prognosticeres under hensyntagen til, at de ca. 120 medarbejdere er afskediget og ud fra den aktuelt forventede afgang.	Steffen Normann Hansen	Produktionsstyring udsender en bestilling til regionerne med henblik på at få et mere præcist billede af ressourceforbruget i den enkelte region og med henblik på at udarbejde en prognose for 2. halvår 2011.
2011 06 27	5. Justering af indsatsprojekter.	Produktionsforum godkendte de identificerede besparelser på indsatsområdet på ca. 20 årsværk, der skal kompensere for den omorganisering af ressourcer, der er foretaget for at bemande forældelsesprojektet. Produktionsforum godkendte endvidere indstillingen fra Indsatsudvalget om en yderligere reduktion på 49 årsværk i forhold til de landsdækkende indsatsprojekter. Der er tale om en omdisponering af indsatsressourcer, således at de 49 årsværk som udgangspunkt fortsat skal anvendes til Indsats. Produktionsforum skal fortsat i hvert enkelt tilfælde godkende, hvis dimensioneringen på Indsats justeres ned i forhold til måltallene.	Jan Lund	Nej.
2011 06 27	6. Projekt udgående fogedforretninger.	Finanslovsprojektet vedr. udgående fogedforretninger har flere udfordringer, men Produktionsforum var på mødet d. 16. maj 2011 enige om, at det er vigtigt at nå de mål, der er forudsat i projektet. Problemstillingerne blev henvist til Indsatsudvalget med henblik på at få foretaget de nødvendige justeringer af projektet. Jan Lund orienterede fra Indsatsudvalgets møde d. 23. juni 2011, hvor det blev aftalt, at projektet i hovedtræk gennemføres efter model 2. Det indebærer, at projektet får tilbageført "udeholdte sager", og at regional deltagelse med mindre end 0,5 årsværk accepteres. Der er fokus på, at den samlede dimensionering for projektet og hele inddrivelsen skal overholdes, og samtidigt skal der være fokus på basisinddrivelsen. Produktionsforum tog orienteringen til efterretning.	Jan Lund	Nej.
2011 06 27	7. Ressourcer til implementering af S-løn	Søren W. Clausen deltog under punktet. I 3. kvartal 2011 implementeres særskilt lønindeholdelse (S-løn) over for udvalgte restancetyper som fx p-afgifter, DSB-bøder og licens. Udsøgninger viser et reelt potentiale på ca. 180.000 skyldnere, der kan blive omfattet af de nye regler om S-løn. På mødet d. 16. maj 2011 godkendte Produktionsforum, at der arbejdes efter en model, hvor S-løn iværksættes, når ny fordring registreres på en ny eller en allerede eksisterende skyldner. Ulempen ved	Steffen Normann Hansen	Inddrivelseskontoret arbejder videre med at udarbejde de overordnede rammer til at nedsætte et decideret projekt. Ressourcedelen skal efterfølgende sendes i skriftlig høring i Produktionsforum.

UKS

Dato	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
		modellen er dog, at der vil være tale om et mindre antal skyldnere ud af det samlede potentiale, der vil komme i afvikling i 2011. For at undgå at der skabes et unødigt pres på driften, når de resterende krav af de ca. 180.000 skyldnere skal sættes i S-løn i EFI, aftalte Produktionsforum, at der skal mest mulig tryk på nu. Det skal ske ved hurtigst muligt at nedsætte et decideret projekt, som alene skal løse S-løn sager. Inddrivelseskontoret tager initiativ til at fastlægge et passende niveau for antal sager og estimerer det forventede ressourceforbrug. Herefter gennemføres en høring i Produktionsforum om fremskaffelsen af ressourcerne til opgaven.		
2011 06 27	8. Evaluering af udvalg.	Lone Levin Torbensen deltog under punktet. Det fremgår af kommissorierne for Produktionsforum og de 5 underliggende udvalg, at der skal ske en årlig evaluering. På baggrund af en skriftlig evaluering konkluderede Produktionsforum: • Der udarbejdes et afgræsningspapir, som skal indeholde rammen for de beslutninger, som træffes i Produktionsforum, og med udgangspunkt i dette papir kan udvalgenes beslutningskompetence modsætningsvist sluttes. • Der ændres ikke ved deltagerkredsen i Kundeserviceudvalget, men møderne tilrettelægges fremover, så inaktivt tidsforbrug så vidt muligt undgås. • Udgangspunktet er, at et emne kun behandles i ét udvalg. • Materiale og beslutningsprotokoller for alle udvalg gøres tilgængeligt via sharepoint for alle udvalgsmedlemmer. • Ledelsesforum Punkafgifter fortsætter som et midlertidigt udvalg, men de skal overveje udvalgets fremtid.	Steffen Normann Hansen	Produktionsstyring udarbejder et afgrænsningspapir, som skal indeholde ramme for de beslutninger, der træffes i Produktionsforum. Med udgangspunkt i afgræsningspapiret gennemskrives udvalgenes kommissorier.
2011 06 27	9. Projekt for intern kvalitetssikring.	Status på projektet, der har til formål at revidere og effektivisere SKATs interne kvalitetssikring. Med det nye koncept flyttes selve udførelsen af kvalitetssikringen, så den udføres i umiddelbar forlængelse af processen, hvor risikoen for opståen af uønskede fejl er størst eller evt. så tidligt i processen, at opståede fejl fanges, før de får betydning. Forventningen er, at vi får et kvalitetssikringssystem, der er bedre end det, vi har i dag. Projektrammerne har været forelagt udvalgene, og der har været afholdt workshops vedr. den operationelle kvalitetssikring for afdelingsledere. Produktionsforum tog den fremlagte status til efterretning.	Jens Sørensen	Nej.
2011 06 27	10. Arbejdsgange i landsdækkende faglige netværk og ERFA-grupper.	Produktionsforum godkendte beskrivelsen af anbefalede fælles arbejdsgange og processer i de landsdækkende faglige netværk og ERFA-grupper. Produktionsforum fandt det væsentligt, at medarbejderne prioriterer tid til arbejdet i de landsdækkende faglige netværk og ERFA-grupper, da det skal betragtes som en investering, der	Winnie Jensen	Nej.

UKS

Dato	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
		kommer tilbage i form af bedre, hurtigere og mere ensartet sagsbehandling i produktionen og er en forudsætning for at føre helhedstænkning ud i livet. Endvidere skal der være fokus på at få etableret et godt samspil mellem de landsdækkende og regionale netværk ved kommunikation og videndeling. De landsdækkende faglige netværk og ERFA-grupper evalueres ultimo 2011.		
2011 06 27	11. Samarbejdsaftale mellem Sagscenter Erhverv og Motor.	Produktionsforum godkendte samarbejdsaftalen mellem Sagscenter Erhverv og Motor. Aftalen tydeliggør bl.a. opgavefordelingen i forhold til bindende svar på motorområdet, hvor Motor yder bistand til Sagscenter Erhverv vedr. det faglige indhold.	Kirsten Otbo og Lars Møller Madsen	Nej.
2011 06 27	12. Håndtering af udbyttebeskatning.	En arbejdsgruppe har udarbejdet en række forslag til bedre håndtering af udbyttebeskatning. Produktionsforum var enige i arbejdsgruppens forslag om bl.a. tvungen TastSelv, ændring af kildeskattelovens § 66 vedr. angivelse af udloddet udbytte, ændringer af procesbeskrivelser og eventuelle feltlåsninger. Arbejdsgruppen arbejder sammen med B&V og Jura og Samfundsøkonomi om at udmønte notatets forslag. Endvidere blev der orienteret om, at der i OECD-regi er etableret en arbejdsgruppe, som arbejder på fælles nettoafregning af udbytte til udenlandske aktionærer. SKAT er med i et pilotprojekt med 7 andre lande og flere store pengeinstitutter.	Jens Sørensen	Arbejdsgruppen arbejder sammen med B&V og Jura og Samfundsøkonomi om at udmønte notatets forslag.
2011 06 27	13. Lukning af Sagscenter Person 10.	Som en konsekvens af en beslutning vedr. opgaveplacering af bogholderi-, angivelses- og regnskabsopgaven på pensionsbeskatningsområdet tog Produktionsforum til efterretning, at Sagscenter Person 10 i Maribo lukkes. De fysiske pladser fastholdes indtil videre til dels de medarbejdere, der overgår til Regnskab 3, og dels de medarbejdere, der organisatorisk tilknyttes SP13, men fysisk fortsat skal være i Maribo. Det blev samtidigt orienteret om, at det pt. er vurderingen, at Sagscenter Person vanskeligt kan opretholde afdelingen i Thisted som følge af opgavebortfald kombineret med et forholdsvist lille fagligt miljø. Der vil senere tilgå et beslutningsoplæg herom til Udvidet Direktion/Produktionsforum. Efter sommerferien foretager Strategi og Organisation en generel forespørgsel blandt regionerne om, hvorvidt der det næste års tid vil være små ændringer i målbilledet, fx forhold der ikke hænger sammen længere.	Karin Bergen	Nej.

UKS

Fra: René Frahm Jørgensen
Til: Iben von Hallas
Emne: PF tiltrådte indstillingen: udbytteskat - produktionsforum
Dato: 20. september 2015 13:00:10
Vedhæftede filer: image001.png

Fra: Pia Eder
Sendt: 28. juni 2011 11:35
Til: Lisbeth Rømer; Aino Olsen; Jens Sørensen
Cc: Karina Tangaa Jul Andersen; Pia Kolind Nielsen; Jette Zester
Emne: udbytteskat - produktionsforum

Kære alle,

Produktionsforum tiltrådte indstillingerne i oplægget. Arbejdsgruppen kan nu gå i gang med at analysere opgaven og komme med forslag til nye processer for administration af udbytteskat.

Med venlig hilsen

Pia Eder

Borger og Virksomhed
Afregning Erhverv

E-mail: Pia.Eder@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 74 61

UKS

Udbytteskattens arbejdsgruppe
Mødereferat

30.8.2011
Til stede: Andreas Bo Larsen, Pia Kolind Nielsen, Jette Zester, Bente Fridberg, Sven Nielsen, Laurits Cramer og Lisbeth Rømer

Næste møde: Efter behov

Produktionsforum nikkede den 27.6.2011 til at arbejdsgruppen fortsætter arbejdet med at forbedre udbytteskatteadministrationen, og gøre noget ved de uhensigtsmæssigheder, som Intern revision havde påpeget.
På mødet blev vi enige om, at satse på en to trins løsning:
De selskaber, som ikke administreres af VP og som ikke indberetter på et særligt medie skal fra 1.1.2012 angive og indberette udbytte, udbytteskat og udbyttemodtagere samtidigt. Der arbejdes på tilretning af blanketter og NTSE.

Andreas igangsætter arbejdet med at udmønte skatteministerens bemyndigelse til at fastsætte en anden indberetningsfrist af udbyttemodtagere.

Med hensyn til de VP administrerede selskaber kræver det længere tid at ændre fristen, da systemer i VP og pengeinstitutterne skal ændres. Arbejdsgruppen håber, at det er muligt at etablere tvungen TastSelv, således at det igangsættes samtidigt med, at EKKO sættes i gang, da udbytteskatteadministrationen med de mængder, der er i højsæsonen, ikke kan have angivelserne tastet inden for 5 dage og en tilbagebetaling af udbytteskatten vil blive nødvendig med efterfølgende genopkrævning, hvilket både for selskaber og SKAT vil være en ulykkelig situation.

Lisbeth Rømer
16.9.2011

UKS

SKATTEMINISTERIET

Dagsorden

Kommenteret dagsorden til møde i Juridisk Forum den 30. august 2011

Der er møde i Juridisk Forum tirsdag den 30. august 2011 fra kl. 12.30-14.15. Mødet afholdes i mødelokale Skattemappen.

Birgitte skal efter mødet byde velkommen til ca. 60 nye jurastuderende i kantinen. De er efter en ny samarbejdsaftale mellem KU og SKM på virksomhedsbesøg i Skatteministeriet.

Der er ikke nogen, der har meldt afbud.

Jeanette Rose Hansen deltager under pkt. 2 og Lis Yndal deltager under pkt. 4, så måske skal disse to punkter behandles først.

Der er følgende dagsorden for mødet:

1. Godkendelse af beslutningsprotokol
   Beslutningsprotokollen for sidste møde den 28. juni 2011 er sendt ud til mødet.

2. Orientering om organisering af EU-formandskabet
   Jeanette Rose Hansen deltager og orienterer. Hun har plancher med, som hun udleverer.

3. Afrapportering fra compliance-opfølgningsgruppen
   Forblad og statusnotat er sendt ud til mødet.

   I forbladet lægges der op til godkendelse af konkrete forslag til det videre arbejde på baggrund af tilbagemeldinger fra undergrupperne, Borger og Virksomhed og Jura og Samfundsøkonomi. Preben kan orientere nærmere.

4. Orientering om information i forbindelse med udgivelse af omskrevne juridiske vejledninger juli 2011
   Plancher og informationsnotat er sendt ud til mødet.

   Dorte Solovej har oplyst, at Lis Yndal deltager i mødet og orienterer.

UKS

5. Orientering om opfølgning på revisionsrapport om håndtering af udbytteskat
   Uddrag af Juridisk Forums beslutningsprotokol fra september 2010 og Produktionsforums beslutningsprotokol, forblad og notat fra 27. juni 2011 er udsendt til mødet. Jan Lund har lovet at give punktet et par ord med på vejen.

   Som det fremgår af uddraget fra Juridisk Forums beslutningsprotokol var der enighed om at bakke op om Intern Revisions anbefalinger og at det er en opgave, der bør fremmes. Det er derfor naturligt at følge den videre udvikling. Andreas Bo Larsen har deltaget som Jura og Samfundsøkonomis repræsentant i arbejdsgruppen, som har været nedsat af Produktionsforum. Ivar blev oprindeligt udpeget til at sidde i en styregruppe, men den har ifølge ham aldrig været indkaldt.

   Som det fremgår af uddraget fra Produktionsforum, har arbejdsgruppen udarbejdet en række forslag til bedre håndtering af udbyttebeskatning, herunder om tvungen TastSelv, ændring af kildeskattelovens § 66 vedr. angivelse af udloddet udbytte, ændringer af procesbeskrivelser og eventuelle feltlåsninger. Arbejdsgruppen vil arbejde sammen med B&V og Jura og Samfundsøkonomi om at udmønte notatets forslag.

   Juridisk Forum kan eventuelt aftale at følge den videre proces – særlig vedrørende ændring af kildeskattelovens § 66 – via opfølgningslisten.

6. Status for behandlingen af en række henvendelser fra driften
   Statusoversigt af 24. august 2011 er sendt ud til mødet. Jan Muff kan eventuelt supplere.

   Oversigten er ikke en fuldstændig liste over alle henvendelser fra driften til Jura og Samfundsøkonomi og Jura og Samfundsøkonomis reaktion/tilbagemelding herpå. Da det samtidig fremgår, at alle henvendelserne på oversigten rent faktisk er blevet taget alvorligt og seriøst behandlet, synes der ikke at være behov for at videreføre oversigten. Jan Muff lægger derfor op til, at oversigten vil blive afsluttet.

7. Lovprogrammet 2011/2012
   Måske kan du orientere om situationen efter valgudskrivelsen i forhold til lovprogram.

8. Orientering fra Borger og Virksomhed
   Jan Lund/Richard kan orientere.

9. Early warning-sager
   Opdateret early warning-liste er sendt ud til mødet.

UKS

Ifølge dagsordenen skulle en ny early warning nr. 25 om momskarruselsvig ved handel med skrot også have været sendt ud, men den er ikke kommet med i materialet, så jeg tager kopier med til uddeling.

Som det fremgår af early warning-listen, er den sendt til vurdering i Skatteadministration. Preben har fået den til orientering, inden den blev sendt til Skatteadministration, og han har foreslået, at de sammen med bemærkninger til det konkrete forslag giver en lidt bredere forklaring med besvarelse af følgende:

"Hvad er vores politik på området omvendt betalingspligt og karruseller? Afventer vi svindel på nye områder og indfører omvendt betalingspligt drypvis område for område i takt med, at svindel konstateres?

Indstillingen er bl.a. støttet på, at andre EU-lande har indført omvendt betalingspligt for skrot. Har andre lande indført omvendt på andre områder, som vi dermed kan forvente bliver det næste svindelområde i DK?"

Herudover kommer der muligvis endnu en early warning til næste møde, idet det er ved at blive afklaret, om en indsendt early warning eventuelt bygger på en misforståelse. Afsenderen har henvist til, at der kan opstå en EU-sag i forbindelse med det nye fradrag for hjælp og istandsættelse i hjemmet, idet det i ligningsloven er en betingelse, at arbejdet er udført af en virksomhed, som er momsregistreret her i landet, eller af en person, der er fuldt skattepligtig i Danmark. Måske bygger henvendelsen på en misforståelse, idet der samtidig er sat en bestemmelse ind i kildeskatteloven, om at betingelsen anses for opfyldt, hvis virksomheden/personen er registeret/skattepligtig i et EU/EØS-land, og at dette land er forpligtet til at udveksle oplysninger med Danmark. Personkontoret er ved at få dette afklaret.

10. <u>Opfølgningsliste</u>
Opfølgningsliste med punkter, der har opfølgningsdato til mødet den 16. august 2011, som blev aflyst, og i dag, er sendt ud til mødet.

Foreløbig opfølgningstekst er sat ind under de første to opfølgningspunkter.

De to andre punkter vedrører begge involvering i risikoprocessen og indsatprojekterne.

På sidste møde før sommerferien blev riskmapsene gennemgået af Lisbeth Skat-Rørdam, og det blev aftalt, at Indsats og analyse via Koordinering skulle videreformidle print af relevante risikoark, som sammen med risikooversigterne skulle sendes til fagkontorerne i Jura og Samfundsøkonomi med henblik på at melde relevante input tilbage. Den 16. au-

UKS

gust 2011 skulle der så forelægges et mere konkret grundlag for Juridisk Forum.

Jura og Samfundsøkonomi har i løbet af sommerferien givet tilbagemeldinger på langt de fleste at de fremsendte risici og kommet med yderligere bemærkninger bl.a. med forslag til andre risici, ligesom Jan Muff deltog i koordineringsgruppens møde, hvor de enkelte forslag blev udmøntet i projekter.

Projekterne er efterfølgende sendt til Jura og Samfundsøkonomi, men med meget kort varsel til tilbagemeldinger – og projektbeskrivelser for Økokrim og Store Selskaber var endnu ikke klar.

Vi har ikke fået noget materiale til dagsordenen for dette møde i Juridisk Forum, formentlig fordi den beskrevne proces er trådt i stedet.

Den videre proces, herunder Jura og Samfundsøkonomis indmelding af kontaktpersoner til de enkelte projekter, bør dog afklares.

En evaluering af processen kan eventuelt tages på dagsordenen til næste møde i Juridisk Forum, hvor en drøftelse af Koncerncenterets involvering i indsatsprojekterne også kan indgå.

11. Eventuelt
Der er i dag kun lagt op til, at complianceopfølgningen omtales i Direkte.

Næste møde er 27. september 2011. Mødet den 13. september 2011 er aflyst.

UKS

Uddrag af beslutningsprotokollen for JUF:

100907	10	Revisionsprotokol og revisionsrapport	Revisionsprotokollen blev taget til efterretning. Der blev stillet spørgsmål til, hvem der besvarer spørgmålet om eventuel ugyldighed under den første rapport i månedslisten. Eva taler med Økonomi om det. For så vidt angår den udsendt revisionsrapport om kildebeskatning af udbytte for udlændinge, var der enighed om at bakke op om Intern Revisions anbefalinger og at det er en opgave, der bør fremmes. Produktionsforum har besluttet at nedsætte en styre-/arbejdsgruppe til at følge op på rapporten, hvor også Jura og Samfundsøkonomi indbydes til at deltage, og der blev omdelt et udkast til kommissorium. Ivar deltager i styregruppen. Eva udarbejder et udkast til svar til Økonomi.	Birgitte	100928	100928: Oplæg til Birgitte med opfølgning og svar til Økonomi er vedlagt dagsordenens pkt. 8

Uddrag af beslutningsprotokollen for PROF:

2011 06 27	12. Håndtering af udbyttebeskatning.	En arbejdsgruppe har udarbejdet en række forslag til bedre håndtering af udbyttebeskatning. Produktionsforum var enige i arbejdsgruppens forslag om bl.a. tvungen TastSelv, ændring af kildeskattelovens § 66 vedr. angivelse af udloddet udbytte, ændringer af procesbeskrivelser og eventuelle feltlåsninger. Arbejdsgruppen arbejder sammen med B&V og Jura og Samfundsøkonomi om at udmønte notatets forslag. Endvidere blev der orienteret om, at der i OECD-regi er etableret en arbejdsgruppe, som arbejder på fælles nettoafregning af udbytte til udenlandske aktionærer. SKAT er med i et pilotprojekt med 7 andre lande og flere store pengeinstitutter.	Jens Sørensen	Arbejdsgruppen arbejder sammen med B&V og Jura og Samfundsøkonomi om at udmønte notatets forslag.

UKS

SKAT

SKAT Midtjylland

Regnskab

21. juni 2011

Produktionsforum

Titel: Håndtering af udbyttebeskatning

Anledning: Den 10. maj 2010 afgav intern revision en rapport omkring administrationen af udbytteskat, som opsummerer en række konklusioner på to kerneområder:

1. Der mangler afstemning af den udbytteskat som udbyttemodtagere godskrives i forhold til udbytteskatten.
2. Refusion af dansk udbytteskat til udenlandske udbyttemodtagere og den tekniske behandling heraf mangler revisionsspor.

På baggrund af denne rapport er der, af en foreløbig arbejdsgruppe, udarbejdet vedlagte notat, der beskriver problemstillingerne.

Arbejdsgruppen er sammensat således:

Andreas Bo Larsen	Jura og Samfundsøkonomi, Skatteadministration
Jette Zester	Borger og Virksomhed, Afregning Person
Karina Tangaa Jul Andersen	Borger og Virksomhed, Afregning Person
Pia Kolind Nielsen	Borger og Virksomhed, Afregning Erhverv
Pia Eder	Borger og Virksomhed, Afregning Erhverv
Vibeke Varnes Hoffmann	Borger og Virksomhed, Afregning Erhverv
Troels Holst Larsen	Borger og Virksomhed, Afregning Erhverv
Bente Klein Fridberg	Regnskab 2
Sven Nielsen	Regnskab 2
Laurits Cramer	Regnskab 2
Lisbeth Rømer	Regnskab 2

UKS

Indstilling: Det indstilles, at Borger & Virksomheder samt Jura & Samfund arbejder videre med forslaget om ændring af Kildeskattelovens § 66 samt de heraf følgende procesbeskrivelser og eventuelle feltlåsninger
Det indstilles at der arbejdes videre med forslaget om tvunget Tast Selv.

Procedure: Arbejdsgruppen arbejder sammen med Borger & Virksomheder samt Jura og Samfund med at udmønte notatets forslag.

Økonomi:

Kommunikation

Materiale: Notat vedr. håndtering af udbytteskat

Jens Sørensen

UKS

Notat

SKAT Midtjylland
Regnskab

d. 8. juni 2011

Håndtering af udbytteskat

I efteråret 2009 anmodede Departementschefen Intern Revision om at foretage en undersøgelse af administrationen af udbytteskat. Baggrunden var en undersøgelse af provenuet af udbytteskat til udenlandske aktionærer, som det ikke er muligt at afstemme år for år mod den indeholdte udbytteskat.

Den 10. maj 2010 afgav intern revision en rapport, som i punkt 8 opsummerer en række konklusioner på to kerneområder:

1. Der mangler afstemning af den udbytteskat som udbyttemodtagere godskrives i forhold til udbytteskatten.
2. Refusion af dansk udbytteskat til udenlandske udbyttemodtagere og den tekniske behandling heraf mangler revisionsspor.

Produktionsforum beslutter d. 27. juni 2010, at der nedsættes en arbejdsgruppe, der skal analysere opgaven og komme med forslag til nye processer for administrationen af udbytteskat.

Ad 1. Arbejdsgruppen har holdt møde og er enig i at fremsætte forslag til nye processer for administrationen af udbytteskat.

Ad 2. I OECD regi er etableret en arbejdsgruppe, som arbejder på fælles nettoafregning af udbytte til udenlandske aktionærer. SKAT er med i et pilotprojekt med 7 andre lande og flere store pengeinstitutter.

Lovgrundlag
Når et selskab udlodder udbytte, skal udbytteskat behandles efter reglerne i Kildeskattelovens §§ 65-67.
Udbytteskat er en foreløbig skat. Danske udbyttemodtagere godskrives udbytteskatten.
Efter Kildeskatteloven § 66, stk. 2 skal selskaber, som vedtager at udlodde udbytte, meddele oplysning om vedtagelsen. Meddelelsen skal indgives senest i den følgende måned efter nævnte vedtagelse af udbytteudlodning samtidig med udløbet af selskabets frist for indberetning til indkomstregisteret af indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag. Betalingsfristen for en eventuel udbytteskat er identisk med nævnte frist, jfr. Kildeskatteloven § 66, stk. 1.

UKS

Efter Skattekontrollovens § 9 B, stk. 1 og 2 og § 10 A skal den der som led i sin virksomhed modtager aktier, investeringsforeningsbeviser i depot til forvaltning, og selskaber m.v., som har pligt til at indeholde udbytteskat i henhold til Kildeskatteloven § 65, hvert år foretage indberetning af udbyttemodtagere, hvortil der er udloddet udbytte i det forudgående kalenderår.

Udbytteangivelsen og betaling af eventuel udbytteskat
Alle selskaber og investeringsforeninger skal angive vedtagne udlodninger. Der er årligt ca. 60.000 selskaber, der udlodder.
Selskaber og investeringsforeninger, administreret af VP Securities, angiver på baggrund af oplysninger derfra. Der er ca. 2.000.
Angivelse kan ske på papir, blanket 06.016 eller ved TastSelv

For små A-skattebetalere er fristen den 10. i måneden efter vedtagelsen, for store A-skattebetalere den sidste bankdag i måneden efter vedtagelsen.
Fristen for betaling af eventuel udbytteskat er identisk med fristen for angivelse.

Indberetning af udbyttemodtager
Almindelige selskaber
De fleste selskaber og enkelte investeringsforeninger indberetter selv udbyttemodtagerne, da de kender aktionærerne.
Indberetninger sker enten ved blanket, TastSelv eller på elektronisk medie. Kun selskaber (dog ikke investeringsselskaber) kan benytte TastSelv.

Indskrevet i VP Securities
For selskaber og investeringsforeninger, indskrevet i VP Securities, indberetter denne udbyttemodtagerne på grundlag af de kontoførendes depotkunderegistreringer. Dette skyldes at det udloddende selskab ikke nødvendigvis kender sine aktionærer.
Eventuelle senere rettelser kan kun foretages af de kontoførende institutter.
Indberetninger foretages primært elektronisk eller via TS-Tele.

Øvrige
Øvrige indberetninger om udbyttemodtagere foretages af investeringsselskabet, af investeringsforeningen selv eller af det kontoførende institut.
Indberetninger foretages primært elektronisk eller på blanket.

Fristen for alle indberetninger er senest den 20. januar året efter udlodningen.
De modtagne indberetninger fra selskabet, kontoførende institut (depotføreren), investeringsselskabet, investeringsforeningen mv. bliver registreret i e-Kapital (RKO) delsystem UDBY/UDBU/IFPA .

Brug af systemer
I system 3 S er der et modul til at varetage udbytteskatteopgaven. Angivelses – og indberetningsblanketter tastes i 3S og TastSelv overføres til 3 S, som 1 gang årligt overfører indberetninger til RKO.

De elektroniske og manuelle indberetninger om både valutariske ind- og udlændinge, der går direkte i e-Kapital fra indberetterne kan foretages i perioden 1. januar året efter indkomståret frem til 1. juli indkomståret + 2. Indberetninger

UKS

gennem 3 S kan foretages løbende og overføres ved opstart af e-kapitals systemer og derefter med løbende overførsel. Udlodninger til udlændinge med nettoafregning overføres løbende til 3 S. Ved nettoafregninger indeholdes udbytteskatten med den skatteprocent, som er aftalt i den relevante dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Fra 3 S overføres udbytteangivelsens krav om betaling af udbytteskat til SAP, hvor opkrævningen varetages.

Alle indberetninger om udbyttemodtagere bortset fra udlændinge, som får nettoafregning, samles i register under e-Kapital UDBY (optaget til handel), UDBU (ikke optaget til handel) og IFPA (både optaget/ikke optaget). Indberetning om valutariske udlændinge (ikke bosat/driftssted i Danmark) opsamles i et særligt univers under Business Object (BO). Er der identifikation (Pnr./CVR.nr) kommer oplysningerne ligeledes på e-Kapitalregistrene.

Eksisterende kontrol
Der foretages en udbyttekontrol, hvor selskabsselvangivelsens felt 37 – udloddet udbytte – sammenkøres med angivelserne i 3 S for samme indkomstår. Der rykkes ca. 5000 selskaber årligt ved denne kontrol. Har selskabsselvangivelsen ingen oplysninger om udloddet udbytte, sker intet.

For investeringsforeninger og investeringsselskaber er der ingen kontrol, da de ikke indsender selvangivelse.

Fra indkomståret 2010 er udbyttekontrollen delt op i 2 udsøgninger, så nogle selskaber med forskudt regnskabsår kontrolleres hurtigere end tidligere.
Region København er i færd med at foretage en BO udsøgning af indkomstår 2008, hvor angivet udbytte og indberettet udbyttet er sammenholdt.
Ca. 68.000 selskaber havde for indkomstår 2008 angivet at have udloddet udbytte, 12.000 selskaber havde indberettet udbyttemodtagere for et andet beløb end det, der var angivet. Der arbejdes videre med udsøgningen, som kompliceres af forskel i indkomstår for udlodder og for udbyttemodtager.

Problemformulering
Der er ingen automatisk afstemning mellem angivelse og indberetning, selvom udbyttemodtager godskrives skatten af det indberettede udbytte.
Har selskabet indberettet udbyttemodtagere, men ikke angivet udlodningen, er der ingen kontrol, hvis ikke felt 37 er udfyldt.

Angivet udbytteskat overføres til SAP, hvor betaling og opkrævning styres. Indberetninger af personlige udbyttemodtagere overføres til årsopgørelsen, hvor de godskrives udbytteskatten uanset om det er angivet og/eller betalt. Der er ingen kontrol med om det beløb der godskrives udbyttemodtager på årsopgørelsen er det samme, som er angivet og/eller betalt.

Selskaber, der modtager udbytte, hvori der er indeholdt udbytteskat, godskrives den indeholdte udbytteskat som betalt acontoskat, ud fra hvordan det er selvangivet.

UKS

Eksempel:
Et APS angiver i april udbytte på 1.000.000 kr. uden indeholdelse af udbytteskat. Januar det efterfølgende år indberetter selskabet udlodningen, som foretaget til en person. Personen godskrives automatisk 28 % af 1.000.000 kr., uagtet der ikke er indeholdt udbytteskat eller betalt noget. Skatten på 280.000 kr. godskrives således på baggrund af en ikke eksisterende indbetaling af udbytteskat.

Forslag til løsning
Det foreslås, at i stedet for at angive og betale måneden efter udlodningen og indberette udbyttemodtagerne den 20. januar året efter skal indberetning af udbyttemodtagere ske på angivelsestidspunktet. Derved erstatter denne angivelsen, idet totalen af indberetningen af udbyttemodtagerne bliver det samlede udbytte og skat heraf.

Det anses ikke for et problem for udlodder, da det for at angive et udloddet udbytte er nødvendigt at kende udbyttemodtagers skattestatus, da der er flere udbytteskattesatser.

Er der tale om en person eller et selskab, valutarisk ind- eller udlænding og skattebegunstiget eller skattepligtigt depot?

Almindelige selskaber
Selskaber, som ikke er optaget til handel på et reguleret marked, kan lige så godt indberette, hvem udbyttemodtager er, på samme tidspunkt, som der skal angives. Den indberetning, som skal indsendes, sammentælles og slutbeløbet bliver angivelsen med den udbytteskat, som skal betales.
Størstedelen af disse selskaber, som er de mange, indsender allerede i dag angivelse og indberetning samtidigt eller gør det samtidigt på TastSelv, da det er logisk for udlodder.

Indskrevet i VP Securities
For disse selskaber og nogle investeringsforeninger, kan indberetningerne af udbyttemodtagere efter hver udlodning ligeledes optælles og danne grundlag for betalingen af udbytteskatten og VP Securities kan i forbindelse med udlodningen elektronisk indsende oplysningerne til SKAT.
VP Securities sender i dag efter udlodningen en samleliste til det udloddende selskab, som anvender denne som grundlag for at angive og betale korrekt.
Disse registreringer skal ud fra indeholdelsesreglerne også ses i forhold til, hvilken type selskab/investeringsforening der udlodder.

Øvrige
Øvrige investeringsforeninger og investeringsselskaber indberettes af det kontoførende institut, hvilket også kan ske i forbindelse med udlodningen.

UKS

Ændret lovgivning
Efter Kildeskattelovens § 66 skal selskaber angive udloddet udbytte. Denne hjemmel skal ændres så summen af indberetningen af udbytte erstatter angivelsen.

Desuden skal der hjemmel til at selskaber, som ikke udlodder udbytte, skal indsende en 0 indberetning/angivelse, da det ellers ikke er muligt at have mandtal over selskaber mv., som kan udlodde.

I dag er der ikke hjemmel til at gøre indberetter ansvarlig for manglende eller forkert indberetning af udbyttemodtagere, hvilket der bør være.

Udmøntning af løsningen
I forbindelse med Forårspakke 2.0 fik skatteministeren bemyndigelse til at ændre indberetningsfristen.

Det foreslås at fristen for angivelse og betaling fastholdes som fristen for at indberette udbyttemodtagerne.

Indberetningen om udbyttemodtagere erstatter både den tidligere angivelse af udlodning og den tidligere indberetning af udbyttemodtagere. Summen er herefter grundlaget for udbytteskatten og statistiske oplysninger.

For VP administrerede selskaber og investeringsforeninger kan der være behov for at ændre fristen for indberetningen og betaling til den sidste bankdag i måneden efter udlodningen. I dag er det kun store A-skattebetalere, som har denne frist, mens f. eks investeringsforeninger, som ikke er løntunge, har frist den 10. i måneden efter vedtagelsen.

På et møde i Skattedepartementet december 2009 har de største danske banker ønsket mere tid end til angivelsesfristen til at afgive indberetningerne om udbyttemodtagerne. Argumentet var, at der skulle være tid til rettelser. Regnskab 2 kan oplyse, at man ikke har set sådanne rettelser til angivelsen. Regnskab 2 står således uforstående overfor argumentet for at udsætte fristen for indberetninger.

Der er 3 muligheder for frister:
1. At de nuværende frister for angivelse og betaling fastholdes
2. At alle angiver/indberetter og betaler den sidste bankdag i måneden efter udlodningen
3. At alle angiver/indberetter og betaler den 10. i måneden efter udlodningen. Dette kan dog være i strid med skattestoppet.

Arbejdsgruppen finder at de nuværende frister bør fastholdes.

Ad 2. Det er anslået, at en udskydelse af betalingsfristen for de VP administrerede udloddere, som er små A-skattebetalere, vil medføre et rentetab på 4-5 millioner.

UKS

Fuld digitalisering

En forudsætning for at kunne håndtere udbyttemeddelelserne optimalt er at indføre tvungen TastSelv eller elektronisk indberetning. SKATs strategi er at afskaffe alle blanketløsninger og etablere TastSelv løsninger, hvor dette ikke måtte findes allerede.

Forslaget stemmer derfor godt overens med SKATs strategi på området.
Ca. 20 % af selskaberne anvender i dag TastSelv.

De mængder, som i dag modtages på papir (ca. 150.000 blanketter om året) og tastes i 3 S, medfører at tilsvar ikke altid kan være tastede på tidspunktet for betalingsfristen. Det er oplyst, at DMO, som efter planen starter 30. marts 2012, efter 5 dage skal returnere indbetalinger, såfremt der ikke findes et tilsvar på beløbet eller er restance.

Systemudvikling

I dag anvendes mange forskellige systemer, som alle vil kræve tilretning både med hensyn til, hvordan udlodder indberetter til SKAT, hvor oplysninger bliver registreret og den videre behandling ved overførsel af oplysninger til selvangivelsen/kontroloplysninger.

Fordele ved tvungen TastSelv

1. Alle udloddere får en OCR linje og mulighed for elektronisk betaling, hvilket i dag kun er muligt for de selskaber, som bruger TastSelv. Alle andre selskabers indbetaling af udbytteskat bogføres manuelt. Til betaling af udbytteskat modtages fortsat checks.
2. Reduceret risiko for betaling uden der findes et tilsvar.
3. At 150.000 blanketter ikke skal tastes, vil medføre ressourcebesparelse i SKAT.
   Samtidig vil det være besparende for selskaberne kun indberette1 gang i stedet for som nu 2 gange. Mange indberetter i dag udbyttemodtagerne og tror at de har angivet. De rykkes med udgift for dem og for SKAT.
4. En digitaliseret meddelelse giver mulighed for mere detaljerede oplysninger og bedre individuelt tilpasset vejledning i udfyldelsen end de mere stive blanketter.
5. Problemet med manglende afstemning mellem angivelse og indberetning af udbyttemodtagere er væk, da indtastningen valideres umiddelbart.
6. Det forudsættes at de selvangivelsesfelter, som modtager meddelelserne, låses, så yderligere indtastninger ikke kan foretages. Skal feltet ændres, skal det udelukkende ske ved SKATs mellemkomst.

UKS

Andre udfordringer

A. På den nuværende udbytteangivelse kræves oplysning om egne aktier og om udlodninger som er skattefri, fordi der er givet dispensation efter Ligningslovens § 16 A og B. Sådanne udlodninger er ikke almindeligt vedtagne udlodninger, og vil, hvis de findes på den fremtidige indberetning, gøre afstemning umulig.
   Det forslås derfor, at begge udgår af den fremtidige indberetning og at sådanne udlodninger lægges under aktionæren.
   Sker tilbagesalget uden dispensation håndteres forholdet som almindeligt udbytte, men med markering af, at der er tale om tilbagekøb (gælder kun aktier/anparter der ikke er optaget til handel på et reguleret marked).
B. I dag godskrives personer automatisk indeholdt udbytteskat af de aktier de ejer. Dette kunne udvides til også at gælde for selskaber.
C. Det forudsættes at de selvangivelsesfelter, som modtager meddelelserne, låses, så yderligere indtastninger ikke kan foretages. Skal feltet ændres, skal det udelukkende ske ved SKATs mellemkomst.
D. I forbindelse med refusioner, som kan søges straks efter udlodningen, og som skal forrentes såfremt refusionen ikke er gennemført senest 30 dage efter ansøgningens modtagelse, vil viden om udbyttemodtager sikre refusionens rigtighed.

Arbejdsgruppen vedr. Udbytteskat, den 8. 6. .2011

UKS

Mødedeltagere til Juridisk Forum-møderne

Mødedato	Til stede	Ikke til stede
18. januar 2011	Birgitte, Jens, Ivar, Erik, Winnie, Jan Lund, Richard, Jan Muff, Eva og Margrethe Nørgaard (under pkt. 2)	Otto og Preben
8. februar 2011	Birgitte, Otto, Jens, Ivar, Erik, Preben, Winnie, Jan Lund, Jan Muff og Eva	Richard
15. marts 2011	Birgitte, Otto, Jens, Ivar, Erik, Preben, Winnie, Jan Lund, Richard, Jan Muff og Eva	
12. april 2011	Birgitte, Jens, Erik, Preben, Winnie, Jan Lund, Richard, Jan Muff og Eva. Endvidere Mogens Pedersen, John Thomsen, Carsten Vesterø og Søren Eikers under pkt. 1	Otto og Ivar
17. maj 2011	Birgitte, Erik, Preben, Winnie, Jan Lund, Jan Muff og Eva	Otto, Jens, Ivar og Richard
14. juni 2011	Birgitte, Jens, Ivar, Erik, Preben, Winnie, Richard, Jan Lund, Jan Muff og Eva	Otto
28. juni 2011	Birgitte, Otto, Jens, Erik (de første punkter), Winnie, Jan Lund, Jan Muff, Eva og Lisbeth Skat-Rørdam under pkt. 2	Ivar, Preben og Richard
30. august 2011	Birgitte, Otto, Jens, Erik, Winnie, Ivar, Preben, Richard, Jan Muff, Eva, Jeanette Rose Hansen (under pkt. 2) og Lis Yndal (under pkt. 4)	Jan Lund

UKS

110628	3	Arbejdsgange og processer for de landsdækkende faglige netværk og ERFA-grupper	Forelæggelse og notat med bilag var sendt ud til mødet. Winnie oplyste, at Produktionsforum havde tilsluttet sig notatet med beskrivelsen af anbefalede fælles arbejdsgange og processer i de landsdækkende faglige netværk og ERFA-grupper på deres møde den 27. juni 2011. Produktionsforum fandt det væsentligt, at arbejdet i netværkene prioriteres og at der etableres et godt samarbejde mellem de landsdækkende og de regionale netværk. Juridisk Forum tilsluttede sig også beskrivelsen, som vil blive taget op igen i forbindelse med evaluering af	Birgitte/Winnie	121022	120501: Sammenskrivning af tilbagemeldingerne fra evalueringsdagen og oplæg til eventuelle ændringer er endnu ikke helt klar. 120828: Sammenskrivning af tilbagemeldingerne og oplæg til ændringer forelægges for ledergruppen i Jura og Samfundsøkonomi den 23. august 2012. Herefter forelægges det
110628	4	Lovprogrammet 2011/2012	Opdateret oversigt over lovgrupper og tidsplan var sendt ud til mødet. Birgitte gennemgik status for de enkelte	Birgitte		
110628	5	Orientering fra Borger og Virksomhed	Jan Lund orienterede kort om status for den styrkede toldkontrol.	Jan Lund		
110628	6	Early warning-sager	Early warning-listen og indstilling og notat vedrørende early warning nr. 24 var sendt ud til mødet. Juridisk Forum tilsluttede sig indstillingen vedrørende early warning nr. 24. Koordinering melder notatet tilbage i organisationen.	Birgitte		
110628	7	Opfølgningslisten	Opfølgningslisten blev gennemgået.	Birgitte		
110628	8	Eventuelt	Birgitte orienterede fra et møde med skatteministeren om et eventuelt samarbejde med synsvirksomheder om udlevering af nummerplader. Han mødes med nogle repræsentanter for branchen efter sommerferien om vilkårene. Kort efter sommerferien indkaldes der til møde i complianceopfølgningsgruppen. Der blev vist lidt fra en video-instruktion om L196 skattefritagelse for mindre personalegoder m.v., som	Birgitte		
110830	1	Godkendelse af beslutningsprotokol	Beslutningsprotokollen for sidste møde blev godkendt.	Birgitte		

UKS

110830	2	Orientering om organisering af EU-formandskabet	Jeanette Rose Hansen orienterede om Skatteministeriets rolle og organisering i forhold til det danske formandskab i EU i første halvdel af 2012, herunder beskrivelse af rådsarbejdsgruppernes (én om skat og afgifter og fire om told) arbejdsform og aktuelle sagsområder. Plancher blev omdelt.	Erik		
110830	3	Afrapportering fra compliance-opfølgningsgruppen	Forblad og statusnotat var sendt ud til mødet. Preben orienterede om gruppens arbejde og indstillingerne i forbladet. Juridisk Forum tiltrådte indstillingerne og besluttede, at der afrapporteres til Indsatsudvalget.	Preben		111214: Undergruppen vedrørende ansvarsområdet er stadig i tænkeboks. Der er et vist overlap til overvejelserne vedrørende initiativer mod sort arbejde/ sort økonomi. Vedrørende moms og efterreguleringer udestår sagen på at økonomerne bliver klar på provenuvirkningerne. Der er lidt knas med noget udtræk, så det tager lidt tid. 120206: Se bemærkninger om compliance for 2008 under dagsordenens pkt. 8. 120501: Ny status er på dagsordenen.
110830	4	Orientering om information i forbindelse med udgivelse af omskrevne juridiske vejledninger juli 2011	Plancher og informationsnotat var sendt ud til mødet. Lis Yndal orienterede om status for omskrivningen og om informationen til relevante interessenter i forbindelse med udgivelsen i juli 2011. Der er nu omskrevet ca. 40%, og hele omskrivningen skal være tilendebragt ved udgangen af 2012. Endvidere orienterede Lis Yndal om påtænkte forbedringstiltag og om erfaringsopsamling fra redaktionsudvalg og brugertests.	Birgitte/Winnie		

UKS

110830	5	Orientering om opfølgning på revisionsrapport om håndtering af udbytteskat	Uddrag af Juridisk Forums beslutningsprotokol for 7. september 2010, forblad og notat forelagt for Produktionsforum den 27. juni 2011 samt uddrag fra beslutningprotokol for Produktionsforum var udsendt til mødet. Juridisk Forum bakker ligesom Produktionsforum op om notatets forslag og vil følge arbejdet med at udmønte forslagene.	Jan Lund	121009	111214: Bekendtgørelse, hvor bl.a. indberetningsfristen for udbytte fra selskaber, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked eller registreret i en værdipapircentral, ændres til måneden efter udlodningen er sendt i høring. Tilsvarende lovændring vedrørende de børsnoterede selskaber er ikke klar endnu. 120206: Kildeskattebekendtgørelsen er nu ændret, og tilsvarende lovændring vedrørende de noterede selskaber vil blive sat på lovproduktionslisten.
110830	6	Status for behandlingen af en række henvendelser fra driften	Statusoversigt var sendt ud til mødet. Der er meldt tilbage på alle henvendelser. Oversigten er dog ikke helt dækkende - der kan være henvendelser, som ikke er med.	Jan Muff		
110830	7	Lovprogrammet 2011/2012	Birgitte orienterede om, at det efter udskrivelse af valget skal vurderes hvilke lovforslag, der under alle omstændigheder skal arbejdes videre med f.eks. EU-	Birgitte		
110830	8	Orientering fra Borger og Virksomhed	Richard orienterede om nogle møder med Datatilsynet om eventuelt behov for lovgivning ved udlevering af oplysning fra SKAT til pengeinstitutterne med borgerens accept. Preben og Winnie taler videre med Richard om dette. Endvidere orienterede Richard om svindel med brug af andre konti til udbetaling af overskydende skat end Nemkonti. Muligheden for at afskaffe brugen af disse særkonti drøftes med Justitsministeriet.	Jan Lund/Richard		
110830	9	Early warning-sager	Early warning var sendt ud til mødet. Ny early warning nr. 25, som bliver vurderet af Skatteadministration, blev delt rundt på mødet.	Birgitte		
110830	10	Opfølgningslisten	Opfølgningslisten blev gennemgået.	Birgitte		
110830	11	Eventuelt	Der var ikke noget til eventuelt.			
110930	1	Godkendelse af beslutningsprotokol	Beslutningsprotokollen for sidste møde blev godkendt.	Birgitte		

UKS

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 4. oktober 2011 12:58
Til: Lise Bo Nielsen
Emne: Udbytteskat

Kære Lise,

Vi har en del problemer med refusion og nettoafregning.

Jeg vil meget gerne have et møde med dig, så vi kan uddybe situationen.

Jeg har kort skitseret, som jeg ser situationen.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup
E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

UKS

Udbytteskat – udenlandske udbyttemodtagere - nettoafregning eller refusion

Med den tiltagende globalisering, som særligt er øget gennem de sidste 25 år, bliver også danske aktier og investeringsforeningsbeviser erhvervet af udlændinge. Mængden af refusionsansøgninger har derfor også været stigende. Dette har medført et stort pres på efterlevelsen af de dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Danmark har indgået.

Almindelig refusion

Aktionæren udfylder en dansk refusionsanmodning, oftest blanket 06.003, som påtegnes af det relevante skattevæsen, hvorefter blanketten med kopi af udbyttenota sender hertil til refusion.

Refusionen afskrives på det udloddende selskabs udbytte, og beløbet sendes pr check til aktionæren.

Regneark refusion

I 2000 var mængden af udbytterefusioner atter steget og der blev indgået aftale med de største danske pengeinstitutter om at de mod at indestå for eventuel manglende udbytteskat på grund af fejlregistreringer, kunne indsende et regneark, hvor flere aktionærer kunne få deres refusion hurtigere. Pengeinstitutteet skulle enten medsende dokumentation eller have den parat, hvis SKAT bad om den. Refusionsbeløbet udbetales til det danske pengeinstitut. SKAT ville på sin side fremskynde refusionen mest muligt, hvilket oftest betød en ekspeditionstid på ca 1 uge mod de 30 dage der er efter reglerne. SKAT har sparet mange ressourcer ved denne ordning, hvor der sendes et beløb, som pengeinstituttet fordeler til sine aktionærer.

Nettoafregning

Primo 1990'erne gav Told*Skat tilladelse til nettoafregning til udenlandske aktionærer under følgende betingelser:

Aktier i danske børsnoterede selskaber, som ligger i depot i Danmark, hvor beneficial owner er en person og skattepligtig til et af 12 nævnte lande – Sverige, Norge, Tyskland, Grækenland, Holland, Belgien, Luxembourg, Storbritannien, Irland, Schweitz, USA og Canada giver adgang til, at der kun skulle indeholdes den udbytteskat, som den relevante dobbeltbeskatningsoverenskomst giver adgang til.

Nettoafregningen kaldes VP ordningen.

UKS

Bekendtgørelse 1442 af 20.12.2005 (Kildeskatteloven).

Ovennævnte bekendtgørelse hjemler mulighed for at give tilladelse til nettoafregning. Sådanne tilladelser er ikke givet siden der fra departementet blev nedlagt forbud mod dette. Finanssektoren har vist interesse for ordningen.

Intern Revisions undersøgelse af udbytteskatteadministrationen

Den 10. maj 2010 sendte Intern Revision en rapport til Peter Loft om bl.a. refusion af udbytteskat til udenlandske aktionærer. Undersøgelsen var sat i værk fordi der i Departementet var en opfattelse af, at der blev refunderet mere udbytteskat end der blev indeholdt.

Samtidig pegede Intern Revision på den uhensigtsmæssighed, som det overordnede regelsæt for udbytteskat i almindelighed, medførte: Udbytteangivelse og betaling kører i et spor og indberetning af udbyttemodtagere som giver automatisk godskrivning af udbytteskatten i et andet spor.

En i anledning af rapporten nedsat arbejdsgruppe har fremsat et forslag til sammensmeltning af udbytteangivelse og indberetning af udbyttemodtagere, hvilket forventes gennemført for ikke VP administrerede selskaber snarest (1.1.2012). Det vil sige for de selskaber som indberetter udbyttemodtagere på papir eller TastSelv.

OECD

I OECD regi arbejdes på en nettoafregning og udveksling af oplysninger mellem en række lande. Danmark er med i et pilotprojekt - TRACE – og det går fremad. Men det vil tage mange år inden en nettoafregning i det regi vil blive indført.

UKS

Udfordringer

Refusioner

Såvel aktionæren som depotbanken kan søge om refusion. SKAT kender ikke en udenlandsk udbyttemodtager, som oftest har investeret i børsnoterede selskaber. Da modtagere af udbytteskat først skal indberettes senest den 20. januar året efter udlodningen, er det både muligt at refundere til en forkert person og at refundere samme beløb til både aktionær og pengeinstitut. SKAT ved ikke hvem udbyttet er udloddet til.

Regelsættet for refusion medfører, at udbytteskat i nogle tilfælde skal refunderes før udbytteskatten skal betales, hvilket ikke forekommer rimeligt.

Nettoafregning

Med outsourcing af administrationen af danske depoter til især amerikanske banker er det endnu vanskeligere, da det er den udenlandske administrerende bank, som indberettes og ikke beneficial owner, uagtet de danske pengeinstitutter markerer depoterne som skattefri..

Regnskab 2 har i december 2010 meddelt Finansrådet, at pengeinstitutter ikke må anvende depotmarkeringen frikort, når depotforvaltningen er outsourcet. I april 2011 meddelte SKAT Finansrådet, at såfremt SKAT fik indberettet beneficial owner, kunne depotmarkeringerne for frikort anvendes. PT har Danske Bank og Nordea har lovet at kunne opfylde dette.

UKS

Fordele

Refusioner

I teorien er der god mulighed for at styre refusioner, men dette gælder ikke i virkeligheden. Risikoen for at udbetale flere refusioner på samme aktiepost er stor, og systemerne kan ikke styre det i tilstrækkeligt omfang, fordi aktieadministrationen i vid udstrækning anvender fælles depoter (omnibus o. lign.).

Nettoafregning

- For aktionæren

Modtager umiddelbart hele det udbytte han er berettiget til

Der er ingen administration eller ekstra omkostninger eller besvær med at få hele udbyttet

Aktionæren skal ikke vente på at få hele udbyttet

- For pengeinstitutter

Selv om pengeinstitutterne tager gebyr for at tilbagesøge udbytteskat, er det en besværlig og ikke profitabel aktivitet .

Større incitament til at investere i danske aktier

- For skattemyndigheder

Behandling af refusionsansøgninger kan stoppes og årsværk spares

Der er nettoafregning per aktie, så gentagen refusion undgås

Mulighed for grundløs refusion (svig) reduceres.

Lisbeth Rømer

4.10.2011

UKS

Iben von Hallas

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 16. september 2015 11:32
Til: Iben von Hallas
Emne: VS: notat udbytteadministration - organisatorisk ændring
Vedhæftede filer: Udbytteadministration v3.docx

Fra: Pia Eder
Sendt: 7. oktober 2011 12:16
Til: Aino Olsen
Cc: Pia Kolind Nielsen; Vibeke Varnes Hoffgaard; Lisbeth Rømer
Emne: notat udbytteadministration - organisatorisk ændring

Kære Aino,

Hermed fremsendes et notat som beskriver hvorfor det er en god idé at flytte udbytteadministrationen fra Regnskabssøjlen til Store Selskaber. Lisbeth Rømer har godkendt notatet og har selv bidraget med indhold.

Har talt med Susanne Hinrichsen og de regnskabsopgaver, der skulle flyttes er blevet flyttet. Ifølge Susanne skulle det ikke være et problem at flytte udbytteadministration over til Store Selskaber.

Det blev i sin tid aftalt, at du ville tage en snak med Rasmus Bo Andersen og Jan Lund. Hvis der er positiv opbakning til at gå videre med forslaget skal det forbi Udvidet direktion – jeg ved ikke om det er Preben Kristiansen eller Birte Deleuran I skal have opbakning fra.

Inden notatet forelægges udvidet direktion skal regionsdirektør for Midtjylland Jens Sørensen og skattedirektør for regnskab Lars Nørding orienteres.

Med venlig hilsen
Pia Eder

SKATTEMINISTERIET
Koncernfunktioner
Strategi og Organisation
Østbanegade 123, 2100 København Ø
E-mail: Pia.Eder@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 74 61

Hvad skete der efterfølgende?

UKS

Notat

Borger og Virksomhed
Afregning Erhverv
Dato: 7. oktober 2011

Udbytteadministrationen

Der er et ønske om at styrke udbytteadministrationens faglige samarbejde med Store Selskaber.

Baggrund
I sin tid var udbytteadministrationen en del af det centrale bogholderi, men som aktiemarkedet udviklede sig blev det udskilt og flyttet til Nærum i marts 1999, hvor det blev en del af en lov.

Interessen for aktier og stiftelsen af flere børsnoterede og unoterede selskaber førte til udvidelsen af medarbejderstaben i udbytteadministrationen.

Der er indgået aftaler med pengeinstitutter om genveje til den refusion, som udenlandske aktionærer i DBO lande har krav på.

Udbytteskatteadministrationen hviler på 2 ben:

1. Det udloddende selskab
2. Udbyttemodtagere som kan være selskaber men oftest er personer

<u>Ad 1 Det udloddende selskab</u>
Det udloddende selskab kan være et A/S, børsnoteret eller ikke børsnoteret, et ApS, en investeringsforening, et investeringsforeningsselskab eller et investeringsselskab.

Da der i forskellige relationer gælder forskellige regler, er det nødvendigt at kende til forskellene på de forskellige udloddere.

Ifølge set up'et skal udlodder være kendt og accepteret i 3 S for at en udlodning kan registreres.

Der er brug for et miljø, hvor selskabsretlige spørgsmål er dagligdagen, så de mange spørgsmål, som opstår, kan løses i overensstemmelse med den herskende lære.

<u>Ad 2. Udbyttemodtager kan være både et selskab, en forening og en person</u>
Derved er der relationer både til selskaber og til erhverv person og til E-kapital. Udbyttemodtagere er såvel danske skattepligtige som udenlandske. Pengeinstitutternes administration af aktier vanskeliggør ofte muligheden for at

UKS

kende/få indberettet beneficial owner – den endelige retmæssige modtager af udbyttet.

Nuværende placering af udbytteadministrationen
Udbytteadministrationen er i den nuværende struktur placeret under, fagsøjlen Regnskab i region Midtjylland, men rent fagligt har udbytteadministrationen ikke meget tilfælles med regnskabsopgaverne i fagsøjlen.

Af de 13 personer, som er i Regnskab 2, er 3 beskæftiget med bogholderiopgaver. 1 er kun beskæftiget med kontering af indbetalinger, da disse ikke er automatiske. 1 er primært beskæftiget med refusioner især til udenlandske aktionærer. 1 forestår afstemninger, rentekørsel og rykninger for manglende betaling, samt deltagelse i de 2 øvrige opgaver.

Der arbejdes på, at udbytteangivelsen og indberetning af udbyttemodtagere får samme frist og derfor kan slås sammen, samt at der indføres tvungen digitalisering. Dette vil medføre et meget reduceret behov for medarbejdere, som varetager de basale tasteopgaver.

Fremtidig placering
Placeringen af udbytteadministrationen kan med fordel tilknyttes Store Selskaber, idet der derved opnås følgende:

- Tæt samarbejde omkring udbytte fra de VP administrerede selskaber og investeringsforeninger (både de børsnoterede og unoterede)
- Den i forvejen tætte relation mellem udbytte og selskabsselvangivelsen styrkes og kan på sigt måske medføre en hel eller delvis sammensmeltning af udbytteangivelsen og selskabsselvangivelsen
- Fælles interesse for at få ændret udbytteadministrationen, så der er samme frist for både udbytteangivelse, betaling og indberetning af udbyttemodtagere
- Udbyttebegrebet på selskabsselvangivelsen og på udbytteangivelsen bør være identisk
- Tæt samarbejde omkring løsningen af problemområder f.eks. kan en filial af et udenlandsk selskab udlodde udbytte?

Anbefaling
Det anbefales at udbytteadministrationen placeres under Store Selskaber for derved at styrke det faglige samarbejde.

Aino Olsen /Pia Eder

UKS

Bilag 2 vedr. opstart af Lean i Regnskab 2011 -opgavernes indhold & vurderede årsverk

Udbytteskat

Oktober 2011

Baggrund

Som et led i LEAN i Regnskab er Regnskab 2 klar til at tage fat på processerne vedrørende udbytteskat.

Opgaven løses i dag metodemæssigt ved hjælp af elementer fra LEAN tanken – idet arbejdet er tilrettelagt på dem mest hensigtsmæssige måde. Der er aldrig direkte anvendt Lean-værktøjer på opgaven og dermed vil der forventeligt være endnu et forbedringspotentiale. Der er et stort håb om, at LEAN kan være med til at give en endnu bedre afvikling af de store arbejdsmængder i peak-perioderne, således at vi overholder opsatte mål og undgår unødig stress.

Medarbejderne viser åbenhed over for projektet, selvom der arbejdes på at få opgaven overflødiggjort ved at indføre tvungen TastSelv. Håbet er at det indføres senest 1.1.2013.

Krav om 8 % effektivisering

SKAT er generelt omfattet af et krav om 8 % årlig effektivisering, hvilket betyder, at færre hænder skal løse de samme opgaver eller, at de samme hænder skal løse flere opgaver. Det gælder som udgangspunkt også for denne opgave.

Opgavens omfang

Arbejdet med udbytteskat består af flere dele:

1. Tastning af udbytteangivelser og tastning af indberetninger af udbyttemodtagere.
   Arbejdet har højsæsoner, idet et selskab inden 5 måneder efter regnskabsperiodens udløb skal holde generalforsamling, og det er på generalforsamlingen selskabets aktionærer (omfatter også anpartshavere og investeringsbevisindehavere) vedtager om der skal udloddes udbytte.
   Det betyder at april, maj og juni er højsæson med ca 60 % af årets angivelser, og en tilbagevendende pukkel af utastede angivelser. Fristen for at angive er måneden efter afholdelse af generalforsamling. Kun udlodninger skal angives.
   Fristen for indberetning af udbyttemodtagere er den 20. januar det efterfølgende år, så de 2 eller 3 blanketter følges ikke altid ad.
   Der kan også angives og indberettes på TastSelv og der kan indberettes på andre medier efter aftale med SKAT.
   Der arbejdes på at få ens frist for udbytteangivelse og indberetning af udbyttemodtagere.
   Håbet er, at det fra 1.1.2012 vil gælde for alle selskaber, som ikke administreres af VP Securities.
   Der arbejdes ligeledes på tvungen digitalisering, så blanketterne bortfalder.
   Håbet er at tvungen digitalisering skan iværksættes fra 1.7.2012 eller 1.1.2013. Af hensyn til EKKO er det ikke muligt at have utastede angivelser, hvor betalingen er sket.
   I 2010 havde vi ca 25.000 angivelser pr 1. juli og i 2011 10.000 angivelser pr 1. juli, som ikke var tastede.
   Ca 25 % af angivelserne kommer på TastSelv.
   Antal udlodninger svinger med konjunkturerne. I 2010 havde vi små 70.000 angivelser.
   Der er ca 4 årsværk på opgaven

UKS

2. Refusion af udbytteskat
   Der sker fejl med hensyn til indeholdelse ar udbytteskat, som kan ske med forskellige procenter, og i sådanne tilfælde tilbagebetales det for meget indeholdte, ligesom øget skat medfører merbetaling.
   Udenlandske aktionærer, som er er skattepligtige i et land, som Danmark har DBO med, har ret til nedsat udbytteskat og kan tilbagesøge det for meget betalte.
   Der er også mulighed for nettoafregning (den udbytteskatteprocent, som skal betales, er den der bliver indeholdt).
   Der arbejdes på at flere kan få nettoafregning, således at refusionerne reduceres væsentligt
   Der er ca 1, 2 årsværk på opgaven

3. Attestation af udbyttetilbagesøgninger i udlandet og attestation af Store selskaber generelt
   Når danskere har aktier i udenlandske selskaber, som er hjemmehørende i et land, Danmark har DBO med, har de mulighed for at få en del af en indeholdt udbytteskat refunderet. Det kræver, at aktionæren (eller vedkommendes bank) udfylder en refusionsansøgning fra det pågældende land og får sit (det danske skattevæsen) til at attestere sin skattepligt her i landet.
   Desværre er der ikke mulighed for at registrere sådanne attestationer, hvor viden om aktiebesiddelsen i udlandet burde indgå i en kommende ligning. Reduktionen i udbytteskatten i udlandet er givet i forventning om beskatning i bopælslandet. Men da der ikke er indberetning fra udlandet, skal et sådant udbytte selvangives.
   Der er ca 2,5 årsværk på opgaven

   Der har været en tendens til at andre end store selskaber anmoder om attestation her, og der ligger et forslag om at samle attestationerne et sted.

4. Bogholderiopgaven
   Da udbytteangivelsen ikke er obligatorisk har selskaberne ikke en OCR linie med mindre de har brugt TastSelv. Alle andre udbytteskatteindbetalinger skal konteres manuelt uanset betalingsmåden.
   Refusioner til udlandet fylder også en del.
   Rentetilskrivning og rykninger er også en del at arbejdet.
   Sandsynlighedskontroller og afstemninger tager også tid.
   Tvungen digitalisering og nettoafregning vil reducere behovet for medarbejdere i bogholderiet
   Der er 3 årsværk på opgaven

5. Andre opgaver
   Udover de allerede nævnte opgaver har vi mange telefoniske henvendelser specielt fra revisorer
   Der foretages udbyttekontrol – felt 37 på selskabsselvangivelsen køres sammen med angivelserne og ved manglende angivelse rykkes herfor.
   Differencer burde håndteres i kundeservice.
   Kontakt med finansverdenen, møder med banker og kreditforeninger
   Udvikling af nye koncepter

UKS

Når de planer der ligger for den fremtidige udbytteskatteadministration er ført ud i livet vil behovet for medarbejdere være reduceret væsentligt. Vi er 13 i dag og ca halvdelen er 60 og derover.

Vore LEAN projekt vil omfatte punkt 1 og punkt 3.

Lisbeth Rømer

4.10.2011

UKS

Bilag 1 vedr. opstart af Lean Regnskab

Udbytteskat

Regnskab 2 opgavernes indhold & vurderede årsværk

Oktober 2011

Udarbejdet af	Lisbeth Rømer
Projektleder	Lisbeth Rømer
Deltagende enheder	Regnskab 2

Baggrund

Som et led i LEAN i Regnskab er Regnskab 2 klar til at tage fat på processerne vedrørende udbytteskat.
Opgaven løses i dag metodemæssigt ved hjælp af elementer fra LEAN tanken – idet arbejdet er forsøgt tilrettelagt på den mest hensigtsmæssige måde. Der er aldrig direkte anvendt Lean-værktøjer på opgaven og dermed vil der forventeligt være endnu et forbedringspotentiale. Der er et stort håb om, at LEAN kan være med til at give en endnu bedre afvikling af de store arbejdsmængder i peak-perioderne, således at vi overholder opsatte mål og undgår unødig stress.
Medarbejderne viser åbenhed over for projektet, selvom der arbejdes på at få opgaven overflødiggjort ved at indføre tvungen TastSelv. Håbet er at det indføres senest 1.1.2013.

Krav om 8 % effektivisering
SKAT er generelt omfattet af et krav om 8 % årlig effektivisering, hvilket betyder, at færre hænder skal løse de samme opgaver eller, at de samme hænder skal løse flere opgaver. Det gælder som udgangspunkt også for denne opgave.

Intern Revision
Intern Revision har udarbejdet en rapport om udbytteskat: dels håndteringen af udenlandske aktionærer og dels lovgrundlaget i Danmark for selve udbytteskatteadministrationen. Der er påpeget væsentlige mangler i lovgrundlaget, som der arbejdes på at få udbedret.

Udfordringer

1. Peaks
   Udbytteskat har højsæson maj og juni, som normalt medfører bunker, som først er væk 1. oktober.

2. Der arbejdes på at få ens frist for udbytteangivelse og indberetning af udbyttemodtagere. Håbet er, at det fra 1.1.2012 vil gælde for alle selskaber, som ikke administreres af VP Securities.
   Der arbejdes ligeledes på tvungen digitalisering, så alle blanketter bortfalder.
   Håbet er at tvungen digitalisering skan iværksættes fra 1.7.2012 eller 1.1.2013. Af hensyn til EKKO er det ikke muligt at have utastede angivelser, hvor betalingen er sket.

3. Refusion af udbytteskat
   Der arbejdes på at før mere nettoafregning for danske og udenlandske aktionærer, som kun skal betale reduceret udbytteskat eller ingen udbytteskat.

UKS

4. Attestation af dansk skattepligt ved udbyttetilbagesøgninger af udenlandske aktier og attestation af store selskaber skattemæssige hjemsted.
   Der har været en tendens til at andre end store selskaber anmoder om attestation her, og der ligger et forslag om at samle attestationerne et sted. Det vil ændre arbejdsopgaven.

5. Bogholderiopgaven
   Tvungen digitalisering og nettoafregning vil reducere behovet for medarbejdere i bogholderiet.

6. Andre opgaver
   Administrationen af royaltyskat og renteskat
   Der foretages udbyttekontrol – felt 37 på selskabsselvangivelsen køres sammen med angivelserne og ved manglende angivelse rykkes herfor.

Alt afhængig om det lykkes at få samme frist for udbytteangivelse, betaling og indberetning af udbyttemodtager vil de processer, som der skal arbejdes med i LEAN projektet, være forskellige.

Vision

Visionen for projektet er, at LEAN bliver en naturlig del af medarbejdernes hverdag og at opgaven hermed løbende optimeres i forhold til kvalitet, effektivitet, medarbejdertilfredshed og samspil med interne og eksterne samarbejdspartnere.

Dette falder i tråd med 3 af SKATs 6 visioner:

Kvalitet
Vores arbejde er af høj kvalitet – det forventes af os.

Effektivitet
Vi løser opgaverne på den mest hensigtsmæssige måde. Vi går foran i opbygningen af fremtidens offentlige sektor.

Attraktiv arbejdsplads
Vi skaber fagligt inspirerende miljøer og gode udviklingsmuligheder – det giver arbejdsglæde og resultater.

Formål

Formålet med at anvende LEAN på Regnskab 2 er:

- at give medarbejderne værktøjer til at arbejde med løbende forbedringer, der sikrer, at den standardiserede arbejdsgang følges og udfordres
- at sikre, at peaks kan håndteres - uden at medarbejderne har følt sig unødigt stressede
- at få bedre udnyttelse af ressourcerne
- at strømline processerne
- at skabe bedre flow i løsningen af opgaverne

UKS

Projektets leverancer og succeskriterier

Leverancer:	Succeskriterier:
Hele forløbet i processerne for udbytteskat og attestationer er kortlagt og optimeret	• At alle i projektgruppen har deltaget aktivt i at kortlægge procesforløbet og spild heri • At øvrige medarbejdere på opgaven involveres i en sådan grad, at de tager ejerskab til projektets resultat • At alle unødige handlinger fjernes.
Lean er en naturlig del af medarbejdernes hverdag og de kan se formålet hermed.	• At der er udarbejdet standardiserede arbejdsbeskrivelser • At alle på opgaven arbejder efter disse arbejdsbeskrivelser • Alle på opgaven deltager aktivt i tavlemøder og løbende bidrager med forslag til forbedring af processen
Produktionsstyring	• At vi overholder den servicestandard, som vi opstiller som led i projektet • Primo året er der peak på attestationer, hvilket normalt er klaret i afdelingen • Medio året er der peak på udbytteskatten, hvilket ikke er klaret i afdelingen men ved ansættelse af jobtræner og hjælp fra andre afdelinger
Alle kan hjælpe ved alle opgaver	• Der er lavet opgaveoverblik over *alle* afdelingens opgaver • Der ligger standarder for alle arbejdsområder, så alle kan hjælpe ved peaks, uanset på hvilket område

UKS

Måling

Der skal måles på:

- Tidsforbrug på opgaverne
- Produktionsmængder (fx antal angivelser/blanketter, antal attestationer etc.)
- Servicestandarder
- Medarbejdertilfredshed – specielt i relation til arbejdspres, stress ol.

Kobling til forretningen

Projektet vedrører processen afregning.

Når TastSelv ikke fungerer optimalt, medfører det øget telefon- og arbejdspres i afdelingen. Hurtigere respons fra de ansvarlige i organisationen ville være en hjælp.

Milepæle

Projektet vil følge "forløbsmodellen", der generelt anvendes i SKATs Lean-projekter.

Forløbsmodellen:

En detaljeret tidsplan for dette projekt findes i bilag 1.

Organisering

Styregruppen består af:
Lars Nørding,
Frank Høj Jensen
Susanne Knudsen
Henrik Vendelbo Danielsen

Da alle afdelinger skal arbejde med Lean, er det vigtigt, at afdelingslederne drager nytte af de allerede kørte projekter. Det kan desuden være nødvendigt at hente hjælp i andre afdelinger, når der køres projekter i en afdeling.

Projektleder i projektet er Lisbeth Rømer

Konsulenter i projektet er Helle Lundgaard-Madsen, Regnskab 1
Projektgruppen består af 2 medarbejdere fra udbytteskat og de 3 medarbejdere fra attestationer:

Bente Klein Fridberg- udbytteskat
Jette Knudsen - udbytteskat
Marianne Westermann – attestationer
Evy Sønderby Nielsen – attestationer
Lisbeth Mohr - attestationer
Lisbeth Rømer - afdelingsleder

Helle Lundgaard-Madsen er ansvarlig for at sikre tilstrækkelig kvalitet i analyse og løsningsudvikling. Der bidrages med den praktiske gennemførelse af projektet, herunder implementeringsværktøjer.

Interessenter

Kunderne (selskaber og aktionærer) har en forventning om: håndtering af angivelser, refusionsanmodninger og attestationer sker i forbindelse med en forventet anvendelse af de indgivne oplysninger.

Internt er udbytteskat belastet af, at der er 1 procesejer på angivelsen og 1 anden procesejer på indberetning af udbyttemodtagerne (e-kapital). Der er 1 systemejer.

UKS

Det daglige arbejde er dybt afhængigt at kontakt med store selskaber, indsats og jura og samfund. Desuden er arbejdet tilrettelagt så registrering i erhvervssystemet er basen for system 3 S.

Risikofaktorer

Den overordnede risikofaktor på udbytteskattedelen er de tiltag, som er i gang, og som forventeligt senest den 1.1.2013 vil gøre den største del af udbytteskatteadministrationen overflødig. Når fristen for indberetning af udbyttemodtagere gøres identisk med angivelses- og betalingsfristen og især når der indføres tvungen digitalisering vil behovet for medarbejdere på området reduceres kraftigt og arbejdsopgaverne ændres væsentligt.

Risiko	Vurderet sandsynlighed	Vurderet konsekvens	Korrigerende handlinger
Spidsbelastningsperioder hæmmer fremdriften	😐 Medium	😐 Medium	Et spørgsmål om ledelsesstyring.
Projektledelsen taber gejsten og kan ikke sikre fremdrift	😐 Medium	☹ Stor	Projektleder må søge sparring i styregruppen. Motivere medarbejderne til at løse opgaverne.
Implementering af ændringer kan løbe ud over tidsplanen, eller det tager bare længere tid end forventet	😐 Medium	😐 Medium	Forandringsledelse. Fastholdelse.
Medarbejderne har ikke tiltro til, at det virker	😐 Medium	☹ Stor	Motivation. Skabe/synliggøre succesoplevelser.
Medarbejderne søger væk, fordi det ser ud til at mange arbejdsopgaver bortfalder.	☹ Stor	☹ Stor	Arbejdet med at ændre administrationen vil først medføre øget arbejde, men hurtigt give mindre behov for medarbejdere.

UKS

Ressourcetræk og effekter

Ressourcetræk	Udvikling i 2011 I alt	Drift pr. år År 2012
Personale (årsværk)	0,2 ÅV	0,05 ÅV
Effekt		**Effekt pr. år År 2012 og frem**
Personale (årsværk) Udbytteskat Attestationer		 5 % 10 % og 5 %

Fra: Lisbeth Rømer
Til: Lars Nørding; Frank Høj Jensen
Emne: VS: Udbytteskat
Dato: 23. november 2011 15:50:52
Vedhæftede filer: Nettoafregning.docx
image001.png
image002.jpg

Kære Lars og Frank,

Her er svaret fra Lise Bo Nielsens afdeling. Det blev jeg ikke glad for.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup
E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

Fra: Jakob Ulrik Wassard Schou
Sendt: 10. november 2011 13:08
Til: Lisbeth Rømer
Cc: Lise Bo Nielsen; Andreas Bo Larsen
Emne: Udbytteskat

Kære Lisbeth,

Hermed nogle kommentarer til din henvendelse af 4. oktober 2011.

VP-ordning

Vi mener ikke, at det på nuværende tidspunkt kan svare sig at udvide VP-ordningen, idet der pt. arbejdes intensivt på en løsning i OECD vedrørende TRACE. Sideløbende pågår der et samarbejde med de nordiske lande med henblik på at finde en model for indeholdelse.

Bekendtgørelse 1442

Vi har drøftet ordningen, hvorefter personlige hovedaktionærer efter aftale med selskabet har haft mulighed for nettoindeholdelse. SAP-folkene har oplyst, at det er muligt at lave en fornuftig elektronisk løsning med hensyn til registreringen. Andreas og Jakob sætter sig sammen inden for ganske kort tid og udarbejder nogle vilkår for at give tilladelsen. Det kan ikke med sikkerhed siges, hvornår tilladelsessystemet kan genoptages, men det burde være klar inden længe, dog afhængigt af de systemtekniske udfordringer.

Refusioner

Af procesvejledningens afsnit A.A.12.3 fremgår det, at SKAT skal forrente tilbagebetalte skatter mv. når tilbagebetaling finder sted på statens vegne. Forrentningen af tilbagebetalingsbeløbet sker efter renteloven, når der ikke findes særlige regler om forrentning i anden lovgivning. Forrentning af tilbagebetalte skatter for begrænset skattepligtige ses hverken at være reguleret i kildeskatteloven eller selskabsskatteloven, herunder bekendtgørelser tilknyttet de to love. Dette indebærer, at det er rentelovens bestemmelser, der finder anvendelse ved behandling af sager om refusion af indeholdt kildeskat på udbytter.

Herefter gælder det, at der først skal betales renter, når der er gået 30 dage fra SKAT modtager anmodningen om tilbagebetaling. Renten er den officielle udlånsrente som Nationalbanken har fastsat den 1. januar og den 1. juli det pågældende år med tillæg på 7 %.

I henhold til rentelovens § 3, stk. 3 gælder det, at der tidligst skal betales rente, når der er gået 30 dage efter den dag, hvor skyldneren var i stand til at indhente de oplysninger, som må anses for nødvendige for at bedømme kravets berettigelse og størrelse.

Med ovennævnte bestemmelse er det efter Skatteministeriets opfattelse muligt at udskyde/suspendere 30 dages reglen – dvs. det tidspunkt, hvor renten skal tilskrives – såfremt SKAT vurderer og begrunder, at det er nødvendigt med yderligere oplysninger for at kunne bedømme kravets berettigelse. Dette er vel særligt relevant i de situationer, hvor der findes

UKS

anledning til at spørge den, der anmoder, om anmoder er den retmæssige ejer.

Med venlig hilsen
Jakob Ulrik Wassard Schou

cid:image001.jpg@01CBBEC9.3DBBC190

Jura og Samfundsøkonomi
Selskab og aktionær
Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K
E-mail: Jakob.Schou@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 02 36

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 4. oktober 2011 12:58
Til: Lise Bo Nielsen
Emne: Udbytteskat

Kære Lise,

Vi har en del problemer med refusion og nettoafregning.

Jeg vil meget gerne have et møde med dig, så vi kan uddybe situationen.

Jeg har kort skitseret, som jeg ser situationen.

Med venlig hilsen
Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup
E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

UKS

Jakob Ulrik Wassard Schou

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 21. november 2011 13:45
Til: Andreas Bo Larsen; Jakob Ulrik Wassard Schou
Cc: Lars Nørding
Emne: Nettoafregning udbytteskat

Kære begge,
Jeg er meget ked af at erfare, at der ikke er opbakning til mere nettoafregning.
Vi har en meget kritisk revisionsrapport om refusioner, som der så ikke gøres noget ved, og der er før 1. oktober 2011 refunderet mere end 1 milliard, så det er ikke småpenge vi taler om. Da vi oftest refunderer 13 %, svarer beløbet til et udbytte på ca 7,5 milliarder.
Det er fortsat min opfattelse, at med krav om indberetning af benefical owner for at få nettoafregning er vi bedre hjulpet end med refusionerne, som er mere i blinde.
Ifølge mine oplysninger fra OECD kan nettoafregning ventes 2015 eller 2016, så det er der da nogen tid til og vores nettoafregning er jo for aktier i depot i Danmark og også når depotforvaltningen er outsourced – bare der indberettes. VP har talt om at finde en blivende løsning på det problem.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

SKAT
Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

UKS

Fra: Lisbeth Rømer
Til: Lars Nørding; Frank Høj Jensen
Emne: VS: Udbytteskat
Dato: 23. november 2011 15:50:52
Vedhæftede filer: Nettoafregning.docx
image001.png
image002.jpg

Kære Lars og Frank,

Her er svaret fra Lise Bo Nielsens afdeling. Det blev jeg ikke glad for.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup
E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

Fra: Jakob Ulrik Wassard Schou
Sendt: 10. november 2011 13:08
Til: Lisbeth Rømer
Cc: Lise Bo Nielsen; Andreas Bo Larsen
Emne: Udbytteskat

Kære Lisbeth,

Hermed nogle kommentarer til din henvendelse af 4. oktober 2011.

VP-ordning

Vi mener ikke, at det på nuværende tidspunkt kan svare sig at udvide VP-ordningen, idet der pt. arbejdes intensivt på en løsning i OECD vedrørende TRACE. Sideløbende pågår der et samarbejde med de nordiske lande med henblik på at finde en model for indeholdelse.

Bekendtgørelse 1442

Vi har drøftet ordningen, hvorefter personlige hovedaktionærer efter aftale med selskabet har haft mulighed for nettoindeholdelse. SAP-folkene har oplyst, at det er muligt at lave en fornuftig elektronisk løsning med hensyn til registreringen. Andreas og Jakob sætter sig sammen inden for ganske kort tid og udarbejder nogle vilkår for at give tilladelsen. Det kan ikke med sikkerhed siges, hvornår tilladelsessystemet kan genoptages, men det burde være klar inden længe, dog afhængigt af de systemtekniske udfordringer.

Refusioner

Af procesvejledningens afsnit A.A.12.3 fremgår det, at SKAT skal forrente tilbagebetalte skatter mv. når tilbagebetaling finder sted på statens vegne. Forrentningen af tilbagebetalingsbeløbet sker efter renteloven, når der ikke findes særlige regler om forrentning i anden lovgivning. Forrentning af tilbagebetalte skatter for begrænset skattepligtige ses hverken at være reguleret i kildeskatteloven eller selskabsskatteloven, herunder bekendtgørelser tilknyttet de to love. Dette indebærer, at det er rentelovens bestemmelser, der finder anvendelse ved behandling af sager om refusion af indeholdt kildeskat på udbytter.

Herefter gælder det, at der først skal betales renter, når der er gået 30 dage fra SKAT modtager anmodningen om tilbagebetaling. Renten er den officielle udlånsrente som Nationalbanken har fastsat den 1. januar og den 1. juli det pågældende år med tillæg på 7 %.

I henhold til rentelovens § 3, stk. 3 gælder det, at der tidligst skal betales rente, når der er gået 30 dage efter den dag, hvor skyldneren var i stand til at indhente de oplysninger, som må anses for nødvendige for at bedømme kravets berettigelse og størrelse.

Med ovennævnte bestemmelse er det efter Skatteministeriets opfattelse muligt at udskyde/suspendere 30 dages reglen – dvs. det tidspunkt, hvor renten skal tilskrives – såfremt SKAT vurderer og begrunder, at det er nødvendigt med yderligere oplysninger for at kunne bedømme kravets berettigelse. Dette er vel særligt relevant i de situationer, hvor der findes

UKS

anledning til at spørge den, der anmoder, om anmoder er den retmæssige ejer.

Med venlig hilsen
Jakob Ulrik Wassard Schou

cid:image001.jpg@01CBBEC9.3DBBC190

Jura og Samfundsøkonomi
Selskab og aktionær
Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K
E-mail: Jakob.Schou@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 02 36

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 4. oktober 2011 12:58
Til: Lise Bo Nielsen
Emne: Udbytteskat

Kære Lise,

Vi har en del problemer med refusion og nettoafregning.

Jeg vil meget gerne have et møde med dig, så vi kan uddybe situationen.

Jeg har kort skitseret, som jeg ser situationen.

Med venlig hilsen
Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup
E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

UKS

SKATTEMINISTERIET

Journalnummer: 2011-712-0082 og 0083

Forelæggelse for skatteministeren

Anledning: Med henblik på ekstern høring: Udkast til ny kildeskattebekendtgørelse og indberetningsbekendtgørelse. Konsekvens af finanslovsaftalen.

Frist PL: 24.11.2011

Frist ekstern: 28.11.2011

Sagen kort: Der forelægges hermed udkast til en ny bekendtgørelse om kildeskat (kildeskattebekendtgørelsen) og en ny bekendtgørelse om indberetningspligter m.v. efter skattekontrolloven (indberetningsbekendtgørelsen) og et udkast til høringsbrev. Forelæggelsen sker med henblik på din godkendelse af, at bekendtgørelserne sendes i ekstern høring.

Ændringer som følge af L 31
Baggrunden for, at bekendtgørelsen skal ændres, er hovedsageligt L 31, som er fremsat som led i udmøntningen af aftalen om finansloven for 2012. Lovforslaget indeholder bl.a. følgende elementer:

- Afskaffelse af skattefritagelsen for arbejdsgiverbetalte sundhedsforsikringer og sundhedsbehandlinger.
- Afskaffelse af multimedieskatten og indførelse af regler om beskatning af fri telefon, computer og internetadgang med udgangspunkt i reglerne fra før 2010.
- Ophævelse af skattebegunstigelsen af medarbejderaktieordninger.

Disse ændringer medfører, at der skal foretages nogle konsekvensændringer i de to bekendtgørelser. Disse ændringer er:

- Fri telefon, herunder datakommunikationsforbindelse, samt arbejdsgiverbetalte sundhedsforsikringer og sundhedsbehandlinger gøres til A-indkomst, så arbejdsgiverne skal indeholde kildeskat af de skattepligtige beløb. (Ændring i kildeskattebekendtgørelsen).
- Det sikres, at arbejdsgiverne skal indberette særskilt om fri telefon, herunder datakommunikationsforbindelse, samt arbejdsgiverbetalte sundhedsforsikringer og sundhedsbehandlinger. (Ændring i indberetningsbekendtgørelsen).
- En præcisering af reglerne om opgørelsen af de beløb, der skal indberettes månedligt, for så vidt angår fri telefon, computere og internetadgang. (Ændring i indberetningsbekendtgørelsen).
- Som konsekvens af ophævelsen af skattebegunstigelsen af medarbejderaktieordninger afskaffes nogle regler om indberetning vedrørende de hidtil skattebegunstigede ordninger. (Ændring i indberetningsbekendtgørelsen).

Med en vedtagelse af L 31 og udstedelse af de nye bekendtgørelser i løbet af december vil SKATs it-systemer og arbejdsgiverne ikke kunne være klar til at håndtere de nye regler om sundhedsordninger og fri telefon m.v. allerede fra januar 2012. Derfor er der indsat en over-

UKS

gangsregel, hvorefter indeholdelse og indberetning skal ske samlet for perioden januar-marts. (Indeholdelsen og indberetningen kan da ske i forbindelse med april-lønnen). En tilsvarende løsning blev anvendt ved indførelsen af multimedieskatten i 2010.

Andre ændringer
Samtidig har vi fundet lejlighed til at foretage en række mindre ændringer i indberetningsbekendtgørelsen, som ikke skyldes L 31. Det drejer sig om følgende ændringer:

Registersamkøring med oplysninger fra Udlændingeservice
Udkastet indeholder en hjemmel til, at SKAT kan indhente oplysninger fra Udlændingeservice og samkøre dem med SKATs egne oplysninger.

Ved brug af arbejdskraft fra udlandet opstår der en række vurderinger, som arbejdsgiveren skal foretage, blandt andet om der indtræder skattepligt og dens eventuelle omfang, herunder om der er tale om arbejdsudleje. I tilfælde af skattepligt vil arbejdsgiveren endvidere ofte skulle vurdere, om en given ydelse, f.eks. i en lønpakke eller i forbindelse med etablering i Danmark, er skattepligtig.

Der er tale om regler, som kan være vanskeligt at håndtere korrekt, og derfor vil der alt andet lige være en høj risiko for fejl.

Når det gælder borgere uden for EU, EØS og Schweiz kræver udlændingereglerne, at de pågældende får en gyldig opholds- og arbejdstilladelse. I denne forbindelse tildeles ansøgere et udlændingenr., og alt efter tilladelsens omfang og karakter først senere eller måske slet et CPR-nummer. Disse personer er derfor ikke altid kendt i SKATs systemer, hvorfor det kan være yderst vanskeligt at sikre korrekt beskatning. SKATs vanskeligheder ved at identificere og foretage en korrekt beskatning af disse personer øges yderligere i de tilfælde, hvor der er tale om kortcrevarende engagementer, hvor personen ofte vil være udrejst, når og hvis SKAT bliver opmærksom på, at der kan være skattemæssige problemer.

Hjemlen i udkastet vil kunne styrke SKATs løbende indsats for at sikre en korrekt beskatning af tredjelandsborgere, ligesom den kan modvirke løndumping alene på grundlag af manglende beskatning. Identifikation af lønmodtagerne kan desuden lede til identifikation af arbejdsgiveren, og derved sikre mulighed for at lave en indsats overfor de arbejdsgivere, der beskæftiger mange udlændinge. Ved tidligt at have arbejdsgiverne med som samarbejdspartner sikrer vi en langt større del af medarbejderne beskattes korrekt, når de kommer til landet.

Obligatorisk indberetning af præmier til privattegnede arbejdsløshedsforsikringer
Som supplement til medlemskab af en A-kasse kan man tegne en yderligere arbejdsløshedsforsikring, som dækker (en del af) forskellen mellem lønnen og de dagpenge, man er sikret gennem sit A-kassemedlemskab. Præmierne til sådanne forsikringer er fradragsberettigede.

Der er i dag en frivillig indberetningsordning vedrørende præmierne, og denne benyttes i dag i mange tilfælde af A-kasserne. Forsikringerne kan imidlertid også tegnes i forsikringsselskaber, og disse indberetter kun i ringe omfang.

Efter udkastet gøres indberetningen obligatorisk. Dette sikrer, at alle kontingenterne indberettes og kan fortrykkes på årsopgørelsen. Desuden sikrer det, at det felt på årsopgørelsen, hvori præmierne indgår (samme felt som A-kassekontingentet), vil kunne feltlåses.

UKS

Baggrunden for, at ordningen hidtil har været frivillig, er et ønske om at undgå at pålægge virksomhederne byrder. Byrderne for virksomhederne må dog antages at være begrænsede, da indberetningerne i vid udstrækning vil kunne trækkes automatisk fra forsikringsselskabernes it-systemer. Der vil dermed hovedsageligt være tale om en engangsudgift til omlægning af disse systemer.

Månedlig indberetning af udbytter fra unoterede selskaber
Selskaber, som ikke er optaget til handel på et reguleret marked og ikke er registreret i en værdipapircentral, skal angive udbyttet og den indeholdte udbytteskat i måneden efter udlodningen af udbytte. Dels skal de senest den 20. januar i året efter udbyttebetalingen indberette identiteten af de enkelte udbyttemodtagere og om det udbytte, de enkelte har modtaget.

De fleste af selskaberne ordner i dag angivelsen og indberetningerne i samme arbejdsgang. Grunden er, at når nu bogholderen alligevel har alle samlet hele dokumentationen med henblik på angivelsen, kan vedkommende lige så godt indberette med det samme. Det sparer tid.

Når indberetningen kommer samtidig med angivelsen, giver det SKAT mulighed for hurtigere at kontrollere, om der er indeholdt og afregnet den korrekte skat af udbyttet. Desuden giver det bedre mulighed for at kunne behandle anmodninger fra udlandet om refusion af indeholdt udbytteskat på grundlag af indberetninger om, hvem modtagerne er.

Med henblik på at få de sidste unoterede selskaber til at indberette samtidig med, at de angiver, gøres det derfor i udkastet obligatorisk at indberette inden udløbet af angivelsesfristen. Dermed vil man også på sigt kunne sammensmelte indberetningen og angivelsen.

For selskaber, der er optaget til handel på regulerede markeder og/eller registreret i en værdipapircentral foretages indberetningen vedrørende de enkelte aktionærer ikke af selskabet, men af de banker, hvori aktionærerne har deres aktier i depot. Vi arbejder på en løsning, hvor også udbytter af sådanne aktier skal indberettes i måneden efter udlodningen, men dette vil kræve justering af lovgivningen og kan derfor ikke gennemføres i denne bekendtgørelse.

Justeringer af mere teknisk karakter
Herudover indeholder udkastene en række mindre væsentlige justeringer bekendtgørelserne.

Høringsfrist og høringsparter
Sidste frist for endelig godkendelse af bekendtgørelserne er formentlig 14. eller 15. december (Retsinformation udmelder hvert år denne frist, men det er endnu ikke sket). Det giver kun plads til en kort høring. Høringsfristen vil således skulle være den 7. eller 8. december.

Bekendtgørelsen vil blive sendt i høring hos samme kreds, som har modtaget L 31 i høring. Der er derfor ikke udarbejdet en særlig høringsliste.

Indstilling: At du godkender, at bekendtgørelserne sendes i ekstern høring.

Presseinitiativ m.v.: Ingen

Sagsbehandler: 23. november 2011, Andreas Bo Larsen

29-11-11

Godkendt af: godkendt af Birgitte Christensen
23/11-11
– har været forsvundet i cyber space.–

28.11.2011

UKS

Referat fra møde i Det Eksterne Kontaktudvalg den 8. december 2011 kl. 14.00-16.00 i Skatteministeriet.

I mødet deltog:
Fagdirektør Jens Drejer (mødeleder og ad punkt 5a og 5b), Skatteministeriet
Direktør Steffen Norman Hansen, Skatteministeriet
Kontorchef Peter Olsen, Danmarks Rederiforening
Adm. dir. Jens Peter Brendstrup, Dansk Automobilhandler Forening
Skattepolitisk chef Bo Sandberg, Dansk Erhverv
Afdelingsleder Hans M. Hedegaard, Dansk Skovforening
Erhvervspolitisk chef Ove Holm, Dansk Transport og Logistik
Advokat Søren Lehmann Nielsen, Danske Advokater
Underdirektør Claus Bøgelund K. Nielsen, De Samvirkende Købmænd
Juridisk konsulent Lene Nielsen, DI
Kontorchef Neel F. Gronemann, Finansrådet
Statsaut. revisor John Bygholm, FSR-danske revisorer
Konsulent Mette Bøgh Larsen, FSR-danske revisorer
Erhvervsjuridisk chef Kaare Friis Petersen, HORESTA
Cheføkonom Jacob Thiel, Håndværksrådet
Chefjurist Birthe Faurschou Boisen, International Transport Danmark
Fuldmægtig Jane Møller Pedersen, Kommunernes Landsforening
Chefkonsulent Katrine B. Bargisen, Landbrug og Fødevarer

Sekretariat (Skatteministeriet):
Specialkonsulent Leif Marstrand, Skatteministeriet
Fuldmægtig Marina Blichfeldt, Skatteministeriet (ref.)

Der var afbud fra:
Departementschef Peter Loft (formand), Skatteministeriet
Fagdirektør Winnie Jensen, Skatteministeriet
Advokat Bente Møll Pedersen, Advokatrådet
Chefanalytiker Jonas Schytz Juul, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd
Kontorchef Jacob K. Clasen, Danmarks Rederiforening
Direktør Allan Houtved, Danmarks Skibsmæglerforening
Erhvervspolitisk konsulent Henrik Keinicke, Dansk Byggeri
Konsulent Bjarne Pugholm Johansen, Dansk Gartneri
Advokat Claus Holberg, Danske Advokater
Administrerende direktør Martin Aabak, Danske Speditører
Direktør Tine Roed, DI
Chefkonsulent Torsten Schiøler, Forsikring og Pension

UKS

Øvrige deltagere fra skatteministeriet:
Kontorchef Niels Anker Jørgensen (ad punkt 3a og11f)
Viceskattedirektør Ole Morsing (ad punkt 3a)
Projektchef Klaus Ø. Jensen (ad punkt 3b, 10b)
Fagchef Lars Henry Nielsen (ad punkt 4a)
Kontorchef Susanne Reinholdt Andersen (ad punkt 4b, 5f, 7a, 8f, 10c, og 11c)
Kontorchef Lene Henningsen (ad punkt 4b, 10d, 10e, 11g og 11h)
Kontorchef Lise Bo Nielsen (ad punkt 5c, 7a, 7b, 8a, 8e,)
Fagdirektør Ivar Nordland (og ad punkt 5 d og 7a)
Specialkonsulent Michael Gade (ad punkt 5e)
Kontorchef Søren Schou (ad punkt 6a, 6b)
Kontorchef Henrik Ludolph (ad punkt 7c, 8d og 11j)
Specialkonsulent Hanne Balsløv
Kontorchef Marianne Sigetty (ad punkt 8c, 9a)
Fagchef Hans Larsen (ad punkt 10a)

Dagsorden:

1. Meddelelser

2. Drøftelse af lovgivning og EU-spørgsmål

3. Emner rejst Dansk Transport og Logistik (mail af 1. og 14. november 2011)

    a. Vignetkontrol og nummerpladegenkendelsesudstyr
    b. Kørselsafgift lastbiler – indhold, organisering og tidsplan

4. Emner rejst af De Samvirkende Købmænd (mail af 14. november 2011)

    a. Liberalisering af spillemarkedet
    b. Afgiftsforhøjelser og ny reklameafgift

5. Emner rejst af DI (mail af 16. og 17. november 2011)

    a. Regeringens lovprogram
    b. Skattereform – redegørelse for arbejdet og håndtering af forarbejdet
    c. Øget åbenhed og øget beskatning af multinationale selskaber
    d. DBOér med Frankrig og Spanien
    e. OECDs projekt med intangibles – Skatteministeriets holdning
    f. Fedtafgiften, revision 2012, er der tidsplan, inddrages eksterne aktører ved evt. ny model?

6. Emner rejst af Håndværksrådet (mail af 17. november 2011)

    a. BoligJobplanen – statistik
    b. Multimedieskat/beskatning af fri telefon – uddybning af skønnede provenueffekter 2012 og 2013

UKS

7. Emner rejst af Finansrådet (mail af 17. november 2011)

    a. Det danske EU-formandskab – overvejelser – status på CCCTB, FTT og momsdirektivet
    b. Hvilke aktier anses for optaget til handel på reguleret marked
    c. Nedsættelse af udbytteskatten ved kilden

8. Emner rejst af FSR-danske revisorer (mail af 17. november 2011)

    a. Successionsmuligheder for warrants.
    b. Byretsdomme på www.skat.dk – byret bør angives
    c. Etablerings- og iværksætterkontolovens § 7 B
    d. Tilbagesøgning AMBI - genoptagelsesmeddelelse, forældelse
    e. SEL § 11 B – fremførselsadgang for tab på renteswap
    f. Moms på tværs af EU – hindre dobbeltbeskatning

9. Emne rejst af International Transport Danmark (mail af 17. november 2011)

    a. Henstand ved betaling af skat af løbende ydelse

10. Emner rejst af Landbrug & Fødevarer (mail af 17. november 2011)

    a. EU-forslag til revision af energibeskatningsdirektiv
    b. Transportafgifter og betalingsring
    c. Afgift på tilsat sukker i fødevarer – hvilken model, produktportefølje og sats/satser overvejes
    d. Forhøjelse af NOx-afgiften – hvilke brancher rammes
    e. Indeksering af punktafgifter – hvilke omfattes
    f. Øget åbenhed og øget beskatning af multinationale selskaber - konkret udformning af øget åbenhed

11. Emner rejst af Dansk Erhverv (mail af 18. november 2011)

    a. Fedtafgift – foreløbige erfaringer, evalueringsredskaber, serviceeftersyn i 2012?
    b. Multimedieskat ctr. skat af fri telefon – provenuforskel og antal skatteydere 2012
    c. Punktafgifter - status og tidsperspektiv for analysearbejdet vedr. ”oprydning” i punktafgifter
    d. AMBI-sagen – frister for at gøre krav gældende
    e. Afgift på reklametryksager
    f. Compliancerapport 2011
    g. Energiforhandlingerne – skatte- og afgiftsmæssige implikationer
    h. Grænsehandel – provenuskøn - anvendes samme elasticiteter som i 2010?
    i. Høringsfrister ad skatteforslag ad Finanslov 2012
    j. Boligjobordning/servicefradrag – statistik

12. Eventuelt

UKS

Ad punkt 1. Meddelelser
Jens Drejer bød velkommen og meddelte, at han ville være mødeleder, idet Peter Loft desværre var forhindret i at deltage.

Ad punkt 2. Drøftelse af lovgivning og EU-spørgsmål
Jens Drejer oplyste, at lovprogrammet nu er offentliggjort, og at der er fremsat en række finanslovforslag, der skal vedtages inden jul.

Ivar Nordland oplyste videre, at Danmark som bekendt overtager EU-formandsskabet pr. 1. januar 2012, og at der under formandskabet primært vil blive ført pligtstof igennem. Emnerne under formandskabet vil eksempelvis være skat på finansielle transaktioner, rente og royaltybeskatning, samt gennemførelse af momsstrategien.

Ad punkt 3a. Vignetkontrol og nummerpladegenkendelsesudstyr
Ove Holm, Dansk Transport og Logistik, forespurgte til de videre planer for en styrkelse af vignetkontrollen, herunder aftalen om opstilling af nummerpladegenkendelsesudstyr.

Niels Anker Jørgensen anførte, at SKATs rolle i forhold til vignetkontrol og teknisk udstyr til nummerpladegenkendelse frem til ophævelse af aftalen om permanent grænsekontrol var at bistå politiet med denne kontrol. Opgaven med at udvikle og opstille teknisk udstyr til nummerpladegenkendelse, der også var en udløber af grænseaftalen, er henlagt til politiet. SKAT er ikke bekendt med, om udviklingsarbejdet er igangsat. Ophævelse af grænseaftalen betyder, at opgaven med vignetkontrol for SKATs vedkommende er bortfaldet.

Niels Anker Jørgensen anførte videre, at SKAT netop har fået tildelt opgaven med beskatning af kørsel med lastbiler. I takt med at denne opgave nærmere defineres, er det muligt, at SKAT på ny vil få en rolle på området.

Ad punkt 3b. Kørselsafgift lastbiler – indhold, organisering og tidsplan.
Ove Holm ønskede en status på dette punkt.

Klaus Ø. Jensen oplyste, at regeringen - måske i endnu højere grad - ønsker at videreføre den tidligere regerings ambition om, at der hurtigst muligt skal implementeres en ambitiøs model for kørselsafgifter for lastbiler. Det forventes, at der først i det nye år vil kunne sige noget mere præcist om, hvad der ligger i "hurtigst muligt" og "ambitiøs model", men det pointeredes, at modellen med en følgegruppe fra Erhvervslivet ville blive videreført.

Ad punkt 4a. Liberalisering af spillemarkedet
Claus Bøgelund K. Nielsen, De Samvirkende Købmænd, ønskede status på dette punkt.

Lars Henry Nielsen oplyste, at der pr. 17. oktober 2011 er modtaget 51 ansøgninger, der vil kunne behandles tidsnok til, at spil med tilladelse kan begynde den 1. januar 2012. Ansøgninger, der er modtaget efter den 1. januar 2011, må forvente et senere virkningstidspunkt. 44 af disse 51 ansøgninger drejer sig om de store licenser, og 7 ansøgninger drejer sig om de små licenser, med tilladelser til udbud af spil af 1 års varighed og hvor bruttoindtægten ikke må overstige 1 mio.kr.

Der vil i første omgang blive tale om en tidsbegrænset tilladelse af 1-års varighed. Det skyldes, at der er ganske kort sagsbehandlingstid for Spillemyndigheden til at gennemføre den fulde undersøgelse af ansøgerne for at vurdere, om betingelserne for at udbyde spil i Danmark er opfyldt. Bl.a. skal revisionsfirmaet Deloitte undersøge ansøgernes økonomiske forhold. Tilladel-

UKS

sesindehaveren kan forvente, at tilladelsen bliver ændret til en 5-årig tilladelse, hvis betingelserne også efter færdiggørelse af den fulde undersøgelse må anses for at være opfyldte.

Det er hensigten, at der gives meddelelse om tilladelser før jul, hvorefter udbydere med tilladelse kan udbyde spil lovligt fra 1. januar 2012 og nå at registrere sig for betaling af spilafgiften.

Supplerende kunne det oplyses, at Skatteministeriet har fået underretning om, at der den 30. november 2011 til EU-Domstolens Justitskontor på vegne af Dansk Automat Brancheforening er indleveret en stævning mod Kommissionen. Samtidig er der fremsat begæring om opsættende virkning. Uagtet den anlagte retssag træder spillelovgivningen i kraft som planlagt den 1. januar 2012.

Ad punkt 4b. Afgiftsforhøjelser og ny reklameafgift
Claus Bøgelund K. Nielsen, De Samvirkende Købmænd, og Bo Sandberg, Dansk Erhverv, ønskede status på dette punkt.

Susanne Reinholdt Andersen oplyste, at afgiftsforhøjelser – ud over reklameafgiften – er samlet i éet lovforslag. Af lovforslaget fremgår en øgning afgifterne på cigaretter, tobaksvarer samt øl og vin og afgifter på usunde fødevarer som chokolade, slik, konsum-is og sodavand. Forhøjelserne foreslås - bortset fra tobaksafgifter – sat i kraft 1. januar 2012.

Lene Henningsen meddelte, at det, som et led i finanslovsaftalen for 2012, er aftalt mellem regeringen og Enhedslisten, at der indføres en afgift på reklametryksager fra 2013. Der er igangsat et udviklingsarbejde i Skatteministeriet, som bl.a. skal resultere i en afgrænsning af hvilke typer af reklamer, der skal betales afgift af, og hvordan afgiften skal beregnes. Claus Bøgelund K. Nielsen pointerede vigtigheden af at inddrage de berørte organisationer i processen. Lene Nielsen fra DI var enig i Claus Bøgelund K. Nielsens synspunkt. Hertil svarede Lene Henningsen, at Skatteministeriet agter at invitere de berørte erhverv til at bidrage til dette arbejde, der påregnes at starte i januar måned 2012.

Ad punkt 5a. Regeringens lovprogram
Lene Nielsen, DI, ønskede status på dette punkt. Punktet er behandlet under dagsordenens punkt 2, hvortil henvises.

Ad punkt 5b. Skattereform – redegørelse for arbejdet og håndtering af forarbejdet
Lene Nielsen ønskede en redegørelse for arbejdet med regeringens bebudede skattereform, herunder hvorledes forarbejdet til reformen vil blive håndteret.

Jens Drejer orienterede, at den bebudede skattereform naturligvis optager mange, men at den nye regering har været travlt optaget af andre spørgsmål – ikke mindst af, at få en finanslovsaftale for 2012 i hus. Det for indeværende er ikke truffet beslutning om, hvornår og hvordan en skattereform skal gennemføres.

Ad punkt 5c. Øget åbenhed og øget beskatning af multinationale selskaber
Lene Nielsen og Katrine B. Bargisen, Landbrug og Fødevarer, ønskede en orientering om status for den bebudede øgede åbenhed, som ikke nærmere er konkretiseret i dokumentet "Regeringen styrker indsatsen mod multinationale selskaber".

Lise Bo Nielsen orienterede, at det dokument, som DI henviser til, indeholder en opregning af de initiativer i forhold til nulskatteselskaber, som nu indgår i aftalen mellem regeringen og Enhedslisten om

finansloven for 2012, herunder begrænsning af fremførsel af underskud, stramning af rentefradragsbegrænsningsreglerne og en ny model for lempelsesberegning vedrørende udenlandske kildeskatter på f.eks. royaltyindtægter. Desuden er parterne enige om at gennemføre skatteministerens initiativer om revisorerklæring, bøder ved manglende dokumentation og solidarisk hæftelse ved sambeskatning samt indføre mere åbenhed om selskabers betalte selskabsskatter.

Lise Bo Nielsen orienterede videre om, at det af finanslovsaftalen bl.a. fremgår, at der skal være øget åbenhed og øget beskatning af multinationale selskaber mv. Regeringen og Enhedslisten er enige om, at erhvervslivet – og herunder navnlig multinationale selskaber – skal bidrage mere til finansieringen af velfærdssamfundet. Der skal således gøres op med den hidtidige holdning om, at der ikke er offentlighed om det enkelte selskabs betalte selskabsskat.

Den nærmere afgrænsning af, hvilke konkrete skatteoplysninger, som påtænkes offentliggjort, samt en nærmere "selskabsafgrænsning" overvejes p.t. ud fra, hvad der anses for relevant, samt de tekniske muligheder.

Ad punkt 5d. DBOér med Frankrig og Spanien
Lene Nielsen spurgte om der er sket noget nyt i forhold til genforhandling om nye dobbeltbeskatningsoverenskomster med Frankrig og Spanien. Ivar Nordland svarende benægtende herpå.

Ad punkt 5e. OECDs projekt med intangibles – Skatteministeriets holdning
Lene Nielsen forespurgte til skatteministerens holdning i relation til drøftelserne i OECD, herunder status for projektet.

Michael Gade orienterede om, at OECD i øjeblikket i gang med at revurdere formuleringerne i kapitel 6 i OECD's Transfer Pricing Guidelines, der vedrører immaterielle aktiver. OECD forventer at have første udkast klar til offentliggørelse i slutningen af 2013. Projektet er i sin indledende fase, og man er i OECD i øjeblikket i gang med at undersøge, hvad virksomheder og interesseorganisationer har af ønsker og forventninger til den fremtidige vejledning. Det er således på nuværende tidspunkt ikke muligt at sige præcist, hvor det ender. Den danske holdning er at tage bestik af situationen, når konturerne til det nye kapitel begynder at tegne sig. Generelt sigtes efter ikke at udelukke beskatning af aktiver oparbejdet i Danmark. Dette uanset om det vedrører transaktioner internt i Danmark, eller med en part der ikke er dansk.

Ad punkt 5f. Fedtafgiften, revision 2012.
Lene Nielsen og Bo Sandberg, Dansk Erhverv, ønskede oplysning om fedtafgiften forventes revideret i 2012, og svar på, hvis en anden model indføres, om eksterne aktører, herunder DI vil blive inddraget.

Susanne Reinholdt Andersen svarede, at loven nu har været i kraft i godt et par måneder, og at evaluering af afgiften ventes at ske på den anden side af nytår 2012. Der er fra Skatteministeriets side et ønske om at inddrage eksterne aktører, bl.a. oplystes, at Margarine-foreningen er inviteret til et møde på baggrund af et fremsendt lovforslag fra foreningen.

Ad punkt 6a. BoligJobplanen - statistik
Jakob Theil, Håndværksrådet, og Bo Sandberg ønskede en status på BoligJobplanen.

UKS

Søren Schou oplyste, at indberetningsmodulet – helt efter planen – har været i luften i en uge. De gennemsnitlige tal viser, at der dagligt har været mere end 2500 personer inde og lave en indberetning - eller ca. 20.000 personer her i den 1. uge.

Der skelnes mellem håndværksydelser og serviceydelser, og Bo Sandberg, Dansk Erhverv, forespurgte til, om der på nuværende tidspunkt, eksisterer statistik for de enkelte ydelsesområder. Dette kunne Søren Schou svare benægtende på.

Ad punkt 6b. Multimedieskat/beskatning af fri telefon – uddybning af skønnede provenueffekter 2012 og 2013
Jakob Theil og Bo Sandberg ønskede en uddybning af de skønnede provenueffekter ved afskaffelse af multimedieskat og genindførelse af beskatning af fri telefon for årene 2012 og 2013.

Søren Schou orienterede om, at det skønnes, at ca. hver fjerde lønmodtager, der betaler multimedieskat, eller ca. 130.000 personer (omregnet til helårsbetalere), vil blive omfattet af de nye regler. Der er herved taget udgangspunkt i, at der var ca. 200.000 lønmodtagere med fri telefon under de gamle fri telefon-regler. De 130.000 helårsbetalere er tallet efter adfærd, da antallet er korrigeret for personer, som forventes at fravælge fri telefon.

Det oplystes, at det med nogen usikkerhed skønnes, at der er op imod 180.000 selvstændigt erhvervsdrivende, som efter gældende regler er omfattet af multimediebeskatningen. Der foreligger imidlertid ikke tilgængelige oplysninger om selvstændigt erhvervsdrivendes indkomst til multimediebeskatning, der alene findes som en regnskabspostering. Det skønnes dog, at stort set alle de selvstændige har været omfattet af multimediebeskatningen og også vil blive omfattet af de nye regler om fri telefon. Det antages endvidere ligesom for lønmodtagere, at halvdelen af gruppen er enlige og halvdelen er gifte. I det omfang de gifte selvstændige er par eller er gift med lønmodtagere, der ligeledes bliver skattepligtige af fri telefon, vil der være op imod 90.000 selvstændigt erhvervsdrivende, der får ægtefællerabat på 25 pct.

Endelig oplystes, at det samlede provenutab skønnes at andrage 500 mio. før tilbageløb på moms og afgifter og 675 mio. i umiddelbart provenutab.

Bo Sandberg gav udtryk for, at han ikke kunne forstå vores beregningsmetoder, bl.a. mente han, at provenutabet vil beløbe sig til 900 mio.

Ad punkt 7a. Det danske EU-formandskab – overvejelser – status på CCCTB, FTT og momsdirektivet
Neel F. Gronemann, Finansrådet, anmodede om en status på dette punkt.

Vedrørende CCCTB (Common Consolidated Corporate Tax Base) orienterede Lise Bo Nielsen om, at forslaget p.t. forhandles i Rådet på arbejdsgruppeniveau, hvor der indtil videre har været 6 møder. Fra januar overtager Danmark sagen efter det polske formandskab, der har påbegyndt en teknisk gennemgang af de enkelte artikler i forslaget. Det forventes ikke, at sagen kan blive parat til vedtagelse under det danske formandskab. Planen er at fortsætte den tekniske gennemgang af de enkelte artikler, med det formål at identificere og helst også afhjælpe eventuelle svagheder ved forslaget.

For så vidt angår FTT (Financial Transaction Tax) oplyste Lise Bo Nielsen, at Kommissionen den 28. september 2011 har fremsat forslag om en fælles ordning for beskatning af finansielle

UKS

transaktioner. Danmark vil fra januar 2012 overtage sagen efter det polske formandskab, hvor vi vil påbegynde en teknisk gennemgang af de enkelte artikler i forslaget. Vores forventning er på nuværende tidspunkt, at vi vil færdiggøre den tekniske gennemgang af forslaget under det danske formandskab. Det er ikke forventningen, at der vil starte egentlige politiske forhandlinger om forslaget under dansk formandskab.

I relation til momsstrategien i forbindelse med det danske EU-formandskab oplyste Susanne Reinholdt, at Kommissionen netop forleden dag har offentliggjort sin strategi. Kommissionen forventes at holde en indledende gennemgang af strategien i januar måned 2012.

Ad punkt 7b. Hvilke aktier anses for optaget til handel på reguleret marked
Neel F. Gronemann ønskede at frafalde punktet. Der blev dog taget forbehold for yderligere spørgsmål.

Ad punkt 7c. Nedsættelse af udbytteskatten ved kilden
Neel F. Gronemann ønskede status på arbejdet vedrørende nedsættelse af udbytteskat ved kilden.

Kaj-Henrik Ludolph oplyste, at der i OECD-regi arbejdes på etablering af en standardiseret metode til at sikre sig, at lempelser af udbytteskatten ifølge dobbeltbeskatningsoverenskomster eller nationale regler kan ske ved kilden. Den arbejdsgruppe, der er nedsat i OECD-regi, forventes at afslutte sit arbejde i december, og resultatet af arbejdet forventes herefter godkendt i OECD-regi i løbet af januar 2012.

Skatteministeriet er af den opfattelse, at indførelsen af et system som det, der er under udvikling i OECD, vil være til stor nytte både for investorer i danske aktier og deres depotførere. I løbet af foråret forventes arbejdet derfor at fortsætte hen imod dels en beslutning om, hvorvidt vi vil gennemføre systemet, dels med konkrete planer for implementeringen.

Ad punkt 8a. Successionsmuligheder for warrants.
Der bør efter revisor John Bygholms, FSR-danske revisorer, opfattelse indføres samme mulighed for succession ved warrants i relation til fusioner og spaltninger.

Lise Bo Nielsen bemærkede, at Skatteministeriet er enigt i, at det er usikkert om, eller i hvilket omfang, Fusionsskattelovens § 11 indeholder hjemmel til succession i relation til tegningsretter. Dette i modsætning til ved aktieombytninger, hvor der kan succederes da tegningsretter i relation til aktieavancebeskatningsloven sidestilles med aktier. Skatteministeriet vil overveje, om der ved en kommende ajourføring af fusionsskatteloven bør indføres adgang til succession i relation til tegningsretter.

Ad punkt 8b. Byretsdomme på www.skat.dk – byret bør angives
John Bygholm udtrykte ønske om, at det i forbindelse med offentliggørelse af domme på SKAT.dk også fremgår, hvilken byret der har afsagt dommen.

Hanne Balsløv meddelte, at det vil ske fra starten af 2012. Der vil dog være tilfælde hvor tavshedspligt efter skatteforvaltningslovens § 17 vil kunne medføre, at en offentliggørelse af navnet på byretten ikke må forekomme.

Ad punkt 8c. Etablerings- og iværksætterkontolovens § 7 B

UKS

Efter John Bygholms opfattelse bør det være muligt at anvende indskud efter etableringskontoloven (etablerings- eller iværksætterkontomidler) til investering i partnerselskaber (P/S), når arbejdskravet efter Etablerings- og iværksætterkontolovens § 5 i øvrigt er opfyldt. FSR henviser til, at deltagelse i en virksomhed som kommanditist ikke anses for etablering, hvorfor det ikke er muligt at anvende indskud hertil, jf. Etablerings- og iværksætterkontolovens § 7 B. Samtidig påpeger FSR, at det er muligt at anvende indskud til erhvervelse af aktier, hvori der drives samme form for virksomhed som i partnerselskaber.

Marianne Sigetty oplyste, at det er korrekt, at Kommanditselskaber direkte efter ordlyden er undtaget, jf. Etablerings- og iværksætterkontolovens § 7 B. Partnerselskabet er en videreførelse af en selskabsform, der før 1996 blev kaldt et kommanditaktieselskab. Partnerselskaber er herved også omfattet af reglen. En løsning af problemet kræver en ophævelse af Etablerings- og iværksætterkontolovens § 7 B, og det blev tilkendegivet, at der vil blive set på problemstillingen.

Ad punkt 8d. Tilbagesøgning AMBI - genoptagelsesmeddelelse, forældelse
John Bygholm og Bo Sandberg ønskede status på en mulig genoptagelsesmeddelelse i forhold til virksomhedernes tilbagebetalingskrav af AMBI

Kaj-Henrik Ludolph oplyste, at Skatteministeriet den 23. november 2011 har udsendt pressemeddelelse om, at EU - Domstolens afgørelse ingen betydning har for de ca. 27.000 administrativt afgjorte sager og for de ca. 600 retssager, der er afgjort ved retskraftige domme, da der er indtrådt forældelse. Den absolutte forældelsesfrist for tilbagebetalingskrav og erstatningskrav er 10 år i henhold til den seneste forældelseslov gældende fra 1. januar 2008. Forældelsesfristen for tilbagebetalings- og erstatningskrav i henhold til tilbagebetalingsloven vedrørende AMBI løber fra den 22. maj 1992. Dette er ensbetydende med, at alle potentielle krav derfor vil være forældede efter forældelseslovens absolutte 10 års frist. Da kravene er forældede, kan der heller ikke blive tale om ekstraordinær genoptagelse; der er følgelig ikke grund til at udsende genoptagelsesmeddelelse.

Ad punkt 8 e. SEL § 11 B – fremførselsadgang for tab på renteswap
Efter selskabsskattelovens § 11 B, stk. 10, 3 pkt., fremføres kurstab som følge af rentefradragsbegrænsningsreglerne samlet under administrationsselskabet. Det fremgår imidlertid ikke, om dette også gælder kurstab på renteswap. Sådanne kurstab kan kun fremføres og modregnes i gevinster på den samme renteswap. Det kan givet et problem, hvis datterselskabet, som renteswap'en vedrører, sælges, og fremførselsadgangen i givet fald bortfalder, hvis kursgevinsten realiseres på et tidspunkt, hvor datterselskabet ikke længere indgår i sambeskatningen med det gamle administrationsselskab. Dette kan efter John Bygholms vurdering løses ved, at det for fremtiden bliver muligt at fremføre kurstabet på renteswap'en i det selskab, renteswap'en vedrører, i stedet for, som i dag, hos administrationsselskabet.

Lise Bo Nielsen anførte, at det er korrekt, når John Bygholm konkluderer, at kurstabet fremføres hos administrationsselskabet, og at en ændring i retsstillingen vil kræve en lovændring. Det blev tilkendegivet, at der vil blive set på problemstillingen.

Ad punkt 8f. Moms på tværs af EU – hindre dobbeltbeskatning
John Bygholm erklærede, at der er et stort behov for værnsregler, der skal sikre, at virksomheder ikke risikerer, at deres transaktioner på tværs af landegrænserne i EU bliver anset for afgiftspligtigt i mere end én medlemsstat. På den baggrund opfordrede John Bygholm Skatteministeriet til at arbejde for fælles europæiske regler, der forhindrer denne dobbeltbeskatning på momsområdet.

UKS

Susanne Reinholdt Andersen svarede, at resultatet, med udgangspunkt i en dialog med Kommissionen i 2003, blev, at medlemsstaterne selv måtte finde ud af at løse problemet ved indgåelse af bilaterale aftaler. I campingsagerne er der kontakt med Tyskland for at få afklaret den dobbelte betaling af moms, og der afventes Landsskatterettens afgørelse i en principiel sag.

Ad punkt 9a. Henstand ved betaling af skat af løbende ydelse
Birthe Boisen, International Transport Danmark, forespurgte, om der ikke i skattelovgivningen bør indføres en hjemmel til at anmode om henstand med betaling af skatten på en løbende ydelse i tilfælde, hvor SKAT efter udløbet af selvangivelsesfristen har forhøjet en skattepligtig løbende ydelse.

Marianne Sigetty oplyste, at Skatteministeriet er opmærksomt på problemstillingen og tilkendegav samtidig, at der nok skal komme en tilbagemelding herpå.

Ad punkt 10a. EU-forslag til revision af energibeskatningsdirektiv
Katrine B. Bargisen ønskede status på EU forslag til revision af energibeskatningsdirektivet.

Hans Larsen oplyste, at der ikke er sket noget nyt, men henviste til, at regeringens foreløbige generelle holdning er, at Danmark støtter forslaget, der indebærer bedre konkurrencevilkår for dansk erhverv.

Ad punkt 10b. Transportafgifter og betalingsring væk
Katrine B. Bargisen ønskede status på udmelding vedrørende transportafgifter og betalingsring.

Klaus Ø. Jensen oplyste, at ressortansvaret ligger i Transportministeriet. Afgiften er dog en skat, hvorfor Skatteministeriet leverer lovteknisk bistand til Transportministeriet.

Ad punkt 10c. Afgift på tilsat sukker i fødevarer – hvilken model, produktportefølje og sats/satser overvejes
Katrine B. Bargisen havde udbedt sig oplysninger til dette punkt.

Susanne Reinholdt Andersen oplyste, at lovforslaget fremsættes i 2012. Man har p.t. ikke lagt sig fast på model m.v. Selve arbejdet på lovforslaget tages der fat på efter nytår.

Ad punkt 10d. Forhøjelse af NOx-afgiften
Katrine B. Bargisen forespurgte til, hvilke tanker man gør sig om de brancher, der bliver ramt hårdt af øget afgift og målerkrav.

Lene Henningsen svarede, at de største betalere af afgiften vil være energitunge virksomheder, der producerer el og varme. I svar til Folketinget har Skatteministeriet i øvrigt oplyst, at belastningen af gartnerier er ca. 10 mio. kr. på årsbasis før adfærdsændringer, og at belastningen pr. beskæftiget udgør 2.500 kr.

Ad punkt 10e. Indeksering af punktafgifter
Katrine B. Bargisen ønskede en orientering vedrørende indekseringsforslaget, der er en del af den samlede finanslovpakke, specielt med fokus på hvilke afgifter, der bliver omfattet af indekseringsforslaget.

UKS

Lene Henningsen oplyste, at der med lovforslaget indføres en kompenserende indeksering af satserne i brændstofforbrugsafgiftsloven, forbrugsafgiftsloven, vandafgiftsloven og vægtafgiftsloven med henholdsvis 4,6 pct. i 2012 og 4,35 pct. i 2013. Loven træder i kraft den 1. januar 2012.

Ændringerne i de løbende bilafgifter (vægtafgiften og brændstofforbrugsafgiften) omfatter primært personbiler. Derudover reguleres vægtafgiften for ældre varebiler samt brændstofforbrugsafgift for nye varebiler. Forbrugsafgifterne er afgifter på glødelamper, kaffe, te, kaffe og te-erstatninger, cigaretpapir og snus og skrå.

Desuden foreslås en omlægning af drikkevandsafgiften i vandforsyningsloven til et bidrag i lov om afgift af ledningsført vand. I dag opkræves der via drikkevandsafgiften et bidrag, der har til formål bl.a. at finansiere opgaverne med kortlægning af grundvandet. Denne finansiering via drikkevandsafgiften planlægges ophævet, og i stedet indføres et bidrag til drikkevandsbeskyttelse på 67 øre pr. m3 i lov om afgift af ledningsført vand frem til 2017.

Med reguleringerne opnås et merprovenu på 360 mio. kr. i 2012 og 720 mio. kr. i 2013. Provenuet fra omlægningen af vandafgiften på 185 mio. kr. øremærkes til samme formål som drikkevandsafgiften.

Ad punkt 10f. Øget åbenhed og øget beskatning af multinationale selskaber - konkret udformning af øget åbenhed
Punktet er behandlet under dagsordenens punkt 5c, hvortil henvises.

Ad punkt 11a. Fedtafgift – foreløbige erfaringer, evalueringsredskaber, serviceeftersyn i 2012?
Punktet er behandlet under dagsordenens punkt 5f, hvortil henvises.

Ad punkt 11b. Multimedieskat ctr. skat af fri telefon – provenuforskel og antal skatteydere 2012
Punktet er behandlet under dagsordenens punkt 6b, hvortil henvises.

Ad punkt 11c. Punktafgifter - status og tidsperspektiv for analysearbejdet vedr. "oprydning" i punktafgifter
Bo Sandberg ønskede status på dette punkt. Susanne Reinholdt Andersen oplyste hertil, at analysearbejdet først påbegyndes i 2012.

Ad punkt 11d. AMBI-sagen – frister for at gøre krav gældende
Punktet er behandlet under dagsordenens punkt 8d, hvortil henvises.

Ad punkt 11e. Afgift på reklametryksager
Punktet er behandlet under dagsordenens punkt 4b, hvortil henvises.

Ad punkt 11f. Compliancerapport 2011 (indkomståret 2008)
Bo Sandberg ønskede status for dette arbejde, idet rapporten var meldt afsluttet på mødet den 22. september 2011, og at der blot manglede en ny minister til at stå på mål for rapportens konklusioner.

Niels Anker Jørgensen meddelte, at compliancerapporten er blevet nedprioriteret i forhold til gennemførelse af finanslov 2011. Niels Anker Jørgensen fremkom dog med nogle hovedresultater af rapporten.

UKS

Rapporten viser, at skattegabet for så vidt angår borgerdelen er faldet fra 1,6 mia. i 2006 til 1,1 mia. i 2008. Denne positive udvikling tilskrives bl.a. dels vores processer, dels 3-parts-indberetninger. Det går således den rigtige vej. Udeståender på borgerdelen kommer især fra aktieområdet samt andre typer af investeringer, idet disse områder er svære at forstå for borgerne.

Til gengæld viser rapporten, at det for så vidt angår virksomhedsdelen går den forkerte vej. Her udgør skattegabet nu 8,4 mia. Dertil kommer 3 mia. på momsen. Det er især skattedelen der er steget. Niels Anker Jørgensen oplyste, at 52 pct. af de regnskaber, der bliver gennemgået, er fejlbehæftet. I 90 pct. af sagerne er der tale om ukendskab til reglerne samt sjusk og fejl i bogføringen. Den grundlæggende regnskabskvalitet er således ikke særlig imponerende. Det kan til måske tilskrives, at Danmark er et land med mange små virksomheder, der selv står for bogføringen. Det er således en af udfordringerne, at det grundlæggende regelkendskab skal forbedres. En del af den negative udvikling menes at kunne tilskrives krisen. Indsatsmæssigt vil der være fokus på virksomhedsområdet.

På forespørgsel fra John Bygholm oplystes, at arbejdet med compliancerapport for indkomståret 2010 er igangsat.

Ad punkt 11g. Energiforhandlingerne – skatte- og afgiftsmæssige implikationer
Bo Sandberg ønskede status.

Lene Henningsen orienterede om, at energiforhandlingerne kører i regi af Klima- og Energiministeriet. Regeringens energiudspil er offentliggjort. Det samlede finansieringsbehov for regeringens energiudspil udgør i 2012 0,3 mia. kr. og stiger op til 5,6 mia. kr. i 2020.

Ad punkt 11h. Grænsehandel – provenuskøn - anvendes samme elasticiteter som i 2010?
Bo Sandberg ønskede en redegørelse for, om der i provenuskønnet er anvendt de samme elasticiteter som i Skatteministeriets grænsehandelsrapport 2010. Dette kunne Lene Henningsen svare bekræftende på, idet provenuberegningerne ved grænsehandel og som de kommer til udryk i lovforslag 33 (om forslag til afgiftsforhøjelser på chokolade, sukkervarer, is, sodavand, tobak, øl og vin) tager afsæt i Status over grænsehandel fra maj 2010. Det eneste, der er opdateret med nye priser m.v., er provenuberegningerne vedrørende forhøjelse af tobaksafgifterne.

Bo Sandberg kunne ikke få tallene til at passe, og henviste til Skatteministerens svar af 7. december 2011 (på spørgsmål 33 af 2. december 201). Lene Henningsens var ikke bekendt med det pågældende svar, men ville undersøge det.

Ad punkt 11i. Høringsfrister ad skatteforslag ad Finanslov 2012
Bo Sandberg ønskede en vurdering af, om høringsfristerne for de skattemæssige elementer af finanslov 2012 harmonerer med regeringsgrundlagets formuleringer for god regeringsførelse.

Kaj-Henrik Ludolph bemærkede, at det rigtig nok fremgår af regeringsgrundlaget, at regeringen i tæt samarbejde med Folketinget vil sikre høj lovkvalitet gennem rimelige høringsfrister, men at der også skal være mulighed for at dispensation, så man i særlige tilfælde kan have meget kort høringsfrist. Sådanne særlige situationer kan opstå i forbindelse med f.eks. finanslovsforlig, og netop i forbindelse med finanslovsforhandlingerne har der været en meget kort høringsfrist på lovforslagene, fordi det har været nødvendigt, for at lovforslagene kan nå at blive vedtaget inden årets udgang.

UKS

Ad punkt 11j. Boligjobordning/servicefradrag – statistik
Punktet er behandlet under dagsordenens punkt 6a, hvortil henvises.

Ad punkt 12. Eventuelt
Bo Sandberg nævnte, at kapitalafkastsatsen er beregnet på et forkert grundlag og dermed er blevet for høj. Jens Drejer svarede, at et styresignal, hvor retningslinjerne for genoptagelse af skatteansættelser som følge af, at kapitalafkastsatsen i en årrække har været fastsat for højt, er under udarbejdelse. Der henvises til SKM2011.810.SKAT af 14. december 2011.

Leif Marstand oplyste, at det er hensigten, at www.SKM.dk lukkes ned og flyttes over på www.Skat.dk. Dato herfor er endnu ikke fastlagt.

John Bygholm nævnte afslutningsvis en konkret sag, hvor skatteyder ikke havde fået indsendt oplysning om besiddelse af børsnoterede aktier, og dermed havde mistet retten til tabsfradrag.

UKS

SKATTEMINISTERIET

Journalnummer: 2011-712-0082 og0083

Forelæggelse for skatteministeren

Anledning: Med henblik på underskrift: Ny kildeskattebekendtgørelse og indberetningsbekendtgørelse.

Frist PL: 13/12-2011

Frist ekstern: 16/12-2011, kl. 12.00

Sagen kort: Du har tidligere fået forelagt en ny kildeskattebekendtgørelse og en ny bekendtgørelse om indberetningspligter m.v. efter skattekontrolloven med henblik på ekstern høring.

Høringen er nu gennemført, og bekendtgørelserne forelægges med henblik på din underskrift.

Høringen

Høringssvarene vedlægges.

De fleste høringssvar går ud på, at der ikke er nogen kommentarer til bekendtgørelserne.

I de fleste af de høringssvar, hvor der er bemærkninger til bekendtgørelserne, er bemærkningerne af teknisk karakter. Alle ønskerne om ændringer af denne karakter, er imødekommet og indarbejdet i bekendtgørelserne. Ingen af disse ændringer kan karakteriseres som kontroversielle.

Enkelte høringssvar har ikke kunnet imødekommes, da en imødekommelse ville kræve lovændring, eller at sundhedsforsikringsdelen i L 31 blev opgivet. Disse høringssvar er:

DI knytter en bemærkning til betalingsfristen for udbytteskat for noterede selskaber. Denne problemstilling vedrører lovgivningen og ikke bekendtgørelserne. Hvis der skal gøres noget for at løse problemerne, vil det dermed kræve lovændring. Høringssvaret har derfor ikke givet anledning til ændring af bekendtgørelserne, men problemstillingen vil blive undersøgt nærmere.

Farmakonomforeningen kritiserer beskatningen af sundhedsbehandlinger og sundhedsforsikringer, som er en del af L 31.

Andre ændringer i bekendtgørelserne

Udover rent tekniske ændringer, som omtales ovenfor, er der foretaget ændringer som følge af ændringsforslag til L 31.

UKS

Der er stillet et ændringsforslag til L 31, som bevirker, at forsikringsselskabet eller pensionskassen skal indberette om præmier til sundhedsforsikringer, hvis forsikringerne udgør en ikke adskilt del af en pensionsordning. Som opfølgning på dette er kildeskattebekendtgørelsen ændret, så sådanne præmier ikke skal være A-indkomst, og indberetningsbekendtgørelsen er ændret, så indberetningen om de pågældende præmier ikke skal foretages af arbejdsgiveren. Samlet indebærer ændringsforslaget til L 31 og ændringerne af bekendtgørelserne, at de pågældende forsikringspræmier behandles helt på samme måde som præmier til gruppelivsforsikringer, som er en ikke adskilt del af en pensionsordning.

Indstilling: At du underskiver bekendtgørelserne.

Presseinitiativ m.v.: Ingen

Sagsbehandler: 9. december 2011, Andreas Bo Larsen

Godkendt af: 14/12-2011

12.12.2011

15-12-11

UKS

BEK nr 1315 af 15/12/2011 (Historisk) **Udskriftsdato: 13. januar 2019**

Ministerium: Skatteministeriet
Journalnummer: Skattemin., j.nr. 2011-712-0082

Senere ændringer til forskriften
BEK nr 1078 af 08/11/2012
BEK nr 1123 af 30/11/2012
BEK nr 1147 af 04/12/2012
BEK nr 734 af 21/06/2013
BEK nr 1148 af 26/09/2013

Bekendtgørelse om indberetningspligter m.v. efter skattekontrolloven

I medfør af § 3 C, stk. 2, § 6 C, stk. 2, § 6 E, stk. 1, § 7, stk. 5, § 7 A, stk. 2 og 3, § 7 B, stk. 5, § 7 C, stk. 3, § 7 D, stk. 2, § 7 F, stk. 3, § 7 G, stk. 3, § 7 H, stk. 2, § 7 J, § 8 A, stk. 3, § 8 B, stk. 1, 3 og 5, § 8 E, § 8 F, stk. 1 og 3, § 8 H, stk. 1, 2, 4 og 5, § 8 J, stk. 1, 2 og 4, § 8 K, stk. 2, § 8 N, stk. 2, § 8 P, stk. 3 og 4, § 8 Q, stk. 3, § 8 R, stk. 1, § 8 T, stk. 3, § 8 U, stk. 3, § 8 V, stk. 3, § 8 X, stk. 6, § 8 Æ, stk. 3, § 8 Ø, stk. 3, § 9 A, stk. 5, § 9 B, stk. 6, § 10, stk. 6, § 10 A, stk. 5-7, § 10 B, stk. 1-4, § 10 C, § 11 B, stk. 2 og 9, § 11 G, stk. 4, og § 11 H, stk. 2, i skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 819 af 27. juni 2011, som ændret ved lov nr. 1560 af 21. december 2010, i medfør af § 4, stk. 6, i lov nr. 403 af 8. maj 2006 om et indkomstregister, som ændret ved lov nr. 527 af 17. juni 2008 og i medfør af § 3, stk. 5-7, i lov nr. 286 af 9. juni 1977 om ændring af skattekontrolloven (Kontrol med renteindtægter i pengeinstitutter m.v. og med obligationsrenter m.v.), fastsættes:

Kapitel 1

Fælles bestemmelser

Indberetningspligtige

§ 1. Indberetningspligten m.v. efter skattekontrollovens § 7, § 7 A, § 7 B, § 7 C, § 7 H, § 7 J, § 8 B, § 8 E, § 8 F, § 8 H, § 8 P, § 8 Q, § 8 T, § 8 U, § 8 X, § 8 Æ, § 9 B, § 10, § 10 A, § 10 B eller § 11 G påhviler fysiske eller juridiske personer, der er hjemmehørende her i landet eller som driver virksomhed fra et fast driftssted her i landet. De i § 5 nævnte er ikke indberetningspligtige.

Stk. 2. Indberetningspligten efter skattekontrollovens § 7 H påhviler dog ikke fysiske personer, som har ydet et beløb til dækning af en persons udgifter til sagkyndig bistand m.v., jf. ligningslovens § 7 Q, stk. 1, nr. 2, såfremt de pågældende ikke i øvrigt er indberetningspligtige efter stk. 1.

Registrering

§ 2. Indberetningspligtige efter skattekontrollovens § 7 A, § 7 B, § 7 C, § 7 D, § 8 B, § 8 F, § 8 H, § 8 P, § 8 Q, § 8 S, § 8 T, § 8 U, § 8 Æ, § 8 Ø, § 9 B, stk. 1, § 10, § 10 A, § 10 B som anført i § 51 i denne bekendtgørelse eller § 11 G skal senest 8 dage efter indberetningspligtens indtræden foretage anmeldelse herom til told- og skatteforvaltningen.

Stk. 2. Anmeldelsen kan enten foretages på en særlig blanket, der kan rekvireres hos told- og skatteforvaltningen, eller elektronisk efter told- og skatteforvaltningens nærmere anvisning.

Stk. 3. Tvivl om, hvorvidt en virksomhed er omfattet af en indberetningspligt, fritager ikke for anmeldelse. Anmeldelsen skal i disse tilfælde vedlægges en redegørelse for den anmeldelsespligtiges virksomhed, hvorefter told- og skatteforvaltningen træffer afgørelse om registrering.

Stk. 4. Ved anmeldelsen skal den indberetningspligtige give oplysning om:

UKS

1) Navn, adresse og hjemstedskommune.
2) Den indberetningspligtiges nummer i Det Centrale Virksomhedsregister (CVR-nr.). Har den indberetningspligtige ikke et CVR-nr., oplyses registreringsnummer i told- og skatteforvaltningens Erhvervssystem (SE-nr.).
3) Dato for indberetningspligtens indtræden.
4) Karakteren af indberetningspligten.

Stk. 5. Er den indberetningspligtige hverken registreret med CVR-nr. eller SE-nr., foretages en registrering i et af disse registre.

Stk. 6. Efter registreringen sender told- og skatteforvaltningen et registreringsbevis indeholdende de registrerede oplysninger til den indberetningspligtige.

Stk. 7. Indtræder der efter registreringen ændring i de meddelte oplysninger, herunder ophør af indberetningspligt, eller konstateres der fejl i de registrerede oplysninger, skal den indberetningspligtige give told- og skatteforvaltningen skriftlig meddelelse herom inden 8 dage efter, at ændringen er sket, eller fejlen konstateret. Told- og Skatteforvaltningen fremsender herefter et nyt registreringsbevis - ved ophør af indberetningspligt gives der meddelelse om, at ophøret er registreret.

Stk. 8. Formidlere af handler med værdipapirer, som efter aftale med overdrageren eller erhververen af værdipapirerne foretager indberetning efter skattekontrollovens § 11 H, skal senest 8 dage efter indgåelsen af den første aftale om indberetning foretage anmeldelse herom til told- og skatteforvaltningen. Reglerne i stk. 2 og 4-7 finder tilsvarende anvendelse, idet aftaler om indberetning ved anvendelsen af disse regler sidestilles med indberetningspligt.

Indberetning

§ 3. Indberetning efter skattekontrollovens § 7 F, § 7 G, § 7 H, § 8 B, § 8 F, § 8 H, § 8 P, § 8 Q, § 8 T, § 8 U, § 8 X, § 8 Æ, § 8 Ø, § 9 B, § 10, § 10 A, § 10 B eller § 11 G foretages til told- og skatteforvaltningen.

Stk. 2. Ophører den indberetningspligtige med at udøve den virksomhed, der begrunder indberetningspligten, skal endnu ikke indberettede oplysninger indsendes inden 10 dage.

Stk. 3. Indberetningen foretages elektronisk efter told- og skatteforvaltningens nærmere anvisning.

Stk. 4. Den indberetningspligtige kan i stedet for den i stk. 3 nævnte form vælge at foretage indberetningen på særlige blanketter, der kan rekvireres hos told- og skatteforvaltningen.

Stk. 5. Indberetningen foretages i danske kroner. Omregningen til danske kroner foretages efter dagskursen på retserhvervelsestidspunktet.

Identifikation af den skattepligtige m.v.

§ 4. Den, hvorom indberetning skal foretages efter § 7 G, § 7 H, § 8 B, § 8 F, § 8 H, § 8 P, § 8 Q, § 8 T, § 8 U, § 8 V, § 8 Æ, § 8 Ø, § 9 B, § 10, § 10 A eller § 10 B, skal til brug for indberetningen oplyse den indberetningspligtige om navn, adresse - ved udenlandsk adresse tillige hjemland - og personnummer (CPR-nr.). Har den pågældende ikke CPR-nr., men CVR-nr., oplyses CVR-nr. Har den pågældende hverken CPR- eller CVR-nr., oplyses SE-nr. Har den pågældende heller ikke SE-nr., oplyses i stedet fødselsdato. Pligt til at oplyse om sin identitet i henhold til skattekontollovens § 9 B gælder dog ikke den, der modtager udbytte fra en aktie m.v., som nævnt i skattekontrollovens § 9 B, stk. 2, og som følge af selskabsretlige regler er fritaget for at blive registreret i det udloddende selskab eller forening m.v., jf. skattekontrollovens § 9 B, stk. 5. I stedet skal identiteten af den, udbetalingen sker til, oplyses, jf. stk. 3, 1. pkt. Den, hvorom indberetning skal foretages efter skattekontrollovens § 8 X, skal tillige give den indberetningspligtige de yderligere oplysninger, som er nævnt i denne bestemmelse.

Stk. 2. For selskaber, fonde, foreninger, dødsboer og lignende, der hverken har CPR-nr., CVR-nr., SE-nr., eller eventuelt TIN-nr. for personer, hvorom der skal foretages indberetning efter skattekontrollovens

UKS

§ 8 X, afgives identifikationsoplysningerne om formanden eller en anden person, der er berettiget til at handle på vegne af den, hvorom indberetning skal foretages.

Stk. 3. Kan det ikke afklares ved etableringen af et retsforhold, hvorom indberetning skal foretages, hvem indberetningen skal foretages om, afgives de i stk. 1 og 2 nævnte oplysninger om den, som den indberetningspligtige har etableret retsforholdet med. Når det er afklaret, hvem indberetningen skal foretages om, afgives identifikationsoplysningerne om denne.

Stk. 4. Den, hvorom indberetning skal foretages, skal underrette den indberetningspligtige om ændringer i de afgivne identifikationsoplysninger inden 1 måned efter, at ændringen er sket.

Stk. 5. Ved afgivelse af identifikationsoplysninger skal der forevises fornøden legitimation.

Stk. 6. Told- og skatteforvaltningen kan efter skriftlig anmodning meddele den indberetningspligtige de identifikationsoplysninger, der er nødvendige til opfyldelse af indberetningspligten, mod følgende gebyr, jf. skattekontrollovens § 8 K, stk. 2:

1) For identifikation, uden anvendelse af EDB, af den individkreds, der søges oplysning om, betales et grundgebyr på 440 kr., der samtidig dækker forespørgsler på op til 10 individer, og 35 kr. for hvert individ derudover.
2) For identifikation, med anvendelse af EDB, af den individkreds, der søges oplysning om, betales et grundgebyr på 3.450 kr., der samtidig dækker forespørgsler på op til 500 individer, og 6,25 kr. for hvert påbegyndt 50 individer derudover.

Kongehuset og det diplomatiske korps m.v.

§ 5. Der skal ikke foretages indberetning om:

1) Kongen og dennes ægtefælle.
2) Medlemmer af det kongelige hus, som er børn af danske konger, eller for hvem der i henhold til grundlovens § 11 er fastsat årpenge samt deres ægtefæller.
3) Dødsboer efter de under nr. 1 og 2 nævnte personer.

Stk. 2. Der skal heller ikke foretages indberetning om:

1) Fremmede staters herværende diplomatiske repræsentation.
2) Diplomatisk anmeldte personer, der er i besiddelse af det af Udenrigsministeriet udstedte identitetskort for diplomater (rødt kort).
3) Administrativt og teknisk personale samt tjenestepersonale ved herværende diplomatiske repræsentationer, når de pågældende ikke er danske statsborgere.

Stk. 3. Til dokumentation vedrørende de i stk. 2, nr. 3, nævnte personers status tjener det af Udenrigsministeriet udstedte grønne identitetskort.

Stk. 4. Reglerne i stk. 2 og 3 finder tilsvarende anvendelse på det diplomatiske personales samt det administrative og tekniske personales familiemedlemmer, der hører til det nævnte personales husstand og ikke er danske statsborgere.

Stk. 5. Reglerne i stk. 2 og 4 finder ikke anvendelse ved indberetning efter skattekontrollovens § 8 X. Stk. 2 og 4 finder endvidere ikke anvendelse ved indberetning efter skattekontrollovens § 9 B eller § 10 A, for så vidt angår udbytte af investeringsforeningsbeviser og aktier m.v. i danske selskaber m.v.

Sameje

§ 6. Ejes et aktiv, hvorom der skal foretages indberetning efter skattekontrollovens § 8 H, § 8 Q, § 8 X, § 9 B, § 10, § 10 A eller § 10 B, i sameje mellem to, foretages indberetning om hver af disse med angivelse af samejeforholdet. Består samejet mellem flere end to, foretages indberetning om en eller flere af samejerne med angivelse af, at samejet omfatter flere end to. Indberetning som angivet i 1. og 2. pkt., skal foretages, uanset om samejet er organiseret som et interessentskab eller lignende.

Stk. 2. Tilsvarende gælder låneforhold, hvorom indberetning skal foretages efter skattekontrollovens § 8 P eller § 8 Q.

UKS

(Historisk)

Pensionsordninger

§ 7. Indberetningspligten efter skattekontrollovens § 8 H, § 8 Q, § 9 B, § 10, § 10 A eller § 10 B omfatter, med de af stk. 2 og § 31 følgende undtagelser, ikke følgende af pensionsbeskatningsloven omfattede ordninger:

1) Rateopsparing i pensionsøjemed, jf. pensionsbeskatningslovens § 11 A.
2) Opsparing i pensionsøjemed, jf. pensionsbeskatningslovens §§ 12-14 A.
3) Indeksordning, jf. pensionsbeskatningslovens § 15.
4) Selvpensioneringskonti, jf. pensionsbeskatningslovens § 51, hvis kontoen er oprettet før den 2. juni 1998.
5) Opsparings- og forsikringsordninger, der udelukkende har familieforsørgelse til formål (børneopsparingskonti), jf. § 51 i pensionsbeskatningsloven.

Stk. 2. Stk. 1 gælder ikke i relation til indberetningspligten efter skattekontrollovens § 9 B eller § 10 A, for så vidt angår udbytte af investeringsforeningsbeviser og aktier m.v. i danske selskaber m.v.

Stk. 3. Stk. 1, nr. 1-4 finder tilsvarende anvendelse ved indberetning efter skattekontrollovens § 8 X.

Kapitel 2

Indberetning efter skattekontrollovens § 6 C (dødsboer)

§ 8. Efter skattekontrollovens § 6 C, stk. 2, skal skifteretten løbende foretage indberetning til told- og skatteforvaltningen om følgende forhold vedrørende hvert enkelt dødsbo, der behandles af skifteretten:

1) Identiteten af den indberetningspligtige skifteret.
2) Afdødes identitet som anvist i § 4, stk. 1.
3) Datoen for dødsfaldet.
4) Skiftesagsnummer (SKS. NR.).
5) Om skifte efter afdøde sker her i landet.
6) Om der er mere end et bo efter afdøde.
7) Om afdøde var gift på dødstidspunktet. I givet fald oplyses ægtefællens identitet som anvist i § 4, stk. 1.
8) Om boets behandlingsmåde oplyses:
   a) Om boet er udlagt uden skiftebehandling, jf. dødsboskiftelovens kapitel 12.
   b) Om boet er udlagt til en efterlevende ægtefælle, jf. dødsboskiftelovens kapitel 13.
   c) Om boet er udleveret til uskiftet bo, jf. dødsboskiftelovens kapitel 14.
   d) Om boet er udleveret til privat skifte, jf. dødsboskiftelovens kapitel 15, herunder om boet er udleveret til forenklet privat skifte efter dødsboskiftelovens § 33 eller § 34.
   e) Om boet behandles ved bobestyrer, jf. dødsboskiftelovens kapitel 16, herunder om boet anses for insolvent på udleveringstidspunktet.
   f) Om der er meddelt tilladelse til at skæringsdagen udskydes, jf. dødsboskiftelovens § 66, stk. 2.
   g) Om der er meddelt tilladelse til, at opgørelse vedrørende nærmere afgrænsede dele af boet foretages efter boets afslutning, jf. dødsboskiftelovens § 31, stk. 2, eller § 66, stk. 3.
9) Identiteten af den, der repræsenterer boet, hvis dette er udleveret til privat skifte eller til behandling ved bobestyrer.
10) Identiteten af arvinger i boet, hvis det er udleveret til privat skifte, jf. dødsboskiftelovens § 25, stk. 1, nr. l.
11) Opgørelse over aktiver og passiver pr. dødsdagen (åbningsstatus), når en sådan skal indgives til skifteretten.
12) Om en efterlevende ægtefælle er eller f.eks. på grund af arveafkald bliver eneste arving, når der bortses fra arvinger efter testamente.
13) Om et afsluttet bo genoptages.

UKS

Stk. 2. Sker der efterfølgende ændringer i oplysninger, der er indberettet efter stk. 1, herunder ændringer af boets behandlingsmåde, skal ændringen meddeles told- og skatteforvaltningen.

Kapitel 3

Indhentelse af oplysninger efter skattekontrollovens § 6 E (registersammenkøring)

§ 9. I det omfang det anses for at være af væsentlig betydning for opgørelse eller inddrivelse af skatter, arbejdsmarkedsbidrag, told eller afgifter, kan direktøren for told- og skatteforvaltningen bestemme, at de i stk. 2 nævnte myndigheder skal afgive nærmere angivne oplysninger i elektronisk form til told- og skatteforvaltningen til brug for registersamkøring. Oplysninger som nævnt i persondatalovens § 7 og 8 om enkeltpersons rent private forhold kan ikke kræves.

Stk. 2. Bemyndigelsen omfatter følgende myndigheder:

1) Arbejdstilsynet.
2) Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.
3) Departementet i Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri.
4) NaturErhvervstyrelsen.
5) Fødevarestyrelsen.
6) Udlændingeservice.

Kapitel 4

Indberetning efter skattekontrollovens § 7 (oplysninger om A-indkomst, arbejdsmarkedsbidragspligtig indkomst m.v.)

§ 10. Indberetning af A-indkomst og arbejdsmarkedsbidragspligtig indkomst samt andre oplysninger om den pågældende indkomst og om beløb indeholdt heri, jf. skattekontrollovens § 7, stk. 2, foretages ved indberetningen vedrørende den måned, hvori den pågældende indkomst indkomstbeskattes efter reglerne i kildeskattebekendtgørelsens §§ 21-23.

Stk. 2. Indberetningen af skatteperioden vedrørende A-skatten og arbejdsmarkedsbidraget, jf. skattekontrollovens § 7, stk. 2, nr. 4, sker ved indberetning af de oplysninger, der er nødvendige for at henføre indkomsten til den skatteperiode, hvor den pågældende indkomst indkomstbeskattes og pålægges arbejdsmarkedsbidrag efter reglerne i kildeskattebekendtgørelsens §§ 21-23.

Stk. 3. Indberetning efter skattekontrollovens § 7, stk. 2, nr. 2, foretages ved indberetning af hver af følgende beløb, som indgår i den indberettede udbetaling eller godskrivning:

1) Feriegodtgørelse.
2) Opsparing til søgnehelligdagsbetaling.
3) Feriefridagsopsparing.

Stk. 4. Opsplitning mellem de i stk. 3, nr. 2 og 3, nævnte beløb kan dog undlades, såfremt en sådan opsplitning ikke er mulig.

Stk. 5. Ved indberetning om A-indkomst, hvori der ikke kan foretages lønindeholdelse, skal indberetningen indeholde oplysning herom.

Kapitel 5

Indberetning efter skattekontrollovens § 7 A (B-indkomster, tilskud og personalegoder)

§ 11. Efter skattekontrollovens § 7 A, stk. 1 og 2, skal indberetning foretages om følgende beløb m.v., i det omfang beløbet m.v., ikke er A-indkomst:

1) Vederlag som nævnt i skattekontrollovens § 7 A, stk. 2, nr. 1, bortset fra:
   a) Vederlag for personbefordring.
   b) Vederlag for udlejning eller bortforpagtning af fast ejendom.

UKS

c) Vederlag, der ydes af en forening, for arbejde udført for foreningen som led i dennes skattefrie virksomhed, når det samlede årlige vederlag, der af foreningen udbetales til den pågældende, ikke overstiger 1.500 kr.
d) Vederlag for sæddonation.

2) Vederlag som nævnt i skattekontrollovens § 7 A, stk. 2, nr. 2.
3) Gaver og legatbeløb som nævnt i ligningslovens § 7 O, stk. 1, nr. 1.
4) Gaver, godtgørelser og gratialer som nævnt i ligningslovens § 7 U.
5) Den del af gaver eller godtgørelser som nævnt ovenfor under nr. 4, der af en arbejdsgiver indbetales på en pensionsordning for modtageren, jf. pensionsbeskatningslovens § 19.
6) Vederlag for afløsning af pensionstilsagn som nævnt i ligningslovens § 7 O, stk. 1, nr. 3.
7) Erstatning for arbejdsindtægt.
8) Ydelser som nævnt i ligningslovens § 7 K. Indberetningspligten omfatter ikke ydelser i form af legater, der indberettes efter skattekontrollovens § 7 B.
9) Værdien af udnyttelse af en købe- eller tegningsret til aktier eller anparter, når retten skal beskattes som nævnt i ligningslovens § 28, samt værdien af afståelse af sådanne rettigheder, når afståelsen er foretaget af den, der har modtaget købe- eller tegningsretten fra det selskab, der har ydet retten. Værdien opgøres på udnyttelses- henholdsvis afståelsestidspunktet. Er købe- eller tegningsretten ydet af et selskab i udlandet, der er koncernforbundet med det selskab her i landet, hvor den, der udnytter eller afstår retten var ansat m.m. på det tidspunkt, hvor retten blev ydet, påhviler indberetningspligten det selskab, hvor den pågældende var ansat m.m. på ydelsestidspunktet.
10) Vederlag i form af en købe- eller tegningsret til aktier eller anparter, der er ydet som led i et ansættelsesforhold, som led i en aftale om personligt arbejde i øvrigt eller som valgt medlem af eller medhjælp for et selskabs bestyrelse, uden at vederlaget skal beskattes som nævnt i ligningslovens § 28. Dette gælder også, når vederlaget er ydet af et selskab, der er koncernforbundet med det selskab, hvor erhververen er ansat m.m., jf. kursgevinstlovens § 4, stk. 2. Er vederlaget ydet af et selskab i udlandet, der er koncernforbundet med det selskab her i landet, hvor erhververen er ansat m.m., påhviler indberetningspligten det selskab, hvor erhververen er ansat m.m.
11) Værdien af vederlag i form af aktier eller anparter, der er ydet som led i et ansættelsesforhold, som led i en aftale om personligt arbejde i øvrigt eller som valgt medlem af eller medhjælp for et selskabs bestyrelse. Dette gælder også, når vederlaget er ydet af et selskab, der er koncernforbundet med det selskab, hvor erhververen er ansat m.m., jf. kursgevinstlovens § 4, stk. 2. Værdien opgøres på erhvervelsestidspunktet. Er vederlaget ydet af et selskab i udlandet, der er koncernforbundet med det selskab her i landet, hvor erhververen er ansat m.m., påhviler indberetningspligten det selskab, hvor erhververen er ansat m.m.
12) Præmier og gevinster ydet af virksomheder i forbindelse med spil og konkurrencer som led i underholdningsprogrammer i elektroniske medier, hvor præmier og gevinster ikke er afgiftspligtige efter lov om afgifter af spil og gevinstens eller præmiens værdi overstiger 300 kr.

Stk. 2. Indberetningspligten efter stk. 1, nr. 2-4, 6 og 7, omfatter udover pengeydelser tillige naturalieydelser. Disse værdiansættes i indberetningen til markedsværdien.

Tilskud fra det offentlige

§ 12. Efter skattekontrollovens § 7 A, stk. 2, nr. 8, jf. § 7, stk. 3, skal alle ministerier, herunder de under det enkelte ministerium henhørende statslige forvaltningsmyndigheder, månedligt foretage indberetning til indkomstregisteret om ydede tilskud, der ikke skal indberettes til indkomstregistret efter andet retsgrundlag, uanset om modtageren skal beskattes af tilskuddet.

Stk. 2. Indberetning efter stk. 1 kan undlades om tilskud, der er formidlet af en forening, fond, institution eller lignende, eller ydet til en forening.

(Historisk)

Personalegoder

§ 13. Efter skattekontrollovens § 7 A, stk. 3, skal enhver, der som led i et ansættelses- eller aftaleforhold eller som led i valg til en tillidspost i en kalendermåned har ydet skattepligtige fordele, omfattet af ligningslovens § 16, uden at der er betalt fuldt vederlag derfor, foretage indberetning herom til indkomstregisteret, jf. dog stk. 4. Indberetning om følgende goder skal ske særskilt og med angivelse af art:

1) Fri kost og logi, som værdiansættes efter de normalværdier for kost og logi, der fastsættes af Skatterådet.
2) Fri kost og logi i øvrigt.
3) Arbejdsgiverbetalte sundhedsbehandlinger m.v. og den arbejdsgiverbetalte præmie for forsikringer, der dækker de pågældende behandlinger, jf. dog stk. 4, nr. 9.
4) Fordele, som er nævnt i stk. 2, nr. 1, 2, og 4-7.

Stk. 2. Indberetningen skal foretages ved angivelse af godets skattepligtige værdi, jf. dog stk. 3. Værdien skal, hvis den skattemæssigt vedrører flere perioder, opgøres som det beløb, der efter en forholdsmæssig fordeling kan henføres til den periode, indberetningen vedrører. Den skattepligtige værdi fastsættes som udgangspunkt til den værdi, som det måtte antages at koste den skattepligtige at erhverve godet i almindelig fri handel. Rabat på indkøb af varer og tjenesteydelser, som arbejdsgiveren m.v. udbyder til salg som led i sin virksomhed, skal dog alene beskattes i det omfang, rabatten overstiger avancen hos den pågældende arbejdsgiver m.v. For bl.a. de følgende arter af fordele findes særlige regler for værdiansættelsen, idet opmærksomheden henledes på, at de under nr. 1, 7 og 8 nævnte fordele er A-indkomst:

1) Firmabil til rådighed for privat kørsel. Firmabil indberettes med den del af den årlige værdi, der følger af bestemmelserne i ligningslovens § 16, stk. 4, som efter en forholdsmæssig fordeling kan henføres til den periode, indberetningen vedrører.
2) Helårsbolig til rådighed for privat brug, hvis den leje, boligens bruger betaler, ligger under den værdi, der følger af ligningslovens § 16, stk. 3, jf. stk. 7-9. Indberetningen skal foretages af det forskelsbeløb, som kan henføres til den periode, indberetningen vedrører. Skatterådet har fastsat skematiske værdier for værdiansættelsen.
3) Opvarmning, elektricitet, vand og andre udgifter ved en helårsbolig, hvorom der skal foretages indberetning efter nr. 2, når udgiften er af en type, der normalt afholdes af en bruger (lejer). Godet indberettes med arbejdsgiverens faktiske udgift.
4) Sommerbolig til rådighed for privat brug indberettes med den del af værdien, der følger af bestemmelsen i ligningslovens § 16, stk. 3, jf. stk. 5, som kan henføres til den periode, indberetningen vedrører.
5) Lystbåd til rådighed for privat brug. Lystbåd indberettes med den værdi, der følger af bestemmelsen i ligningslovens § 16, stk. 3, jf. stk. 6, som kan henføres til den periode, indberetningen vedrører.
6) Medie-/radiolicens m.v., indberettes med arbejdsgiverens faktiske udgift.
7) Fri telefon, herunder fri datakommunikationsforbindelse, jf. ligningslovens § 16, stk. 3, nr. 3, indberettes med den værdi efter ligningslovens § 16, stk. 12, som efter en forholdsmæssig fordeling kan henføres til den periode, indberetningen vedrører.
8) Fri kost og logi, som omfattes af de normalværdier, Skatterådet har fastsat, indberettes med den normalværdi, som kan henføres til den periode, indberetningen vedrører.
9) Privat benyttelse af computer med tilbehør, jf. ligningslovens § 16, stk. 13, 2.-4., pkt., indberettes med den værdi efter ligningslovens § 16, stk. 13, som efter en forholdsmæssig fordeling kan henføres til den periode, indberetningen vedrører.

Stk. 3. Frikort til offentlig befordring indberettes uden angivelse af værdi.

Stk. 4. Undtaget fra indberetningspligten er:

1) Goder omfattet af ligningslovens § 16, stk. 3, 3. og 4. pkt., uanset om den samlede årlige tildeling af sådanne goder overstiger grundbeløbet efter ligningslovens § 16, stk. 3, 3. pkt. Indberetning skal dog foretages, hvis den ansatte tildeles et enkelt gode, hvis værdi overstiger det nævnte grundbeløb.

2) Goder omfattet af ligningslovens § 16, stk. 3, 6. pkt., uanset om den samlede årlige tildeling af sådanne goder overstiger grundbeløbet efter denne bestemmelse.
3) Bonuspoint optjent i forbindelse med flyrejser og hotelovernatninger m.v.
4) Firmabørnehave og firmavuggestue til rådighed.
5) Privat benyttelse af goder, der stilles til rådighed af hensyn til arbejdet, uden at godet omfattes af stk. 2, nr. 1-9, eller af ligningslovens § 16, stk. 3, 6. pkt.
6) Lejlighedsvis privat benyttelse af arbejdsredskaber m.v. uden at godet omfattes af stk. 2, nr. 1-9.
7) Privat benyttelse af arbejdsgiverbetalt parkeringsplads i tilknytning til arbejdspladsen.
8) Avis leveret på medarbejderens bopæl, som er tildelt medarbejderen uden lønnedgang, og som ikke er omfattet af fritagelserne for indberetningspligt efter 1 eller 2.
9) Arbejdsgiverbetalte præmier for forsikringer, der dækker sundhedsbehandlinger m.v., og som efter aftale mellem arbejdsgiver og en arbejdstager indgår som en ikke adskilt del af en livsforsikringsordning, der er omfattet af pensionsbeskatningslovens § 19.

§ 14. Foretages der indberetning efter skattekontrollovens § 7, stk. 1, nr. 1, 1. pkt., skal oplysninger som nævnt i § 13, stk. 1-3, vedrørende samme person indberettes samtidig med indberetningen efter § 7, stk. 1, nr. 1, 1. pkt., af løn m.v. for den periode, oplysningerne vedrører.

Stk. 2. Skal der for en given periode ikke indberettes løn m.v. efter skattekontrollovens § 7, stk. 1, nr. 1, 1. pkt., skal oplysninger som nævnt i § 13, stk. 1-3, for den pågældende periode, indberettes på det tidspunkt, hvor oplysninger om løn m.v. efter skattekontrollovens § 7, stk.1, nr. 1, 1. pkt., for den pågældende periode skulle være indberettet.

Kapitel 6

Indberetning efter skattekontrollovens § 7 B (legater m.v.)

§ 15. Indberetningspligten efter skattekontrollovens § 7 B omfatter ikke:
1) Uddelinger til fysiske personer, der ikke er skattepligtige af uddelingen efter § 1 eller § 2 i kildeskatteloven.
2) Uddelinger til fysiske personer, hvis uddelingen efter § 7, nr. 22 eller 30, i ligningsloven ikke skal medregnes til modtagerens skattepligtige indkomst.
3) Uddelinger til juridiske personer, hvis uddelingen ikke skal medregnes til modtagerens skattepligtige indkomst.

Kapitel 7

Indberetning efter skattekontrollovens § 7 G (udlodning af dividende i konkursboer)

§ 16. Kuratorer kan undlade at foretage indberetning efter skattekontrollovens § 7 G om udlodning til en statslig myndighed, til en region eller til en kommune.

Kapitel 8

Indberetning efter skattekontrollovens § 7 J (ansættelsesperiode, arbejdssted og løntimer)

§ 17. Enhver, der som led i sin virksomhed i en kalendermåned, har ydet vederlag for personligt arbejde i tjenesteforhold skal efter skattekontrollovens § 7 J indberette oplysninger til indkomstregisteret om følgende:
1) Den periode, den pågældende har været ansat. Indberetningen sker ved angivelse ansættelsesdatoen i forbindelse med ansættelse og fratrædelsesdatoen ved fratrædelse.
2) Den virksomhed og produktionsenhed, den pågældende er tilknyttet. Indberetningen sker ved angivelse af den indberetningspligtiges CVR-/SE-nummer samt nummeret på den eventuelle produktionsenhed, den pågældende i væsentligst omfang har været tilknyttet i den periode, indberetningen vedrører, såfremt virksomheden m.v. har flere produktionsenheder. Hvis den pågældende udfører sit arbejde på

et andet sted end den pågældende virksomhed eller produktionsenhed, angives dette ved krydsmarkering.

3) Løntimer, som defineret i skattekontrollovens § 7 J, 2. pkt.

Stk. 2. Foretages der indberetning efter skattekontrollovens § 7, stk. 1, nr. 1, 1. pkt., skal oplysninger som nævnt i stk. 1 vedrørende den pågældende, indberettes samtidig med indberetningen efter § 7, stk. 1, nr. 1, 1. pkt., af løn m.v. for den periode, oplysningerne vedrører.

Stk. 3. Skal der for en given periode ikke indberettes løn m.v., efter skattekontrollovens § 7, stk. 1, nr. 1, 1. pkt., skal oplysninger som nævnt i stk. 1 for den pågældende periode, indberettes på det tidspunkt, hvor oplysninger om løn m.v. efter skattekontrollovens § 7, stk.1, nr. 1, 1. pkt., for den pågældende periode skulle være indberettet.

Kapitel 9

Indberetning m.v. efter skattekontrollovens § 8 B (pensionsordninger - forsikringsselskaber m.v.)

Afsnit I-ordninger

§ 18. Forsikringsselskaber skal efter skattekontrollovens § 8 B foretage årlige indberetninger, jf. dog stk. 2, om pensionsordninger, der er omfattet af pensionsbeskatningslovens afsnit I, jf. dog stk. 2, nr. 6, 2. led. Det samme gælder pensionskasser m.v., som er nævnt i pensionsbeskatningslovens § 2, nr. 4, eller godkendt efter pensionsbeskatningslovens § 6 (i det følgende betegnet pensionskasser). Det samme gælder endvidere ATP for så vidt angår supplerende arbejdsmarkedspensioner som nævnt i §§ 33 b - 33 e i lov om social pension.

Stk. 2. Indberetningen skal for hver ordning omfatte følgende oplysninger vedrørende det foregående kalenderår:

1) Pensionsinstituttets registreringsnummer, jf. § 2.
2) Ejerens henholdsvis pensionskassemedlemmets identitet, jf. § 4.
3) Forsikringspolicens litra og nummer henholdsvis medlemmets nummer i pensionskassen, hvis nummeret er forskelligt fra medlemmets CPR-nr. For udenlandske ordninger godkendt af told- og skatteforvaltningen oplyses endvidere ordningsnummer.
4) Ordningens betegnelse efter bekendtgørelse om beskatningen af pensionsordninger.
5) Om ordningen er led i et ansættelsesforhold mellem en arbejdsgiver og en arbejdstager, jf. pensionsbeskatningslovens § 19.
6) Størrelsen af de samlede forfaldne præmier og bidrag; for ordninger, der er led i ansættelsesforhold, størrelsen af de samlede præmier og bidrag, der kan bortses fra ved indkomstopgørelsen efter pensionsbeskatningslovens § 19.
7) Er der på et tidspunkt foretaget en disposition som nævnt i pensionsbeskatningslovens § 30, stk. 3, nr. 2, oplyses særskilt identiteten, jf. § 4, af den ægtefælle, der er udloddet til, med en markering af, at denne disposition er foretaget. I disse tilfælde gives tillige særskilt oplysninger som nævnt i nr. 2-6.
8) Er der foretaget en disposition som nævnt i pensionsbeskatningslovens § 30, stk. 3, nr. 3, oplyses særskilt for det år, hvori dispositionen er foretaget, identiteten, jf. § 4, af den ægtefælle, der er udloddet til, med en markering af, at denne disposition er foretaget. I disse tilfælde gives tillige særskilt oplysninger som nævnt i nr. 2-6.
9) Tilbagebetaling eller overførsel efter pensionsbeskatningslovens § 21 A, stk. 1 og 2, og § 22A, stk. 1, og tilbagebetaling efter § 22, stk. 1.
10) Præmier og bidrag overført fra en anden pensionsordning omfattet af pensionsbeskatningslovens kapitel 1, jf. pensionsbeskatningslovens § 21 A, stk. 1 og 2, og § 22 A stk. 1.

UKS

Stk. 3. Indberetning efter stk. 2, nr. 9 og 10, skal ske senest 1 måned efter, at tilbagebetalingen eller overførslen har fundet sted, når tilbagebetalingen eller overførslen finder sted efter udløbet af det indkomstår, hvori det tilbagebetalte eller overførte beløb er indbetalt på pensionsordningen.

Stk. 4. Omfatter pensionsordningen flere af følgende pensionsordninger, skal indberetning foretages om hver form:

1) Pensionsordning med løbende udbetalinger, bortset fra ophørende livrenter.
2) Ophørende livrenter.
3) Rateforsikring i pensionsøjemed.
4) Kapitalforsikring i pensionsøjemed, herunder invalidesum.
5) Indeksordning.

Stk. 5. Vedrørende pensionsordninger med løbende udbetalinger, bortset fra ophørende livrenter, der ikke er led i en pensionsordning mellem en arbejdsgiver og en arbejdstager, jf. dog nedenfor under nr. 3, 2. pkt., og nr. 4, skal indberetningen tillige omfatte oplysninger om følgende forhold vedrørende det foregående kalenderår:

1) Kapitalindskud eller aftale om en indbetalingsperiode, der er mindre end 10 år, eller aftale om årlige præmier og bidrag, der ikke er lige store over en 10-års periode, jf. dog om pristalsregulering i pensionsbeskatningslovens § 18, stk. 6.
2) Oprettelse af tillæg eller forhøjelse af indbetalingerne ud over pristalsregulering, når den aftalte indbetalingsperiode for tillægget eller forhøjelsen er under 10 år.
3) Nedsættelse eller ophør af indbetalingerne før den aftalte indbetalingsperiodes udløb, når indbetalingerne til ordningen er foretaget i mindre end 10 år. Herunder nedsættelse eller ophør i en ordning, der er ændret fra at være en ordning i et ansættelsesforhold til at være en ordning uden for et ansættelsesforhold eller omvendt, samt nedsættelse eller ophør i en ordning, der før den 18. februar 1992 er valgt henført til beskatning efter pensionsbeskatningslovens § 50.
4) Fortsættelse i et ansættelsesforhold af en ordning, der hidtil har været en pensionsordning uden for et ansættelsesforhold.
5) Fortsættelse uden for et ansættelsesforhold af en ordning, der hidtil har været en pensionsordning i et ansættelsesforhold.
6) Fortsættelse af en tidligere rateforsikring, rateopsparing i pensionsøjemed eller ophørende livrente, der er oprettet senest den 21. april 2009, jf. § 3, stk. 9, i lov nr. 412 af 29. maj 2009.
7) Fortsættelse af en tidligere rateforsikring, rateopsparing i pensionsøjemed eller ophørende livrente der er oprettet i perioden 22. april 2009 – 31. december 2009, jf. § 3, stk. 9, i lov nr. 412 af 29. maj 2009.

Stk. 6. Om hvilende ordninger, skal følgende oplysninger indberettes om den enkelte ordning indtil det år, hvor ejeren henholdsvis pensionskassemedlemmet fylder 66 år:

1) Pensionsinstituttets registreringsnummer, jf. § 2.
2) Ejerens henholdsvis pensionskassemedlemmets identitet, jf. § 4.
3) Ordningens litra og nummer henholdsvis medlemmets nummer i pensionskassen, hvis nummeret er forskelligt fra CPR-nr.
4) Ordningens betegnelse.

Bidrag til supplerende engangsydelser

§ 19. Pensionskasser som nævnt i pensionsbeskatningslovens § 29 A skal efter skattekontrollovens § 8 B foretage årlige indberetninger om bidrag, der er medgået til finansiering af supplerende engangsydelser som nævnt i bestemmelsen.

Stk. 2. Indberetningen skal omfatte de i § 18 stk. 2, nr. 1-4, nævnte oplysninger, samt oplysning om størrelsen af det samlede bidrag til engangsydelsen for det enkelte medlem.

UKS

(Historisk)

Overførsler

§ 20. Ved overførsel efter pensionsbeskatningslovens §§ 41-43, bortset fra de i § 41, stk. 4-6, nævnte tilfælde, af en pensionsordning med løbende udbetalinger eller af en rateforsikring i pensionsøjemed, skal det afgivende forsikringsselskab eller den afgivende pensionskasse efter skattekontrollovens § 8 B give det modtagende pensionsinstitut meddelelse om, at overførslen er foretaget efter pensionsbeskatningslovens §§ 41-43.

Stk. 2. Det modtagende institut skal, hvor der er tale om en pensionsordning med løbende udbetalinger, bortset fra en ophørende livrente, der ikke er led i en ordning mellem en arbejdsgiver og en arbejdstager, jf. dog § 18, stk. 5, nr. 3, 2. pkt., foretage indberetning som nævnt i § 18, stk. 5, nr. 2 og 3, såfremt der sker forhøjelse, nedsættelse eller ophør af indbetalingerne i forbindelse med overførslen.

Afsnit II-ordninger

§ 21. Forsikringsselskaber skal efter skattekontrollovens § 8 B foretage årlige indberetninger om ejerforhold til opsparings- og forsikringsordninger, der alene har familieforsørgelse til formål (børneopsparingskonti), jf. § 51 i pensionsbeskatningsloven.

Stk. 2. Indberetningen skal for hver ordning omfatte følgende oplysninger vedrørende det foregående kalenderår:

1) Pensionsinstituttets registreringsnummer, jf. § 2.
2) Ejerens identitet, jf. § 4.
3) Policens litra og nummer.

Stk. 3. Indberetning om ordningen skal foretages til og med det år, hvor bindingsperioden udløber.

§ 22. Forsikringsselskaber skal efter skattekontrollovens § 8 B foretage indberetning om indbetaling af præmier og indskud til privattegnede arbejdsløshedsforsikringer omfattet af pensionsbeskatningslovens § 49 i det forudgående kalenderår.

Stk. 2. Indberetningen skal omfatte følgende oplysninger:

1) Forsikringsselskabets registreringsnummer, jf. § 2.
2) Identiteten af den, indberetningen vedrører, efter reglerne i § 4.
3) Forsikringsordningens art.
4) Størrelsen af kalenderårets samlede indbetalte præmier og indskud.

Afsnit II A-ordninger

§ 23. Forsikringsselskaber, pensionskasser m.v. skal efter skattekontrollovens § 8 B foretage årlige indberetninger om livsforsikringer og pensionskasseordninger m.v., som nævnt i pensionsbeskatningslovens § 53 A, stk. 1, bortset fra de i pensionsbeskatningslovens § 53 A, stk. 4, nævnte forsikringer.

Stk. 2. Indberetningen skal for hver ordning omfatte følgende oplysninger vedrørende det foregående kalenderår:

1) Pensionsinstituttets registreringsnummer, jf. § 2.
2) Ejerens henholdsvis pensionskassemedlemmets identitet, jf. § 4. Efter ejerens henholdsvis medlemmets død identiteten på den, der efter policen mv. er indsat som berettiget til udbetaling af forsikringen. Hvis en sådan berettiget ikke findes, indberettes afdødes identitet.
3) Policens henholdsvis kontoens litra og nummer. For udenlandske ordninger godkendt af told- og skatteforvaltningen oplyses ordningsnummer.
4) Ordningens kapitalværdi ved kalenderårets udløb.
5) Ordningens afkast.

Stk. 3. Indberetning skal ikke foretages om begravelsesforsikringer og lignende, der er baseret på, at et års indbetalinger skal anvendes til samme års udbetalinger. Det er en betingelse, at ordningen ikke har nogen kapitalværdistigning, og at afkastet stedse er negativt.

UKS

(Historisk)

Gruppelivs- og sundhedsforsikringer

§ 24. Pensionskasser som nævnt i § 18, stk. 1, 2. pkt., skal efter skattekontrollovens § 8 B foretage årlige indberetninger om gruppelivsforsikringer, der af pensionskassen er tegnet for medlemmerne. Tilsvarende gælder forsikringsselskaber for så vidt angår gruppelivsforsikringer som nævnt i pensionsbeskatningslovens § 56, stk. 5.

Stk. 2. De i stk. 1 omhandlede pensionskasser og forsikringsselskaber skal tillige foretage årlige indberetninger om skattepligtige arbejdsgiverbetalte præmier for forsikringer, der dækker sundhedsbehandlinger m.v., og som efter aftale mellem arbejdsgiver og en arbejdstager indgår som en ikke adskilt del af en livsforsikringsordning, der er omfattet af pensionsbeskatningslovens § 19.

Stk. 3. Indberetningen skal omfatte følgende oplysninger vedrørende det foregående kalenderår:

1) Pensionsinstituttets registreringsnummer, jf. § 2.
2) Ejerens henholdsvis pensionskassemedlemmets identitet, jf. § 4.
3) Størrelsen af de samlede forfaldne præmier og bidrag for den enkelte forsikrede.

Udbetalinger m.v.

§ 25. Forsikringsselskaber m.v. skal efter skattekontrollovens § 8 B foretage årlige indberetninger om udbetalinger og om kapitalværdistigninger, der er indkomstskattepligtige for modtageren efter pensionsbeskatningslovens § 24 eller § 53. Der skal endvidere foretages indberetning om tilbagebetaling af præmier til forsikringer, der er omfattet af pensionsbeskatningslovens § 2, § 5 eller §§ 7-11 i tilfælde, hvor tilbagebetalingen skyldes præmiefritagelse.

Stk. 2. Indberetningen skal for hver ordning omfatte følgende oplysninger vedrørende det foregående kalenderår:

1) Pensionsinstituttets registreringsnummer, jf. § 2.
2) Modtagerens identitet, jf. § 4.
3) Policens henholdsvis kontoens litra og nummer.
4) Ydelsens art (bonus, tilbagekøbsværdi, forudbetalt præmie, kapitalværdistigning eller lignende).
5) Størrelsen af de samlede udbetalinger.
6) Størrelsen af de samlede kapitalværdistigninger, der er tilskrevet.
7) Forsikringens kapitalværdi ved kalenderårets udløb.

Stk. 3. Består en udbetaling efter pensionsbeskatningslovens § 20, stk. 4, og § 32, stk. 1, af et beløb, der er skatte- eller afgiftspligtigt, og et andet beløb, der er skatte- eller afgiftsfrit, skal indberetningen udover oplysningerne som angivet i stk. 2 omfatte oplysninger om den skatte- eller afgiftspligtige del og den skatte- eller afgiftsfrie del.

Tilsagnsordninger

§ 26. Forsikringsselskaber og pensionskasser skal efter skattekontrollovens § 8 B til brug for efterbeskatning af tilsagnsordninger efter pensionsbeskatningslovens § 19 C efter anmodning af told- og skatteforvaltningen beregne den kapitaliserede værdi af forhøjelsen af pensionstilsagn, jf. pensionsbeskatningslovens § 19 C, stk. 1, 3. pkt., og stk. 3.

Kapitel 10

Oplysningspligt efter skattekontrollovens § 8 E (pensionsordninger - arbejdsgivere)

§ 27. Arbejdsgivere skal efter skattekontrollovens § 8 E til brug ved efterbeskatning af pensionsordninger efter pensionsbeskatningslovens § 19 B efter anmodning fra told- og skatteforvaltningen give meddelelse om pensionsindbetalinger for ansatte eller tidligere ansatte, jf. pensionsbeskatningslovens § 19 B, stk. 1, 2 og 4.

UKS

(Historisk)

Kapitel 11

Indberetning m.v. efter skattekontrollovens § 8 F (pensionsordninger - pengeinstitutter m.v.)

Afsnit I-ordninger

§ 28. Pengeinstitutter skal efter skattekontrollovens § 8 F foretage årlige indberetninger om pensionsordninger, der er omfattet af pensionsbeskatningslovens afsnit I, jf. dog stk. 2, nr. 6, 2. led.

Stk. 2. Indberetningen skal for hver ordning omfatte følgende oplysninger vedrørende det foregående kalenderår:

1) Pengeinstituttets registreringsnummer, jf. § 2.
2) Kontohaverens identitet, jf. § 4.
3) Kontoens nummer. For udenlandske ordninger godkendt af told- og skatteforvaltningen oplyses endvidere ordningsnummer.
4) Kontoens betegnelse efter bekendtgørelse om beskatningen af pensionsordninger.
5) Om ordningen er led i et ansættelsesforhold mellem en arbejdsgiver og en arbejdstager, jf. pensionsbeskatningslovens § 19.
6) Størrelsen af de samlede indbetalinger til ordningen, for indeksordninger dog størrelsen af de samlede forfaldne indbetalinger; for ordninger, der er led i ansættelsesforhold, størrelsen af de samlede præmier og bidrag, der kan bortses fra ved indkomstopgørelsen efter pensionsbeskatningslovens § 19.
7) Dispositioner af den karakter, der er nævnt i pensionsbeskatningslovens §§ 30-31, for så vidt pensionsinstituttet er bekendt med dispositionen.
8) Udlodninger som nævnt i pensionsbeskatningslovens § 30, stk. 2-4.
9) Er der på et tidspunkt foretaget en disposition som nævnt i pensionsbeskatningslovens § 30, stk. 3, nr. 2, oplyses særskilt identiteten, jf. § 4, af den ægtefælle, der er udloddet til, med en markering af, at denne disposition er foretaget. I disse tilfælde gives tillige særskilt oplysninger som nævnt i nr. 2-6.
10) Er der foretaget en disposition som nævnt i pensionsbeskatningslovens § 30, stk. 3, nr. 3, oplyses særskilt for det år, hvori dispositionen er foretaget, identiteten, jf. § 4, af den ægtefælle, der er udloddet til, med en markering af, at denne disposition er foretaget. I disse tilfælde gives tillige særskilt oplysninger som nævnt i nr. 2-6.
11) Udbetalinger eller overførsler efter pensionsbeskatningslovens § 21 A, stk. 1 og 2, og § 22 A, stk. 1, og tilbagebetalinger efter § 22, stk. 1.
12) Indbetalinger overført fra en anden pensionsordning omfattet af pensionsbeskatningslovens kapitel 1, jf. pensionsbeskatningslovens § 21 A, stk. 1 og 2.
13) Udbetalinger fra ordninger nævnt i pensionsbeskatningslovens § 11 A og § 15 B, fra indekskontrakter og udbetalinger omfattet af pensionsbeskatningslovens §§ 25-28 og § 29.

Stk. 3. Indberetning efter stk. 2, nr. 11 og 12, skal ske senest 1 måned efter, at udbetalingen eller overførslen har fundet sted, når tilbagebetalingen eller overførslen finder sted efter udløbet af det indkomstår, hvori det tilbagebetalte eller overførte beløb er indbetalt på pensionsordningen.

Stk. 4. Består en udbetaling efter pensionsbeskatningslovens § 20, stk. 4, og § 32, stk. 1, af et beløb, der er skatte- og afgiftspligtigt, og et andet beløb, der er skatte- og afgiftsfrit, skal indberetningen udover oplysningerne som angivet i stk. 2, omfatte oplysninger om den skatte- og afgiftspligtige del og den skatte- og afgiftsfrie del.

Stk. 5. Det opgjorte skattepligtige beløb anvendes som grundlag for skatteindeholdelsen under den ophørende livrentes eller ratepensionens udbetalingsforløb samt i restlevetiden for pensionsordninger med løbende udbetalinger, bortset fra ophørende livrenter.

Stk. 6. Om hvilende ordninger skal følgende oplysninger indberettes om den enkelte ordning:

1) Pengeinstituttets registreringsnummer, jf. § 2.

UKS

2) Kontohaverens identitet, jf. § 4.
3) Kontoens nummer.
4) Kontoens betegnelse.

Overførsler

§ 29. Ved overførsel efter pensionsbeskatningslovens §§ 41-43, bortset fra de i § 41, stk. 4-6, nævnte tilfælde, af en rateopsparing i pensionsøjemed, skal det afgivende pengeinstitut efter skattekontrollovens § 8 F give det modtagende pensionsinstitut meddelelse om, at overførslen er foretaget efter pensionsbeskatningslovens §§ 41-43.

Indekskontrakter

§ 30. Pengeinstitutter skal efter skattekontrollovens § 8 F foretage årlige indberetninger om indekskontrakter, hvor indbetalingerne på kontrakten ikke er foretaget inden udløbet af den i lov om pristalsreguleret alderdomsforsikring og alderdomsopsparing fastsatte respittid.

Stk. 2. Indberetningen skal omfatte følgende oplysninger vedrørende det foregående kalenderår:
1) Pengeinstituttets registreringsnummer, jf. § 2.
2) Kontohaverens identitet, jf. § 4.
3) Kontoens nummer.
4) Kontraktens eller kontrakternes oprettelsesår.
5) Antallet af uopfyldte kontrakter og størrelsen af de årligt forfaldne indbetalinger herpå, hvis manglende betaling har medført, at kontrakten (kontrakterne) blev uopfyldt.

Kapitel 12

Indberetning efter skattekontrollovens § 8 H (renteindtægter m.v.)

Børneopsparings- og selvpensioneringskonti

§ 31. Indberetningspligten efter skattekontrollovens § 8 H er for følgende ordninger begrænset til de i stk. 2 nævnte oplysninger:
1) Selvpensioneringskonti, jf. § 51 i pensionsbeskatningsloven, hvis kontoen er oprettet før den 2. juni 1998.
2) Børneopsparingskonti, jf. § 51 i pensionsbeskatningsloven, medmindre ordningen er omfattet af indberetningspligten efter § 21.

Stk. 2. Indberetningen skal for hver af disse ordninger alene omfatte følgende oplysninger vedrørende det foregående kalenderår:
1) Den indberetningspligtiges registreringsnummer, jf. § 2.
2) Kontohaverens identitet, jf. § 4.
3) Kontoens nummer.

Stk. 3. Indberetning om børneopsparingskonti som nævnt i stk. 1, nr. 2, skal foretages til og med det år, hvor bindingsperioden udløber.

Undtagelser fra indberetning

§ 32. Pengeinstitutter kan undlade at foretage indberetning efter skattekontrollovens § 8 H om indlån, der efter pengeinstituttets almindelige praksis er overført til en samlekonto, hvorpå der ikke foretages en løbende rentetilskrivning, hvis indlånskontoens indestående på overførselstidspunktet ikke overstiger 300 kr.

Stk. 2. Pligten til at foretage indberetning om et sådant indlån genindtræder, hvis rentetilskrivningen genoptages. Den akkumulerede rente for den mellemliggende periode indberettes sammen med renten for det kalenderår, hvori rentetilskrivningen genoptages.

UKS

Stk. 3. Indberetning kan undlades vedrørende:
1) Konti ejet af de i selskabsskattelovens § 3 nævnte skattefrie institutioner m.v. eller statsanerkendte arbejdsløshedskasser.
2) Konti ejet af pengeinstitutter, pensionskasser, realkreditinstitutter eller forsikringsselskaber.

Forrentning af erstatningssummer m.v.

§ 33. Indberetningspligten efter skattekontrollovens § 8 H omfatter, udover hvad der direkte følger af bestemmelsen:
1) Andelsselskabers forrentning af andelshaveres tilgodehavender, herunder eventuel forrentning af andelskapital eller garantkapital.
2) Forsikringsselskabers forrentning af erstatningssummer.
3) Statens, regioners eller kommuners forrentning af erstatningssummer.

Stk. 2. Indberetning som nævnt i stk. 1, nr. 2 og 3, foretages som vedrørende udbetalingsåret.

Kapitel 13

Indberetning efter skattekontrollovens § 8 P (renteudgifter m.v.)

§ 34. Indberetningspligten efter skattekontrollovens § 8 P omfatter ikke:
1) Veksler.
2) Lån, hvoraf renten efter ligningslovens § 17 A ikke kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.
3) Udlån til de i selskabsskattelovens § 3 nævnte skattefrie institutioner m.v. eller statsanerkendte arbejdsløshedskasser.
4) Udlån til pengeinstitutter, pensionskasser, realkreditinstitutter eller forsikringsselskaber.

Kapitel 14

Indberetning efter skattekontrollovens § 8 T (kontingenter til faglige foreninger)

§ 35. Indberetningspligten efter skattekontrollovens § 8 T omfatter alene kontingenter, der er fradragsberettiget efter ligningslovens § 13, stk. 1.

Stk. 2. Anvender foreningen en del af kontingentet på en sådan måde, at medlemmet kan vælge at fradrage kontingentet efter personskattelovens § 3, stk. 2, nr. 1, indberettes denne del af kontingentet særskilt.

Stk. 3. Anvendes en del af kontingentet til præmie til en gruppelivsforsikring som nævnt i pensionsbeskatningslovens § 56, stk. 4, oplyses dette i indberetningen.

Kapitel 15

Indberetning efter skattekontrollovens § 8 X (indkomst af opsparing for udenlandske personer)

Indberetningsfrist

§ 36. Den årlige indberetning efter skattekontrollovens § 8 X af oplysninger om betalinger m.v., i det foregående år, skal foretages inden for de i skattekontrollovens § 9 A, stk. 1, anførte frister.

Indberetningspligtige

§ 37. Indberetningspligten efter skattekontrollovens § 8 X påhviler de, som er indberetningspligtige efter skattekontrollovens §§ 8 H, 8 Q, 10 A eller 10 B, stk. 1-3. Indberetningspligten påhviler endvidere interessentskaber og kommanditselskaber, som foretager udbetalinger eller godskrivninger omfattet af skattekontrollovens § 8 X til interessenter henholdsvis kommanditister.

UKS

(Historisk)

Indberetningens indhold

§ 38. Ved indberetning om de betalinger m.v. og grundlaget herfor, som er omfattet af indberetningspligten efter skattekontrollovens § 8 X, samt om identiteten af den, der indberetter, skal der indberettes samme oplysninger som ved indberetning efter skattekontrollovens §§ 8 H, 8 Q, 10 A og 10 B, stk. 1-3, jf. dog stk. 2-5.

Stk. 2. Indberetning efter skattekontrollovens § 8 X skal udover de i stk. 1 nævnte oplysninger indeholde følgende oplysninger:

1) Angivelse heraf, hvis den retmæssige ejer er en person som omhandlet i § 5, stk. 2, nr. 2 eller 3, eller stk. 4.
2) Angivelse heraf, hvis der er tale om en opsparingsordning, der udelukkende har familieforsørgelse til formål (børneopsparingskonti), jf. pensionsbeskatningslovens § 51.
3) Angivelse heraf, hvis der er tale om en boligopsparingsordning, som er oprettet i henhold til lov om boligopsparing.
4) Angivelse heraf, hvis der er tale om konti omfattet af lov om gevinstopsparing.
5) Tidspunktet for oprettelsen af kontoen.
6) Ved afståelse, indfrielse eller tilbagesalg skal foretages indberetning om:
   a) Det fulde provenu af transaktionen før fradrag af omkostninger.
   b) Omkostninger forbundet med transaktionen.
   c) Provenuet efter fradrag af omkostninger.

Stk. 3. Ved indberetning af identiteten af den retmæssige ejer skal indberettes de i skattekontrollovens § 8 X, stk. 2, nr. 1, eller § 8 X, stk. 3, 2. pkt., nævnte oplysninger. Hvis et engagement, en konto eller et depot, der var aftalt senest 31. december 2003, efterfølgende ændres eller udvides ved aftale mellem den indberetningspligtige og den retmæssige ejer, skal der indberettes oplysninger om ejerens identitet og skattemæssige hjemsted efter reglerne i § 8 X om kontrakter, der er indgået fra og med 1. januar 2004.

Stk. 4. Indberetning af kontonumre efter skattekontrollovens § 8 X, stk. 2, nr. 3, litra a, skal ske ved indberetning af kontoens IBAN-nummer.

Stk. 5. Uanset stk. 1 finder § 31 ikke anvendelse ved indberetning efter skattekontrollovens § 8 X.

Kapitel 16

Indberetning efter skattekontrollovens § 8 Æ (gaver til almenvelgørende foreninger m.v.)

§ 39. Foreninger, stiftelser, institutioner m.v., som nævnt i ligningslovens § 8 A, § 8 H og § 12, stk. 1-4, skal efter skattekontrollovens § 8 Æ foretage årlig indberetning af gavebeløb, som omtalt i de nævnte bestemmelser i ligningsloven.

Stk. 2. Indberetningspligten omfatter følgende oplysninger:

1) Identiteten af foreningen m.v., jf. § 2.
2) Gaveyders identitet, jf. § 4.
3) Størrelsen af det samlede gavebeløb, som foreningen m.v. har modtaget fra gaveyder det foregående kalenderår, jf. ligningslovens § 8 A.
4) Størrelsen af det samlede gavebeløb, som foreningen m.v. har modtaget fra gaveyder det foregående kalenderår, jf. ligningslovens § 8 H.
5) Størrelsen af det samlede gavebeløb, som foreningen m.v. har modtaget fra den forpligtede det foregående kalenderår som en løbende ydelse, jf. ligningslovens § 12, stk. 1-4.

Stk. 3. Foreningen m.v. skal kun indberette beløb efter stk. 2, nr. 3, hvis gaven til foreningen har andraget mindst 500 kr. Det beløb, som foreningen m.v. skal indberette efter stk. 2, nr. 5, er det samlede gavebeløb, som foreningen har modtaget som løbende ydelse.

Stk. 4. Hvis den, der har ydet en gave, inden kalenderårets udgang har pålagt foreningen m.v. ikke at foretage indberetning, skal indberetningen ikke omfatte den pågældende.

UKS

(Historisk)

Kapitel 17

Indberetning efter skattekontrollovens § 8 Ø (fradrag for udgifter til istandsættelse af fredede bygninger)

§ 40. Indberetning efter skattekontrollovens § 8 Ø skal ske med angivelse af:
1) Identiteten af den indberetningspligtige, jf. § 2.
2) Identiteten af ejeren, jf. § 4.
3) Størrelsen af det beregnede fradrag.
4) Det kalenderår, indberetningen vedrører.

Kapitel 18

Indberetning efter skattekontrollovens § 9 B (udbytte af aktier m.v.)

§ 41. Indberetning efter skattekontrollovens § 9 B, stk. 2, skal ske senest i den følgende måned efter vedtagelsen eller beslutningen om at udbetale eller godskrive udbyttet, og inden udløbet af selskabets frist for indberetning til indkomstregisteret af indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag, jf. dog stk. 2.

Stk. 2. Uanset at selskabets frist for indberetning til indkomstregisteret af indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag er den sidste hverdag i måneden skal indberetningen vedrørende udbytte efter skattekontrollovens § 9 B, stk. 2, foretages senest den 20. januar i året efter, hvis vedtagelsen eller beslutningen om at udbetale eller godskrive udbyttet er sket i december. Hvis denne dag er en lørdag eller søndag, skal indberetningen dog foretages senest den følgende mandag.

Stk. 3. Told- og skatteforvaltningen kan pålægge en indberetningspligtig at underrette den, som de indberettede oplysninger vedrører, om det indberettede inden for en nærmere angivet frist, hvis indberetningen sker efter den frist, der er angivet i skattekontrollovens § 9 A, stk. 1, for indberetninger vedrørende det pågældende kalenderår, herunder ved genindberetning efter skattekontrollovens § 9 A, stk. 2, efter denne frist.

§ 42. Indberetningspligten efter skattekontrollovens § 9 B, stk. 1 og stk. 3, omfatter:
1) Depositarens identitet, jf. § 2.
2) Identiteten, jf. § 4, af den, for hvem deponeringen er foretaget.
3) Depotets identitet og art.
4) Størrelsen af det udloddede udbytte ved hver enkelt udlodning med angivelse af aktiens m.v. identitet, med angivelse af ISIN-fondskode, hvis en sådan er tildelt, og af identiteten af det udloddende selskab m.v. efter told- og skatteforvaltningens nærmere anvisning.
5) Oplysning om aktien m.v. er optaget til handel på et reguleret marked.
6) Oplysning om hvilket land aktien m.v. er udstedt i.

Stk. 2. Indberetning efter skattekontrollovens § 9 B, stk. 2 og stk. 3, omfatter:
1) Identiteten af den indberetningspligtige.
2) Identiteten af ejeren af aktierne, i det omfang denne oplysning er kendt, jf. § 4, eller af den, udbyttet udbetales til, jf. § 4, stk. 3.
3) Størrelsen af det udloddede udbytte ved hver enkelt udlodning med angivelse af aktiens m.v. identitet.

Kapitel 19

Indberetning efter skattekontrollovens § 10 (beholdning af aktier m.v. i depot samt erhvervelse og afståelse af aktier m.v.)

§ 43. Indberetningspligten efter skattekontrollovens § 10, stk. 1 og 2, omfatter:
1) Depositarens identitet, jf. § 2.
2) Identiteten, jf. § 4, af den, for hvem deponeringen er foretaget.
3) Depotets identitet.
4) Identiteten af aktien m.v., herunder med angivelse af ISIN-fondskode, hvis en sådan er tildelt, og af identiteten af det udstedende selskab m.v. efter told- og skatteforvaltningens nærmere anvisning.

UKS

5) Antallet af de enkelte aktier m.v.
6) Oplysning om aktien m.v. er optaget til handel på et reguleret marked.
7) Kursværdien ultimo af den enkelte aktie m.v., hvis aktien m.v. er optaget til handel på et reguleret marked.

Stk. 2. Indberetning efter skattekontrollovens § 10, stk. 4, omfatter:
1) Identiteten af den indberetningspligtige (værdipapirhandleren), jf. § 2.
2) Identiteten af den person, der har erhvervet eller afstået aktien m.v., jf. § 4.
3) Identiteten af den erhvervede eller afståede aktie m.v., herunder med angivelse af ISIN-fondskode, hvis en sådan er tildelt, og af identiteten af det udstedende selskab m.v. efter told- og skatteforvaltningens nærmere anvisning.
4) Antallet af erhvervede eller afståede aktier m.v.
5) Erhvervelses eller afståelsestidspunktet.
6) Anskaffelses- eller afståelsessummen, herunder de handelsomkostninger, som den indberetningspligtige har kendskab til.

Kapitel 20

Indberetning efter skattekontrollovens § 10 A (rente, udbytte og kursværdi af værdipapirer m.v.)

Obligationer, aktier i investeringsselskaber, investeringsforeningsbeviser m.v.

§ 44. Indberetningspligten efter skattekontrollovens § 10 A omfatter følgende værdipapirer og udbytte heraf:
1) Danske og udenlandske obligationer, der er massegældsbreve, dog ikke præmieobligationer udstedt uden pålydende rente.
2) Medarbejderobligationer som nævnt i § 7 A, stk. 1, nr. 3, i ligningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 176 af 11. marts 2009, uanset om obligationerne er massegældsbreve.
3) Fordringer, der efter kursgevinstlovens § 29, stk. 3, omfattes af kursgevinstlovens kapitel 6 og 7.

Stk. 2. Indberetningspligten efter skattekontrollovens § 10 A omfatter endvidere danske og udenlandske investeringsforeningsbeviser, herunder konti i kontoførende investeringsforeninger, og udbytte m.v. heraf. Indberetningspligten omfatter endvidere danske og udenlandske aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19 om aktier m.v. i investeringsselskaber og udbytte m.v. heraf.

Indberetningspligtige

§ 45. Indberetningspligten efter skattekontrollovens § 10 A påhviler som udgangspunkt depositaren respektive kontoføreren. Er værdipapiret ikke deponeret/kontoført her i landet, og indløses udbyttekravet af et pengeinstitut eller anden indløser, påhviler indberetningspligten denne (»skrankeindløseren«).

Stk. 2. Udbetales udbytte fra en investeringsforening eller et investeringsselskab her i landet direkte fra foreningen til ejeren, påhviler indberetningspligten foreningen eller selskabet, uanset bestemmelsen i stk. 1.

Indberetningens indhold

§ 46. Indberetningspligten efter skattekontrollovens § 10 A skal som minimum omfatte følgende oplysninger vedrørende det foregående kalenderår:
1) Den indberetningspligtiges identitet, jf. § 2.
2) Ejerens identitet, jf. § 4.
3) Depotets identitet og art.

Stk. 2. Ved indberetning efter skattekontrollovens § 10 A, stk. 1, indberettes udover de oplysninger, som er nævnt i stk. 1, følgende oplysninger:

1) Værdipapirernes identitet, herunder med angivelse af ISIN-fondskode, hvis en sådan er tildelt. For konvertible obligationer tillige med angivelse af udstedelseskode.
2) Arten af værdipapirerne efter nærmere anvisning fra told- og skatteforvaltningen, herunder om de er optaget til handel på et reguleret marked.
3) Antallet eller den nominelle værdi af de enkelte værdipapirer, som indgår i beholdningen ultimo kalenderåret.
4) Størrelsen af årets udbytte af de enkelte værdipapirer før skat.
5) Kursværdien ultimo kalenderåret, men kun hvis værdipapiret er registreret i en værdipapircentral eller optaget til handel på et reguleret marked.

Stk. 3. Ved indberetning efter skattekontrollovens § 10 A, stk. 2, af beholdningen ultimo kalenderåret indberettes udover oplysninger, som er nævnt i stk. 1, følgende oplysninger:

1) Arten af aktierne eller investeringsforeningsbeviserne m.v. og om de er optaget til handel på et reguleret marked. For investeringsforeningsbeviser omfatter dette desuden oplysning om afdelingens art, og hvad den investerer i. Indberetningen herom foretages efter nærmere anvisning fra told- og skatteforvaltningen.
2) Identiteten af aktierne eller investeringsforeningsbeviserne m.v., herunder med angivelse af ISIN-fondskode, hvis en sådan er tildelt, og af identiteten af det udstedende selskab eller den udstedende forening m.v. efter told- og skatteforvaltningens nærmere anvisning. Hvis en ISIN-fondskode ikke er tildelt, anvendes anden lignende entydig identifikation.
3) Antallet af de enkelte aktier eller investeringsforeningsbeviser m.v., som indgår i beholdningen ultimo kalenderåret.
4) Kursværdien ultimo kalenderåret af de enkelte aktier og investeringsforeningsbeviser m.v. For andre værdipapirer end investeringsforeningsbeviser indberettes kursværdien dog kun, hvis værdipapiret er registreret i en værdipapircentral eller optaget til handel på et reguleret marked. For kontoførende investeringsforeninger indberettes kursværdien af indskudsandele og størrelsen af indestående ultimo kalenderåret.

Særligt om udbytter af aktier m.v. i investeringsselskaber og investeringsforeningsbeviser

§ 47. Indberetningen af udbytte af aktier m.v. i investeringsselskaber og investeringsforeningsbeviser omfatter de oplysninger, som er nævnt i § 46, stk. 1, og § 46, stk. 3, nr. 1 og 2, samt følgende oplysninger:

1) Størrelsen af udbytte før skat ved hver enkelt udlodning.
2) Størrelsen af den del af udbyttet, der anses for tillæg til aktiernes eller investeringsforeningernes m.v. anskaffelsessum efter aktieavancebeskatningslovens § 27.
3) Hvis udbetalingen af udbyttet sker i form af yderligere aktier eller investeringsforeningsbeviser m.v. oplyses størrelsen af den del af udbyttet, der udbetales på denne måde, og antallet af aktier eller investeringsforeningsbeviser m.v., der udloddes.
4) Størrelsen af udbytte af de enkelte aktier og investeringsforeningsbeviser m.v. før skat, der er kapitalindkomst efter personskattelovens § 4. I næringstilfælde foretages opgørelsen, som om næring ikke foreligger.
5) Størrelsen af udbytte af de enkelte aktier og investeringsforeningsbeviser m.v. før skat, der er aktieindkomst efter personskattelovens § 4 a. I næringstilfælde foretages opgørelsen, som om næring ikke foreligger.
6) Størrelsen af skattefrit udbytte af de enkelte aktier og investeringsforeningsbeviser m.v. før eventuelt indeholdt udbytteskat.

Begrænsninger i indberetningspligten

§ 48. Indberetning efter skattekontrollovens § 10 A kan undlades vedrørende:

1) Værdipapirer m.v. ejet af de i selskabsskattelovens § 3 nævnte skattefrie institutioner m.v. eller statsanerkendte arbejdsløshedskasser.
2) Værdipapirer m.v. ejet af pengeinstitutter, pensionskasser, realkreditinstitutter eller forsikringsselskaber.

Stk. 2. Stk. 1 gælder dog ikke udlodninger fra investeringsforeninger og investeringsselskaber.

Investeringsforeningers og investeringsselskabers oplysningspligt

§ 49. Investeringsforeninger og investeringsselskaber skal efter anmodning give den, der er indberetningspligtig vedrørende et medlems mellemværender med foreningen, jf. § 45, de oplysninger, der er nødvendige for at den indberetningspligtige kan opfylde indberetningspligten. Oplysningerne kan kræves givet inden udgangen af det kalenderår, som oplysningerne vedrører.

Kapitel 21

Indberetning efter skattekontrollovens § 10 B (overdragelse m.v. af værdipapirer m.v.)

§ 50. Indberetningspligten efter skattekontrollovens § 10 B omfatter de i § 44, stk. 1, nr. 1-3, og stk. 2, nævnte obligationer, herunder konvertible obligationer, udbyttekuponer, aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19, investeringsforeningsbeviser m.v.

Stk. 2. Indberetningspligten efter skattekontrollovens § 10 B omfatter endvidere indgåelse af aftaler om eller overdragelse af terminskontrakter, køberetter og salgsretter som nævnt i kursgevinstlovens § 29, når en af aftaleparterne er en fysisk person samt fordringer, der efter kursgevinstlovens § 29, stk. 3, omfattes af kursgevinstlovens kapitel 6 og 7. Der skal dog ikke foretages indberetning om kurssikringskontrakter som nævnt i kursgevinstlovens § 30, stk. 2.

Indberetningspligtige professionelle

§ 51. Den, der som led i sit erhverv handler med eller formidler overdragelse af de i § 50 nævnte værdipapirer eller kontrakter, er indberetningspligtig efter skattekontrollovens § 10 B. Det samme gælder den, der har det som sit erhverv at indgå eller formidle aftaler om sådanne kontrakter. Indberetning om hævning fra en konto i en kontoførende investeringsforening foretages dog af foreningen.

Stk. 2. Indberetningspligten vedrørende indfrielser af obligationer påhviler som udgangspunkt depositaren respektive kontoføreren. Er værdipapiret ikke deponeret/kontoført her i landet, og formidles indfrielsen af obligationen af et pengeinstitut eller anden indløser, påhviler indberetningspligten denne (»skrankeindløseren«).

Indberetningspligtige private

§ 52. Overdrages de i § 50 nævnte værdipapirer eller kontrakter mellem parter, der ikke er indberetningspligtige efter § 51, og formidles overdragelsen ikke af en sådan indberetningspligtig, skal indberetning om overdragelsen foretages af den part, der erhverver værdipapiret eller kontrakten.

Stk. 2. Indgås aftale om en kontrakt som nævnt i § 50, stk. 2, mellem parter, der ikke er indberetningspligtige efter § 51, og formidles aftalen ikke af en sådan indberetningspligtig, skal indberetning om aftalen foretages af alle aftaleparterne (eventuelt af en efter skriftlig fuldmagt fra de øvrige aftaleparter).

Stk. 3. Overdrages de i § 50 nævnte værdipapirer og kontrakter, eller indgås aftale om en kontrakt som nævnt i § 50, stk. 2, mellem en udlænding og en indlænding, der ikke er indberetningspligtig efter § 51, og formidles overdragelsen eller aftalen ikke af en sådan indberetningspligtig, påhviler indberetningspligten indlændingen, uanset bestemmelserne i stk. 1 og 2. Som indlænding anses i denne sammenhæng fysiske eller juridiske personer, der er hjemmehørende her i landet, eller som driver virksomhed fra et fast driftssted her i landet, bortset fra de i § 5 nævnte.

Stk. 4. Indberetning efter stk. 1-3 skal foretages inden den 15. januar i året efter udløbet af det kalenderår, hvori dispositionen har fundet sted, jf. § 3.

UKS

(Historisk)

Særlige oplysninger

§ 53. Pligten til at foretage indberetning om indgåelse af aftaler om kontrakter, jf. § 50, stk. 2, omfatter også pligt til at foretage indberetning om ændring af tidligere indgåede aftaler, herunder aftaler om forlængelse af et kontraktforhold.

Stk. 2. Værdipapirer og kontrakter, jf. § 50, med udenlandsk status indberettes særskilt.

Oplysninger om obligationer, herunder konvertible obligationer, samt aktier m.v. i investeringsselskaber og investeringsforeningsbeviser m.v.

§ 54. Indberetning efter skattekontrollovens § 10 B, stk. 1, omfatter følgende oplysninger:

1) Identiteten af den indberetningspligtige, jf. § 2.
2) Identiteten af den person, der har erhvervet eller afstået værdipapiret, eller hvis værdipapir er blevet indfriet, jf. § 4.
3) Identiteten af det erhvervede, afståede eller indfriede værdipapir, herunder med angivelse af ISIN-fondskode, hvis en sådan er tildelt. For investeringsforeningsbeviser, aktier m.v. i investeringsselskaber oplyses endvidere identiteten af det udstedende selskab m.v. efter told- og skatteforvaltningens nærmere anvisning, og for konvertible obligationer oplyses udstedelseskoden.
4) Arten af værdipapiret, herunder med angivelse af om det er optaget til handel på et reguleret marked. For investeringsforeningsbeviser omfatter dette desuden oplysning om afdelingens art, og hvad den investerer i. Indberetningen om arten foretages efter nærmere anvisning fra told- og skatteforvaltningen.
5) Antallet eller den nominelle værdi af erhvervede eller afståede værdipapirer.
6) Erhvervelses-, afståelses- eller indfrielsestidspunktet.
7) Anskaffelses-, afståelses- eller indfrielsessummen, herunder handelsomkostninger, som den indberetningspligtige har kendskab til.

Begrænsninger i indberetningspligten

§ 55. Indberetning efter skattekontrollovens § 10 B kan undlades vedrørende:

1) Dispositioner mellem de i selskabsskattelovens § 3 nævnte skattefrie institutioner m.v. eller statsanerkendte arbejdsløshedskasser.
2) Dispositioner mellem pengeinstitutter, pensionskasser, realkreditinstitutter og forsikringsselskaber.
3) Dispositioner mellem de under nr. 1-3 nævnte.

Kapitel 22

Deponering, afgivelse af erklæringer og oplysninger samt indberetning efter skattekontrollovens § 11 B

§ 56. Pligten til at deponere værdipapirer efter skattekontrollovens § 11 B, stk. 1, 1. pkt., omfatter værdipapirer, der foreligger i fysisk form, og som ikke er udstedt på navn bortset fra de, der er optaget til handel på et reguleret marked. Deponeringspligten omfatter endvidere værdipapirer, der alene eksisterer i form af registrering i en værdipapircentral.

Stk. 2. Deponeringspligten omfatter ikke præmieobligationer.

Stk. 3. Uanset stk. 1 omfatter deponeringspligten alle aktier og anparter m.v., som ikke er optaget til handel på et reguleret marked, og som indeståendet på en rate- eller kapitalpension er placeret i. Foreligger værdipapiret ikke i fysisk form eller i form af registrering i en værdipapircentral, omfatter deponeringspligten dokumentation for ejerskabet og ejerandelens størrelse udarbejdet af det udstedende selskab.

§ 57. Afgivelse af erklæringer og oplysninger samt indberetning efter skattekontrollovens § 11 B kan foretages elektronisk efter told- og skatteforvaltningens nærmere anvisning.

Stk. 2. Den erklærings- eller oplysningspligtige samt den, der indberetter, kan i stedet vælge at foretage indberetningen på særlige blanketter, der kan rekvireres hos told- og skatteforvaltningen.

UKS

Kapitel 23

Inddragelse af uidentificerede konti

§ 58. Pengeinstitutter m.v., der er omfattet af indberetningspligten efter skattekontrollovens § 8 H, skal efter anmodning fra told- og skatteforvaltningen indsende fortegnelse over konti, hvor kontoføreren ikke har en sikker viden om kontohaverens identitet, jf. § 4.

§ 59. Told- og skatteforvaltningen kan inddrage de i § 58 nævnte uidentificerede konti til fordel for statskassen 12 måneder efter, at offentligt varsel herom er givet i Statstidende.

Stk. 2. Inddragelsen omfatter det på den enkelte konto indestående beløb og de til enhver tid yderligere påløbne eller tilskrevne renter i det omfang, kontohaverens krav ikke er forældet.

Stk. 3. De inddragne beløb overføres af vedkommende pengeinstitut til statskassen.

Stk. 4. Inddragelse sker kun, hvis indeståendet og påløbne renter overstiger 300 kr.

Kapitel 24

Indberetning efter skattekontrollovens § 11 G (Indtægter fra udlejning af fritidsbolig)

§ 60. Indberetningspligten efter skattekontrollovens § 11 G omfatter følgende oplysninger:

1) Identiteten af den indberettende virksomhed (CVR.nr. eller SE-nr.).
2) Ejendomsnummeret på den udlejede ejendom.
3) Den samlede lejeindtægt, som den skattepligtige har oppebåret i året uden fradrag (bruttolejeindtægten).

Stk. 2. Den skattepligtige skal til den indberetningspligtige oplyse ejendomsnummeret for fritidsboligen, jf. stk. 1, nr. 2. Dette gælder også for en udlejet fritidsbolig i udlandet, der beskattes i Danmark.

Stk. 3. Udenlandske virksomheder, som efter aftale med en skattepligtig forestår udlejning af den skattepligtiges fritidsbolig og som efter aftale med den skattepligtige årligt ønsker at indberette lejeindtægten efter reglerne i stk. 1, skal forinden registres, jf. §§ 2 og 3.

Kapitel 25

Tvangsbøder

§ 61. Skattekontrollovens § 9 finder anvendelse ved administrationen af bestemmelserne i § 2, § 3 og § 52, for så vidt angår andre værdipapirer end kontrakter.

Kapitel 26

Bemyndigelse

§ 62. Told- og skatteforvaltningen kan fastsætte nærmere regler om opfyldelsen af indberetningspligterne m.v.

Kapitel 27

Ikrafttræden m.v.

§ 63. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. januar 2012.

Stk. 2. Samtidig ophæves bekendtgørelse nr. 227 af 16. marts 2011 om indberetningspligter m.v. efter skattekontrolloven, jf. dog stk. 4 og 5.

Stk. 3. §§ 10 og 13 har virkning for indberetning af fri telefon, herunder fri datakommunikationsforbindelse, privat benyttelse af computer med tilbehør samt arbejdsgiverbetalte sundhedsbehandlinger m.v. og den arbejdsgiverbetalte præmie for forsikringer, der dækker de pågældende behandlinger, vedrørende januar 2012 og senere. Indberetningen af fri telefon, herunder fri datakommunikationsforbindelse, og privat benyttelse af computer med tilbehør for månederne januar til og med marts 2012 kan dog foretages samlet inden for fristerne for indberetning vedrørende april 2012. Indberetningen af arbejdsgiverbetalte sund-

UKS

(Historisk)

hedsbehandlinger m.v. og den arbejdsgiverbetalte præmie for forsikringer, der dækker de pågældende behandlinger for månederne januar til og med marts 2012 skal foretages inden for fristerne for indberetning vedrørende april 2012.

Stk. 4. § 11, stk. 1, nr. 10 og 11, har virkning fra og med indberetning vedrørende januar 2012 eller senere. § 11, stk. 1, nr. 10-12, i bekendtgørelsen nr. 227 af 16. marts 2011 om indberetningspligter m.v. efter skattekontrolloven finder uanset stk. 2 fortsat anvendelse ved indberetning vedrørende tidligere måneder.

Stk. 5. §§ 22 og 24 har virkning for indberetninger vedrørende kalenderåret 2012 og senere. §§ 22 og 24 i bekendtgørelsen nr. 227 af 16. marts 2011 om indberetningspligter m.v. efter skattekontrolloven finder uanset stk. 2 fortsat anvendelse ved indberetning vedrørende kalenderåret 2011.

Stk. 6. § 41 har virkning for indberetning af udlodninger vedtaget eller besluttet den 1. januar 2012 eller senere.

Skatteministeriet, den 15. december 2011

THOR MÖGER PEDERSEN

/ K.-H. Ludolph

UKS

Fra: Lars Nørding
Sendt: 4. januar 2012 13:59
Til: Jens Sørensen; Frank Høj Jensen; Dorthe Pannerup Madsen; Orla H Kristensen; Kaj V Steen; Ellen Bach; Lisbeth Arlind; Hjørdis Klattrup
Cc: Lisbeth Rømer
Emne: VS: Vi har den!!!

Kategorier: Grøn kategori

Kære alle

Indberetningsbekendtgørelsen er nu ændret, således at angivelse og indberetning af udbyttemodtagere nu følges ad f.s.va. de ikke børsnoterede selskaber. Bestemmelserne findes i kap. 18.

Som I kan se nedenfor, arbejder Lisbeth videre af sporet.

M.v.h.

Lars

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 4. januar 2012 13:13
Til: Lars Nørding
Emne: Vi har den!!!

Kære Lars,
Indberetningsbekendtgørelsen er underskrevet den 15.12.2011.
Her er et link
https://www.retsinformation.dk/Forms/R0710.aspx?id=139686

Så indkalder jeg arbejdsgruppen til næste skridt – de børsnoterede.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

SKAT
Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

UKS