DETTE ER EN VISNING

SKATTEMINISTERIET

Revisionsresume

Intern Revision

Revisionscenter Silkeborg

17. maj 2013

J.nr. 13-0162979

Plannr. 112-017

Finansår 2012

Læst
17.5.13

Departementschef Jens Brøchner

Revision af Landsskatterettens årsrapport 2012

Skatteministeriets Interne Revision har revideret Landsskatterettens årsrapport for 2012.

Formål

Formålet med revisionen af Landsskatterettens årsrapport er, at vurdere om oplysningerne i målopstilling og rapportering er dokumenterede og dækkende.

Skatteministeriets Interne Revisions konklusion

Gennemgangen af Landsskatterettens årsrapport viser, at oplysninger om mål og resultater i årsrapporten er dokumenterede og dækkende. Skatteministeriets Interne Revision finder at Landsskatteretten afgiver tilfredsstillende årsrapport for 2012.

Landsskatterettens reaktion

Landsskatteretten har haft vedlagte rapport i høring. Høringen har ikke medført bemærkninger.

Med venlig hilsen

Egon Skindhøj

Kaja Kristensen

UKS

DETTE ER EN VISNING

SKATTEMINISTERIET

Rapport
Intern Revision
Revisionscenter Silkeborg
17. maj 2013
J.nr. 13-0162979
Plannr. 112-017
Finansår 2012

Departementschef Jens Brøchner

Læst
17. 5. 13

Revision af Landsskatterettens årsrapport for 2012

1. Indledning

Formålet med revisionen af Landsskatterettens årsrapport er, at vurdere om oplysningerne i målopstilling og rapportering er dokumenterede og dækkende.

2. Forudsætninger

Skatteministeriets Interne Revision (SIR) har gennemgået Landsskatterettens årsrapport ud fra væsentlighed og risiko.

SIR har revideret årsrapporten ved bl.a. at gennemgå Landsskatterettens afrapportering vedrørende økonomiske og faglige resultater.

Revisionen er gennemført af Steen Vitus Bering og Kaja Kristensen.

3. Observationer

3.1 Generelle

Årsrapporten 2012 består af en beretning, en målrapportering og et regnskab. Årsrapporten indeholder herudover en række supplerende oplysninger om rettens virksomhed, herunder sagsbehandling og videnregnskab.

3.2 Målopstilling

Landsskatterettens mål er fastsat i den resultatlønskontrakt, der er indgået mellem departementschefen i Skatteministeriet og retspræsidenten for Landsskatteretten.

Resultatlønskontrakten indeholder 9 resultatkrav. 7 resultatkrav vedrører sagsbehandlingstider og afkortning af de enkelte faser i sags gennemløbet. 2 resultatkrav vedrører organisations- og personaleudvikling, samt evaluering af strategiplanen.

SIR vurderer, at resultatkravene er eksternt fastsatte, målbare, styringsrelevante, prioriterede og dækkende for de væsentligste områder af Landsskatterettens opgaver.

DETTE ER EN VISNING

3.3 Rapportering om mål og resultater

Landsskatteretten har i årsrapporten redegjort for de økonomiske og faglige resultater.

Landsskatteretten har afrapporteret på målopfyldelsen af resultatkravene i overensstemmelse med de kriterier, der er fastsat i resultatlønskontrakten. SIR finder, at oplysningerne om de økonomiske og faglige resultater er vurderet i sammenhæng, og at der er redegjort tilfredsstillende for alle væsentlige ikke opfyldte mål- og resultatkrav.

SIR vurderer, at rapporteringen er fyldestgørende.

3.4 Regnskabspraksis

I forbindelse med den afsluttende revision af Landsskatterettens regnskab for 2012 er regnskabspraksis revideret.

SIR har anført følgende delkonklusion vedrørende anvendt regnskabspraksis: "Den anvendte regnskabspraksis er i overensstemmelse med retningslinjerne i Moderniseringsstyrrelsens Økonomiske Administrative Vejledning. Regnskabsposternes værdiansættelse og præsentation i regnskabet/årsrapporten er i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis."

3.5 Sammenhæng mellem årsrapport og mål- & resultatstyring

Lovgrundlaget for Landsskatteretten fremgår af Skatteforvaltningsloven. Landsskatterettens mission og vision er udarbejdet i overensstemmelse hermed. Landsskatterettens strategi og retspræsidentens resultatkontrakt tager udgangspunkt i rettens opgaver.

Retspræsidentens resultatlønskontrakt er ikke underskrevet ved finansårets begyndelse, men først den 9. maj 2012. Dette forhold vurderes ikke at have betydning for Landsskatterettens styringsgrundlag, da 7 ud af 9 resultatmål er flerårige, og har været kendt fra før begyndelsen af finansåret. Retspræsidentens resultatlønskontrakt er udmøntet i kontorchefernes resultatlønskontrakter.

Landsskatteretten foretager månedligt opfølgning på budget og bevilling, jf. Moderniseringsstyrelsens vejledning. Der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af midler og ved driften af Landsskatteretten.

Landsskatteretten har tilrettelagt sin styring af de faglige resultater med fokus på retssikkerhed samt effekt og resultat. Landsskatteretten har indarbejdet interne kontroller i forretningsgangene. Kontorcheferne kvalitetssikrer alle afgørelser inden votering eller inden der træffes kontorafgørelse. Eventuelle fejl rettes i umiddelbar forlængelse af kvalitetssikringen.
Ledelsen følger produktionen via statistikudtræk fra journalsystemet.

I august måned er der udarbejdet rapport om Landsskatterettens halvårsstatus 2012 som opfølgning på Retspræsidentens resultatlønskontrakt. Der er redegjort for status på alle opstillede mål i opfølgningen.

UKS

DETTE ER EN VISNING

3.6 Målinger og registreringer

Der er fastlagt forretningsgange og interne kontroller i Landsskatterettes regnskabsinstruks, der sikrer betryggende registreringsrammer for de økonomiske oplysninger, der indgår i årsrapporten. Se endvidere rapport for Afsluttende revision af Landsskatterettens regnskab for 2012.

Landsskatteretten har fastlagt forretningsgange og interne kontroller, der sikrer betryggende registreringsrammer for de faglige oplysninger, der indgår i årsrapporten. Af de skriftlige forretningsgange fremgår hvad der registreres, hvornår der skal ske registrering, og hvem der skal foretage registreringen. Der sker løbende kvalitetssikring og opfølgning på alle registreringer.

SIR vurderer, at Landsskatteretten har fastsat hensigtsmæssige forretningsgange i forhold til indsamling og kvalitetssikring af de oplysninger om økonomiske og faglige resultater, der fremgår af årsrapporten.

SIR vurderer, at årsrapportens oplysninger om Landsskatterettens faglige og økonomiske resultater er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

3.7 Dokumentation

Landsskatteretten har fremlagt dokumentation for opgørelsesmetoder for oplysningerne i årsrapporten.

SIR har gennemgået en stikprøve af et udtræk fra journalsystemet og vurderet, at dataene, der ligger til grund for årsrapportens oplysninger om de faglige resultatmål, er valide.

SIR har foretaget løbende- og afsluttende revision af Landsskatterettens regnskab for finansåret 2012 og har vurderet, at regnskabet er rigtigt.

4. Konklusion

Gennemgangen af Landsskatterettens årsrapport viser, at oplysninger om mål og resultater i årsrapporten er dokumenterede og dækkende. Skatteministeriets Interne Revision finder at Landsskatteretten afgiver tilfredsstillende årsrapport for 2012.

5. Høring

Rapporten har været i høring ved Landsskatteretten. Høringen har ikke medført bemærkninger.

Med venlig hilsen

Egon Skindhøj

Kaja Kristesen

UKS

DETTE ER EN VISNING

SKATTEMINISTERIET

Erklæring
Intern Revision
Revisionscenter Silkeborg

17. maj 2013
J.nr. 13-0162979
Plannr. 112-016
Finansår 2012

Fungerende Retspræsident Bodil Jested-Nielsen
Departementschef Jens Brøchner

Erklæring om revision af Landsskatterettens regnskab for 2012

Formål med erklæringen

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

Ledelsens ansvar

Årsrapporten påtegnes af virksomhedens ledelse og af ressortministeriets departement, 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 Landsskatteretten. 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 årsregnskabet 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

DETTE ER EN VISNING

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

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.

Egon Skindhøj
Afdelingsleder

UKS

DETTE ER EN VISNING

SKATTEMINISTERIET

Beretning

Intern Revision

Revisionscenter Silkeborg

17. maj 2013

J.nr. 13-0162979

Plannr. 112 016

Finansår 2012

Fungerende Retspræsident Bodil Jested-Nielsen
Departementschef Jens Brøchner

Skatteministeriets Interne Revisions beretning vedrørende revision af Landsskatteretten for 2012.

Indledning

Revisionsberetningen vedrører den udførte revision af Landsskatterettens regnskab under finanslovens § 9, Skatteministeriet. Revisionen omfatter konto 09.11.02 – Landsskatterettens driftsbevilling og 09.11.21 – klageafgift.

Landsskatteretten er landets øverste administrative klageinstans på skatte-, moms-, afgifts-, told-, vurderings- og inddrivelsesområdet. Landsskatteretten har indgået en resultatkontrakt, som gælder for årene 2009 - 2012. Landsskatteretten har på baggrund af koncernprojektet vedrørende kortere sagsbehandlingstider i Landsskatteretten og resultatkontrakten udarbejdet en strategiplan for årene 2008 - 2012. Initiativerne i strategiplanen har fokus på at nedbringe sagsbehandlingstiderne.

Landsskatteretten er omfattet af en § 9-aftale om intern revision mellem Skatteministeren og Rigsrevisor. Revisionen er udført i henhold til opgavefordelingen i aftalen. Bevillingskontrol og revision af lønninger foretages efter aftalen af Rigsrevisionen.

Årsrevisionen af Landsskatterettens regnskab for 2012 omfatter:

- Løbende revision
- Afsluttende revision
- Gennemgang af årsrapport

Efter aftale med Rigsrevisionen har Skatteministeriets Interne Revision ikke foretaget forvaltningsrevision for finansåret 2012.

Revisionen er udført ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Resultaterne af de enkelte revisionsområder er gengivet nedenfor.

DETTE ER EN VISNING

Samlet konklusion på revisionen af Landsskatteretten for finansåret 2012.

På baggrund af den udførte revision er Intern 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.

Ud over ovenstående erklæringspunkter, har Skatteministeriets Interne Revision i forbindelse med revisionen konstateret følgende:

- Skatteministeriets Intern Revision er ved gennemgangen af årsrapporten ikke blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at oplysningerne om mål og resultater i årsrapporten ikke er dokumenterede og dækkende.

Revisionens omfang og resultaterne af den udførte revision

Løbende revision

Det er Skatteministeriets Interne Revisions samlede vurdering, at forretningsgange og interne kontroller på de undersøgte områder generelt fungerer tilfredsstillende, og at de væsentligste standarder på området er fulgt og er medvirkende til regnskabet bliver rigtigt.

Uanmeldt kasseeftersyn

Skatteministeriets Interne Revision har foretaget uanmeldt kasseeftersyn i Landsskatteretten. Skatteministeriets Interne Revision har konstateret, at:

- de oplyste beholdninger er tilstede.
- der er etableret procedurer, der sikrer, at alle ind- og udbetalinger registreres i kassen.

Skatteministeriets Interne Revision vurderer opgaveløsningen vedrørende kasseopgaven som tilfredsstillende.

Afsluttende revision

Skatteministeriets Interne Revision har fundet, at 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. SIR finder det aflagte regnskab rigtigt, da der ikke ved gennemgangen af de modtagne svar og afstemninger er konstateret væsentlige fejl og mangler i Landsskatterettens regnskab.

UKS

DETTE ER EN VISNING

Gennemgang af årsrapport

Gennemgangen af Landsskatterettens årsrapport viser at oplysninger om mål og resultater i årsrapporten er dokumenteret og dækkende. Intern Revision finder at Landsskatteretten afgiver en tilfredsstillende årsrapport for 2012.

Egon Skindhøj

UKS

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 23. september 2013 11:43
Til: Susanne Thorhauge; Klaus Østergård Jensen
Emne: SV: Handleplan udbytte

Hej Susanne og Klaus
Der er nu gået 14 dage siden jeg skrev til jer – og hverken Frank eller jeg har ikke hørt noget.

Hvem skal jeg kontakte før der bliver reageret?

Rigsrevisionen er opmærksom på ansvarsplaceringen, og i beretningen dertil har vi oplyst, at denne "arbejdsgruppe" etableres inden udgangen af august måned. Det er (i sagens natur) ikke muligt grundet den manglende tilbagemelding fra jeres side.

Vil I kontakte Frank nu – eller som minimum henvise os til nogen, der ønsker at indgå i dette arbejde?

På forhånd tak.

Mvh René

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 9. september 2013 11:41
Til: Susanne Thorhauge; Klaus Østergård Jensen
Cc: FRANK.JENSEN@SKAT.DK
Emne: VS: Handleplan udbytte

Hej med jer
Kan forstå på Frank, at vi ikke har hørt fra jer. Er det en forglemmelse?

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen

Beskrivelse: C:\Skat\Logoer\SKAT_CM
Betaling og Regnskab
Underdirektør
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

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

Fra: Frank Høj Jensen
Sendt: 21. august 2013 14:18
Til: Susanne Thorhauge; Klaus Østergård Jensen
Cc: Lisbeth Rømer; Iben von Hallas; Dorthe Pannerup Madsen
Emne: VS: Handleplan udbytte

Kære Susanne og Klaus.

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

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

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

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

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

Med venlig hilsen

Frank Høj Jensen

Beskrivelse: C:\Skat\Logoer\SKAT_CM
Betaling og Regnskab
Betalings- og Regnskabskontoret
Løvenørnsgade 25, 8700 Horsens

E-mail: Frank.Jensen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 22 11

UKS

M08-01-2014-S09-01-2014-232830197

SKATTEANKENÆVN

Skatteankenævn
Fredensborg

Ankenævnssekretariat
Helsingør

Bjergegade 20, 1.sal
3000 Helsingør

Telefon 72 51 71 00
Anke-helsingoer@skat.dk
www.skat.dk

30. oktober 2013

J.nr. 12-0271598, W12226
Id.nr. [redacted]

Agnes Olufsen

Specialkonsulent
Agnes.Olufsen@Skat.dk
Direkte telefon 72 51 72 84

Sven J Nielsen
[redacted]

KOPI

Skatteankenævnet har afgjort din klage

Skatteankenævnet har behandlet din klage over SKATs afgørelse for 2006, 2007, 2008, 2009, 2010.

Nævnet har fastholdt afgørelsen.

Klagepunkter	Selvangivet beløb	SKATs afgørelse	Din opfattelse	Nævnets forslag	Nævnets afgørelse
2006					
Skal SKATs ændring af skatteansættelsen anses for forældet?	-	Nej	Ja	Nej	Nej
Overførsel fra Torben [redacted] anset som yderligere løn	0 kr.	130.000 kr.	0 kr.	130.000 kr.	130.000 kr.
Andre overførsler anset som yderligere løn	0 kr.	44.454 kr.	0 kr.	44.454 kr.	44.454 kr.
2007					
Skal SKATs ændring af skatteansættelsen anses for forældet?	-	Nej	Ja	Nej	Nej
Overførsel fra Torben [redacted] anset som yderligere løn	0 kr.	505.000 kr.	0 kr.	505.000 kr.	505.000 kr.
Andre overførsler anset som yderligere løn	0 kr.	46.716 kr.	0 kr.	46.716 kr.	46.716 kr.
2008					
Overførsel fra Torben [redacted] anset som yderligere løn	0 kr.	493.000 kr.	0 kr.	493.000 kr.	493.000 kr.
Andre overførsler anset som yderligere løn	0 kr.	70.568 kr.	0 kr.	70.568 kr.	70.568 kr.

UKS

[redacted]

M08-01-2014-S09-01-2014-232830198

2009					
Overførsel fra Torben [redacted] anset som yderligere løn	0 kr.	600.000 kr.	0 kr.	600.000 kr.	600.000 kr.
Andre overførsler anset som yderligere løn	0 kr.	43.278 kr.	0 kr.	43.278 kr.	43.278 kr.
Værdi af BMW	0 kr.	50.000 kr.	0 kr.	25.000 kr.	25.000 kr.
2010					
Overførsel fra Torben [redacted] anset som yderligere løn	0 kr.	150.000 kr.	0 kr.	150.000 kr.	150.000 kr.
Andre overførsler anset som yderligere løn	0 kr.	21.415 kr.	0 kr.	21.415 kr.	21.415 kr.

Grundlaget for nævnets afgørelse står i sagsfremstillingen, som vi har vedlagt. Begrundelsen for afgørelsen står i punkt 6 i sagsfremstillingen.

Klagevejledning – klage indtil den 31. december 2013
Du kan klage til Landsskatteretten over nævnets afgørelse.

Klagen skal være skriftlig og begrundet. Du skal skrive på hvilke punkter, du mener, at nævnets afgørelse er forkert.

Vi gør opmærksom på, at der er vedtaget nye regler, som betyder, at du med virkning fra den 1. januar 2014 ikke længere kan klage til Landsskatteretten over nævnets afgørelse.

Hvis du vil have klagen behandlet af Landsskatteretten, skal du derfor være opmærksom på, at klagen skal være modtaget af Landsskatteretten senest den 31. december 2013.

Klagen skal sendes til:

Landsskatteretten
Ved Vesterport 6, 6. sal
1612 København V

Du skal vedlægge nævnets afgørelse og sagsfremstilling sammen med de dokumenter, som du ønsker anvendt som bevis i sagen. Materialet skal vedlægges i original eller kopi.

Du har også mulighed for at klage via Landsskatterettens klageportal på internettet. Du kan finde flere oplysninger på: www.landsskatteretten.dk → Landsskatterettens klageportal.

Det koster 800 kr. at klage til Landsskatteretten. Du skal sætte beløbet ind på registreringsnummer 0216, konto 4069029361.

UKS

M08-01-2014-S09-01-2014-232830199

Du får klageafgiften tilbage, hvis du får helt eller delvist ret. Da klageafgiften returneres via NemKonto, skal du huske at skrive dit navn og CPR-nummer, når du betaler beløbet.

Klagevejledning – klage efter den 31. december 2013
Fra og med den 1. januar 2014 kan nævnets afgørelse kun indbringes for domstolene. Sagen skal indbringes for domstolene senest 3 måneder efter, at nævnets afgørelse er truffet. Reglerne om prøvelse ved domstolene fremgår af skatteforvaltningslovens § 48.

Sagen anlægges ved byretten som 1. instans. Stævningen skal sendes til den byret, hvor du har hjemting, når sagen anlægges. Du kan finde byrettens adresse på domstolenes hjemmeside: www.domstol.dk.

Omkostningsgodtgørelse ved klage
Du kan søge om at få dækket dine eventuelle udgifter til rådgivning (omkostninger til sagkyndig bistand) i forbindelse med klage til skatteankenævnet eller Landsskatteretten. Hvor stort et beløb du kan få dækket, afhænger af i hvilket omfang du får medhold i din klage.

Du får en generel godtgørelse på 50 % af udgifterne, dog ikke hvis klagen afvises. Hvis du får fuldt medhold eller medhold i overvejende grad, får du dækket udgifterne 100 %.

Du kan finde flere oplysninger om omkostningsgodtgørelse i pjecen "Omkostningsgodtgørelse - Når du klager i en skatte- eller afgiftssag". Pjecen har nummer 29 og kan findes på SKATs hjemmeside: Skat.dk → Borger → Vejledninger.

Blanketten du skal bruge til at søge om omkostningsgodtgørelse findes på SKATs hjemmeside: Skat.dk → Borger → Blanketter → 02 Skat, attestationer → Nr. 02.008.

Du skal sende din ansøgning om omkostningsgodtgørelse til:

SKAT
Sagscenter Erhverv 25
Munch Petersens Vej 8
3700 Rønne

Skatteankenævnets vejledende udtalelse om omfanget af medhold i din klage
Der er ikke givet medhold

UKS

M08-01-2014-S09-01-2014-232830200

Med venlig hilsen

Henrik Carmel
Næstformand for nævnet

Kopi sendt til:

ADVOKATFIRMAET TOMMY V. CHRISTIANSEN ADVOKATPARTNER-SELSKAB
Søren Frichs Vej 42
8230 Åbyhøj

UKS

M08-01-2014-S09-01-2014-232830236

6. Skatteankenævnets afgørelse

6.1 Tidsfrister

I henhold til skatteforvaltningslovens § 26, stk. 1 kan SKAT sende varsel om ændring af en skatteansættelse senest den 1. maj i det fjerde år efter indkomstårets udløb.

Af skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1 nr. 5 fremgår det, at uanset fristerne i § 26 kan SKAT foretage eller ændre en ansættelse, hvis den skattepligtige eller nogen på dennes vegne forsætligt eller groft uagtsomt har bevirket, at SKAT har foretaget en ansættelse på et urigtigt eller ufuldstændigt grundlag. Der er således ikke nogen forældelsesfrist i § 27, stk. 1 nr. 5.

Det er SKATs opfattelse, at det som minimum må være groft uagtsom, 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 kan suspenderes med hjemmel i skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5.

Dette fremgår af SKATs sagsfremstilling side 25 og 26.

Klagers repræsentant har gjort gældende, at SKATs begrundelse for at suspendere forældelsesfristen i skatteforvaltningslovens § 26 ikke er behørig.

Der henvises bl.a. til citat fra den kommenterede skatteforvaltningslov side 325.

Der er for alle indkomstår tale om en række nærmere specificerede indsættelser på klagers bankkonto som skatteretligt skal kvalificeres som skattepligtig indkomst. Den skattepligtige indkomst anses for løn for løbende ydelser.

SKAT har netop anført den del af ovennævnte citat, som klagers repræsentant har understreget, som begrundelse for anvendelse af suspensionsreglen i skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5.

Heraf fremgår det bl.a. at ved vurderingen af uagtsomhedsgraden skal dette måles op mod, hvilken "bonus pater" der gælder for den pågældende via dennes stilling, position, uddannelsesbaggrund m.v.

Da der efter SKATs opfattelse er tale om løn, er det efter SKATs opfattelse groft uagtsomt, at en person med 40 års anciennitet hos SKAT undlader at selvangive indtægter på over 2.000.000 kr.

Skatteankenævnet mener, at klager burde have indset, at han skulle beskattes af de modtagne løbende indbetalinger på hans bankkonto som tilsammen andrager over 2.000.0000 kr. i de pågældende indkomstår. Nævnet er enig i, at en person med 40 års anciennitet hos SKAT må anses for at have handlet groft uagtsomt ved at undlade at selvangive beløbene. Ligeledes anses klager for velvidende om, at der skal foreligge fyldestgørende dokumentation.

Nævnet skal henvise til Landsskatteretskendelse af 4. juni 2013 (ikke offentliggjort j.nr. 12-0191889) hvoraf det fremgår, at klager havde handlet mindst groft uagtsomt ved ikke af have selvangivet et beløb indgået på klagers bankkonti.

UKS

M08-01-2014-S09-01-2014-232830237

Nævnet finder derfor, at SKAT har opfyldt betingelserne for at anvende skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5 for indkomstårene 2006 og 2007.

Klagers repræsentant bemærker hertil, at en længerevarende ansættelse hos SKAT ikke er at sidestille med et gennemgående kendskab til samtlige regler i den danske skatte- og skatteprocesret. Klager har ganske rigtigt arbejdet i SKAT i over 40 år, men hans uddannelse er i øvrigt begrænset til realeksamen og til at være kontoruddannet i et skibsprovianteringsfirma. Klagers erfaring indenfor skatteretten er således begrænset til det forholdsvis snævre område, han har opnået kendskab til gennem sit ekspeditionsarbejde, og hans ansættelse hos SKAT kan derfor ikke danne grundlag for en antagelse om viden eller burde-viden.

Hertil skal nævnet bemærke, at ukendskab til skattereglerne ikke i sig selv kan medføre, at klager kun kan anses for at have handlet simpelt uagtsomt, jf. Landsskatterettens kendelse af 2. november 2004 (SKM 2004.450.LSR).

Klagers repræsentant har ligeledes gjort gældende, at begrundelseskravet i relation til ekstraordinær genoptagelse ikke er opfyldt, idet der er tale om to særskilte indkomstår med forskellige forhold. Der er ikke givet særskilt begrundelse for hvert år.

Der er tale om konkrete indsættelser på klagers bankkonti som anses som skattepligtig indkomst og størrelsen af indkomsten kan opgøres konkret for hvert indkomstår. Der er således ikke tale om noget skønselement, hvorfor nævnet ikke finder, at der er grundlag for at skulle give en begrundelse for hvert indkomstår for sig.

Klagers repræsentant undrer sig over, at skatteankenævnet lægger vægt på, at der ikke er tale om et skønselement. Netop fordi der er tale om konkrete indsættelser på klagers konti, der kan opgøres for de enkelte indkomstår, bør SKAT forholde sig konkret til de enkelte indsættelser for de individuelle indkomstår og således fremkomme med en særskilt begrundelse for henholdsvis indkomståret 2006 og 2007.

Skatteankenævnet finder fortsat, at SKAT var berettiget til at forhøje klagers indkomst for 2006 og 2007, da disse ændringer anses for omfattet af skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5 samt at SKAT kunne ændre skatteansættelserne for 2008, 2009 og 2010 efter skatteforvaltningslovens § 26, stk. 1

Klagers repræsentant har ligeledes gjort gældende, at betingelserne i skatteforvaltningslovens § 27, stk. 2 ikke er opfyldt. Repræsentanten mener, at fristen skal løbe fra det tidspunkt, hvor SKAT kom i besiddelse af de kontoudtog som fremendes internt i juni 2011.

6 måneders fristen i SFL § 27, stk. 2:

I henhold til skatteforvaltningslovens § 27, stk. 2 er det også en betingelse for ekstraordinær genoptagelse, at SKAT varsler ændring af en skatteansættelse senest 6 måneder efter, at SKAT er kommet til kundskab om de forhold, der begrunder fravigelsen af fristerne i lovens § 26. Fristen regnes fra det tidspunkt, hvor SKAT kom i besiddelse af det fornødne grundlag for at varsle en korrekt afgørelse om ansættelsen. Det fremgår af Østre Landsrets dom af 28. februar 2012 (SKM 2012.168.ØLR).

UKS

M08-01-2014-S09-01-2014-232830238

Den 18. maj 2011 modtog SKAT et uanvendeligt svar fra Nordea i forbindelse med, at SKAT havde anmodet om kontoudtog for Torben [redacted] konti. Den 6. juni sendte SKAT en e-mail til Nordea og oplyste, hvilke konti og hvilke perioder, man ønskede kontoudtog for.

Den 9. juni 2011 modtog SKAT de relevante kontoudtog fra Nordea.

På møde den 17. juni 2011 med SKAT bestred klager størrelsen af de beløb, der var overført til hans konti. Det blev på mødet aftalt, at SKAT skulle indkalde kontoudtog på klagers konti.

SKAT modtog disse kontoudtog den 7. juli 2011.

Herefter blev klager indkaldt til møde for at komme med sine indlæg og dokumentationer for sagen. Dette møde blev efter flere udsættelser fastsat til 7. september 2011.

Det fremgår af SKATs referat af det afsluttende møde den 7. september 2011 med klager og klagers repræsentant, at man på mødet drøftede de forskellige overførsler ligesom de to udarbejdede låneaftaler blev drøftet. Klager blev på mødet forelagt to regneark udarbejdet af SKAT over bevægelser på klagers bankkonti. Det blev på mødet aftalt, at SKAT rekvirerede kontoudtog for samtlige de bank- og sparekassekonti, klager havde haft i perioden 2006 – 2010 og at klager og hans repræsentant fik en kopi, så snart SKAT modtog dem.

Nævnet skal henvise til Østre Landsrets dom af 28. februar 2012 (SKM 2012.168). Reaktionsfristen i henhold til skatteforvaltningslovens § 27, stk. 2 skulle regnes fra det tidspunkt, hvor skattemyndigheden var kommet i besiddelse af det fornødne grundlag for at varsle en korrekt afgørelse om ansættelsen. Fristen skulle først regnes fra den af skattemyndigheden fastsatte frist for fremlæggelse af dokumentation var udløbet. Agterskrivelsen af 6. december 2007 var derfor afsendt inden udløbet af reaktionsfristen på 6 måneder i henhold til skattekontrollovens § 27, stk. 2.

Klagers repræsentant mener nu, at fristen skal regnes fra SKAT er i besiddelse af de nødvendige oplysninger for at kunne træffe afgørelse i sagen. Det gøres gældende, at dette var tilfældet allerede ved henvendelsen fra SØK i februar 2011, jf. bilag 2, og så meget desto mere ved klagers efterfølgende fremsendelse af sin redegørelse den 18. marts 2011, jf. bilag 6, samt af gældsbrev med tillæg til låneaftale tillige med erklæring fra Torben [redacted] der blev fremsendt den 22. april 2011, jf. bilag 8 og 9.

Skatteankenævnet finder, at SKAT først i forbindelse med modtagelsen af klagers kontoudtog den 7. juli 2011 med sikkerhed kunne foretage en afstemning mellem klagers konti og Torben [redacted] konti og først fra den dato kunne størrelsen af de omtvistede beløb endeligt opgøres og periodiseres.

Ændringerne er varslet af SKAT den 10. november 2011.

Skatteankenævnet finder derfor, at 6 måneders fristen i § skatteforvaltningslovens 27, stk. 2 er overholdt af SKAT.

UKS

M08-01-2014-S09-01-2014-232830239

6.2 Krav til begrundelse

Klagers repræsentant gør overordnet gældende, at det fremgår af forvaltningslovens § 22 og § 24, at en skriftlig afgørelse, der ikke giver fuldt medhold, skal ledsages af en behørig begrundelse herfor. Begrundelsen skal henvise til de retsregler, i henhold til hvilke afgørelsen er truffet, ligesom begrundelsen skal anføre de hovedhensyn, der fører til sagens resultat.

Det følger af forvaltningslovens § 24, stk. 1, at begrundelsen for en afgørelse skal indeholde en henvisning til de retsregler, som afgørelsen er truffet i henhold til. Begrundelsen skal endvidere, om nødvendigt, indeholde en kort redegørelse for de faktiske omstændigheder i sagen, der er tillagt væsentlig betydning for afgørelsen, jf. lovens § 24, stk. 2.

Klagers repræsentant har i brev af 5. december 2011 gjort indsigelse imod SKATs forslag af 10. november 2011. Der anføres, at man er grundlæggende uenige i SKATs forslag. Der anmodes om, at der træffes afgørelse i sagen. Dette med henblik på, at sagen kan indbringes for skatteankenævnet.

Den 15. december 2011 fremsender SKAT afgørelse med tilhørende sagsfremstilling som svarer til det tidligere fremsendte forslag.

Skatteankenævnet finder, at det at klagers repræsentant har anmodet om at få sagen afgjort på det foreliggende grundlag og ikke kommer med nyt til sagen bevirker, at SKAT ikke skal tage stilling til nye oplysninger.

Nævnet finder derfor, at den tidligere udarbejdede sagsfremstilling fuldt ud opfylder betingelserne for begrundelse.

Klager gør ligeledes gældende, at SKATs afgørelse er ugyldig for så vidt angår, SKAT ikke har givet en udførlig begrundelse for, hvorfor der er handlet groft uagtsomt eller forsætligt af klager.

SKAT har henvist til skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5, ligesom SKAT har anført, hvilke omstændigheder SKAT har lagt vægt på i sin bedømmelse.

Klagers repræsentant har henvist til tre landsskatteretskendelser af henholdsvis 6. juli 2004 (j. nr. 2-1-1898-0385), 22. oktober 2004 (j. nr. 2-3-1919-1504) og 28. marts 2008 (j. nr. 2-4-1841-1341).

Nævnet mener, at de 3 afgørelser er irrelevante, da der foreligger relevant retspraksis fra højere retsinstanser samt nyere retspraksis fra Landsskatteretten.

Nævnet skal henvise til Østre Landsrets dom af 22. december 2011 (SKM 2012.12.ØLR). I sagen havde skatteforvaltningen hverken henvist til den relevante lovregel (den dagældende skattestyrelseslovs § 35, stk. 4, nu skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5), eller i øvrigt omtalt eller begrundet, at der var sket ekstraordinær genoptagelse. Østre Landsret fandt, at den manglende begrundelse for ekstraordinær genoptagelse under de foreliggende omstændigheder havde været af uvæsentlig betydning, og den manglende begrundelse førte derfor ikke til ugyldighed.

UKS

M08-01-2014-S09-01-2014-232830240

I modsætning til sagen afgjort ved Østre Landsrets dom af 22. december 2011 (SKM 2012.12.ØLR) har SKAT henvist til den relevante lovregel i klagers sag.

Nævnet skal også henvise til Landsskatterettens kendelse af 30. januar 2013 (j.nr. 11-0301832, ikke offentliggjort). Her udtalte Landsskatteretten, at det ikke kunne betragtes som en fejl, at SKATs afgørelse ikke indeholdt yderligere begrundelse for SKATs vurdering af den skattepligtiges subjektive forhold i relation til anvendelsen af skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5. Retten henviste til Højesterets dom af 20. august 2008 (SKM 2008.702.HR / UfR 2008.2538.HR). Retten bemærkede også, at den skattepligtige havde været repræsenteret af en advokat med speciale i skatteret, inden SKAT traf afgørelse, og den skattepligtige kunne derfor ikke have været i tvivl om indholdet af skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5.

Klagers repræsentant mener fortsat ikke, at det kan betragtes som en udførlig begrundelse for at klager skulle have handlet forsætligt eller groft uagtsomt at anføre, at klager har over 40 års anciennitet hos SKAT. SKAT har ikke anført, hvorledes denne jobfunktion skulle forbedre klagers forudsætninger for at forudse konsekvenserne af de dispositioner, der har ført til nærværende sag.

Hertil skal Skatteankenævnet bemærke, at ukendskab til skattereglerne ikke i sig selv kan medføre, at klager kun kan anses for at have handlet simpelt uagtsomt, jf. Landsskatterettens kendelse af 2. november 2004 (SKM 2004.450.LSR).

Skatteankenævnet finder derfor ikke, at der i klagers sag kan anses at foreligge en mangelfuld begrundelse, der kan føre til, at SKATs afgørelser for 2006, 2007, 2008, 2009 og 2010 er ugyldige.

6.3 Skattepligtige overførsel

Jævnfør statsskattelovens § 4 betragtes den skattepligtiges samlede årsindtægter, hvad enten de hidrører her fra landet eller ikke, bestående i penge eller formuegoder af pengeværdi, som skattepligtig indkomst.

Klagers repræsentant påstand er, at overførslerne fra Torben [redacted] til klager er sket som lån, som klager på et senere tidspunkt skulle betale tilbage.

Klager og Torben [redacted] er ikke nærtstående, hvorfor der ikke er grundlag for skatteretligt at omkvalificere det mellem parterne aftalte.

Klager har i årene 2006 – 2010 modtaget over 2.000.000 kr.

Den fremsendte låneaftale på 75.000 kr. samt tillægget på 400.000 kr. har klager på møde med SKAT den 7. september 2011 erkendt, er udarbejdet i 2011 og konstrueret til anledningen. Af den udarbejdede låneaftale på 75.000 kr. fremgår det, at klager, når han gik på pension, skulle flytte til USA og arbejde gælden af.

Overførslerne i årene 2006 – 2010 er sket regelmæssigt. Nævnet finder det ikke for normalt, at man over en 5-årig periode yder lån for over 2.000.0000 kr. i mindre løbende portioner. Normalt ydes lån i forbindelse med større investeringer.

UKS

M08-01-2014-S09-01-2014-232830241

Ligeledes finder nævnet det for usandsynligt, at man ikke udarbejder lånedokumenter uanset at man ikke er interesseforbundne parter.

Hertil bemærker klagers repræsentant, at klager der som låntager ikke havde en interesse i at få udarbejdet lånedokumenter, da den manglende eksistens af gavemiljø, samt det faktum, at han reelt ikke havde udført arbejde for Torben [redacted] af nævneværdig omfang, tillige med Torben [redacted] villighed til at erklære, at han forventede de skyldige beløb tilbagebetalt, ikke gav klager nogen grund til at formode, at SKAT efterfølgende ville bestride lånenes karakter.

Videre besværliggjorde lånenes løbende karakter udarbejdelse af lånedokumenter. Klager var ikke urealistisk og viste i løbet af perioden godt, at han ikke var færdig med at låne penge af Torben [redacted] Klager ville således afvente et tidspunkt, hvor han kunne forsørge sig selv og sin hustru, før han og Torben [redacted] ville beregne det endelige skyldige beløb.

Nævnet skal henvise til Byretsdom af 29. juni 2010, SKM2010.509 hvor retten fandt, at det ikke var dokumenteret at der var tale om lån fra en ven. Retten lagde vægt på, at der ikke var udarbejdet lånedokument, og at lånevilkårene herunder tilbagebetalingsvilkårene og rentevilkår m.v. ikke var dokumenteret. En underskreven udateret erklæring fra vennen udgjorde ikke tilstrækkelig dokumentation for, at der skulle være tale om et lån.

Klagers repræsentant har til klagen som bilag 17 vedlagt kopier af nogle større køb, som skal dokumentere klagers større køb i forbindelse med etableringen af hans og hans nye hustrus nye hjem.

Klagers dokumenterede storkøb sammenholdt med modtagne overførsler:

År	Overførsler	Storkøb	Difference
2007	505.000	33.367	471.633
2008	493.000	6.916	486.084
2009	600.000	155.856	444.154

Nævnet finder, at der er et klart misforhold mellem de modtagne overførsler og så de af klager foretagne større investeringer.

Klagers repræsentant er enig i, at overførslerne ikke er kutyme, hvad angår lån, der skal anvendes til større investeringer. Det er imidlertid på intet tidspunkt gjort gældende, at lånene er ydet med henblik på, at klager skulle investere pengene. Tværtimod er lånene ydet på baggrund af, at klagers indkomst ikke var til tilstrækkelig til at forsørge hans eget og hans hustrus forbrug. Ud over de større køb, i forbindelse med etableringen af det nye hjem, er der ganske simpelt større løbende omkostninger ved at forsørge to personer, frem for kun sig selv.'

Torben [redacted] har således fungeret som en art kassekredit for klager.

Ligeledes fremgår det af klagers kontoudtog, at klager ingen opsparing har og han ejer intet af værdi. Der er ingen oplysning om, hvilket arbejde klager skulle udføre for Torben [redacted] når han flyttede til USA, hvilken virksomhed Torben [redacted] skulle opstarte i USA eller hvordan klager skulle finansiere sin fraflytning til USA herunder etablering af bolig.

Klagers repræsentant oplyser, at det er korrekt, at klager ikke har nogen opsparing eller aktiver af værdi. Det må formodes, at klager ville have finansieret sin fraflytning til USA enten

UKS

M08-01-2014-S09-01-2014-232830242

ved opsparing eller lån. Det kan imidlertid ikke tillægges nogen vægt ved vurderingen af karakteren af overførslerne og det undrer repræsentanten, at skatteankenævnet har medtaget dette i sig forslag til afgørelse.

Såfremt en skattemedarbejder med 40 års anciennitet, kendskab til reglerne og en samarbejdsvillig arbejdsgiver, faktisk havde haft skatteunddragelse til hensigt, må det formodes, at have været problemfrit for denne, at udarbejde et lånedokument. Da en skattesag imidlertid var det sidste, klager havde i tankerne på daværende tidspunkt, er det først efterfølgende, der er forsøgt udarbejdet en opgørelse. Den manglende eksistens af lånedokument på et tidligere tidspunkt kan ikke tillægges nogen vægt ved vurderingen af, hvordan de udbetalte beløb skal kategoriseres.

Der er på intet tidspunkt redgjort for, hvornår klager skulle have udført det pågældende arbejde, der skulle have betalt godt 400.000 kr. om året. Klager var i forvejen fuldtidsansat hos SKAT og havde ikke nogen højere uddannelse eller særlige kvalifikationer, der skulle godtgøre, at han fik udbetalt over 400.000 kr. om året for mindre end fuldtidsarbejde. Såfremt klager de sidste 5 år kun havde arbejdet og sovet, kunne dette lade sig gøre – i så fald må skattemyndighederne om ikke andet redegøre for, hvornår klager i så fald skulle have brugt pengene.

Repræsentanten undrer sig over, at SKAT finder dette scenarium mere plausibelt end at klager skulle kunne tjene nok til at kunne tilbagebetale beløbet over 10 – 15 år, når klager og hans hustru flyttede til USA. I den forbindelse vil klagers hustru ligeledes kunne arbejde og der vil således være to indkomster til at forsørge familien og tilbagebetale lånet.

Klagers repræsentant henviser til, at klager i bilag 16 til klagen har redegjort for kilden til de øvrige indsættelser for de senere indkomstår. Repræsentanten mener ikke, det kan lægges klager til last, at han ikke fire til seks år senere kan erindre, hvor indsættelserne stammer fra. Dette betyder dog ikke, at der så automatisk er tale om skattepligtig indkomst.

Der er ikke sammen med klagen fremsendt dokumentation for klagers påstand og nævnet finder derfor ikke, at der er grundlag for at tilsidesætte SKAT begrundelse for at beskatte overførslerne.

Hertil bemærker klagers repræsentant, at uanset at klager ikke er i stand til at fremkomme med faktisk dokumentation for kilden til de øvrige indsættelser, er SKAT stadig forpligtet til at komme frem med til den materielt korrekte afgørelse. SKAT kan således ikke uden videre lægge det for klager mest ugunstige resultat til grund, når omstændighederne i øvrigt i øvrigt taler for det modsatte.

Klagers repræsentant er enig i, at SKAT ubestridt har mulighed for at foretage en skønsmæssig forhøjelse af en klagers skatteansættelse, idet en klagers selvangivelse ikke udgør et behørigt grundlag jævnfør skattekontrollovens § 5, stk. 3.

Skønnet skal være foretaget på et korrekt grundlag og må ikke være åbenbart urimeligt.

Det gøres gældende, at grundlaget for SKATs udøvede skøn ikke er fyldestgørende, idet SKAT ikke har redegjort nærmere for arten og karakteren af det arbejde, som efter SKATs opfattelse har tilvejebragt overførslerne på ca. 2.000.000 kr. i løbet af 5 år.

UKS

M08-01-2014-S09-01-2014-232830243

Skatteankenævnet finder ikke, at der er tale om et udøvet skøn, idet der er tale om konkrete overførsler til klagers bankkonti, som kan opgøres konkret for hvert enkelt indkomstår.

Skatteankenævnet finder det ikke for dokumenteret, at der er tale om overførsler i forbindelse med lån. Ligeledes finder nævnet det ikke for dokumenteret, at der er tale om ikke skattepligtige indtægter.

I forbindelse med klagen har repræsentanten fremsendt dokumentation for henholdsvis køb og salg af BMW 320, som SKAT har værdiansat til 50.000 kr.

Af slutsedlerne fremgår det, at bilen er købt og solgt for samme beløb – 25.000 kr. Da salget af bilen er foretaget mellem ikke interesseforbundne parter anses prisen for at være bilens objektive værdi på salgstidspunktet.

Såfremt det i slutsedlen vedrørende klagers køb af bilen lægges til grund, er en salgssum på 25.000 kr. næppe skatteretligt kritisabel.

Imidlertid er det ikke dokumenteret, at klager har betalt for købet af bilen, hvorfor klager stadig skal beskattes af denne værdi.

Klagers repræsentant oplyser, at klager har købt bilen af Torben [redacted], som der er gennemgående enighed om, ikke har ydet nogen form for gaver til klager. Der er ikke angivet nogen omstændigheder, der skulle kunne danne grundlag for en formodning for, at bilen skulle være behandlet anderledes end de lånte beløb. Der er således ydet en form for modydelse for bilen fra klager til Torben [redacted]

Da SKAT hverken har dokumenteret eller sandsynliggjort, at klager har udført arbejde for Torben [redacted] er det svært at se, hvordan der kan være en formodning for andet, end at bilen er solgt mod kontant betaling. Da der videre ikke er holdepunkter for andet, må det være en formodning for, at bilen faktisk er erhvervet for de 25.000 kr. som fremgår af slutsedlen og som bilen efterfølgende er solgt til.

SKAT har efterfølgende indstillet, at skatteansættelsen for 2009 nedsættes med 25.000 kr. som er forskellen mellem SKATs værdiansættelse af ovennævnte BMW og den værdiansættelse som fremgår af ovennævnte slutsedler.

Skatteankenævnet finder det ikke for dokumenteret, at klager har betalt kontant for bilen i forbindelse med købet.

Skatteankenævnet fastholder derfor SKATs afgørelse af 15. december 2011, dog således at skatteansættelsen for indkomståret 2009 nedsættes med 25.000 kr. svarende til forskellen mellem SKATs værdiansættelse af bilen og den værdiansættelse som fremgår af slutsedlerne.

Bilag

Ingen

UKS

Fra: Poul Buus Lassen
Til: Peter Tøttrup; Maj-Britt Nielsen
Emne: VS: Refusion af udbytteskat
Dato: 4. juli 2014 12:47:52
Vedhæftede filer: image002.png
image003.png

Hej igen

Ud fra udbyttekontorets oversigter udvalgte vi 9 stikprøver med henblik på at vurdere grundlaget for refusionerne. Det er primært refusioner til Saudi Arabien og Kuwait, fordi der på dette tidspunkt ikke var DBO med de to lande (Efterfølgende er der indgået DBO med Kuwait). Efter denne øvelse, aftalte vi med Sven Nielsen og Lisbeth Rømer, at de fremadrettet skulle sende os nye anmodninger vedr. Saudi Arabien og Kuwait, således at vi kom til at behandle sager, hvor der ikke allerede var sket refusion – herefter er der ikke sket yderligere.

Med venlig hilsen

Poul Buus Lassen

Store Selskaber
Store Selskaber 1
Sluseholmen 8 B, 2450 København SV
E-mail: Poul.Lassen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 59 97

Fra: Sven Nielsen
Sendt: 11. februar 2013 09:15
Til: Poul Buus Lassen
Emne: SV: Refusion af udbytteskat

Hej Poul

Hermed det ønskede materiale.

Med venlig hilsen

Sven Nielsen

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup
E-mail: Sven.Nielsen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 66 21

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 8. februar 2013 11:36
Til: Sven Nielsen
Emne: VS: Refusion af udbytteskat

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: Poul Buus Lassen
Sendt: 5. februar 2013 11:53
Til: Lisbeth Rømer
Cc: Michael Dalvad Carlsen; Maj-Britt Nielsen

UKS

Emne: Refusion af udbytteskat

Kære Lisbeth

Jeg håber, at I har tid til at hjælpe.

Vi har set på listerne over udbytterefusioner som I sendte os for årene 2009-2012. Vi har i første udgang udtaget 9 stikprøver vedr. 2012 – se den vedhæftede fil.

For at vi kan danne os et erfaringsgrundlag, ville vi meget gerne se de 9 ansøgninger om refusion og det øvrige materiale som aktionærerne måtte have indsendt i den forbindelse.

Derudover aftalte vi på vores møde i november, at I skulle sende os nedenstående vedrørende royaltydispensationer og angivelser af renteskat:

1.) *En oversigt over selskaber har der har fået dispensation fra at indeholde royalty skat i årene 2009 til 2012. Regnskab II vurderer og finder de største sager og dem som er på Store Selskabers mandtal.*

2.) *Kopi af de angivelser vedr. renteskat som er modtaget – hvilket er relativt få.*

Er der noget nyt om, hvornår vi kan forvente at modtage oplysningerne vedr. royalty og renteskat ? – vi skal have opstartsmøde med vores projektdeltagere på torsdag og begynder at mangle materialet.

Mvh

Poul

Med venlig hilsen

Poul Buus Lassen

Store selskaber
St S København 2 Selskabsskat
Sluseholmen 8 B, 2450 København SV
E-mail: Poul.Lassen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 59 97

UKS

Mødereferat

d. 20. november 2014

j.nr. 13-0005403

Deltagere er:
Susanne Thorhauge (ST), Kontorchef Afregning Erhverv
Dorthe Pannerup Madsen (DPM), Funktionsleder Betaling og Regnskab SAP38
Jeanette Nielsen (JN), Afregning Erhverv, ansvar for processen selskabsskat
Iame Pedersen (IP), IT – Drift, Erhvervs- og Personafregningssystemer
Lars Kørvell (LK) Intern Revision

Referat af mødet d. 20. november 2014 vedrørende opfølgning på rapport revision af udbytte- og royalskat kl. 11.15 - 12.15 lokale 6202.

UKS

JN præsenterede oplægget til brug for mødet som JN sendte til mødedeltagerne d. 19. november 2014. Med udgangspunkt i oplægget ønskede JN/SKAT en dialog med Intern Revision om muligheder for konkrete tiltag, der sikrer en bedre kontrol af, at alle data leveres mellem systemerne.
LK oplyste, at det var fint, at mødet tog udgangspunkt i oplægget og at Intern Revision gerne vil indgå i en dialog om mulighederne for konkrete tiltag. Men Intern Revision havde behov for mere tid, før vi kom med en tilbagemelding. Det blev aftalt at Intern Revision vender tilbage med en skriftlig besvarelse af oplægget.
JN beskrev dataflowet. Selskaber indberetter oplysninger om udbyttemodtagere via NTSE. NTSE er ikke en database men en slags "glasplade" hvor data ved indtastning via NTSE render over i "Mellemlageret". De indberettede data fra "Mellemlageret" tømmes en gang i døgnet (hver dag kl. 16.00) til 3S. Selskaberne har således indtil kl. 16.00 til at rette/slette indtastninger, herefter skal selskabet rette henvendelse til SKAT/3S, hvis der skal foretages rettelser. Data overføres som filer fra 3S til henholdsvis SAP PS og RKO (som er en del af eKapital). Overførslen til SAP PS og RKO sker dagligt kl. 16.30 – 17.00.

<u>Overførsel af data fra NTSE til 3S:</u>
Der er risiko for, at ikke alle data på mellemlageret overføres til 3S.
SKAT har foretaget opfølgning på mellemlageret, hvor SKAT har kontrolleret om de data som var lagt ind blev tømt. SKAT modtager en gang om måneden et udtræk fra mellemlageret. Udbytteadministrationen v Betaling & Regnskab gennemgår udtrækket/listen og foretager manuelle rettelser – sletter første indtastning så virksomheden kan foretage en ny indtastning.
SKAT oplyste, at man for 3S er meget afhængig af CSC, hvis der skal bestilles noget. SKAT har lavet enkelte opslag i 3S.
Der foretages ingen yderligere kontroller. SKAT har ikke med den nuværende systemløsning mulighed for at se, hvad der er indberettet i NTSE. SKAT kan ikke selv trække liste fra NTSE eller 3S – se oplæg til møde

CSC har på møde med SKAT d. 12.09.2014 oplyst, at system 3S ikke er bygget som et "bogføringssystem", hvor man kan følge en transaktion – se oplæg til møde.

Overførelse af data fra 3S til RKO:
Der er risiko for at filen ikke afleveres/indlæses i RKO
SKAT har konstateret fejl i 2014 – fordi borgere/virksomheder har henvendt sig til SKAT.
SKAT har ikke med den nuværende systemløsning adgang til at kontrollere overførslerne – Se oplæg til møde

Overførsel af data fra 3S til SAP PS
Der er risiko for, at der ligger data i 3S, som ikke indgår i filen som overføres.
Risiko for at filen ikke afleverer – se oplæg til møde.

Filerne afleveres i nummerrækkefølge. CSC har oplyst, at filen bl.a. indeholder en sammentælling af antal poster og af overførte beløb

Jfr. oplæg til møde samt drøftet på møde. SKAT vurderer om det er muligt at trække rapport fra SAP PS med henblik på kontrol af, at indholdet af filen er overført.
Hvis det er muligt, at holde de modtagne data i SAP PS op imod de afleverede data fra 3S. Ønsker SKAT at Intern Revision tilkendegiver:

- Hvor tit skal foretages kontrol?
- Om det er tilstrækkeligt at afstemme antal posteringer og det samlede skattebeløb?

DPM mente imidlertid, at det ville være meget omfattende og ressourcekrævende, at foretage en fuldstændig kontrol. DPM foreslog en stikprøvevis kontrol.

Overførsel fra SAP PS til Skattekonto:
DPM oplyste, at det ikke umiddelbart er muligt, at stemme SAP PS af til Skattekontoen. På Skattekontoen betaler Selskabet til en samlet saldo som består af andet end udbytteskat.

Indsats:
SKAT har ikke foretaget indtastninger for borgere siden 1. juli 2013. Det forekommer dog, at SKAT foretager rettelser – SKAT sletter indtastning som lægger og spærre således at kunden kan foretage ny indtastning. SKAT arbejder pt. på at gøre det muligt for virksomhederne at foretage digitale rettelser på udbytteområdet.
I oplægget fremgår at blanketter ligger og spærre. På mødet blev det oplyst, at det skyldes at virksomheden indberetter 2 gange (Virksomhederne skal nu kun indberette/angive i et flow - tidligere skulle virksomheder henholdsvis indberette udbyttemodtager og angive udbytteskatten i 2 flow).

Tidligere skulle selskabet både indberette oplysninger om udbyttemodtagere og angive en udbytteangivelse med opgørelse af det samlede udbytte og udbytteskat. I forbindelse med indberetning af udbytteangivelsen skulle selskabet oplyse dato for vedtagelsen af udbytteudlodningen, og oplyse hvilken regnskabsperiode

UKS

udlodningen relaterede sig til. For ikke børsnoterede selskaber foretages indberetning/angivelse nu i et spor – Den væsentligste ændring, der er gennemført i TastSelv-løsningen er, at de indberettede oplysninger om den indeholdte udbytteskat på hver udbyttemodtager sammentælles i indberetningsløsningen, og danner grundlag for afregning og opkrævning af udbytteskatten (erstatter den tidligere angivelse). Udbytteskattekrav overføres til selskabets skattekonto. Selskabets regnskabsperiode bliver ikke længere oplyst – SKAT fik tidligere oplyst regnskabsperiode i forbindelse med angivelsen af den samlede udbytteskat – Ved indbetaling af udbytteangivelsen skulle selskabet samtidig oplyses, hvilken regnskabsperiode som udbyttet relaterede sig til (se også mail Jeanette Nielsen d. 25.08.2014 kl. 15.13 vedh. problemstilling – indkomstår)

SKAT er afhængig af at få oplyst regnskabsperiode, da dette giver en række system- og kontrolmæssige problemer. Det betyder, at SKAT ikke længere gennemfører de maskinelle kontroller over til felt 37 i selskabets selvangivelse, da der er en væsentlig risiko for, at SKAT rykker en del selskaber, der har foretaget en korrekt indberetning/angivelse.

Siden 1. juli 2013, hvor SKAT har foretaget indberetning/angivelse i et spor for de ikke børsnoterede selskaber, har SKAT ikke længere foretaget udbyttekontrol.

SKAT oplyste, at det har været begrænset hvad SKAT har foretaget af kontroller efter angivelse/indberetning foretages i et spor på grund af at SKAT mangler oplysning om regnskabsperiode.

JN oplyste, at SKAT kan foretage skønsmæssig fastsættelse af virksomheder i forhold til enkelte kombinationer, hvor regnskabsperiode ikke har været afgørende.

JURA vil ikke pt. foretage ændring i Skattekontrolloven. Vil ikke unødigt genere Folketinget med en lovændring herom. JURA har svaret at det må vente til loven skal revideres – se korrespondance herom i mail d. 24.09.2014 fra Andrea Bo Larsen. LK spurgte, hvorfor SKAT var i tvivl om hjemmelgrundlag, når selskaber tidligere har skullet oplyse regnskabsperiode i forbindelse med angivelsen og betaling af angivelsesbeløbet – eneste ændring er bare nu at angivelse nu indgår som integreret del i forbindelse indberetningen af udbyttemodtagere. SKAT var usikker herpå – men var ikke afvisende overfor om det var nødvendigt med en lovændring. I SKAT og JURA betragter man det ligesom Intern Revision som rent formelt og uproblematisk at få ændret loven således at selskabet skal oplyse om regnskabsperiode.

Vedr. andre anbefalinger i rapporten:

1. Indregningskriteriet vedrørende periodisering, så har Regnskab taget hånd om dette – DPM vil sende materiale herom til Intern Revision.
2. Vedrørende anbefalingen omkring at SKAT i højere grad bør påse grundlaget for refusion via regnearksordningen. DPM oplyste at dette var indarbejdet i Notatet om opgaver og snitflader. DPM oplyste nogle udenlandske banker var gået sammen om udvikling af et system (TRES) – SKAT ville sende noget materiale til Intern Revision herom.

UKS

LK spurgte om Intern Revision kunne få en kopi af Notat om opgaver og snitflader – SKAT oplyste at det var meget i udkast og de først var nød til at gennemlæse det inden det blevet udleveret til Intern Revision.

I forhold til det udleverede oplæg til mødet udsendt d. 19.11.2014 af Jeanette Nielsen, så ønskede SKAT en dialog om muligheder for konkrete tiltag, der sikrer en bedre kontrol af, at alle data leveres mellem systemerne.
Det ønskes nærmere klarlagt, hvad vi som "procesansvarlig" og som "Udbytteadministration" har mulighed for at handle på, og hvor det eventuelt er nødvendigt med mere gennemgribende systemændringer. SKAT ønskede noget konkret som de kunne gå videre med.
Intern Revision vil give SKAT en tilbagemelding herpå.

Lars Kørvell d. 21. november 2014

UKS

Fra: Jens Sørensen
Til: Per Jacobsen
Emne: Fortroligt - Medarbejdersag
Dato: 23. januar 2015 13:46:40
Vedhæftede filer: image001.jpg
Følsomhed: Privat

Kære Per

Hvordan går det egentlig med den medarbejdersag vi har/havde på Sven Nielsen

Med venlig hilsen

Jens Sørensen

Inddrivelse
Direktør
Østbanegade 123, 2100 København Ø
E-mail: Jens.Sorensen@Skat.dk
Telefon: (+45) 30 57 38 31

UKS

Fra: Iben von Hallas
Til: Jens Madsen; Zelle Huma Sheikh
Cc: Jens Sørensen; René Frahm Jørgensen; Frank Høj Jensen; JP-Revisioner.betalingregnskab
Emne: Kvartalsvis opfølgning på SIR"s rapporter
Dato: 27. januar 2015 09:01:26
Vedhæftede filer: 2015_01_status.docx
2015_01_Handleplan.docx
2015_01 Handleplan PAL-PAF.docx
2015_01_Handleplan Inddrivelse af inddrivelige SAP-krav.docx
Handleplan.docx
2015_01_Handleplan.docx
2015_01_Handleplan.docx
image003.png

Hej Jens og Zelle

Som aftalt den kvartalsvise opfølgning på SIR's rapporter.

De øvrige rapporter fremsendes i denne uge som aftalt.

Med venlig hilsen

Iben von Hallas

Betaling og Regnskab
Betalings- og Regnskabskontoret
Løvenørnsgade 25, 8700 Horsens

E-mail: Iben.Hallas@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 64 52

Fra: Jens Madsen
Sendt: 18. december 2014 15:42
Til: Jens Sørensen
Cc: Zelle Huma Sheikh; Iben von Hallas
Emne: Kvartalsvis opfølgning på SIRs rapporter

Kære Jens

Direktionen skal medio februar 2015 have forelagt kvartalsstatus vedr. revisionsrapporter fra Intern Revision for 4. kvartal.

I den forbindelse skal jeg bede om en status på de rapporter, som omfatter dit forretningsområde.

Af vores protokol fremgår nedenstående 11 rapporter. Vedhæftet i word-format er protokol over disse rapporter indeholdende anbefalinger, aktiviteter og frister på aktiviteterne.

13-005: Afskrivning af krav vedrørende juridiske enheder
12-014: Revision af udbytte- og royaltyskat
12-021: Finansiel revision af pensionsafkastskat § 38.14 og finansiel revision af pensionsbeskatning § 38.11.01.10
12-035: Inddrivelse af SAP-krav generelt
12-064: Afsluttende årsrevision af § 38 regnskabet for 2012
13-011: Opfølgning på revisionen af DR-systemet, herunder SKATs handleplan og brugere med manglende funktionsadskillelse i DR-systemet
13-063: SKATs opgørelse af Danmarks momsindbetalinger for finansåret 2013 som indgår i grundlaget for opgørelse af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter
13-030: Renteberegning af skatter og afgiftskrav i DMO
13-046: Revision af kravenes retskraftighed
13-020: Revision af systemomlægningernes betydning for regnskabsaflæggelsen (DMO)
13-020: Revision af systemomlægningernes betydning for regnskabsaflæggelsen (DMI)

Nærmere bestemt skal Økonomisk Koordinering bede om en status på fremdriften på de enkelte aktiviteter:

- Ved aktiviteter hvor fristen er overskredet, er det væsentligt for os at vide, om aktiviteten er gennemført og punktet kan afsluttes. Alternativt, hvorfor aktiviteten ikke er gennemført, hvad den nye frist er og om der er iværksat alternative handlinger.
- Ved aktiviteter hvor fristen ikke er overskredet, ønsker vi en status på fremdriften af aktiviteten og hvorvidt den fastsatte frist forventes overholdt.
- Ved aktiviteter, hvor der ikke er fastsat frist ønsker vi at modtage en frist og en status på aktiviteten.
- Ved afsluttede aktiviteter jf. vores protokol skal der ikke foretages yderligere.

Såfremt der er behov for at koordinere med øvrige forretningsområder, skal jeg bede om, at I tager initiativ til koordineringen.

Økonomisk Koordinering skal bede om at modtage bidrag senest fredag d. 23. januar 2015. Håndteringen af den 4. kvartalsvise opfølgning

UKS

fremgår således nedenfor,

Afsende mails til direktørerne	Forretningsområdernes behandling	Økonomisk Koordinerings behandling	Forelæggelse for direktionen
Senest d. 19.12.2014	d. 20.12.2014 - 23.01.2015	d. 26.01.2015 - 06.02.2015	d. 11.02.2015 eller d. 18.02.2015

I forhold til tidligere vil vi indlægge en kort høringsperiode af udkastet til direktionsmaterialet.

Evt. spørgsmål kan rettes til Zelle Sheikh.

Mvh.

Jens

UKS

Revisionsnr.	Titel	Fremdriftsmarkering	Opdateret handleplan
12-014:	Revision af udbytte- og royaltyskat	God fremdrift	Opdateret handleplan - OK
12-021:	Finansiel revision af pensionsafkastskat § 38.14 og finansiel revision af pensionsbeskatning § 38.11.01.10	Frist udskudt for 3. / 4. gang.	Opdateret handleplan - OK
12-035:	Inddrivelse af SAP-krav generelt	Fristen udskudt	Opdateret handleplan - OK
13-011:	Opfølgning på revisionen af DR-systemet, herunder SKATs handleplan og brugere med manglende funktionsadskillelse i DR-systemet	Fristen udskudt	Opdateret handleplan – OK
113-030:	Renteberegning af skatter og afgiftskrav i DMO	Eneste anbefaling afsluttet.	Opdateret handleplan - OK
113-046:	Revision af kravenes retskraftighed	Skal ikke indgå i afrapporteringen. Mangler fortsat svar fra Jura.	
113-020 (e):	Revision af systemomlægningernes betydning for regnskabsaflæggelsen (DMI)	Frist udskudt	Opdateret handleplan - OK

113-030 + 113-046 + 113-020 (d+e) er en del af Regnskabsafslutningen for §38 for 2013.

UKS

Handleplan vedr. Revision af udbytte- og royaltyskat for 2012

J.nr. 13-0005403

Plan nr. 12-014

Captianr.

F.g. 14.06.2013

Prioritet	Område i revisionsrapporten	SIR's anbefaling / bemærkninger	Handling	Frist	Ansvarlig for punktet er anført med kursiv
1	**3.2**	Der er behov for, at få fastlagt klare regler for regnskabspraksis. Indregning af indtægter for udbytteskat bør ændres, så de bliver indregnet indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat.	**Fagområde: Betaling & Regnskab:** Der er nedsat en arbejdsgruppe i SKAT som pt. arbejder med at komme med anbefalinger til regnskabspraksis og indregningskriterier for indtægter i SKAT. Arbejdsgruppen er forankret i Betalings- & Regnskabskontoret. 12.12.2013: SKAT har kun kort orienteret Moderniseringsstyrelsen om en tilsvarende problemstilling vedr. PAL/PAF. Arbejdsgruppen mellem SKAT og Moderniseringsstyrelsen har fortsat fokus på indregningspraksis og der er nedsat et projekt der generelt skal se på indregningspraksis på alle indtægter i SKAT SKAT er enig i, at arbejdet skal tilrettelægges så SKAT følger indtægtskriterierne i hhv. regnskabsbekendtgørelsen som budgetvejledningen. Heraf følger, at SKAT er bundet til at følge regnskabsbekendtgørelsens § 26 ifølge hvilken en indtægt skal registreres når den kan opgøres og senest på betalingstidspunktet. SKAT skal således	Ny frist: 01.03.2014 Punktet afsluttes med bemærkningen af den 28.4.2014	**Fagområde:** Betaling & Regnskab – Frank Høj Jensen.

UKS

			anvende indberetningsdatoen, hvis denne ligger før indbetalingsdatoen og omvendt skal indbetalingsdatoen anvendes hvis denne ligger før indberetningsdatoen. Hvis SKAT således konsekvent anvendte indberetningsdatoen, ville det være i strid med bekendtgørelsen, hvis betalingen kom før denne dato. Hvis SKAT omvendt konsekvent anvendte indbetalingsdatoen, ville dette også være i strid med bekendtgørelsen fordi SKAT til trods for at kunne opgøre beløbet skulle afvente en indbetaling. Fristen rykkes. Punktet samles op i projektet omkring den overordnede regnskabspraksis. 28.04.2014: SKAT har i 2013 orienteret Moderniseringsstyrelsen om en tilsvarende problemstilling vedr. PAL/PAF. Arbejdsgruppen mellem SKAT og Moderniseringsstyrelsen har fortsat fokus på indregningspraksis og der er nedsat et projekt i SKAT, der generelt skal se på indregningspraksis på alle indtægter i SKAT. SKAT er enig i, at arbejdet skal tilrettelægges så SKAT følger indtægtskriterierne i hhv. regnskabsbekendtgørelsen som budgetvejledningen. Der er udarbejdet projektbeskrivelse og milepælsplan for projektet og der er nu en fremdrift der medfører, at den fremadrettede opfølgning indgår som en del af projektet. SIR og RR følger desuden projektet, hvorfor SKAT lukker punktet i handleplanen.		

UKS

1	**3.7**	Der er behov for, at der bliver etableret et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.	**Fagområde: Betaling & Regnskab** Ved Implementeringen af Ny Tastselv-løsning nedsættes en arbejdsgruppe mellem Betaling & Regnskab samt procesejer, hvor formålet bliver at beskrive den arbejdsmæssige proces samt belyse eventuelle fokusområder i forbindelse med fremtidig Intern Kvalitetssikring. Arbejdsgruppen skal være sammensat inden udgangen af august 2013 og Frank Høj Jensen sender mail herom til Susanne Thorhauge og Klaus Østergård Jensen. **3.10.13:** Afregning Erhverv har den overordnede Procesejerskab. De tager initiativ til indkaldelse til 1. møde i arbejdsgruppen bestående af Afregning Erhverv, Afregning Person, samt Lisbeth Rømer / Dorthe Pannerup fra Betaling & Regnskab. Punkterne 3.3-3.4-3.6-3.7-3.8 behandles i Arbejdsgruppen. Arbejdsgruppen har holdt møder den 7. og 27. november 2013, den 18. december 2013 og den 8. januar 2014. Næste møde planlægges til ultimo januar 2014. Arbejdsgruppen er påbegyndt beskrivelse af opgaver og ansvarsområder i Afregning Erhverv, Betaling og Regnskab samt Afregning Person. Denne beskrivelse forventes færdig ultimo januar måned 2014. Opdatering 05.05.2014: Arbejdsgruppen holder møde den 6. maj 2014 vedrørende beskrivelse af opgaver og ansvarsområder.	30.04.2014 Frist skal ændres til 30.09.2014 Punktet afsluttet.	**Fagområde:** Betaling & Regnskab – Dorthe Pannerup Madsen **Procesejer:** Jeanette Nielsen, Udvikling Erhverv

UKS

			Til mødet har Betaling og Regnskab udarbejdet 1. udkast til beskrivelse af opgaver og ansvarsområder. Beskrivelsen har været forsinket som følge af driftsmæssige opgaver samt ressourcesituationen på Udbytteskat. Opdatering 15.08.2014: Beskrivelse af opgaver og ansvarsområder forventes færdig ved udgangen af august måned 2014.		
1	**3.3**	Der er behov for, at der bliver etableret afstemning eller anden form for kontrol som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.	**Fagområde: Betaling & Regnskab** Betaling & Regnskab vil i samarbejde med relevante system- og procesejere afklare hvilke afstemninger, der er mulige i Ny Tastselv samt overveje mulige kontroller i Intern Kvalitetssikring. **3.10.13:** Afregning Erhverv har den overordnede Procesejerskab. De tager initiativ til indkaldelse til 1. møde i arbejdsgruppen bestående af Afregning Erhverv, Afregning Person, samt Lisbeth Rømer / Dorthe Pannerup fra Betaling & Regnskab. Punkterne 3.3-3.4-3.6-3.7-3.8 behandles i Arbejdsgruppen. Arbejdsgruppen har holdt møder den 7. og 27. november 2013, den 18. december 2013 og den 8. januar 2014. Næste møde planlægges til ultimo januar 2014. Arbejdsgruppen er påbegyndt beskrivelse af opgaver og ansvarsområder i Afregning Erhverv, Betaling og Regnskab samt Afregning Person.	30.04.2014 Frist skal ændres til 30.09.2014 Frist ændres til 31.12.2014 Punktet afsluttes	**Fagområde:** Betaling & Regnskab-Dorthe Pannerup Madsen **Procesejer:** Jeanette Nielsen, Udvikling Erhverv

UKS

			Denne beskrivelse forventes færdig ultimo januar måned 2014. Opdatering 05.05.2014: Arbejdsgruppen holder møde den 6. maj 2014 vedrørende beskrivelse af opgaver og ansvarsområder. Til mødet har Betaling og Regnskab udarbejdet 1. udkast til beskrivelse af opgaver og ansvarsområder. Beskrivelsen har været forsinket som følge af driftsmæssige opgaver samt ressourcesituationen på Udbytteskat. Opdatering 15.08.2014: Der er planlagt møde den 1. september 2014 for at få afklaret hvorledes der bedst arbejdes videre med punkt 3.3. I mødet deltager blandt andet revisionschef Kurt Wagner. Fristen forventes ikke at kunne overholdes, da det er en udviklingsopgave, som vil kræve udarbejdelse af kravsspecifikation, omkostningsskøn samt bevilling af budget til opgaven. 30.09.2014 Der er iværksat et arbejde, hvor det undersøges, hvorvidt afstemning i fødesystemerne allerede er tilgængelige eller hvorledes en proces herfor kan tilrettelægges. Der er planlagt møde den 6. november 2014 med deltagelse af SIR. 21.01.2015 Der er afholdt møder med deltagelse af SIR henholdsvis 6. november 2014 og 21. januar 2015.		

UKS

			Fristen kan ikke overholdes, da det er en meget kompleks afstemning, som berøre systemerne NTSE, 3S og SAPPS. Det er aftalt med SIR, at der ikke skal ske afstemning bagudrettet. Endvidere er det aftalt, at Udvikling Erhverv indhenter omkostningsskøn hos CSC, så det kan dokumenteres, at alle data er overført korrekt og fuldstændigt mellem systemerne NTSE, 3S og SAPPS for perioden 1. april – 30. april 2015 Samt at der er et grundlag for en vurdering af behovet for fremtidig afstemning/dokumentation til kontrol af dataflow mellem systemerne. SIR holdes løbende orienteret om fremdriften på udviklingsopgaven. Betaling og Regnskab vil i de månedlige regnskabsgodkendelser for FK 6112 Udbytteskat beskrive fremdriften.		
1	**3.6 + 3.8**	Der er behov for at foretage afstemning mellem angivelse og indberetning.	**Fagområde: Betaling & Regnskab** Betaling og Regnskab vil i samarbejde med procesejer afklare hvilke afstemninger, der periodisk skal sikre afstemning mellem angivelse (manuelle angivelse og Tastselv) og betaling. **Procesejer:** Ny indberetningsløsning på TastSelv Erhverv vil sikre, at den samlede angivne udbytteskat (og udbytte) er i overensstemmelse med den skat og det udbytte, der henføres til de enkelte modtagere – f.s.v.a. de aktier/selskaber, der ikke administreres via Værdipapircentralen. Der er ikke taget endelig beslutning om gennemførelse af	30.04.2014 Frist skal ændres til 30.09.2014 31.12.2014 Punktet afsluttes	**Fagområde:** Betaling & Regnskab – Dorthe Pannerup Madsen **Procesejer:** Jeanette Nielsen, Udvikling Erhverv.

UKS

			ændringen på TastSelv Erhverv, men der planlægges efter et idriftsættelsestidspunkt medio 2014. Den nævnte løsning bør suppleres med en afstemningsprocedure mellem angivelse af den samlede udbytteskat og den skat, der indberettes på de enkelte modtagere via eKapitals indberetningsløsninger. Procesejer deltager i afklaring af nødvendige afstemninger. **3.10.13:** Afregning Erhverv har den overordnede Procesejerskab. De tager initiativ til indkaldelse til 1. møde i arbejdsgruppen bestående af Afregning Erhverv, Afregning Person, samt Lisbeth Rømer / Dorthe Pannerup fra Betaling & Regnskab. Punkterne 3.3-3.4-3.6-3.7-3.8 behandles i Arbejdsgruppen. Arbejdsgruppen har holdt møder den 7. og 27. november 2013, den 18. december 2013 og den 8. januar 2014. Næste møde planlægges til ultimo januar 2014. Arbejdsgruppen er påbegyndt beskrivelse af opgaver og ansvarsområder i Afregning Erhverv, Betaling og Regnskab samt Afregning Person. Denne beskrivelse forventes færdig ultimo januar måned 2014. Opdatering 05.05.2014: Arbejdsgruppen holder møde den 6. maj 2014 vedrørende beskrivelse af opgaver og ansvarsområder. Til mødet har Betaling og Regnskab udarbejdet 1. udkast til beskrivelse af opgaver og ansvarsområder. Beskrivelsen har været forsinket som følge af driftsmæssige		

UKS

			opgaver samt ressourcesituationen på Udbytteskat. Opdatering 15.08.2014: Arbejdsgruppen er ved at undersøge, hvorvidt der fra Business Objekt eller direkte fra eKapital kan foretages udsøgning, så der kan ske afstemning mellem angivelse og betaling. Fristen forventes overholdt. 30.09.2014 Det er konkluderet, at afstemning via Business Objekt ikke anses for at være en afstemning, men udelukkende "et øjebliksbillede" og dermed ikke kan bruges til afstemning. Der er iværksat et arbejde, hvor det undersøges, hvorvidt afstemning i fødesystemerne allerede er tilgængelige eller hvorledes en proces herfor kan tilrettelægges. Der er planlagt møde den 6. november 2014 med deltagelse af SIR. 21.01.2015 Der er afholdt møder med deltagelse af SIR henholdsvis 6. november 2014 og 21. januar 2015. Fristen kan ikke overholdes, da det er en meget kompleks afstemning, som berøre systemerne NTSE, 3S og RKO Det er aftalt med SIR, at der ikke skal ske afstemning bagudrettet. SIR har tilkendegivet at det mest hensigtsmæssige er en systemløsning.		

UKS

			En systemløsning kræver en nærmere beskrivelse og analyse af løsningsmodeller. Betaling og Regnskab vil i de månedlige regnskabsgodkendelser for FK 6112 Udbytteskat beskrive fremdriften		
1	**3.6**	Der er behov for, at der ledelsesmæssigt tages stilling til hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssigt fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.	**Fagområde: Betaling & Regnskab** Betaling og Regnskab vil i samarbejde med procesejer, Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv, afklare muligheden for at pålægge selskaberne – dagbøder for manglende indsendelse af angivelse. **3.10.13:** Afregning Erhverv har den overordnede Procesejerskab. De tager initiativ til indkaldelse til 1. møde i arbejdsgruppen bestående af Afregning Erhverv, Afregning Person, samt Lisbeth Rømer / Dorthe Pannerup fra Betaling & Regnskab. Punkterne 3.3-3.4-3.6-3.7-3.8 behandles i Arbejdsgruppen. Opdatering 05.05.2014: Arbejdsgruppen holder møde den 6. maj 2014 vedrørende beskrivelse af opgaver og ansvarsområder. Til mødet har Betaling og Regnskab udarbejdet 1. udkast til beskrivelse af opgaver og ansvarsområder. Beskrivelsen har været forsinket som følge af driftsmæssige opgaver samt ressourcesituationen på Udbytteskat. Opdatering 15.08.2014: Arbejdsgruppen er ved at undersøge, hvorvidt der er hjemmel til at pålægge dagbøder eller foretage skønsmæssigt ansættelse.	31.12.2013 Frist skal ændres til 30.04.2014 31.12.2014 Punktet afsluttes	Fagområde: Betaling og Regnskab- *Dorthe Pannerup Madsen* **Procesejer:** Jeanette Nielsen, Udvikling Erhverv.

UKS

			Problemstillingen er forelagt SKAT Jura. Efterfølgende skal der ske beskrivelse af processen. 30.09.2014 Svar modtaget fra SKAT Jura – proces for dagbøder og skønsmæssig fastsættelser beskrives pt. 21.01.2014 Forskellige juriske aspekter har været drøftet med JURA og der er foretaget en afgrænsning til sager om aktionærlån, som er beskrevet i styresignalet dateret den 3. december 2014. Der er udarbejdet en manuel proces for opkrævningen.		
2	**3.4**	Der er behov for, at SKAT sikrer sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat.	**Fagområde: Betaling & Regnskab** Betaling & Regnskab vil i samarbejde med procesejer, Jeanette Nielsen afklare om det er muligt at indlægge yderligere kontroller. **3.10.13:** Afregning Erhverv har den overordnede Procesejerskab. De tager initiativ til indkaldelse til 1. møde i arbejdsgruppen bestående af Afregning Erhverv, Afregning Person, samt Lisbeth Rømer / Dorthe Pannerup fra Betaling & Regnskab. Punkterne 3.3-3.4-3.6-3.7-3.8 behandles i Arbejdsgruppen. Arbejdsgruppen har holdt møder den 7. og	31.12.2013 Frist skal ændres til 30.04.2014 31.12.2014	**Fagområde:** Betaling & Regnskab – Dorthe Pannerup Madsen **Procesejer:** Jeanette Nielsen, Udvikling Erhverv.

UKS

			27. november 2013, den 18. december 2013 og den 8. januar 2014. Næste møde planlægges til ultimo januar 2014. Arbejdsgruppen er påbegyndt beskrivelse af opgaver og ansvarsområder i Afregning Erhverv, Betaling og Regnskab samt Afregning Person. Denne beskrivelse forventes færdig ultimo januar måned 2014. Opdatering 05.05.2014: Arbejdsgruppen holder møde den 6. maj 2014 vedrørende beskrivelse af opgaver og ansvarsområder. Til mødet har Betaling og Regnskab udarbejdet 1. udkast til beskrivelse af opgaver og ansvarsområder. Beskrivelsen har været forsinket som følge af driftsmæssige opgaver samt ressourcesituationen på Udbytteskat. Opdatering 15.08.2014 Arbejdsgruppen skal beskrive yderligere kontroller, så der ikke sker uretmæssigt refusion af udbytteskat. 30.09.2014 Proces for refusion af udbytteskat skal beskrives. 21.01.2014 Proces for refusion af udbytteskat er under udarbejdelse i Udvikling Erhverv i samarbejde med Betaling og Regnskab. Udvikling Erhverv deltager i TRACE projektet, hvor der i EU-regi er taget beslutning om fælles regler for etablering af et system til indeholdelse/refusion af udbytteskat til		

UKS

			udenlandske udbyttemodtagere, herunder muligheden for nettoindeholdelse. Punktet afsluttes, da problemstillingen indgår i TRACE projektet.		
2	**3.5**	Der er behov for, at justere Regnskabsgodkendelsen, således at informationsværdien øges og den lever op til SKATs vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder.	**Fagområde: Betaling & Regnskab** Ansvaret for sandsynlighedskontrol og regnskabsgodkendelse for firmakode 6112 er pr 1. juni 2013 overgået til Dorthe Pannerup Madsen Der vil i juli kvartal 2013 blive arbejde med en forbedring af regnskabsgodkendelse for firmakode 6112 Udbytteskat.	30.09.2013 Punktet er afsluttet – sandsynlighedskontrollen og regnskabsgodkendelsen er nu i overensstemmelse med vejledningen for regnskabsafslutning – lokale firmakoder.	**Fagområde:** Betaling & Regnskab – SAP38 – *Dorthe Pannerup Madsen*
3	**3.4**	Der er behov for, at der i forretningsgangene for udbetaling af refusion beskrive, hvad der skal kontrolleres/påses forinden anmodning imødekommes	**Fagområde: Betaling & Regnskab** Betaling & Regnskab vil i samarbejde med procesejer, Jeanette Nielsen afklare om det er muligt at indlægge yderligere kontroller, eventuelt at der i forbindelse med sandsynlighedskontrollen/regnskabsgodkendelsen indarbejdes et punkt i SKATs vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder. **3.10.13:** Afregning Erhverv har den overordnede Procesejerskab. De tager initiativ til indkaldelse til 1. møde i arbejdsgruppen bestående af Afregning Erhverv, Afregning Person, samt Lisbeth Rømer / Dorthe Pannerup fra Betaling & Regnskab. Punkterne 3.3-3.4-3.6-3.7-3.8 behandles i Arbejdsgruppen.	31.12.2013 Frist skal ændres til 30.04.2014 Frist ændres til 31.12.2014	**Fagområde:** Betaling & Regnskab – Dorthe Pannerup Madsen **Procesejer:** Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv.

UKS

			Arbejdsgruppen har holdt møder den 7. og 27. november 2013, den 18. december 2013 og den 8. januar 2014. Næste møde planlægges til ultimo januar 2014. Arbejdsgruppen er påbegyndt beskrivelse af opgaver og ansvarsområder i Afregning Erhverv, Betaling og Regnskab samt Afregning Person. Denne beskrivelse forventes færdig ultimo januar måned 2014. Opdatering 05.05.2014: Arbejdsgruppen holder møde den 6. maj 2014 vedrørende beskrivelse af opgaver og ansvarsområder. Til mødet har Betaling og Regnskab udarbejdet 1. udkast til beskrivelse af opgaver og ansvarsområder. Beskrivelsen har været forsinket som følge af driftsmæssige opgaver samt ressourcesituationen på Udbytteskat. Opdatering 15.08.2014 Arbejdsgruppen skal beskrive yderligere kontroller, så der ikke sker uretmæssigt refusion af udbytteskat. 30.09.2014 Proces for refusion af udbytteskat skal beskrives.		

UKS

Fra:	Poul Buus Lassen
Til:	Hans From
Cc:	Flemming Simonsen; Maj-Britt Nielsen; Peter Tøttrup
Emne:	Oplysninger til brug for kildeskatteprojektet
Dato:	15. juni 2015 15:42:09
Vedhæftede filer:	image002.jpg

Kære Hans

I Kildeskatteprojektet har vi nogle vanskeligheder ved at fremskaffe oplysninger fra afdeling DMO/DMS og afdeling SAP38, der administrerer SKATs refusion af udbytteskatter.

Konkret mangler vi oplysninger vedrørende to forhold, hvoraf det ene efterhånden er temmelig presserende, da oplysningerne skal bruges i den verserende sag vedrørende ADIA.

Vi vil derfor høre, om du har mulighed for at hjælpe os med at fremskaffe materialet. Det drejer sig konkret om følgende:

1) Oplysninger vedr. [redacted] (skal bruges i den verserende tilbagebetalingssag vedr. ADIA)
2) Ansøgninger om refusion af udbytterskatter til modtagere i Saudi Arabien i årene efter 2012

AD 1) Oplysninger vedr. [redacted]

Flemming Simonsen skriver i e-mail af 12. maj 2015 følgende til afdelingslederne Hanne Villemoes Hald og Dorthe Pannerup Madsen:

"Jeg har tidligere korresponderet med Jer, om sager vedrørende tilbagebetaling af udbyttekildeskat til statsinstitutioner i de arabiske lande.

I forbindelse med behandling af tilbagebetalingssagen af kildeskatter vedrørende ADIA, Abu Dhabi, er [redacted] også blevet "bragt i spil".

Vi ønsker derfor oplyst om der er en sag vedrørende [redacted] – korrespondance mv. – hvor det fremgår om [redacted] betragtes som omfattet af selskabsskattelovens § 3, og dermed for udbyttekildeskatterne tilbagebetalt, eller om den anses for omfattet af selskabsskattelovens § 1, og dermed IKKE får udbyttekildeskatterne tilbagebetalt."

Dorthe Pannerup Madsen har 14. maj 2015 kvitteret for modtagelsen af mailen og oplyst, at den er sendt videre til en af afdelingens medarbejdere.

Efterfølgende har Flemming Simonsen rykket for svar den:

- 26. maj,
- 1. juni og
- 12. juni 2015, foreløbigt uden resultat.

Oplysningerne skal indgå i realitetsbehandlingen af anmodning fra 2012 om tilbagebetaling af indeholdt udbytteskat vedrørende The Abu Dhabi Investment Authority (ADIA). Grundet den lange sagsbehandling forespurgte Jura, Selskaber medio 2014, om Store Selskaber kunne bistå Udbyttekontoret med sagen.

AD 2) Ansøgninger om refusion af udbytterskatter til modtagere i Saudi Arabien i årene efter 2012

Danmark ikke indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst med Saudi Arabien, og derfor at det som udgangspunkt et problem, hvis der uprøvet refunderes udbytteskat til modtagere i Saudi Arabien.

Vi har set konkrete eksempler på, at der er refunderet udbytteskat til modtagere i Saudi Arabien, senest vedr. 2012. At vi finder dette problematisk, har vi drøftet med den tidligere afdelingsleder Lisbeth Rømer og Sven Nielsen, som er en af afdelingens medarbejdere.

Vi aftalte, at de skulle sende anmodningerne til os næste gang der blev søgt om refusion, så ville vi i Kildeskatteprojektet foretage sagsbehandlingen. Vi har flere gange spurgt efter oplysningerne for de senere år.

UKS

- I e-mail af 9. april 2015 skriver Poul Buus Lassen følgende til Dorthe Pannerup Madsen:

"Jeg skriver til dig, fordi jeg er medtovholder på SKATs kildeskatteprojekt, der er forankret i Store Selskaber. I fortsættelse af din korrespondance med Flemming Simonsen fra i går, hvor du oplyser, at der ikke er sket refusioner til de arabiske lande efter 2012, vil jeg høre, om du har mulighed for at sende os nedenstående materiale.

Vi har tidligere set, at bl.a. SEB søger om at få refunderet udbytteskatter på vegne af en lang række udenlandske aktionærer i Novo Nordisk, Novozymes og TDC.

Som eksempel henviser vi til det vedhæftede bilag (ark 285), hvor SEB søger om at få refunderet udbytteskat på 17,1 mio. kr. på vegne af en række udenlandske aktionærer i Novo Nordisk. En af aktionærerne er [redacted] *som får refunderet 14,5 mio. kr. Ansøgningen vedrører udbytter vedtaget i 2012.*

Vi vil meget gerne se SEBs refusionsanmodninger vedrørende de tre selskaber for årene efter 2012. De tre selskaber har udloddet udbytte hvert år. Senest er der foretaget udlodninger på følgende datoer:

- *Novo Nordisk har den 19/3 2015 vedtaget at udlodde udbytte for året 2014*
- *Novozymes har den 25/2 2015 vedtaget at udlodde udbytte for året 2014*
- *TDC har udbetalt udbytte den 10. marts 2015*

Jeg håber, at I har mulighed for at hjælpe. Derudover er der ikke andre hængepartier mellem Betaling og Regnskab og Store Selskaber."

Mailen og den efterfølgende rykker for svar er ikke blevet besvaret.

I og med de tre selskaber alle har udloddet udbytte i årene efter 2012, må der alt andet lige også være søgt om refusion af indeholdte udbytteskatter. Derfor vil Kildeskatteprojektet meget gerne se hvilke oplysninger SEB giver i ansøgningerne for årene efter 2012, uanset om der er sket refusion eller ikke. Det undrer os dog, hvem der har foretaget sagsbehandlingen, hvis der er givet afslag på tilbagebetaling, når det var aftalt, at sagsbehandlingen skulle foretages af Store Selskaber.

Hvis du har brug for, at vi forklarer sagerne nærmere, må du endelig sige til.

Med venlig hilsen

Poul Buus Lassen

Store Selskaber
Store Selskaber 2
Sluseholmen 8 B, 2450 København SV
E-mail: Poul.Lassen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 15 38

UKS

Fra: Jens Sørensen
Til: René Frahm Jørgensen
Emne: Re: Orientering om status for tiltag i anledning af SIR-rapport om udbytteskat
Dato: 20. august 2015 06:50:08

Hej Rene
Tak for det.

Med venlig hilsen
Jens Sørensen

Den 20/08/2015 kl. 06.09 skrev René Frahm Jørgensen <rj@Skat.dk>:

> Hej Jens
> Der er udarbejdet en orientering fra procesejer (Selskaber og Digitalisering).
> Jeg har godkendt den underliggende handleplan til SIR-rapporten fra 2012.
>
> Mvh René
>
> Start på videresendt besked:
>
> > **Fra:** "Susanne Thorhauge" <Susanne.Thorhauge@Skat.dk>
> > **Til:** "Jonatan Schloss" <Jonatan.Schloss@skat.dk>
> > **Cc:** "Richard Madsbjerg Hanlov" <Richard.Hanlov@Skat.dk>,
> > "René Frahm Jørgensen" <rj@Skat.dk>
> > **Emne: Orientering om status for tiltag i anledning af SIR-rapport om udbytteskat**
> >
> > Kære Jonatan,
> >
> > Som aftalt fremsendes en orientering om status på de tiltag, SKAT har iværksat som opfølgning på SIR-rapporten fra 2012 om udbytte. Redegørelsen, der ligger til grund for orienteringen, er udarbejdet af procesejer (Selskaber & Digitalisering) og Betaling & Regnskab hos René Frahm Jørgensen.
> >
> > Richard har ikke haft mulighed for at godkende endnu.
> >
> > Mvh
> > Susanne Thorhauge

UKS

<Orientering om status for tiltag i anledning af SIR-rapport om udbytteskat [DOK120080630].DOCX>

<Orientering til dir. om SIR-rapport 2012 om udbytteskat 2012 [DOK120084595].DOCX>

<SIR-rapport - 2012 - om udbytte.pdf>

UKS

→ kommentar at ~~tale~~ om tovholdere.

- Jonathan → Der skal noget hjælp ~~andet~~ til, hvis vi skal kunne lave ordentlig kontrol?

Lor. Bem. → SKAT har nogle bedre kontroller

Tre niveauer → 1) Fuld gennemgang ophævelse [illegible]
2) Bankændring → kontrol at [illegible]
3) Beløbskontrol - alle skal tjekkes igen
10-timer på ekstrakontrol
Kan ikke stå alene

Jens - Udbytteafregningsstruktur fra 2005
Noget blev ~~[illegible]~~ at med kom i 2012

~~[illegible]~~
Kunne gå Processtyring → det er sket lone ~~fra~~ - ~~[illegible]~~

Jens Tættest på vi kommer ~~[illegible]~~ arbejdsgangsbeskrivelse

§ 38 beløbskontrol → [illegible]
Kontrol hvis indkomst ... overstiger fx.
- administrationsstarten ~~kontrol~~ → [illegible]

1/4 2013 → Indsigts → afregning på nogle niveauer kontrol

Jens → PA besøgt nogensinde
2013 → ~~[illegible]~~ besøget, hvordan processer skal foregå, men har kun beskrevet her af arbejdsgangen, beløb F-3
→ Kun nogle niveauer
Jens → udbytte angivet korrekt
122 projekter → til udbyttesent
Først 3/4 → Indberetning
Kun tjenent ~~ansøg~~ indberetning med angivelse

Jonathan → Direktør sagde at på arbejdsgruppen første på noget det snakke om udbytteskat

Lns: refusionsbeløb på 900 [illegible] stor end normalt
Fra 40 mio → 250 mio pr. [illegible]
Præsent → 3 mia kr. pr. [illegible]

Møde SKAT 16/9-2015

Jens Sørensen
Jim Sørensen
Jonathan Schloss
Jens Topp Rasmussen

KWA - nyvalgt + tal
?. ansvarsplacering -> besvaredes med Winnie Jens

Roller - Proces

KWA + JH

- Vi skulle have lavet analysen fælles
- I alt har vi et antal, som bestemt, hvornår vi har drøftet i dag
- Første møde i morgen torsdag -> evt. opfølgende møde fredag
- Systemmodeller - følgesager -> de andre står i rapporten beløbsvis osv.

6AM 1

- Enkelte proces
  -> Bilag Sendes til SJB - Regnskab og Udbetaling
  - Kontrol ligger i Indsats
- Jens - Første forandringer -> Kontrol transaktioner
  - Anden linje - Indsats ↓
    Tidligere opfattet som administrative problem
    - tæt samarbejde
    - Kontrol Indsats]

~~Rapport~~
Jens Arbejdsgruppe besvaret -> hvor er fastsat ved Kontrol
Har man alle arbejdsgruppens papirer
-> Arb.gruppe fra 2009 -> nedsat at Peter Lott
Har mødereferat -> bilag ved Kontrol
Møde om handlingsplan fra 17/9 2013
Jonathan 1/2 2014
| Plan produktionsforum notat
| 1/4 2013 -> Organisationsændringer -> Produktionsforum nedlagt
↳ Jens
-> Birgitte Christensen
17/6 2013 -> Besl. notat

Jonatn

- Der har ikke været nogen intelligent kontrol -> Hvordan ser udlandet ud
- Produkt angivelse - tegn

Nu kommer der intelligent kontrol -> fremadrettede
Man har ikke taget forbehold for udlandet

Jens -> Der har været en ordning siden 2005 - ditment fra næste hold - næste hold - osv
- Der ligger en instans fra regnskabs- gennemgang

Jens -> Kan man forestille sig en proces, hvor der ikke er to gode

Bankverden -> Småt udbytte i 538

Naturelle -> Til fraction
Underrede

Jonatn : Bundtrent ommm er problem - gyldigt svært at kontrollere

Fortolkning -> kapitalforvaltere -> Solo kapital -
Lovgiv -> +
ny der optræder -> lave forespørgsel screen
Jonat -> Johnny og Sørensen siger vi
Ikvarterborn -> Vanskelig og igen

Bensportvalde ← omsætningen ->
Lovsmæle
Retursn -> lade sig registrere i et register

<u>Kontrol</u>

-> 53 -> Vise angivelse
Carlsberg 500 mio -> 27 mia
maks i udbytte
Det intelligentet har ikke fanget : hele perioden
først kommet til at fange i juli 2015

ikke lovet andre siden 2002 - 2005
In - It kunne ikke disse elektronisk med nedtælling

- Etterpå om de interne it-strukturer som ble fjernet
Bruken ke Mosson samme med Jens [illegible]

- Jens -> Rene -> er systemfeil rettet

VP-systemet -> spill:
Drøfte mulig
[illegible] måte
VP-ordning
- Vi har fått spill på Morsen ved at [illegible]
fra VP

Prosessbeskrivelse -> trolig IT-kjernens manuel
Systemer -> Prosjekt [illegible] -> IT Kontrol
Prosesskjennskap - i 2013 går ind i alle fasene
fornyingsamarbeidet
GPS | Jim -> - Helt kjennskab -> Fremadrettet
Richard. Sergun - § 38 - vedtak ->
Jonathan -> -> design proces -> Johnny Erbar
Jens - Rene -> drift -> [illegible]
[illegible]

Jens i FF -> Bet + Kly Rapp. -> [illegible] for en [illegible] [illegible] av
EC-[illegible]

org. Struktur 2010 - 2012

Fejl start i 2013 - 2014 - 2015
Bragetta Snaggard har beskrevet at hvordan det foregår
fra fra 4/9 2013 og bagefter
&
De definerer proceskjendskab
Richard og hans kontor processejers - Mindset it-mæssig
kontroller -> situationen der også er manuelle processer
liggende fra 2015 på denne måde

Ny arb.gruppe
⇒ Samlet prosessperson
→ Petter [illegible]
2009 - arbeidsgruppe → Støtte Nordmann
↳ sammen der [illegible]
vurdering 2014 - Jens fram. [illegible] alle hm [illegible] 2011-2012
↓
✓ Richard Harlow → har hatt [illegible] ansvar i [illegible] 2012-14
Tidlig Arg ↓ [illegible] [illegible] [illegible]
De [illegible] [illegible]

1/2 2014 → Tonsetn
Frem til der Støtte Nordmann og Richard Harlow
[illegible]

Prosessperson → Richard [illegible] [illegible] [illegible]
[illegible] for dette [illegible] - men han
[illegible] [illegible] at [illegible] [illegible]
prosess [illegible], som [illegible]
Betaling og Regning [illegible] Jens

–

UKS

Revisoren planlægges ikke [illegible] hvis [illegible] [illegible] på at [illegible] beskrivelsen

- Lovændringen -
  - ~~Ikrafttrædelsestrus~~
  - Hvor står indberetningsfrist og anmeldelsesfrist i Loven (Sandsynlighed)
    - Vedtægten
    - Indeholdelse
    - Anmeldelse
    - Afregning
    - Indberetning
- Sandsynligheder → Omnibus
  - depotforvalter (VP)
  - [illegible]

2012 - Blanket < Indberetning / Anmeldelse > Sandsynlig

2013 Digitalt < Indberetning / Anmeldelse > Sandsynligt 3S

2014 Digitalt < Indberetning / Anmeld... > Sandsynligt - DIAS - 3S

Fra 2014 → Herefter ~~[illegible]~~ skal indberetning og anmeldelse samlet

- Hvor står det, hvornår man skal indberette sammen med anmeldelsen

- Hvornår træder sandsynligheden i kraft for [illegible] [illegible] →

- Hvornår træder Sandsynlighed i kraft for [illegible]

  - Anmeldelse
  - Indberetning ~~[illegible]~~
  - Anmodning

  } tidsfrist

Afgørelse

fra

Landsskatteretten

22 DEC. 2015

Sagsnr. 13-6728821

I afgørelsen har deltaget: K. Lund-Andersen, Henrik Gam, Jonas Schytz Juul

Klager: Sven J. Nielsen

Klage over: Skatteankenævn Fredensborgs afgørelse af 30. oktober 2013

Cpr-nr.: [redacted]

Indkomstår: 2006, 2007, 2008, 2009 og 2010

Sagen omhandler, at overførsler til klagerens bankkonto er anset for yderligere løn.

Klagepunkt	Skatteankenævnets afgørelse	Klagerens opfattelse	Landsskatterettens afgørelse
2006: Skatteansættelsen er anset for forældet	Nej	Ja	Nej
2006: Overførsel fra Torben [redacted] er anset for yderligere løn	130.000 kr.	0 kr.	130.000 kr.
2006: Andre overførsler er anset for yderligere løn	44.454 kr.	0 kr.	44.454 kr.
2007: Skatteansættelsen er anset for forældet	Nej	Ja	Nej
2007: Overførsel fra Torben [redacted] er anset for yderligere løn	505.000 kr.	0 kr.	505.000 kr.
2007: Andre overførsler er anset for yderligere løn	46.716 kr.	0 kr.	46.716 kr.
2008: Overførsel fra Torben [redacted] er anset for yderligere løn	493.000 kr.	0 kr.	493.000 kr.
2008: Andre overførsler er anset for yderligere løn	70.568 kr.	0 kr.	70.568 kr.

UKS

2009: Overførsel fra Torben [redacted]er anset for yderligere løn	600.000 kr.	0 kr.	600.000 kr.
2009: Andre overførsler er anset for yderligere løn	43.278 kr.	0 kr.	43.278 kr.
2009: Værdi af BMW	25.000 kr.	0 kr.	25.000 kr.
2010: Overførsel fra Torben [redacted]er anset for yderligere løn	150.000 kr.	0 kr.	150.000 kr.
2010: Andre overførsler er anset for yderligere løn	21.415 kr.	0 kr.	21.415 kr.

Møde mv.
Der har været afholdt møde med klagerens repræsentant

Faktiske oplysninger
[redacted]

[redacted]

Landsskatterettens afgørelse
Det fremgår bl.a. af statsskattelovens § 4, at som skattepligtig indkomst betragtes med visse undtagelser den skattepligtiges samlede årsindtægter, hvad enten de hidrører her fra landet eller ikke.

Det fremgår bl.a. af skatteforvaltningslovens § 26, stk. 1, at told- og skatteforvaltningen ikke kan afsende varsel om ændring af en ansættelse af indkomstskat senere end den 1. maj i det fjerde år efter indkomstårets udløb.

Af skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5, fremgår, at uanset fristerne i § 26 kan en ansættelse af indkomstskat ændres efter told- og skatteforvaltningens bestemmelse, hvis der skattepligtige eller nogen på dennes vegne forsætligt eller groft uagtsomt har bevirket, at skattemyndighederne har foretaget en ansættelse på et urigtigt eller ufuldstændigt grundlag.

Af skatteforvaltningslovens § 27, stk. 2, fremgår bl.a., at en ansættelse kun kan foretages i de i stk. 1 nævnte tilfælde, hvis den varsles af told- og skatteforvaltningen senest 6 måneder efter, at told- og skatteforvaltningen er kommet til kundskab om det forhold, der begrunder fravigelsen af fristerne i § 26.

Klageren er skattepligtig af overførsler fra Torben [redacted] svarende til de forhøjelser, som er foretaget af SKAT, jf. statsskattelovens § 4. Der er lagt vægt på, at det ikke er dokumenteret, at der er tale om lån, idet bemærkes, at de fremlagte lånedokumenter først er udarbejdet i forbindelse med denne skattesag. Det er tillige tillagt vægt, at klageren ikke har foretaget tilbagebetaling af de såkaldte lån,

uanset at det af det efterfølgende udstedte gældsbrev fremgår, at lånet skulle afvikles med en fast årlig ydelse på 25.000 kr. For så vidt angår de forhøjelser, der vedrører andre overførsler, er det ikke tilstrækkelig dokumenteret, at der er tale om ikke skattepligtige beløb, uanset de bemærkninger, som klageren er fremkommet med til nogle af beløbene. Hvad angår den bil, som klageren har erhvervet fra Torben [redacted] er det ikke dokumenteret, at klageren har betalt for bilen. I lighed med skatteankenævnets afgørelse ansættes værdien af bilen til 25.000 kr., der er skattepligtig indkomst for klageren i medfør af statsskattelovens § 4.

Repræsentanten har gjort gældende, at SKATs afgørelse lider af en begrundelsesmangel, idet SKAT har udøvet et skøn ved ikke at have redegjort nærmere for arten af det arbejde, som efter SKATs opfattelse har tilvejebragt overførsler på ca. 2 mio. kr.

Der ses ikke at være udøvet et skøn, når overførslerne ikke er dokumenteret at hidrøre fra beskattede midler eller andre ikke skattepligtige forhold. Formodningen er, at der er tale om løn for konsulentarbejde, således som klageren har angivet for de 145.000 kr., som han har oplyst at have modtaget i indkomståret 2010. Denne formodning har klageren ikke afkræftet. Da SKAT gentagne gange har forespurgt klageren om, hvad overførslerne vedrører, og da det ikke er dokumenteret, at disse er lån, påhviler bevisbyrden klageren. Afgørelsen er derfor ikke ugyldig på grund af en begrundelsesmangel.

Repræsentanten har tillige gjort gældende, at der foreligger forældelse for så vidt angår indkomstårene 2006 og 2007.

Der foreligger ikke forældelse for indkomstårene 2006 og 2007, idet overførslerne er anset for at udgøre skattepligtig indkomst, som skulle have været oplyst til SKAT. Ved ikke at have angivet overførslerne til SKAT har klageren handlet mindst groft uagtsomt, jf. skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5.

Repræsentanten har endvidere gjort gældende, at SKAT ikke har overholdt 6 måneders fristen i skatteforvaltningslovens § 27, stk. 2.

SKAT har overholdt denne frist, idet SKAT først den 7. juli 2011 modtog kontoudtog fra Nordea som følge af, at klageren efter det oplyste den 17. juni 2011 bestred størrelsen af de beløb, der var overført til ham. SKAT var berettiget til at afvente udsendelse af forslag til ændring af skatteansættelsen til det tidspunkt, hvor der var et grundlag at varsle en forhøjelse på. Da forhøjelsen af klageren skatteansættelse blev varslet den 10. november 2011, skete varslingen mindre end 6 måneder efter, at told- og skatteforvaltningen var kommet til kundskab om det forhold, der begrundede fravigelsen af fristerne i § 26. Afgørelsen er således ikke ugyldig på dette punkt.

Den påklagede afgørelse stadfæstes derfor.

K. Lund-Andersen
Retsformand

Anette Duvald

UKS

Vejledende medholdsvurdering
Skatteankestyrelsen skal komme med en udtalelse om, i hvilket omfang der er givet medhold i klagen. Medholdsvurderingen har betydning for, i hvilken grad klageren kan få omkostningsgodtgørelse af udgifter til rådgivning under klagesagen. Medholdsvurderingen er kun vejledende. Ansøgning om omkostningsgodtgørelse skal sendes til SKAT, som træffer afgørelsen.

Skatteankestyrelsen udtaler følgende:

Der er ikke givet medhold i det påklagede forhold.

UKS

Afgørelsen sendes til
Sven J Nielsen,
[redacted]

ADVOKATFIRMAET TOMMY V. CHRISTIANSEN ADVOKATPARTNERSELSKAB,
Havneholmen 25, 9, 1561 København V

SKAT