

31. AUGUST 2016

7514069 DAM/suve

Lene Damkjær Christensen
dam@kammeradvokaten.dk
Direkte +45 72 30 72 82
Mobil +45 25 10 05 35

OVERBRINGES/FORTROLIGT
SKAT
Att.: Tina Eggert Thomsen / HR Jura
Østbanegade 123
2100 København Ø

.....

Indberetning / forholdsfortegnelse

Hermed overbringes som aftalt et nyt eksemplar af min vurdering vedrørende udbytteskat, som erstatter de fire overbragte eksemplarer af d.d., da det er konstateret, at der ved en fejl var faldet to linjer ud på side 217 og tilsvarende på side 3.

Med venlig hilsen
Kammeradvokaten

Niels Banke
v/Niels Banke
– Partner, Advokat (H)

.....
BAN/DAM/MSS
.....

Indberetning / forholdsfortegnelse

.....

UKS

Indholdsfortegnelse

1.	INDLEDNING OG SAMMENDRAG AF KONKLUSIONER	3
1.1	Baggrunden for sagens opstart	4
1.2	SKATs organisation i perioden 2010-2015	12
1.2.1	Organisationen i perioden 2010-2012.....	12
1.2.2	Organisationen 2013-2015.....	20
1.2.3	<u>Jens Sørensens</u> ansættelsesforløb.....	31
1.3	Refusion og administration af udbytteskat	32
1.3.1	Forløbet i 2010.....	32
1.3.2	Forløbet i 2011.....	40
1.3.3	Forløbet i 2012.....	66
1.3.4	Forløbet i 2013.....	72
1.3.5	Forløbet i 2014.....	104
1.3.6	Forløbet i 2015.....	138
1.3.7	Regnskabsgodkendelser.....	180
1.3.8	Ressourcer	192
2.	SAGSFORLØB AF SÆRLIG RELEVANS FOR JENS SØRENSEN	202
3.	TJENESTEFORSEELSER	202
3.1	Vurdering af Jens Sørensen.....	202
3.1.1	Det juridiske grundlag	202
3.1.2	Opgavevaretagelsen for perioden 2010-2012 (maj 2013).....	205
3.1.3	Opgavevaretagelsen/tilsynsforpligtelsen for perioden 2013-2015	206
3.2	Vurdering af Richard Hanlov	209
3.2.1	Det juridiske grundlag	209
3.2.2	Opgavevaretagelsen/tilsynsforpligtelsen for perioden 2010-2012 (maj 2013)	212
3.2.3	Opgavevaretagelsen/tilsynsforpligtelsen for perioden 2013-2015	212
3.3	Vurdering af Dorthe Pannerup Madsen	215

1. INDLEDNING OG SAMMENDRAG AF KONKLUSIONER

Denne indberetning vedrører direktør Jens Sørensens rolle i forbindelse med SKATs administration og refusion af udbytteskat i perioden 2010-2015, som relaterer sig til den såkaldte blanketordning.

Indberetningen indeholder i afsnit 1.1 en redegørelse for baggrunden for sagens opstart og i fortsættelse heraf i afsnit 1.2 en beskrivelse af SKATs organisation og Jens Sørensens ansættelsesforløb og ansvarsområder i den relevante periode.

I afsnit 1.3 foretages en beskrivelse af, hvordan administrationen og refusionen af udbytteskat er blevet tilrettelagt og håndteret i perioden fra 2010 til sommeren 2015, hvor SKAT fik mistanke om svindel. Dette afsnit er skrevet på baggrund af følgende dokumenter:

1. Det materiale, som SKAT har udleveret til Rigsrevisionen, Skatteministeriets Interne Revision (SIR) og Borger- og Retssikkerhedschefen til brug for henholdsvis udarbejdelse af beretning af 24. februar 2016, rapport af 24. september 2015 og redegørelsen fra februar 2016, herunder indholdet af disse rapporter,
2. e-mails og dokumenter, som er udtaget af SKAT i samarbejde med de tre bisiddere ved åbning af Jens Sørensens, Richard Hanlovs og Dorthe Pannerup Madsens e-mailbokse, og
3. supplerende materiale fremfundet af SKAT, som ikke allerede har været en del af ovenstående materiale i form af mødereferater, notater mv.

Herefter følger i afsnit 2 en kronologisk gennemgang/fremdragelse af sagsforløbet af særskilt relevans for vurderingen af Jens Sørensens rolle, som også indeholder en beskrivelse af, hvilke processer og tiltag, som er undladt iværksat eller afsluttet. Det samme afsnit 2 ville blive indsat i en indberetning vedrørende Richard Hanlov og Dorthe Pannerup Madsen.

Afslutningsvis konkretiseres i afsnit 3 de begåede tjenesteforseelser.

Som aftalt med SKAT er afsnit 3 for indeværende erstattet af en vurdering af, om Jens Sørensen, Richard Hanlov og Dorthe Pannerup Madsen rent faktisk har begået tjenesteforseelser og i givet fald min vurdering af en passende sanktion.

Sammendrag af konklusioner

På baggrund af min gennemgang af det omfattende materiale oplyst ovenfor er det min vurdering, at der ikke er grundlag for at konkludere, at Jens Sørensen og Richard Hanlov har begået tjenesteforseelser. Det kan samtidig konstateres, at Dorthe Pannerup Madsen har

begået en tjenesteforseelse, som i givet fald bør sanktioneres med en tjenstlig tilrettevisning eller i hvert fald ikke mere end en advarsel eller en irettesættelse.

Min konklusion i forhold til Dorthe Pannerup Madsen er med det forbehold, at jeg ikke har talt med hende, jf. nærmere herom side 218.

1.1 Baggrunden for sagens opstart

Den 24. august 2015 indgav SKAT en anmeldelse til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK) begrundet i, at SKAT hen over sommeren 2015 havde fået mistanke om svindel vedrørende udbetaling af refusion af udbytteskat til udlandet, som på daværende tidspunkt kunne opgøres til 6,2 milliarder kroner (**bilag 1 og 2**).

I fortsættelse af anmeldelsen anmodede SKAT Intern Revision (SIR) om at foretage en vurdering af SKATs procedurer, og om disse var i overensstemmelse med SIR's tidligere afgivne anbefalinger samt om at afdække, hvordan administrationen og kontrollen ved refusion af udbytteskat fremadrettet kunne styrkes.

Som det også vil fremgå af gennemgangen i afsnit 1.3., havde SIR tidligere afgivet rapporter med fokus på administrationen og kontrollen af udbytteskat, ligesom SIR havde deltaget i blandt andet Turnusanalysen i perioden 2014-2015 og i enkelte direktionsmøder om emnet.

SIR afgav rapport den 24. september 2015 (**bilag 3**). Af afsnit 2 i rapporten fremgår, at undersøgelsen primært har omfattet perioden 2012-2015, hvor de konstaterede bedragerier har fundet sted.

Af den samlede konklusion side 8-11 fremgår:

"4. Konklusion

Intern Revision har gennemført en undersøgelse af området for udbytteskat samt refusion heraf i overensstemmelse med det formål, der er defineret i kapitel 1 (se kapitel 1).

Hvordan har bedrageriet kunnet finde sted?

På baggrund af den gennemførte undersøgelse samt tidligere udført revision er det Intern Revisions vurdering, at en række indbyrdes afhængige forhold i SKAT har medført, at det er muligt at begå bedrageri rettet mod SKAT's administration af Udbytteskat. De væsentligste årsager, til at bedrageriet har været muligt, skal søges i følgende forhold: Interne kontroller, datastruktur samt placering af det overordnede ansvar (procesejerskab).

Interne kontroller:

Gode og velfungerende forretningsgange er kendetegnet ved, at der i forretningsgangen er indbygget kontroller, der skal medvirke til at hindre uønskede hændelser. Generelt vil det i forretningsgange, der omfatter udbetalingsrutiner, være ønskeligt med stærke interne kontroller, der skal medvirke til at reducere risikoen for fejlagtige udbetalinger. Intern - Revision har gennemgået og vurderet forretningsgangene vedrørende refusion af udbytteskat, herunder de interne kontroller i forretningsgangen. Intern Revision har observeret, at:

- SKATs rutiner for godkendelse af udbetalingsanmodninger og efterfølgende udbetaling har omfattet en vurdering af, hvorvidt de modtagne refusionsanmodninger er bilagt påkrævet dokumentation.
- SKATs kontrol har tillige omfattet en efterregning af refusionsbeløbet med henblik på at efterprøve, hvorvidt dette er opgjort korrekt i henhold til den konkrete dobbeltbeskatningsoverenskomst.
- SKATs godkendelseskontrol har i mindre omfang omfattet en vurdering af store udsving i refusionsanmodningernes størrelse samt identifikation af refusionsanmodninger, der fremsendes af nye ukendte mellemmand.
- Godkendelseskontrollen har i begrænset omfang omfattet en efterprøvning af, hvorvidt de modtagne refusionsanmodninger kan henføres til et aktionærforhold, samt om refusionsanmodningen kan henføres til en forudgående indeholdelse af udbytteskat. Det skal dog bemærkes, at denne kontrol p.t. er vanskeliggjort på grund af datamæssige forhold (se nedenstående).

Vi har tillige konstateret, at den efterfølgende opfølgning på regnskabsdata i forbindelse med de løbende regnskabsgodkendelser har været mangelfuld. Vi kan således konstatere, at perioderegnskaberne, der omfatter udbytteskat samt refusion af samme, er godkendt uden forbehold.

Det er vores vurdering, at den løbende regnskabsgodkendelse ikke er funderet i en systematisk regnskabsanalytisk efterprøvning af regnskabstallene.

Datastruktur:

En række IT-systemer understøtter administrationen af udbytteskat samt refusion af udbytteskat. Systemerne indeholder dels oplysninger om virksomhedernes samlede udloddede udbytte og dels oplysninger om det udloddede udbytte til de enkelte aktionærer. En stor del af de udloddede udbytter er dog ikke registreret på aktionærniveau, men i stedet på den enkelte depotfører.

En stor del af de danske aktier, der er ejet af personer med begrænset dansk skattepligt, er således placeret i såkaldte omnibusdepoter. I disse tilfælde indeholder IT-systemerne ikke oplysninger om den enkelte ejer af aktierne, men kun oplysninger til identifikation af omnibusdepotet, der vil fremstå som udbyttmodtager. Det skal tillige anføres, at udbytterefusioner, der er administreret via de såkaldte bankordninger, ikke registreres i IT-systemerne.

På grund af den ikke fuldstændige og i mange tilfælde sumvise registrering af data i de IT-systemer, der understøtter administrationen af udbytteskat samt refusion heraf, medfører det, at det vil være vanskeligt at udføre en effektiv grundlagskontrol med baggrund i de registrerede data. En grundlagskontrol omfatter kontrol af, at der ligger et ægte aktionærforhold til grund for anmodningen om udbytterefusion, og at udbytteskatten er indeholdt.

Det er vores vurdering, at datastrukturen i det væsentligste er etableret med henblik på at kunne servicere skatteyderne og i mindre omfang med henblik på at kunne understøtte kontrol- og styringsmæssige formål.

Procesejerskab:

I SKAT er direktørområderne

- Kundeservice,
- Inddrivelse,
- Indsats samt
- IT

inddraget i den løbende administration af udbytteskat og refusion af samme. Det skal bemærkes, at direktørområderne "Kundeservice" og "Inddrivelse" i al overvejende grad har varetaget rutinerne på udbyttebeskatnings- og refusionsområdet. Direktørområdet "kundeservice" er ansvarlig for system, data og grænseflader til skatteyderne, og direktørområdet "Inddrivelse" er ansvarlig for bogførings- regnskabs- og udbetalingsrutinerne.

Såfremt der er etableret et entydigt overordnet ansvar for hele processen vedrørende udbytteskat med videre, vil ovenstående organisering af de administrative opgaver ikke nødvendigvis give anledning til u hensigtsmæssige forhold. I praksis har der dog ikke i SKAT været placeret et overordnet ansvar for hele processen vedrørende udbytteskat. Det samlede procesejerskab har således ikke været organisatorisk forankret.

Dette medfører en væsentlig forøget risiko for, at den samlede administration af udbytteskat ikke er omfattet af en tilstrækkelig ledelsesmæssig overvågning og vurde-

ring, herunder en løbende vurdering af de indbyggede kontroller i forretningsgange-
ne.

Det skal dog bemærkes, at den manglende organisatoriske forankring af det samlede
ansvar ikke friholder de enkelte direktørområder for at varetage følgende opgaver:

- Løbende overvågning og vurdering af de dele af udbyttebeskatningsprocessen, der er placeret i eget område
- Løbende vurdering af hvorledes direktørområdets egne rutiner (delprocesser) fungerer i sammenhæng med de rutiner (delprocesser), der udføres af andre direktørområder

Har lovinitiativerne forbedret administrationen af udbytteskat?

Ved en lovændring i 2009, som udmøntes i 2 bekendtgørelser, der har virkning fra 2012 (unoterede aktier) og 2013 (noterede aktier) blev det muligt at fastsætte datoerne for angivelse af virksomhedernes udlodning af udbytte samt indberetning af de enkelte udbyttmodtagere, således at angivelse og indberetning tidsmæssigt skete sammenfaldende. Hermed kan følgende fordele realiseres:

1. Umiddelbart efter deklareringsen af udbytte vil SKAT modtage oplysninger om udbyttmodtagerne og indeholdt udbytteskat. Oplysningerne vil modtages enten på person eller depotniveau
2. Afstemning mellem virksomhedernes udloddede udbytte og indberetning af udbyttmodtagere kan gennemføres. Herved opnås større sikkerhed om de samlede udbytter og udbytteskat
3. Ved anmodning om refusion af udbytteskat kan anmodningen sammenholdes med modtaget udbytte og indeholdt udbytteskat

Ved dateringen af denne redegørelse har SKAT endnu ikke implementeret de afstemningsrutiner for børsnoterede virksomheder, som der blev givet mulighed for fra 2013. SKAT har endnu ikke ændret rutiner/datastruktur med henblik på effektivt at udnytte oplysningerne om udbyttmodtagerne i kontrol øjemed.

Har SKAT fulgt op på revisionsrapporter?

SKAT har etableret procedurer, der tilgodeser en løbende opfølgning på anbefalinger fra Intern Revisions rapporter.

SKAT har dog endnu ikke implementeret en række væsentlige anbefalinger, der skal tilgodeses følgende:

1. *Etablering af et overordnet ansvar for hele processen til håndtering af udbytteskat*
2. *Sikring af at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat*
3. *Afstemning mellem angivelse og indberetning*

Intern Revision skal afslutningsvis anføre, at implementeringen af ovenstående vil forudsætte en anseelig investering med henblik på at kunne implementere de påkrævede ændringer i forretningsgange og rutiner. Investeringen vil dels have karakter af investering i systemer m.m. og dels karakter af en løbende forøgelse af de lønomkostninger, der direkte medgår til at understøtte udbyttebeskatningsprocessen.

Yderligere forhold

For yderligere undersøgte forhold henviser vi til kapitel 7 - 20 i denne rapport."

Som oplyst i en pressemeddelelse af 25. september 2015 (**bilag 4**) hjemsendte SKAT på baggrund af SIR's rapport direktøren for Inddrivelse, to underdirektører fra henholdsvis Inddrivelse og Kundeservice og en funktionsleder i Inddrivelse. Underdirektøren i Inddrivelse er siden fratrukket sin stilling hos SKAT. Som **bilagene 5 – 7** fremlægges meddelelser om tjenestefritagelse af 24. september 2015 for de tre tjenestemænd, som fortsat er ansat i SKAT.

SKAT fandt ikke grundlag for at hjemsende IT-direktøren begrundet i administrationen og refusionen af udbytteskat, da direktørområdet IT ikke havde en selvstændig handlepligt, da det er de enkelte forretningsområder, som bestiller IT-løsningerne, hvorefter IT udfører bestillingen. Denne fremgangsmåde indebærer, at IT ikke har haft et selvstændigt ansvar for udbytteområdet, hvis ikke et forretningsområde har bestilt en IT-løsning. Som det fremgår af bilag 4, blev IT-direktøren under alle omstændigheder hjemsendt begrundet i håndteringen af EFI-systemet.

I forhold til direktørområdet Indsats skulle igangsættelsen af projekter ske enten på initiativ fra Indsats selv eller fra et andet forretningsområde. Det var SKATs vurdering på tidspunktet for hjemsendelserne, at man ikke med den fornødne klarhed kunne fastslå, at Indsats selv skulle have taget initiativ til at igangsætte et projekt i relation til udbytteskat, eller at Indsats var blevet bedt om at iværksætte et projekt og herefter havde undladt dette.

I en pressemeddelelse udsendt den 25. september 2015 (**bilag 8**) oplyste skatteministeren blandt andet om de umiddelbart iværksatte initiativer på udbytteskatteområdet:

”På baggrund af sagen om svindel med udbytterefusioner samt Skatteministeriets Interne Revisions undersøgelse af udbytteområdet tages desuden følgende initiativer:

- Alle udbetalinger vedrørende refusion af udbytteskat samles i en ny afdeling i SKAT Kundeservice, som styrkes med i alt 30 nye årsværk. Afdelingen skal både behandle nye anmodninger samt de eksisterende anmodninger, som blev sat i bero i forbindelse med anmeldelsen til SØIK.*
- Der oprettes en ny særlig task force med fokus på kontrol af udbytteskat, ligesom der nedsættes en tværfaglig og tværministeriel arbejdsgruppe på udbytteområdet, som skal se på, om lovgivningen på området er tilstrækkelig. Den nye task force skal også undersøge pengeinstitutternes ageren på området, idet der er tegnet et billede af, at nogle pengeinstitutter tilsyneladende ikke har fortolket skattereglerne om aktieudlån korrekt.*
- Desuden vil en ny overvågnings- og analyseenhed fremover overvåge alle typer af udbetalinger i SKAT, ligesom der etableres en ny Antisvindel-enhed målrettet international svindel og kriminalitet på skatteområdet.”*

Statsrevisorerne anmodede ligeledes i september 2015 Rigsrevisionen om at undersøge SKATs forvaltning og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat i perioden 1. januar 2010 – 5. august 2015 med det formål at få vurderet, om henholdsvis forvaltning og tilsyn havde været tilfredsstillende. Rigsrevisionen oplyste, at beretning ville blive afgivet i februar 2016.

I en pressemeddelelse af 16. november 2015 (bilag 9) oplyste SKAT, at der var blevet af-dækket formodet svindel for yderligere 2,9 milliarder kr., som anmeldt til SØIK.

Den 24. februar 2016 (bilag 10) afgav Rigsrevisionen beretning til Statsrevisorerne. I Statsrevisorerens bemærkninger anføres sammenfattende, at risikostyringen i SKAT og Skatteministeriet har været helt utilstrækkelig. Af Rigsrevisionens konklusion fremgår:

”KONKLUSION

Rigsrevisionen vurderer samlet, at SKATs forvaltning af og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat har været meget kritisabelt. SKAT har ført en helt utilstrækkelig kontrol med udbetalingerne af refusion af udbytteskat, og Skatteministeriets tilsyn med området har været særdeles mangelfuldt.

SKAT har anmeldt formodet svindel for foreløbig 9,1 mia. kr. Skatteministeriet har dog oplyst, at det er sandsynligt, at SKATs igangværende gennemgang af de resterende udbetalinger på 5,1 mia. kr. i perioden, hvor den formodede svindel er foregået via blanketordningen, vil afdække yderligere formodet svindel.

Både SKAT og Skatteministeriet har i hvert fald siden 2010 været vidende om, at der var problemer med refusion af udbytteskat. På trods heraf kom der først opmærksom-

hed på den formodede svindel med refusion af udbytteskat, fordi SKAT modtog oplysninger herom udefra. Der er ikke noget i Rigsrevisionens undersøgelse, der peger på, at SKAT eller Skatteministeriet uden disse oplysninger ville have reageret på den markante stigning i refusionen af udbytteskat fra 0,68 mia. kr. for hele 2010 til 9,3 mia. kr. i de første godt 7 måneder af 2015, svarende til en stigning på ca. 1.300 %. Tværtimod var SKAT i gang med at oplære nye medarbejdere for bl.a. at kunne håndtere et stigende antal refusionsanmodninger, da SKAT modtog oplysninger udefra om den formodede svindel.

SKAT har i den periode, hvor den formodede svindel er foregået, refunderet udbytteskat for 14,2 mia. kr. via blanketordningen. Denne refusion er sket på et helt utilstrækkeligt grundlag, og SKAT har ikke kontrolleret helt grundlæggende oplysninger i anmodningerne, fx ejerskab til aktierne, og om ansøger har fået indeholdt udbytteskat.

SKAT har i samme periode refunderet udbytteskat for 5,4 mia. kr. via bankordningen, hvor SKAT ifølge sin egen vurdering uden lovhjemmel har uddelegeret kontrolbeføjelser og kontrolpligt til 3 banker. SKAT har i efteråret 2015 vurderet, at bankordningen ikke har været lovlige, og har derfor opsagt aftalen med de 3 banker ultimo september 2015. SKAT har, da bankordningen eksisterede, ikke kontrolleret, om de 3 banker har udført den uddelegerede myndighedsopgave. SKAT har oplyst, at refusionerne via bankordningen vil blive analyseret med henblik på at vurdere, om der er risiko for eventuel svindel og dermed behov for en nærmere kontrol af grundlaget for disse refusioner.

SKAT har udbetalt 3,2 mia. kr. i refusion af udbytteskat efter det tidspunkt, hvor SKAT modtog oplysninger udefra om den formodede svindel, og indtil udbetalingerne blev sat i bero. Skatteministeriet har oplyst, at SKAT på baggrund af de oplysninger, der fremkom hen over sommeren 2015, først den 6. august 2015 havde det nødvendige grundlag for at stoppe udbetalingerne. Rigsrevisionen kan konstatere, at SKAT, da de modtog oplysninger udefra om den formodede svindel, var vidende om, at antallet af anmodninger og det samlede refusionsbeløb var steget markant, og SKAT var samtidig vidende om, at de interne kontroller var mangelfulde. Rigsrevisionen finder, at SKAT allerede da de modtog oplysninger udefra - burde have undersøgt området nærmere, inden der blev foretaget yderligere udbetaling af refusion.

Skatteministeriet har i sit tilsyn reelt ikke forholdt sig til udviklingen i udbytteskat, herunder refusioner. Skatteministeriet har således ikke reageret på udsving i refusion af udbytteskat, som ministeriet flere gange er blevet gjort opmærksom på i forbindelse med de månedlige regnskabsgodkendelser fra SKAT, fx at refusionerne af udbytteskat var stigende, og at udbetalingerne i en måned i 2015 var steget med 200 % i forhold til samme måned året før. Skatteministeriet har i forbindelse med sine godken-

delser af ministeriets månedlige indtægtslister til Folketingets Skatteudvalg og Finansudvalg heller ikke forholdt sig til og reageret på fx den negative udvikling i nettoindtægterne fra udbytteskat. Hertil kommer, at Skatteministeriet ikke har reageret på flere indikationer på problemer med refusion af udbytteskat, som ministeriet har modtaget.

Sammenfattende må Rigsrevisionen konstatere, at Skatteministeriets tilsyn har været fragmenteret og reaktivt. Skatteministeriet har således ikke sammenholdt de oplysninger, som ministeriet fik som led i sit almindelige tilsyn, med de øvrige indikationer på problemer med refusion af udbytteskat, som ministeriet løbende modtog gennem årene. Havde Skatteministeriet ført et mere proaktivt tilsyn, herunder sammenholdt de oplysninger, som ministeriet fik på forskellig vis, ville det klart have peget på behovet for en nærmere undersøgelse af området. Rigsrevisionens undersøgelse viser, at helt simple analyser af udviklingen i refusion af udbytteskat ville have peget på problemer på området, som burde have givet anledning til at undersøge området nærmere."

I en pressemeddelelse udsendt samme dag den 24. februar 2016 (**bilag 11**) meddelte skatteministeren blandt andet, at:

"Skatteministeren fastholder sin tidligere kritik af SKAT, men er tilfreds med, at der allerede i efteråret blev draget personalemæssige konsekvenser i forbindelse med sagen.

"Jeg havde allerede i september en samtale med SKATs direktør, og efterfølgende blev et antal af SKATs chefer hjemsendt. Det, mener jeg, var det rigtige at gøre. De pågældende er fortsat hjemsendt, og nu hvor vi kender konklusionerne i Rigsrevisionens beretning, er der grundlag for at træffe beslutning om igangsættelse af tjenstlige forhør i samarbejde med Kammeradvokaten med henblik på at få afsluttet sagen", siger skatteministeren."

Borger- og retssikkerhedschefen ansat i SKAT afgav ligeledes i februar 2016 en faktuel redegørelse om administrationen af udbytterefusion i perioden 2010-2015 (**bilag 12**). Borger- og retssikkerhedschefen har til brug for udarbejdelsen af indberetningen udleveret det samlede materiale, hun har haft til rådighed.

SKAT oplyste i pressemeddelelse af 17. marts 2016 (**bilag 13**), at SKAT igen var klar til at udbetale refusion af udbytteskat.

Med henblik på at sikre et fyldestgørende grundlag for det tjenstlige forhør har SKAT ved inddragelse af de tre tjenstemænds bisiddere foretaget en gennemgang af deres respektive e-mailbokse for den relevante periode 2010-2015 i det omfang, det har været muligt at ud-

søge dokumenter for hele perioden. Om selve gennemgangen fremlægges SKATs notat af 21. juni 2016 (**bilag 14**).

1.2 SKATs organisation i perioden 2010-2015

1.2.1 *Organisationen i perioden 2010-2012*

Skatteministeriet blev pr. 1. januar 2010 en enhedsorganisation, der blandt andet blev kendetegnet ved at udgøre én samlet myndighed med fælles ledelse. Enhedsorganisationen blev formaliseret i bekendtgørelse nr. 965 af 12/08/2010.

Organisationsændringen udsprang af interne overvejelser om samspillet mellem Skatteministeriets departement og SKATs hovedcenter. Organisationsændringen ændrede derfor ikke i sig selv på antallet af regioner og landsdækkende enheder og havde ingen direkte betydning for borgere og virksomheder.

Organisationsændringen indebar, at Skatteministeriets organisation blev opdelt i følgende fire niveauer:

- Skatteministeriets koncern, der omfattede Landsskatteretten, det tidligere departement og SKAT
- Skatteministeriet, der omfattede det tidligere departement og SKAT
- Koncerncentret, der omfattede det tidligere departement og SKATs Hovedcenter
- SKAT, der omfattede de 6 regioner med tilhørende landsdækkende enheder

For at give et overblik over organisationen, som den så ud i 2010, 2011 og 2012, fremlægges organisationsdiagram (**bilag 15**) med angivelse af enheder og relevante direktører/chefer i denne periode.

Af relevans for nærværende sag fremgår af diagrammet, at den landsdækkende enhed Regnskab ledelsesmæssigt var forankret i Region Midtjylland. Udbytte- og royaltyskatteopgaven blev varetaget af Regnskab 2 - Udbytteskat (Ballerup og senere Høje-Taastrup). Der er ikke i forbindelse med organisationsændringen i 2010 udarbejdet en officiel beskrivelse af udbytte- og royaltyskatteopgaven.

Endvidere var enheden Borger- og Virksomhed procesejer for processerne på afregningsområdet og havde ansvaret for den samlede planlægning af og opfølgning på SKATs borger- og virksomhedsrettede aktiviteter på vejlednings-, inddrivelses- og kontrolområdet.

Denne konstatering stemmer også overens med mødereferat af 17. september 2013 udarbejdet af Jeanette Nielsen under overskriften "Møde om handleplan vedr. revision af udbytte- og royaltyskat" (**bilag 16**). Som det fremgår af mødereferatet, afholdtes mødet med henblik

på en drøftelse af SIR's rapport fra 2013, hvori det blev anført, at der sås behov for etablering af et ledelsesmæssigt fokus for hele processen for håndtering af udbytteskat. Efter en drøftelse af problematikken var der enighed om, at det overordnede ansvar for processen til håndtering af udbytteskat lå i Afregning Erhverv (processejeransvar).

Om den nærmere beskrivelse af processejers rolle og opgaver henvises til bilag 3 til Borger- og retssikkerhedschefens faktuelle redegørelse (**bilag 17**).

Af betydning i forhold til afgrænsningen og den konkrete udmøntning af rollen som processejer i perioden 2010-2012 henvises i øvrigt til den kronologiske gennemgang i afsnit 1.3., hvoraf blandt andet fremgår, at der i juni 2010 blev nedsat en arbejdsgruppe, der som følge af SIR's rapport fra 2010 skulle komme med konkrete forslag til, hvordan området fremadrettet kunne håndteres. De fremkomne initiativer blev fulgt op af lovgivningsarbejde og udstedelse af en ny bekendtgørelse i december 2012.

Af diagrammet (bilag 15) fremgår endvidere, at Jens Sørensen var regionsdirektør i Region Midtjylland og Richard Hanlov fagdirektør for Forretningsudvikling i Koncerncentret. Funktionsleder Dorthe Pannerup Madsen varetog først rollen som funktionsleder for udbytteskatteområdet fra den 1. april 2013, jf. nærmere nedenfor.

Af oversigt fra 1. oktober 2010 om Skatteministeriets organisation (**bilag 18**) fremgår på side 72 om stillingsbeskrivelsen for regionsdirektør, Jens Sørensen, at:

"4.2 Regioner

4.2.1 Direktør for region

Direktøren har det overordnede økonomiske og strategiske ansvar for personale, økonomi og produktion samt planlægning, prioritering og styring inden for regionen.

Direktør for regionen har ansvar for den samlede produktionsstyring og ressourceallokering på tværs af regionen.

Direktøren bliver ansvarlig for at håndtere kompetencevandringer og placering af opgaver og kompetenceudvikling af medarbejderne i regionen.

Ansvar for opbygning og optimering af nuværende og kommende landsdækkende enheder placeres hos regionsdirektører. På tilsvarende vis er ansvar for at opbygge, optimere og effektivisere de regionale opgaver på vejlednings- og afregningsområdet og ansvar for at implementere og effektuere indsatsarbejdet ud fra indsatsstrategien placeret hos regionsdirektøren.

Herudover har direktøren det overordnede ansvar for procedurer for ansættelser og afskedigelser inden for regionen, men dette ansvar er i det daglige delegeret til direktøren for Vejledning og Afregning, direktøren for Indsats og direktørerne for de landsdækkende enheder. Kontrakter om driftsopgaven i regionen indgås mellem direktøren for regionen og told- og skattedirektøren. Direktøren har tilknyttet et sekretariat, som også servicerer hele regionsdirektionen, bl.a. vedrørende udviklingsopgaver.

Direktøren refererer til told- og skattedirektøren i alle forhold. De daglige reference-linier vedr. produktion og styring vil være delegeret til direktøren for Produktion og Styring. Direktøren er regionens repræsentant i den udvidede direktion og indgår herudover i produktionsdirektionen.”

Tilsvarende fremgår af side 71 om stillingsbeskrivelsen for fagdirektør i Koncerncentret, Richard Hanloy, at:

”4.1.12 Fagdirektør i Koncerncentret

Fagdirektørerne skal bistå direktionsmedlemmerne i den daglige ledelse, hvor der er behov for tværgående styring, koordinering og opfølgning. Herunder skal de bidrage til den strategiske udvikling i Skatteministeriet samt til at omsætte den overordnede strategi til strategier, politikker og konkrete mål inden for det relevante område.

Fagdirektørstillingerne er forskelligartede i forhold til ledelsesmæssige udfordringer og dermed også i forhold til krav og forventninger til job- og personprofilen. Derfor suppleres den generelle beskrivelse af lederrollen for fagdirektører med de specifikke krav og forventninger, der knytter sig til den enkeltes særlige faglige ansvarsområde.

Der er otte fagdirektører:

- Fagdirektør for forretningsudvikling
- Fagdirektør for it-projekter
- Fagdirektør for produktion
- Fagdirektør for lovudvikling
- Fagdirektør for juridisk styring
- Fagdirektør for international skat
- Fagdirektør for lovproduktion
- Fagdirektør for EU-formandskabet”

Som det fremgår, suppleres denne stillingsbeskrivelse af en mere specifik stillingsbeskrivelse for de enkelte områder. For fagdirektøren for forretningsudvikling, Richard Hanloy, var gældende (bilag 19):

”Specifikke krav og forventninger for de enkelte fagdirektører

Fagdirektør for forretningsudvikling

Der etableres i Borger og Virksomhed en stilling som fagdirektør for Forretningsudvikling med opgaver, der primært relaterer sig til produktionsdirektørens og udviklingsdirektørens ansvarsområder.

Fagdirektøren har som primær opgave at koordinere, at lovgivning omsættes til administration og processer, herunder bidrag til de administrative bemærkninger til lovgivning og lovforslag samt koordinering af, at de overordnede strategiske beslutninger slår igennem i udviklingen af SKATs processer. Desuden skal fagdirektøren særligt arbejde for at sikre sammenhængen mellem forretningen og lovgivningsarbejdet.

I forlængelse heraf er det fagdirektørens opgave at bidrage til formidling af de produktionsmæssige behov for regelændringer og digitalisering, både i forhold til strategierne for de enkelte processer og produktionsområder og i forhold til den tværgående kanalstrategi.

Fagdirektøren har desuden til opgave at bidrage til at koordinere den overordnede strategiske udvikling af SKATs forretningsprocesser, herunder i forhold tilløbende tilpasning og udvikling af forretningsmodellen og udviklingen af metoder og værktøjer til procesforbedringer.

Fagdirektøren bidrager til at identificere og modne større (i t-)projekter med henblik på overførsel til den projektansvarlige.

Fagdirektøren for Forretningsudvikling deltager i Udviklingsforummet og Produktionsforummet.”

Herudover var der for perioden 2010-2012 en udførlig beskrivelse af den enkelte direktørs ansvar i Koncerncentret og tilsvarende for de enkelte områder (bilag 20), hvori også er nærmere beskrevet, hvilke opgaver og ansvar, der lå i Borger- og Virksomhed, herunder procesejerskabet.

Det fremgår også, at der blev etableret et Kundeserviceudvalg med følgende opgaver:

”Kundeserviceudvalget har følgende opgaver:

- *Drøfter faglige problemstillinger og udveksle erfaringer inden for kundeserviceområdet.*

- *Følger op på kundetilfredshedsmålinger mv.*
- *Følger op på anvendelsen af kanalstrategien.*
- *Bidrager til dimensionering.*
- *Løbende kundeserviceplanlægning - herunder koordinering af landsdækkende kundeserviceprojekter på tværs af regionsgrænser.*
- *Udarbejder bidrag til den årlige produktionsplan.*
- *Udarbejder oplæg til Produktionsforum.*
- *Sikrer at indsatsstrategiens intentioner og værdier formidles til den enkelte medarbejder i SKAT.*
- *Sikrer at strategiske initiativer inden for organisationen koordineres i forhold til SKATs overordnede strategi.*
- *Drøfter forretningsmæssige behov for nye procesinitiativer og IT-projekter.*
- *Drøfter implementeringen af kommende lov- og IT-projekter.*

Deltagere

- *Delt formandskab mellem fagdirektøren for forretningsudvikling og fagdirektøren for produktion*
- *6 skattedirektører for Kundeservice*
- *Skattedirektørerne for de 11 landsdækkende enheder: Sagscenter Erhverv, Kundecenter Erhverv/Motor, Regnskab, Betalingscenter, Sagscenter Person, Kundecenter Person, Udland, Ejendomsvurdering, Inddrivelse, Told og Motor*
- *Fagdirektøren fra juridisk styring*
- *Andre kan deltage afhængig af dagsorden*

Sekretariatet

- *Produktionsstyring i Koncerncenteret*

Deltagerne stiller selv sekretariatsbetjening til rådighed for de opgaver, som de hver måtte få ansvaret for."

Ved gennemgang af referaterne for møderne i Kundeserviceudvalget i perioden 2010-2012 kan det konstateres, at drøftelser på disse møder var direkte kunderelaterede svarende til opgaveafgrænsningen ovenfor, og at der således ikke blev drøftet problematikker i relation til håndteringen af udbytteskat.

Herudover var der i perioden 2010-2012 etableret diverse fora, hvilket beskrives i nyhedsbrev nr. 4 af 3. december 2009 med tilhørende bilag i form af forretningsordner for Direktionen, Udvidet Direktion, Juridisk Forum og Produktionsforum (**bilag 21**).

Af forretningsorden for Direktionen af 3. december 2009 (bilag 21) fremgår, at medlemmerne er departementschefen, koncerndirektøren, HR-direktøren, økonomidirektøren, udviklingsdirektøren, samfundsøkonomisk direktør, juridisk direktør og produktionsdirektøren, og at deres ansvarsområdet er defineret som følger:

"Direktionen har det overordnede ansvar for at træffe strategiske beslutninger ud fra koncernens mission og visioner, udstikke strategiske retningslinjer for hele koncernen, understøtte samarbejdet mellem enhederne og sikre den overordnede koordination af opgaver."

Om afholdte møder i Direktionen i perioden 2010-2012 henvises til den kronologiske gennemgang nedenfor i afsnit 1.3.

Videre fremgår det af forretningsorden af 2. december 2009 for Udvidet Direktion (bilag 21), som udover medlemmerne af direktionen også omfatter IT-direktøren, direktøren for SAC og direktørerne for de regionale enheder, at:

"Udvidet Direktion drøfter Skatteministeriets organisatoriske udvikling og udmøntning af strategiske tiltag - med særlig fokus på sammenhænge og samarbejde på tværs i organisationen."

(...)

"Udvidet Direktion har den særlige rolle at agere bindeleddet mellem Koncerncentret og det regionale niveau."

Ved gennemgang af referater fra møder i Udvidet direktion kan det konstateres, at der har været foretaget en gennemgang og opfølgning af rapporterne fra SIR, men der ses ikke i øvrigt at have været særskilte drøftelser om udbytteskat.

Af forretningsorden af 19. november 2009 for Juridisk Forum (bilag 21) fremgår, at deltagerne er den juridiske direktør, den samfundsøkonomiske direktør, fagdirektør for international skat, fagdirektør for juridisk styring, fagdirektør for lovudvikling, fagdirektør for lovproduktion og fagdirektør for forretningsudvikling. Juridisk Forums opgaver er defineret som:

"Juridisk Forum har på denne baggrund til opgave at sikre, at:

- o Lovgivningsarbejdet tilrettelægges, så alle relevante enheder i Skatteministeriet inddrages så tæt og tidligt som muligt i lovgivningsprocessen.*
- o Lovgivningsarbejdet omfatter alle faser fra ide til anvendelse overfor borgere og virksomheder.*

- Lovgivningsarbejdet tilrettelægges, så intentionerne bag et lovinitiativ er velkendt for alle, der i de enkelte faser inddrages, herunder ikke mindst i forhold til de medarbejdere i Skatteministeriet, der skal anvende reglerne overfor borgere og virksomheder.
- Udnyttelsen af reglerne overvåges, så der kan handles hurtigt, hvis der opstår en utilsigtet anvendelse af reglerne.

Større strategiske tiltag drøftes og igangsættes af Direktionen efter drøftelse i Udvidet Direktion.

Lovgivningsmæssige spørgsmål drøftes og besluttet i Juridisk Forum. Forelæggelse af lovgivningsmæssige spørgsmål for Direktionen kan ske på foranledning af den juridiske direktør.

Som det fremgår af den kronologiske gennemgang nedenfor i afsnit 1.3., fik Juridisk Forum i 2011 forelagt udbytteskatproblemstillingen og fulgte også arbejdet i 2012 med ændring af lovgivningen.

Af tilsvarende forretningsorden for Produktionsforum seneste udgave fra april 2011 (bilag 21) fremgår, at deltagerne er produktionsdirektøren, udviklingsdirektøren, økonomidirektøren, fagdirektøren for Forretningsudvikling, fagdirektøren for Produktion, fagdirektøren for Juridisk Styring og direktørerne for de regionale enheder. Om opgavebeskrivelsen fremgår:

"Fokusområderne for Produktionsforummet er bl.a.:

- Fastlæggelse af strategi for produktionen
- Implementering af lovgivning og strategiske tiltag i driften
- Styring og optimering af produktionen
- Procesoptimering af kerneopgaverne i produktionen
- Udvikling og koordinering af den samlede regionale drift af kerneopgaverne
- Udvikling og drift af de landsdækkende enheder
- Tilbage melding fra driften om effekt og funktionsmåde

Større strategiske tiltag drøftes og igangsættes af Direktionen efter behandling i Udvidet Direktion.

Driftsmæssige spørgsmål drøftes og besluttet i Produktionsforummet. Forelæggelse af driftsmæssige spørgsmål for Direktionen kan ske på foranledning af produktionsdirektøren.

Produktionsdirektøren giver Direktionen en status på produktionen minimum en gang om måneden.

Som det fremgår af den kronologiske gennemgang nedenfor i afsnit 1.3., blev det i fortsættelse af SIR's rapport fra 2010 besluttet af Produktionsforum i juni 2010 at nedsætte en arbejdsgruppe, der skulle komme med konkrete forslag til den fremtidige håndtering af udbytteskatområdet.

Herudover blev der etableret et såkaldt Udviklingsforum (**bilag 22**), hvoraf fremgår af forretningsorden af 23. marts 2011, at:

"Udviklingsforummet drøfter, planlægger og tilrettelægger den strategiske forretningsudvikling i Skatteministeriet. Udviklingsforummet refererer til Direktionen."

(...)

"Det er Udviklingsforummets opgave at udfylde de rammer, der opstilles af Direktionen."

Fokusområderne for Udviklingsforummet er bl.a.:

- *Strategi og retning for Skatteministeriets it-udvikling*
- *Prioritering og godkendelse af større digitaliseringsprojekter i forhold til den samlede udviklingsprojektportefølje*
- *Kapacitetsbudget og ressourceanvendelse af relevante udviklingsressourcer samt løbende opfølgning på disse*
- *Prioritering af og opfølgning på it-udviklingsbudgettet*
- *Prioritering af og opfølgning på it-drifts- og vedligeholdelsesbudgettet*
- *Digitaliserings- og kanalstrategi*
- *Tværministerielt samarbejde på digitaliseringsområdet*
- *Brugerdreven innovation og brugerdreven policyudvikling*

Større strategiske tiltag drøftes og igangsættes af Direktionen efter behandling i Udviklingsforummet.

Ud fra referaterne fra møderne i perioden 2010-2012 kan det konstateres, at udbytteskat ikke har været drøftet i dette forum.

Endelig blev der i december 2010 nedsat et Revisionsudvalg, hvilket skete ved sættemøde den 17. december 2010 (**bilag 23**).

Af "Kommissorium for Revisionsudvalg i Skatteministeriet" fra september 2010 (**bilag 24**) fremgår, at:

”Organisationen er enhedsorganisation og med sammenlægning af Skatteministeriet og Hovedcentret til én myndighed pr. 1. januar 2010 kan det uafhængige tilsyn med SKAT ikke længere varetages af departementet.

(...)

Revisionsudvalget har til formål, at varetage det ulovbestemte tilsyn som et uafhængigt organ under departementschefens ledelse og skal påse at regler i regnskabsbekendtgørelsen overholdes...

Revisionsudvalget drøfter status på opfølgning på især kritiske revisionsrapporter. Udgangspunktet for drøftelsen er den kvartalsvise status for opfølgningen på revisionsrapporterne som fremgår af Økonomis opfølgningsprotokol.

(...)

Revisionsudvalget består af departementschefen (formand), 3 fra direktionen (Jesper Skovhus Poulsen, Karsten Juncher, Steffen Normann Hansen), 2 regionsdirektører (Jens Sørensen og Erling Andersen), direktøren for de særlige enheder (Ole Kjær) og sekretariatschef Landsskatteretten Niels Frode-Jensen, revisionschef Kjeld Rasmussen samt kontorchef for Økonomi (Jens Madsen).”

Om afholdte møder i Revisionsudvalget om udbytteskat henvises til den kronologiske gennemgang nedenfor i afsnit 1.3.

1.2.2 **Organisationen 2013-2015**

Skatteministeriet blev pr. 1. januar 2013 opdelt i et departement med ansvar for den politiske betjening af minister og regering og i en selvstændig styrelse under navnet SKAT, der tager sig af den konkrete sagsbehandling i forhold til borgere og virksomheder samt ministeriets indsats- og inddrivelsesopgaver.

Skatteministeriets concern bestod herefter af et departement, SKAT, Landsskatteretten og Spillemyndigheden.

SKAT blev i sin nye organisering opdelt i tre forretningsområder (Kundeservice, Indsats og Inddrivelse) og tre ressourceområder (HR, IT og Økonomi) med hver sin direktør samt én direktør for hele SKAT. Herudover blev ”Jura” etableret som en central funktion vedrørende juridisk vejledning i forhold til enhederne i SKAT såvel som rådgiverbranchen. Juraenheden skulle også varetage sekretariatsbetjeningen af Skatterådet.

Direktørerne og direktøren for SKAT udgjorde herefter styrelsens direktion med det samlede øverste ansvar for organisationens virksomhed. SKAT blev yderligere opdelt i 31 faglige

afdelinger fordelt under de seks direktørområder. De faglige afdelingers ca. 7.000 medarbejdere havde arbejdssted på knap 65 adresser fordelt over hele landet.

Formålet med omlægningen var at styrke ensartethed i sagsbehandlingen med fokus på bl.a. faglig kvalitet og retssikkerhed, hvilket fremgår af pressemeddelelse af 27. september 2012 og en oversigt over den nye organisation fra den 27. november 2013 (**bilag 25 og 26**). I tilknytning hertil bemærkes, at Revisionsudvalget, Udvidet Direktion, Juridisk Forum, Produktionsforum og Udviklingsforum blev nedlagt.

I forbindelse med denne organisationsændring blev der ikke udarbejdet en særskilt beskrivelse af arbejdsopgaven med udbytte- og royaltyskat. Der blev dog udarbejdet et notat godkendt af Susanne Thorhauge om placeringen af procesejerskabet for betalinger i SKATs nye organisering til forelægelse for Steffen Normann Hansen (**bilag 27**).

For at give et overblik over organisationen som den så ud i perioden 2013-2015, fremlægges organisationsdiagram (**bilag 28**) med angivelse af enheder og relevante direktører/chefer i denne periode.

Som det blandt andet fremgår, var Jens Sørensen direktør for Inddrivelse, Richard Hanlov underdirektør for Udvikling i Kundeservice og Dorthe Pannerup Madsen funktionsleder i enheden SAP38 under Inddrivelse fra den 1. april 2013.

Herudover fremgår, at Kundeservice, Afregning Erhverv/Selskaber var procesejerskab og IT, Erhverv- og Personafregningssystemer var systemejerskab, idet der dog, som anført af SIR (bilag 3), ikke har været en organisatorisk forankring af det samlede procesejerskab.

Endvidere henvises til den kronologiske gennemgang i afsnit 1.3., hvoraf fremgår, at der i perioden 2013-2015 blev igangsat forskellige tiltag og opfølgninger i anledning af SIR's rapport fra 2013.

I juni 2013 udgav HR i SKAT "Stillingsprofiler for direktører, underdirektører og personaleledere i SKAT" (**bilag 29**), hvoraf fremgår om direktøren for Inddrivelse, underdirektøren i Kundeservice og funktionsledere, at:

"Direktør for Inddrivelse

Fagligt ansvarsområde

Ansvarsområdet for direktøren for Inddrivelse omfatter:

- *Ansvaret for SKATs opgave med at inddrive restancer for det offentlige.*
- *Ansvaret for SKATs processer på inddrivelsesområdet.*
- *Ansvaret for sagsbehandlingen i Inddrivelse.*

- *Ansvar for analyse, planlægning, udførelse og opfølgning på inddrivelsesområdet.*
- *Ansvar for SKATs tværoffentlige samarbejde på inddrivelsesområdet.*
- *Ansvar for udvikling og anvendelse af analyser, processer, værktøjer, modeller og strategier på inddrivelsesområdet.*
- *Ansvar for at data- og pengestrømme mellem borgere/virksomheder og staten fungerer effektivt og serviceminded, samt at data- og bogholderiopgaver på produktionsområdet effektiviseres og optimeres.*
- *Ansvar for § 38 regnskabet.*

Referencelinjer m.v.

Direktøren for Inddrivelse har personaleansvar for underdirektørerne i Inddrivelse.

Direktøren for Inddrivelse er medlem af SKATs direktion og har ansvaret for, at direktionens beslutninger gennemføres inden for sit eget forretningsområde.

Direktøren for Inddrivelse refererer til direktøren for SKAT.

(...)

Underdirektør

Underdirektørernes opgavevaretagelse foregår i samspil med direktøren.

Underdirektørerne skal understøtte direktørerne i arbejdet med SKATs samlede produktionsstyring, prioritering og ressourceallokering på tværs af forretningsområderne.

Underdirektørerne skal bistå direktørerne i det tværgående arbejdet med at opbygge, optimere og effektivisere SKATs opgaver og processer. Underdirektørerne skal altså sikre et konstruktivt samarbejde på tværs af forretningsområderne - både hvad angår driftsorienterede og udviklingsorienterede opgaver. Underdirektørerne er ansvarlige for forskellige faglige afdelinger, men har følgende opgaver til fælles:

Driftsorienterede opgaver

- *Har det direkte ansvar for den daglige drift, herunder prioritering og styring inden for underdirektørens afdeling under særligt hensyntagen til forretningsområdets samlede personale, økonomi og produktion samt planlægning.*
- *Skal sikre, at der i dialog med lederne inden for afdelingen opstilles konkrete mål for afdelingens enheder på basis af indikatorer for produktivitet og kvalitet, samt at der udvikles en kultur hos ledere og medarbejdere for anvendelse af mål og indikatorer, som understøtter daglig drift og afdelingens generelle mål.*

- Har medansvar for ressourceallokering på tværs af enhederne inden for forretningsområdet med henblik på optimal udnyttelse af ressourcerne.
- Skal bistå direktøren i det daglige ansvar for kontakten til erhvervslivet, borgerne og pressen vedrørende underdirektørens faglige områder. Underdirektøren bistår med at sikre, at SKAT i enhver sammenhæng optræder ordentligt og korrekt.

Udviklingsrelaterede opgaver

- Er ansvarlig for opfyldelse af opsatte mål, samt løbende effektivisering af drift og processer inden for egen afdeling.
- Skal via stærke strategiske, forandrings- og kulturbærende evner sikre, at de massive effektiviseringer og opgaveomlægninger kommer sikkert i hus.
- Er ansvarlig for at afdække fremtidige kompetencebehov og sikre den konkrete kompetenceudvikling af ledere og medarbejdere inden for egen afdeling, herunder at lederne inden for eget ansvarsområde har de nødvendige færdigheder, prioriteringer og arbejdsværdier til at udøve effektiv ledelse.
- Skal bidrage til den strategiske udvikling og fastsættelse af mål for hele forretningsområdet samt omsætte den overordnede strategi til strategier, politikker og konkrete mål inden for underdirektørens egen afdeling.

Referencelinjer m.v.

Underdirektøren har personaleansvar for kontorchefer, projektchefer og funktionsledere inden for egen afdeling.

Underdirektøren er medlem af forretningsrådets ledelse og har ansvaret for, at direktionens beslutninger gennemføres inden for egen afdeling.

Underdirektøren referer til direktøren for forretningsområdet i alle forhold.

(...)

Funktionsleder

Fagligt ansvarsområde

Funktionslederens ansvarsområde er af driftsmæssig karakter.

Nedenfor præciseres de områder, som funktionslederen er ansvarlig for:

- Har det daglige ansvar for personale, økonomi og udvikling samt planlægning, prioritering og styring i egen enhed. Herunder hører således at sørge for medarbejdernes kompetenceudvikling og sikre effekt af kompetenceudviklingen.

- *Skal understøtte den strategiske udvikling og målfastsættelse inden for enhedens område og bidrage til at skabe sammenhæng mellem overordnede strategier og produktionens behov.*
- *Skal omsætte strategier, politikker og mål til egen enhed.*
- *Skal nå de opstillede mål for enheden.*
- *Skal sikre optimal udnyttelse af ressourcer inden for egen enhed.*
- *Skal sikre fokus på og bidrage til stadig effektivisering af opgaver og processer i egen enhed*
- *Skal understøtte helhedsforståelse ved at tænke og arbejde tværgående.*
- *Skal bistå direktør/underdirektør i den daglige kontakt til erhvervslivet, borgerne og pressen i forhold til sager inden for egen enhed, og dermed bistår med at sikre, at SKAT i enhver sammenhæng optræder ordentligt og korrekt.*

Referencelinjer mv.

Funktionslederen refererer som udgangspunkt i alle forhold til underdirektøren for fag-/ansvarsområdet.

I forbindelse med den ny organisationsstruktur etableres dog landsdækkende afdelinger, hvor der pga. af størrelse er behov for at oprette midlertidige kontorer, hvor kontorchefen aflaster underdirektøren i forhold til ledelse af funktionsledere. Der kan også være tale om kontorchefer, der har særlige, koordinerende opgaver og ansvar.

Det aftales i hvert enkelt tilfælde, om funktionsledere refererer både fagligt og personalemæssigt til kontorchefen, eller om funktionslederne refererer fagligt til kontorchefen og personalemæssigt til underdirektøren.”

Ledelsen i henholdsvis Inddrivelse og Kundeservice afholdt løbende møder i perioden 2013-2015.

Beslutningsreferaterne fra møderne i direktionen blev gennemgået på møderne for ledelsen i Kundeservice, men herudover blev udbytteskat ikke ifølge referaterne drøftet før i september 2015. For så vidt angår drøftelser på møderne om Kundeservicestrategien, henvises til umiddelbart nedenfor.

På møderne i Ledergruppen i Inddrivelse blev udbytteområdet, opfølgning på revisionsrapporterne og handleplaner drøftet på nogle af møderne, jf. oversigten over de udvalgte referater fra perioden 2013-2015 (**bilag 30**). Som det fremgår af oversigten indeholdende uddrag fra beslutningsprotokollerne fra møderne sammenholdt med mødereferaterne, ses selve stigningen i udbetalingen af udbytteskat ikke at have været særskilt forelagt og drøftet.

For årene 2014 (juli) og 2015 var der udarbejdet en kundeservicestrategi (**bilag 31 - 32**).

Af relevans for administrationen og refusionen af udbytteskat skal følgende fremhæves, som skal sammenholdes med gennemgangen af det kronologiske forløb i afsnit 1.3.:

Som det fremgår af Kundeservicestrategien fra juli 2014 (bilag 31) blev arbejdet med strategien igangsat den 1. april 2014. Ved igangsættelsen af arbejdet blev der nedsat to referencegrupper, hvoraf Richard Hanlov var formand for den ene vedrørende digitalisering (bilag 33).

I et kommissorium for referencegrupperne (bilag 34) var det nærmere beskrevet, hvilke opgaver og ansvar referencegrupperne var tildelt. Den primære opgave var således at komme med input til den retningsgivende del af strategiplanen og de overordnede rammer for SKATs kundeservice. Herudover skulle grupperne være med til at sikre den rette overordnede strategi, at alle aktiviteter var med og planen velegnet til at adressere udfordringer samt give den fornødne effekt.

Til brug for et servicetjek af kundeservicestrategien var der udarbejdet en tidsplan (bilag 35), og i overensstemmelse hermed blev udkast til strategien forelagt til godkendelse hos kundeserviceledelsen den 23. juni 2014 (bilag 36). Herudover blev der orienteret om arbejdet med strategien og udmøntningen heraf på møderne for ledelsen i Kundeservice i juni 2014 (bilag 37).

I bilag 2 til strategien (bilag 31) er under overskriften "Igangværende aktiviteter" på side 66-67 under overskriften "Indberetning og afregning af udbytteskat" anført:

"Kontaktperson

Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv

Formål

Sikre at udbytteudlodder får angivet og betalt den korrekte udbytteskat.

Sikre bedre kontroller af, at der er overensstemmelse mellem den indbetalte udbytteskat og den skat udbyttmodtager får refunderet via årsopgørelsen.

Baggrund og væsentlighed

Vedrørende indberetningsløsning:

Det er konstateret at løsning til indberetning af udbytte- og udbytteskat ikke fungerer fuldt ud tilfredsstillende. Dette beror på tilbagemeldinger fra virksomheder, professionelle rådgivere samt konstaterede fejl internt i SKAT.

Det skal være nemmere at indberette og betale den rigtige udbytteskat; fejlrettelser kræver ressourcer både hos virksomhederne og hos SKAT. Bedre indberetningsløsninger øger kundetilfredsheden.

Vedrørende kontrol og afstemning:

Det er påpeget af Intern Revision, at der er behov for at gennemføre kontroller af, om den betalte udbytteskat er i overensstemmelse med den skat, der indgår på borgerens årsopgørelse. Endvidere er der i de senere år konstateret en væsentlig stigning i anmodninger om refusion af udbytteskat fra udbyttmodtagere i udlandet og det er konstateret, at der er et behov for at vurdere de nuværende processer og arbejdsgange for behandling af disse anmodninger.

Mulighederne for at sætte mere målrettet ind overfor manglende udbytteangivelse og uoverensstemmelser mellem betalt udbytteskat og efterfølgende godskrevet og refunderet udbytteskat ønskes klarlagt.

Aktiviteter og ønsket effekt

Vedrørende indberetningsløsning:

Der skal etableres et grundlag for beslutning af hvorledes indberetningsløsning kan forbedres på kort og lang sigt, herunder om:

- Nuværende TastSelv-løsning skal tilrettes.
- Ny TastSelv-løsning skal etableres.
- Ekapitalløsning kan udbygges og omfatte alle udbytteindberetninger.
- Udbytteindberetninger via Erhvervsstyrelsens XBRL-løsning er en mulighed.

Det vil bidrage til øget kundetilfredshed og færre ressourcer til fejlrettelser.

Vedrørende kontrol og afstemning:

Der er nedsat en arbejdsgruppe, der ser på den samlede proces for indberetning og afregning af udbytteskat. Det vil resultere i en overordnet opgavebeskrivelse og konkrete anbefalinger til det videre arbejde med gennemførelse af de nødvendige afstemninger og kontroller. Arbejdsgruppens gennemgang skal kunne indgå som grundlag for beslutning om ressourcer og organisering af den samlede administration af udbytteskatten, også set i forhold til SKATs målbilleder 2020.

Det vil - samlet set - bidrage til en mere korrekt skattebetaling.

Ressourcer og forudsætninger

Vedrørende indberetningsløsning:

At skabe et beslutningsgrundlag for den videre proces kræver en løbende indsats i Afregning Erhverv. Systemændringer vil kræve, at der afsættes budget/midler og interne ressourcer til beskrivelse af krav til løsning. Det kan ikke på nuværende tidspunkt præciseres nærmere.

Vedrørende kontrol og afstemning:

Den arbejdsgruppe, der er nedsat på nuværende tidspunkt, består af 4 medarbejdere i SKAT. Det igangsatte arbejde skal tilpasses øvrige opgaver, og der kunne med fordel tilføres ressourcer til færdiggørelse af arbejdet i gruppen.

Sammenhænge og synergier

Vedrørende indberetningsløsning:

Beslutninger om ændringer i indberetningsløsningen skal indgå i en samlet beslutning om andre systemændringer og tidsperspektivet for disse. Der kan eksempelvis nævnes planer for nedlukning af system 3S, udbud af hele TastSelv, modernisering af eKapital og idriftsættelse af XBRL-løsning for indberetning af selskabsselvangivelsen.

Der har fra ekstern side været stor interesse for at udvikle den nævnte XBRL-løsning til indberetning af udbytteskat, og der vil være mulighed for samarbejde med eksterne interessenter.

Vedrørende kontrol og afstemning:

Ved beslutning om ressourcer og opgaveløsning i den samlede proces for indberetning og afregning af udbytteskat skal der ses på snitflader i forhold til andre forretningsområder i SKAT.

Kommunikation

Ændringer i indberetningsløsninger kræver både intern og ekstern kommunikation."

Som det fremgår af den kronologiske gennemgang nedenfor i afsnit 1.3., blev den samlede Kundeservicestrategi inklusive bilag forelagt for og godkendt af direktionen den 2. juli 2014 (bilag 38), ligesom den omtalte arbejdsgruppe var blevet nedsat for at arbejde med de af SIR rejste kritikpunkter i rapporten fra 2013, efter direktionen på et møde den 17. juni 2013 havde besluttet, at Kundeservice og Inddrivelse skulle følge op på rapporten (bilag 39).

Arbejdet med kundeservicestrategien i perioden fra sommeren 2014 til sommeren 2015 blev der indledningsvis fulgt op på i SU Kundeservice på møde den 19. august 2014, der bl.a. omhandlede implementering af strategien (bilag 40), idet det fremgår af referatet, at:

"LTR redegjorde kort for, hvordan kundeservicestrategien tænkes implementeret. Der er overordnet 3 ben:

- 1) Obligatorisk at alle driftsenheder skal drøfte emnet på et møde, hvorefter der skal meldes tilbage på en række spørgsmål senest 19. september 2014*
- 2) Der skal igangsættes en lederudvikling*
- 3) Der sker opfølgning på implementeringen*

Ledelsen glæder sig til at skulle udrulle denne nye strategi, og dermed gøre den operationel for medarbejderne.

For JoS er der tale om to test:

- 1) Personalelederens evne til at tale med medarbejderne om strategien og får gjort den vedkommende for alle*
- 2) At projektet bliver gennemført*

SEM nævnte, at nogle af de ting, der ligger i konceptet, ligger uden for medarbejderens rækkevidde, og så synes det at være meget optimistisk, hvis ledelsen forventer at kunne spore nogle positive resultater allerede i den kommende MTU, der ligger sidste på året.

SB nævnte, at det er vigtigt med kundefokus, herunder at kunne tale om, hvad det betyder for os/er.

BBL synes, at materialet der skal gennemgås med medarbejder giver et godt afsæt. Det er i ledelsens og medarbejdernes hoved og mave at tingene skal ændres, hvis vi skal have et andet kundefokus, og så er det vigtigt, at der sker en løbende opfølgning, ellers kommer det ikke til at virke."

Videre fremgår det af materialet "Udvikling – sådan arbejder vi med kundeservicestrategien i Udvikling" udgivet i november 2014 (**bilag 41**), at der for alle kontorerne i Udvikling skulle udarbejdes 100 dages planer med angivelser af målsætninger, forløb, forbedringer og tidsplaner.

Et eksempel på en sådan 100-dages plan foreligger ved e-mail af 1. marts 2015 fra Susanne Thorhauge, der denne dag sendte sin "nye 100-dages-plan for Selskaber & Digitalisering" til Lars Tjørby Rasmussen cc. Richard Hanlov og Marianne Hartvig (**bilag 42**).

Det fremgår af den vedhæftede 100-dages plan, der var fra 1. marts 2015 og angivet som "Resten af 2015", at Susanne Thorhauge i denne plan bl.a. anførte som overordnet mål, at:

"At Selskaber & Digitalisering i højere grad gør det nemt for de store virksomheder og selskaber at forstå og afregne sine skattemæssige forhold

Det skal realiseres ved:

- At kontoret tager kundeservicestrategien til sig, og at dette afspejles i kontorets arbejde fra 2015 og frem*

(...)"

Som målsætning blev det bl.a. anført, at:

"Kontoret har til opgave at sikre implementering af Kundeservicestrategien på erhvervsområdet."

Den 24. juni 2015 skrev Richard Hanloy til Susanne Thorhauge, at *"Vil du ikke sende din opfølgning på 100 dages plan i aften?"* (bilag 43) og Susanne Thorhauge svarede samme aften, at:

"Jeg mener ikke jeg udarbejdede en skriftlig opfølgning på min første 100-dages plan, og jeg er i tvivl om formen. Jeg har valgt at skrive opfølgningen ind i planen som "ændringer".

Har vi fået bestilling på en ny plan for de næste 100 dage?

Mvh.

Susanne"

I foråret 2015 blev Jesper Rønnow Simonsen interviewet om Kundeservicestrategien (bilag 44 og 45).

I Kundeservicestrategien for 2015 (bilag 32) er teksten vedrørende udbytteskat enslydende med teksten angivet i Kundeservicestrategien for 2014, dog består arbejdsgruppen nu kun af to medlemmer:

"Indberetning og afregning af udbytteskat

Kontaktperson

Jeanette Nielsen - Udvikling, Selskaber og digitalisering

Formål

Sikre at udbytteudlodder får angivet og betalt den korrekte udbytteskat Sikre bedre kontroller af, at der er overensstemmelse mellem den indbetalte udbytteskat og den skat, som udbyttmodtager får refunderet via årsopgørelsen.

Baggrund og væsentlighed

Vedrørende indberetningsløsning:

Det er konstateret, at løsningen til indberetning af udbytte- og udbytteskat ikke fungerer fuldt ud tilfredsstillende.

Dette beror på tilbagemeldinger fra virksomheder, professionelle rådgivere samt konstaterede fejl internt i SKAT.

Det skal være nemmere at indberette og betale den rigtige udbytteskat; fejlrettelser kræver ressourcer både hos virksomhederne og hos SKAT. Bedre indberetningsløsninger øger kundetilfredsheden.

*Vedrørende kontrol og afstemning: *

Det er påpeget af Intern Revision, at der er behov for at gennemføre kontroller af, om den betalte udbytteskat er i overensstemmelse med den skat, der indgår på borge-rens årsopgørelse. Endvidere er der i de senere år konstateret en væsentlig stigning i anmodninger om refusion af udbytteskat fra udbyttmodtagere i udlandet, og det er konstateret, at der er et behov for at vurdere de nuværende processer og arbejdsgan-ge for behandling af disse anmodninger.

Mulighederne for at sætte mere målrettet ind overfor manglende udbytteangivelse og uoverensstemmelser mellem betalt udbytteskat og efterfølgende godskrevet og refun-deret udbytteskat ønskes klarlagt.

Aktiviteter og ønsket effekt

Vedrørende indberetningsløsning:

Der skal etableres et grundlag for beslutning om, hvorledes indberetningsløsning kan forbedres på kort og lang sigt, herunder om:

- Nuværende TastSelv-løsning skal tilrettes
- Ny TastSelv-løsning skal etableres
- eKapital-løsning kan udbygges og omfatte alle udbytteindberetninger
- Udbytteindberetninger via Erhvervsstyrelsens XBRL-Løsning er en mulighed
- Det vil bidrage til øget kundetilfredshed og færre ressourcer til fejlrettelser.

Vedrørende kontrol og afstemning:

Der er nedsat en arbejdsgruppe, der ser på den samlede proces for indberetning og afregning af udbytteskat. Det vil resultere i en overordnet opgavebeskrivelse og kon-krete anbefalinger til det videre arbejde med gennemførelse af de nødvendige afstem-ninger og kontroller. Arbejdsgruppens gennemgang skal kunne indgå som grundlag for beslutning om ressourcer og organisering af den samlede administration af udbyt-teskatten, også set i forhold til SKATs målbilleder 2020.

Det vil - samlet set - bidrage til en mere korrekt skattebetaling.

Digitalisering og systemer

Ressourcer og forudsætninger

Vedrørende indberetningsløsning:

At skabe et beslutningsgrundlag for den videre proces kræver en løbende indsats i Selskaber og digitalisering.

Systemændringer vil kræve, at der afsættes budget/midler og interne ressourcer til beskrivelse af krav til løsning.

Det kan ikke på nuværende tidspunkt præciseres nærmere.

Vedrørende kontrol og afstemning:

Den arbejdsgruppe, der er nedsat på nuværende tidspunkt, består af 2 medarbejdere i SKAT.

Sammenhænge og synergier

Vedrørende indberetningsløsning:

Beslutninger om ændringer i indberetningsløsningen skal indgå i en samlet beslut-ning om andre systemændringer og tidsperspektivet for disse. Der kan eksempelvis nævnes planer for nedlukning af system 3S, udbud af hele TastSelv, modernisering af

eKapital og idriftsættelse af XBRL-Løsning for indberetning af selskabsselvangivelsen.

Der har fra ekstern side været stor interesse for at udvikle den nævnte XBRL-løsning til indberetning af udbytteskat, og der vil være mulighed for samarbejde med eksterne interessenter.

Vedrørende kontrol og afstemning:

Ved beslutning om ressourcer og opgaveløsning i den samlede proces for indberetning og afregning af udbytteskat skal der ses på snitflader i forhold til andre forretningsområder i SKAT.

Kommunikation

Ændringer i indberetningsløsninger kræver både intern og ekstern kommunikation."

Den 26. juni 2015 (**bilag 46**) udtalte Jonatan Schloss, at Kundeservicestrategien havde fået et servicetjek og var blevet opdateret med de erfaringer, der var gjort fra implementeringen i 2014. Han udtalte samtidig, at SKAT nu også ville øge medarbejdernes faglige engagement.

Der eksisterer ikke en journalsag, som direkte relaterer sig til initiativerne beskrevet i Kundeservicestrategien, hvorfor der henvises til den kronologiske gennemgang i afsnit 1.3. nedenfor.

1.2.3 Jens Sørensens ansættelsesforløb

Supplerende i forhold til gennemgangen af de organisatoriske forhold i afsnittene ovenfor kan Jens Sørensens karriereforløb i SKAT konkretiseres som følger:

Jens Sørensen fik ansættelse som direktør på åremål i seks år fra den 1. januar 2009 i lønramme 39 med tjenestested indtil videre SKAT Midtjylland med mulighed for forlængelse med maksimalt tre år med tilbagegangsstilling indenfor Skatteministeriets område i lønramme 37 (**bilag 47**).

Fra 1. januar 2013 blev Jens Sørensen udpeget til at varetage opgaven som Direktør for Inddrivelse i SKAT (**bilag 48**).

Jens Sørensen fik i december 2013 forlænget sin årsmålsansættelse med ét år til udgangen af december 2015 (**bilag 49 og 50**).

Som opfølgning på dialogsamtale den 13. maj 2015 fik Jens Sørensen meddelelse om forlængelse af sin årsmålskontrakt med to år til udløb den 31. december 2017 (**bilag 51**).

Jens Sørensen blev tjenestefritaget den 24. september 2015 (**bilag 5**).

Ved brev af 28. oktober 2015 blev Jens Sørensen meddelt, at forudsætningen for det tidligere afgivne tilsagn om forlængelse af åremålskontrakt med yderligere to år var bristet på grund af svindelsagen, og at det betød, at åremålskontrakten udløb den 31. december 2015. Herefter var der overgang til tilbagegangsstilling den 1. januar 2016 (**bilag 52**).

Ved brev af 3. december 2015 fik Jens Sørensen besked om nyt tjenestested og løn pr. 1. januar 2016 (**bilag 53 og 54**).

I 2016 har der været korrespondance om fortsat tjenestefritagelse (**bilag 55 og 56**).

1.3 Refusion og administration af udbytteskat

I dette afsnit foretages en kronologisk gennemgang af, hvordan administrationen og refusionen af udbytteskat er blevet tilrettelagt og håndteret i perioden 2010-2015. Da der i dette tidsrum kører flere uafhængige forløb, som helt eller delvist har berøring med udbytteskatteområdet, vil der for overskuelighedens skyld blive knyttet nogle særskilte bemærkninger ved overgang fra et forløb til et andet.

1.3.1 *Forløbet i 2010*

På direktionens møde den 11. februar 2010 blev forelagt et notat af 5. februar 2010 udarbejdet af Ivar Nordland (**bilag 57**), hvori det såkaldte TRACE projekt blev beskrevet. Et projekt som var støttet af den internationale direktør i OECD. Om projektet var det kort beskrevet, at det drejede sig om at designe et system, hvor modtagerne af aktieudbytte fra andre lande kunne slippe for at søge refusion efter dobbeltbeskatningsaftalerne.

Notatet lagde op til, at direktionen skulle drøfte, om Danmark havde ressourcer til at gå aktivt ind i det fortsatte arbejde først og fremmest i OECD, formentlig i en eller to særlige grupper under Wp8, men med direkte reference til CFA.

Af punkt 11 på dagordenen fra direktionens møde den 11. februar 2010 (**bilag 58**) følger, at punktet blev drøftet, men af materialet kan ikke udledes, om det blev vedtaget, at Danmark skulle deltage aktivt i projektet. Der henvises herom til gennemgangen nedenfor.

Af direktionens mødereferaterne for 2010 ses i øvrigt ikke at have været drøftelser om udbytteskat i direktionen som et særskilt punkt (**bilag 58**).

Nogle måneder efter direktionens møde i februar 2010 afgav Intern Revision en rapport (**bilag 59**). Rapporten er dateret den 10. maj 2010, og det fremgår heraf:

"Baggrunden for undersøgelsen

Skatteministeriet har i forbindelse med et forsøg på at opgøre provenuet fra kildebeskatningen af valutariske udlændinges udbytter fra danske aktieselskaber og investeringsforeninger stødt på den problemstilling, at det ikke kan udelukkes, at der refunderes for meget kildeskat via den såkaldte refusionsordning.

(...)

Undersøgelsen har omfattet en gennemgang af hvordan opgørelsen af nettoprovenuet fra Kildebeskatningen af udlændinge understøttes af relevante love, systemer samt data- og statistisk materiale.

Undersøgelsen blev gennemført i perioden oktober 2009 til april 2010.”

SIR rapportens konklusion og anbefaling lød:

”8. Konklusion

Formålet med undersøgelsen har været, at undersøge refusionsordningen i forbindelse med for meget betalt kildeskat af udbytte, herunder opgørelse af SKATs provenu fra kildebeskatningen af udlændinge.

Intern Revision konstaterer på baggrund heraf, at

- der kun med stor usikkerhed kan opgøres et tilnærmelsesvist korrekt nettoprovenu fra refusionsordningen ud fra de oplysninger, der er i SKATs systemer om udbytte og refusioner, idet en opgørelse af provenuet fra kildebeskatningen af valutarisk udlændinge vil kræve, at tal skal udsøges, sammenstilles og beregnes ud fra SAP38, 3S, RKO og BO. Hertil kommer usikkerheder i datamaterialet,
- SKAT mangler indberetninger/oplysninger til at kunne opgøre et korrekt nettoprovenu fra refusionsordningen, idet refusion via regnearksordningen ikke testes i 3S, hvilket gør datamaterialet ufuldstændigt,
- forretningsprocesserne til registrering, opkrævning og sagsbehandling af udbytte-skat er dokumenteret, men har ikke været fuldt opdateret,
- regnskabs- og IT-systemer ikke i tilstrækkelig grad understøtter en korrekt opgørelse af nettoprovenu fra refusionsordningen. Baggrunden herfor er, at refusioner kan tilbagesøges i op til 20 år; og bogføring i SAP38 af refusioner sker på udbetalingsåret. Indberetning af udbyttmodtagere lagres i RKO/eKapital eller 3S afhængigt af aktien/papirets art og aktionærens skattestatus.

Intern Revision konstaterer yderligere, at

- SKAT ikke har etableret en egentlig proces til styring af de samlede indberetninger, der skal benyttes ved opgørelse af netto provenuet, da der afhængigt af aktien/papirets art indberettes enten til 3S eller RKO/eKapital,
- der foretages ingen afstemninger mellem de udbytter, som selskaberne angiver, og de udbytter, som indberettes for udbyttemodtagere. Der gennemføres ligeledes ikke kontrol af, om den udbytteskat, som selskaberne indbetaler, også stemmer med den af udbyttemodtagere selvangivne udbytteskat. Afstemningsproblematikken er desuden påvirket af den tidsmæssige forskydning på næsten 1 år mellem angivelse og indberetning,
- der kan refunderes udbytteskat før, skatten er indbetalt/indberettet til SKAT,
- anvendelsen af Omnibusdepoter betyder, at der udskrives flere udbyttenotaer (swift-meddelelser) for den enkelte aktie. Der foretages ingen kontrol af, hvorvidt der tilbagesøges udbytteskat mere end en gang pr. aktie,
- der føres ingen kontrol i forbindelse med refusionsanmodninger med om investor reelt er aktieejер og om investor reelt er skattepligtig til Danmark eller ej, der ses ikke, at være fulgt op på de undersøgelser, som tidligere har været igangsat af SKAT på området.

9. Anbefaling

Intern Revision skal på basis af ovenstående konklusion anbefale, at

- 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 en fornyet vurdering af den tidligere etablerede arbejdsgruppes problemkatalog for udbytteskat."

Af forelæggelse for departementschefen fra primo juni 2010 vedrørende "Intern revisions kritiske revisionsrapporter. Måned rapport for april-maj samt opfølgingsprotokollen" (bilag 60) fremgår bl.a.:

"Intern revision har sendt i alt 16 rapporter og lign. i perioden 25. marts – 27. maj. De senest ankomne rapporter har en høj kritik højde, ...

Pga. den store mængde rapporter er den nedenfor kun opsummeret ganske kort om de kritiske rapporter."

Af forelæggelsen fremgår det videre særligt om SIR rapporten fra 10. maj 2010, notatet side 4-5:

"Revisionen er udført på baggrund af ønske fra dig. Baggrunden var, at forsøg på at opgøre provenuet fra kildebeskatningen af valutariske udlændinges udbytter fra danske aktieselskaber og investeringsforeninger viste, at der muligvis var risiko for, at der refunderes for meget kildeskat via refusionsordningen.

(...)

Økonomis indstilling til placering af organisatorisk opfølgning:

Ansvar for SKATs proces til håndtering af udbyttebeskatning deles af flere procesejere. Der er ikke defineret overordnet ansvar for hele processen. Økonomi indhenter udtalelse fra Produktionsforum og Juridisk Forum og sagen forelægges herefter samlet for departementschefen."

Endvidere skal følgende fra forelæggelsen, side 1, nederst, fremhæves;

"Det bemærkes..., at intern revision med den nye revisionschef har valgt også at sende rapporterne direkte til de ansvarlige direktører på området. Denne praksis er ny og ikke omfattet af procedurebeskrivelsen.

(...)

Du modtager snart et ajourført udkast til procedurebeskrivelse for generel håndtering af interne revisionsrapporter i det kommende revisionsår. Procedurebeskrivelsen har efter aftale mellem dig og Økonomi været drøftet med Økonomi. Økonomi udarbejder et endeligt udkast som tillige vil være drøftet med den nye chef for intern revision."

Forelæggelsen for departementschefen er udarbejdet af sagsbehandler Bente Lindberg den 31. maj 2010 og godkendt af Jens Madsen den 1. juni 2010. Den fremstår som underskrevet af Karsten Juncher den 2. juni 2010 og af departementschef Peter Loft den 4. juni 2010.

SIR rapporten fra 10. maj 2010 blev drøftet i Produktionsforum den 21. juni 2010.

Deltagere i mødet i Produktionsforum var (**bilag 61**): Steffen Normann Hansen, Karsten Juncher, Preben Kristiansen, Richard Hanlov, Jan Lund, Lars Tjørby, Kirsten Otbo, Erling Andersen, Kim Bak, Karin Bergen, Jens Sørensen, Lars Møller Madsen, Cecilie Fernstrøm og Kent Sørensen.

Det fremgår af Beslutningsprotokol for Produktionsforum af 21. juni 2010 (Bilag 61), side 4, under pkt. "11. Revisionsrapport vedr. provenuet fra kildebeskatning af udlændinge - udbytteskat", at:

"Produktionsforum besluttede at nedsætte en arbejdsgruppe under Borger og Virksomhed med repræsentanter fra Jura og Samfundsøkonomi og Regnskab, som skal komme med helt konkrete forslag til, hvorledes området kan håndteres fremover."

I forlængelse af punktet står Jens Sørensen som "Ansvarlig".

I den forbindelse skal det bemærkes, at René Frahm Jørgensen den 25. august 2015 videre- sendte en e-mail til Jens Sørensen (bilag 62) indeholdende en e-mail fra Kent D. Sørensen til Jonatan Schloss, Richard Hanlov, René Frahm Jørgensen, Jan Muff Hansen og Jeanette Nielsen, hvori det i forhold til Jens Sørensen som "ansvarlig" er anført, at:

*"Kære alle,
I skal være opmærksomme på, at når Jens Sørensen står som "ansvarlig" på punkterne i Produktionsforum, var det som følge af, at han på daværende tidspunkt var regionsdirektør for Region Midtjylland, og han havde ansvaret for de to landsdækkende enheder Regnskab og Betalingscentret.
Mvh Kent"*

Den af Produktionsforum nedsatte arbejdsgruppe var sammensat således (bilag 63):

Andreas Bo Larsen, Jura og Samfundsøkonomi
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
Svend Nielsen, Regnskab 2
Laurits Cramer, Regnskab 2
Lisbeth Rømer, Regnskab 2

SIR rapporten fra 2010 blev behandlet i Juridisk Forum den 7. september 2010.

Der var til brug for forelæggelsen for Juridisk Forum udarbejdet et notat (bilag 64). Det fremgår bl.a. af notatet, at:

"Det indstilles, at Juridisk Forum melder tilbage til Økonomi, at opfølgning på/udtalelse til Intern Revisions anbefalinger først og fremmest findes at henhøre under Produktionsforums ressortområde.

Det kan dog oplyses til Økonomi, at Jura og Samfundsøkonomi deltager i den af Produktionsforum nedsatte arbejdsgruppe og i TRACE-projektet. TRACE-projektet afholder sit første møde i oktober 2010, men en eventuel ændring af de danske regler som følge af projektet ligger flere år ude i fremtiden.

Endvidere er Jura og Samfundsøkonomi i samarbejde med Regnskab 2 ved at få udmøntet bemyndigelsesbestemmelsen i Skattekontrollovens § 9A, stk. 5, så der bliver bedre mulighed for at afstemme tilbagesøgerens oplysninger med indberettede oplysninger."

Det fremgår af protokollen fra mødet i Juridisk Forum den 7. september 2010 (bilag 65) med "Birgitte" (Juridisk direktør Birgitte Christensen) som ansvarlig for punktet, at:

"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...."

Det fremgår ikke af protokollen fra mødet i Juridisk Forum eller af andre bilag i øvrigt, hvem der ved navns nævnelse deltog i mødet den 7. september 2010.

Det fremgår endvidere af protokollen for et møde i Juridisk Forum den 28. september 2010 (bilag 66) ligeledes med "Birgitte" som ansvarlig for punktet, at:

"Der var udsendt orientering om opfølgning på revisionsprotokol for april/maj, opfølgningsprotokol og revisionsrapport om kildebeskatningen af udbytte for udlændinge til mødet. Orienteringen er sendt til Økonomi..."

Det fremgår ikke af nogen bilag, hvem der ved navns nævnelse deltog i mødet i Juridisk Forum den 28. september 2010.

Der foreligger et notat af 19. oktober 2010 udarbejdet af Koncerncentret Økonomi, som angår "Opfølgningsprocedure for Intern Revisions rapporter i Skatteministeriet" (bilag 67) og det er heri anført, at:

"Opfølgning på kritiske revisionsrapporter.

Departementschefen påtegner kritiske revisionsrapporter... Påtegning sker efter indstilling fra Økonomi, om hvilke fora eller andre, der viderebehandler rapporterne mv.

Departementschefen har i praksis bemyndiget Økonomi til at videresende revisionsrapporterne før departementschefen i praksis har påtegnet rapporterne. Bemyndigelsen skal sikre, at revisionsrapporterne hurtigst muligt bliver behandlet i fora. Behandlingen af revisionsrapporterne sker i enten Produktionsforum, Udviklingsforum eller Juridisk Forum afhængig af sagens indhold. Afhængig af departementschefens efterfølgende påtegning af sagen sikrer Økonomi, at der sker opfølgning som departementschefen måtte have anført i sin påtegning.

Foraene tager stilling til, hvor de problemer som kritiske revisionsrapporter har peget på skal løses under hensyn til departementschefens vurdering af sagen og fora udpeger evt. en person, der har ansvar for at følge op på sagen. (...)

Økonomi koordinerer indsatsen med de endelige revisionsrapporter og opsamler status fra de 3 fora m.fl. om deres opfølgning på revisionsrapporterne og anfører oplysningerne i opfølgningsprotokollen. Opfølgningsprotokollen forelægges kvartalsvis for revisionsudvalget til evt. viderebehandling.

Fordelingen af revisionsrapporterne sker ud fra følgende kriterium. Produktionsforum har særlig fokus på opfølgning i forhold til produktionen, mens Udviklingsforum har særlig fokus på it- og it-systemadministrationen. Juridisk forum har særlig fokus på det ulovbestemte tilsyn. (...)

Hvis Intern Revision under revisionsprocessen vurderer, at der kan være væsentlige problemer på et område, orienterer revisionen den pågældende institutionschef herom i notatform (early warnings), således at institutionschefen får mulighed for at reagere/tage stilling på det tidligst mulige tidspunkt. Økonomi og Rigsrevisionen får kopi af notatet med institutionschefens reaktion."

Der blev den 25. oktober 2010 afholdt møde i Produktionsforum med deltagelse af: Steffen Normann Hansen, Preben Kristiansen, Karsten Juncher, Jan Lund, Lars Tjærby Rasmussen, Kirsten Otbo, Erling Andersen, Kim Bak, Jens Sørensen, Lars Møller Madsen, Karin Bergen, Cecilie Fernstrøm og Kent Sørensen. Der var afbud fra Richard Hanlov.

Det fremgår af Beslutningsprotokollen (**bilag 68**), under pkt. "h. Åbentstående poster":

"pt. i rødt men forventes at ende i grønt, når TURS-poster og udbytteskatter mv. falder på plads i december."

Under opfølgning og deadlines er det anført, at region Midtjylland skulle uddybe pkt. h nærmere.

Af forelæggelse for departementschefen fra november 2010 vedrørende "Opfølgning på Intern Revisions rapporter for 2009 og 2010" (bilag 69) fremgår på side 2 om status efter behandling i Produktionsforum den 21. juni 2010, at:

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

Med håndskrift er der påført notatet "NB" og "Dette vil jeg gerne drøfte nærmere". Det fremgår ikke, hvem der har påført notatet disse bemærkninger, men notatet er underskrevet med datoen den 10. december 2010 af departementschef Peter Loft.

Den 20. december 2010 (bilag 70) blev der afholdt møde mellem repræsentanter fra SIR og Regnskab, Lars Nørding (tidligere skattedirektør for Regnskab), Frank Høj Jensen (tidligere viceskattedirektør for Regnskab og Orla Kristensen (tidligere kontorchef i Regnskab). Af dagsorden og referat fra mødet fremgår, at der i fremtiden skulle holdes møde hver halve år, og at følgende blev drøftet på mødet i 2010:

"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"

Om status vedrørende sandsynlighedskontrol fremgår det af referatet:

"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 sandsynligheds-kontrollerne. 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 sandsynligheds-kontrollerne. Regnskab håber at dette ændrer sig med indførelsen af DMO/DMI."

1.3.2 Forløbet i 2011

Den 16. februar 2011 sendte Jørn Madsen, Regnskab 1, en e-mail til Jens Sørensen vedhæftet et notat "Manglende afstemning mellem udbytteangivelse og indberetning af udbytte-modtagere" (bilag 71). E-mailen var sendt cc. Lars Nørthing og Frank Høj Jensen.

Det vedhæftede notat var udarbejdet af Lisbeth Rømer, og det var bl.a. anført:

"Problemformulering

Der er ingen automatisk afstemning mellem angivelse og indberetning, selvom udbytte-modtager godskrives skatten på det indberettede udbytte.

Udbytteangivelserne tastes i 3 S, hvorfra udbytteskattekrav overføres til SAP, hvor betaling og opkrævning styres. Indberetninger af personlige udbytte-modtagere 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.

(...)

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 af aktieindkomstbeskatningen.

For at bevare det aktuelle provenu til statskassen og sikre at der er overensstemmelse mellem angivelse, betaling og godskrivning hos udbyttmodtageren, anbefales det, at angivelses-, betalings- og indberetningsfristen gøres identisk. Angivelsen foreslås dannet som en sammentælling af indberetningen af udbyttmodtagere. 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 udbyttmodtagerne, 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 udbyttmodtagere.

Eneste ændring er, at VP ikke skal gemme oplysningerne om udbyttmodtagerne til 20. januar det efterfølgende år.

I forbindelse med forårspakke 2.0 har ministeren fået bemyndigelse til at ændre indberetningsfristen for udbyttmodtagere. I et møde i departementet har bankverdenen udtalt, at bankerne har rettelse til de depoter, som styrer udlodningerne, således at de ikke inden for den nuværende angivelsesfrist kan indberette udbyttmodtagerne. Rettelse og ændringer i ejerforholdet til aktier i depot burde kun være et problem i forbindelse med salg og køb.

Rettelse 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"

Lars Nørding og Frank Høj Jensen udarbejdede den 25. februar 2011 et notat (bilag 72), der tilsyneladende var til Jens Sørensen. Af notatet fremgår:

"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 Hanlov): 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 deltagere 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 arbejder med processer og problemstillingerne omkring udbytteskatteadministrationen, fordi det af forskellig mail korrespon-

dance 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 procesejere. Men det er vel netop noget du kan få afklaret via Produktionsforum?
25.02.2011 Lars/Frank.”*

SKAT har i forbindelse med fremfindelse af materiale til brug for arbejdet med nærværende sag, udarbejdet en kronologisk oversigt over dokumenter fra år 2000 og frem. Denne fremlægges som **bilag 73**. I denne oversigt er der om bilag 72 anført, at afsendere af notatet var Lars Nørding (tidligere skattedirektør for Regnskab) og Frank Høj Jensen (tidligere vice-skattedirektør for Regnskab), mens modtageren var Jens Sørensen.

Der blev den 28. februar 2011 afholdt møde i Produktionsforum med deltagelse af: 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.

Det fremgår af Beslutningsprotokollen (**bilag 74**), side 2, under pkt. ”5. Opfølgning på kritiske revisionsrapporter i 2009/2010”, at:

”a. Provenuet fra kildebeskatningen af udlændinge – udbytteskat.

(...) ”

Under ”Opfølgning og deadlines” er anført, at *”Jens Sørensen udarbejder opfølgingsnotat vedr. a)”*.

Af forelæggelse for departementschefen fra primo marts 2011 vedrørende ”Kvartalsopfølgning på Intern Revisions rapporter i perioden december 2010 - marts 2011” (**bilag 75**) fremgår, side 2 om ”Status for opfølgning i Produktionsforum d 28. februar 2011”, at:

”Jens Sørensen udarbejder et statusnotat forud for mødet i Revisionsudvalget den 31. marts 2011.

(...) ”

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

Der blev holdt møde i Produktionsforum igen den 28. marts 2011 med deltagelse af: 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.

Det fremgår af Beslutningsprotokollen (**bilag 76**), side 3, under pkt. "5. Opfølgning på revision af udbytteskat", at:

"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."

Det fremgår af punktet "Ansvarlig", at dette var Jens Sørensen, og under punktet "Opfølgning og deadlines" er der angivet "Nej".

Den 30. marts 2011 var der møde i direktionen, hvor der som et punkt på dagsordenen blandt andet var "*Opfølgningsprotokoller over Intern revisions rapporter fra perioden december 2010- marts 2011*". Direktionsmedlem Karsten Juncher forelagde og indstillede som følger (**bilag 77**):

"I henhold til den vedtagne procedure for Skatteministeriets opfølgning på intern revisions rapporter forelægges opfølgningsprotokollen for det seneste kvartals rapporter fra Intern Revision til orientering. Opfølgningsprotokollen dækker kun tilfredsstillende og meget tilfredsstillende rapporter, mens kritiske rapporter afrapporteres i den statusrapport, der behandles i Udvidet direktion.

Direktionen tager opfølgningsprotokollen til efterretning.

Opfølgningsprotokollen bliver forelagt Revisionsudvalget på møde den 31. marts 2011."

På de øvrige direktionsmøder i 2011 ses udbytteskat ikke at have været på dagsordenen som særskilt punkt (**bilag 78**), hvilket heller ikke var tilfældet i 2012 (**bilag 79**).

Dagen efter direktionsmødet den 30. marts 2011 var der møde i Revisionsudvalget den 31. marts 2011.

Af dagsorden for møde i Revisionsudvalget den 31. marts 2011 (bilag 80), pkt. 5 b) fremgår, "Drøftelse af notat vedrørende rapport nr. 09-203 (udbytteskat)" og under "materiale" var anført "Ad b) Notat fra Jens Sørensen."

Notatet fra Jens Sørensen var vedlagt dagsordenen (bilag 80), og det fremgår bl.a. 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 outsourcing 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 indskræpes 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 problemformulering for arbejdsgruppen, hvor der særligt er fokus på den manglende afstemning mellem udbytteangivelsen og indberetning af udbyttedtageren. 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 af aktieindkomstbeskatningen.

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

angivelses-, betalings- og indberetningsfristen gøres identisk. Angivelsen foreslås dannet som en sammentælling af indberetningen af udbyttmodtagere. 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 udbyttmodtagerne, 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 udbyttmodtagere.

Eneste ændring er, at VP ikke skal gemme oplysningerne om udbyttmodtagerne til 20. januar det efterfølgende år.

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

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

Det fremgår af protokollen fra møde i Revisionsudvalget den 31. marts 2011 (bilag 80), under pkt. 5 om "Opfølgning på kritiske rapporter", at "Status på arbejdsgruppens arbejde blev givet".

På mødet i Revisionsudvalget deltog Peter Loft, Jesper Skovhus, Ole Kjær, Niels Frode-Jensen, Karsten Juncher, Steffen Normann Hansen, Jens Sørensen, Erling Andersen, Kjeld Rasmussen, Jens Madsen og Anne Katrine Salling.

Den 27. april 2011 blev der afholdt møde i Udbytteskattens arbejdsgruppe. Det fremgår af mødereferatet (bilag 81):

"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 udbytteskattens 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 1 ½ 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 skattestopet 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.

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."

Det fremgår af e-mailkorrespondance for perioden fra 13. maj 2011 til 30. maj 2011 (**bilag 82**), at et notat om udbytteskat af Lisbeth Rømer blev sendt rundt blandt arbejdsgruppens medlemmer med henblik på eventuelle bemærkninger inden næste møde i arbejdsgruppen.

Næste møde var mandag den 30. maj 2011, og i mødereferatet fra dette møde er det anført (**bilag 83**), at:

"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 tage 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"

Med mødereferatet var der to notater (bilag 83) begge med dateringen den 31. maj 2011, og begge fremstod som udarbejdet af "Arbejdsgruppen vedr. Udbytteskat den 31. maj 2011".

I en e-mail fra 31. maj 2011 fra Lisbeth Rømer til arbejdsgruppen, er det anført (bilag 84):

*"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".*

Herefter var der en e-mailkorrespondance mellem medlemmerne af arbejdsgruppen (bilag 85), som blev afsluttet den 10. juni 2011, da Lisbeth Rømer sendte notatet til Jens Sørensen.

Notatet fra arbejdsgruppen er dateret den 8. juni 2011 (bilag 86).

Notatet har følgende indhold:

"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 udbyttmodtagere godskrives i forhold til udbytteskatten.*
- 2. Refusion af dansk udbytteskat til udenlandske udbyttmodtagere 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

(...)

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 udbyttedtager

Almindelige selskaber

De fleste selskaber og enkelte investeringsforeninger indberetter selv udbyttedtagerne, 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 udbyttedtagerne på grundlag af de kontoførendes depotkunderregistreringer.

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 udbyttmodtagere 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 eKapital...

Brug af systemer

I system 3 S er der et modul til at varetage udbytteskatteopgaven. Angivelses- og indberetningsblanketter tages 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 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 udbyttmodtagere 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-Kapitalregistre.

Eksisterende kontrol

Der foretages en udbyttekontrol, hvor selskabsselvangivelsens felt 37- udloddet udbytte- sammenkøres med angivelserne i 3 S for satrone 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 udbyttmodtagere for et andet beløb end det, der var angivet. Der arbejdes videre med udsøgningen, som kompliceres af forskel i indkomstår for udlodder og for udbyttmodtager.

Problemformulering

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

Har selskabet indberettet udbyttmodtagere, men ikke angivet udlodningen, er der ingen kontrol, hvis ikke felt 3 7 er udfyldt.

Angivet udbytteskat overføres til SAP, hvor betaling og opkrævning styres. Indberetninger af personlige udbyttmodtagere 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 udbyttmodtager 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.

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 udbyttmodtagerne den 20. januar året efter skal indberetning af udbyttmodtagere ske på angivelsestidspunktet. Derved erstatter denne angivelsen, idet totalen af indberetningen af udbyttmodtagerne 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 udbyttmodtagers skattestatus, da der er flere udbytteskattesatser.

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

Almindelige selskaber

Selskaber, som ikke er optaget til handel på et reguleret marked, kan lige så godt indberette, hvem udbyttmodtager 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 udbyttmodtagere 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.

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 O 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 udbyttmodtagere, 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 udbyttmodtagerne.

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 Skatteministeriet december 2009 har de største danske banker ønsket mere tid end til angivelsesfristen til at afgive indberetningerne om udbyttemodtagere. 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.

Fuld digitalisering

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

Forslaget stemmer derfor godt overens med SKAT's 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 taster i 3 S, medfører at tilsvaret ikke altid kan være taster 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 tilsvaret 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 tilsvarende svar.*
- 3. At 150.000 blanketter ikke skal tages, vil medføre ressourcebesparelse i SKAT. Samtidig vil det være besparende for selskaberne kun indberette 1 gang i stedet for som nu 2 gange. Mange indberetter i dag udbyttedokumenterne 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 udbyttedokumenter 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.*

Andre udfordringer

A. På den nuværende udbytteangivelse kræves oplysning om egne aktier og om udlodninger som er skattefrie, 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/anpartar 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 udbyttmodtager sikre refusionens rigtighed.

Arbejdsgruppen vedr. Udbytteskat, den 8.6.2011"

Det fremgår af en e-mail af 4. december 2015 fra Bente Klein Fridberg, der dengang deltog i arbejdsgruppen, til Janne Ramme Skov (bilag 83):

"Når vi holdt møder i enheden og arbejdsgruppen fortalte Lisbeth om status på møderne, til vores orientering. Det forlød, at det man i OECD regi ville foreslå, ikke ville kunne løse, de udfordringer der var på udbytteområdet."

Der blev den 27. juni 2011 afholdt møde i Produktionsforum med deltagelse af: 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. Der var afbud fra Steffen Normann Hansen og Richard Hanlov.

Det fremgår af beslutningsprotokollen fra mødet (**bilag 87**), at:

"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."

Som "Ansvarlig" er anført Jens Sørensen, og under "Opfølgning og deadlines" er anført, at:

"Arbejdsgruppen arbejder sammen med B & V og Jura og Samfundsøkonomi om at udmønte notatets forslag."

Der er ikke herefter mødereferater fra møder i Produktionsforum, hvor problemet med udbyttebeskatning diskuteres.

Ved e-mail af 28. juni 2011 (**bilag 88**) orienterede Pia Eder, Borger og Virksomhed, om, at:

"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."

E-mailen var sendt til Lisbeth Rømer, Aino Olsen og Jens Sørensen, med cc. Karina Tangaa Jul Andersen, Pia Kolind Nielsen og Jette Zester.

Af arbejdsgruppens mødereferat af 30. august 2011 (**bilag 89**) fremgår, at:

"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 udbyttmodtagere samtidigt. Der arbejdes på tilretning af blanketter og NTSE.

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

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 taste! 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"

Der blev også holdt møde i Juridisk Forum den 30. august 2011, hvor det af den kommenterede dagsorden fremgår (**bilag 90**) under pkt. 5 "Orientering om opfølgning på revisionsrapport om håndtering af udbytteskat", at:

.....

”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 feltlåsnings. 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 opfølgingslisten.”

Af beslutningsprotokollen for mødet i Juridisk Forum den 30. august 2011 fremgår (**bilag 91**) under pkt. 5 ”Orientering om opfølgning på revisionsrapport om håndtering af udbytte-skat”, at Juridisk Forum besluttede at ville følge arbejdet med at udmønte forslagene.

Det fremgår endvidere af en oversigt ”Mødedeltagere til Juridisk Forum-møderne” i perioden fra 18. januar 2011 til 6. december 2012 (**bilag 92**), at deltagerne til mødet i Juridisk Forum den 30. august 2011 var:

”Birgitte, Otto, Jens, Erik, Winnie, Ivar, Preben, Richard Hanlov, Jan Muff, Eva, Jeanette Rose Hansen (under pkt. 2) og Lis Yndal (under pkt. 4)”

Den 19. september 2011 blev der holdt møde i Revisionsudvalget (**bilag 93**), og det fremgår under punktet ”3. Opfølgning på kritiske rapporter”, at:

”Steffen redegjorde for PROFs behandling af de seneste rapporter og opfølgningen på åbentstående rapporter fra sidste år.”

Den 20. september 2011 sendte Lisbeth Rømer et notat med overskriften ”Udbytteskat – Regnskab 2 Manglende fagligt miljø” til Pia Eder (**bilag 94**). I notatet er der i kort form redegjort for processen for indberetning af udbytte og udbytteskat, og det er i den forbindelse anført, at:

"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."

Notatet blev tilsyneladende brugt senere i oktober 2011 i forbindelse med et ønske om at udbytteskatadministrationen blev placeret under Store Selskaber.

I oktober 2011 udarbejdede Lisbeth Rømer to notater om udbytteskat i forbindelse med, at LEAN i Regnskab 2 var "klar til at tage fat på processerne vedrørende udbytteskat" (bilag 95 og 96).

I det ene notat (bilag 95), er det bl.a. anført, at:

"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 har udarbejdet en rapport om udbytteskat: dels håndteringen af udenlandske aktionærer og dels lovgrundlaget i Danmark for selve udbytteskatteadministrationen. der er påpeget væsentlig mangler i lovgrundlaget, som der arbejdes på at få udbedret.

(...)

Der arbejdes på at få ens frist for udbytteangivelse og indberetning af udbyttedtagere.

(...)

Der arbejdes ligeledes på tvungen digitalisering, så alle blanketter bortfalder.

(...)

Projektet vedrører processen afregning.

Når TastSelv ikke fungerer optimalt, medfører det øget telefon- og arbejdspress i afdelingen.

Hurtigere respons fra de ansvarlige i organisationen ville være en hjælp.

(...)

Organisering

Styregruppen består af:

Lars Nørding,

Frank Høj Jensen

Susanne Knudsen

Henrik Vendelbo Danielsen

(...)

Projektleder i projektet er Lisbeth Rømer

Konsulenter i projektet er Helle Lundgaard-Madsen, Regnskab 1

Projektgruppen består af 2 medarbejdere fra udbytteskat og 3 medarbejdere fra attestationer:

Bente Klein Fridberg – udbytteskat

Jette Knudsen – udbytteskat

Marianne Westermann – attestationer

Evy Sønderby Nielsen – attestationer

Lisbeth Mohr – attestationer

Lisbeth Rømer – afdelingsleder

(...)

Internt er udbytteskat belastet af, at der 1 procesejers på angivelsen og 1 anden procesejers på indberetning af udbyttmodtagere (e-kapital). Der er 1 systemejers.

Det daglige arbejde er dybt afhængigt af kontakt med store selskaber, indsats og jura og samfund. Desuden er arbejdet tilrettelagt så registrering i erhvervssystemet er basen for system 3 S.

Af det andet notat (bilag 96) fremgår bl.a., at 1) der var ca. 4 årsværk på opgaven med tastning af udbytteangivelser og tastning af indberetninger af udbyttmodtagere, 2) der var ca. 1,2 årsværk på opgaven med refusion af udbytteskat, 3) der var ca. 2,5 årsværk på opgaven med attestation af udbyttetilbagesøgninger i udlandet og attestation af store selskaber generelt, 4) og der var 3 årsværk på bogholderiopgaven. Endelig fremgår det:

”Når de planer der ligger for den fremtidige udbytteskatteadministration er ført ud i livet vil behovet for medarbejdere være reduceret væsentlig. Vi er 13 i dag og ca. halvdelen er 60 og derover.”

Det fremgår ikke, hvem der har modtaget notaterne fremlagt som bilag 95 og 96.

Om ressourcer afsat til opgaven med udbyttebeskatningen henvises i det hele til pkt. 1.3.8. nedenfor.

Ved e-mail af 4. oktober 2011 rettede Lisbeth Rømer henvendelse til Lise Bo Nielsen fra Skatteministeriets Departement (**bilag 97**). I e-mailen er det anført, at:

*"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."*

Lisbeth Rømers skitsering af situationen var sket ved notat af 4. oktober 2011 (**bilag 98**), som ligeledes blev sendt til Lise Bo Nielsen fra departementet. I notatet er det anført, at:

"Udbytteskat - udenlandske udbyttmodtagere - 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 udbytte-nota 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.

Pengeinstituttet 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, Schweiz, USA og Canada giver adgang til, at der kun skulle indeholdes den udbytteskat, som den relevante dobbeltbeskatningsoverenskomst giver adgang til.

Nettoafregningen kaldes VP ordningen.

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 udbyttedtagere 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 udbyttedtagere, hvilket forventes gennemført for ikke VP administrerede selskaber snarest (1.1.2012). Det vil sige for de selskaber som indberetter udbyttedtagere 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.

Udfordringer**Refusioner**

Såvel aktionæren som depotbanken kan søge om refusion. SKAT kender ikke en udenlandsk udbyttedtager, som oftest har investeret i børsnoterede selskaber. Da modtagere af udbytteskat først skal indberettes senest den 20. januar året efter udloknin-

gen, 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 udloppet 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.

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”

Skatteministeriets departement besvarede Lisbeth Rømers henvendelse ved e-mail af 10. november 2011 (bilag 99). E-mailen var sendt fra Jakob Ulrik Wassard Schou, fra Jura og Samfundsøkonomi i Skatteministeriet, til Lisbeth Rømer cc. Lise Bo Nielsen og Andreas Bo Larsen (begge fra departementet).

I svaret til Lisbeth Rømer er det anført:

”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 begrundes, at det er nødvendigt med yderligere oplysninger for at kunne bedømme kravets berettigelse. Dette er vel særligt relevant i de situationer, hvor der findes anledning til at spørge den, der anmoder, om anmoder er den retmæssige ejer.

*Med venlig hilsen
Jakob Ulrik Wassard Schou"*

Det fremgår af samme bilag (bilag 99), at Lisbeth Rømer videresendte svaret fra departementet til Lars Nørding og Frank Høj Jensen med bemærkningen: *"Her er svaret fra Lise Bo Nielsens afdeling. Det blev jeg ikke glad for."*

Om samme periode har Borger- og retssikkerhedschefen i sin rapport, afsnit "5.3.3 Kompetencer", side 24, henvist til, at:

"Det fremgår af et notat af 7. oktober 2011 udarbejdet af Borger og Virksomhed, Afregning Erhverv og Region Midtjylland, Regnskab, hvor det foreslås at flytte udbytteadministrationen fra Regnskab til Store Selskaber, at

"Der er brug for et fagligt miljø, hvor selskabsretlige spørgsmål er dagligdagen, så de mange spørgsmål, som opstår, kan løses i overensstemmelse med den herskende lære."

Det har ikke været muligt at se om dette notat er videresendt og forelagt Udvidet direktion."

Af notatet af 7. oktober 2011 (bilag 100) fremgår videre, at:

"Udbytteadministrationen i den nuværende struktur er placeret under, fagsøjlen Regnskab i region Midtjylland, men rent fagligt har udbytteadministrationen ikke meget til fælles med regnskabsopgaverne i fagsøjlen.

(...)

Der arbejdes på, at udbytteangivelsen og indberetning af udbyttedagere 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 ta-steopgaver.

(...)

Anbefaling

Det anbefales at udbytteadministrationen placeres under Store Selskaber for derved at styrke det faglige samarbejde.”

Notatet blev med e-mail af 7. oktober 2011 sendt fra Pia Eder til Aino Olsen, cc. Pia Kolind Nielsen, Vibeke Varnes Hoffgaard og Lisbeth Rømer (**bilag 101**). I e-mailen er det anført, at:

”Kære Aino,

Hermed fremsendes et notat som beskriver hvorfor det er en god ide 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.”

Som ligeledes anført af Borger- og retssikkerhedschefen fremgår det ikke, for hvem notatet efterfølgende er forelagt.

Den 12. december 2011 blev der holdt møde i Revisionsudvalget, men det fremgår ikke af hverken dagsordenen med dertil hørende materiale eller protokollen fra mødet, at udbytte-skatproblematikken specifikt blev drøftet (**bilag 102**).

1.3.3 *Forløbet i 2012*

Den 4. januar 2012 sendte Lisbeth Rømer en e-mail til Lars Nørding (**bilag 103**), hvor hun informerede om, at Indberetningsbekendtgørelsen var underskrevet den 15.12.2011, så nu ville hun indkalde arbejdsgruppen til næste skridt – de børsnoterede.

Denne e-mail blev samme dag videresendt til blandt andet Jens Sørensen og Dorthe Panne-rup Madsen (bilag 103) med oplysning om, at angivelse og indberetning nu fulgtes ad for så vidt angik de ikke børsnoterede selskaber.

Den 6. februar 2012 blev der holdt møde i Juridisk Forum (bilag 104).

Under punkt 8. "Opfølgningsliste" fremgår af det med dagsordenen medsendte materiale, at udbytteskatteproblematikken var et opfølgningsspørgsmål, ligesom det under "Status" fremgår, at blev drøftet, at der den 14. december 2011 var:

"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."

Endvidere fremgår det med datoen 6. februar 2012, at:

"Kildeskattebekendtgørelsen er nu ændret, og tilsvarende lovændring vedrørende de noterede selskaber vil blive sat på lovproduktionslisten"

Det fremgår af oversigt "Mødedeltagere til Juridisk Forum-møderne" (bilag 92), at deltagerne til mødet i Juridisk Forum den 6. februar 2012 var (datoen er angivet som 2. februar 2012, men må rettelig være den 6. februar 2012):

"Birgitte, Otto, Winnie, Preben, Jan Muff, Jan Lund, Richard Hanlov og Eva"

Lisbeth Rømer fra arbejdsgruppen, udarbejdede den 26. marts 2012 et notat om, hvad møderne i arbejdsgruppen i 2011 havde ført til (bilag 105). Af notatet fremgår:

"Opfølgning på Intern Revisions anbefalinger, j.fr. undersøgelsen af Udbytteskatteadministrationen, 10.5.2010.

Møderne i arbejdsgruppen i 2011 medførte:

15. december 2011 underskrev skatteministeren Bekendtgørelse nr. 1315 om indberetningspligter m.v. efter Skattekontrolloven.

Det betyder, at for udlodninger fra 1.1.2012 er fristen for angivelse, betaling og indberetning af udbytte modtagere blevet den samme. Dette gælder for selskaber, som ikke er administreret i VP Securities.

Sådanne selskaber er de mange - og de har normalt få aktionærer.

I VP Securities administreres ca 2000 selskaber, som har mange aktionærer.

Arbejdsgruppen har været samlet i januar 2012, og det forventes, at samme regel vil blive indført for de i VP Securities administrerede selskaber i løbet af 2012.

Der arbejdes på et nyt TastSelv, som skal være grundlag for tvungen TastSelv, og som udnytter det nye regelsæt, så afstemning er indbygget i systemet. Det forventes, at det nye TastSelv tages i brug i løbet af 2012.

Lisbeth Rømer

26.3.2012"

Det fremgår af SKATs kronologiske oversigt over dokumenter fra år 2000 og frem (bilag 66), at modtageren af Lisbeth Rømers notat af 26. marts 2012 (bilag 105) var Lars Nørding.

Den 27. marts 2012 blev der afholdt halvårsmøde mellem repræsentanter fra SIR og Regnskab, herunder Dorthe Pannerup Madsen (bilag 106). Om udbytteskattens område fremgår af referatet:

"3. Nyt på udbytteskattens område. (R)

Lars orienterede, den 15. december 2011 blev bekendtgørelse om indberetningspligt underskrevet, fristen for angivelse og betaling er nu den samme. Bekendtgørelsen omhandler selskaber, som ikke administreres af VP Securities. Andre selskaber som administreres af VP Securities kommer næste år med. Der er ikke den store risiko her.

Der er kommet nyt Tast Selv som Regnskab 2 har været med til sammen med systemejer. Man vil gerne indføre tvungen Tast Selv, dette bliver formentlig næste år.

Der er en udfordring vedrørende udenlandske aktionærer. Et projekt i OECD arbejder på en nettoafregningsordning – Lisbeth Rømer har denne opgave.

Nørding udleverede et notat omkring status på dette punkt."

Den 1. maj 2012 blev der holdt møde i Juridisk Forum (bilag 107).

Af det med dagsordenen medsendte materiale fremgår det, at der under punktet "Lovprogrammet 2011/2012" blev redegjort for de forslag, der var fremsat. På lovprogrammet var "Ændring af kildeskatteloven og skattekontrolløven (Indberetning vedrørende aktieudbytter)" og som baggrund herfor var det anført, at:

"Med henblik på at forbedre SKATs administration af udbytteskatten foreslås det at indføre indberetning i måneden efter vedtagelsen af eller beslutning om udlodning, for så vidt angår aktier i danske selskaber, der er optaget til handel på regulerede markeder eller er registreret i en værdipapircentral.

(...)

Formålet med lovforslaget er at forbedre SKATs administration af udbytteskatten. En intern revisionsrapport har således kritiseret, at der i forbindelse med refusion af udbytteskat og kontrol med udbytteskatten i øvrigt mangler mulighed for afstemning

med indberetningerne om modtagerne, da denne indberetning først sker året efter vedtagelsen af eller beslutningen om udlodningen.

Ved forslaget vil der skulle ske en justering af reglerne om indholdet af indberetningerne vedrørende udbytter, og reglerne om angivelse af udbytteskatten skal tilpasses den nye indberetningsordning.

(...)

Forslaget vil i et vist omfang kunne hindre, at der sker refusion af udbytteskat til personer eller selskaber, som ikke er berettigede til refusion."

Det fremgår af oversigt "Mødedeltagere til Juridisk Forum-møderne" (bilag 92), at deltagerne til mødet i Juridisk Forum den 1. maj 2012 var (datoen er angivet som 3. maj 2012, men må rettelig være den 1. maj 2012):

"Birgitte, Jens, Winnie, Preben, Ivar, Jan Lund, Jan Muff og Eva"

Den 20. juni 2012 blev der igen holdt møde i Juridisk Forum (bilag 108).

Af det med dagsordenen medsendte materiale fremgår det, at der under punktet "Lovprogrammet 2011/2012" blev redegjort for de forslag, der var fremsat. På lovprogrammet var samme forslag som anført på mødet den 1. maj 2012, dog således at forslaget nu var skrevet sammen med en række øvrige forslag.

Det fremgår af oversigt "Mødedeltagere til Juridisk Forum-møderne" (bilag 92), at deltagerne til mødet i Juridisk Forum den 20. juni 2012 var:

"Birgitte, Otto, Jens, Winnie, Preben, Ivar, Jan Lund, Jan Muff og Eva"

Den 17. august 2012 var der møde i Revisionsudvalget (bilag 109), men det fremgår ikke af dagsordenen, at udbytteskat var et punkt til drøftelse.

Også den 27. august 2012 blev der holdt møde i Juridisk Forum (bilag 110). Af det med dagsordenen medsendte materiale fremgår det, at der under punktet "Lovprogrammet 2012/2013" blev redegjort for Skatteministeriets bidrag til lovprogrammet, og det fremgår af det medsendte materiale, at forslaget vedrørende udbyttebeskatningen fortsat indgik i programmet som en sammenskrivning med en række øvrige forslag.

Det fremgår af oversigt "Mødedeltagere til Juridisk Forum-møderne" (bilag 92), at deltagerne til mødet i Juridisk Forum den 27. august 2012 (angivet til 28. august 2012, men må rettelig være den 27. august 2012) var:

"Birgitte, Otto, Winnie, Preben, Jan Lund, Jan Muff og Eva"

Borger- og retssikkerhedschefen har i sin rapport (bilag 12), side 10, skrevet, at det var arbejdsgruppens anbefalinger, der førte til en ændring af reglerne for tidspunktet for indberetning og angivelser af udbytteskat.

Det fremgår videre af rapporten:

"Der blev indført samtidighed mellem angivelse af udbytteskat og indberetning af udbyttmodtagere for unoterede aktier ved bekendtgørelse nr. 1315 af 15. december 2011. Ændringen havde virkning for indberetning af udlodninger vedtaget eller besluttet den 1. januar 2012 eller senere.

Der blev indført samtidighed mellem angivelse og indberetning for alle – dvs. også noterede aktier ved bekendtgørelse nr. 1123 af 30. november 2012, med virkning for indberetning af udbytter, der vedtages eller besluttet den 1. januar 2013 eller senere."

I den forbindelse bemærkes, at Borger- og retssikkerhedschefen i sin rapport, pkt. 4.3., side 9, har anført, at:

*"4.3 Kontrol med hvorvidt det korrekte beløb refunderes til den korrekte person
Frem til henholdsvis 2012 for unoterede selskaber og 2013 for børsnoterede selskaber gav regelgrundlaget ikke SKAT mulighed for at kontrollere, om man udbetalte det korrekte beløb til den korrekte person. SKAT havde ikke de nødvendige oplysninger på tidspunktet for udbetaling af den refunderede udbytteskat. Ifølge reglerne for indberetning var det således, at de udloddende selskaber skulle angive og afregne udbytteskat til SKAT i år 1 og indberette oplysninger om udbyttmodtagere inden 20. januar år 2."*

Den 20. september 2012 blev der holdt et "Statusmøde Udbytte" med deltagelse af Nana Below, Jeanette Nielsen, Linnea Nissen, Bente Klein, Lisbeth Rømer og Martin Midtgaard (bilag 111).

Referatet blev udarbejdet af Lasse Hartmann fra Koncerncentret, Borger og Virksomhed, der derfor også må have deltaget i mødet, selv om han ikke er angivet under deltagerne.

Mødet omhandlede det videre arbejde med tvungen TastSelv, og det fremgår af mødereferatet:

"Statusmøde Udbytte - 20.09.2012"

31. AUGUST 2016

Referat:

(...) Der var enighed om, at den oprindelige tidsfrist (inden udgangen af 2012) ikke længere var opnåelig, og vi i stedet skulle satse på at blive færdig inden EKKO går i drift i maj 2013. Det er vigtigt, at vi overholder denne absolut sidste frist, da konsekvenserne ved forsinkelser udover EKKOs idriftsættelse vil have massive konsekvenser i form af mistet provenu, stort ressourcebehov til manuel proces samt administrative byrder hos virksomhederne.

Det er derfor afgørende, at løsningen leveres inden starten af maj 2013. For at kunne nå dette, kræver det vedholdende fokus, hvilket igen betyder træk på de involverede medarbejdere.

Vi drøftede forskellige muligheder for at supplere den nuværende gruppe med viden og arbejdskraft, men der var ikke umiddelbart andre end Pia Kolind, der ville kunne bidrage med viden med kort varsel. Pia er først tilbage i november, og til den tid vil det ikke længere være muligt at gennemføre opgaven indenfor den nye tidsfrist.

Jeanette er i forvejen hængt op med opgaver- særligt i forbindelse med DIAS projektet- og det er derfor afgørende, at hun kan frigøre noget tid til at hjælpe med forretningsafklaringen nu og nogle uger frem.

Umiddelbar fremtid og opgaver:

Vi blev enige om, at der skal arbejdes på at få afklaring og derefter estimat i hus så hurtigt som muligt, så der herefter kan træffes beslutning i UFO (Udviklingsforum) om opgavens fremtid.

(...)

Opgaver:

Linnea, Jeanette og Bente: Får afklaret de sidste forretningsmæssige udeståender og udarbejder sammen med Nana den reviderede kravspecifikation.

Martin bistår med udarbejdelse af use cases mv.

Bente og Lisbeth: Regner på konsekvenserne af en yderligere forsinkelse udover EKKOs produktionsdato (21. maj 2013). Resultat inklusive mellemregninger og begrundelser sendes til Lasse. Resultatet bruges til UFO fremlæggelse.

Lasse: Sørger for, Jeanette får frigivet tid til at lave forretningsafklaringen. Jeg satser på afklaring 24/9 eller umiddelbart efter. Endvidere sørger jeg for praktiske og koordinerende aktiviteter og skriver UFO oplæg (med hjælp fra resten af gruppen) på baggrund af godkendt estimat. Jeg orienterer relevante fora udover UFO om forsinkelsen.

Lasse Hartmann"

Ved e-mail af 15. november 2012 vendte Lasse Hartmann tilbage til Lisbeth Rømer vedrørende ansvarsafklaring i forbindelse med udviklingen af det nye TastSelv (**bilag 112**).

I e-mailen står:

"Hej Lisbeth

Beklager, jeg ikke har vendt tilbage før. Min tid er pt. meget hængt op på at danne et overblik over hele vores portefølje af opgaver (herunder udbytteopgaven). Den gode nyhed er, at vi ser ud til, vi har løst budgetudfordringer på udbytteopgaven.

Generel udvikling af TastSelv erhverv besluttes i sidst ende af UFO (Udviklingsforum) efter indstilling fra forretningen. Det er UFO der bevilliger penge til IT-udvikling. UFO består af en samling direktører og fagchefer (formand er pt. Preben Kristiansen). Da Afregning Erhverv er procesejere af tast selv erhverv, vil det typisk være vores kontor, der bærer forslag til ændringer videre til UFO. Det gælder både de lovbundne ændringer og de ikke lovbundne...

(...)

Vi har også procesejerskabet af udbytteskatten (den virksomhedsrelaterede del – den personrelaterede del ejes af Afregning Person), så videreudvikling af systemer og processer går som udgangspunkt gennem os, og hvis vi skal bruge midler og ressourcer til udvikling, skal det igennem UFO med mindre udviklingen kan indeholdes i en eksisterende opgave og dertilhørende budget,

Sammenfattende kan det siges, at Afregning Erhverv administrerer den videre udvikling af processer og systemer inden for erhvervsafregning. Men det er forretningen (herunder ikke mindst de daglige brugere) der giver input til, hvilke områder vi skal koncentrere os om, og det er den øverste ledelse, der beslutter det mest strategiske. Vi foreslår på vegne af forretningen udviklingstiltag, men det er UFO, der beslutter hvilke tiltag, der skal bevilliges midler og ressourcer."

1.3.4 **Forløbet i 2013**

Den 12. februar 2013 var der en e-mailkorrespondance mellem Lisbeth Rømer og René Frahm Jørgensen, som primært vedrørte spørgsmålet om Lisbeth Rømers pensionering sammenholdt med en status på udbytteskatteområdet.

Indledningsvis skrev René Frahm Jørgensen som følger, cc. Jens Sørensen (**bilag 113**):

"Kære Lisbeth

Tak for et behageligt møde i går.

Som opfølgning, så vil jeg gerne ridse konklusionerne op som jeg ser det.

Det er klart forventningen, at Skattekontoen implementeres omkring d. 1. september 2013, hvilket også er forhåbningen omkring digitaliseringen af udbytteskatteområdet. På det sidste punkt kan jeg dog ikke give garantier.

Implementeringen af Skattekontoen vil helt sikkert give ændringer i de nuværende forretningsgange i Betaling og Regnskab og derved også på de nuværende forretningsgange og bemanningen i Regnskab 2.

Jeg ser at dine kvalifikationer vil være gode at have i denne periode indtil Skattekontos implementering ca. 1. september 2013 - primært på udbytteskatteområdet, men at du i tiden derefter, ikke vil have den profil i forhold til de forandringer, som jeg imødeser på området.

Mit tilbud er derfor, at du tilbydes at drive det nuværende område (med fokus på digitalisering af udbytteskatten) indtil implementering af Skattekontoen. Det vil rent praktisk sige, at du tilbydes ansættelse som funktionsleder i det nye Betaling og Regnskab til udgangen af november 2013 incl. opsigelsesperiode.

Jeg imødeser din bekræftelse. Hvis du mod forventning er uenig heri, så vil jeg også meget gerne have besked omkring dette, da jeg således skal have booket en samtale nr. 2 med dig omkring fremtidig indplacering. Hvis en sådan samtale skal afholdes, vil jeg ikke kunne tilbyde dig en afklaring på nuværende tidspunkt."

Hertil svarede Lisbeth Rømer samme dag (bilag 113), ligesom hun samtidig sendte sit notat af 15. februar 2011 (bilaget vedhæftet 113):

"Kære René,

Også jeg siger tak for mødet i går. Og bortset fra at du ikke vil rykke min afgang, hvis det mod forventning skulle vise sig at tvungen TastSelv på udbytteskatteområdet ikke er implementeret ca 1 september, er jeg helt enig i en fratræden 30.11.2013.

Skulle igangsættelsen ske senere, har jeg fortalt dig, at det vil være meget vanskeligt for mig at gå, da jeg har været drivkraften i, at vi er kommet så langt, som vi er. Og som jeg også sagde, vil der være en lang tid, hvor der skal hjælpes med det nye, fordi selskaberne normalt kun udlodder en gang om året. Men jeg er klar over, at for mig er ca 3 måneder efter igangsættelsen et passende tidspunkt at sige farvel til SKAT.

Og René, jeg medsender et tidligere kommissorium, som forhåbentlig giver dig svar på dine spørgsmål om udbytteskatteadministrationen."

I umiddelbar fortsættelse heraf tilkendegav René Frahm Jørgensen (bilag 113), at han var lidt usikker på, hvordan han skulle forstå tilbagemeldingen på det fremsatte tilbud, hvilket gav Lisbeth Rømer anledning til at præcisere, at hun gerne fortsatte med udbytteskat, og at hun håbede på, at René Frahm Jørgensen og Jens Sørensen ville støtte implementeringen og tvungen TastSelv i overensstemmelse med forventningerne.

I forbindelse med organisationsændringen i SKAT den 1. april 2013 blev Produktionsforum erstattet af Ledelsen i Kundeservice. Efter denne organisationsændring blev revisionsrapporterne behandlet i direktionen og ikke i Ledelsen i Kundeservice (**bilag 114**). Problemstillingen vedrørende udbyttebeskatning kom først på dagsordenen i Ledelsen i Kundeservice fra september 2015 (**bilag 115**).

Den 13. maj 2013 rettede Lisbeth Rømer henvendelse til Andreas Bo Larsen, departementet, for at høre hvor langt de var nået med tvungen digitalisering af udbytteskatten (**bilag 116**). Hun fik samme dag svar om, at forslaget var sendt i høring med henblik på ikrafttrædelse den 1. juli 2013, og straks herefter orienterede hun René Frahm Jørgensen således:

"Kære René,

Så lysner det!!!!!!

Tvungen digitalisering for udbytteskat er sendt i ekstern høring den 8. ds, ikrafttræden 1.7.2013. Men det er den gamle uhensigtsmæssige ordning, der ophøjes. Den løser ikke vores afstemningsproblem. Så det arbejder vi fortsat på for fuld kraft."

Den 24. maj 2013 korresponderede Lisbeth Rømer og Lars Kørvell i SIR vedrørende standarden for regnearksrefusioner (**bilag 117**). Af korrespondancen fremgår blandt andet, at SIR ikke på dette tidspunkt var blevet informeret om, at udviklingen af TastSelv ville medføre, at angivelse og indberetning af udbyttemodtagere ville ske i en arbejdsgang, hvorfor SIR udbad sig dokumentation for beslutningsprocessen.

I umiddelbar tilknytning til denne korrespondance modtog blandt andet Dorthe Pannerup Madsen det af Lisbeth Rømer udarbejdede hørings svar til udkast til SIR's rapport af 21. maj 2013 til departementschefen vedrørende "Revision af udbytte- og royaltyskat for 2012" (**bilag 118**).

På tilsvarende vis fremsendte Jeanette Nielsen Afregning Erhvervs bemærkninger til udkast til rapport, idet hun i e-mail af 24. maj 2013 skrev (**bilag 119**):

"Jeg har – på vegne af Afregning Erhverv – følgende bemærkninger til revisionsrapporten:

- *Idriftsættelsesdato for ny TastSelv-løsning på udbytteangivelse og udbyttmodtagere er – ifølge den foreløbige plan – omkring 1. april 2014. Der henvises i øvrigt til forslag til rettelser af tekst i vedlagte dokument.*
- *Der foreligger på nuværende tidspunkt bekendtgørelser i høring om gennemførelse af obligatorisk digital indberetning af udbytteangivelse og udbyttmodtagere. Bekendtgørelserne skal have virkning fra 1. juli 2013 og kommer således til at gælde den nuværende TastSelv-løsning.”*

Den 30. maj 2013 forelå Intern Revisions rapport om ”Revision af udbytte- og royaltyskat for 2012” (**bilag 120**). Rapporten var stilet til departementschef Jens Brøchner.

I rapporten er det indledningsvist anført:

”Skatteministeriets Interne Revision (SIR) har gennemført en revision af udbytte og royaltyskat for 2012.

Formålet med revisionen er at vurdere:

- *Om SKAT har tilrettelagt regnskabsfunktionen på en tilfredsstillende måde, herunder etableret forretningsgange og interne kontroller, der medvirker til at sikre en korrekt regnskabsafklæggelse.*
- *Om de initiativer som SKAT har sat i værk som følge af tidligere undersøgelser er dækkende og tilstrækkelige, j.fr. SIRs revisionsrapport af området d. 10. maj 2010 jnr. 09-272022, hvori der blev givet en række anbefalinger.”*

SIR rapportens konklusion lød:

”På baggrund af den gennemførte revision er det samlet SIRs vurdering, at forvaltningen på udbytte og royaltynområdet har fungeret ikke helt tilfredsstillende.

Overordnet set er det SIRs vurdering at der løbende bliver fulgt op på relevante konti i forbindelse med den månedlige regnskabsgodkendelse. Åbentstående poster bliver løbende undersøgt, således at de kan blive opløst eller placeret de rigtige steder. Det er SIRs vurdering, at de kontroller og afstemninger SKAT udfører i forbindelse med regnskabsgodkendelsen medvirker til at sikre regnskabets rigtighed. Derudover er det SIRs vurdering, at de åbentstående fordringer pr. 31.12.2012 var til stede samt var retskraftige.

Om de initiativer som SKAT har sat i værk som følge af tidligere undersøgelser konstaterer SIR, at den nye TastSelv-løsning for angivelse af udbytteskat og indberetning om udbyttmodtagere er i proces og SKAT har oplyst, at der arbejdes hen imod, at løsningen sættes i drift omkring 1. april 2014. Når den nye TastSelv-løsning er implementeret, vil angivelsen (registrering af indtægten) i højere grad følge betalingen.

Reglerne er blevet ændret således, at fristen for at angive udbytteskat og indberette om udbyttmodtagere er den samme, men det bliver fortsat foretaget i to flows. Der er i SKAT pt. ikke truffet endelig beslutning om at udvide TastSelv løsningen til ét flow.

SIR konstaterer, at SKAT i dag ikke foretager afstemning mellem angivet udbytte og indberetning om udbyttmodtagere. Det er SIRs opfattelse, at nye regler med samme tidsfrist for at angive og indberette, har gjort det væsentligt nemmere at foretage en sådan afstemning. SIR finder det nødvendigt at SKAT foretager afstemning mellem angivet udbytte og indberetning om udbyttmodtagere, fordi angivelse og indberetning fortsat foretages i 2 flows.

Det er SIRs opfattelse, at SKAT har gjort en tilfredsstillende indsats i forhold til at indføre en fælles nettoafregning af udbytte til udenlandske aktionærer.

Ved bedømmelsen har SIR ligeledes lagt vægt på følgende:

- SIR finder, at SKATs nuværende måde at indtægtsføre udbytteskat på (angivelser som bliver tastet af Regnskab 2) ikke ligger indenfor de retningslinjer/ regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat. SKAT bør sikre sig, at udbytteskat bliver indregnet indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat.
- Revisionen har vist, at der i 2012 er sket fejl, hvor ikke alle data i 3S er overført til SAP38, ligesom ikke alle data i eKapital blev overført korrekt til Årsopgørelserne. Fejlene er i begge tilfælde blevet opdaget af anden vej end egentlige afstemning mellem systemer. Det er SIRs vurdering, at de konkrete tilfælde, hvor der er sket fejl i 2012 viser, hvor vigtigt det er, at der bliver foretaget afstemning mellem systemerne. SKAT bør etablere afstemninger eller anden form for kontrol, som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.
- Det er SIRs vurdering, at de tilrettelagte forretningsgange og interne kontroller sikrer en korrekt regnskabsmæssig registrering af refunderet udbytteskat til udlændige.
- Det er SIRs opfattelse, at for refusionsanmodningerne udenfor regnearksordningen bliver grundlaget før udbetaling af refusion vurderet, mens grundlaget under regnearksordningen kun sjældent vurderes. Det er SIRs vurdering, at SKATs kontrol med refusionsanmodninger, der kommer via regnearksordningen ikke er tilstrækkelig. Det er SIRs opfattelse, at Regnskab 2 bør beskrive, hvad der skal kontrolleres/påses inden anmodning imødekommes og i højere grad påse grundlaget for refusion under regnearksordningen.

Det er SKATs ansvar at anmodning om refusion, underregnearksordningen, er korrekt inden der foretages udbetaling.

- Det er SIRs vurdering, at selve regnskabsgodkendelsen ikke giver tilstrækkelige informationer og dermed lever op til SKATs Vejledning regnskabsafslutning - lokale firmakoder. Derudover er det SIRs opfattelse, at regnskabsgodkendelsen burde nævne

større sager, hvor SKAT med stor sandsynlighed risikere at skulle tilbageføre tidligere indtægtsførte udbytteskatter.

- Det er SIRs opfattelse, at der ledelsesmæssigt bør tages stilling til hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønmæssig fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.

- Det er SIRs vurdering, at der er mange aktører og procesejere for udbytteområdet. Der bør efter SIRs opfattelse etableres et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat”

Endvidere fremgik det af SIR rapporten, side 6, at:

”SIR har konstateret, at refunderet udbytteskat er steget fra 680 mio. kr. i 2010 til ca. 1.452 mio. kr. i 2012. SKAT har overfor SIR oplyst, at stigningen kan skyldes, at danske selskaber udlodder større udbytte til udenlandske aktionærer, men ikke fremlagt dokumentation herfor.”

Lisbeth Rømer udarbejdede den 4. juni 2013 et notat, hvor René Frahm Jørgensen er angivet som modtager (bilag 121). Der foreligger ikke en e-mail, der dokumenterer, at notatet er sendt til ham.

I notatet er det anført, at:

”Udbytteskat - Kundeservice

Afstemninger.

Den 1. juli 2013 forventes angivelse og indberetning af udbyttmodtagere at blive tvungen TastSelv. Det nuværende TastSelv er uden de afstemninger, som ændret lovgrundlag har muliggjort fra 1.1.2012 (de ikke VP administrerede selskaber) og fra 1.1.2013 (de VP administrerede selskaber).

De ikke VP administrerede selskaber er de mange, potentielt næsten alle registrerede selskaber, oftest med få aktionærer. Ca 75.000 selskaber udlodder hvert år.

Det udloddende selskab angiver og betaler udbyttet og indberetter hvem udbyttmodtagerne er.

De VP administrerede selskaber er ca 2000, som har mange aktionærer.

Det udloddende selskab angiver og betaler udbytteskat (på baggrund af oversigt fra VP), og VP indberetter hvem udbyttmodtagerne er.

Den manglende afstemning betyder, at en udbyttmodtager kan godskrives udbytteskat, som ikke er angives (og derved heller ikke betalt).

Der arbejdes på at få et nyt TastSelv, som har løst problemet med den manglende afstemning ved at lade summen af indberetningen være angivelsen

Denne løsning kan kun gælde for de ikke VP administrerede selskaber.

Der er derfor fortsat behov for at etablere en afstemning af de VP indberettede udbyttmodtagere og selskabets angivelse, også når vi får ny TastSelv. Det må kunne gøres maskinelt med manuel opfølgning af differencer.

Pengeinstitutterne har også korrektioner til allerede foretagne indberetninger.

Det er en løbende kontrol med peak april, maj måned, men der er tid til februar det efterfølgende år, hvor printselvangivelsen dannes.

Ikke skattepligtige udloddere

Visse investeringsselskaber er ikke skattepligtige og indsender ikke selvangivelse. Vi kan derfor ikke udføre den normale udbyttekontrol, hvor selskabets selvangivelses felt 37 samkøres med de i 3 S registrerede angivelser.

Så der er ingen af os kendt kontrolmulighed.

Det er ikke mange selskaber det drejer sig om, men et problem som må løses via lovgivning, hvis ikke vi skal ud og kontrollere hvert år.

Udbyttekontrol-differencer

Der foretages her i kontoret udbyttekontrol, men den går kun på om der er en angivelse, ikke på om der er differencer mellem felt 37 på selvangivelsen og det angivne udbytte. I "gamle dage" påså kommunerne dette og SKAT har ikke fuldt ud opfyldt den nye opgave, som ligger som advis ved indtastning af felt 37 på selvangivelsen. Det burde sammenkøres med DIAS projektet, så det afstemmes i forbindelse med selvangivelsen.

Erfaringsmæssigt en større opgave, som vil blive mindre når den nye TastSelv er i gangsat

Depotmarkeringer

Desværre har det vist sig, at de depotmarkeringer, som pengeinstitutterne foretager, ikke altid er korrekte og i overensstemmelse med reglerne. Depotmarkeringerne styrer, hvilken skat der skal betales, så det er vigtigt, at det gøres korrekt.

Der er derfor behov for en generel kontrol af depotmarkeringer i pengeinstitutter.

Det bør være en løbende opgave, som er ikke af uvæsentlig omgang.

Øvrige opgaver

Derudover vil der være administration med fejllister, med rettelser til allerede indsendte angivelser, rettelser af indberetninger osv.

Arbejdet med ny TastSelv vil også fortsætte.

Bente Klein Fridberg og Jette Knudsen varetager tastning og udbyttekontrol.

Bente er med i udvikling af ny TastSelv og udsteder frikort og tilladelse til nettoafregning. Jette forestår tilbagebetaling til danske fonde og foreninger.

Kaes Hashem taster udbytteangivelser, og han kunne, hvis opgaven stadig er der, Attestere skattepligt for danskere, som vil tilbagesøge udbytteskat i udlandet.

Forslag

Refusion af udbytteskat til udenlandske aktionærer bør også ligge i Kundeservice. Refusionerne kræver adgang til 3 S og til RKO - eKapital (hvor VP indberetninger lægger sig).

Udbetalingsordrerne kan sendes til SAP, hvor de, der gør det i dag, vil være. Det er en ren bogholderiopgave.

Sven Nielsen varetager refusionsopgaven

Jeg ved ikke noget, men det virker som Laurits Cramer også har set en bagkant. Han klargør alt og er den, som ved mest om det hele.

Konklusion

Udbytteskat har indtil nu haft til opgave at taste angivelser og indberetninger, samt sørge for betalinger og refusioner. Vi har også gennemført udbyttekontrol (SA felt 3 7 overfor udbytteangivelsen).

Der ligger mange opgaver, som ikke løses i dag. Nogle vil forsvinde ved tvungen TastSelv, nye vil komme til (i mindre omgang). Men der ligger en stor opgave i at få bedre styr på området, også ude i pengeinstitutterne.

En del vil kunne løses maskinelt - når der er økonomi til det.
Lisbeth Rømer"

Samme dag den 4. juni 2013 meddelte Dorthe Pannerup Madsen til alle medarbejderne i Regnskab, at hun ville overtage ansvaret for regnskabsopgaverne vedrørende udbytteskat pr. 1. juni 2013 (bilag 122).

SIR's rapport fra maj 2013 blev forelagt direktionen i juni 2013. Det fremgår således af "Forelæggelse for direktionen" af 7. juni 2013 (bilag 123), at direktionsmedlem Karsten Juncher indstillede, at "Det indstilles, at direktøren for Kundeservice følger op på rapporten."

Der blev holdt direktionsmøde den 17. juni 2013 med deltagelse af Jesper Rønnow Simonsen, Winnie Jensen, Karsten Juncher, Steffen Normann Hansen, Erling Andersen, Jens Sørensen, Anne Sophie Springborg Stricker og Neel C. Grønlund (referent).

31. AUGUST 2016

Af beslutningsreferatet fra direktionmødet (**bilag 124**) fremgår, at "Direktionen besluttede, at Kundeservice og Inddrivelse følger op på rapport fra Intern Revision." Under "Ansvarlig" er angivet "KJ", som forkortelse for Karsten Juncher.

Den 27. juni 2013 (**bilag 125**) skrev Lisbeth Rømer til medarbejdergruppen i Regnskab, herunder Dorthe Pannerup Madsen, at:

"Bekendtgørelse 731 og 734 gør alle de nævnte angivelser efter 1. juli 2013 tvungent digitale, dog at SKAT accepterer alle papirangivelser indtil 31.12.2014. Så der er åbnet 1 ½ års stor ladeport for blanketter – desværre."

Den 3. juli 2013 svarede Lisbeth Rømer Iben von Hallas, cc. Dorthe Pannerup Madsen, på en oprindelig e-mail af 19. juni 2013 vedrørende opfølgning på de kritiske revisionsrapporter fra SIR (**bilag 126**). Af e-mailen fremgår:

"Der er arbejdet med Tast Selv i 1 ½ år, men der har været knaster – økonomiske og også tidsmæssige, da alle ressourcer gik til EFI og Skattekontoen."

Processejer Jeanette Nielsen, systemejer Linnea Nissen og på det seneste processejer Henrik Koefoed Espersen. Alt er gjort fra vores side med hjælp, men de omtalte personer har jo også andre arbejdsopgaver. Selvfølgelig satser man mere på de systemer, som vedrører mange flere end de selskaber, som udbetaler udbytte. Dorthe har bogholderiopgaven, men ikke den daglige udbytteadministration, og bl.a. Tastselv opgaven. Og det er her alle problemerne er."

Hertil svarede Iben von Hallas:

"Ok, Tak Lisbeth."

Da rapporten er kritisk, sker opfølgningen via Jens Madsen i Budget & Regnskab, så det er vigtigt, at vi kan synliggøre, at Betaling & Regnskab har hånd i hanke med de anbefalinger, der er rettet mod os."

Lisbeth Rømer udarbejdede endnu et notat den 4. juli 2013 (**bilag 127**), som Lisbeth Rømer ved e-mail af 4. juli 2013 sendte til René Frahm Jørgensen, Orla H. Kristensen og Dorthe Pannerup Madsen.

I e-mailen er det anført, at:

*"Kære René,
Et lille strå, som måske kan redde lidt af Skattekonto/Udbytteskatteproblemet.
Jeg ved ikke, om det er muligt."*

Med venlig hilsen
Lisbeth Rømer”

I det vedhæftede notat står bl.a.:

”Håndtering af betaling af udbytteskat 1. 7 2013 - 31.12.2014

Med Bekendtgørelse nr 731 af 21. juni 2013 er der indført tvungen brug af TastSelv på en række angivelser, bl.a. udbytteangivelsen.

Tvungen TastSelv er nødvendig i samspillet med Skattekontoen, som indføres i august 2013, hvorefter indbetalinger uden registrerede krav tilbagebetales virksomheden efter 5 dage.

(...)

Tvungen TastSelv har virkning for afregningsperioder, der begynder 1. juli 2013 eller senere.

For udbytter betyder det, at vedtagelse af udlodning skal ligge efter 1. juli 2013.

Bekendtgørelsen åbner mulighed for at bruge blanketter indtil 1. januar 2015.

Der er årligt ca 75.000 udbytteangivelser, hvoraf ca 25.000 angives digitalt allerede.

Det er forventeligt, at udbytteangivelser, som normalt kun indsendes 1 gang om året og ofte af holdingselskaber, hvor der ikke er andre skattemæssige aktiviteter, vil bruge blanketter, så længe det er muligt.

Oftest er revisorer involveret i udlodningerne, som skal vedtages på selskabets generalforsamling.

(...)

For selskaber, som fortsætter med at bruge blanketter, som skal tastes i SKAT, kunne man lade disse betale, som de gør i dag, hvor der skal bogføres manuelt, for at indbetalingen overføres til SAP 38. Det ville give mere tid til at taste angivelserne, således at risikoen for at tilbagebetale et udbytteskattebeløb reduceres.

Da det ikke er muligt at lukke de omhandlede konti og da de udloddende selskaber i vidt omfang gør, som de gjorde sidste år, vil vi selv med helt tvungen TastSelv kunne risikere, at der bliver betalt på samme måde, som selskabet plejer.

Der vil i overgangsperioden være en øget arbejdsmængde med at bogføre indbetalinger manuelt, men der vil blive sparet en del tilbagebetalinger. Det er ikke altid er mu-

ligt at taste angivelserne så betids, at der ikke skal tilbagebetales og genopkræves med en masse besvær og renteproblemer til følge.

Der er mange angivelser med fejl, og der er i højsæsonerne ikke mulighed for at være a jour med tastningen.

Det anbefales, at der gøres en særlig indsats over for revisorerne, som, hvis de taste-de angivelserne ind, kunne reducere mængden af fejl i angivelserne (det skal være rigtigt for at kunne bruge TastSelv). Det vil øge antallet af TastSelv angivelser og derved reducere problemerne.

Lisbeth Rømer"

Fra den 5. juli til den 9. juli 2013 (bilag 128) var der e-mailkorrespondance om en handleplan.

Iben von Hallas skrev den 5. juli 2013 til Jens Madsen med cc. Jens Sørensen, René Frahm Jørgensen, Susanne Thorhauge, Jeanette Nielsen, Lisbeth Rømer, Dorthe Pannerup Madsen og fire andre:

"Kære Jens,

Betaling og Regnskab har i samarbejde med Afregning Erhverv udarbejdet vedhæftede handleplan på baggrund af revision af udbytte- og royaltyskat for 2012.

Opfølgning sker løbende og i tæt dialog mellem kontorerne."

Med e-mailen var vedhæftet en handleplan med henblik på kommentarer.

I anledning af e-mailen fra Iben von Hallas skrev Dorthe Pannerup Madsen den 9. juli 2013 en e-mail til René Frahm Jørgensen og Frank Høj Jensen med følgende indhold (fortsat bilag 128):

"Kære Rene og Frank

Lisbeth Rømer og jeg har her til formiddag haft en god snak om handleplanen og det er Lisbeth Rømers ønske, at hun i handleplanen står for følgende punkter:

3.3

3.6 og 3.8

3.4 (gul)

3.4 (grøn)

31. AUGUST 2016

I forbindelse med Lisbeth Rømers fratræden skal der ske overlevering til "kommende ansvarlig".

Vedrørende pkt 3.7 vil der være behov for at arbejdsgruppen sammensættes af Betaling og Regnskab, processejer Jeanette Nielsen – Afregning Erhverv og processejer Lena Bardrum – Afregning Person.

I den forbindelse vil det være en god ide, hvis der bliver skrevet til Susanne Thorhauge og Klaus Østergård Jensen og vi foreslår, at Frank Høj Jensen tager initiativ hertil.

I øvrigt har vi aftalt, at jeg sørger for transport af angivelser mellem Taastrup – Horsens, mens Lisbeth Rømer holder ferie.

Med venlig hilsen

Dorthe P"

Kort efter supplerede Dorthe Pannerup Madsen med yderligere en e-mail til René Frahm Jørgensen og Frank Høj Jensen, hvor hun oplyste:

"Kære Rene og Frank

Frank og jeg har talt sammen pr telefon og jeg kan forstå, at Lisbeth og jeg - begge skal stå for punkterne i handleplanen, men måske kunne handleplanen rettes til, således at 1. person har ansvaret for initiativ for punktet, så Lisbeth også kan se sig selv i planen.

Med venlig hilsen

Dorthe P"

René Frahm Jørgensen svarede samme dag, den 9. juli 2013, at "Det er fint!".

Lige efter fremsendte Dorthe Pannerup Madsen den nu tilrettede handleplan til René Frahm Jørgensen c.c. Frank Høj Jensen.

Handleplan indeholdt bl.a. følgende punkter (fortsat bilag 128):

*"Pkt. 3.7. SIRs anbefaling: Der er behov for, at der bliver etableret et overordnet ansvar (ledelsesmæssigt fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.
Fagområde:*

Betaling & Regnskab – Lisbeth Rømer Dorthe Pannerup Madsen

Procesejer: Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv. Lena Bardrum, Afregning Person.

Ved implementeringen af Ny TastSelv-løsning nedsættes en arbejdsgruppe mellem Betaling & Regnskab samt procesejer, hvor formålet bliver at beskrive den arbejdsmæssige proces samt belyse eventuelle fokusområder i forbindelse med fremtidig Intern Kvalitetssikring.

Arbejdsgruppen skal være sammensat inden udgangen af august 2013 og Frank Høj Jensen sender mail herom til Susanne Thorhauge og Klaus Østergård Jensen.

Pkt. 3.3. SIRs anbefaling: *Der er behov for, at der bliver etableret afstemning eller anden form for kontrol som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.*

Fagområde:

Betaling & Regnskab – Lisbeth Rømer Dorthe Pannerup Madsen

Procesejer: Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv. Jette Zester, Afregning Person.

(...)

Betaling & Regnskab vil i samarbejde med relevante system- og procesejere afklare hvilke afstemninger, der er mulige i Ny TastSelv samt overveje mulige kontroller i Intern Kvalitetssikring

Pkt. 3.6 + 3.8 SIRs anbefaling: *Der er behov for at foretage afstemning mellem angivelse og indberetning.*

(...)

Fagområde:

Betaling & Regnskab – Lisbeth Rømer Dorthe Pannerup Madsen

Procesejer: Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv.

Fagområde: Betaling & Regnskab

Betaling og Regnskab vil i samarbejde med procesejer afklare hvilke afstemninger, der periodisk skal sikre afstemning mellem angivelse (manuelle angivelse og TastSelv) og betaling.

Procesejer:

Ny indberetningsløsning på TastSelv Erhverv vil sikre, at den samlede angivne udbytteskat (og udbytte) er i overensstemmelse med den skat og det udbytte, der henføres til de enkelte modtagere – f.s.v.a. de aktier/selskaber, der ikke administreres via Værdipapircentralen. Der er ikke taget endelig beslutning om gennemførelse af ændringen på TastSelv Erhverv, men der planlægges efter et idriftsættelsestidspunkt medio 2014. Den nævnte løsning bør suppleres med en afstemningsprocedure mellem angiv-

31. AUGUST 2016

velse af den samlede udbytteskat og den skat, der indberettes på de enkelte modtagere via eKapitals indberetningsløsninger. Procesejer deltager i afklaring af nødvendige afstemninger.

(...)

Pkt. 3.4 SIRs anbefaling: Der er behov for, at SKAT sikrer sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat.

Fagområde:

Betaling & Regnskab – Lisbeth Rømer Dorthe Pannerup Madsen

Procesejer: Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv.

Betaling & Regnskab vil i samarbejde med procesejer, Jeanette Nielsen afklare om det er muligt at indlægge yderligere kontroller.

(...)"

Senere samme dag den 9. juli 2013 (bilag 129) svarede René Frahm Jørgensen, at han var enig i det foreslåede, dog måtte Ringkøbing melde pas.

I en e-mail af 21. august 2013 (bilag 130) fra Frank Høj Jensen til Susanne Thorhauge og Klaus Østergård Jensen, cc. Lisbeth Rømer, Iben Von Hallas og Dorthe Pannerup Madsen, anføres som følger:

"Kære Susanne og Klaus.

Som det fremgår af handleplanen i forbindelse med SIRs rapport om Revision af udbytte- og royaltyskat for 2012 (se indklip nedenfor i denne mail). Anbefales det i rapporten, at der etableres et overordnet ansvar for hele processen til håndtering af udbytteskatten.

Da der jf. vedhæftede bilag er 3 procesejere på området skrev vi ind, at jeg kontaktede Jer med henblik på nedsættelse af en arbejdsgruppe. Om der er behov for en arbejdsgruppe eller om I indbyrdes aftaler det overordnede procesansvar således, at der kan tages de nødvendige tiltag, ved jeg ikke.

Men udbytteskatteområdet er revideret 2 gange indenfor de seneste år (i 2010 og i 2012), og i forbindelse med Rigsrevisionen erklæring til SKATs regnskab for 2012, har RR her i august spurgt specifikt ind til initiativ på dette område. Så jeg tror at området har stor revisionsmæssig bevågenhed, og det er jo også ganske store beløb der opkræves på området.

Fra Betaling og Regnskab er det Lisbeth Rømer der har deltaget i det tidligere arbejde på området, og hun er funktionsleder for udbytteskatteadministrationen. Jeg er imidlertid enig med Lisbeth i, at det er en processejer der bør tage initiativ i forhold til revisionens anbefaling om placering af et overordnet procesansvar.

Vil en af Jer give et bud på hvem der tager initiativforpligtelsen i forhold til denne anbefaling?"

Ved en e-mail af 5. september 2013 fremsendte Jørgen Pedersen direktionsoplæg godkendt af Karsten Juncher til brug for fremlæggelse for direktionen på møde den 9. september 2013 (bilag 131). Af notatet fremgår om problemstillingen og løsningen, at:

"I forbindelse med Styringsprojektet er der fokuseret på at skabe grundlaget for den fremtidige produktionsstyring som et afgørende element i SKATs effektiviseringsplan. Der er samtidig behov for at have fokus på, at styringsmodellen samlet set understøtter retssikkerhed og kvalitet, herunder også at processtyring og roller og ansvar i forbindelse hermed afklares. Denne problemstilling er drøftet med departementet, herunder behandles emnet på kvartalsmødet den 6. september.

I det igangværende arbejde med fastlæggelse af KPI'er indgår kvalitet og retssikkerhed som et element. Arbejdet med den fremtidige interne kvalitetssikring videreføres i regi af Økonomi og Virksomhedsstyring i samarbejde med forretningsområderne.

Der igangsættes et arbejde med deltagelse fra departementet og Økonomi og Virksomhedsstyring samt involvering af procesejere, som skal se på den samlede processtyring og rolle- og ansvarsfordelingen mellem procesejere og driftsenheder, herunder ansvaret for kvalitet og retssikkerhed. Arbejdet ses i sammenhæng med den kommende gennemgang af ydelseskataloget.

Arbejdet afrapporteres løbende til månedsmøderne med departementet, og beslutningsoplæg forelægges for direktionen ultimo 2013."

Af beslutningsreferatet fra direktionsmødet den 9. september 2013 (bilag 132) fremgår, at problemstillingen blev drøftet som fulgt op på direktionsmødet i december samme år, jf. nedenfor.

Den 17. september 2013 blev der holdt møde med deltagelse af Jacob Egelykke, Henrik Espersen, Jette Zester, Lena Bardum og Jeanette Nielsen. Det fremgår af mødereferatet udarbejdet af Jeanette Nielsen (bilag 16), at:

"Mødet er afholdt den 17. september 2013 med henblik på drøftelse af revisionsrapportens punkt 3.7., hvor det bemærkes, at der er behov for, at der bliver etableret et

31. AUGUST 2016

overordnet ansvar (ledelsesmæssigt fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.

Ansvar for processer i forbindelse med administration af udbytteskatten er delt mellem Betaling og Regnskab, Afregning Erhverv (proces-ejer) og Afregning Person (Proces-ejer). Vi talte om, hvorvidt Inddrivelse & Betalingsprocesser også kan siges at have et ansvar for en del af den samlede proces.

Efter en overordnet drøftelse af processer og snitflader mellem de nævnte afdelinger var der enighed om, at det overordnede ansvar for processen til håndtering af udbytteskat ligger i Afregning Erhverv (proces-ejer-ansvar).

(...)

Vi drøftede mulighederne for udarbejdelse af et egentligt notat, der beskriver opgaverne mere præcist samt skitserer de yderligere opgaver/processer, der skal implementeres som følge af revisionsrapporten. Beskrivelsen kan være nødvendig af hensyn til afdækning af kompetence- og ressourcebehov. Vi drøftede bl.a. hvorledes ud-søgnings- og afstemningsopgaven kan løstes, herunder at der kan være snitflader til indsats i forbindelse med opfølgning på afstemningsdifferencer og lign. Der ligger endvidere andre sagsbehandlingsopgaver i den samlede proces for udbytteadministrationen.

I forhold til den foreslåede handling – iflg. handlingsplanen – nemlig nedsættelse af arbejdsgruppe mellem Betaling & Regnskab samt procesejere, hvor formålet bliver at beskrive den arbejdsmæssige proces samt belyse eventuelle fokusopgaver i forbindelse med fremtidig Intern kvalitetssikring, besluttede vi at afvente igangsætning af arbejdet til den endelige revisionsrapport er offentliggjort/tilgængelig for arbejdsgruppen.”

I fortsættelse af dette møde sendte Susanne Thorhauge den 24. september nedenstående e-mail til René Frahm Jørgensen, cc. Klaus Østergård Jensen og Richard Hanlov (bilag 133):

”Kære Rene, Vedlagt følger referat af møde mellem proces-ejere, Afregning Erhverv og Afregning Person. På mødet blev procesejere-opgaverne i forhold til udbytteadministrationen drøftet og der var enighed, om at det overordnede procesejere-ansvar skal ligge i Afregning Erhverv.

Vi synes imidlertid - her i Afregning Erhverv - det lidt usikkert hvem der gør hvad i forhold til handleplanen og hvad vores rolle er.

Hvem har ansvaret for handleplanen og indholdet heraf? Afregning Erhverv blev ganske vist spurgt i forbindelse med udarbejdelsen, men bemærkningerne blev kun delvist indarbejdet. Endvidere er den endelige udgave af handleplanen ikke sendt til de ansvarlige. Vi har fået den efter forespørgsel og procesejere fra Afregning Person har ikke set den.

I forhold til punkt 3.7. om overordnet ansvar (ledelsesmæssigt fokus) er beskrevet, at der skal være nedsat en arbejdsgruppe med deltagere fra Betaling og Regnskab og procesejere fra Afregning Erhverv og Afregning Person.

Vi vil gerne tage initiativ til et møde, hvor arbejdsgruppen formelt kan etableres.

Handlingen er beskrevet på følgende måde:

"Ved implementering af Ny TastSelv-løsning nedsættes en arbejdsgruppe mellem Betaling & Regnskab samt procesejere, hvor formålet bliver at beskrive den arbejdsmæssige proces samt belyse eventuelle fokusområder i forbindelse med fremtidig Intern Kvalitetssikring."

Dette giver anledning til følgende bemærkninger:

- Implementeringen af Ny TastSelv-løsning vil tidligst ske medio 2014. Den vil løse nogle afstemningsmæssige problemstillinger, men det er jo blot en "lille" del/brik til forbedring af Udbytteadministrationen.
- Implementeringen af Ny TastSelv-løsning og beskrivelse af den arbejdsmæssige proces i den forbindelse er vel ikke udgangspunktet for etablering af overordnet ansvar og ledelsesmæssigt fokus.

Afregning Erhverv ser et behov for, at en arbejdsgruppe – i lyset af revisionens bemærkninger og kritikpunkter – helt overordnet ser på hvilke ansvarsområder, opgaver og processer, der ligger i administrationen af udbytte. Arbejdsgruppen bør samtidig forholde sig til behovet for ressourcer og kompetencer i forhold til de enkelte opgaver og processer. I forlængelse heraf bør ske en ledelsesmæssig opfølgning på gruppens arbejde.

Deler du forståelse af opgaven således? Eller er det en konkret (og isoleret) procesbeskrivelse om afstemningsproblematikken efter implementering af Ny TastSelv-løsning, der er arbejdsgruppens opgave?"

Hertil svarede René Frahm Jørgensen den 2. oktober 2013 (bilag 133) de samme personer med orientering af Dorthe Pannerup Madsen og Lisbeth Rømer, at:

"Hej Susanne
Tak for din mail.

Vi vil gerne bakke om det initiativ, I nu tager – så en arbejdsgruppe skal se samlet på området. Herved bliver punkterne 3.3 + 3.4 + 3.6 + 3.7 + 3.8 behandlet under et. Fra Betaling og Regnskab vil Lisbeth Rømer og Dorthe Pannerup Madsen indgå i arbejdsgruppen. Og derved vil "historikken" og de betalings- regnskabsfaglige vinkler være dækket godt ind.

Handleplanen udarbejdes af Iben von Hallas på baggrund af udkast til revisionsrapporten. Handleplanen sendes efterfølgende i høring hos parterne (her i blandt jer), som beskriver handling samt frist for udførelse af handlingen. Opfølgning på handleplanerne ligger i Betalings- & Regnskabskontoret. Udførelsen af handlingen ligger i de enkelte driftsenheder / kontorer.

Vi vil løbende indgå i dialog/holde Prebens kontor orienteret."

Den 3. oktober 2013 (bilag 134) skrev Anders Bøgeskov Meto til Dorthe Pannerup Madsen vedrørende revisionsrapport om udbytte- og royaltyskat 2012, idet det bemærkes, at det vedhæftede svarer til handleplanen gengivet ovenfor, bilag 128:

"Kære Dorthe

Jf. vedhæftede fremgår det, at du er ansvarlig for punktet 3.5 vedr. behov for at justere regnskabsgodkendelsen. Det fremgår af vedhæftede at fristen herfor er 30.9.2013. Jeg er ved at udarbejde kvartalsstatus til direktionen på revisionsrapporter og det kunne i den forbindelse være rart, om du kunne give en status på fremdriften af det nævnte punkt.

*Jeg håber du kan hjælpe.
På forhånd tak."*

Hertil svarede Dorthe Pannerup Madsen samme dag (bilag 134):

"Kære Anders

Tak for din mail.

Punktet er afsluttet – sandsynlighedskontrollen og regnskabsgodkendelsen er nu i overensstemmelse med vejledningen for regnskabsafslutning – lokale firmakoder."

I fortsættelse af dette svar skrev Anders Bøgeskov Meto den efterfølgende dag:

"Tak for dit hurtige svar.

Har du mulighed for at give en status på de punkter du er ansvarlig for i revisionsrapport 12-021 vedr. pensionsprocesserne pensionsafkastbeskatning (PAL) og pensionsbeskatning (PBL).

I den vedhæftede handleplan har jeg nummereret aktiviteterne fra 1-17 i kolonnen "Prioritet". Det drejer sig således om en status på punkterne, 2,3,4,7,8,19,11,17

Jeg håber du kan hjælpe."

Det fremgår af et notat med overskriften "Møde i arbejdsgruppe - udbytteadministration" dateret 7. oktober 2013 (bilag 135), at der denne dag skulle være 1. møde i arbejdsgruppen og at denne bestod af Lisbeth Rømer, Dorthe Pannerup Madsen, Lena Bardum, Jeanette Nielsen og Henrik Kofoed Espersen.

I notatet er det endvidere anført, at:

"Arbejdsgruppen skal have særligt fokus på løsningsbeskrivelse i forhold til bemærkninger fra Intern Revision, jf. rapport af 30. maj 2013.

Arbejdsgruppens arbejde skal resultere i et notat eller en "mini-rapport", der således skal indeholde følgende:

I. Beskrivelse af opgaver og ansvarsområder i forhold til Betaling og Regnskab, Afregning Person, Afregning Erhverv beskrives. Beskrivelsen skal resultere i

- Klarhed om opgave- og ansvarsfordeling
- Vurdering af behov for ressourcer
- Vurdering af behov for kompetencer
- Vurdering af behov for ny struktur og nye arbejdsgange
- Vurdering af behov for øget samarbejde og udveksling af information, herunder inddragelse af andre enheder i SKAT.

II. En konkret plan for opfølgning på bemærkninger fra Intern Revision, herunder revisionsrapportens punkt 3.3 + 3.4 + 3.6 + 3.7 + 3.8. Den skal resultere i

- En konkret (men overordnet) løsningsbeskrivelse
- Placering af ansvar for gennemførelse af løsningsbeskrivelsen"

Som oplæg til et forestående direktionsmøde i oktober 2013 blev der udarbejdet en forelæggelse for direktionen af 15. oktober 2013 (bilag 136), med angivelse af "Anledning: Kvar-

talsvis afrapportering af revisionsrapporter fra Intern Revision samt rapporter og beretninger fra Rigsrevisionen.”

Af forelæggelsen fremgår bl.a.:

”Der udarbejdes kvartalsvist ledelsesinformation til SKATs direktion vedr. IR og RR’s revisionsrapporter.

Kvartalsopfølgningen omfatter denne gang både 2. og 3. kvartal 2013. Årsagen er, at Budget og Regnskab har udarbejdet et nyt koncept med fokus på aktiviteter og tidsfrister i opfølgningen, som kan bruges fremadrettet. Der vil således fremadrettet blive stillet større krav om konkrete aktiviteter med deadlines ift. de enkelte anbefalinger i IR’s rapporter.

Rapporter fra tidligere kvartaler forelægges delvist efter det gamle koncept, hvorfor der er enkelte rapporter, hvor der ikke fuldt ud er aktiviteter og tidsfrister.

(...)

Der foretages opfølgning på i alt 19 rapporter fra IR. En har karakteren Ikke tilfredsstillende øvrige rapporter fordeler sig med ni Ikke helt tilfredsstillende, og ni Tilfredsstillende eller Meget tilfredsstillende rapporter.(...) Efter godkendelse i direktionen sendes afrapporteringen til departementet.

(...)

Bilag 3: Kvartalsvis opfølgningsprotokol over IR-rapporter fordelt efter ansvarlig direktør.”

Den kvartalsvise opfølgningsprotokol for 2. og 3. kvartal 2013 til direktionen fremlægges som **bilag 137**.

Det fremgår indledningsvis, at:

”Nedenstående tabel viser fordeling af Intern Revisions vurdering af de uafsluttede rapporter fra Intern Revision, der ultimo september 2013 fortsat følges op på. Rapporterne vedrører finansåret 2011-2013.”

I indholdsfortegnelsen er der angivet, at der i protokollens side 4, med Jens Sørensen/Inddrivelse som ansvarlig, er ”12-014: Revision af udbytte- og royaltyskat” markeret med farven gul som ”Ikke helt tilfredsstillende.”

Af selve protokollen fremgår:

"Direktør: Jens Sørensen

Øvrige direktører:

Rapport: Fra tidligere opfølgning

12-014: Revision af udbytte- og royaltyskat

Vurdering: Ikke helt tilfredsstillende

Anbefalinger:

- 1) At få fastlagt klare regler for regnskabspraksis. Indregning af indtægter for udbytteskat bør ændres, så de indregnes indenfor de retningslinjer som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen fastsætter.*
- 2) At der bliver etableret et overordnet ansvar for hele processen til håndtering af udbytteskat.*
- 3) At der bliver etableret afstemning eller anden form for kontrol, som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.*
- 4) At der foretages afstemning mellem angivelse og indberetning.*
- 5) At der ledelsesmæssigt tages stilling til, hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønmæssigt fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.*
- 6) At SKAT sikrer sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat.*
- 7) At justere Regnskabsgodkendelsen, således at informationsværdien øges og den lever op til SKATs vejledning regnskabsafslutning - lokale firmakoder.*
- 8) At der i forretningsgangene for udbetaling af refusion beskrives, hvad der skal kontrolleres/påses forinden anmodning imødekommes*

Aktiviteter:

Ad 1) Betaling og Regnskab: Der er nedsat en arbejdsgruppe i SKAT som pt. arbejder på at komme med anbefalinger til regnskabspraksis og indregningskriterier for indtægter i SKAT.

Frist 31.12.2013

Ad 2) Betaling og Regnskab: Ved Implementeringen af Ny Tastselv-løsning nedsættes en arbejdsgruppe mellem Betaling & Regnskab samt procesejere, hvor formålet bliver

at beskrive den arbejdsmæssige proces samt belyse eventuelle fokusområder i forbindelse med fremtidig Intern Kvalitetssikring.

Frist 30.4.2014

Ad 3) Betaling & Regnskab vil i samarbejde med relevante system- og procesejere afklare hvilke afstemninger, der er mulige i Ny Tastselv samt overveje mulige kontroller i Intern Kvalitetssikring.

Frist 30.4.2014

Ad 4) Betaling & Regnskab vil i samarbejde med procesejere afklare, hvilke afstemninger, der periodisk skal sikre afstemning mellem angivelse (manuelle angivelse og Tastselv) og betaling.

Frist 30.04.2014

Ad 5) Betaling og Regnskab vil i samarbejde med procesejere, Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv, afklare muligheden for at pålægge selskaberne dagbøder for manglende indsendelse af angivelse.

Frist 31.12.2013

Ad 6) Betaling & Regnskab vil i samarbejde med procesejere Jeanette Nielsen afklare, om det er muligt at indlægge yderligere kontroller.

Frist 31.12.2013

Ad 7) Sandsynlighedskontrollen og regnskabsgodkendelsen er nu i overensstemmelse med vejledningen for regnskabsafslutning.

Punktet er afsluttet.

Ad 8) Betaling & Regnskab vil i samarbejde med procesejere, Jeanette Nielsen afklare om det er muligt at indlægge yderligere kontroller, eventuelt at der i forbindelse med sandsynlighedskontrollen / regnskabsgodkendelsen indarbejdes et punkt i SKATs vejledning for regnskabsafslutning.

Frist 31.12.2013

Indstilling:

Det indstilles, at direktøren for Inddrivelse følger op på aktiviteterne og giver Budget og Regnskab tilbagemelding om fremdriften heraf ved næste kvartalsopfølgning."

Der blev holdt direktionmøde den 21. oktober 2013 med deltagelse af Jesper Rønnow Simonsen, Winnie Jensen, Karsten Juncher, Erling Andersen, Jens Sørensen, Jan Topp Rasmussen, Anne Sophie Springborg Stricker, Jakob Østerbye og Louise E. Olesen (referent). Der var afbud fra Steffen Normann Hansen.

Det fremgår af beslutningsreferatet fra mødet (**bilag 138**) under emnet ”Rigsrevisionen og kvartalsvis opfølgning på revisionsrapporter fra SIR”, at ”Direktionen godkendte indstillingerne.”

Borger- og retssikkerhedschefen har i sin rapport (bilag 12), side 21, pkt. 4.11., anført, at:

”4.11 Andet om refusion af udbytteskat

I et notat fra underdirektøren for Regnskab til ledergruppen i Inddrivelse af 16. november 2013, fremgår følgende:

”Med udgangen af juli 2013 var der refunderet over 2 milliarder. Et område som kræver bevågenhed, men hvor der mangler fremdrift hos procesejere og gode processer i systemerne, så refusionerne kan sikres størst mulig korrekthed.

Forslag til løsningsmodel:

Opgaven løses også i fremadrettet perspektiv i Inddrivelse, Betaling og Regnskab, men i en ny sammenhæng sammen med selskabsskattedelen. Det er vurderet, at der på dette område er et opgavematch, hvor der kan opnås en både ressource- og opgavemæssig gevinst. I forhold til fremdrift hos procesejere, så er der i forbindelse med en revision af udbytteskatteområdet taget initiativ til et forbedret samarbejde – og samtidig har Jesper Rønnow (på det afholdte dialogmøde) bedt om en beskrivelse af de systemmæssige forbedringer, der ifølge vores opfattelse kan løse store dele af de problemstillinger vi dagligt bliver stillet overfor. Beskrivelsen er under udarbejdelse og forventes sendt i november 2013.”

I Borger- og retssikkerhedschefens rapport, side 21, note 11, er det anført, at det omtalte dialogmøde fandt sted i Horsens den 24. oktober 2013.

Det af Borger- og retssikkerhedschefen nævnte notat af 16. november 2013 er udarbejdet af René Frahm Jørgensen med overskriften ”Snitfladebeskrivelse – udbytteskat....” (**bilag 139**).

Som modtager af notatet er angivet ”Ledergruppen i Inddrivelse”, og det fremgår af SKATs kronologiske oversigt (bilag 73) under punktet ”Handling”, at ”Behandles på ledermødet i Inddrivelse den 19.11.2013”.

Det fremgår af en e-mail af 16. november 2013, at notatet blev sendt fra René Frahm Jørgensen til Dorthe Pannerup Madsen, Frank Høj Jensen, Lisbeth Rømer og 11 andre (**bilag 140**). Men e-mailen var ikke sendt til Jens Sørensen.

Den beskrivelse, der blev drøftet og lovet under dialogmødet med Jesper Rønnow Simon-
sen, er dateret 20. november 2013 med overskriften "Udbytteskat – problemstilling omkring
afstemning". Bilaget fremlægges som **bilag 141**.

Af beskrivelsen fremgår bl.a.:

***"Udbytteskat - problemstilling omkring afstemning
Baggrund***

(...)

Udbytteskatteadministrationen hviler på 2 ben:

- 1. Det udloddende selskab som kan være et A/S, børsnoteret eller ikke børsnoteret, ApS, investeringsforening, investeringsforeningselskab eller investeringselskab.*
- 2. Udbyttemodtagere som oftest er personer, men også kan være selskaber eller andre entiteter.*

På selskabet generalforsamling vedtages det, hvorvidt der skal udloddes udbytte. Måneden efter skal selskabet angive og betale det udloddede udbytte og skatten heraf. Der kan angives digitalt og fra 1. juli 2013 er dette obligatorisk, dog sådan at de tidligere blanketter forsat kan anvendes til udgangen af 2014. Blanketter tages i system 3 S og TastSelv overføres også til 3 S.

(...)

*Før 1.7.2013 brugte kun ca. 30% af selskaberne TastSelv. Ca 75.000 selskaber ud-
lodder årligt. Den indbetalte udbytteskat udgør årligt op til 15 milliarder kroner. På
gode år løber der 300 milliarder igennem Danmark som udbytte. I en række situatio-
ner skal der ikke indeholdes udbytteskat.*

*Før 2012 skulle selskabet oplyse om udbyttemodtager og det udbytte, som der er
modtaget, den 20. januar året efter. Disse oplysninger gik i RKO, i dag en del af e-
Kapital. Udbyttemodtager godskrives den indeholdte udbytteskat*

*Fra 1. januar 2012 blev fristen for indberetning af udbyttemodtagere identisk med fri-
sten for angivelse og betaling for ikke VP administrerede selskaber.*

*Fra 1.1.2013 skulle også VP administrerede selskaber indberette udbyttemodtagere
med samme frist som angivelse og betaling (indberetningen foretages af VP Securi-
ties). VP administrerer alle børsnoterede selskaber men også andre selskaber kan
købe VP's administration.*

Manglende afstemning udbytteskat

Der har aldrig været afstemning mellem betaling og godskrivningen af den indeholdte udbytteskat, som er registreret i 2 forskellige systemer, selvom der har været arbejdet på at få det indført.

Der er siden begyndelsen af 2012 arbejdet på at få et TastSelv system, som har indbygget afstemning mellem angivelse og indberetning af udbyttemodtagere. Desværre blev det dyrere end forudsat og derfor er der ikke påbegyndt en IT udvikling af det nye koncept.

Den nuværende tvungne TastSelv har "børnesygdomme", som ikke er kureret og har ingen indbygget afstemning, da den bygger på de 2 systemer og de forskellige frister.

Der har været et indsatsprojekt vedr. 2008, som konstaterede at 20.000 selskaber af 68.000 udsøgte havde fejl og mangler i forholdet angivelse og betaling og indberetning af udbyttemodtagere (godskrivning af udbytteskat).

Refusion af udbytteskat

Der sker fejl med hensyn til indeholdelse af 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 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).

I forbindelse med refusioner efter DBO er det ikke muligt i vores systemer at se, om den udenlandske aktionær har modtaget udbytte. Ca 70 % af alle udenlandske aktionærer har deres aktier i omnibus depoter, hvorfor VP ikke kender aktionæren. Det er især de børsnoterede selskaber udlændinge investerer i.

(...)

Der udbetales efter den udfyldte blanket (06. 003)samt den krævede udbyttenota.

Der er for 2013 til dato refunderet 2,7 milliarder kroner.

Forbedringer

Det vil helt sikkert give mere provenu, at den påtænkte nye TastSelv etableres, som har indbygget afstemning mellem angivelse og godskrivning af udbyttemodtagers indeholdte udbytteskat.

Lov 1352 af 21.12.2012 har udvidet indberetningskravene vedrørende udbyttemodtagerne til at omfatte den indeholdte udbytteskat og angivelsesbegrebet, som vi kender

31. AUGUST 2016

det i dag, er forladt. Summen af indberetninger om indeholdt skat på hver udbytte-modtager er lig med angivelse af den samlede beregnede udbytteskat. Der arbejdes på nuværende tidspunkt på, hvorledes disse ændringer bedst kan implementeres i SKATs nuværende TastSelv-løsning.

Afstemninger mellem de forskellige systemer bør etableres og adgang til udenlandske udbytte-modtagere, samt alle modtagere af udlodninger fra investeringsinstitutter gøres tilgængelige.

Status

Det nuværende TastSelv har flere mangler, og mangler især afstemning, fordi det er baseret på de tidligere frister. Et nyt TastSelv har været under udvikling siden primo 2012, men der er fortsat ingen beslutning om at etablere det.

Opfyldelse af Lov 1352 af 21.12.2012 i det nuværende TastSelv vil kunne afhjælpe den manglende afstemning, men behovet for at tilføre en række nye automatiske kontroller vil kræve en større omstrukturering af det nuværende TastSelv. Om det er den optimale løsning er usikkert."

Notatet er angivet med Jesper Rønnow Simonsen som modtager. Det er imidlertid i SKATs kronologiske oversigt over dokumenter (bilag 73, side 8), anført, at "Bemærk: Notatet ses aldrig afsendt til den i notatet beskrevne modtager", ligesom det under punktet "Handling" er angivet, at "Notatet er ikke sendt til den i notatet beskrevne modtager, men anvendes som udgangspunkt for arbejdsgruppens videre arbejde med kortlægning af proces/udvikling og ansvar."

SKATs antagelse om, at notatet ikke blev sendt til Jesper Rønnow Simonsen, understøttes af efterfølgende e-mailkorrespondance mellem René Frahm Jørgensen og Dorthe Pannerup Madsen af 15. december 2013 (bilag 142), hvor han skriver:

"... Det var min plan, at notatet skulle gå til Jesper R, som opfølgning på vores dialogmøde med ham. Nu synes jeg, det vil give bedre mening, at vi trykker på i forhold til samarbejdet med afregning erhverv.."

Det bemærkes, at der i andet halvår af 2013 var flere problemer med bogføringen og renteberegninger i forhold til udbytteskatten, hvilket der blandt andet blev korresponderet om i november/december 2013 (bilag 143).

Den 11. november 2013 (bilag 144) skrev Lisbeth Rømer til Jeanette Nielsen, Henrik Koefoed Espersen, Linnea Nielsen, cc. Dorthe Pannerup Madsen vedrørende Lov 1354:

"Kære Jeanette, Henrik og Linnea,

31. AUGUST 2016

Tak for sidst.

Når jeg ser, at lovforslag 67 er vedtaget 21.12.2012, som lov 1354, synes jeg, at vi er alt for sent ude.

Har ingen af os tænkt på den??????

Og hvilken effekt har det på den nye tast selv????? Så kan vi vel droppe alt om angivelsen."

Hertil svarede Jeanette Nielsen senere samme dag til de samme personer (bilag 144) som følger:

"Kære Lisbeth,

Desværre var jeg ikke opmærksom på lovændringerne i forbindelse med vedtagelsen af loven, men jeg kan forsikre dig om, at jeg både før og efter sommerferien har tænkt og arbejdet meget på, hvorledes vi bedst kan implementere ændringerne i vores indberetningsløsning. Konklusionen har været – som jeg også orienterede om på vores møde – at den "nye indberetningsløsning" ikke kan blive færdig til 1. januar 2014. Derfor har vi arbejdet på forskellige muligheder for tilretning af den eksisterende indberetningsløsning.

I forhold til den nye indberetningsløsning har vi jo arbejdet med at et nyt indberetningsflow, hvor der sker "sammensmeltning" af udbytteangivelse og indberetning af oplysninger om udbyttedtager. Det var umiddelbart min vurdering at denne løsning lever op til L67. Hvis du ikke er enig i dette – eller har synspunkter om dette høre jeg meget gerne fra dig."

Denne korrespondance blev afsluttet med Lisbeth Rømers svar samme dag (bilag 144):

"Kære Jeanette,

Nu har jeg ikke været så meget involveret i det nye TastSelv. Men så vidt jeg husker, var der et billede, som var angivelsen, og det er måske ikke nødvendigt, når der slet ikke mere er krav om en angivelse.

Jo flere billeder vi sparer, jo billigere og færre muligheder for fejl.

Hvad gør vi med Skattekontoen???????"

Ved e-mail af 12. december 2013 fremsendes oplæg til direktionmødet den 16. december 2013 (bilag 145). Af forelæggelsesnotatet fremgår om indstilling, problemstilling og løsning, at:

"Det indstilles, at der udarbejdes et oplæg til drøftelse af roller og ansvar i forhold til procesejerskab til drøftelse i direktionen ultimo 1. kv. 2014.

Det indstilles, at der parallelt hermed udarbejdes en implementeringsplan for best practice vedrørende processtyring af retssikkerhed.

På baggrund af direktionens beslutning i september 2013 har Økonomi og Virksomhedsstyring i samarbejde med departementet og procesejerafdelingerne i Kundeservice, Indsats og Inddrivelse gennemført en undersøgelse af processtyringen i SKAT set i forhold til kvalitet og retssikkerhed. Undersøgelsen peger på, at nuværende praksis især kan styrkes på følgende punkter:

- Justeringen af rollen ift. den interne kvalitetssikring
- Værktøjer til at sikre retssikkerhed i retningslinjerne for de manuelle processer
- Sikre at procesejerne involveres tidligt i ny lovgivning
- Bedre kanaler og procedurer til at rejse problemstillinger og behandle fejl i forhold til departementet, IT og Økonomi

Undersøgelsen peger på, at der er behov for at definere en samlet procesgovernance, som klargør roller, ansvar og samspil i for at opnå effekt af en best practice.

Der igangsættes sammen med departementet og de berørte afdelinger et arbejde om governance for processtyringen i SKAT med henblik på præcisering af roller og ansvar.

Parallelt hermed udarbejdes en konkret implementeringsplan for ovennævnte punkter. Det koordineres med det igangværende arbejde med justering af intern kvalitetssikring. Implementeringsplan og governancestruktur forelægges direktionen ultimo 1. kvartal 2014."

I en e-mail af 13. december 2013 (bilag 146) skrev Susanne Thorhauge til René Frahm Jørgensen og Dorthe Pannerup Madsen, som følger:

"Kære Dorthe Pannerup Madsen og Rene Frahm,

Afregning Erhverv var til møde i Høje Taastrup den 27. november 2013 om udbytteadministrationen, herunder håndtering af rapport fra Intern Revision. Mødet blev afholdt i forlængelse af møde her i Østbanegade (med deltagelse af Lisbeth Rømer, Linnea Nissen, Henrik Kofoed, Dorthe Pannerup Madsen og Jeanette Nielsen), hvor vi aftalte det videre forløb i arbejdsgruppen.

Afregning Erhverv har foreslået, at arbejdsgruppen udarbejder et notat. Det kunne f.eks. have nedenstående struktur.

Lisbeth Rømer har været behjælpelig med en mundtlig gennemgang/forklaring af problemområder, og hun har endvidere udarbejdet en mappe med diverse materiale vedrørende udbytteadministrationen.

Afregning Erhverv har endvidere arbejdet på et udkast til beskrivelse af opgaver og ansvarsområder i Afregning Erhverv i forhold til administration af udbytteskat, men mangler nu konkrete skriftlige input til både punkt 2. og 3. (og delvis 4.). Afregning Person har oplyst, at der ikke kan afses ressourcer til deltagelse i arbejdsgruppen (bortset fra eventuelle "ad hoc" møder). Afregning Erhverv har imidlertid ikke ressourcer til at beskrive og afdække alle opgaver og problemstillinger selv (selvom vi er hjulpet på vej), og det er heller ikke en hensigtsmæssigt måde at arbejde med området på. Så hvad gør vi?

Forslag til struktur for notatet:

Indhold

BAGGRUND. 1

1. OPGAVER OG ANSVARSOMRÅDER I AFREGNING ERHVERV. 2

1.1. Beskrivelse af opgaver og ansvarsområder. 2

1.2. Konklusioner. 4

2. OPGAVER OG ANSVARSOMRÅDER I BETALING OG REGNSKAB. 4

2.1. Beskrivelse af opgaver og ansvarsområder. 4

2.2. Konklusioner. 4

3. OPGAVER OG ANSVARSOMRÅDER I AFREGNING PERSON. 5

3.1. Beskrivelse af opgaver og ansvarsområder. 5

3.2. Konklusioner. 5

4. BEMÆRKNINGER FRA INTERN REVISION. 5

4.1. Afstemning til fødesystemer (revisionsrapportens punkt 3.3.). 5

4.2. Refusion af udbytteskat (revisionsrapportens punkt 3.4.). 5

4.3. Afstemninger/sandsynlighedskontrol (revisionsrapportens punkt 3.6.). 5

4.4. Organisering og ansvar på udbytteområdet (revisionsrapportens punkt 3.7.). 5

4.5. Opfølgning på tidligere undersøgelse (revisionsrapportens punkt 3.8.). 5

5. ANDRE PROBLEMMOMRÅDER. 5

6. ARBEJDSGRUPPENS KONKLUSIONER OG ANBEFALINGER. 5

Hvad siger I til det?

Mvh
Susanne Thorhauge

BAGGRUND

Foranlediget af en revisionsmæssig gennemgang af udvalgte opgaver og processer i Udbytteadministrationen er nedsat en arbejdsgruppe, der har til formål at afdække og beskrive opgaver og ansvarsområder i forbindelse med administration af den samlede proces for angivelse og betaling af udbytteskat.

Arbejdsgruppen har haft særligt fokus på løsningsbeskrivelse i forhold til bemærkninger fra Intern Revision, jf. rapport af 30. maj 2013.

Arbejdsgruppens arbejde og konklusioner er beskrevet i nærværende notat, der indeholder følgende:

- I. *Beskrivelse af opgaver og ansvarsområder i forhold til Betaling og Regnskab, Afregning Person, Afregning Erhverv beskrives. Beskrivelsen skal resultere i*
 - *Klarhed om opgave- og ansvarsfordeling*
 - *Vurdering af behov for ressourcer*
 - *Vurdering af behov for kompetencer*
 - *Vurdering af behov for ny struktur og nye arbejdsgange*
 - *Vurdering af behov for øget samarbejde og udveksling af information, herunder inddragelse af andre enheder i SKAT.*
- II. *En konkret plan for opfølgning på bemærkninger fra Intern Revision, herunder revisionsrapportens punkt 3.3 + 3.4 + 3.6 + 3.7 + 3.8. Den skal resultere i*
 - *En konkret (men overordnet) løsningsbeskrivelse*
 - *Placering af ansvar for gennemførelse af løsningsbeskrivelsen*

I arbejdsgruppen deltager Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv, Henrik Kofoed Espersen, Afregning Erhverv, Lisbeth Rømer, Betaling og Regnskab, Dorthe Panne-rup Madsen, Betaling og Regnskab.

1. OPGAVER OG ANSVARSOMRÅDER I AFREGNING ERHVERV.

1.1. Beskrivelse af opgaver og ansvarsområder.

Det er på møde den 17. september 2013 mellem procesejere fra Afregning Person og procesejere fra Afregning Erhverv sket en drøftelse af revisionsrapportens punkt 3.7.,

31. AUGUST 2016

.....

hvor det bemærkes, at der er behov for, at der bliver etableret et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.

Det blev besluttet, at det overordnede procesansvar for administration og afregning af udbytteskat ligger i Afregning Erhverv. Afregning Erhvervs konkrete opgaver og ansvar beskrives nedenfor.

OSV... (Den resterende tekst er udeladt i nærværende)"

I fortsættelse af denne e-mail skrev Dorthe Pannerup Madsen til René Frahm Jørgensen den 15. december 2013 (bilag 146):

"Kære Rene

Det har lige fra min deltagelse i det 1. møde været min opfattelse, at Betaling og Regnskab kom til at sidde med skrivearbejdet og jeg må jo nok sige, at de resterende medarbejdere på Udbytteopgaven ikke er i stand til at beskrive de input, som skal indgå i punkt 2, 3 og 4, men måske mundtligt kan bidrage med input.

Jeg er jo også forpligtiget til at bidrage til sikker drift!

Jeg skal derfor bede om, at der bliver stillet konsulenthjælp til rådighed, som kan lave skrivearbejdet i samarbejde med medarbejderne og mig."

Hertil svarede René Frahm Jørgensen samme dag:

*"Hej Dorthe
Jeg kigger på det i morgen.*

Har fået et skriv fra Lisbeth, som jeg mener kan bruges i beskrivelsen."

Den 16. december 2013 indkaldte Jeanette Nielsen/Hanne Villemoes Hald, René Frahm Jørgensen, cc. Dorthe Pannerup Madsen, til et møde (bilag 147):

"Vil det være meget ulejlighed for jer at komme her forbi Østbanegade mandag eftermiddag?

Jeg foreslår følgende dagsorden:

- *Jeg orienterer om de lovændringer, der skal implementeres med virkning fra 1. januar*
- *Status på den IT-mæssige situation vedr. lovændringerne*

31. AUGUST 2016

- Drøftelse af hvorledes vi bedst håndterer henvendelser og det forhold at indberetningsløsningen ikke bliver klar til 1. januar – herunder ressourcebehov
- Status på fejl vedrørende annullering af indberetninger i 3S

Mvh Jeanette ”

Sideløbende med ovenstående e-mailkorrespondance skrev Hanne Villemoes Hald til Dorthe Pannerup Madsen om kontrol den 16. december 2013 (**bilag 148**):

”Kontrol af tastning af udbytteangivelser det må da være noget vi skal kontrollere. Kan du finde ud af om Lisbeth har gjort det før – i hvert fald indberetter hun ingenting til IKS ☺.... Jf. nedenfor så ser det ikke ud til at medarbejderne har været inddraget i noget.”

Hertil svarede Dorthe Pannerup Madsen samme dag:

”...Jeg har været oppe og tale med medarbejderne og inden kender til at er gennemført eller afrapporteret intern kontrol på tastning af udbytteangivelser.

Jeg foretager ikke intern kontrol på tastning af PBL-angivelser, så jeg forstår ikke, at der skal foretages intern kontrol på udbytteangivelser.

Intern kontrol på grundregistrering af krav er udelukkende – de ekstraordinære krav, såvel positiv som negativ – jeg har tidligere lavet intern kontrol på godtgørelser”

Ligeledes den 16. december 2013 blev der holdt direktionmøde (**bilag 149**), hvor det blev vedtaget, at der skulle udarbejdes et oplæg til drøftelser af roller og ansvar i forhold til procesjerskab til drøftelse i direktionen ultimo første kvartal 2014.

Den 21. december 2013 (**bilag 150**) skrev Jeanette Nielsen til Jette Knudsen, cc. Dorthe Pannerup Madsen om udbyttetest:

”Kære Jette,

Vi fik tidsplan fra CSC fredag aften for implementeringer af ændringer på Udbytte. Som jeg læser det skal SKAT gennemføre test af ændringerne på NTSE den 14., 15., og 16. januar og 3S den 15., 16., og 17. januar.

Vi ses den 8. januar.”

1.3.5 Forløbet i 2014

Den 9. januar 2014 (**bilag 151**) skrev Jeanette Nielsen til Dorthe Pannerup Madsen og cc. til resten af arbejdsgruppen; Henrik Kofoed Espersen, Jette Knudsen, Karina Tangaa Jul Andersen og Birgitte Normann Grevy med emnet "møde om revisionsrapport – udbytte", at:

"Jeg har talt med Karina (som er c.c. på denne e-mail.) Hun vil gerne deltage i vores arbejdsgruppe om rapport fra intern revision og skrive et input til opgavebeskrivelse for Afregning Person.

Karina skal således også indkaldes til mødet i slutningen af januar....

Jeg har skrevet lidt om proces-ejer-opgaven for Afregning Erhverv i forhold til udbytteadministrationen. Det nævnte jeg også på mødet i går.

(...)"

Ved en e-mail ligeledes af 9. januar 2014 sendte Dorthe Pannerup Madsen en handleplan med bemærkninger retur til Iben von Hallas og Jeanette Nielsen til brug for kvartalsstatus for direktionen i januar 2014 vedrørende revisionsrapporter fra Intern Revision (**bilag 152**).

Handleplanen dannede grundlag for den efterfølgende opfølgingsprotokol for 4. kvartal 2013.

Det fremgår af udateret forelæggelse for direktionen om "Afrapportering af revisionsrapporter fra Intern Revision (SIR) og Rigsrevisionen (RR) 4. kvartal 2013", at det blev indstillet af kvartalsopfølgningen godkendtes og efterfølgende sendt til Departementet (**bilag 153**).

Opfølgingsprotokollen for 4. kvartal 2013 fremlægges som **bilag 154**. I forhold til "12-014: Revision af udbytte- og royaltyskat" med direktør Jens Sørensen som ansvarlig var indholdet af protokollen stort set svarende til protokollen for 2. og 3. kvartal 2013 (bilag 137), bortset fra, at fristerne nu alle var rykket frem til marts/april 2014 uden angivelse af nogen begrundelse herfor.

Der blev holdt direktionsmøde den 19. februar 2014 med deltagelse af Jesper Rønnow Simonsen, Winnie Jensen, Karsten Juncher, Jonatan Schloss, Erling Andersen, Jens Sørensen, Anne Sophie Springborg Stricker, Jakob Østerbye og Louise E. Olesen (referent). Der var afbud fra Jan Topp Rasmussen.

Det fremgår af beslutningsreferatet fra mødet (**bilag 155**) under emnet "Rigsrevisionen og kvartalsvis opfølgning på revisionsrapporter fra SIR", at:

"Afrapporteringen vedrører denne gang 4. kvartal 2013 samt ikke-afsluttede rapporter fra tidligere kvartaler.

Direktionen tog indstillingerne til efterretning."

Opfølgingsprotokollen for 1. kvartal 2014 fremlægges som **bilag 156**. I forhold til "12-014: Revision af udbytte- og royaltyskat" med direktør Jens Sørensen som ansvarlig var indholdet af protokollen stort set svarende til protokollen for 2. og 3. kvartal 2013 (bilag 137), bortset fra, at pkt. 1 nu var afsluttet, mens fristerne for de øvrige punkter var udskudt til den 30. september 2014. Under indstilling fremgår, at:

"Det indstilles, at direktøren for Inddrivelse fortsat følger op på rapportens uafsluttede aktiviteter og giver Økonomisk Koordinering tilbagemelding om fremdriften ved næste kvartalsopfølgning."

Det fremgår af mødeindkaldelse af 11. marts 2014 med emnet "udbytte-møde" (**bilag 157**), at Jeanette Nielsen indkaldte Henrik Kofoed Espersen, Dorthe Pannerup Madsen, Jette Knudsen, Birgitte Normann Grevy, Karina Tangaa Jul Andersen og Iben von Hallas til møde. Af mødeindkaldelsen fremgår:

"Jeg vil gerne indkalde til et møde om rapport fra Intern Revision (udbytte). Mødet afholdes i forlængelse af møde i Høje Taastrup primo januar, hvor vi aftalte det videre forløb. På mødet i januar deltog Dorthe, Jette Birgitte, Henrik og jeg. Vi aftalte – med udgangspunkt i nedenstående disposition – at forsøge at levere et udkast til punkterne 1-3 ved udgangen af januar måned.

Det nåede vi desværre ikke, men vil det være muligt at komme med skriftlige input til/inden mødet den 11. marts? Der er altså i første omgang tale en kortfattet beskrivelse af egne (=egen afdeling) arbejdsopgaver/ansvarsområder i forhold til udbytte-skat.

(...)"

Mødeindkaldelsen fremstår som "Endnu ikke besvaret". Det fremgår ikke, hvornår mødeindkaldelsen fandt sted, og der foreligger ikke et mødereferat fra mødet den 11. marts 2014.

Men mødet blev tilsyneladende heller ikke afholdt. Således fremgår det af en e-mail af 4. marts 2014 fra Jeanette Nielsen til Henrik Kofoed Espersen, Dorthe Pannerup Madsen, Karina Tangaa Jul Andersen, Jette Knudsen, Birgitte Normann Grevy og Iben von Hallas (**bilag 158**), at:

31. AUGUST 2016

.....
"Kære alle,

I forlængelse af min indkaldelse til møde om rapport fra Intern revision, har henholdsvis Dorthe og Karina afslået.

Jeg var godt klar over, at Dorthe holder ferie, men valgte at indkalde til møde alligevel. Det skyldes, at jeg går på ferie fra den 21. marts og ikke vil være tilbage før end ca. 1. maj.

Men da Karina heller ikke kan deltage, må konklusionen vel så blive, at vi aflyser mødet den 11. marts.

Jeg foreslår dog, at vi hver især beskriver egne opgaver/ansvarsområder som skitseret i mødeindkaldelsen (og som tidligere aftalt). Jeg har tidligere fremsendt et foreløbigt udkast til opgavebeskrivelse for Afregning Erhverv – til inspiration/diskussion.

Formålet er jo, at vi ud fra beskrivelsen kan konkludere på

- Om der er klar ansvarsfordeling/snitflader i forhold til andre afdelinger og*
- Om der er de nødvendige ressourcer til de beskrevne opgaver og*
- Om opgavebeskrivelsen afdækker hvem og hvordan kritikpunkterne i revisionsrapporten skal håndteres.*

Efterfølgende kan vi gå nærmere ind i de enkelte kritikpunkter.

Jeg vil gerne samle de skriftlige input sammen i et udkast, som vi efterfølgende kan mødes og tage en dialog om. Jeg vil så vidt muligt gerne have jeres beskrivelse inden fredag i næste uge – altså den 14. marts."

Susanne Thorhauge videresendte samme dag, den 6. marts 2014, e-mailen fra Jeanette Nielsen til René Frahm Jørgensen (fortsat bilag 158) med teksten:

"Denne mail er til orientering. Jeg regner naturligvis med, at de ønskede beskrivelser til revisionens kritikpunkter leveres som aftalt, selvom det er en vanskelig opgave at få taget fat på."

René Frahm Jørgensen videresendte Susanne Thorhauges e-mail til Iben von Hallas og Dorthe Pannerup Madsen (fortsat bilag 158) med bemærkningen:

"Hej begge

Blot til jeres helt egen orientering, så har jeg modtaget nedenstående fra Susanne Thorhauge. Der er fokus på området!

Mvh René"

Chefkonsulent Merete Helle Hansen, HR Jura, skrev den 14. maj 2014 en e-mail til Hanne Villemoes Hald og Dorthe Pannerup Madsen med emnet "Tilbagesøgning af kildekat: OECD's TRACE-projekt" og følgende indhold (bilag 159):

"Kære Hanne Villemoes Hald og Dorthe Pannerup Madsen,

Jeg har fået oplyst, at I og jeres medarbejdere har overtaget opgaven med tilbagebetaling af dansk udbytteskat fra Lisbeth Rømer. Den nærmere arbejdsfordeling kender jeg ikke. Derfor denne kollektive mail.

Jura vil gerne have oplyst en person, som kan følge med i OECD's TRACE-projekt sammen med os og personer fra Kundeservice/Afregning og IT.

TRACE er meget kort fortalt et forsøg på at etablere en international tilbagebetalings- og indberetningsordning for udbytteskatter. Jeg har ikke selv nogen forkundskaber om TRACE og kender i det hele taget ikke noget til tilbagebetalingsreglerne. Men jeg har materiale fra OECD, som jeg gerne vil sende videre.

TRACE er udviklet af OECD i 2010-2012. Lisbeth Rømer deltog undervejs i nogle arbejdsgruppemøder i OECD.

I 2013 har TRACE-projektet ligget stille, men der er der nu udsigt til, at OECD vil tage det op igen og begynde at videreudvikle på det efter sommerferien."

Dorthe Pannerup Madsen svarede ved e-mail af samme dag (fortsat bilag 159):

"Kære Merete

(...)

Den gamle afdeling Udbytteskat, hvor der nu er 4 medarbejdere tilbage er organisatorisk forankret i Betaling og Regnskab – DMO/DMS ved Hanne Hald. DMO/DMS har medarbejdere siddende i Ringkøbing, Horsens og Høje Taastrup.

Det er aftalt, at jeg i det daglige udøver ledelsesopgaven, da jeg sidder i Høje Taastrup med min driftsenhed SAP38.

Du må meget gerne sende materialet fra OECD til såvel Hanne Hald som mig."

Dagen efter, den 15. maj 2014 svarede Merete Helle Hansen (fortsat bilag 159):

31. AUGUST 2016

"Tak for reaktionen. Jeg vedhæfter det OECD-materiale om TRACE, som jeg ligger inde med. Det er det officielle, offentliggjorte resultat af den arbejdsproces, som bl.a. Lisbeth deltog i i 2010-2012.

Som nævnt tyder meget på, at OECD vil genoptage dette arbejde allerede her i 2. halvdel af 2014. Jeg vender tilbage, når der er nyt.

Jeg har sat et galleri af (forhåbentlig) relevante personer på c.c. (- og Lena/Karina, I må meget gerne videreformidle til USO-projektet!) Men jeg må hellere nævne, at på nær Tom Stevns har ingen af os befattet os med TRACE tidligere. Så vi starter næsten alle på samme niveau."

Samme dag, den 15. maj 2014, skrev Dorthe Pannerup Madsen til René Frahm Jørgensen og Hanne Villemoes Hald (**bilag 160**):

"Kære Rene og Hanne

Jeg ser ikke, at der er et emne blandt de 4 medarbejdere i HTA til et TRACE-projekt under OECD.

Jeg kunne forstå på Sven Nielsen, at Lisbeth Rømer har deltaget i flere møder, som er afholdt i Frankrig og mødesproget var fransk. Lisbeth Rømer kunne tale fransk."

René Frahm Jørgensen svarede samme dag (fortsat bilag 160):

"Jeg er helt enig.

Rækkefølgen i dette må være, at Dorthe (enten via KS Erhverv eller St. selskaber) får afklaret om de kan/vil løfte opgaven.

Vi melder tilbage til Jura, at det er status pt. – og at vi under ingen omstændigheder vil ha' mulighed for at løfte den opgave i relation til Trace-projekt under OECD.

(...)"

Sideløbende var der en e-mailkorrespondance mellem Tom Stevns og Merete Helle Hansen, hvor Tom Stevns den 19. maj 2014 skrev (**bilag 161**) til Merete Helle Hansen, Dorthe Pannerup Madsen og Hanne Villemoes Hald samt cc. til 12 andre, herunder Jeanette Nielsen og Susanne Thorhauge:

"Hej Alle sammen !

I 2010 fik jeg til opgave at udføre omfattende TRACE-Prove of concept(PoC) scenarier for OECD. Jeg udviklede en test og en udviklingsplatform som er baseret på indberetningsdata for seks landes banker henholdsvis HSBC og Citi. På denne platform kan man teste og videreudvikle de mest basale krav til et givent TRACE system.

Bagtanken med systemet var ydermere at det skulle kunne overtages og benyttes af en given Stat uden forkendskab til de teknologier som ellers måtte være forventelige. Hermed kan en Stat med rimeligt få midler hurtigt danne sig et overblik om, hvad opgaven går ud på rent teknisk og for så vidt kopiere de dele af løsningen til eget brug.

(...)

Testen kan blandt andet opsummere totaler på indberetninger og identificere personer på finurlige adresser.

(...)

Platformen er stadig fuldkommen intakt og står til jeres disposition, hvis det skulle have jeres interesse."

Merete Helle Hansen svarede samme dag (fortsat bilag 161):

"Hej Tom – og øvrige modtagere
Tak for informationen.

Jeg foreslår, at den går videre til USO-projektet. Selv har jeg ikke forudsætninger for at forstå rækkevidden."

Efterfølgende sendte Merete Helle Hansen i september 2014 en mødeindkaldelse med emnet "TRACE-informationsmøde" (Bilag 162). Indbydelsen blev sendt til Jeanette Nielsen, Hanne Villemoes Hald, Susanne Thorhauge og Dorthe Pannerup Madsen samt 10 andre. Samme dag videresendte Dorthe Pannerup Madsen invitationen til René Frahm Jørgensen med bemærkning om, at "Vi må lige have afklaret, hvorvidt Betaling og Regnskab skal deltage" (fortsat bilag 162).

Hertil svarede René Frahm Jørgensen den 1. oktober 2014, at "Umiddelbart tænker jeg at procesjer kan løfte denne. Kan du ikke kontakte Susanne T?" (fortsat bilag 162).

Samme dag spurgte Dorthe Pannerup Madsen ved e-mail Susanne Thorhauge, om deltagelse fra Betaling og Regnskab var nødvendig, hvortil Susanne Thorhauge ved e-mail af 6. oktober 2014 meddelte (fortsat bilag 162), at:

"Kære Dorthe og Hanne,

*Jeg mener ikke I behøver at deltage.
Mvh. Susanne"*

Tilbage den 6. juni 2014 blev der holdt direktionsmøde (**bilag 163**) med deltagelse af Jesper Rønnow Simonsen, Winnie Jensen, Jonatan Schloss, Erling Andersen, Jens Sørensen, Jan Topp Rasmussen, Anne Sophie Springborg Stricker, Jakob Østerbye og Louise E. Olesen (referent). Der var afbud fra Karsten Juncher.

Det fremgår af beslutningsreferatet fra mødet (**bilag 164**) under emnet "Kvartalsvis opfølgning på revisionsrapporter", at:

"Jens Madsen deltog under punktet.

(...)

Direktionen bemærkede, at Rigsrevisionen har igangsat undersøgelse af SKATs forvaltning af restancer samt undersøgelse af Skatteministeriets økonomistyring.

Direktionen tog derudover opfølgningen til efterretning."

På samme direktionsmøde blev der givet en status på strategiarbejdet i Kundeservice, hvor der var igangsat en proces med udarbejdelse af en kundeservicestrategi, hvor det af mødets dagsorden og materiale fremgår, at Jonatan Schloss sammen med Richard Hanlov skulle orientere om punktet.

Samme dato som direktionsmødet, den 6. juni 2014, skrev Connie Møller, Kundeservice, til Susanne Thorhauge med emnet "Strategi i Kundeservice" (**bilag 165**), at:

"Kære Susanne

(Der er vist ingen ny projektleder?)

I forbindelse med et arbejde, der pågår med at formulere en samlet strategi for Kundeservice, vil Jonatan Schloss gerne skabe et overblik over igangværende og påtænkte projekter og aktiviteter. Der er derfor brug for, at du for projektet Udbytte udfylder vedhæftede skabelon. Det skal samlet fylde l max. 2 sider.

Desværre er fristen fredag d. 13. kl. 14:00. Udfyldelsen af skabelonen skal ikke være en uddybende beskrivelse af projektet, men skal for relevante elementer skrives op imod det fokus og de mål, der ligger i strategien. Endvidere skal det inddrages, på hvilken måde brugerne er involveret undervejs i processen samt hvordan de valgte tiltag lige netop er den rigtige løsning på de udfordringer, der skal overkommes.

Vedhæftet er:

- Udkast til strategi
- Skabelon til udfyldelse

• *Eksempel på et udfyldt skema over en ønsket aktivitet*

Hvis du har spørgsmål, holder vi et møde for alle bidragsydere onsdag d. 11. kl. 11:30-12:30 i lokale

7127/7129- der kommer en indkaldelse efterfølgende.

Med venlig hilsen

Connie”

Den 16. juni 2014 (bilag 165) videresendte Connie Møller opgaven med udfyldelse af skabelonen til Jeanette Nielsen efter instruks fra Susanne Thorhauge. Dagen efter sendte Jeanette Nielsen et ”udkast til beskrivelse af udbytte som ”strategisk” aktivitet” med anmodning om bemærkninger til Dorthe Pannerup Madsen, der samme dags aften meddelte Jeanette Nielsen, at:

”Tak for din mail – jeg har rettet lidt i dit udkast til strategisk aktivitet på udbytteskat.”

Beskrivelsen af udbytte som strategisk aktivitet vedlægges som **bilag 166**, og det fremgår heraf:

”Indberetning og afregning af udbytteskat

Kontaktperson: Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv

Formål

Sikre at udbytteudlodder får angivet og betalt den korrekte udbytteskat.

Sikre bedre kontroller af at der er overensstemmelse mellem den indbetalte udbytteskat og den skat udbyttmodtager får refunderet via årsopgørelsen.

Baggrund og væsentlighed

Vedrørende indberetningsløsning:

Det er konstateret at løsning til indberetning af udbytte- og udbytteskat ikke fungerer fuldt ud tilfredsstillende. Dette beror på tilbagemeldinger fra virksomheder, professionelle rådgivere samt konstaterede fejl internt i SKAT.

Det skal være nemmere at indberette og betale den rigtige udbytteskat; fejlrettelser kræver ressourcer både hos virksomhederne og hos SKAT. Bedre indberetningsløsninger øger kundetilfredsheden.

Vedrørende kontrol og afstemning:

Det er påpeget af Intern Revision, at der er behov for at gennemføre kontroller af om den betalte udbytteskat er i overensstemmelse med den skat, der indgår på borgerens årsopgørelse. Endvidere er der i de senere år konstateret en væsentlig stigning i anmodninger om refusion af udbytteskat fra udbyttmodtagere i udlandet og det er konstateret, at der er et behov for at vurdere de nuværende processer og arbejdsgange for behandling af disse anmodninger.

Mulighederne for at sætte mere målrettet ind overfor manglende udbytteangivelse og uoverensstemmelser mellem betalt udbytteskat og efterfølgende godskrevet og refunderet udbytteskat ønskes klarlagt.

Aktiviteter og ønsket effekt

Vedrørende indberetningsløsning:

Der skal etableres et grundlag for beslutning af hvorledes indberetningsløsning kan forbedres på kort og lang sigt, herunder om • Nuværende TastSelv-løsning skal tilrettes.

- Ny TastSelv-løsning skal etableres
- Ekapitalløsning kan udbygges og omfatte alle udbytteindberetninger
- Udbytteindberetninger via Erhvervsstyrelsens XBRL-løsning er en mulighed. Det vil bidrage til øget kundetilfredshed og færre ressourcer til fejlrettelser.

Vedrørende kontrol og afstemning:

Der er nedsat en arbejdsgruppe, der ser på den samlede proces for indberetning og afregning af udbytteskat. Det vil resultere i en overordnet opgavebeskrivelse og konkrete anbefalinger til det videre arbejde med gennemførelse af de nødvendige afstemninger og kontroller.

Arbejdsgruppens gennemgang skal kunne indgå som grundlag for beslutning om ressourcer og organisering af den samlede administration af udbytteskatten, også set i forhold til SKATs målbilleder 2020.

Det vil - samlet set - bidrage til en mere korrekt skattebetaling.

Ressourcer og forudsætninger

Vedrørende indberetningsløsning:

At skabe et beslutningsgrundlag for den videre proces kræver en løbende indsats i Afregning Erhverv. Systemændringer vil kræve, at der afsættes budget/midler og interne ressourcer til beskrivelse af krav til løsning. Det kan ikke på nuværende tidspunkt præciseres nærmere.

Vedrørende kontrol og afstemning:

Den arbejdsgruppe, der er nedsat på nuværende tidspunkt, består af 4 medarbejdere i SKAT. Det igangsatte arbejde skal tilpasses øvrige opgaver, og der kunne med fordel tilføres ressourcer til færdiggørelse af arbejdet i gruppen.

Sammenhænge og synergier

Vedrørende indberetningsløsning:

Beslutninger om ændringer i indberetningsløsningen skal indgå i en samlet beslutning om andre systemændringer og tidsperspektivet for disse. Der kan eksempelvis nævnes planer for nedlukning af system 3S, udbud af hele TastSelv, modernisering af eKapital og idriftsættelse af XBRL-løsning for indberetning af selskabsselvangivelsen.

Der har fra ekstern side været stor interesse for at udvikle den nævnte XBRL-løsning til indberetning af udbytteskat, og der vil være mulighed for samarbejde med eksterne interessenter.

Vedrørende kontrol og afstemning:

Ved beslutning om ressourcer og opgaveløsning i den samlede proces for indberetning og afregning af udbytteskat skal der ses på snitflader i forhold til andre forretningsområder i SKAT.

Kommunikation

Ændringer i indberetningsløsninger kræver både intern og ekstern kommunikation."

Jeanette Niensens beskrivelse skulle bruges til arbejdet med formuleringen af den samlede strategi for Kundeservice, og det fremgår af SKATs kundeservicestrategi "Kunden i centrum, skatten i balance" fra juli 2014 (bilag 32), side 66, at der som bilag til strategien var en beskrivelse med overskriften "Indberetning og afregning af udbytte" med stort set samme indhold som bilag 166, jf. citat under afsnit 1.2.2.

I den forbindelse bemærkes, at SKATs kundeservicestrategi "Kunden i centrum, skatten i balance" fra juni 2015 (bilag 32), i bilagsdelen, side 35, indeholder en helt identisk beskrivelse af "Indberetning og afregning af udbytte" dog bortset fra, at der for så vidt angår arbejdsgruppens deltagere (der i juli 2014 var angivet til fire personer) nu var angivet to personer.

Den 23. juni 2014 (bilag 167) udarbejdede Skatteministeriet et notat med overskriften "Processtyring i SKAT gennem præcisering af koncept for procesejerskab – status pr. juni 2014". Af notatet fremgår, at SKAT havde nedsat en arbejdsgruppe, som netop havde afsluttet første fase af arbejdet, og at Deloitte også havde været involveret i processen.

Deloitte havde ifølge notatet fremhævet, at det var en udfordring hos SKAT, at der var en betydelig variation i opfattelsen for udgangspunktet for organisationens procesarbejde mellem procesejere og ledere, at der ikke var fælles standarder, og at der var en uklar rolle- og ansvarsfordeling. I august 2014 skulle fase 2 i arbejdet opstartes, hvor der skulle etableres endnu en arbejdsgruppe.

I tilknytning hertil bemærkes, at der senest den 4. august 2016 (bilag 168) er udarbejdet et notat af SKAT under overskriften "Ejerroller for processer, systemer, data og risici", hvori nærmere konkretiseres sammenhænge mellem ejerskaberne for processer, systemer, data og risici.

Den 25. juni 2014 var der indkaldt til møde i direktionen med Jesper Rønnow Simonsen som mødeleder. Af dagsordenens pkt. 1 fremgår, at emnet var "Oplæg fra revisionschefen" og "Kurt Wagner deltager under punktet" (bilag 169). Det fremgår, at der til brug for drøftelsen af dette punkt var medsendt en række "slides" udarbejdet af revisionschef Kurt Wagner vedrørende "Observationer vedr. 2013-regnskabet".

I disse slides er det bl.a. anført, at:

"Barrierer for "bedre eller endnu bedre service" fra Intern Revision

a)...

b)....

c) *Det ledelsesmæssige ansvar for processerne er ikke entydigt placeret.*

- *System- og procesejersansvaret er fordelt på mange. Ingen har/tager ansvaret for den samlede proces, hvilket medfører, at opgaver ikke bliver prioriteret ud fra helhedstankegang.*

- *Giver risiko for "silo-tænkning" og manglende overblik/vidensdeling.*

d)...

e)..."

Videre fremgår det:

"Oversigt over revisionsrapporter vedrørende 2013

(...)

Revisionstema 1

(...)

Rapport om fejl og mangler i § 38 regnskabet for 2013

SKATs opfølgning på SIRs anbefalinger og ikke-korrigerede fejl fra tidligere år."

Af beslutningsprotokollen fra mødet fremgår (**bilag 170**), at deltagerne den 25. juni 2014 var Jesper Rønnow Simonsen, Winnie Jensen, Karsten Juncher, Jonatan Schloss, Erling Andersen, Jens Sørensen, Jan Topp Rasmussen, Anne Sophie Springborg Stricker, Jakob Østerbye og Jørgen Kromann Jørgensen (referent). Om punktet med Kurt Wagner blev det besluttet, at:

"Det blev aftalt, at revisionschefen og Inddrivelse drøfter samarbejdsprocesser i forhold til regnskabsprocessen.

Opfølgning og deadlines

Direktionen og revisionschefen drøfter revisionsplan 2014 medio august."

SKATs kundeservicestrategi blev forelagt direktionen på direktionsmødet den 2. juli 2014.

Det fremgår således af dagsorden for mødet den 2. juli 2014 (**bilag 171**) under pkt. 6, at emnet var *"Strategiplan for Kundeservice"*, og at direktionsmedlem Jonatan Schloss stod for punktet. I det med dagsordenen medsendte materiale indgik udformningen af selve

Kundestrategien (bilag 31), hvori der på side 66 med overskriften "Indberetning og afregning af udbytte" udarbejdet af Jeanette Nielsen blandt andet eksplicit var anført, at:

"Det er påpeget af Intern Revision, at der er behov for at gennemføre kontroller af, om den betalte udbytteskat er i overensstemmelse med den skat, der indgår på borgernes årsopgørelse. Endvidere er der i de senere år konstateret en væsentlig stigning i anmodninger om refusion af udbytteskat fra udbyttedtagerne i udlandet, og det er konstateret, at der er behov for at vurdere de nuværende processer og arbejdsgange for behandling af disse anmodninger."

Af beslutningsprotokollen fra mødet fremgår (bilag 172), at deltagerne den 2. juli 2014 var Jesper Rønnow Simonsen, Winnie Jensen, Karsten Juncher, Jonatan Schloss, Erling Andersen, Jens Sørensen, Jan Topp Rasmussen, Anne Sophie Springborg Stricker, Jakob Østerbye og Louise E. Olsen (referent). Om strategiplanen for Kundeservice fremgår det af referatet, at:

"Kundeservice har udarbejdet en strategi for deres arbejde i 2014 og 2015. Direktionen roste strategien og tog den til efterretning."

Det fremgår videre, at der efterfølgende på mødet i direktionen den 2. juli 2014 blev drøftet præcisering af roller og ansvar i forhold til processtyring, og det fremgår af beslutningsreferatet:

"Direktionen drøftede..., at det er essentielt, at hver rolle i konceptet er beskrevet korrekt. På den måde er hver enhed vidende og bevidst om, hvad de skal bidrage med for, at processen kører smidigt og ordentligt."

Direktionen drøftede specifikt, at det skal være tydeligt, om man er procesejer for hele projektet eller kun for it-delen. Ligeledes blev det konstateret, at procesejer også er materielt og processuelt ansvarlig, for at processer efterlever givne regler. Andre forretningsområder, skal naturligvis stå til rådighed med deres faglighed, når der er spørgsmål som skal afklares. Ligesom alle skal understøtte, at der findes de løsninger, som SKAT har behov for."

Arbejdet med processtyring kører derfor videre og forelægges på ny direktionen i andet halvår 2014."

Om indholdet af Kundeservicestrategien fra juli 2014 henvises til afsnit 1.2.2. ovenfor.

I august 2014 igangsattes arbejdet med udarbejdelsen af en Turnusanalyse i samarbejde med Deloitte. Turnusanalysen fremlægges som bilag 173.

Det fremgår af forordet til analysen, at:

"Deloitte har i perioden fra august 2014 til marts 2015 gennemført en turnusanalyse af betalings- og regnskabsområdet i SKAT.

Undersøgelsen har omfattet regnskabsopgaven knyttet til statens samlede indtægter (finanslovens § 38 mv.)

Analysen er gennemført under ledelse af en styregruppe med følgende sammensætning:

Afdelingschef Andreas Berggreen, Skatteministeriet (formand)

Økonomidirektør Karsten Juncher, SKAT

Direktør for Inddrivelse Jens Sørensen, SKAT

Underdirektør for Betaling og Regnskab René Frahm Jørgensen, SKAT

Underdirektør for Koncernservice Kim Bak

Chef for Intern Revision Kurt Wagner, Skatteministeriet

Styregruppen har afholdt tolv møder."

Det fremgår videre under "Executive summary" bl.a., at:

"Betalings- og regnskabsområdet i SKAT skal sikre korrekt håndtering af alle betalinger af skatter og afgifter mellem staten og borgere/virksomheder samt aflæggelse af et korrekt og retvisende regnskab for finanslovens § 38: Skatter og Afgifter, der omfatter indtægter (brutto) for godt 900 mia. kr. fordelt på 15 skattearter. Opgaven er forankret i underdirektørområdet Betaling og Regnskab.

(...)

Betaling og Regnskabs arbejdsprocesser og tilhørende dataflow skal designes, så der tages højde for de identificerede risici...

(...)"

Revisionschef Kurt Wagner har telefonisk den 5. juli 2016 bekræftet, at også arbejdet med udbyttebeskatningen og løsningen af problemerne knyttet hertil, var omfattet af projektet med Turnusanalysen. Kurt Wagner er efterfølgende blevet anmodet om at bekræfte dette skriftligt via e-mail, men Kurt Wagner er trods adskillige rykkere herfor ikke vendt tilbage med svar.

At arbejdet med udbyttebeskatningen også var omfattet af turnusanalysen understøttes imidlertid af en e-mail af 30. maj 2014 fra Dorthe Pannerup Madsen til René Frahm Jørgensen og Frank Høj Jensen (**bilag 174**), hvor det er beskrevet, hvad der er omfattet af turnusanalysens af betalings- og regnskabsområdet i SKAT, herunder ”registrering af udbytteangivelser.”

Selve analysen forelå færdig i skriftlig form i juni 2015, og behandles indholdsmæssigt derfor kronologisk først senere i nærværende indberetning.

I e-mail af 18. august 2014 fra Susanne Thorhauge til Anita Hørby Rasmussen, JURA, anmodede Susanne Thorhauge om en vurdering af muligheden for at foretage en skønsmæssig ansættelse af udbytteskat hos det udloddende selskab i de situationer, hvor der ikke er modtaget en indberetning, men der er en formodning for, at der er udloddet udbytte (**bilag 175**).

Lars Bach Pedersen, JURA, besvarede henvendelsen den 27. august 2014 (**bilag 176**) med besked om, at en skønsmæssig ansættelse var uproblematisk.

Den 25. august 2014 skrev Jeanette Nielsen en e-mail til Susi Hjorth Bærentzen, departementet, med emnet ”lovforslag i intern høring” (**bilag 177**). I e-mailen var det anført, at:

”Du har sendt forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, kursgevinstloven, selskabsskatteloven, virksomhedsskatteloven og forskellige andre love (...) i intern høring.

Der er jo bl.a. tale om diverse ajourføringer og i den forbindelse vil jeg høre, om det er muligt at få endnu en ændring med i lovforslaget.

Det drejer sig om indberetningspligterne efter skattekontrolloven, hvor vi har brug for, at et selskab ved indberetning/angivelse udloddet udbytte og udbytteskat til de enkelte udbyttemodtagere, oplyser om hvilken regnskabsperiode udlodningen relaterer sig til. Vi skal bruge oplysningen til at foretage maskinelle kontroller i forhold til oplysninger på selskabets selvangivelse. Jeg har lavet en kort beskrivelse af vores udfordringer i vedlagte.

Jeg har tidligere – telefonisk - nævnt problemstillingen overfor Andreas Bo Larsen, hvorfor han er CC på denne mail.”

En måned efter, den 24. september 2014, besvarede Andreas Bo Larsen, departementet, henvendelsen fra Jeanette Nielsen (og Susi Hjorth Bærentzen) cc. Susanne Thorhauge og Tina Charlotte Olsen med følgende (**bilag 178**):

”Kære Jeanette

Vi mener ikke rigtigt, at det har en naturlig sammenhæng med Susis lovforslag.

Som tidligere nævnt er det dog noget, som vil kunne tages med, når vi skal revidere skattekontrolloven."

Borger- og retssikkerhedschefen har i sin rapport, side 11, anført følgende om forløbet med afslaget fra departementet:

"Maskinel kontrol i forhold til selskabets selvangivelse

SKATs TastSelv løsning til indberetning af udbytte og udbytteskat blev ændret med virkning fra 1. januar 2014 således, at de indberettede oplysninger om indeholdt udbytteskat på hver udbyttmodtager sammentælles og danner grundlag for afregning af udbytteskatten. Ved indberetning af udbyttmodtagerne oplyses der ikke, hvilken regnskabsperiode udlodningen af udbytte relaterer sig til. Kundeservice har henvendt sig til Skatteministeriets departement i august 2014 herom, idet de manglende oplysninger om regnskabsperiode betyder, at der ikke kan gennemføres maskinelle kontroller over til selskabets selvangivelse. Det oplyses i henvendelsen til departementet, at Kundeservice ikke har implementeret indberetning af regnskabsperiode i TastSelv, da man var i tvivl om hjemmelsgrundlaget. Kundeservice foreslår, at der i skattekontrolloven indføres pligt til indberetning af regnskabsperiode. Departementet svarer i september 2014, at det er "noget, som vil kunne tages med, når vi skal revidere skattekontrolloven."

Jeanette Nielsen fulgte primo januar 2015 op på meldingen fra departementet om, at "det er noget, som vil kunne tages med, når vi skal revidere skattekontrolloven", idet hun den 5. januar 2015 skrev en e-mail til Kaj-Henrik Ludolph (kontorchef, Jura og Samfundsøkonomi) cc. Susanne Thorhauge (bilag 179) og oplyste:

"Kære Henrik

Vi har et andet problem ved vores udbytteindberetninger. Vores TastSelv-løsning for indberetning af udbytte blev ændret med virkning primo 2014, bl.a. med henblik på implementering af L67. I den forbindelse var jeg usikker på, om vi kunne kræve at selskabet – ved indberetning af udbyttmodtagere – indberetter den regnskabsperiode, som udlodningen vedrører. Det er derfor ikke p.t. muligt at indberette regnskabsperiode ved indberetning af udbyttmodtagere og det er problematisk bl.a. i forhold til vores kontrolmuligheder.

(...)

Jeg skal bemærke, at jeg har drøftet spørgsmålet mundtligt med Andreas Bo Larsen fra dep. og har fået den opfattelse, at det formentlig var nødvendigt at gennemføre en lovændring.

(...)

...vil jeg dog høre dig, om JURA/du finder, at en ændring af skattekontrolloven er påkrævet eller ej."

Kaj-Henrik Ludolph svarede den 27. januar 2015 (fortsat bilag 179):

"Jeg mener godt, at vi kan indføre oplysning om regnskabsperioden igen. Min overvejelse er, at skattekontrolloven og dens indberetningsbekendtgørelse forudsætter oplysning om dato, hvilket i lyset af afstemningsbehovet giver god mening at forstå som inkluderende regnskabsperioden, og at SKAT derfor i praksis tidligere har krævet denne oplysning. Vi kan i lyset af dette genindføre denne praksis. Jeg har nævnt for Andreas Bo Larsen, at det vil vi gøre. Han noterede sig det med bemærkning, at der jo var et ønske om at lave en præcisering i revisionen af skattekontrolloven, hvilket han havde noteret til det brug."

Opfølgingsprotokollen for 2. kvartal 2014 fremlægges som **bilag 180**. I forhold til "12-014: Revision af udbytte- og royaltyskat" med direktør Jens Sørensen som ansvarlig var indholdet af protokollen helt svarende til protokollen for 1. kvartal 2014 (bilag 156) bortset fra, at der nu i parentes var anført "(frist udskudt)" ved næsten alle punkterne.

Der blev holdt direktionmøde den 11. september 2014 med deltagelse af Jesper Rønnow Simonsen, Winnie Jensen, Karsten Juncher, Jonatan Schloss, Erling Andersen, Jan Topp Rasmussen, Anne Sophie Springborg Stricker, Jakob Østerbye og Jørgen Kromann Jørgensen (referent). Der var afbud fra Jens Sørensen. Ifølge dagsordenen og det medsendte materiale (**bilag 181**) blev der under mødet bl.a. drøftet status på revision af udbytte- og royaltyskat.

Det fremgår af beslutningsreferatet fra mødet (**bilag 182**) under emnet "Rapporter fra Rigsrevision og Intern Revision", at:

"Direktionen tog kvartalsvis status på rapporter fra Rigsrevisionen og Intern Revision til efterretning."

Ved e-mail af 17. september 2014 fra Jens Madsen til Jens Sørensen cc. bl.a. Iben von Hallas, bad Jens Madsen om kvartalsstatus på de revisionsrapporter fra Intern Revision, der var omfattet af Jens Sørensens forretningsområde, herunder "12-014: Revision af udbytte- og royaltyskat" (**bilag 183**).

Af samme bilag fremgår, at Iben von Hallas den 10. oktober 2014 fremsendte kvartalsstatus fra Inddrivelse til Jens Madsen cc. bl.a. Jens Sørensen, René Frahm Jørgensen og Frank Høj Jensen vedhæftet en oversigt med handleplaner.

Af den vedhæftede oversigt fremgår for plan ”12-014 Revision af udbytte- og royaltyskat” under bemærkninger, at:

”Stabil fremdrift. Realistiske tidsfrister – dog stadig en del handlinger, der ikke er udførte.”

I den vedhæftede handleplan er der bl.a. anført følgende:

”Pkt. 3.7. SIRs anbefaling: Der er behov for, at der bliver etableret et overordnet ansvar (ledelsesmæssigt fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.

Fagområde:

Betaling & Regnskab – Dorthe Pannerup Madsen

Procesejer: Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv. Lena Bardrum, Afregning Person.

(...)

Beskrivelse af opgaver og ansvarsområder forventes færdig ved udgangen af august måned 2014.

(...)

Punktet afsluttet.

(...)

Pkt. 3.3. SIRs anbefaling: Der er behov for, at der bliver etableret afstemning eller anden form for kontrol som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.

Fagområde:

Betaling & Regnskab – Dorthe Pannerup Madsen

Procesejer: Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv. Jette Zester, Afregning Person.

(...)

Betaling & Regnskab vil i samarbejde med relevante system- og procesejere afklare hvilke afstemninger, der er mulige i Ny Tastselv samt overveje mulige kontroller i Intern Kvalitetssikring

3.10.13:

Afregning Erhverv har det overordnede Procesejerskab.

De tager initiativ til indkaldelse til 1. møde i arbejdsgruppen bestående af Afregning Erhverv, Afregning Person, samt Lisbeth Rømer / Dorthe Pannerup Madsen fra Betaling & Regnskab.

Punkterne 3.3-3.4-3.6-3.7-3.8 behandles i Arbejdsgruppen.

Arbejdsgruppen har holdt møder den 7. og 27. november 2013, den 18. december 2013 og den 8. januar 2014. Næste møde planlægges til ultimo januar 2014.

Arbejdsgruppen er påbegyndt beskrivelse af opgaver og ansvarsområder i Afregning Erhverv, Betaling og Regnskab samt Afregning Person.

Denne beskrivelse forventes færdig ultimo januar måned 2014

(...)

Opdatering 15.08.2014:

Der er planlagt møde den 1. september 2014 for at få afklaret hvorledes der bedst arbejdes videre med punkt 3.3.

I mødet deltager blandt andet revisionschef Kurt Wagner.

Fristen forventes ikke at kunne overholdes, da det er en udviklingsopgave, som vil kræve udarbejdelse af kravspecifikation, omkostningsskøn samt bevilling af budget til opgaven.

30.09.2014

Der er iværksat et arbejde, hvor det undersøges, hvorvidt afstemning i fødesystemerne allerede er tilgængelige eller hvorledes en proces herfor kan tilrettelægges.

Der er planlagt møde den 6. november 2014 med deltagelse af SIR.

Frist ændres til 31.12.2014.

***Pkt. 3.6 + 3.8 SIRs anbefaling:** Der er behov for at foretage afstemning mellem angivelse og indberetning.*

(...)

Fagområde:

Betaling & Regnskab – Dorthe Pannerup Madsen

Procesejer: Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv.

Fagområde: Betaling & Regnskab

Betaling og Regnskab vil i samarbejde med procesejere afklare hvilke afstemninger, der periodisk skal sikre afstemning mellem angivelse (manuelle angivelse og TastSelv) og betaling.

Procesejere:

Ny indberetningsløsning på TastSelv Erhverv vil sikre, at den samlede angivne udbytteskat (og udbytte) er i overensstemmelse med den skat og det udbytte, der henføres til de enkelte modtagere – f.s.v.a. de aktier/selskaber, der ikke administreres via Værdipapircentralen. Der er ikke taget endelig beslutning om gennemførelse af ændringen på TastSelv Erhverv, men der planlægges efter et idriftsættelsestidspunkt medio 2014. Den nævnte løsning bør suppleres med en afstemningsprocedure mellem angivelse af den samlede udbytteskat og den skat, der indberettes på de enkelte modtagere via eKapitals indberetningsløsninger. Procesejere deltager i afklaring af nødvendige afstemninger.

3.10.13:

Afregning Erhverv har den overordnede Procesejerskab. De tager initiativ til indkaldelse til 1. møde i arbejdsgruppen bestående af Afregning Erhverv, Afregning Person, samt Lisbeth Rømer / Dorthe Pannerup Madsen fra Betaling & Regnskab.

Punkterne 3.3-3.4-3.6-3.7-3.8 behandles i Arbejdsgruppen.

Arbejdsgruppen har holdt møder den 7. og 27. november 2013, den 18. december 2013 og den 8. januar 2014. Næste møde planlægges til ultimo januar 2014.

Arbejdsgruppen er påbegyndt beskrivelse af opgaver og ansvarsområder i Afregning Erhverv, Betaling og Regnskab samt Afregning Person.

Denne beskrivelse forventes færdig ultimo januar måned 2014.

Opdatering 05.05.2014:

Arbejdsgruppen holder møde den 6. maj 2014 vedrørende beskrivelse af opgaver og ansvarsområder.

Til mødet har Betaling og Regnskab udarbejdet 1. udkast til beskrivelse af opgaver og ansvarsområder. Beskrivelsen har været forsinket som følge af driftsmæssige opgaver samt ressourcesituationen på Udbytteskat.

Opdatering 15.08.2014:

Arbejdsgruppen er ved at undersøge, hvorvidt der fra Business Objekt eller direkte fra eKapital kan foretages udsøgning, så der kan ske afstemning mellem angivelse og betaling.

Fristen forventes overholdt.

30.09.2014

Det er konkluderet, at afstemning via Business Objekt ikke anses for at være en afstemning, men udelukkende "et øjebliksbillede" og dermed ikke kan bruges til afstemning.

Der er iværksat et arbejde, hvor det undersøges, hvorvidt afstemning i fødesystemerne allerede er tilgængelige eller hvorledes en proces herfor kan tilrettelægges.

Der er planlagt møde den 6. november 2014 med deltagelse af SIR.

(...)

Pkt. 3.4 SIRs anbefaling: Der er behov for, at SKAT sikrer sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat.

Fagområde:

Betaling & Regnskab – Dorthe Pannerup Madsen

Procesejer: Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv.

Betaling & Regnskab vil i samarbejde med procesejer, Jeanette Nielsen afklare om det er muligt at indlægge yderligere kontroller.

Opdatering 15.08.2014

Arbejdsgruppen skal beskrive yderligere kontroller, så der ikke sker uretmæssigt refusion af udbytteskat.

30.09.2014

Proces for refusion af udbytteskat skal beskrives.

Frist skal ændres til ... 31.12.2014"

Handleplanen udmøntedes i opfølgingsprotokollen for 3. kvartal 2014 (**bilag 184**). I forhold til "12-014: Revision af udbytte- og royaltyskat" med direktør Jens Sørensen som ansvarlig var indholdet af protokollen helt svarende til protokollen for 2. kvartal 2014 (bilag 180) bortset fra, at såvel punkt 1 og 2 var afsluttet, mens de øvrige frister var udskudt til 31. december 2014.

Som angivet, skulle der den 6. november 2014 være møde med Intern Revision.

Det fremgår imidlertid af en e-mail af 31. oktober 2014 fra Jeanette Nielsen til Lars Kørvell og cc. Søren Kristensen, Kurt Wagner, Dorthe Pannerup Madsen og Susanne Thorhauge (**bilag 185**), at der netop den 6. november 2014 var et andet vigtigt møde, og at mødet med

Intern Revision derfor ville blive en anden dato. Mødet blev tilsyneladende udskudt til den 20. november 2014.

Det fremgår således af en e-mail af 4. november 2014 fra Jeanette Nielsen til Dorthe Pannerup Madsen, Lone Lambert Jensen og Iame Pedersen med emnet "møde intern revision om udbytte" (bilag 186).

I e-mailen er det anført, at:

*"Kære Dorthe, Lone og Iame,
Vi har jo afholdt et møde med SKATs Interne Revision om status på arbejdet med bemærkninger i revisionsrapport fra maj 2013 om udbytteskat, herunder især SIRs bemærkning om, at der skal etableres afstemning/kontrol af, at data afleveres korrekt mellem systemerne. SIRs tilbagemelding på dette møde var bl.a., at afstemninger og kontroller, ikke kan dokumenteres ved (eller bygge på) udsøgninger i B.O.
Vi aftalte et opfølgingsmøde, som p.t. er planlagt til den 20. november 2014. For at få det fornødne udbytte af opfølgingsmødet har jeg arbejdet lidt på vedlagte notat. Det er en (forholdsvis banal) beskrivelse af data flowet samt en disposition/skabelon for beskrivelse af risikoområder, nuværende kontroller og forslag til nye løsninger. Notatet er alene tænkt, som afsæt for en mere konkret diskussion af afstemningsproblematikker på mødet og identifikation af, om der kan ske manuel håndtering og/eller minimale systemændringer-eller vi er ude i mere grundlæggende systemændringer, som vi/jeg ikke umiddelbart har mulighed for at handle på.
Jeg vil rigtig gerne høre jeres bemærkninger til vedlagte inden mødet den 20., herunder eventuelle input til risici og løsningsforslag. Vi kan eventuelt holde et kort møde.
Med venlig hilsen
Jeanette Nielsen"*

Som bilag 187 findes Jeanette Niensens mødeindkaldelse af 19. august 2014 sendt til Dorthe Pannerup Madsen, Susanne Thorhauge, Henrik Kofoed Espersen, Lars Kørvell (fra Intern Revision), Karina Tangaa Jul Andersen og Søren Kristensen, og som bilag 188 Jeanette Niensens oplæg svarende til det omtalte notat til brug for mødet med SIR den 20. november 2014 om "overførsel af data mellem systemer – udbytteskat.", der blev sendt til Lars Kørvell og Kurt Wagner, begge fra Intern Revision, samt til Susanne Thorhauge, Iame Pedersen, Dorthe Pannerup Madsen og cc. Johan Clemmesen.

Der foreligger ikke noget referat fra mødet med Intern Revision den 20. november 2014.

Der foreligger imidlertid et udateret notat med en indholdsfortegnelse, der er lig den, der fremgik af mødeindkaldelse af 11. marts 2014 til arbejdsgruppen med emnet "udbytte-møde" (bilag 157).

.....

Dette udaterede notat må efter sit indhold nok tidsfæstes til efteråret 2014 (bilag 189), og det fremgår bl.a., at:

"Baggrund

Foranlediget af en revisionsmæssig gennemgang af udvalgte opgaver og processer i Udbytteadministrationen er nedsat en arbejdsgruppe, der har til formål at afdække og beskrive opgaver og ansvarsområder i forbindelse med administration af den samlede proces for angivelse og betaling af udbytteskat.

Arbejdsgruppen har haft særligt fokus på løsningsbeskrivelse i forhold til bemærkninger fra Intern Revision, jf. rapport af 30. maj 2013.

Arbejdsgruppens arbejde og konklusioner er beskrevet i nærværende notat, der indeholder følgende:

I. Beskrivelse af opgaver og ansvarsområder i forhold til Betaling og Regnskab, Afregning Person, Afregning Erhverv beskrives. Beskrivelsen skal resultere i

- Klarhed om opgave- og ansvarsfordeling*
- Vurdering af behov for ressourcer*
- Vurdering af behov for kompetencer*
- Vurdering af behov for ny struktur og nye arbejdsgange*
- Vurdering af behov for øget samarbejde og udveksling af information, herunder inddragelse af andre enheder i SKAT.*

II. En konkret plan for opfølgning på bemærkninger fra Intern Revision, herunder revisionsrapportens punkt 3,3 + 3.4 + 3.6 + 3.7 + 3.8. Den skal resultere i

- En konkret (men overordnet) løsningsbeskrivelse*
- Placering af ansvar for gennemførelse af løsningsbeskrivelsen*

I arbejdsgruppen deltager Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv, Henrik Kofoed Espersen, Afregning Erhverv, Lisbeth Rømer, Betaling og Regnskab, Dorthe Panne-rup Madsen, Betaling og Regnskab.

1. Opgaver og ansvarsområder i Afregning Erhverv.

1.1. Beskrivelse af opgaver og ansvarsområder.

Det er på møde den 17. september 2013 mellem proceesejer fra Afregning Person og proceesejer fra Afregning Erhverv sket en drøftelse af revisionsrapportens punkt 3.7., hvor det bemærkes, at der er behov for, at der bliver etableret et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.

Det blev besluttet, at det overordnede procesansvar for administration og afregning af udbytteskat ligger i Afregning Erhverv. Afregning Erhvervs konkrete opgaver og ansvar beskrives nedenfor.

Processer/forretningsgange

Tilrettelæggelse af processer og forretningsgange vedrørende administrationen og afregning af udbytteskat foregår som udgangspunkt i Betaling og Regnskab.

Afregning Erhverv fungerer som sparringspartner efter anmodning fra Betaling og Regnskab. Især i forbindelse med etablering af nye forretningsgange ved implementering af nye IT-systemer og/eller ny lovgivning skal Afregning Erhverv indtage en aktiv rolle og indgå i dialog om konsekvenser for forretningsgange og processer.

Registrering af selskaber

Afregning Erhverv har det overordnede ansvar for registrering af selskaber; d.v.s. det overordnede ansvar for, at selskaberne har mulighed for at foretage en korrekt registrering, og at denne registrering bliver anvendt korrekt i SKATs afregningsprocesser. I forhold til udbytteskat har registreringen betydning for pligten til at indberette og indeholde udbytteskat (udlodder) og for oplysninger om udbyttmodtager og indeholdelsespt.

Der foreligger et styredata-ark til brug for Erhvervssystemet, der løbende opdateres.

Modtagelse af udbytteangivelse og oplysninger om udbyttmodtager

Afregning Erhverv har procesejersansvar i forhold til indberetninger fra unoterede selskaber og selve angivelsen af udbytte og udbytteskat, mens procesejerskab i forhold til modtagelse af indberetninger om udbyttmodtagere fra banker m.fl. (3. parts-indberetninger) ligger hos Afregning Person. Afregning Erhverv har imidlertid - som nævnt - det overordnede procesejersansvar for hele processen for administration og afregning af udbytteskat.

En sammenhæng i processerne - på tværs - af procesejerskabet sikres ved gensidig orientering og udveksling af informationer.

Betaling og Regnskab forestår modtagelse og indberetning af angivelse af udbytte, udbytteskat samt øvrige oplysninger om udbyttmodtagere, herunder sikring af at beløb bliver korrekt overført mellem IT-systemer. Afdelingen forestår endvidere fejlrettelser og refusioner. Der henvises til afsnit xx.xx.

Afregning Erhverv inddrages i spørgsmål af procesmæssig karakter. Der kan være tale om videreformidling af ønsker til lovgivningsmæssige initiativer, generel vejledning og information, generelle spørgsmål til sagsbehandling og øvrige forhold, som beskrevet under øvrige punkter/arbejdsopgaver.

Blanketter

Afregning Erhverv udarbejder udkast til nye blanketter. Det sker - som udgangspunkt - en gang årligt. Udkast sendes i høring hos Betaling og Regnskab og blanketten færdiggøres af Vejledning og Kommunikation. Afregning Erhverv forestår beslutninger om udvikling af nye blanketter/modeller og/eller afskaffelse af blanketter.

Fejlhåndtering

Ved konstatering af systemfejl beskrives og meldes disse til IT - Person- og Erhvervsafregningssystemer. Afregning Erhverv orienteres om konstaterede fejl.

Afregning Erhvervs opgave kan være sparring i forhold til fastlæggelse af en proces til håndtering af indberetningsopgaven i forbindelse med systemfejl.

Afregning Erhverv forestår - via IT - bestilling af eventuelle ønsker til systemændringer.

Indberetningsløsninger og andre IT-løsninger.

Afregning Erhverv har det overordnede ansvar for indberetningsløsninger, herunder at lovkrav opfyldes, at løsningen er brugervenlig, effektiv i processuel og administrativ henseende m.v.

Udvikling af nye indberetningsløsninger sker i et samarbejde mellem Afregning Erhverv, Betaling og Regnskab og IT. Afregning Person inddrages i det omfang, det er relevant.

Ligger udviklingsopgaven i et projekt deltager Afregning Erhverv i projektet.

Krav til ændringer af indberetningsløsninger beskrives af Afregning Erhverv i samarbejde med IT - Person- og Erhvervsafregningssystemer.

(...)

Der skal sikres et samspil mellem de forskellige systemer TastSelv Erhverv, 3 S, SAP PS, Skattekontoen, Erhvervssystemet, DataWarehouse, eKapital m.fl.

Afregning Erhvervs arbejder som procesejer især med TastSelv Erhverv, 3 S, SAP PS, Skattekontoen og Erhvervssystemet.

At der sker koordinering og korrekt overførsel af data mellem systemerne sikres ved gensidig orientering om konstaterede fejl og systemændringer mellem afdelingerne Afregning Erhverv, Afregning Person, Betaling og Regnskab og IT - Person- og Erhvervsafregningssystemer, herunder også relevante projekter

(...)

Selskabsselvangivelsen og årsopgørelsen i forhold til udbytte

Afregning Erhverv har ansvar for indholdet af selskabsselvangivelsen. I forhold til afregning af udbytteskat tager Afregning Erhverv stilling til eventuelle kontrolfelter på selskabsselvangivelsen, herunder implementeringen og anvendelsen af disse i det omgang oplysningerne skal indgå i en proces.

Afregning Erhverv har endvidere det overordnede ansvar for at indeholdte udbytteskatter kan modregnes i selskabsskatten på selskabets årsopgørelse.

(...)

Nye initiativer/strategiske tiltag

Når ideer til nye initiativer og/eller strategiske tiltag vedrørende administrationen af udbytteskat opstår i henholdsvis Afregning Erhverv, Afregning Person, Betaling og Regnskab (eller andet sted) skal der foretages orientering og koordinering mellem afdelingerne inden disse formaliseres og viderebringes i andre fora.

Afregning Erhverv har det overordnede ansvar for gennemførelse af nye processer.

(...)

4. Bemærkninger fra Intern Revision.

4.1. Afstemning til fødesystemer (revisionsrapportens punkt 3.3.).

Der er behov for, at der bliver etableret afstemning eller anden form for kontrol som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.

Betaling & Regnskab vil i samarbejde med relevante system- og procesejere afklare hvilke afstemninger, der er mulige i Ny Tastselv samt overveje mulige kontroller i Intern Kvalitetssikring.

4.2. Refusion af udbytteskat (revisionsrapportens punkt 3.4.).

Der er behov for, at SKAT sikrer sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat.

Betaling & Regnskab vil i samarbejde med procesejere, Jeanette Nielsen afklare om det er muligt at indlægge yderligere kontroller.

(...)

4.4. Organisering og ansvar på udbytteområdet (revisionsrapportens punkt 3.7.)

Revisionsrapportens delkonklusion:

Det er SIRs vurdering, at der er mange aktører og procesejere for området. Der bør efter SIRs opfattelse etableres et overordnet ansvar (ledelsesmæssigt fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.

Arbejdsgruppens bemærkninger:

I revisionsrapporten oplyses om de forskellige aktører og deres rolle i forhold til udbytteområdet. Det er ikke nærmere angivet, hvorledes det findes problematisk i forhold til udbytteområdet. Arbejdsgruppen vurderer dog, at flere aktører på området har gjort det vanskeligere at koordinere og skabe sammenhæng i hele processen samt sikre, at ansvars- og opgavefordeling er klar.

Der er via arbejdsgruppens arbejde etableret en tættere dialog og opgavefordelingen/snitflader er drøftet og tydeliggjort.

Der er foretaget en omorganisering i april 2014, hvorefter det overordnede ansvar for indberetninger foretaget via eKapital ligger under Afregning Erhverv sammen med procesejers-ansvaret for afregning af udbytteskatten og indberetninger foretaget via TastSelv Erhverv. Procesejers-ansvaret er således samlet i et kontor/afdeling.

Det er arbejdsgruppens opfattelse, at øget ledelsesmæssig fokus bør udmøntes i en konkret stillingtagen til placering af de enkelte opgaver på udbytteområdet under hensyntagen til kompetencer og ressourcer.

Arbejdsgruppen anbefaler xxx

Ved Implementeringen af Ny Tastselv-løsning nedsættes en arbejdsgruppe mellem Betaling & Regnskab samt procesejere, hvor formålet bliver at beskrive den arbejdsmæssige proces samt belyse eventuelle fokusområder i forbindelse med fremtidig Intern Kvalitetssikring.

4.5. Opfølgning på tidligere undersøgelse (revisionsrapportens punkt 3.8.)

Revisionsrapportens delkonklusion:

Det er SIRs vurdering at SKAT nu har mulighed for en effektiv kontrol mellem det som selskaberne angiver og det der bliver indberettet om den enkelte udbyttemodtager. Et tidligere indsatsprojekt for de ikke indskrevne selskaber har vist, at der er mange fejl og et væsentligt beløb bliver ikke angivet og betalt. Det er SIRs vurdering at SKAT bør foretage løbende afstemning af angivet udbytteskat og indberetning.

Arbejdsgruppens bemærkninger:

Indberetningsløsningen for ikke indskrevne selskaber er ændret med virkning for vedtagelse af udbytteudlodninger foretaget den 1. januar 2014 eller senere. Den indeholdte udbytteskat bliver nu indberettet for hver udbyttemodtager og der sker en systemmæssig opgørelse af den samlede indberettede udbytteskat pr. vedtagelsesdato. Den samlede indberettede udbytteskat for de enkelte udbyttemodtagere danner grundlag for opgørelse af SKATs krav overfor selskabet.

Selskabet skal alene indberette en udbytteangivelse i de situationer, hvor der ikke er indberettet oplysninger om udbyttemodtager via TastSelv Erhverv. Den væsentligste undtagelse er således indberetninger om udbyttemodtagere foretaget via eKapital.

Da ændringerne i TastSelv Erhverv er gennemført på en sådan måde, at der ikke kan være uoverensstemmelse mellem den angivne indeholdte udbytteskat på den enkelte modtager, og den skat udbyttemodtager (personen) automatisk godskrives på sin årsopgørelse, foreligger der ikke længere et afstemningsmæssigt problem i relation til dette.

Der udestår fortsat et afstemningsmæssigt problem mellem den indberettede udbytteangivelse og de indberettede oplysninger om udbyttemodtagere i forhold til eKapitalindberetningerne.

Arbejdsgruppen skal i den forbindelse bemærke følgende:

Tilstrækkelige data

I system 3 S har vi registreret udbytteangivelsen indeholdende følgende relevante oplysninger:

- Det udloddende selskabs CVR-nr.
- Den samlede udbytteudlodning (Udbytte før skat) pr. vedtagelsesdato og pr. indkomstår.
- Den samlede indeholdte udbytteskat pr. vedtagelsesdato pr. indkomstår.
- Endvidere ligger oplysninger om fordeling af de samlede beløb på de forskellige satser.

I e-kapital-indberetningerne ligger der bl.a. følgende oplysninger om de enkelte udbyttemodtagere;

- Det udloddende selskabs CVR-nr.

- Udbytte før skat for hver udbyttmodtager pr. vedtagelsesdato.
- Den indeholdte udbytteskat for hver udbyttmodtager pr. vedtagelsesdato.
- Den pet. sats hvormed der er indeholdt udbytteskat.

Fejlmuligheder

- der skal ikke i alle tilfælde indberettes oplysninger om udbyttmodtager (medlemmer af kongehuset og/eller dispensationer).
- der kan forekomme situationer, hvor der er indberettet oplysning om udbyttmodtagere gennem begge kanaler - 3S og eKapital.

Hvordan kan afstemning gennemføres

Det er på møde med Intern Revision den xx tilkendegivet at afstemning ved udsøgning af data via Business Object ikke kan anvendes som dokumentation for SKATs kontrol af de indberettede data.

Det er ikke muligt på anden måde, at fremfinde data fra eKapital-indberetningerne således, at der kan ske opsummering af det samlede udbytte før skat og den samlede indeholdte udbytteskat pr. udloddende selskab pr. vedtagelsesdato. Det er med andre ord ikke muligt at foretage udsøgninger direkte i eKapitaldata.

Der kan således bestilles relevante rapporter hos SKATs It-leverandør eller der kan foretages systemændringer, der tilgodeser at der sker den fornødne afstemning.

Arbejdsgruppens anbefaling

Der bør tages stilling til, om der skal afsættes ressourcer til nærmere analyse af hvorledes systemændringerne kan gennemføres.

Arbejdsgruppen vurderer, at der er tale om en forholdsvis ressourcekrævende opgave, som ikke kan løses i nærværende arbejdsgruppe.

Det videre analysearbejde kan tage udgangspunkt i en Business Object - udsøgning, som nærmere kan afdække eventuelle problemområder i forhold til manglende data/indberetninger og fejlmuligheder.

Arbejdsgruppen foreslår, at der eventuelt arbejdes videre på at undersøge mulighederne for en systemudvikling, hvor eKapital-indberetningerne (på samme måde som NTSE-indberetningerne) maskinelt kan danne et samlet krav på den udbytteskat, som selskabet skal indeholde.

Andre afstemningsmæssige problemstillinger:

- *Selskabsselvangivelsens felt 37 (oplysning om udloddet udbytte) sammenholdt med indberettede udbytteoplysninger.*

Der er tidligere foretaget systemmæssig sammenholdelse af felt 37 til den indberettede udbytteangivelse. På dette grundlag blev udsendt en rykkerskrivelse, såfremt der var oplyst om udloddet udbytte i felt 37 og ikke forelå en udbytteangivelse - eller omvendt. Efter implementering af ændringerne i TastSelv Erhverv bliver det vanskelig at opretholde denne rykkerprocedure. Det skyldes, at selskabets indkomstår (regnskabsperiode) ikke oplyses ved indberetning af udbyttmodtagere, hvorved den automatiske/systemmæssige sammenholdelse vil blive fejlbehæftet.

- *Juridiske personers selvangivelse af modtagne udbytter sammenholdt med indberettede udbytteoplysninger.*

Selskabet medregner modtaget udbytte på selskabsselvangivelsen og udbytteskatten bliver automatisk modregnet i selskabsskatten på årsopgørelsen. Der ligger ingen systemmæssige kontroller af, at den medregnede udbytteskat svarer til den indberettede udbytteskat.

Med de nuværende systemløsninger kan der alene gennemføres en manuel kontrol. P.t. foretages ingen kontroller med mindre der gennemføres et indsatsprojekt.

Det er arbejdsgruppens anbefaling, at der foretages en vurdering af mulighederne for - efter implementering af ny indberetningsløsning for selskabsselvangivelsen - at forudfylde selvangivelsens felter med de indberettede oplysninger på samme måde som i den personlige selvangivelse.

Der er behov for at foretage afstemning mellem angivelse og indberetning.

Betaling og Regnskab vil i samarbejde med procesejer afklare hvilke afstemninger, der periodisk skal sikre afstemning mellem angivelse (manuelle angivelse og TastSelv) og betaling.

Procesejer:

Ny indberetningsløsning på TastSelv Erhverv vil sikre, at den samlede angivne udbytteskat (og udbytte) er i overensstemmelse med den skat og det udbytte, der henføres til de enkelte modtagere - f.s.v.a. de aktier/selskaber, der ikke administreres via Værdipapircentralen. Der er ikke taget endelig beslutning om gennemførelse af ændringen på TastSelv Erhverv, men der planlægges efter et idriftsættelsestidspunkt medio 2014. Den nævnte løsning bør suppleres med en afstemningsprocedure mellem angivelse af den samlede udbytteskat og den skat, der indberettes på de enkelte modtagere

.....

via eKapitals indberetningsløsninger. Procesjer deltager i afklaring af nødvendige afstemninger."

I ovennævnte notat er der flere steder sat bemærkninger ind med initialerne "JN" formentlig for Jeanette Nielsen.

I en e-mail af 6. januar 2016 fra Jeanette Nielsen til Anders Faurby fremgår det om arbejdet i arbejdsgruppen vedrørende SIR-rapporten fra maj 2013 (**bilag 190**), at:

"...dagsorden for opstart af arbejdsgruppe, disposition for notat samt arbejdsdokument/skitse til notat (tillæg til beskrivelse vedlægges i PDF-format, da dette alene er udleveret på papir, og ikke er indarbejdet i det fælles dokument på share-point.) Som det fremgår er sidstnævnte dokument aldrig blevet færdiggjort, og har ikke været forelagt SKATs ledelse."

Hvorvidt det er dokumentet fremlagt som bilag 189, der henvises til som "aldrig blevet færdiggjort, og har ikke været forelagt SKATs ledelse" er umiddelbart uklart, men det understøttes dog af, at det i Borger- og retssikkerhedschefens rapport (bilag 12), side 14, om denne arbejdsgruppes arbejde fremgår, at:

"Borger- og retssikkerhedschefen har i det gennemgåede materiale set et udkast til afrapportering fra arbejdsgruppen, men ingen endelig rapport."

Der blev holdt direktionsmøde den 3. december 2014 med deltagelse af Jesper Rønnow Simonsen, Winnie Jensen, Karsten Juncher, Jonatan Schloss, Per Jacobsen, Jens Sørensen, Jan Topp Rasmussen, Anne Sophie Springborg Stricker og Jørgen Kromann Jørgensen (referent).

Ifølge dagsordenen og det medsendte materiale (**bilag 191**) blev der under mødet bl.a. drøftet status på revision af udbytte- og royaltyskat.

Det fremgår af beslutningsreferatet fra mødet (**bilag 192**) under emnet "Kvartalsvis opfølgning på revisionsrapporter", at:

"Direktionen tog kvartalsvis opfølgning på revisionsrapporter fra Rigsrevisionen og Skatteministeriets Intern Revision til efterretning."

Der var ligeledes indkaldt til direktionsmøde den 10. december 2014, hvor det af dagsordenen (**bilag 193**) fremgår, at der som pkt. 2 skulle drøftes "God processtyring i SKAT" forkortet som GPS. Af beslutningsreferatet fra mødet med tilhørende materiale (**bilag 194**) fremgår, at direktionen godkendte procesmodellen og implementeringsplan. Det fremgår af selve forelæggelsesnotatet, at:

"Problemstilling:

Direktionen godkendte 2. juli 2014 målbillede for processtyring i SKAT, samt at der sammen med eksterne konsulenter udarbejdes plan for realisering af målbilledet omfattende et samlet koncept for processtyring i SKAT, roller og ansvar, instrumenter og fælles begreber, ressource- og kompetencemæssige forudsætninger samt plan for implementering af processtyringen.

Arbejdet skulle tage afsæt i disse udfordringer:

- Utydeligt formål og mål for processtyringen i SKAT og uklarhed om procesejrollen inkl. opgaver og ansvar
- Ansvarsfordeling og koordinering mellem aktører i processtyringen varierer på tværs af organisationen
- Der mangler mål og incitamenter for en tværgående processtyring
- Der er uklare styrings-, eskalations- og beslutningsprocesser
- Der mangler fælles instrumenter og standarder for processtyring

Løsning:

Der er i samarbejde med Valcon udarbejdet en samlet model for God processtyring i SKAT (GPS), som favner kunder, performance, styring og udvikling, bl.a.:

- beskrivelse af aktørernes ansvar for kvalitet og retssikkerhed
- procesperformance (både i og imellem forretningsområderne) som centralt omdrejningspunkt i opfølgingsstrukturen (måned- og kvartalsmøderne)
- ansvaret for den tværgående koordinering placeres i Kundeservice, Udvikling.

GPS drives af kunderejsen og de kritiske kontaktpunkter, som er værdiskabende for kunden fx svar på en henvendelse. Der etableres kundeløfter, som ejes i fællesskab af driften og procesejere og som fungerer som et fixpunkt for måling af procesperformance.

For at sikre fokus på tværgående sammenhænge og ikke kun måle på output, etableres få centrale proces- KPI'er som fremadrettet sikrer information om kritiske processer. Ved hjælp af 5 udviklingstrin beskrevet i en modenhedsmodel måles og følges opbygningen af tværgående processtyring.

Implementering vil ske i tre trin over en periode på ca. 1½ år. Der kan arbejdes med to scenarier for udrulning af GPS.

Scenarie 1 – Udrulning i alle forretningsområder

Scenarie 2 – Udrulning startende i Kundeservice fra februar 2015 med senere udrulning i Indsats og Inddrivelse.

For at støtte og hjælpe aktørerne i GPS med implementeringen og den efterfølgende drift, etableres en enhed i Økonomi på 6 personer, heraf 2 medarbejdere kun i im-

plementeringsperioden. Etablering af enhed startes op i januar, mens selve udrulningen starter den 1. februar. For at gennemføre uddannelsen foreslås ekstern konsulentbistand på ca. 2.500 timer.

Vedlagte forslag til basis proces compliance foreslås igangsat umiddelbart.

1.3.6. Kommunikation og Presse:

GPS har løbende været drøftet med underdirektører og chefer i processejerafdelingerne samt med repræsentanter for Jura, IT og driftsafdelinger. Underdirektører orienteres på fælles ledermøde den 18. december. Der udarbejdes en Indblik historie i januar 2015.

1.3.7 Økonomi:

Nye opgaver for aktørerne betyder et merforbrug på 20-40 % svarende til 8-16 ÅV i processejerafdelingerne (Afregning, Vejledning, Betaling og Inddrivelse, samt Indsats og Analyse). Hovedparten vil ligge i Afregning, som også varetager tværgående koordinering. Der er tale om en investering i at undgå fejl og brandslukninger, som belastere driften. Sekretariatsopgaven estimeres til varigt 4 årsværk i Økonomi, dog 6 årsværk i implementeringsperioden i 2015 og 2016.

Omprioritering af årsværk gennemføres internt i forretningsområderne.

Ekstern konsulentbistand er estimeret til 4,25 mio kr., som finansieres af direktionspuljen."

Forud for direktionsmødet den 10. december 2014 havde Pia Eder sendt en e-mail til Richard Hanlov (bilag 195) med bl.a. følgende indhold:

"Kære Richard Hanlov,

Hermed orienteringspakke om processtyring. Materialet blev drøftet på et møde med Jesper R. S. og styregruppen for god processtyring i torsdags i sidste uge.

(...)

Vi vil gerne have en drøftelse af, hvordan god processtyring passer med dine planer i forhold til omstruktureringen af din afdeling.

Direktionen skal have et oplæg om Processtyring i SKAT den 10. december og det er derfor vigtigt at oplægget er afstemt med de ændringer der skal ske/sker i din afdeling."

Richard Hanlov videresendte den 1. december 2014 e-mailen til Jonatan Schloss med følgende bemærkning (fortsat bilag 195):

"Kære Jonatan

Jeg er principielt enig i det meste omkring processtyring. Vi bliver dog nødt til at flage, at det giver 30 % mere arbejde i min afdeling, som i forvejen er i knæ ressource-mæssigt. Jeg skal kommunikere den øgede arbejdsmængde til chefer og medarbejdere – men at dette alt andet lige på sigt vil betyde, at vi skal være flere hoveder for at honorere opgaveporteføljen."

Endelig var der indkaldt til direktionmøde den 17. december 2014 med Jesper Rønnow Simonsen som mødeleder. Af mødets dagsorden (**bilag 196**) fremgår under pkt. 4, at emnet var "Turnusanalyse Betaling og Regnskab" ved direktionsmedlem "KJ/JS", som er forkortelserne for Karsten Juncher og Jens Sørensen. Af det vedlagte materiale til dagsordenen fremgår som bilag til pkt. 4 en "Forelæggelse for direktionen: Målbilleder og status for turnusanalysen af Betaling og Regnskab samt Internt Regnskab", hvori der er beskrivelse af turnusanalysen, løsninger og tidsplan.

Af beslutningsreferatet fra mødet i direktionen den 17. december 2014 (**bilag 197**) fremgår, at direktionen tog turnusanalysen på regnskabsområdet § 38 til efterretning, og at der herefter skulle udarbejdes forslag til initiativer på baggrund af målbilleder.

Af en e-mail af 18. december 2014 fra Jens Madsen til Jens Sørensen (**bilag 198**) orienterede Jens Madsen om, at der til brug for direktionmødet medio februar 2015 skulle foreligge status på revisionsrapporten fra Jens Sørensen bl.a. på "12-014: Revision af udbytte- og royaltyskat".

Opfølgingsprotokollen for 4. kvartal 2014 fremlægges som **bilag 199**. I forhold til "12-014: Revision af udbytte- og royaltyskat" med direktør Jens Sørensen som ansvarlig var indholdet af protokollen denne gang med et revideret indhold i forhold til aktiviteterne. Det fremgår således:

"Aktiviteter

Ad 1) Der er nedsat en arbejdsgruppe i SKAT som pt. arbejder på at komme med anbefalinger til regnskabspraksis og indregningskriterier for indtægter i SKAT. Arbejdsgruppen er forankret i Betalings- & Regnskabskontoret.

Punktet er afsluttet.

Ad 2) Ved Implementeringen af Ny Tastselv-løsning nedsættes en arbejdsgruppe mellem Betaling & Regnskab samt procesejere, hvor formålet bliver at beskrive den ar-

bejdsmæssige proces samt belyse eventuelle fokusområder i forbindelse med fremtidig Intern Kvalitetssikring.

Punktet er afsluttet.

Ad 3) Betaling & Regnskab vil i samarbejde med relevante system- og procesejere afklare hvilke afstemninger, der er mulige i Ny Tastselv samt overveje mulige kontroller i Intern Kvalitetssikring.

Fristen kan ikke overholdes, da det er en meget kompleks afstemning, som berører systemerne NTSE, 3S og SAPPS.

Det er aftalt med SIR, at der ikke skal ske afstemning bagudrettet.

Endvidere er det aftalt, at Udvikling Erhverv indhenter omkostningsskøn hos CSC, så det kan dokumenteres, at alle data er overført korrekt og fuldstændigt mellem systemerne NTSE, 3S og SAPPS for perioden 1. april- 30. april 2015. Samt at der er et grundlag for en vurdering af behovet for fremtidig afstemning/dokumentation til kontrol af dataflow mellem systemerne.

SIR holdes løbende orienteret om fremdriften på udviklingsopgaven.

Betaling og Regnskab vil i de månedlige regnskabsgodkendelser for FK 6112 Udbytteskatt beskive fremdriften.

Punktet er afsluttet.

Ad 4) Betaling og Regnskab vil i samarbejde med procesejere afklare hvilke afstemninger, der periodisk skal sikre afstemning mellem angivelse (manuelle angivelse og Tastselv) og betaling.

Fristen kan ikke overholdes, da det er en meget kompleks afstemning, som berører systemerne NTSE, 3S og RKO.

Det er aftalt med SIR, at der ikke skal ske afstemning bagudrettet. SIR har tilkendegivet at det mest hensigtsmæssige er en systemløsning.

En systemløsning kræver en nærmere beskrivelse og analyse af løsningsmodeller.

Betaling og Regnskab vil i de månedlige regnskabsgodkendelser for FK 6112 Udbytteskatt beskive fremdriften.

Punktet er afsluttet.

Ad 5) Betaling og Regnskab vil i samarbejde med procesejere afklare muligheden for at pålægge selskaberne- dagbøder for manglende indsendelse af angivelse.

Forskellige juridiske aspekter har været drøftet med JURA og der er foretaget en afgrænsning til sager om aktionærlån, som er beskrevet i styresignalet dateret den 3. december 2014.

*Der er udarbejdet en manuel proces for opkrævningen.
Punktet er afsluttet.*

Ad 6) Proces for refusion af udbytteskat er under udarbejdelse i Udvikling Erhverv i samarbejde med Betaling og Regnskab.

Udvikling Erhverv deltager i TRACE projektet, hvor der i EU-regi er taget beslutning om fælles regler for etablering af et system til indeholdelse/refusion af udbytteskat til udenlandske udbyttmodtagere, herunder muligheden for nettoindeholdelse.

Punktet er afsluttet.

Ad 7) Sandsynlighedskontrollen og regnskabsgodkendelsen er nu i overensstemmelse med vejledningen for regnskabsafslutning.

Punktet er afsluttet.

Ad 8) Betaling & Regnskab vil i samarbejde med procesejere afklare om det er muligt at indlægge yderligere kontroller, eventuelt. at der i forbindelse med sandsynlighedskontrollen/regnskabsgodkendelsen indarbejdes et punkt i SKATs vejledning regnskabsafslutning - lokale firma koder.

Frist udestår

Indstilling

Det indstilles, at direktøren for Inddrivelse fortsat følger op på den uafsluttede aktivitet i punkt 8 og giver Økonomisk Koordinering tilbagemelding om fremdriften ved næste kvartalsopfølgning."

1.3.6 *Forløbet i 2015*

Ved en e-mail af 17. februar 2015 sendte René Frahm Jørgensen "bemærkninger til direktionsmøde i morgen" til Jens Sørensen (bilag 200), hvor han bl.a. specifikt om opfølgningsprotokollen for "12-014: Revision af udbytte- og royaltyskat" anførte, at "(frist igen udsendt af procesejere)", men at Dorthe Pannerup Madsen var "i tæt dialog med procesejerne".

Det fremgår af dagsorden med medsendt materiale for møde i direktionen den 18. februar 2015 (bilag 201), at den kvartalsvise opfølgning på SIR's rapporter blev drøftet som punkt 3, hvor opfølgningsprotokollen for 4. kvartal 2014 blev fremlagt.

Af beslutningsreferatet fra mødet i direktionen den 18. februar 2015 (bilag 202) fremgår det vedrørende opfølgningen på SIR's rapporter, at direktionen godkendte den kvartalsvise opfølgning, som blev sendt til departementet.