Sagsfremstilling

1. Sagsforløb og dokumentation:

Den 2. februar 2011 modtog SKAT fra Statsadvokaturen for Særlig Økonomisk Kriminalitet (SØK) oplysning om, at der på Sven Nielsens konto [redacted] Nordea i perioden 14. november 2008 til 31. december 2010 gentagne gange var indsat større beløb fra en Torben [redacted]

Kopi af SØKs brev er vedlagt som **Bilag 1**.

Den 3. februar 2011 kl. 16:22 indberettede Sven Nielsen via internettet befordringsfradrag vedrørende indkomståret 2010. Det fremgår af vedlagte **Bilag 2**.

Oplysningen fra SØK gav anledning til, at SKAT ved brev af den 15. februar 2011 anmodede Sven Nielsen om at fremsende en nærmere redegørelse for indsættelserne på kontoen for årene 2008, 2009 og 2010.

Kopi af SKATs brev er vedlagt som **Bilag 3**.

Årsopgørelse for indkomståret 2010 blev dannet den 4. marts 2011, den 5. marts 2011 blev email om orientering om årsopgørelsen lagt i Sven Nielsens skattemappe og samme dag fravalgte Sven Nielsen papirårsopgørelsen. Det fremgår af vedlagte **Bilag 4**.

Den 11. marts 2011 modtog SKAT en udateret skrivelse fra Sven Nielsen, stilet til sagsbehandler Torben Rasmussen. I henvendelsen står alene: "Du bedes venligst sende en opgørelse over de overførsler som du ønsker oplysning om."

Kopi af Sven Nielsens brev er vedlagt som **Bilag 5**.

Den 14. marts 2011 sendte SKAT Sven Nielsen kopi af de kontoudtog, som var vedlagt SØKs brev (vedlagte **Bilag 1**).

Kopi af SKATs brev er vedlagt som **Bilag 6**.

Den 22. marts 2011 modtog SKAT en redegørelse fra Sven Nielsen, dateret den 18. marts 2011. Sven Nielsen oplyser, at af de overførsler, som fremgår af de kontoudtog, SKAT har sendt til ham, er alle overførslerne i 2008 og 2009 samt to overførsler på hver 75.000 kr. i 2010 private lån, som Sven Nielsen har fået overført fra Torben [redacted] mens de resterende overførsler i 2010 er honorar for konsulentarbejde, som Sven Nielsen i 2010 har udført for Torben [redacted]

UKS

DETTE ER EN VISNING

Sven Nielsen oplyser, at de private lån er optaget i forbindelse med skilsmisse og for at Sven Nielsen kunne få sin nye familie til Danmark og de hermed forbundne udgifter til etablering af nyt fælles hjem, mens konsulenthonorarerne vil blive indberettet til årsopgørelsen for 2010.

Kopi af Sven Nielsens redegørelse er vedlagt som **Bilag 7**.

Redegørelsen får SKAT til den 28. marts 2011 at tilskrive Sven Nielsen med anmodning om at fremsende original låneaftale med oplysning om forrentning af og afdrag på lån samt kopi af regninger/redegørelse for udført konsulentarbejde.

Kopi af SKATs brev er vedlagt som **Bilag 8**.

Den 15. april 2011 modtog SKAT brev fra Sven Nielsen dateret den 12. april 2011. I brevet oplyser Sven, at han vil indberette et beløb på kr. 145.000 der vedrører konsulentarbejde.

Kopi af Sven Nielsens brev er vedlagt som **Bilag 9.**

Den 22. april 2011 modtog SKAT fra Sven Nielsen dels en kopi af et gældsbrev, dels en kopi af et brev eller udskrift af en email fra Torben [redacted] til Sven Nielsen vedrørende konsulentarbejde.

Gældsbrevet er underskrevet af Torben [redacted] den 31. maj 2010 og af Sven Nielsen den 1. juni 2010 og vedrører et lån på 75.000 kr. som er udbetalt fra Torben [redacted] til Sven Nielsen den 28. november 2008.

Ifølge gældsbrevet er gælden rentefri og afdrages med et årligt engangsbeløb på 25.000 kr. som betales hver den 11. december, første gang den 11. december 2011.

Til gældsbrevet er udarbejdet et udateret og ikke-underskrevet "Tillæg til låneaftale", som viser en række overførsler fra Torben [redacted] til Sven Nielsen på i alt 400.000 kr. Sammen med gældsbrevet har Sven Nielsen således redegjort for 475.000 kr. som lån fra Torben [redacted]

Brevet/emailen fra Torben [redacted] er dateret den 22. april 2010. Det fremgår heraf, at:

- Torben [redacted] har fået en opgave fra en gruppe investorer,
- denne opgave kræver en række ikke nærmere specificerede oplysninger om ikke nærmere angivne firmaer og personerne bag dem,
- Torben [redacted] håber, at Sven Nielsen kan være ham behjælpelig med at fremskaffe oplysningerne,
- Torben [redacted] har forhandlet en god, men på ingen måde nærmere specificeret, pris,
- Sven Nielsen løbende vil blive honoreret gennem Torben [redacted]
- Sven Nielsen selv må sørge for indrapportering til myndighederne – hvilke myndigheder fremgår ikke – da Torben [redacted] endnu ikke er registreret som selvstændig,

UKS

- Torben [redacted] så snart han har dem sender data samt beskrivelser – hvilke data og beskrivelser fremgår ikke – til Sven Nielsen, og
- Torben [redacted] beder Sven Nielsen om at sende alt retur når opgaverne er afsluttet.

Sven Nielsen har sammen med kopien af brevet/emailen fra Torben [redacted] fremsendt en oversigt over de honorarer, som Sven Nielsen har modtaget fra Torben [redacted] Det drejer sig om i alt 145.000 kr.

Med gældsbrevet, tillægget til samme samt oplysningerne om konsulenthonorarer har Sven Nielsen således redegjort for overførsler fra Torben [redacted] på i alt 620.000 kr.

Kopi af gældsbrev, tillæg til låneaftale, brev/mail fra Torben [redacted] samt oversigt over modtagne honorarer er vedlagt som **Bilag 10**.

Ved brev af den 10. maj 2011 indkaldte SKAT Sven Nielsen til et møde om sagen den 23. maj 2011. Kopi af mødeindkaldelsesbrevet er vedlagt som **Bilag 11**.

Den 10. maj 2011 blev årsopgørelse nr. 2 for 2010 dannet, og den 11. maj 2011 blev email herom lagt i Sven Nielsens skattemappe. Dette fremgår af vedlagte **Bilag 4**.

Den 16. maj 2011 meldte Sven Nielsen afbud til mødet grundet sygdom.

Ved brev af den 19. maj 2011 indkaldte SKAT Sven Nielsen til møde den 17. juni 2011. Kopi af mødeindkaldelsesbrevet er vedlagt som **Bilag 12**.

Den 9. juni 2011 modtog SKAT fra Nordea kontoudtog på Torben [redacted] En gennemgang af disse viste umiddelbart, at Sven Nielsen i perioden marts 2006 til marts 2011 fra Torben [redacted] har fået overført godt to millioner kroner. I forhold til hvad Sven Nielsen på dette tidspunkt havde redegjort for, syntes der således at mangle forklaring for overførsler på 1,4 millioner kr.

Den 17. juni 2011 blev der i SC Holbæk afholdt et møde med Sven Nielsen. Sven Nielsen blev her præsenteret for, hvad SKAT mente at kunne udlede af gennemgangen af Torben [redacted] kontoudtog for så vidt angår overførsler til Sven Nielsen.

Sven Nielsen fik 15 minutter til i enrum at gennemgå SKATs opgørelser over overførsler fra Torben [redacted] Sven Nielsen erklærede herefter, at han ikke kunne nikke genkendende til tallene, og at han først måtte konferere dem af med hans egne kontooplysninger, før han kunne udtale sig videre.

Da Sven Nielsen oplyste, at han ikke lå inde med kontoudtogene, blev det aftalt at SKAT skulle anmode Nordea om kontoudtog for Sven Nielsens konti i banken, at SKAT ville sende kopi af kon-

UKS

toudtogene til Sven Nielsen så snart SKAT fik dem, og at Sven Nielsen ville blive indkaldt til et møde umiddelbart efter.

Den 17. juni 2011 blev Nordea af SKAT tilskrevet med anmodning om kontoudtogene. Kopi af brevet er vedlagt som **Bilag 13**.

Ved brev af den 27. juni 2011 indkaldte SKAT Sven Nielsen til møde den 1. juli 2011. Kopi af brevet er vedlagt som **Bilag 14**.

Den 30. juni 2011 meldte Sven Nielsen afbud til mødet. Afbuddet blev begrundet med, at Sven Nielsen søgte juridisk bistand til sagen.

Mødedatoen blev ændret til den 13. juli 2011.

Den 7. juli 2011 modtog SKAT de indkaldte kontoudtog fra Nordea og samme dag blev kopi af kontoudtogene sendt til Sven Nielsen.

Kopi af kontoudtogene er vedlagt som **Bilag 15**.

Den 12. juli 2011 meddelte Sven Nielsen SKAT, at han havde fået en aftale om et møde med advokat Torben Bagge, og at han (Sven Nielsen) umiddelbart efter mødet gik på ferie.

Sagen blev herefter stillet i bero til efter sommerferien.

Den 15. juli 2007 modtog SKAT brev dateret den 14. juli 2011 fra Advokatfirmaet Tommy V. Christiansen underskrevet af Tommy V. Christiansen og Torben Bagge.

I brevet blev det meddelt, at advokatfirmaet var indtrådt som repræsentant i sagen, og der blev anmodet om fuld aktindsigt.

Kopi af brevet fra advokatfirmaet er vedlagt som **Bilag 16**.

Den 2. august 2011 sendte SKAT aktindsigt til advokatfirmaet, og samme dag blev det aftalt med advokatfuldmægtig Kasper Bech Pilgaard, at der skulle holdes et møde om sagen i uge 33 (15. – 19. august 2011).

Advokatfuldmægtig Kasper Bech Pilgaard ringede i uge 33 – den eksakte dato fremgår ikke af sagen – og foreslog, at han, inden der afholdtes møde i sagen, sendte en skriftlig redegørelse, hvilket blev accepteret af SKAT.

Den 26. august 2011 modtog SKAT email fra advokatfuldmægtig Kasper Bech Pilgaard, hvori han dels foreslog et møde den 30. august 2011, dels lovede at fremsende sin redegørelse for sagen.

UKS

SKAT modtog den 29. august 2011 redegørelsen og møde blev aftalt til den 7. september 2011. Kopi af redegørelsen er vedlagt som **Bilag 17**.

Peter Larsen fra Økokrim 7, SKAT, har udarbejdet sagsnotat med essens af redegørelsen med tilhørende kommentarer. Sagsnotatet har følgende indhold (i *kursiv*):

BEMÆRKNINGER TIL ADVOKATFIRMAET TOMMY V. CHRISTIANSENS BREV AF DEN 29. AUGUST 2011:

Pengeoverførsler fra udlandet:

Advokaten anfører:

SKAT har i løbet af 2011 rettet flere henvendelser til Sven Nielsen med henblik på en redegørelse for en række pengeoverførsler, som Sven Nielsen har modtaget fra udlandet.

SKAT bemærker:

Nej, der er tale om overførsler fra danske konti. Om det er SKAT, som ved en fejltagelse har skrevet noget om udlandet, skal jeg ikke turde sige, men Sven Nielsen gør i hvert fald selv i sit brev af den 18. marts 2011 til Torben Rasmussen opmærksom på, at han ikke har modtaget penge fra udlandet.

[redacted]

UKS

2. Jura:

Det er SKATs opfattelse, at der skattemæssigt er fire kvalifikationsmuligheder af overførslerne fra Torben [redacted] til Sven Nielsen.

Mulighederne er:

1. Sven Nielsens påstand om lån og for indkomståret 2010 tillige med enkeltstående skattepligtige honorarer tages til følge.
2. Der er tale om løbende gaveydelser fra Torben [redacted] til Sven Nielsen.
3. Der er tale om modydelse – vederlag – for personligt arbejde, som Sven Nielsen har udført for Torben [redacted] og / eller andre. Der er tale om selvstændig virksomhed udført i Danmark.
4. Der er tale om modydelse – vederlag – for personligt arbejde, som Sven Nielsen har udført for Torben [redacted] og / eller andre. Der er tale om et lønmodtagerlignende forhold.

Ad 1.
Skal Sven Nielsens påstand om lån – og for indkomståret 2010 enkeltstående honorarer – tages til følge, er der for lånenes vedkommende tale om formuebevægelser, som i medfør af statsskattelovens § 5, litra c., er skattefrie, mens honorarerne er skattepligtige i medfør af statsskattelovens § 4, litra a., og beskattes som personlig indkomst i medfør af personskattelovens § 3.

Sven Nielsens forklaring på mødet den 7. september 2011 omkring hvordan han i 2010 arbejdede for Torben [redacted] medfører, at Sven Nielsen har arbejdet i et lønmodtagerlignende forhold, hvorfor honorarerne tillige er arbejdsmarkedsbidragspligtige i medfør af arbejdsmarkedsbidragslovens § 2 (for indkomstårene 2006 – 2008 den dagældende arbejdsmarkedsbidragslovs § 7).

Ad 2.
Skal overførslerne kvalificeres som gaver, er der tale om skattepligtige gaver. Statsskattelovens § 5, litra b's henvisning til boafgiftslovens afsnit II har ingen relevans i nærværende sag, idet der ingen familiære relationer er mellem Sven Nielsen og Torben [redacted]

Statsskattelovens § 4, litra c. finder derfor anvendelse, og der er tale om personlig indkomst jævnfør personskattelovens § 3.

Der er ikke arbejdsmarkedsbidragspligt af gaver.

Ad 3.
Er der tale om selvstændig virksomhed, vil overskud heraf være skattepligtigt i medfør af statsskattelovens § 4, litra a. Overskuddet må fastsættes skønsmæssigt. Indtægtssiden vil være samtlige overførsler fra Torben [redacted] til Sven Nielsen, mens udgiftssiden må bero på et skøn.

UKS

Det må antages, at arbejdet er udført i Danmark.

Selvstændig virksomhed udført i Danmark er i udgangspunktet momspligtig i medfør af momslovens § 1.

Sven Nielsen vil være en afgiftspligtig person i medfør af momslovens § 3.

Da det har formodningen imod sig at det arbejde, Sven Nielsen har udført for Torben [redacted] kan komme ind under momsfritagelsesbestemmelserne i momslovens § 13, er der tale om momspligtige leverancer af ydelser, som er afgiftspligtige i medfør af momslovens § 4.

Efter praksis vil det beregnede overskud af virksomheden være inklusive moms, hvorfor overskuddene skattemæssigt skal reduceres med 20%, som til gengæld vil være momstilsvaret.

Ad 4.
Er der tale om et lønmodtagerlignende forhold er alle overførslerne fra Torben [redacted] til Sven Nielsen løn, som er skattepligtig i medfør af statsskattelovens §4, litra a., personlig indkomst i medfør af personskattelovens § 3, og arbejdsmarkedsbidragspligtig i medfør af arbejdsmarkedsbidragslovens § 2 / den dagældende arbejdsmarkedsbidragslovens § 7.

Der vil ikke kunne blive tale om fradrag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, hverken i den personlige indkomst – statsskattelovens §6, litra a. – eller som ligningsmæssige fradrag efter ligningslovens § 9.

3. En vurdering af de skattemæssige realiteter:

Overordnet lægges det til grund, at Sven Nielsen ikke på noget tidspunkt har haft prokura til Torben [redacted] konto og dermed ikke har kunnet anvende den som en åben kassekredit.

Overførslerne fra Torben [redacted] til Sven Nielsen er derfor sket på Torben [redacted] foranledning.

Ud fra de oplysninger, som Sven Nielsen har givet, dels skriftligt (vedlagte **Bilag 7** og **Bilag 9**), dels mundtligt på mødet den 7. oktober 2011 jævnfør foranstående og advokatfuldmægtig Kasper Bech Pilgaards skriftlige redegørelse (vedlagte **Bilag 16**) kan følgende konkluderes:

- Der er ingen skriftlige låneaftaler. Låneaftalen med tilhørende tillæg (vedlagte **Bilag 9**) har Sven erkendt er fabrikeret til lejligheden og fremstår derfor som ren efterrationalisering, der ikke kan tillægges nogen som helst betydning.
- Der mangler således aftaler om:
  - Forrentning
  - Afdrag

  - Løbetid
- Der er ikke stillet nogen som helst form for sikkerhed for lånene.
- Ingen af parterne har noget overblik over størrelsen af de samlede overførsler.
- Overførslerne har karakter af løbende ydelser.
- En gennemgang af Sven Nielsens konti har ikke vist større overførsler fra Torben [redacted] til Sven Nielsen i forbindelse med at sidstnævnte har foretaget større investeringer.
- Sven Nielsen har – i forhold til sin officielle indtægt – haft et massivt privatforbrug som ikke på nogen måde har kunnet dækkes af lønnen fra SKAT og som løbende er blevet finansieret ved overførslerne fra Torben [redacted]

Omkring ovennævnte låneaftale oplyste Sven Nielsen på mødet den 7. oktober 2011, at dokumentet er udarbejdet af Torben [redacted] og at det skete i forbindelse med SKATs henvendelser i 2011. Der er med andre ord tale om et til lejligheden udarbejdet dokument.

At det af dokumentet fremgår, at såvel Sven Nielsen som Torben [redacted] har underskrevet dokumentet i 2010, kunne Sven Nielsen ikke give nogen forklaring på; han fastholdt, at dokumentet er udarbejdet i 2011.

Teksten i lånedokumentet har Torben [redacted] selv forfattet, således også afsnittet om tilbagebetaling.

At dokumentet alene omtaler et beløb på 75.000 kr., som Sven Nielsen fik overført den 28. november 2008, og ikke de mange andre beløb, som Sven Nielsen har fået overført såvel før som efter den 28. november 2008, forklarede Sven Nielsen med, at det var det eneste beløb, som han og Torben [redacted] havde styr på, da dokumentet blev udfærdiget.

Det kan objektivt konstateres, at Sven Nielsens forklaring er direkte forkert. Dokumentet er udarbejdet, efter at SKAT rettede henvendelse til Sven Nielsen. Sven Nielsen anmodede om og fik tilsendt en oversigt – kontoudtog – over de overførsler, som SKAT ønskede en forklaring på. Og det er først her, **efter** at Sven Nielsen har oplysninger og dermed overblik over overførslerne, at lånedokumentet er udfærdiget.

Sven Nielsen har påstået, at låneoptagelserne startede i forbindelse med at han mødte sin nuværende hustru og – ikke mindst – skulle etablere et nyt fælles hjem med hende.

Det kan objektivt konstateres, at:
- Overførslerne startede i marts 2006,
- Sven blev gift med [redacted] 21. september 2007,
- [redacted] flyttede til Danmark 8. maj 2008,
- Sven i perioden marts 2006 til 30. april 2008 har fået overført 793.000 kr.,
- Bodelingen med Sven Nielsens tidligere ægtefælle ikke har kunnet være økonomisk ekstremt byrdefuld, da ingen af ægtefællerne havde nogen væsentlig formue.

Sven Nielsen har påstået, at det hele tiden har været meningen at han skulle flytte til USA og arbejde gælden af.

UKS

Det kan konstateres, at:

- Overførslerne starter i marts 2006,
- Torben [redacted] således allerede i marts 2006 vidste, at han ville flytte til USA,
- Torben [redacted] flyttede til USA i 2010,
- Sven Nielsen på mødet den 7. september 2011 ikke kunne ikke oplyse, hvilket arbejde han skulle udføre for Torben [redacted]
- Sven Nielsen på samme møde heller ikke kunne oplyse hvilken virksomhed, han skulle arbejde i, idet Torben [redacted] endnu ikke havde fået noget projekt op at køre.

Sven Nielsen har anført, at den absolut primære årsag til at han begyndte at låne penge af Torben [redacted] var en anstrengt økonomi, ikke mindst i forbindelse med skilsmissen og den efterfølgende etablering af nyt fælles hjem med Sven Nielsens nye hustru.

Det kan konstateres, at:

- Sven Nielsen har arbejdet i SKAT i 40 år,
- Sven Nielsen i årene 2006 – 2010 har fået overskydende skatter med følgende beløb:
  - 2006: 9.903 kr.
  - 2007: 7.388 kr.
  - 2008: 12.465 kr.
  - 2009: 41.464 kr.
  - 2010: 17.592 kr.
  - 2011: 13.144 kr. (årsopgørelse nr. 1).

Det kan undre, at en person, hvis økonomi angiveligt er voldsomt presset, og som har arbejdet så længe i SKAT, ikke får rettet sin forskudsregistrering til, således at hans månedlige likviditet forbedres med mere end 1.000 kr.

Sven Nielsen oplyste på mødet den 7. september 2011, at han aldrig havde været i tvivl om, at de 145.000 kr., han i løbet af 2010 havde fået udbetalt fra Torben [redacted] som honorarer for arbejde udbetalt fra samme, er skattepligtige.

Sven Nielsen oplyste, at grunden til, at han ikke sammen med befordringsfradraget for 2010 (vedlagte **Bilag 2**) indberettede de 145.000 kr. var, at han på det tidspunkt – den 3. februar 2011 – ikke havde det fulde overblik over, hvor stort det samlede honorar var.

Foreholdt det umiddelbart bemærkelsesværdige faktum at han først anmodede SKAT om at forhøje hans skattepligtige indkomst for indkomståret 2010 med de 145.000 kr., han angiveligt har fået i honorar for arbejde for Torben [redacted] efter at SKAT havde udbedt sig en forklaring på overførslerne fra Torben [redacted] bemærkede Sven Nielsen, at det beroede på en ren tilfældighed.

UKS

Sven Nielsen og advokatfuldmægtig Kasper Bech Pilgaard har oplyst, at Sven Nielsen i en årrække påtog sig ekstraarbejde på Bladkompagniet, og at det var i forbindelse med dette arbejde, at Sven Nielsen igen mødte Torben [redacted]

SKAT kan på nuværende tidspunkt ikke hente R75-oplysninger længere tilbage end til 2003. Det kan ud fra R75 konstateres, at Sven Nielsen i årene 2003 – 2006 havde følgende indtjening fra lønmodtagerarbejde ud over arbejdet hos SKAT:

År	Arbejdsgiver	Løn
2003	Novavis Distribution ApS	111.893 kr.
2004	I H Mailing Service ApS	86.676 kr.
2005	I H Mailing Service ApS	12.882 kr.
2005	M-Press ApS	51.643 kr.
2006	Jens Christian Falk	51.561 kr.

Torben [redacted] sad i direktionen for Novavis Distribution ApS. Selskabet gik konkurs den 10. december 2004.

Sven Nielsen har på intet tidspunkt oplyst, at han havde bijob andre steder end hos Bladkompagniet.

Overførslerne fra Torben [redacted] starter i 2006. Og samtidig ophører Sven officielt med sin bibeskæftigelse. Hvis hans økonomi virkelig var så anstrangt, hvorfor fortsatte han så ikke med bibeskæftigelsen?

Delkonklusion 1:
Sven Nielsens forklaringer er efter SKATs opfattelse så selvmodstridende, udokumenterede og det angivelige lånearrangement behæftet med så usædvanlige forhold og for långiver med fuldstændig manglende sikkerhed, at påstanden om lån efter SKATs opfattelse ikke kan tages til følge.

Vi er således ude af statsskattelovens § 5, litra c. – formuebevægelser påvirker ikke den skattepligtige indkomst – og bevæger os over i statsskattelovens § 4, hvor der enten tale om gaver, statsskattelovens § 4, litra c., eller vederlag for personligt arbejde, statsskattelovens § 4, litra a.

Gaver:
Efter SKATs opfattelse er der intet, der taler for en gavebetragtning.

Imod en gavebetragtning taler, at:

- der ikke er tale om noget naturligt gavemiljø,
- overførslerne fra Torben [redacted] som nævnt har karakter af løbende ydelser, og
- som Sven Nielsens advokat fremførte på mødet den 7. september 2011 bør en gavebetragtning logisk set kunne udelukkes alene fordi ikke nok så gode venner vil yde gaver i den størrelsesorden, der er tale om her.

UKS

Delkonklusion 2:
Gaver er udelukket, hvorfor vederlag for personligt arbejde er den eneste resterende mulighed.

Personligt arbejde – selvstændig virksomhed eller lønmodtager:
Spørgsmålet er så, om der er tale om selvstændig virksomhed – og hermed momspligtig aktivitet – eller om der er tale om lønmodtagerlignende forhold.

Da overførslerne strækker sig over en periode på fem år og da Sven Nielsens eneste "kunde" har været Torben [redacted] har det formodningen for sig, at det er Torben [redacted] som har haft alle ledelsesbeføjelser i relation til Sven Nielsens arbejde.

Der er derfor tale om vederlag for personligt arbejde i et lønmodtagerlignende forhold.

Endelig konklusion:
Sven Nielsen bør efter SKATs opfattelse beskattes af samtlige overførsler fra Torben [redacted] kr. 2.083.000.

Sven Nielsen bør efter SKATs opfattelse tillige beskattes af andre overførsler på i alt 226.431 kr. (specificeret på vedlagte **Bilag 18**). Sven Nielsen blev på mødet den 7. oktober 2011 anmodet om en forklaring på indsættelserne. SKAT har siden mødet hverken hørt fra Sven Nielsen eller dennes advokat.

SKAT anser på det foreliggende grundlag at disse overførsler også stammer fra vederlag for personligt arbejde udført af Sven Nielsen for Torben [redacted] og overførslerne skal følgelig beskattes på samme måde som overførslerne fra Torben [redacted]

Endelig bør Sven Nielsen for indkomståret 2009 beskattes af værdien af en BMW 320i der er indregistreret i Sven Nielsens navn den 17/12 1999. Det er SKATs opfattelse at denne indgår som en del af en betaling for udført arbejde. Værdien ansættes skønsmæssigt til kr. 50.000.

Hjemlen til objektiv skattepligt findes i statsskattelovens § 4, litra a.

Der er tale om personlig indkomst, personskattelovens § 3.

Der er tale om arbejdsmarkedsbidragspligtig indtægt, arbejdsmarkedsbidragslovens § 2 / den dagældende arbejdsmarkedsbidragslovens § 7.

UKS

4. Rettidig varsling af ændringer:

Det fremgår af skatteforvaltningslovens § 26, stk. 1, at: "Told- og skatteforvaltningen kan ikke afsende varsel som nævnt i § 20, stk. 1, om foretagelse eller ændring af en ansættelse af indkomst- eller ejendomsværdiskat senere end den 1. maj i det fjerde år efter indkomstårets udløb."

Fristen for at varsle ændringer for indkomstårene 2006 og 2007 er derfor som udgangspunkt overskredet.

Det fremgår imidlertid af skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5), at: " Uanset fristerne i § 26 kan en ansættelse af indkomst- eller ejendomsværdiskat foretages eller ændres efter anmodning fra den skattepligtige eller efter told- og skatteforvaltningens bestemmelse, hvis den skattepligtige eller nogen på dennes vegne forsætligt eller groft uagtsomt har bevirket, at skattemyndighederne har foretaget en ansættelse på et urigtigt eller ufuldstændigt grundlag."

Det er SKATs opfattelse, at det som minimum må være groft uagtsomt at en person, som har været ansat ved skattevæsenet i 40 år, undlader at selvangive skattepligtige indtægter af en størrelse som i den aktuelle sag.

Det er derfor SKATs opfattelse, at forældelsesreglen i skatteforvaltningslovens § 26, stk. 1, i nærværende sag kan suspenderes med hjemmel bestemmelsen i skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5).

Det fremgår af skatteforvaltningslovens § 27, stk. 2, at: " En ansættelse kan kun foretages i de i stk. 1 nævnte tilfælde, hvis den varsles af told- og skatteforvaltningen eller genoptagelsesanmodning fremsættes af den skattepligtige senest 6 måneder efter, at told- og skatteforvaltningen henholdsvis den skattepligtige er kommet til kundskab om det forhold, der begrunder fravigelsen af fristerne i § 26."

SKAT modtog den 7. juli 2011 kontoudtog for Sven Nielsens konti i Nordea. Først fra denne dato kunne der med sikkerhed foretages afstemninger mellem Sven Nielsen og Torben [redacted] konti og først fra denne dato kunne størrelsen af de omtvistede beløb endeligt opgøres og periodiseres korrekt.

Der blev afholdt møde i sagen den 7. september 2011, hvor Sven Nielsen redegjorde for sagen, og referat fra mødet blev sendt til Sven Nielsen og Advokatfirmaet Tommy V. Christiansen den 13. september 2011.

Der gives normalt et par uger til at en part i en sag kan gennemlæse et mødereferat og fremkomme med bemærkninger til dette. Først herefter er der klarhed over, om parterne har samme opfattelse af, hvad der er blevet oplyst til sagen.

UKS

DETTE ER EN VISNING

Det er derfor SKATs opfattelse, at den objektive 6-månedersfrist i skatteforvaltningslovens § 27, stk. 2, tidligst løber fra den 27. september 2011, og det er følgelig SKATs opfattelse at ændringerne af Sven Nielsens skatteansættelser er varslet rettidigt.

UKS

Skabelon til orientering om VIP-sager

VIP-sager	
Afsender (dit navn)	Anette Pedersen
Modtager (din chef)	Hanne Østergaard
Journal nummer	[redacted]
Emne	Forhøjelser af den skattepligtige indkomst for 2006-2010 vedrørende overførsler blandt andet fra en Torben [redacted]
Beskriv problemet	SKAT modtager fra SØK oplysning om, at der på Sven Nielsens konto i perioden 14/11-2008 til 31/12-2010 gentagne gange er indsat større beløb fra en Torben [redacted] 22. marts modtager SKAT en redegørelse fra Sven Nielsen om at de overførsler som fremgå af de kontoudtog SKAT har sendt til ham for 2008 og 2009, samt to beløb på hver 75.000 kr. i 2010 er lån fra Torben [redacted] mens resterende overførsel i 2010 er honorar for konsulentarbejde. De private lån er optaget i forbindelse med skilsmisse og for at Sven Nielsen kunne få sin nye familie til Danmark. 15. april 2011 modtager SKAT brev fra Sven Nielsen, hvor han oplyser, at han vil indberette et beløb på 145.000 kr. der vedrører konsulent arbejde. 22. april 2011 modtager SK.AT en kopi af et gældsbrev og en kopi af etbrev eller en udskrift af en mail fra Torben [redacted] til Sven Nielsen vedrørende konsulentarbejde. Gældsbrevet er underskrevet af Torben [redacted] d. 31. maj 2010 og af Sven Nielsen d. 1. juni 2010 og vedrører etlån på 75.000 kr. Til gældsbrevet er udarbejdet et udateret og ikke underskrevet "tillæg til låneaftale" som viser en række overførsler på i alt400.000 kr. Han har således redegjort for at 475.000 kr. som lån fra Torben [redacted] Det fremgår af kontoudtogene at han i alt har faet ca. 2 mio. overført og han mangler således at redegøre for ca. 1,4 mio. Det fremgår senere af et brev fra advokaten at hverken Sven Nielsen eller Torben [redacted] har haft et overblik over det fulde lånte beløb og det er årsagen til, at gældsbrevet alene omfatter en del af det lånte beløb. Det fremgår af Torben Rasmussens sagsnotat at han den 12.08.2011 var til møde hos Sven Nielsens afdelingsleder Lisbeth

UKS

	Rømer. De har en snak om, om Sven Nielsen evt. kan "fikse" med tallene i forbindelse med refusion af udbytte, men de kan ikke umiddelbart se noget i dette. (Refusion af udbytte er en af Sven Nielsens arbejdsopgaver i SKAT) Følgende citat står herefter anført i sagsnotatet: "Sven Nielsen bruger nok systemet til at hente oplysninger som Torben [redacted] kan bruge" En anden af sagsbehandlerens betragtninger er:" Mit gæt er, at Sven Nielsen i starten af 2006 fra Torben [redacted] har fået et ualmindeligt attraktivt tilbud om at blive en eller anden form for mellemleder i en aldeles sort del af (avis- og reklame) distributionsbrancen. Et tilbud, som Sven Nielsen ikke har kunnet takke nej til. Der er ikke umiddelbart ved gennemlæsning af sagen noget bevis for, at nogle af ovenstående betragtninger gør sig gældende. Klagefristen på afgørelsen løber til 15. marts 2012 og advokaten har i brev af 15. december 2011 anført at de ønsker en afgørelse, således at de harmulighed for at indbringe sagen for skatteankenævnet.
Hvorfor VIP-sag?	Sven Nielsen er ansat i SKAT og har været det siden 1970. Han arbejder pt. i regnskab.

UKS

Fra: Anders R. Andersen
Sendt: 18. januar 2012 12:02
Til: Charlotte Pilehave; [redacted]
Emne: VS: medarbejdersag
Vedhæftede filer: Document.pdf

Opfølgningsflag: Opfølgning
Flagstatus: Afmærket

Hej Lotte

Hermed Jens' mail til Captia.

Vh Anders

Fra: Jens Sørensen
Sendt: 11. januar 2012 09:08
Til: Anders R. Andersen
Emne: Fwd: medarbejdersag

Med venlig hilsen
Jens Sørensen

Midtjylland
Direktør
Merkurvej 601, 7400 Herning

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

UKS

Start på videresendt besked:

> **Fra:** "Per Jacobsen" <Per.Jacobsen@Skat.dk>
> **Til:** "Jens Sørensen" <Jens.Sorensen@Skat.dk>
> **Emne: medarbejdersag**
>
> Kære Jens
>
> Godt nytår
>
> Til orientering vedrørende medarbejdersagen på Sven Nielsen.
>
> Vi har nu sendt endelig afgørelse til Sven Nielsen (kopi vedlagt) Sagsfremstilling kan fremsendes, hvis du ønsker det.
>
> Sven Nielsens advokat har meddelt, at de ikke er enige i afgørelsen, men ønsker at påklage den til skatteankenævnet, hvorfor SKAT anmodes om at sende den endelige afgørelse.

Sagen er sendt til ansvarsvurdering att. Hanne Østergaard - afdelingsleder sagscenter person Korsør. De gennemgår sagen for afgørelse af ansvar m.v.

Vi har talt med kontorchef Anders Andersen kontorchef i løn og personalejura. Der skal nu foretages en vurdering af, om SKAT mener det er så belastende, at der skal ske noget ansættelsesretsligt ud fra det foreliggende. Det er aftalt, at kopi af afgørelsen sendes til dig, som herefter ud fra sagens omfang foretager en vurdering.
Anders Andersen forventer herefter, at der sker en drøftelse med løn- og personalejura om sagen og det videre forløb. Ansvarsafdelingen bør også kontaktes.

Hvis du har ønske/behov om uddybning af sagen skal du være velkommen til at rette henvendelse til medarbejderligningsenheden v. afd.leder Allan Martens eller undertegnede.

Med venlig hilsen

Per Jacobsen

Indsats M-SS
Skattedirektør
Ny Østergade 9, 1. sal, 4000 Roskilde

E-mail: Per.Jacobsen@,Skat.dk
Telefon: (+45) 22 60 11 40

UKS

SKATTEMINISTERIET

Notat

Intern Revision

8. februar 2012

Væsentligheds- og risikoanalyse af personskatteområdet – Udbytte og royalty

Udbytte bogføres på følgende forretningsområder:

FO 1156 Udbytteskat
FO 1157 Udbytteskat, store virksomheder
FO 1158 Udbytte modr. selskabsskat

Royaltyskat bogføres på følgende forretningsområder:

FO 1160 Royaltyskat
FO 1161 Royaltyskat, store virksomheder

I finansloven for 2012 er der budgetteret med indtægter vedrørende udbytte på 6,5 mia. kr. (ved ikke om royalty skat er indregnet her – formentlig).

For 2011 udgjorde indtægter fra udbytteskat ca. 7.898 mio. kr. og royaltyskat 10.5 mio.

Selskaber der udlodder udbytte, skal indeholde udbytteskat iht. KSL §§65, 65A og 65B.

Efter KSL §65C skal der ved udbetaling eller godskrivning af royalty indeholdes royaltyskat med 25%.

SIR (RC Kbh) har i 2009/2010 gennemført en undersøgelse af refusionsordning vedrørende udbytteskat for udlændinge. SIR fastslog i rapport af 10. maj 2010 at der var en del uhensigtsmæssige forhold på området. Bl.a. konkluderede SIR i rapporten, at der på området manglede afstemningsmulighed mellem oplysninger om indeholdt udbytteskat og udbyttemodtagere.

På baggrund af SIR rapport blev nedsat en arbejdsgruppe der skulle komme med forbedringsforslag på en række forhold indenfor udbytteadministrationen.

UKS

Arbejdsgruppen forelagde i juni 2011 nogle forslag for produktionsforum, der godkendte at der arbejdes videre med disse forslag.

Der er på nuværende tidspunkt gennemført nogle ændringer på området.
Bl.a. for udlodninger der foretages i 2012 skal indberetning af udbytteangivelse og udbyttemodtagere foretages samtidig. (For tidligere år var dette forskudt, idet udbytteangivelse skulle indberettes senest i måneden efter beslutning om udlodning, mens udbyttemodtagere først skulle indberettes i januar året efter udlodning).

Tilsyneladende er det fortsat frivilligt om man vil anvende Tast-selv eller angive på blanketter. Arbejdsgruppen ville gerne have indberetning via Tast-selv gjort obligatorisk.

VG Person har ikke tilstrækkelig kendskab til processer og it-systemer på området, ligesom vi heller ikke er bekendt med den nøjagtige status på arbejdsgruppens arbejde, således at vi kan foretage en nøjagtig risikoanalyse på området.

UKS

Pind	Emne / Fejlbeskrivelse	Væsentlighed Beskrivelse af den sammenhæng, hvori fejlen indgår og dermed gør den væsentlig	Risiko	Risiko Sandsynlighed/konsekvens	Intern kontrol	Kvaliteten af IK	Fejlen vedr. revi-si-ons-mål	henvisning / Placering i proces-oversigt	Revisionshandlinger		
									Integreres i en løbende revision	Integreres i en status revision	Som særskilt opgave
1+2+4	Udbytteskat	Ja, kan indeholde væsentlige fejl. Indtægten er skønnet til 6,5 mia. i 2012		Mellem til høj. Har ikke tilstrækkeligt kendskab til at vurdere risiko præcis. Der har tidligere (2010) været påvist behov for forbedringer på området. En nedsat arbejdsgruppe er i gang med at iværksætte udvikling/forbedringer. Nøjagtig status på området kendes ikke.							Forslås gennemført en opgave i 2012.
1+2+4	Royalty skat	Nej, royaltyskatten vurderes ikke at kunne indeholde væsentlige fejl.		Mellem til høj. Har ikke tilstrækkeligt kendskab til at vurdere risiko præcis.							

UKS

Konklusion:

Da væsentlige fejl kan forekomme (indtægt for 2012 skønnet til 6,5 mia.) og da risikoen for fejl ikke nøjagtigt kan fastslås, foreslås det, at SIR i 2012 gennemfører en opgave der afdækker området.

Opgaven skal primært have til formål at vurdere om regnskabsforvaltningen, forretningsgange og interne kontroller er tilrettelagt således at regnskabet for udbytteskatter bliver rigtigt (pind 1) og at forvaltningen er i overensstemmelse med love og regler (pind 2). Sekundært bør der i opgaven være fokus på, om administrationen på området er økonomisk hensigtsmæssigt (pind 4).

VG Person

UKS

Nedenfor har jeg renskrevet notatet om mine personlige optegnelser og overvejelser i forbindelse med medarbejderligningssagen omkring Sven Nielsen. Afskriften er ordret, og da de enkelte notater er skrevet i al hast, halter grammatikken flere steder. Notatet dækker perioden 10. feb. 2011 til 10. feb. 2012. Jeg har af forståelsesmæssige grunde indsat navne og forklarende bemærkninger med rød skrift.

10/2 – 11

Per Jakobsen (skattedirektør med ansvar for medarbejderligningen i Holbæk) orienterede mig om SN (Sven Nielsen) sagen. Der var tale om en overførsel til SN på i alt ca. 500.000. Personen i USA som sendte pengene var dansker, som var udvandret til USA. I DK havde pågældende været bistandsklient. Ville vende tilbage når de vidste mere om sagen.
FHJ (Frank Høj Jensen viceskattedirektør i Regnskab) og JS (Jens Sørensen regionsdirektør i Midtjylland) orienteret i uge 7.

26/5 – 11

Jeg spurgte PJ (Per Jakobsen) til sagen. SN var indkaldt til møde. Økokrim (Skats afdeling for økonomisk kriminalitet) var med på sidelinjen.
FHJ og JS orienteret.

16/6 – 11

PJ oplyste, at der var fundet yderligere 1,5 mio. i overførsler. SN skulle til møde d. 17.6. med enheden i Holbæk. Havde forud for dette indsendt forskellige dokumenter, som så lidt konstruerede ud – lånedokumenter m.v. Økokrim med på sidelinjen.
JS og Frank orienteret.

22/6 – 11

Sagen igen drøftet med PJ. Oplyste at SN var blevet noget overrasket over de nye oplysninger og havde bemærket, at alt ikke var skattepligtigt. Havde i øvrigt selvangivet et beløb for 2010. Havde nævnt, at han behøvede juridisk hjælp. Mødet sluttet. Det blev aftalt at MLE (medarbejderligningsenheden i Holbæk) indkaldte bankoplysninger fra Nordea, og at nyt møde skulle holdes indenfor 10 dage. Jura og Personale (centralt kontor i SKAT) var orienteret om sagen med henblik på suspension. Lok (log) indkaldt fra IT (log som skulle vise SN brug af systemerne).
JS og FHJ orienteret.

Talt med PJ d. 5/7 – 11

SN havde meldt afbud til mødet i uge 26, da han endnu ikke havde talt med sin advokat. Møde berammet til d. 13.7. Personalejura mente ikke der var nok til at suspendere SN.

UKS

8/7 – 11

Talt med PJ. Gert Ensted (GE var kontorchef i MLE) overtager sagen i PJ's ferie – møde i næste uge.

12/7 – 11

Talt med GE. SN havde meldt afbud da han først kunne få et møde med sin advokat Torben Bagge d. 13/7 – 11. Skulle derefter på ferie til d. 8/8. Oplyste indholdet af mails fra SØK/Økokrim fra den amerikanske forbindelse til SN. Tilsyneladende noget om at skaffe oplysninger fra danske virksomheder til et amerikansk konsortium. Fra hvilke systemer vidste man ikke.

Mulige strafbare forhold efter straffeloven (mine overvejelser):

1) Overtrædelse af tavshedspligt.

2) Bedrageri ved ulovlig overførsel p.g.a. forfalskede refusionsansøgninger.

3) Overtrædelse af § 289.

Personalejura var kontaktet – ikke grundlag for at suspendere.
JS orienteret (+ Frank).

15/7 – 11

GE kontaktet – intet nyt. Loggen fra IT var tilsyneladende ikke kommet. Følte ikke (GE) at der var fornyet grundlag for at kontakte Personalejura. JS og GE orienteret om de personlige forhold jeg er bekendt med om SN i forbindelse med LUS (lederudviklingssamtale) med LR (Lisbet Rømer var afdelingsleder for Sven Nielsen) d. 29/6 – 11 – ægteskabelige forhold.

8/8 (- 11)

Jeg blev kontaktet pr. telefon af PJ medens jeg kørte i Nordmandiet. PJ ville inddrage LR (Lisbeth Rømer) i udsøgningerne fra IT. Jeg henviste til FHJ.

23/8 – 11

Sagen drøftet med FHJ. Medarbejdere fra MLE havde været på besøg i HT (Regnskab 2 i Høje Taastrup). Udsøgningerne fra IT havde ikke afsløret misbrug af systemerne/udbetalinger.

20/9 – 11

Skattedirektørmøde på Sluseholmen. PJ oplyste at der havde været møde i sagen, og at Torben Bagge + SN gjorde gældende, at der var fortrinsvis tale om lån. Havde tilsyneladende også drevet uregistreret virksomhed (selvangivet et beløb for 2010). PJ var knap så sikker på, at der var en "sag". Ville vende tilbage i løbet af ca. 14 dage. JS orienteret (Frank deltog i samtalen med PJ).

UKS

18/10 – 11

Sagen drøftet på møde med JS i Horsens. Jens ønsker en fornyet henvendelse til PJ. PJ kontaktet tlf. d. 25/10 – 11. Vendt tilbage ved mail d.26/10 – 11. JS og FHJ orienteret om PJ mail (MLE holder møde d.d. hvorefter agter vil blive fremsendt. Kopi til mig).

3/11 – 11

Der er endnu ikke kommet noget fra PJ. Jens S orienteret om sagen på Bygholm (direktionsseminar). Jens ønskede at PJ sendte agterskrivelsen til ham, således at proceduren i notat af 23. dec. 2010 fra medarbejderligningsenheden blev fulgt.

4/11 - 11

Per Jacobsen kontaktet telefonisk. Agterskrivelse endnu ikke afsendt til SN. Ville blive sendt om kort tid. PJ ville sende kopi til JS.

10/11 – 11

Spurgte JS til sagen i forbindelse med RSU-møde (regionalt samarbejdsudvalgsmøde). Intet nyt. JS ville rykke PJ i løbet af et par dage.

24/11 – 11

Talt med JS på skattedirektørmødet. JS viste mig en mail fra PJ han havde modtaget den 14. nov. med agteren som bilag. Jeg så kun mailen, hvoraf den videre proces fremgik. Det næste skridt var afsigelse af kendelse. Derefter oversendes den til ansvarsbehandling, før personalejura ville forholde sig til sagen.

10/2 12

Lisbeth Rømer orienterede mig om, at Jens Erik Jørgensen – sagscenter person - (skattedirektør for sagscentret) havde kontaktet Lisbeth for at høre til processen omkring sagen. Sagen var netop sendt til ansvarsvurdering. Lisbeth oplyste, at vi ikke havde haft noget med sagen at gøre, bortset fra at vi havde haft et møde med medarbejdere fra Holbæk omkring nogle EDB-udsøgninger. Jens Erik havde givet udtryk for, at han ikke var tilfreds med forløbet fra Holbæks side. Jens Sørensen samme dag orienteret om henvendelsen fra Jens Erik.

Efter denne dato orienteres jeg ikke længere om sagen.

6. februar 2019

Lars Nørding

UKS

SKATTEMINISTERIET

Notat

6. december 2012
J.nr. 12-0173153

Forelæggelse for implementeringsstyregruppen

Titel: Procedure for behandling af rapporter fra Intern Revision og beretningssager mv. fra Rigsrevisionen

Direktionsmedlem: Karsten Juncher

Sagen kort: Pr. 1. januar 2013 bliver Intern Revision en del af departementet. Samtidigt bliver §9-aftalen med Rigsrevisor revideret, således at Rigsrevisionen reviderer departementet og Intern Revision reviderer den øvrige del af ministeriet.

Forslaget indebærer, at behandlingen af Intern Revisions rapporter forankres hos afdelingschefen for Koncernstyring og Udvikling i kontoret Økonomi og Styring.

I SKAT vil Økonomikontoret, indtil den endelige struktur i SKAT fastlægges, være indgang for de af Intern Revisions rapporter, som vedrører SKAT. Økonomikontoret vil sikre fordelingen af rapporter til de ansvarlige direktører, sikre opfølgning og sikre afrapportering til departementet.

En tilsvarende arbejdsdeling etableres i forhold til beretningssager mv. fra Rigsrevisionen

Indstilling: Den foreslåede procedure godkendes.

Procedure: Efter godkendelsen i implementeringsstyregruppen tilrettes procedurebeskrivelserne i overensstemmelse hermed.

Kommunikation: De tilrettede procedurebeskrivelser kommunikeres til relevante parter.

UKS

Økonomi: -

Jens Madsen, 7. december 2012

UKS

SKATTEMINISTERIET

Notat

6. december 2012
J.nr. 12-0173153

Procedure for behandling af Intern Revisions rapporter

Notatet beskriver de overordnede procedurer for behandling af rapporter fra Intern Revision og beretningssager mv. fra Rigsrevisionen

Rapporter fra Intern revision

Pr. 1. januar 2013 bliver Intern Revision en del af departementet. Samtidigt bliver §9-aftalen med Rigsrevisor revideret, således at Rigsrevisionen reviderer departementet og Intern Revision reviderer den øvrige del af ministeriet.

Der er derfor behov for en ændret procedure for behandling af Intern Revisions rapporter.

Der foreslås følgende procedure.

Departementet

Behandlingen af Intern Revisions rapporter forankres hos afdelingschefen for Koncernstyring og Udvikling i kontoret Økonomi og Styring.

Økonomi og Styring fordeler rapporterne til de reviderede institutioner.

Institutionerne foretager opfølgning og afrapporterer til Økonomi og Styring, jf. nedenfor.

Økonomi og Styring forestår rapportingen til departementschefen.

SKAT

De af Intern Revisions rapporter, som vedrører SKAT sendes til direktøren for SKAT.

Behandlingen af rapporterne forankres hos Økonomidirektøren i Økonomikontoret.

Økonomikontoret fordeler rapporterne til den ansvarlige direktør.

Direktøren foretager opfølgning og afrapporterer til Økonomikontoret.

Økonomikontoret forestår rapportingen til direktøren for SKAT og til departementet. Kritiske rapporter drøftes i SKATs direktion.

Kritiske rapporter forelægges direktøren for SKAT i en hurtig proces, mens de tilfredsstillende rapporter forelægges samlet i et regelmæssigt interval.

UKS

Der sikres med forslaget en samlet viden i SKAT om Intern Revisions rapporter og en ensartethed samt kvalitetssikring i forhold til afrapporteringen til departementet.

Øvrige institutioner

De rapporter, som vedrører Landsskatteretten og Spillemyndigheden sendes fra departementet til direktøren for institutionen. Den enkelte institution foretager rapportering til departementet.

Beretningssager m.v. fra Rigsrevisionen

Indgangen for beretningssager og andre sager fra Rigsrevisionen placeres hos afdelingschefen for Koncernstyring og Udvikling i kontoret Økonomi og Styring. Der vil således være en indgang for Rigsrevisionen i Skatteministeriet.

I SKAT vil Økonomikontoret være indgang for sager vedrørende SKAT. Det sker for at sikre en ensartethed af behandlingen af Rigsrevisions sager samt en samlet viden om revisionen.

I beretningssager vil SKATs direktion udpege en ansvarlig direktør, som forestår gennemførelsen af sagen. Økonomikontoret bidrager med sparring. Departementets rolle i de konkrete beretningssager aftales i forhold til den konkrete beretningssag. Beretningssager forelægges minister og departementschef i henhold til den beskrevne procedure for beretningssager fra Rigsrevisionen.

UKS

Fra: Per Jacobsen
Til: Jens Sørensen
Emne: VS: Sven
Dato: 4. april 2013 21:21:15
Vedhæftede filer: image002.jpg

Hej Jens
Jeg vil lige give dig en status på medarbejdersagen vedr. Sven Nielsen, Regnskab HT
Sagen behandles på et møde i skatteankenævnet i Helsingør den 21. maj 2013 – og vil uden tvivl blive påklaget til LSR efterfølgende, hvis han ikke for medhold i klagen.
Så vi må vente med nogen tålmodighed inden det materielle i sagen er afklaret

Med venlig hilsen
Per Jacobsen

Indsats
Mindre Virksomheder
Underdirektør
Gymnasievej 21, 4600 Køge
E-mail: Per.Jacobsen@Skat.dk
Telefon: (+45) 22 60 11 40

UKS

Fra: Lisbeth Rømer
Til: René Frahm Jørgensen
Emne: SV: Udbytetskatterestere
Dato: 4. juni 2013 11:22:35
Vedhæftede filer: Brev.docx
image001.png

Kære René,
Tak for din positive indstilling. Det ville være så godt, at udbytteskat ikke var en øde ø, men var i et fagligt miljø, hvilket kunne være frugtbart både for udbytteskat men så sandelig også for selskabsskatten.
Jeg har begået et lille papir – bygget op over dine 4 emner og tilføjet refusionerne. Det er svært at sige nøjagtigt hvor meget arbejde der ligger i de forskellige emner, da ingen har gjort noget systematisk ved det indtil nu.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 3. juni 2013 15:03
Til: Lisbeth Rømer
Emne: SV: Udbytetskatterestere

Hej Lisbeth
Det lyder umiddelbart som en god plan.

Du nævner det omkring "resterne" af opgaverne. Kan du/I specificere det lidt? Jeg har fået vedlagte notat fra Bente for ca. 2 mdr. siden – og har desværre ikke haft mulighed for at undersøge det nærmere. Som jeg ser notatet, så er det primært de 4 nævnte situationer der skal tages hånd om:

Overordnet løsning for kontrol af:

1) Afstemning af betalt udbytteskat over for de modtagere der indberettes direkte til e-Kapital.

2) Selskaber, der ikke er selskabsskattepligtige, men stadig udbytteskattepligtige.

3) Kontrol overfor selskaber, der ikke har angivet hele det udloddede udbytte.

4) Håndtering af de kontoførende bankers indberetninger om størrelsen af udbytteskat mv.

UKS

Er det korrekt opfattet? – og hvor stor en opgave er dette i dag?

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen

Betaling og Regnskab
Underdirektør
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

E-mail: rj@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 92 97

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 3. juni 2013 08:34
Til: René Frahm Jørgensen
Emne: Udbytetskattererester

Kære René,
Under et møde i HC fredag den 24. maj fortalte Bente Klein Fridberg at hun søgte over i Kundeservice på en af de stillinger, der er slået op.
Da hun er ankermand i den fremtidige TastSelv og den, som har viden til at bære udbytteskatten videre, når vi får tvungen TastSelv, vil jeg håbe, at du kan ringe til mig. Vi har tidligere udtrykt ønske om, at "resterne" kommer til at ligge kundeservice.
Og det som Bente i virkeligheden ønsker er sikkerhed for, at "resterne " bliver overflyttet til Kundeservice på et tidspunkt senere i år.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

UKS

DETTE ER EN VISNING

SKATTEMINISTERIET

Forelæggelse for departementschefen

SIRs 2012 Revisionsberetning af SKAT og Landskatteretten

Journal nr.	Frist dep. chef	Frist ekstern
13-0211923	03-07-2013	skriv dato

Sagens karakter	Presse	Lagt i kopi til
☒Orientering	☐Ja, kritisk sag	☐Afdelingschef
☐Drøftelse	☐Ja, offensiv sag	☐Kontorchef
☐Godkendelse	☒Nej	
☐Andet	☐Clearet med presse	

SIR har aflagt sin årlige revisionsberetning for SKAT og Landskatteretten.

Gennemgående vurderer SIR, at SKAT og Landskatteretten har opfyldt kravene til god offentlig-økonomistyring og forvaltning. Derfor vurderer SIR, at forretningsgange og interne kontroller generelt har fungeret tilfredsstillende. Derudover er regnskabet udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler, der er udstedt i medfør af lov om statens regnskabsvæsen mv., og regnskabet er uden væsentlige fejl og mangler.

Vedlagt er et kort notat der orienterer nærmere om indholdet i revisionsberetningerne. Derudover er vedlagt SIRs revisionsberetning af 31. maj 2013 for SKAT 2012 og SIRs revisionsberetning af 17. maj 2013 for Landskatteretten 2012.

Den lidt sene forelæggelse af sagen skyldes, at SIR i en mail havde oplyst Økonomi og Styring om, at beretningen var sendt til departementschefen. Det har efterfølgende vist sig, at SIR ikke har forelagt beretningen for departementschefen.

Indstilling

Det indstilles, at SIRs revisionsberetning for 2012 om SKAT og Landsskatteretten tages til efterretning.

Sagen har ligget over sommerferien. Vi inver en sæpskilt forelæggelse af de forhold, der vedrører departementet med henblik på at sikre, at de håndteres fremadrettet.

14/8-13 NB

Sagsbehandler: Christian Hjerrild Ovesen

Godkendt: Kristian Hertz

28/6-13
KH2

14/8-13
NB

DETTE ER EN VISNING

SKATTEMINISTERIET

Notat

J.nr. 13-0211923
Den 28. juni 2013

Økonomi og Styring
CHO

SIRs 2012 Revisionsberetning af SKAT og Landskatteretten

SIR har afgivet deres årlige revisionsberetning for SKAT og Landskatteretten.

Revisionen af SKAT er opdelt i følgende temaer: Finansiel revision af §38 og §9, juridisk-kritiske revisioner, målopfyldelse, forvaltningsrevision og it-revision. Der er udarbejdet en selvstændig rapport for Landskatteretten.

Finansiel revision

SIR vurderer samlet set, at forretningsgange og interne kontroller på §38 området generelt har fungeret tilfredsstillende. Det vil sige, at regnskabet samlet set opfylder de krav, der stilles til en god og pålidelig regnskabsforvaltning, og således understøtter, at regnskabet bliver rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler. Derudover vurderes det, at det aflagte §38 regnskab for 2012 er rigtigt. Dermed er regnskabet udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler, der er udstedt i medfør af lov om statens regnskabsvæsen mv., og regnskabet er uden væsentlige fejl og mangler.

SIR vurderer, at forretningsgange og interne kontroller på den løbende revision af §9 generelt fungerede tilfredsstillende. Derudover er det aflagte regnskab for §9 uden væsentlige fejl og mangler.

Juridisk-kritisk revision

SIR har udarbejdet 6 juridisk-kritiske revisioner. Disse har varieret mellem, at være ikke tilfredsstillende til at være tilfredsstillende. De ikke tilfredsstillende og ikke helt tilfredsstillende revisioner har vedrørt revision af foreløbige fastsættelser af momsområdet, journalsystemets anvendelse på de udvalgte områder og anvendelse af RKI. Kritikken i disse revisioner omhandler særligt manglende retssikkerhed. SKAT har igangsat en række initiativer, der skal rette op på flere af forholdene.

Målopfyldelse

SIR vurderer, at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten for 2012 samlet set var tilfredsstillende.

Forvaltningsrevision

Grundet reorganiseringen af hele Skatteministeriet vurderede SIR, at det ikke var frugtbart at foretage forvaltningsrevision for 2012

UKS

DETTE ER EN VISNING

SKATTEMINISTERIET

Skatteministeriets
Interne Revision

Til departementschef Jens Brøchner

31. maj 2013
J.nr. 13-0162299

Erklæring om revision af Skatteministeriets § 9 regnskab for regnskabsåret 2012

Formål med erklæringen

Formålet med erklæringen er at give Skatteministeriet en samlet vurdering af virksomhedens regnskabsaflæggelse og økonomiske forvaltning af § 9 regnskabet baseret på den udførte revision i regnskabsåret 2012.

Ledelsens ansvar

Årsrapporten påtegnes af Skatteministeriets ledelse, jf. bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen mv. Med påtegningen tilkendegives:

- at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende
- at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis
- at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Grundlaget for revisionen

Skatteministeriets Interne Revision har for regnskabsåret 2012 revideret Skatteministeriet. Revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik. Dette indebærer, jf. lov om revisionen af statens regnskaber, at det ved revisionen er efterprøvet, om regnskabet er rigtigt, og om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Skatteministeriets Interne Revision betragter med denne erklæring revisionen af § 9 regnskabet for 2012 som afsluttet. Skatteministeriets Interne Revision kan

UKS

DETTE ER EN VISNING

dog tage spørgsmål vedrørende dette og tidligere regnskabsår op til yderligere undersøgelser. I den forbindelse kan der fremkomme nye oplysninger, som kan give anledning til, at konkrete forhold, der er behandlet i denne erklæring og revisionsberetningen, bliver vurderet på ny.

Den udførte revision

Revisionen er tilrettelagt og udført på grundlag af en vurdering af væsentlighed og risiko og er baseret på stikprøver og en gennemgang af forretningsgange og interne kontroller.

Revisionen af Skatteministeriet omfattede for regnskabsåret 2012 løbende årsrevision samt afsluttende årsrevision. Resultaterne af den løbende og afsluttende årsrevision er afrapporteret til Skatteministeriet.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er Skatteministeriets Interne Revision nået frem til følgende konklusion:

- Regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.
- Der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisionen har således ikke givet anledning til forbehold.

Der henvises i øvrigt til revisionsberetningen.

31. maj 2013

Kjeld Rasmussen
Revisionschef

UKS

DETTE ER EN VISNING

SKATTEMINISTERIET

Skatteministeriets
Interne Revision

Til departementschef Jens Brøchner

31. maj 2013
J.nr. 13-0162299

Erklæring om revision af Skatteministeriets § 38 regnskab for regnskabsåret 2012

Formål med erklæringen

Formålet med erklæringen er at give Skatteministeriet en samlet vurdering af virksomhedens regnskabsaflæggelse og økonomiske forvaltning af § 38 regnskabet baseret på den udførte revision i regnskabsåret 2012.

Grundlaget for revisionen

Skatteministeriets Interne Revision har for regnskabsåret 2012 revideret Skatteministeriet. Revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik. Dette indebærer, jf. lov om revisionen af statens regnskaber, at det ved revisionen er efterprøvet, om regnskabet er rigtigt, og om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Skatteministeriets Interne Revision betragter med denne erklæring revisionen af § 38 regnskabet for 2012 som afsluttet. Skatteministeriets Interne Revision kan dog tage spørgsmål vedrørende dette og tidligere regnskabsår op til yderligere undersøgelser. I den forbindelse kan der fremkomme nye oplysninger, som kan give anledning til, at konkrete forhold, der er behandlet i denne erklæring og revisionsberetningen, bliver vurderet på ny.

Den udførte revision

Revisionen er tilrettelagt og udført på grundlag af en vurdering af væsentlighed og risiko og er baseret på stikprøver og en gennemgang af forretningsgange og interne kontroller.

Revisionen af Skatteministeriet omfattede for regnskabsåret 2012 løbende årsrevision samt afsluttende årsrevision. Resultaterne af den løbende og afsluttende årsrevision er afrapporteret til Skatteministeriet.

UKS

DETTE ER EN VISNING

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er Skatteministeriets Interne Revision nået frem til følgende konklusion:

- Regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.
- Der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisionen har således ikke givet anledning til forbehold.

Der henvises i øvrigt til revisionsberetningen.

31. maj 2013

Kjeld Rasmussen
Revisionschef

UKS

DETTE ER EN VISNING

SKATTEMINISTERIET

Skatteministeriets
Interne Revision

31. maj 2013
J.nr.13-0162299

Revisions-beretning 2012

Revisionsberetningen omfatter den af Skatteministeriets Interne Revision udførte revision af Skatteministeriets regnskaber vedrørende finanslovens § 38 og § 9 for finansåret 2012

UKS

DETTE ER EN VISNING

Indhold

Indledning 3
Elementer i SIRs årsrevision 3
Revisionstema 1 4
Løbende revision af § 38 regnskabet 4
Regnskabsmæssige rammer 5
Betalingsforretninger 6
Forvaltning af aktiver og passiver 7
Regnskabsaflæggelse og godkendelse 7
Bemærkninger vedrørende delområder 7
Regnskabsforvaltningen vedrørende personskatter 7
Ansættelsesændringer på personskatteområdet 8
Udbytte – og royaltyskat 8
Motorområdet - DMR 10
Pensionsafkastbeskatning (PAL) og Pensionsbeskatning (PBL) 11
EUs egne indtægter (told) 13
Øvrige, herunder it-revisioner 14
Afsluttende revision af § 38 regnskabet 14
Forretningsgange og interne kontroller 15
It-anvendelsen 15
Regelsættet for udgiftsbaseret regnskabsaflæggelse 16
Driftsregnskabet 16
Aktiver 16
Passiver 17
SKATs bemærkninger 17
Løbende revision af § 9 regnskabet 18
Afsluttende revision af § 9 regnskabet 20
Revisionstema 2 21
Generelt 21
Revision af anvendelsen af RKI 22
Opfølgning på revisionen af journalsystemers anvendelse i udvalgte enheder i SKAT 23
Revision af SKATs foreløbige fastsættelser på momsområdet 23
Revision af inddrivelse af inddrivelige SAP-krav 24

UKS

DETTE ER EN VISNING

Revisionen af inddrivelse af ejendomsskatter 24
Revision af forvaltning af antidumping- og udligningstold 25
Revisionstema 3 26
Revisionstema 4 27
It-revision 28
SAP38 og SAP9 28
Debitor/Restance (D/R) systemet 28
e-Eksportsystemet 29
Importsystemet 30
Logisk sikkerhed i netværk m.m. 31
Fysisk sikkerhed 32
Særlige revisionserklæringer mv. 32
Erklæring vedrørende revision af EUs egne indtægter Told 32
Gennemgang af Skatteministeriets momsredegørelse for 2011 - EUs egne indtægter, moms 33
Revision af opgørelsen af Danmarks bidrag til EUs egne indtægter på grundlag af moms og BNI for finansåret 2012 34
Revision af SKATs opgørelse af Danmarks momsindbetalinger for finansåret 2011 som indgår i grundlaget for opgørelse af Danmarks bidrag til EUs egne indtægter 34
Revision af fysisk kontrol ved eksport af landbrugsvarer EGFL – følgekontrol 34
Revision af NETS 34

UKS

DETTE ER EN VISNING

Indledning

Revisionsberetningen vedrører den af Skatteministeriets Interne Revision (SIR) udførte revision af Skatteministeriets § 38 og § 9 regnskaber for 2012. Beretningen omfatter alene revisionen af de i Statens Koncernsystem (SKS) regnskabsførende institutioner, hvor ansvaret for korrekt regnskabsføring påhviler Skatteministeriet.

Revisionsberetningen fremhæver de væsentligste revisionsresultater for finansåret 2012.

Skatteministeriet er omfattet af en § 9-aftale om intern revision mellem skatteministeren og rigsrevisor, og revisionen er udført i henhold til opgavefordelingen i aftalen. Beretningen omfatter ikke revisionsopgaver vedrørende Skatteministeriet, som Rigsrevisionen selv har gennemført.

Der er supplerende indgået en aftale mellem Rigsrevisionen og SIR om at afgive særskilte revisionserklæringer på EU-området vedrørende henholdsvis opgørelsen af momsbidraget og BNI-bidraget og egne indtægter (told), og afregningen heraf til Europa-Kommissionen.

Der er også indgået revisionsaftale mellem Europa-Kommissionen og SIR om revisionssamarbejde vedrørende revision af egne indtægter (told) samt revisionsaftale mellem SIR og NaturErhvervstyrelsen, om at SIR reviderer de områder, der kontrolleres af SKAT.

Elementer i SIRs årsrevision

SIRs revision omfatter 4 revisionstemaer, men SIR erklærer sig kun om følgende 2 erklæringstemaer:

1. Regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.
2. Der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

De øvrige 2 revisionstemaer omtales kun i SIRs erklæringer, hvis revisionen af temaerne giver anledning til forbehold eller supplerende oplysning. Temaerne omtales derimod i SIRs revisionsberetning. De 2 revisionstemaer omfatter:

3. Om årsrapportens oplysninger om mål og resultater er dokumenterede og dækkende.
4. Om forvaltningen på de undersøgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

UKS

Revisionstema 1

Løbende revision af § 38 regnskabet

Formålet med den løbende revision af § 38 regnskabet for finansåret 2012 har været at vurdere, om regnskabsforvaltningen, herunder forretningsgange og interne kontroller, har sikret, at regnskabet for § 38 bliver rigtigt.

Revisionsindsatsen i løbet af året har været koncentreret om de systemer og processer, hvorigennem skatte- og afgiftsindtægterne registreres samt de implementerede kontrolforanstaltninger, som er væsentlige for overbevisningen om, at systemerne og processerne har fungeret, herunder også de kontrolsystemer og forretningsgange, der er relevante for aflæggelsen af skatte- og afgiftsregnskabet.

SIR tog i 2011 forbehold for væsentlige fejl i regnskabsposterne "Debitorer", "Øvrige tilgodehavender"," Likvide beholdninger" og "Anden kortfristet gæld" på i alt 26 mia. kr. Ingen af de nævnte fejl havde medført fejl på indtægter og udgifter i statsregnskabets § 38.

Revisionen af § 38 regnskabet for 2012 viste, at Skatteministeriet har korrigeret for statusfejlene, samt foretaget gennemgang af balancekonti i Statsregnskabets § 38, således at de samme fejl ikke opstod i regnskabsåret 2012. Skatteministeriet har ikke ændret bogføringen af "Penge undervejs" i banksystemet, som nævnt i forbehold 5 i SIRs erklæring på § 38 regnskabet for 2011. SIR er, på baggrund af de nu foreliggende oplysninger, enig med Skatteministeriet i, at der ikke skal ske en ændring i bogføringen.

Den løbende revision af § 38 regnskabet for finansåret 2012 er afrapporteret i nedenstående revisionsrapporter:

- Samlet løbende revision af § 38 regnskabet
- Revision af regnskabsforvaltningen vedrørende personskatter
- Revision af forretningsgange ved ansættelsesændringer på personskatteområdet
- Revision af udbytte-og royaltyskat.
- Revision af pensionsafkastbeskatning (PAL) og pensionsbeskatning (PAF)
- Revision af kommuneafregningsprocessen
- Revision af motorområdet
- Revision af tinglysningsafgift
- SKATs forvaltning af antidumping- og udligningstold
- Revision af EU's egne indtægter (told)
- Kasseeftersyn

UKS

DETTE ER EN VISNING

- Revision af D/R-systemet
- Revision af eEksportsystemet
- Revision af importsystemet
- Revision af SAP 38 og SAP 9
- Revision af fysisk sikkerhed

SIR har samlet vurdereret, at forretningsgange og interne kontroller på § 38 området generelt har fungeret *tilfredsstillende*, og overordnet set opfylder de krav, der stilles til en god og pålidelig regnskabsforvaltning, og således understøtter, at regnskabet bliver rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

SIR vil dog i den forbindelse henlede Skatteministeriets opmærksomhed på, at SIR ved afrapporteringerne af den løbende revision af § 38 regnskabet påpegede en række usikkerheder og uhensigtsmæssigheder vedrørende konteringsvejledning til § 38, kontobro og opkrævningssystem vedr. personskatter, afstemningsprocedurer, overførsler og afstemninger mellem systemer, funktionsadskillelse (D/R-systemet samt PAL/PBL), rykkerprocedurer for motorafgifter, beregning af morarenter for pensionsafkastskat mm, samt på toldområdet. SIR har fulgt op på de konstaterede usikkerheder og svagheder i forbindelse med den afsluttende revision.

Regnskabsmæssige rammer

Konteringsvejledning for SAP 38

Den tredimensionelle kontoplan med artskonto, forretningsområde og underkontoart er kompleks, hvorfor behovet for understøttende beskrivelser og vejledninger for anvendelsen er stort. SIR finder det positivt, at der er sket en omfattende opdatering af konteringsvejledningen.

SIR konstaterede imidlertid fortsat svagheder i konteringsvejledningen vedrørende bl.a. Letløn og International bistand, ligesom der manglede forklaringer i konteringsvejledningen for flere bankkonti. SIR finder derfor, at der fortsat er behov for, at SKAT prioriterer opdatering af konteringsvejledningen højt.

Kontobro mellem SAP og SKS

Ved gennemgang af kontobroen fra SAP 38 til SKS vurderede SIR overordnet, at sammenhængen mellem SAP 38 og SKS var i overensstemmelse med beskrivelserne af statens kontoplan i Økonomisk Administrativ Vejledning.

SIR konstaterede dog, at kontobroen fra SAP 38 til SKS vedrørende afskrivninger og henstand på personskatter, der opkræves via Kobra, var uensartet og havde bevirket, at afskrivninger af personskat var regnskabsaflagt under personskat og ikke under afskrivninger. Endvidere var kontobroen vedrørende ikke effektuerede udbetalinger af overskydende skatter uensartet. Dette fandt SIR *ikke helt tilfredsstillende*.

UKS

SIR anbefalede derfor, at Regnskab gennemgår kontobroen til SKS vedrørende afskrivninger og henstand for personskatter samt skyldige udbetalinger vedrørende overskydende skat, således at kontobroen fremadrettet er konsistent og i overensstemmelse med vedtagne principper.

SKAT har taget SIRs anbefaling til efterretning.

Betalingsforretninger

SIR gennemgik SKATs betalingsproces i forhold til, hvorvidt betalingsformidlingen var tilrettelagt betryggende, så SKAT efterlevede kravene i regnskabsbekendtgørelsen og havde sikkerhed for, at de bogførte bankbeholdninger var korrekte. Desuden undersøgte SIR, om SKATs håndtering af bankkonti var i overensstemmelse med de gældende regler og bidrog til at sikre et rigtigt regnskab.

SIR konstaterede, i forhold til betryggende betalingsformidling, at SKAT havde sikret systemmæssig funktionsadskillelse vedrørende udbetalinger, som blev foretaget via SAP, og at adskillelsen skete via tildeling af adgangsrettigheder. SIR konstaterede dog, at der var medarbejdere i SKAT, som var tildelt roller med adgang til henholdsvis at danne og frigive betalinger, selvom de ikke var tilknyttet en afdeling i Regnskab eller Betalingscentret. SIR anbefalede, at SKAT fulgte op på problemstillingen og sikrede, at det kun var de medarbejdere i Regnskab og Betalingscentret, som arbejdede med udbetalinger, der var autoriseret til ovennævnte roller i SAP.

SIR foretog forretningsgangsundersøgelser med udgangspunkt i regnskabsinstruksen og indhentede arbejds-/procesbeskrivelser i relation til SKATs kontrol og styring af bankkonti. SIR konstaterede, at SKAT havde etableret og beskrevet forretningsgange og interne kontroller på området for løbende kontrol og styring af bankkonti. Dog bemærkede SIR, at der ikke fandtes en samlet fortegnelse over samtlige bankkonti, som SKAT rådede over, indeholdende henholdsvis bankkonti i og uden for SKB. Desuden fandtes mindre mangler i fortegnelsen over bankkonti i SKB.

SKAT har taget SIRs bemærkninger til efterretning.

SIR foretog endvidere stikprøvevis gennemgang af, at der var foretaget afstemninger mellem kontoudtog fra bank og registreringer i SAP38, og at der var foretaget afstemning af mellemregningskonti i forbindelse med udveksling mellem systemerne. Gennemgangen gav ikke anledning til bemærkninger.

SIR foretog som led i den løbende revision fysisk optælling af 8 SAP- kasser ved 2 skattecentre. SIR vurderede samlet set kasseforvaltningen ved de 2 skattecentre som henholdsvis *meget tilfredsstillende* og *tilfredsstillende.*

UKS

Forvaltning af aktiver og passiver

SIR vurderede ved gennemgang af forvaltningen af aktiver og passiver, at SKAT havde etableret procedurer til sikring af grundlaget for bogføring på aktiver og passiver. SIR vurderede, at forretningsgangene i relation til at identificere krav, som ikke længere var retskraftige med henblik på at foranledige sletning heraf, ikke havde den nødvendige styrke til, at SIR kunne basere sin revision herpå. Området blev derfor udtaget som et fokusområde i SIRs afsluttende revision. Der henvises herom til afsnittet "Aktiver" på side 16-17.

Regnskabsaflæggelse og godkendelse

SKAT foretager forud for regnskabsaflæggelsen sandsynlighedskontrol, efter at nøglekontrollerne i regnskabsaflæggelsen for lokale firmakoder er gennemført.

SIR foretog efterregning og afstemning af regnearket, som ligger til grund for den sandsynlighedskontrol, der er gennemført pr. 30. juni 2012. Desuden blev der foretaget gennemgang og vurdering af noter og forklaringer i dokumentationen for den udførte kontrol.

Der optrådte personhenførbare oplysninger i dokumentationen for den gennemførte kontrol i både sandsynlighedskontrollen og regnskabsaflæggelsen for lokale firmakoder. Den foreskrevne procedure til opbevaring af dokumentationen på SKATs fælles drev, kan være i konflikt med persondatalovens regler for opbevaring af personhenførbare oplysninger.

SKAT oplyste, at de ville tage kontakt til Datatilsynet med henblik på at få afklaret, hvorvidt reglerne i persondataloven var overholdt i forbindelse med opbevaring af den nævnte dokumentation.

Bemærkninger vedrørende delområder

Regnskabsforvaltningen vedrørende personskatter

Revisionen omfattede en gennemgang af bogførings- og afstemningsrutiner samt de månedlige regnskabsgodkendelser vedrørende:

- A-skat og am-bidrag (DR-systemet)
- Letløn
- Personskattekrav fra Kobra (B-skat, ejendomsværdiskat, restskat mv.)
- Frivillige indbetalinger (KR-L)
- Overskydende skatter fra SLUT (CSR-L)

Den væsentligste del af den regnskabsmæssige registrering af personskatter foregår via autoposteringer. SIR vurderede overordnet, at SKAT havde tilrettelagt procedurer for løbende overvågning af systemdriften samt etableret afstemnings-

UKS

procedurer, der medvirkede til at sikre, at regnskabet var rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler. Dette fandt SIR *tilfredsstillende.*

SIR konstaterede imidlertid også en række forhold som var *ikke helt tilfredsstillende:*

SIR konstaterede således, at ikke alle relevante drifts- og balancekonti var omfattet af afstemningsprocedurerne, hvilket kunne give risiko for fejl i regnskabet.

SIR konstaterede endvidere, at opkrævningssystemet vedrørende personskatter, Kobra, ikke havde et tilgængeligt transaktionsspor, hvilket vanskeliggjorde kontrol med bl.a. debitorernes tilstedeværelse.

SIR vurderede, at konteringsvejledning og vejledning til månedlig regnskabsafslutning havde mangler, ligesom vejledninger til afstemnings- og udligningsprocedurer burde udbygges, således at afhængigheden af nøglepersoner reduceres.

SIR konstaterede desuden mindre fejl i kontobroen mellem SAP38 og SKS. Dog vedrørte fejlene ikke væsentlige regnskabsposter.

Ansættelsesændringer på personskatteområdet

I SIRs beretning for 2011 vurderede SIR, at der var risiko forbundet med forretningsgange og interne kontroller i forbindelse med ansættelsesændringer på personskatteområdet, idet funktionsadskillelse ikke understøttedes af it-systemer.

Ved afslutningen af revisionen i 2012 vurderede SIR, at der fortsat var forøget risiko for, at regnskabsførelsen ikke var tilstrækkelig pålidelig, da det fortsat var uklart, om funktionsadskillelsesreglerne efterleves i forhold til regnskabsbekendtgørelsens krav. SIR vurderede derfor, at beskrivelserne og tilrettelæggelsen af forretningsgange ved ansættelsesændringer på personskatteområdet var *ikke helt tilfredsstillende*.

SIR anbefalede, at problemstillingen afklares med Moderniseringsstyrelsen i forbindelse med den arbejdsgruppe, der er nedsat i SKAT, som pt. i samarbejde med Moderniseringsstyrelsen arbejder med at komme med anbefalinger til regnskabspraksis og indregningskriterier for indtægter i SKAT.

Udbytte – og royaltyskat

SIR vurderede, at SKATs forretningsgange og interne kontroller sikrede, at regnskabet for udbytte- og royaltyskat var rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler. Derudover var det SIRs vurdering, at de åbentstående fordringer pr. 31. december 2012 var til stede samt var retskraftige.

Revisionen viste dog, at forvaltningen på udbytte og royaltyområdet <u>samlet set</u> har fungeret *ikke helt tilfredsstillende*.

UKS

Indregningskriterier
SIR fandt, at SKATs måde at indtægtsføre udbytteskat på (angivelser som bliver tastet af Regnskab) ikke lå indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat. SIR anmodede SKAT om at sikre sig, at udbytteskat blev indregnet indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat.

Afstemning til fødesystemer
Revisionen viste, at der i 2012 var sket fejl, hvor ikke alle data i 3S blev overført korrekt til SAP38, ligesom ikke alle relevante data i eKapital blev overført korrekt til årsopgørelser for personer. Fejlene var i begge tilfælde blevet opdaget ad anden vej end egentlig afstemning mellem systemerne.

Det var SIRs vurdering, at de konkrete tilfælde, hvor der var sket fejl i 2012, viste, hvor vigtigt det er, at der foretages afstemning mellem systemerne, således at regnskabsførelsen er tilstrækkelig pålidelig. SKAT bør sikre, at der etableres afstemninger eller anden form for kontrol som sikrer, at alle data leveres fuldstændigt og nøjagtigt mellem systemerne.

Refusion af udbytteskat
Det var SIRs vurdering, at SKATs tilrettelagte forretningsgange og interne kontroller sikrede en korrekt regnskabsmæssig registrering af refunderet udbytteskat til udlændinge.

Det var SIRs opfattelse, at for refusionsanmodningerne udenfor regnearksordningen blev grundlaget for udbetaling af refusion vurderet, mens grundlaget under regnearksordningen kun sjældent blev vurderet. Det var SIRs vurdering, at SKATs kontrol med refusionsanmodninger, der kommer via regnearksordningen, ikke var tilstrækkelig. Det var også SIRs opfattelse, at Regnskab bør beskrive, hvad der skal kontrolleres/påses inden anmodning imødekommes og i højere grad påse grundlaget for refusion under regnearksordningen.

SIR vurderede, at SKAT burde sikre sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat. Muligheden for at sikre sig herimod er blevet forbedret fra den 1. januar 2013, hvor alle udloddende selskaber skal angive udlodningen og indberette oplysning om udbyttemodtager samtidigt.

Regnskabsgodkendelser/debitorer
Revisionen viste, at der løbende blev fulgt op på relevante konti i forbindelse med den månedlige regnskabsgodkendelse. Åbenstående poster blev løbende undersøgt, således at de kunne blive opløst eller placeret de rigtige steder.

Det var dog SIRs opfattelse, at selve regnskabsgodkendelsen ikke gav tilstrækkelige informationer og dermed ikke levede op til SKATs vejledning. Derudover

UKS

var det SIRs opfattelse, at regnskabsgodkendelsen burde nævne større sager, hvor SKAT med stor sandsynlighed risikerer at skulle tilbageføre tidligere indtægtsførte udbytteskatter.

Opfølgning på SIRs undersøgelse af provenuet fra kildebeskatning af udlændinge – udbytteskat

SIR konstaterede, at SKAT ikke foretog afstemning mellem angivet udbytteskat og indberettet udbytte. Det var SIRs opfattelse, at nye regler med samme tidsfrist for at angive og indberette, har gjort det væsentligt nemmere at foretage en sådan afstemning. SIR fandt det nødvendigt, at SKAT foretog afstemning mellem angivet udbytte og indberetning om udbyttemodtagere, fordi angivelse og indberetning fortsat blev foretaget i 2 flows.

SIR konstaterede, at SKAT sammen med andre OECD-lande arbejder på en fælles nettoafregning af udbytte til udenlandske aktionærer, og at der lå en brugbar model klar. SKAT er imidlertid afhængig af, at udenlandske pengeinstitutter vil deltage, samt at større lande tilslutter sig modellen. Det var SIRs opfattelse, at SKAT har gjort en *tilfredsstillende* indsats i forhold til at indføre en fælles nettoafregning af udbytte til udenlandske aktionærer.

Ved en revision i 2010 konstaterede SIR, at ansvaret for området ikke var entydigt placeret. Revisionen i 2012 viste, at ansvaret for SKATs proces til håndtering af udbytteskat var delt på flere procesejere, med deraf følgende snitflader mellem aktørerne. Der var ikke defineret et overordnet ansvar for hele processen.

Det var derfor SIRs vurdering, at SKAT burde etablere et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.

Motorområdet - DMR

Digitalt Motorregister DMR blev implementeret i juni 2012, og afløste det hidtidige Centralregister for Motorkøretøjer CRM3, som SKAT i sin tid overtog fra politiet. DMRs hovedformål er at forvalte alle afgiftstyper på motorområdet, og sikre maskinel bogføring og udsendelse af opkrævninger via SAP 38.

SIR har foretaget løbende revision af perioden før implementeringen, kontrol af konverteringsprocessen og konverterede data samt løbende revision af perioden efter implementeringen, herunder afsluttende revision.

Revisionen af perioden før implementeringen af DMR viste, at de etablerede forretningsgange og interne kontroller generelt fungerede *tilfredsstillende* og medvirkede til at regnskabsposterne var rigtige, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

UKS

I implementeringsfasen blev der konverteret fordringer for i alt 1,9 mia.kr. fra CRM3 til SAP38. SKAT havde udarbejdet henholdsvis en uddata- og en inddata-fil, og en afstemning af de konverterede data. SIR har kontrolleret afstemningen, som alene viste en uvæsentlig difference, der blev afskrevet i supplementsperioden.

Det er SIRs samlede vurdering, at DMR-systemet er et velfungerende system med automatiske processer, der medvirker til en sikker forvaltning og registrering af afgifter på motorområdet.

Efter implementeringen af DMR konstaterede SIR dog, at der ikke foretages rykning for manglende indbetaling af vægtafgift/grøn ejerafgift. Endvidere konstaterede SIR svigt i proceduren for indtægtsregistrering af registreringsafgift. SIR vurderede, at forretningsgangene og de interne kontroller på de pågældende områder ikke opfylder de krav, der stilles til en god og pålidelig regnskabsforvaltning. Dette fandt SIR *ikke helt tilfredsstillende.*

Pensionsafkastbeskatning (PAL) og Pensionsbeskatning (PBL)

Revisionen viste en række mangler og svagheder, som SIR samlet set vurderede som *ikke tilfredsstillende.*

Afstemninger og overførsler mellem SAP38 og PAL/PAF

I SIRs beretning for finansåret 2011 konstaterede SIR, at der for PAL-systemet ikke blev gennemført afstemning til SAP38. Den løbende revision i 2012 viste, at der fortsat ikke blev foretaget periodisk afstemning mellem de underliggende systemer (PAL og PAF) og SAP38. SIR vurderede, at der var tale om et så væsentligt forhold, at SIR, før revisionen var afsluttet, valgte at sende en Early Warning til direktionen vedrørende de manglende afstemninger.

SIR anbefalede, at der blev udfærdiget afstemninger mellem SAP38 og PAL/PAF systemerne pr. 31. december 2012, til dokumentation for at alle registreringer var kommet med i SAP 38 ved regnskabsafslutningen.

Indtægterne af PAL/PAF udgjorde i regnskabsåret 2012 50 mia. kr. Ultimo 2012 udgjorde debitorerne vedrørende PAL 125 mio. kr. i kredit og vedrørende PAF 117 mio. kr. i debet. SIR konstaterede ved den afsluttende revision, at der stadig ikke var foretaget afstemning mellem registreringerne af indtægter og debitorer i PAL/PAF og SAP 38.

Uanset SIR ved den afsluttende revision ikke konstaterede forhold, som indikerede, at regnskabsposterne pensionsafkast og pensionsafgift var behæftet med væsentlige fejl vurderede SIR dog, at en afstemning mellem registreringerne i PAL/PAF og SAP38 er en grundlæggende regnskabsmæssig foranstaltning, der burde være foretaget pr. 31. december 2012.

UKS

SKAT har taget SIRs bemærkninger til efterretning og arbejder på en løsningsmodel vedrørende overførsel af data og afstemning mellem registreringerne i PAL/PAF-systemerne og SAP38. SKAT forventer, at en løsningsmodel er klar inden udgangen af juli 2013, og at løsningerne er gennemført i processer/systemer inden udgangen af december 2013.

Funktionsadskillelse og autorisationer
Ansvaret for indberetning af blanketter indsendt af de PAL/PBL-pligtige var placeret i Regnskab 3, som desuden var ansvarlig for bogføringen af de tilhørende indbetalinger. SIR konstaterede, at der ikke var funktionsadskillelse mellem de 2 funktioner. SIR konstaterede endvidere, at 23 personer uden for Regnskab 3 var autoriseret til at foretage indberetninger i PAF-systemet, uden at have et arbejdsbetinget behov for disse autorisationer. En stikprøve viste, at kun 1 af de autoriserede medarbejdere uden for Regnskab 3 havde foretaget indberetning til systemet. Medarbejderen havde tidligere været ansat i Regnskab 3.

SIR anbefalede, at SKAT sikrer, at funktionsadskillelsesreglerne og reglerne for autorisationer overholdes på området.

SKAT har taget SIRs anbefalinger til efterretning.

Indregningskriterier
SIR konstaterede, at beløb fra angivelser til PAL, der var indberettet via TastSelv (on-line) blev indregnet med indberetningsdatoen, mens beløb fra manuelle angivelser og indbetalinger via giro blev indregnet med indbetalingsdatoen.

SIR konstaterede, at der på forretningsområderne for PAL/PAF var krediteret væsentlige beløb på debetsiden (minusbeløb). Debitorer med kreditsaldo for både PAL og PAF udgjorde pr. 5. december 2012 287 mio. kr. At saldoen på debitorer står i kredit er regnskabsmæssigt et udtryk for, at der er tale om gæld. De pågældende debitorer i kredit er imidlertid udtryk for indbetalinger, der burde være indtægtsført, idet indbetalinger kun i begrænset omfang blev udlignet mod tilhørende registreringer fra PAL/PAF-systemerne. Den manglende udligning medførte, at Regnskabsinstruksens indregningskriterier for det udgiftsbaserede regnskab ikke blev fulgt.

SKAT vil lade problemstillingerne vedrørende indregningstidspunktet indgå i drøftelserne i den føromtalte arbejdsgruppe, der har repræsentanter fra SKAT og Moderniseringsstyrelsen.

Morarenter

UKS

Under den løbende revision for finansåret 2011 konstaterede SIR, at der ved for sen indbetaling af pensionsafkastskat blev anvendt forkert rentesats ved beregning af morarenter, ligesom morarenter ikke i alle tilfælde blev opkrævet.

Ved revisionen for finansåret 2012 konstaterede SIR, at der var etableret en procedure, hvorefter morarenter af pensionsafkastskat blev opkrævet med korrekt rentesats, men at der blev medtaget en dag for meget i beregningen af morarenterne.

SIR konstaterede endvidere, at der ikke blev beregnet og opkrævet morarenter ved for sen indbetaling af afgift i henhold til pensionsbeskatningsloven.

SKAT har oplyst, at problemerne vedrørende beregning og opkrævning af morarenter i henhold til PAL/PAF forventes løst i forbindelse med den planlagte ændring af systemerne vedrørende overførsel af data og afstemning mellem registreringerne i PAL/PAF-systemerne og SAP38. Systemændringen forventes gennemført inden udgangen af 2013.

EUs egne indtægter (told)

Området var udtaget til revision efter aftale mellem EU-kommissionen (DG Budget) og SIR. Revisionen havde til formål at sikre, at SKATs afregning af Danmarks bidrag til EUs egne indtægter – told, samt det underliggende grundlag for SKATs opgørelse og afregning af EUs egne indtægter var sket korrekt.

Revisionen viste nogle mangler og svagheder, som SIR samlet set vurderede som *ikke helt tilfredsstillende*.

Debitorbeholdningen i B-regnskabet

Debitorbeholdningen i B-regnskabet er angivet med et for stort beløb på i alt:

Debitorsaldo pr. 31. december 2012 (hovedstol inkl. renter)	187.458.278 kr.
Heraf udgør hovedstolen:	
Antidumpingtold:	146.695.865 kr.
Almindelig tarifmæssig told:	4.499 kr.
I alt:	146.700.364 kr.

Debitorkravet er ikke retskraftigt længere, idet EU-Kommissionen efterfølgende har gennemført en nærmere undersøgelse af bl.a. prisfastsættelsen af minikompressorer (i eksportlandet) og Rådet har på den baggrund udstedt forordning nr. 1306/2011 af 12. december 2011 – med 2 års tilbagevirkende kraft.

Forpligtigelse til at placere beløbene i den rette kolonne i A-regnskabet

SKAT har endnu ikke fundet en metode til at opfylde den lovregulerede forpligtigelse til at placere beløbene i den rette kolonne i A-regnskabet, jf. Kommissionens beslutning 97/245/EF. SIR finder, at dette *ikke er tilfredsstillende.*

Periodiseringsproblemer
Regnskab har i forbindelse med ovenstående konstateret, at de beskrevne periodiseringsregler af importtransaktioner i DR-systemet ikke svarer til de maskinelt opsatte indlæsningsregler i SAP.

Øvrige, herunder it-revisioner

SIR havde i forbindelse med den løbende revision ikke væsentlige bemærkninger til områderne vedrørende kommuneafregning, tinglysningsafgift, antidumping- og udligningstold (se dog bemærkningerne herom under revisionstema 2).

I det omfang it-revisionerne ikke er omtalt under den løbende og/eller afsluttende revision, henvises til beretningens særlige afsnit vedrørende it-revisioner.

Afsluttende revision af § 38 regnskabet

Formålet med den afsluttende revision var at få en begrundet overbevisning om, hvorvidt Skatteministeriets § 38 regnskab var rigtigt. Det vil sige, at regnskabet skal være udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler, der er udstedt i medfør af lov om statens regnskabsvæsen mv., og at regnskabet skal være uden væsentlige fejl og mangler. Det betyder, at regnskabet skal give brugerne og offentligheden et dækkende og pålideligt billede af størrelsen af indtægterne fra told, skatter og afgifter og udgøre et tilfredsstillende regnskabsmæssigt grundlag for parlamentarisk kontrol.

Afsluttende revision af § 38 regnskabet har omfattet Skatteministeriets regnskabstal, som er afleveret fra Skatteministeriets regnskabssystemer til Statsregnskabet via. SKS. Revisionen omfattede således også regnskabstallene aflagt til Statsregnskabet på vegne af andre myndigheder.

SIR foretager ikke revision af indtægter fra Domstolsstyrelsen som regnskabsaflægges under finanslovens § 38.

Afsluttende årsrevision har omfattet substansrevision af regnskabets statusposter samt regnskabsanalyse med hovedvægten på regnskabets indtægter og udgifter og en undersøgelse af, hvorvidt Skatteministeriets ledelse har sikret gennemførelsen af grundlæggende regnskabsmæssige afstemninger og kontroller.

SIR vurderede samlet set, at det af Skatteministeriet aflagte § 38 regnskab for 2012 er rigtigt. Det vil sige, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med

UKS

de regnskabsregler, der er udstedt i medfør af lov om statens regnskabsvæsen mv., og at regnskabet er uden væsentlige fejl og mangler.

Uden at det har påvirket SIRs samlede konklusion, har SIR dog i forbindelse med den afsluttende revision konstateret flere usikkerheder og uhensigtsmæssigheder.

SIR konstaterede således, at der fortsat manglede nogle grundlæggende afstemninger og kontroller ved regnskabsafslutningen, hvilket skaber risiko for fejl ved aflæggelsen af § 38 regnskabet. Dette vurderede SIR som *ikke helt tilfredsstillende.*

SIR vurderede, at der i aktiverne indgår krav på i alt 1,3 mia. kr., som ikke er retskraftige. Det er på den baggrund SIRs opfattelse, at regnskabsposten debitorer burde være nedbragt med dette beløb, og tilsvarende burde indtægterne være nedbragt med det samme beløb gennem forøgede afskrivninger. Dette fandt SIR *ikke tilfredsstillende*.

SIR henviser endvidere til de nedenstående konklusioner på revisionens delområder.

Forretningsgange og interne kontroller

SKATs forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelsen pr. 31. december 2012 er gennemgået. Ved denne gennemgang vurderede SIR, om SKAT i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsfordeling og ledelsestilsyn.

SIR vurderede, at forretningsgange og interne kontroller er etableret ud fra en bogholderimæssig betragtning, og at de i den sammenhæng generelt fungerede *tilfredsstillende*. Set ud fra en regnskabsmæssig synsvinkel, hvor der på baggrund af bogføringen gøres status pr. 31. december, og denne status regnskabsaflægges til statsregnskabet efter særlige retningslinjer, fungerede forretningsgange og interne kontroller heri *ikke helt tilfredsstillende*.

Den bogholderimæssige tilgang er medvirkende til at sikre, at førstegangskonteringen af et bilag sker korrekt og hensigtsmæssigt. Det er SIRs opfattelse, at der er behov for at styrke ledelsestilsynet i forbindelse med regnskabsaflæggelsen til statsregnskabet. Ledelsestilsynet skal blandt andet sikre, at der i de interne kontroller indgår overvejelser om, hvorvidt konteringerne også er korrekte og hensigtsmæssige set i forhold til statsregnskabet.

It-anvendelsen

Revisionen af it-anvendelsen viste, at SIR kunne basere sin revision på fungerende generelle it-kontroller i og omkring de enkelte systemer, og at SKATs it-

UKS

anvendelse ikke indebar revisionsmæssige risici, som ikke i forvejen var dækket af SIRs revision.

Uden at det har påvirket SIRs konklusion på § 38 regnskabet, har it-revisionen givet anledning til en række anbefalinger. Anbefalingerne er givet i forbindelse med afrapporteringerne i årets løb, jf. beretningens afsnit om it-revision.

Regelsættet for udgiftsbaseret regnskabsaflæggelse

Regelsættet for en udgiftsbaseret regnskabsaflæggelse giver vide rammer for tolkning af, hvornår en indtægt skal indregnes og medtages i regnskabet. Hertil kommer, at der ikke er en beskrevet regnskabspraksis, som kan understøtte regeltolkningen.

Problemstillingen kommer navnlig til udtryk i § 38 regnskabet, hvor der ikke anvendes samme kriterium for, hvornår en indtægt indregnes. Selvom indregningskriterierne er indenfor regelsættet, er der risiko for, at § 38 regnskabet ikke giver offentligheden et dækkende og pålideligt billede af indtægterne fra told, skatter og afgifter m.m.

SKAT og Moderniseringsstyrelsen har i 2012, som tidligere nævnt, etableret en fælles arbejdsgruppe, der behandler en række problemstillinger i relation til reglerne for udgiftsbaseret regnskabsaflæggelse og SKATs anvendte regnskabspraksis.

SIR finder, at initiativet til en afklaring af regnskabspraksis, vil medvirke til at begrænse risikoen for fejlrapportering i de kommende år.

Driftsregnskabet

SIR har ved revisionen af driftsregnskabet ikke konstateret væsentlige fejl og mangler.

Aktiver

SIR har ved den afsluttende årsrevision haft særlig fokus på regnskabsposten debitorer, da der fra den løbende revision var indikationer på, at regnskabsposten kunne være væsentlig fejlbehæftet.

I forbindelse med SIRs statusrevision, forud for fristen for efterpostering i SAP 38, konstaterede SIR, at debitorbeholdningen fortsat indeholdt krav mod selskaber, som ikke længere var registreret i Erhvervsstyrelsen. Dette meddelte SIR SKAT (Sagscenter Erhverv), der igangsatte en ekstra gennemgang i form af udsøgninger af de største krav, hvor den nævnte problemstilling kunne være gældende. Gennemgangen førte til, at der blev foretaget efterpostering af afskrivninger på godt 1 mia. kr.

UKS

SIR har i den afsluttende revision foretaget en omfattende stikprøvevis kontrol af, om kravene er retskraftige. På baggrund af kontrollen estimerer SIR, at der ud over 1 mia. kr., der er efterposteret, indgår krav på i alt 1,3 mia. kr., som ikke er retskraftige. Det er på den baggrund SIRs opfattelse, at regnskabsposten debitorer burde være nedbragt med dette beløb, og tilsvarende burde indtægterne være nedbragt med det samme beløb gennem forøgede afskrivninger.

Tilstedeværelsen af ikke-retskraftige krav i et omfang som beskrevet ovenfor fandt SIR *ikke tilfredsstillende*.

SIR har ved revisionen endvidere konstateret, at der indgik posteringer på i alt 1,8 mia. kr. under "anden gæld", der burde klassificeres som debitorer. Den samlede debitorsaldo udviser derved 1,8 mia. kr. for lidt.

Passiver

SIR har ved revision af passiver konstateret, at der under "anden gæld" henstod posteringer på i alt 1,8 mia. kr., der burde være klassificeret som debitorer. Regnskabsposten "anden gæld" udviser derved en saldo, som er 1,8 mia. kr. for lidt.

SKATs bemærkninger

SKAT har taget SIRs bemærkninger ved den afsluttende revision til efterretning.

SIR anbefalede, at SKATs regnskabsmæssige fokus styrkes ved at der:

1. Etableres et yderligere ledelsestilsyn i regnskabsaflæggelsesprocessen i forhold til Statsregnskabet.
2. Etableres yderligere procedurer i regnskabsaflæggelsen i form af afstemninger.
3. Sker en præcisering af ansvarsfordelingen i forhold til regnskabsaflæggelsen.

Til SIRs anbefalinger har SKAT bemærket:

1. SKAT vil søge at oprette en funktion i Betalings- og Regnskabskontoret, der med statsregnskabsmæssig fokus foretager en løbende vurdering af det aflagte regnskab, herunder klassifikation af de enkelte regnskabskonti/poster.

2. SKAT har fokus på etablering af afstemninger mellem fødesystemer og SAP38 blandt andet i forbindelse med de nye opkrævnings- og inddrivelsessystemer.

UKS

3. SKAT vil fremadrettet sikre en kortere sagsbehandlingstid for så vidt angår afskrivning/sletning af ikke retskraftige krav, både af hensyn til at vise et mere retvisende regnskab og til at kunne redgøre for den reelle beholdning af retskraftige restancer på restancestatistikken. SKAT arbejder på en proces, der fremadrettet sikrer afskrivning af fordringer i umiddelbar forlængelse af insolvensbehandlingens afslutning.

Løbende revision af § 9 regnskabet

Formålet med den løbende revision af § 9 regnskabet for finansåret 2012 var at vurdere, om der var etableret forretningsgange og interne kontroller, der sikrede, at § 9 regnskabet var rigtigt, det vil sige uden væsentlige fejl og mangler.

Den løbende revision af § 9 regnskabet er afrapporteret i nedenstående rapporter:

- Løbende revision af finanslovens § 9 – SKAT
- Revision af afgifter på motorkøretøjer § 38.23
- Beholdningseftersyn

Den løbende revision har ikke omfattet revision af immaterielle anlægsaktiver og it-driftsudgifter, idet Rigsrevisionen foretager revision af disse områder.

Det var SIRs samlede vurdering, at forretningsgange og interne kontroller på de reviderede områder generelt fungerede *tilfredsstillende*, og at de væsentligste standarder på områderne var fulgt.

Ved vurderingen har SIR lagt vægt på,

- at der var etableret forretningsgange, der sikrede funktionsadskillelse mellem medarbejdere, der udarbejdede betalingsforslag, og medarbejdere der kunne frigive til betaling
- at der var etableret rutiner ved de regnskabsførende enheder vedrørende regnskabsgodkendelser, der generelt medvirkede til at sikre et korrekt regnskab
- at den interne kvalitetsstyring på de reviderede områder fungerede *tilfredsstillende*
- at SIR vurderede at de kontroller og afstemninger som SKAT havde foretaget, i væsentlig grad havde bidraget til at sikre, at indtægter blev optaget og bogført korrekt i regnskabet
- at forretningsgange og interne kontroller ved overførsel af regnskabstal fra SKATs underliggende systemer til SAP 38 fungerede
- at der var etableret procedurer, der sikrede korrekt overførsel af data mellem Skatteministeriets 2 økonomisystemer (SAP 38 og SAP 9).

UKS

Skatteministeriets regnskab for § 9 består af to dele, et omkostningsbaseret og et udgiftsbaseret regnskab. Den overordnede fordeling mellem de omkostningsbaserede og udgiftsbaserede dele af regnskabet for § 9 foretages i de 2 regnskabssystemer SAP Intern (SAP 9) og SAP38.

Som led i revisionen af § 9 regnskabet har SIR foretaget it-revision af SAP9 og SAP38 systemerne. Formålet med it-revisionen var at opnå en begrundet overbevisning om, at systemerne SAP38 og SAP9 på udvalgte områder understøttede en korrekt og sikker behandling og opbevaring af SKATs regnskabsinformationer og en korrekt overførsel af oplysninger til statsregnskabet. Den samlede konklusion på revisionen af it-systemerne SAP9 og SAP38, blev af SIR vurderet til at være *tilfredsstillende*.

I forbindelse med den løbende og afsluttende revision af § 9 regnskabet for finansåret 2011 bemærkede SIR, at regnskabsinstruksen ikke var løbende ajourført.

Revisionen i 2012 viste, at der var foretaget flere ændringer i forretningsgange og processer, hvor regnskabsinstruksen ikke var konsekvensrettet.

SKAT er i færd med en ajourføring af regnskabsinstruksen og har taget bemærkningen om manglende løbende ajourføring til efterretning.

I forbindelse med den løbende og afsluttende revision af § 9 regnskabet for finansåret 2011 anbefalede SIR, at der udarbejdes en overordnet beskrivelse af forretningsgange og interne kontroller ved aflæggelse af det samlede regnskab for § 9. Endvidere at der udarbejdes en beskrivelse af procedurer vedrørende afskrivninger og rykkerprocedurer.

Revisionen i 2012 viste, at der ikke var sket endelig opfølgning på de afgivne anbefalinger.

SKAT har oplyst, at der er igangsat et arbejde med udarbejdelse af en beskrivelse af proceduren vedrørende afskrivninger og rykkere. Arbejdet vil være færdigt senest den 1. juni 2013.

Den løbende revision af momskontiene viste, at separat konto for anlægsmoms ikke blev anvendt i forbindelse med bogføring af moms ved køb af anlægsaktiver, jf. Moderniseringsstyrelsens kontoplan. Revisionen viste endvidere, at Økonomi og Regnskab ikke foretog afstemning af momskontiene.

SKAT har taget SIRs bemærkninger vedrørende momskonti til efterretning. Ifølge SKAT vil kontering på separat konto for anlægsmoms være en tung og res-

UKS

sourcekrævende proces. SKAT vil derfor gå i dialog med Moderniseringsstyrelsen for at finde den bedste metode til kontering. Ligeledes vil SKAT, i dialog med Moderniseringsstyrelsen, finde en løsning på, hvordan afstemning af momskontiene skal håndteres.

Motor - Gebyrer
SIR har foretaget analyse af regnskabsposterne for gebyrer på motorområdet for at vurdere regnskabsposternes rigtighed. Analysen viste en stigning i indtægterne på motorgebyrområdet fra 768 mio. kr. i 2011 til 785 mio. kr. i 2012, hvilket kan tilskrives et øget bilsalg i 2012.

Beholdningseftersyn
SIR har foretaget beholdningseftersyn ved SKAT København. Beholdningseftersynet viste, at SIRs bemærkninger fra revisionsbesøget i januar 2012 i relation til opbevaring af beslaglagt medicin, varemærkeforfalskede varer, procedurer omkring destruktion samt beslaglagte biler stort set var imødekommet.

SIR vurderede opgaveløsningen vedrørende forvaltning af beholdninger ved SKAT København som værende *tilfredsstillende.*

Afsluttende revision af § 9 regnskabet

Formålet med den afsluttende årsrevision af § 9 regnskabet for finansåret 2012 var at undersøge, om anvendt regnskabspraksis tog udgangspunkt i de regnskabsregler og principper som fremgår af Regnskabsbekendtgørelsen og retningslinjerne i Moderniseringsstyrelsens Administrative Vejledning samt at få en begrundet overbevisning om, at regnskabet var rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

Revisionen har ikke omfattet revision af immaterielle anlægsaktiver samt substansrevision af IT-driftsudgifter på hovedkonto 2265, idet det er Rigsrevisionen, der foretager revision af disse områder.

SIR vurderede ved den afsluttende revision, at ledelsen i Skatteministeriet på en *tilfredsstillende* måde havde sikret, at der var foretaget de nødvendige regnskabsmæssige afstemninger og kontroller ved godkendelsen af regnskabet. SIR vurderede, at det aflagte regnskab var rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

SIR har ved vurderingen bl.a. lagt vægt på følgende forhold:

- At revisionen viste, at aktiver og passiver i det væsentligste var bogført med de rigtige beløb, i de rigtige perioder og på de rigtige konti.

UKS

- At poster på resultatopgørelsen var registreret med de rigtige beløb, og var bogført på de rigtige underkonti.
- Vedrørende indtægtskonti under udgiftsregnskabet var det SIRs samlede vurdering, at de kontroller og afstemninger, som Skatteministeriet foretog, i væsentlig grad bidrog til at sikre, at indtægter blev optaget og bogføres korrekt i regnskabet.
- At debitorbeholdning på studielånsområdet var til stede og værdiansat korrekt.

Uden at det har påvirket SIRs konklusion, har SIR i forbindelse med revisionen dog konstateret:

- Balancesummen er 24 mio. kr. for lav, idet periodeafgrænsningsposter (aktiver og passiver) er undervurderet med 24. mio. kr. hver.
- Sikkerhedsstillelser er overvurderet med 2,4 mio. kr. Dette påvirker resultatet negativt med 2,4. mio. kr.
- Feriepengeforpligtelse er overvurderet med 2,4 mio. kr. som følge af fejl i beregningsgrundlaget. Dette påvirker resultatet positivt med 2,4 mio. kr.
- Fejl i noteoplysning i Årsrapport 2012 om de immaterielle anlægsaktiver – årets tilgang skulle være angivet 95 mio. kr. højere.
- Note vedrørende eventualforpligtelser er overvurderet som følge af overvurderingen af sikkerhedsstillelser med 2,4 mio. kr.

Revisionstema 2

Generelt

SIR har i forbindelse med revisionsplan 2012 gennemført i alt 6 juridisk-kritiske revisioner. Flere af revisionerne har været relateret til inddrivelsesopgaven.

Revisionerne har navnlig fokuseret på retssikkerhed, retskraftighed, lovmedholdelighed og juridisk korrekt sagsbehandlingspraksis, herunder i forhold til forvaltningslovens bestemmelser.

Revisionerne har altovervejende været eksternt rettet mod de retslige aspekter af forvaltning og afgørelser i relation til borgere og virksomheder (kunder). En revision på toldområdet har fokuseret på EU-reglers overholdelse. Et par revisioner har desuden i mindre omfang supplerende omfattet problemstillinger i relation til finansiel revision og en enkelt revision har været gennemført som en opfølgende revision med fokus på tidligere afgivne anbefalinger.

Revisionerne har generelt været gennemført som en kombination af systembaseret revision og substansrevision.

UKS

Resultaterne af revisionerne er blevet samlet vurderet som *tilfredsstillende* i 3 tilfælde, *ikke helt tilfredsstillende* i 2 tilfælde, *ikke tilfredsstilende* i et enkelt tilfælde og ingen som meget tilfredsstillende, som det fremgår af nedenstående oversigt:

REVISION	SAMLET VURDERING	PROBLEMSTILLINGER
Inddrivelse af inddrivelige SAP-krav	*Tilfredsstillende*	Retskraftighed
Inddrivelse af ejendomsskatter	*Tilfredsstillende*	Korrekt sagsbehandling (korrekt værneting, fortrinsret, fogedbog, notatpligt mm.)
Forvaltning af antidumping- og udligningstold	*Tilfredsstillende*	Korrekt opkrævning iht. EU-regler mv.
Foreløbige fastsættelser på momsområdet	*Ikke helt tilfredsstillende*	Lovgrundlag, forvaltningslov og forvaltningsretlige grundsætninger
Journalsystemers anvendelse på udvalgte områder	*Ikke helt tilfredsstillende*	Lovmedholdelighed Ombudsmandskrav Retssikkerhed
Anvendelse af RKI	*Ikke tilfredsstillende*	Retssikkerhed Persondataloven

Hvad angår revisioner, som har omfattet finansiel revision, har SIR i forbindelse med revisionen af SAP-krav konstateret aktivers tilstedeværelse og i forbindelse med revisionen vedrørende antidumping - og udligningstold, har SIR vurderet om den omhandlede opkrævning blev bogført og afregnet korrekt til EU, således at regnskabet er rigtigt. Bortset fra at efteropkrævningerne vedrørende registreringsforordningerne indebar manglende eller forsinkede opkrævninger, havde SIR ingen bemærkninger i relation til regnskabets rigtighed.

Revision af anvendelsen af RKI

Revisionen tog udgangspunkt i reglerne om varsler, indberetninger og sletninger. SIR vurderede anvendelsen af RKI som værende *ikke tilfredsstillende*. Som følge af manglende overholdelse af flere af persondatalovens bestemmelser konstaterede SIR, at et stort antal skyldnere, som var indberettet til RKI ikke var sikret den retssikkerhedsmæssige beskyttelse, som loven foreskriver. SIR konstaterede endvidere, at virksomhedsrestancer indberettes til RKI uden fokus på fundamentsdatoen[1], hvilket kunne medføre, at skyldnere stod registreret længere tid i RKI end loven tilsigter. SIR konstaterede endelig, at lovgivningen ikke blev

[1] Den dato, hvor betingelserne for RKI-indberetning første gang er opfyldt.

overholdt i relation til bestemmelsen om, at der altid skal være udsendt to rykkere, hvor disse anvendes som grundlag for videregivelse af skyldneroplysninger til RKI.

SKAT har taget rapporten og dens anbefalinger til efterretning og efterfølgende iværksat korrigerende tiltag.

Opfølgning på revisionen af journalsystemers anvendelse i udvalgte enheder i SKAT

Revisionen var afgrænset til en landsdækkende enhed. SIR vurderede fortsat området som *ikke helt tilfredsstillende*, idet SIR måtte konstatere, at journaliseringen fortsat ikke var lovmedholdelig. Vurderingsmeddelelsen fra KMD VUR blev ikke journaliseret i overensstemmelse med lovgivningens krav hertil, og det var ikke muligt at genbestille autentiske brevkopier i systemet. En funktionalitet var dog i udvikling, efter hvilken der kunne tilbydes automatisk overførsel til Captia. Journaliseringen af sagsakter fulgte heller ikke formålet med korrekt journalisering, idet der ikke altid blev foretaget journalisering af alle udsendte sagsakter, og det var ikke muligt at genbestille autentiske kopier i KMD VUR, hvorved det heller ikke var muligt at besvare henvendelser om aktindsigt korrekt. Ledelsen havde ikke afsendt styresignaler med henblik på sikring af overholdelse af lovgivningen. Endvidere konstaterede SIR, at anmodninger om aktindsigt ikke havde været besvaret korrekt tilbage fra primo 2010. SIR kunne imidlertid samtidig konstatere, at processer der skulle sikre at lovgivningen blev fulgt, var under udarbejdelse. SIR konstaterede endvidere, at kun for en tredjedel af en stikprøve af klager over 2010-vurderingen, blev de systemgenererede dokumenter journaliseret i Captia.

SKAT har taget SIRs konklusioner til efterretning.

Revision af SKATs foreløbige fastsættelser på momsområdet

Området blev vurderet som *ikke helt tilfredsstillende*. SIR fandt med hensyn til skønsudøvelsen, at der i væsentlig grad var tale om standardisering, men at udstedelsen af foreløbige fastsættelser ikke var så standardiseret, at der var administreret i strid med den ved lovgrundlaget foreskrevne pligt til at fastsætte tilsvaret skønsmæssigt. SIR fandt dog, at oplysninger om brancheforhold efter omstændighederne burde medinddrages i grundlaget for skønnet.

For så vidt angår de processuelle regler fandt SIR imidlertid, at der med hensyn til meddelelsen af de foreløbige fastsættelser på væsentlige punkter var tale om manglende overensstemmelse med forvaltningsloven.

SKAT har bemærket, at man på baggrund af SIRs rapport vil nedsætte en arbejdsgruppe, der skal analysere muligheden for en optimeret metode at opgøre skønnet på. SKAT har endvidere bemærket, at standardbrevet skal tilrettes, således at de tilfredsstiller både de juridiske, processuelle og forvaltningsretlige krav.

UKS

Revision af inddrivelse af inddrivelige SAP-krav

Det gælder særligt, at sådanne krav skal håndteres manuelt, hvorfor der kan være risiko for, at de ikke inddrives eller forældelsesafbrydes som forudsat, eller at reglerne for dækningsrækkefølge ved betaling og modregning ikke følges. Formålet med revisionen var at undersøge, hvorvidt debitorkravene i SAP-bogholderiet var retskraftige, og hvorvidt de blev inddrevet på lige fod med andre debitorkrav. SIR konkluderede, at debitorkravene i langt overvejende grad var retskraftige og blev inddrevet, modregnet og afskrevet, jf. dækningsrækkefølgen, efter gældende regler.

Det samlede resultatet af revisionen blev vurderet som *tilfredsstillende*.

SIR konstaterede dog også, at der var iværksat en oprydning i SAP forud for idriftsættelsen af EFI, som havde medført, at mange krav var blevet afskrevet som følge af forældelse. SIR anså det for *ikke tilfredsstillende*, at SKAT derved utilsigtet mistede tilgodehavender uanset omfanget heraf. SIR fandt det derfor særdeles vigtigt, at der fastsættes procedurer, som forebygger dette, når SAP-kravene overgår til EFI.

Med hensyn til Erhvervsinddrivelsen konstaterede SIR, at der kunne gå lang tid, før en virksomhed med en samlet restance under 100.000 kr. blev erindret om en restance i SAP. Dette skyldtes den prioriteringsgrænse, der blev anvendt i Erhvervsinddrivelsen. Endvidere konstaterede SIR, at den første rykker udsendtes systemmæssigt fra Regnskab. Herefter blev der generelt ikke rykket for disse krav, idet de efterfølgende rykkere skulle dannes manuelt i Inddrivelsen. SIR konstaterede ligeledes, at SAP-krav ikke indgår i RKI-projektet. Da de fleste tabte SAP-krav vedrørte erhvervsvirksomheder med restancer under 100 t.kr. anbefalede SIR, at erhvervsrestancer ikke kun behandles i tilfælde af forældelse/afbrydelse, men også rykkes mv.

Endelig konstaterede SIR, at der ikke var fastsat procedurer i forhold til henstand/ophævet henstand. Dermed var der risiko for, at der forekom krav i SAP, hvor inddrivelse burde være genoptaget eller krav afskrevet. SIR anbefalede derfor, at Inddrivelse straks modtager besked ved bevilling og ophør af henstand.

SKAT har taget rapporten til efterretning.

Revisionen af inddrivelse af ejendomsskatter

Revisionen havde til formål at undersøge, hvorvidt den særlige retsstilling på området blev fulgt, og at der inddrives rettidigt, således at fortrinsretten ikke mistes. SIR konkluderede, at inddrivelsen overordnet blev foretaget i henhold til lovgivningen, hvilket SIR anså for *tilfredsstillende*.

SIR fandt det dog *ikke helt tilfredsstillende*, at nogle af fogedbøgerne ikke var udfyldt korrekt, og at ikke alle udlæg og efterfølgende underretninger blev foretaget på grundlag af korrekte restancer.

UKS

SKAT har taget SIRs konklusioner og anbefalinger til efterretning. Anbefalingerne vil blive indarbejdet i de fremtidige processer.

Revision af forvaltning af antidumping- og udligningstold

Revisionen blev samlet vurderet som *tilfredsstillende*, hvilket dækkede bredt over både *meget* - og *ikke tilfredsstillende* delkonklusioner. Overordnet konkluderede SIR, at SKAT opfyldte de væsentligste standarder, men også at der var behov for forbedringer. Revisionen havde fokus på, at SKAT havde etableret forretningsgange, interne kontroller, kontrolstrategier og risikoanalyser, der var med til at sikre, at der foretages korrekt opkrævning af antidumping- og udligningstold, samt at dette finder sted i overensstemmelse med EU-lovgivningen mv.

SIR fandt det *meget tilfredsstillende*, at SKAT via to indsatsprojekter på området havde bidraget til, at SKAT havde etableret kontroller, der var baseret på en kvalitetsmæssig risikoanalyse mv., hvilket mindskede risikoen for omgåelse/unddragelse af antidumping – og udligningstold.

Det blev videre konstateret, at indsatsprojekterne havde rapporteret, at Importsystemet ikke indeholdt en funktionalitet, der opfyldte de registreringskrav, der er forordningsbestemt i forhold til EU-medlemslandende. Det drejede sig om de tilfælde, hvor erhvervsgrenene og EU-Kommissionen havde mistanke om svigagtig omgåelse af antidumping – og udligningstoldforanstaltninger ved import til EU. Der havde således ikke været fastsat en procedure for efterfølgende opkrævning af antidumping – og udligningstold i disse tilfælde, og SKAT havde dermed ikke fulgt EU-lovgivningen på området, hvilket SIR anså for *ikke tilfredsstillende.*[2]

Der kunne i den forbindelse være toldbeløb, som ikke var fastsat før indsatsprojekterne blev nedsat, og toldbeløb, som blev opkrævet af indsatsprojekterne, var fastlagt med forsinkelse. Forholdet kunne risikere pådragelse af et finansielt ansvar fra EU-Kommissionen. Da opgaven er lovreguleret burde den efter SIRs opfattelse indgå som en obligatorisk driftsopgave i SKAT.

Vedrørende afregning til EU skulle toldsatser og øvrige kriterier løbende være opdateret i Importsystemet, således at det sikres, at alle importer kan behandles efter EU-lovgivningen. I tilfælde hvor midlertidige toldordninger blev afløst af definitive, skulle toldsatser reguleres med tilbagevirkende kraft. Dette blev foretaget på grundlag af en manuel procedure baseret på en liste fra Importsystemet. Der er udarbejdet en lokal vejledning for behandling af denne liste, idet der ikke

[2] SKAT har i sit høringssvar bl.a. anført, at den manglende funktionalitet efter SKATs opfattelse ikke medfører, at SKAT ikke overholder de lovregulerede registreringskrav, idet udsøgninger i Importsystemet kan identificere de angivelser, der er omfattet af en registreringsforordning. EU-Kommissionen har i kontrolrapport Nr. 12-1-1 meddelt de danske myndigheder, at "Kontrolinspektørerne (EU-K) er af den opfattelse, at SKAT hidtil har handlet i strid med EU-loven.

fra proces – og systemejer er udarbejdet en sådan. SIR konstaterede i denne forbindelse, at procesbeskrivelserne ikke i alle tilfælde har været baseret på opdateret grundlag, og ligeledes konstaterede SIR manglende overensstemmelse mellem procesbeskrivelser og den lokalt udarbejdede vejledning.

Revisionstema 3

SIR skal gennemføre en revision af målopstilling – og rapportering i Skatteministeriets årsrapport 2012.

Formålet med revisionen var at vurdere, om oplysningerne om mål og resultater i Skatteministeriets årsrapport 2012 var dokumenterede og dækkende i forhold til målene i virksomhedsplan 2012.

Revisionen omfattede følgende delområder:

- Målopstilling
- Rapportering om mål og resultater
- Sammenhængen mellem årsrapporten og mål – og resultatstyring
- Målinger og registreringer
- Dokumentation

SIR har i det væsentlige taget udgangspunkt i kapitel 2 i Skatteministeriets årsrapport, som omhandler målrapportering, og sammenholdt dette kapitel med Moderniseringsstyrelsens vejledning vedrørende udarbejdelse af årsrapport, kapitel 3, som omhandler målopstilling- og målrapportering.

SIR har gennemgået og vurderet samtlige eksterne/eksternt rettede mål i årsrapporten, dvs. de 4 finanslovsmål og de 9 eksternt rettede mål med dertilhørende succeskriterier i Virksomhedsplan 2012, inkl. bilag C.

SIR har vurderet, at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten for 2012 samlet set var *tilfredsstillende.*

SIR har konstateret, at Skatteministeriet efterlever de formelle krav for målrapportering, som er fastsat i Moderniseringsstyrelsens vejledning om udarbejdelse af årsrapport. Årsrapport 2012 fremstår endvidere efter SIRs opfattelse som mere læsevenlig end årsrapport 2011.

SIR anså afrapporteringen af SKATs faglige resultater for fyldestgørende og fandt det i den forbindelse positivt, at der ved angivelse af målopfyldelse var anlagt en forsigtig vurdering.

For så vidt angår dokumentation for målopfyldelse har SIR konstateret, at Styring ikke på tidspunktet for offentliggørelse af årsrapporten besad dokumentation

UKS

for alle målsætninger og succeskriterier, idet der efterfølgende skulle rekvireres materiale herom i andre enheder. SIR har derfor bl.a. anbefalet, at Styring senest på offentliggørelsestidspunktet modtager og kvalitetssikrer årsrapportens oplysninger om målopfyldelse, samt at de allerede eksisterende vejledninger til brug for arbejdet med årsrapporten revitaliseres.

Skatteministeriet har taget SIRs anbefalinger til efterretning.

Revisionstema 4

Skatteministeriet iværksatte i 2012 en række budgetanalyser i samarbejde med Finansministeriet og en ekstern konsulentvirksomhed. Budgetanalyserne skulle identificere de løsninger, der skal sikre udmøntningen af de effektiviseringskrav, som SKAT står overfor i de kommende år.

Skatteministeriet gennemførte i løbet af året tillige en omstruktureringsproces, og den nye overordnede struktur er trådt i kraft den 1. januar 2013.

SIR besluttede på baggrund af disse forhold en afventende revisionsstrategi i relation til forvaltningsrevision, idet SIR ikke umiddelbart fandt det hensigtsmæssigt at iværksætte sådanne, før SIR havde nærmere kendskab til resultaterne og konsekvenserne af ovenstående forhold: Nærmere betegnet dels den nye ledelses reaktion og videre tiltag på baggrund af budgetanalysernes resultater og anvisninger, dels den endelige organisatoriske - og styringsmæssige struktur i kølvandet på omstruktureringsprocessen.

Imidlertid havde SIR iværksat en undersøgelse af SKATs målsættende ledelse. Detailplanlægningen heraf fandt sted, før budgetanalyserne var nærmere konkretiseret, og før beslutningen om omstrukturering var blevet meddelt. Uanset resultaterne af budgetanalyserne fandt SIR, at konceptet vedrørende målsættende ledelse måtte anses for alment gældende for en virksomhed som SKAT og derfor under alle omstændighederne også måtte forventes efterlevet. Undersøgelsen var planlagt at tage udgangspunkt i afdelingslederniveauet og skulle bl.a. omfatte udøvelsen af kvalitetssikring.

Efter at undersøgelsen blev formelt indledt, modtog SIR oplysninger fra direktionen om, at det med baggrund i budgetanalysernes resultater ville blive besluttet at indføre såkaldt performance management (PM). Dette ville i højere grad indebære præcise og forpligtende produktions – og kvalitetsmål samt hyppigere ledelsesmæssig opfølgning. PM fremstod derfor som en opstramning af det aktuelle koncept med målsættende ledelse og med større ledelsesmæssige forpligtelser. SIR tog dette til efterretning og vurderede på linje med direktionen, at en undersøgelse af målsættende ledelse ikke ville kunne yde nævneværdige nyttige

UKS

bidrag til direktionen. Som følge heraf blev det besluttet ikke at gennemføre undersøgelsen.

It-revision

SIR har foretaget it-revision af udvalgte væsentlige applikationer og tilhørende generelle it-kontroller, for at undersøge om de etablerede programmerede og manuelle kontroller vedrørende system- og datasikkerheden er tilstrækkelige til, at den finansielle revision helt eller delvist kan basere sig på kontrollerne i systemerne.

Revisionerne af SAP38 og SAP9 samt D/R- systemet er på grund af deres væsentlighed udvalgt til at skulle gennemføres årligt. Vedrørende Toldsystemerne e-Eksportsystemet og Importsystemet skal SIR levere rapporter til Rigsrevisionen, så de kan erklære sig overfor EU. Herudover er de generelle it-kontroller vedrørende logisk sikkerhed i netværk m.m. samt fysisk sikkerhed revideret.

It-revisionen har tillige omfattet revisionen af Pensionsafkastbeskatning (PAL) og Pensionsbeskatning (PBL), samt enkelte yderligere revisioner.

SAP38 og SAP9

SIR har foretaget revision af økonomisystemerne SAP38 og SAP9. Ved revisionen blev designet og kontrollerne i forbindelse med ændringsstyring, adgangsstyring, stamoplysninger og renteberegning gennemgået og testet. Der blev endvidere foretaget en gennemgang af kontobroen mellem DMR og SAP38, indlæsning af eFaktura i SAP9, modtaget revisorerklæring og overførsler mellem SAP9 og SAP38 og videre til SKS systemet.

Revisionen viste, at de undersøgte kontroller i relation til SAP38 og SAP9 samlet set var *tilfredsstillende* med undtagelse af adgangsstyringen som var *ikke helt tilfredsstillende.* SIR har afgivet 12 anbefalinger til styrkelse af området. Gennemgangen har ikke identificeret forhold som kan skabe tvivl om regnskabets rigtighed og det er SIRs vurdering, at den finansielle revision kan basere sig på kontrollerne i systemerne.

Debitor/Restance (D/R) systemet

D/R systemet forestår opkrævning af A-skat/bidrag, lønsumsafgift samt importtold- og moms. Systemet foretager endvidere kontrol med rettidig modtagelse af angivelser og danner importspecifikation på basis af tømninger fra Toldsystemet samt styrer kontrollen og udbetalingen ifølge negative angivelser og foretager udbetaling af overskydende beløb.

UKS

SIR har foretaget en revision af D/R-systemet, hvor designet og kontrollerne i forbindelse med funktionsadskillelse, udveksling af data og anvendte registre er undersøgt.

Revisionen viste, at der med udgangspunkt i "Vejledning til justering af sikkerhedsgrupperne af 15. august 1997" ikke var etableret en fornøden funktionsadskillelse for oprettede brugere, ligesom der blev konstateret oprettede brugere til D/R-systemet uden arbejdsbetinget behov.

På baggrund af den udførte revision var det SIRs vurdering, at it-kontrollerne i og omkring D/R-systemet samlet set var *ikke tilfredsstillende*.

SIR har udarbejdet 10 anbefalinger til styrkelse af området, herunder blev der den 6. marts 2013 sendt en Early Warning via mail til direktionen vedrørende den konstaterede manglende funktionsadskillelse.

På baggrund af fremsendt Early Warning samt revisionsrapporten har SKAT iværksat en handleplan. I handleplanen er der taget initiativ til at rette op på de væsentlige og kritiske observationer, som fremgår af Early Warning, og som fremgår af observationerne i revisionsrapporten.

Betalings- og regnskabskontoret har med assistance fra SIR foretaget en opfølgende gennemgang af, om nogle af de identificerede brugere har anvendt den manglende funktionsadskillelse til at udføre transaktioner for egen vindings skyld eller til transaktioner som kunne skabe tvivl om, hvorvidt regnskabet for SKAT 2012 udviser et retvisende billede.

Ved den stikprøvevise gennemgang af de transaktioner som brugerne med manglende funktionsadskillelse har udført, blev der ikke identificeret fejl eller uoverensstemmelser i DR angivelserne, hvorfor det var SIRs vurdering, at den manglende funktionsadskillelse i DR-systemet ikke påvirker det retvisende billede af regnskabet for 2012.

e-Eksportsystemet

Al eksport ud af EU skal angives. Dette foretages af de enkelte eksportører i e-Eksportsystemet via eget system til adgangsstyring.

UKS

For nogle eksportangivelser kan der tillige søges udbetaling af et restitutionsbeløb. Selve restitutionsbeløbet udbetales ikke af SKAT, men udbetales af NaturErhvervstyrelsen på baggrund af de data, der videresendes fra e-Eksportsystemet.

e-Eksportsystemet har således ingen regnskabsmæssig påvirkning i forhold til SKAT.

Formålet med revisionen af e-Eksportsystemet var at undersøge, hvorvidt:

- driftsafviklingen af systemet og sikkerhedsmæssige forhold blev håndteret på en sådan måde, at systemet understøttede, at:
    - data var tilgængelige - når der var behov for dem,
    - data var pålidelige,
    - der var etableret tilstrækkelig fortrolighed om adgang til data,
- den tilhørende stikprøveudvælgelse i Business Object skete på korrekt datagrundlag, med korrekte udvælgelseskriterier og efter korrekt metode,
- SKAT havde sikret, at data fra e-Eksportsystemet blev overført fuldstændige, korrekte og rettidige til NaturErhvervstyrelsen.

Disse undersøgte forhold i relation til e-eksportsystemet blev vurderet som *ikke helt tilfredsstillende.*

Begrundelsen for vurderingen har primært været, at:

- kontrol med tildelte rettigheder i systemet ikke blev gennemført systematisk, idet der fandtes en række fratrådte medarbejdere med adgang til systemet,
- SKAT ikke i tilstrækkelig omfang gennemførte det obligatoriske interne kontrolpunkt: Tildeling af systemer og grupper,
- der tilsyneladende skete en akkumulering af eksportanmeldelser i systemet,
- det ikke formelt var beskrevet og synliggjort, hvilke rettigheder der ikke må tildeles den samme bruger samtidig,
- SKAT ikke kunne dokumentere, hvem og hvornår rettigheder til den enkelte bruger var rekvireret,
- der ikke anvendtes beskyttede kommunikationskanaler, såsom krypterede protokoller.

Importsystemet

Importsystemet behandler import af alle varer til Danmark. Såfremt dette ikke sker, og/eller importangivelserne ikke bliver behandlet korrekt og rettidigt, er der risiko for, at afregningen til EU er behæftet med fejl.

UKS

Det overordnede formål med revisionen har været at undersøge, om SKAT har sikret, at håndteringen af Importområdet er af en sådan beskaffenhed, at det medvirker til at sikre, at regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

SIR har således undersøgt, om SKAT har sikret, at Importsystemet driftes og sikkerhedsmæssigt håndteres på en sådan måde, at:

- der var etableret tilstrækkelig fortrolighed omkring systemet for at forhindre udspredelse af data til uautoriserede personer og systemer,
- systemet havde en tilstrækkelig pålidelighed, herunder at data var nøjagtige og ikke kunne ændres uautoriseret og uopdaget,
- systemet havde en tilstrækkelig tilgængelighed, herunder en høj oppetid, og kunne tilgås, når det var nødvendigt.

Herudover var det et formål at opnå en begrundet overbevisning om, at systemet sikrede en korrekt overførsel af data til D/R-systemet.

Disse undersøgte forhold i relation til Importsystemet blev vurderet som *ikke helt tilfredsstillende.*

Begrundelsen for dette har primært været, at:

- der var manglende nedlæggelse af brugeradgange tilhørende fratrådte medarbejdere,
- afhængigheden af nøglepersoner var stor på både system- og procesejersiden.

SIR udførte kompenserende gennemgange omkring adgangsstyring og vurderede, at risikoen for uautoriseret adgang og deraf uautoriserede ændringer i finansielle transaktioner var minimeret for finansåret 2012.

SIR vurderede herefter samlet, at Importsystemet medvirker til sikre, at regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

Logisk sikkerhed i netværk m.m.

SIR har foretaget en gennemgang af de generelle it-kontroller relateret til logisk sikkerhed i netværk m.m. Formålet med revisionen var at sikre, at SKATs passwordpolitik var implementeret og blev efterlevet på områder, som ikke direkte er relateret til slutbrugeren.

SIR vurderede, at logisk sikkerhed i netværk m.v. var *ikke tilfredsstillende.*

UKS

DETTE ER EN VISNING

SIR har gjort 40 observationer med tilhørende anbefalinger. Der er ved observationerne ikke identificeret forhold, som kan skabe tvivl om regnskabets rigtighed.

SKAT har efterfølgende fulgt samtlige anbefalinger og har overfor SIR tilkendegivet, at observationerne vil blive udbedret.

Fysisk sikkerhed

Revisionen har specifikt omhandlet SKATs sikring af lokaler og it-udstyr, informationer og systemer mod uautoriseret fysisk adgang, skader og kompromittering.

SIR vurderede samlet set, at den fysiske sikkerhed var *tilfredsstillende.*

Dog viste en del observationer med tilhørende anbefalinger forhold der var ikke tilfredsstillende eller ikke helt tilfredsstillende. Observationerne vedrørte såvel forhold, der havde væsentlig betydning for den samlede sikkerhed hos SKAT som forhold der havde væsentlig betydning for et mindre afgrænset område. Der var endvidere observationer, der alene havde mindre betydning for hele eller dele af SKAT.

SKAT har efterfølgende fulgt samtlige anbefalinger og har overfor SIR tilkendegivet, at observationerne vil blive udbedret.

Særlige revisionserklæringer mv.

Erklæring vedrørende revision af EUs egne indtægter Told

Erklæringen er udarbejdet efter aftale med Rigsrevisionen og beregnet til Rigsrevisionens brug for afgivelse af deres erklæring om revisionen af Danmarks bidrag til EU af told- og sukkerafgifter mv. for 2012.

SKATs ledelse har ansvaret for de månedlige opgørelser og afregninger til EU, herunder for det underliggende grundlag for disse opgørelser.

Det er SIRs opfattelse, at opgørelse og afregning af EUs egne indtægter – told mv. er udarbejdet og afregnet efter de statslige regnskabsregler og Rådets forordninger 1150/2000, Kommissions beslutning 97/245/EF, 105/2009, samt Rådets afgørelse 436/2007.

Konklusion
På baggrund af den udførte revision er SIR nået frem til følgende konklusion:

- SKAT har etableret forretningsgange og interne kontroller, som sikrer, at SKATs opgørelser og afregning af EUs egne indtægter - told mv. er opgjort i overensstemmelse med EUs formelle og materielle regler.
- Bidraget er dokumenteret og optaget korrekt i SKATs regnskab.

Supplerende oplysning
Uden det har påvirket SIRs konklusion, skal SIR supplerende oplyse følgende:

SIR har for finansåret 2010 i en revisionsrapport om toldgodtgørelse påpeget, at SKAT ikke kunne levere disse specifikationer bl.a. på grund af de respektive produktions- og regnskabssystemer, når det drejer sig om de negative/positive reguleringer af tidligere fastlagte beløb.

Tilsvarende bemærkning er medtaget i SIRs erklæring om SKATs opgørelse og afregning for finansåret 2011.

Det er tidligere blevet oplyst til EU-kommissionen, at SKAT ville kunne opgøre disse beløb i forbindelse med afregningen til EU, gældende fra august måned 2012.

SIR konstaterede i forbindelse med revisionen af SKATs opgørelse og afregning for finansåret 2012, at det stadig ikke er lykkedes SKAT at levere disse specifikationer.

SKAT har senest i maj 2013 meddelt EU-kommissionen om den fortsatte mangel på et væsentligt forvaltningsområde i forhold til præsentationen af opgørelsen af EU-egne indtægter Told jf. EU-kommissionens beslutning 97/245/EF. SKAT forventer at implementere en løsning med udgangen af juli måned 2013, hvor der tilsvarende vil blive foretaget en løsning omkring periodisering.

Gennemgang af Skatteministeriets momsredegørelse for 2011 - EUs egne indtægter, moms

Efter aftale med Rigsrevisionen gennemgik SIR momsredegørelsen for 2011, der er udarbejdet af Skatteministeriet.

SIR blev ved gennemgangen af Skatteministeriets momsredegørelse for 2011 ikke bekendt med væsentlige forhold, der gav anledning til at konkludere, at momsgrundlaget for 2011 ikke var opgjort korrekt i henhold til Rådets forordning 1553/1989.

Notatet om gennemgangen har i udkast været sendt til udtalelse hos Skatteministeriet, Departementet, som ingen bemærkninger havde til notatet.

UKS

Revision af opgørelsen af Danmarks bidrag til EUs egne indtægter på grundlag af moms og BNI for finansåret 2012

Det var SIRs samlede konklusion, at Danmarks bidrag til EUs egne indtægter på grundlag af moms og BNI for finansåret 2012 var opgjort i overensstemmelse med EUs materielle og formelle regler. Konklusionen baserede sig på, at revisionen viste, at SKAT havde etableret forretningsgange og interne kontroller, som i videst muligt omfang sikrede, at bidragene var opgjort i overensstemmelse med EUs materielle og formelle regler.

Revision af SKATs opgørelse af Danmarks momsindbetalinger for finansåret 2011 som indgår i grundlaget for opgørelse af Danmarks bidrag til EUs egne indtægter

SIR har i henhold til aftale med Rigsrevisionen afgivet en særlig erklæring om SKATs opgørelse af bidraget til beregningsgrundlaget for EUs egne indtægter hidrørende fra moms for finansåret 2011. SKATs bidrag til beregningsgrundlaget udarbejdes i henhold til Rådets (tidligere Rådet for de Europæiske Fællesskaber) forordning 1553/89.

Det er SIRs opfattelse, at SKATs opgørelse af momsindbetalingerne for 2011 er opgjort rigtigt, det vil sige ikke indeholder væsentlige fejl og mangler. Konklusionen er baseret på, at revisionen har vist, at forretningsgange og interne kontroller generelt fungerede tilfredsstillende.

Revision af fysisk kontrol ved eksport af landbrugsvarer EGFL – følgekontrol

Revisionen er en obligatorisk årlig revisionsopgave i henhold til aftale mellem NaturErhvervstyrelsen (NE) og SIR.

Revisionen havde til formål at undersøge, om SKAT gennemførte de fysiske kontroller i overensstemmelse med retningslinjerne, herunder om de levede op til EUs forordninger og aftaler mellem NE og SKAT.

SKATs forvaltning af reglerne om fysisk kontrol ved eksport af landbrugsvarer mod udbetaling af restitution, vurderede SIR som *tilfredsstillende.*

Revision af NETS

SKAT har indgået en aftale med NETS A/S (DanID A/S) om at fungere som Registration Authority (RA) for NemID. RA-aftalen er en gensidig forpligtende aftale om legitimering og registrering af borgere til straksudstedelse af NemID.

RA-aftalen indebærer, at SIR skal afgive en revisionserklæring ifølge RA-aftalens bilag 2 – punkt 8.2.1 for perioden 1. november 2011 til 31. oktober 2012.

Revisionen viste, at de etablerede kontroller i relation til RA-aftalen samlet set var *tilfredsstillende.*

UKS

DETTE ER EN VISNING

SIR har dog taget et forbehold i erklæringen vedrørende vedligeholdelse af autorisationer, idet kravet i RA-aftalen (kontrol RA7 i bilag 8, revisionsinstruksen) ikke var efterlevet i erklæringsperioden.

SIR har endvidere afgivet en supplerende bemærkning i erklæringen, idet det var oplyst, at RA-medarbejderne havde gennemført obligatorisk uddannelse. SIR har dog ikke kunnet efterprøve denne påstand, da der ikke forelå dokumentation for gennemført uddannelse.

UKS