Fra: Kaj-Henrik Ludolph
Sendt: 30. marts 2009 10:51
Til: Lisbeth Rømer
Emne: Udbytteindberetning

Kære Lisbeth.
Til din foreløbige orientering kan jeg fortælle, at KJ netop har nikket til, at vi i forbindelse med reform lovgivningen medtager en bemyndigelse i SKL til at lave den stramning af indberetning af udbytter, som du/I har foreslået over for os. Så der er jo kun at sige, så godt, Folkepartiet og andet godt folk skal jo lige tages i ed, men mon ikke de klapper til.
Vh Henrik
Ps Vil du holde oplysningen i snæver kreds indtil videre

Med venlig hilsen

Kaj-Henrik Ludolph



Skatte- og Afgiftsadministration
Direkte telefon: (+45) 33 92 44 14
E-mail: khl@skm.dk
Officielle emails pskadm@skm.dk

Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K
Telefon: (+45) 33 92 33 92
Fax: (+45) 33 14 91 05

UKS

Fra: Carl Helman
Sendt: 12. januar 2010 11:21
Til: Ivar Nordland
Emne: Udkast til notat om dansk udbyttekildebeskatning i forhold til EU-Kommissionens henstilling fra oktober 2009 om lettere procedurer for kildeskattelempelse
Vedhæftede filer: Notat om DK-kildebeskatning af udbytte i forhold til EU-KOM-henstilling om procedurer for kildeskattelettelser.doc

Hej Ivar

Hermed et første udkast til notat om dansk udbyttekildebeskatning, navnlig i perspektiv af Europa-Kommissionens henstilling af 19. oktober 2009 om lettere procedurer for kildeskattelempelse.

Jeg er ikke klar over, om det nogenlunde ligger inden for rammerne af det, som hvad du har ønsket og har brug for.

Men i givet fald må du komme med en tilbagemelding med anvisninger for ændringer, tilføjelser eller total omskrivning.

Mvh.

Carl, SKADM

UKS

Notat om kildebeskatningen af udbytte af begrænset skattepligtige til Danmark i forhold til Europa-Kommissionens henstilling af 19. oktober 2009 om procedurer for kildeskattelettelser, 2009/784/EF

I. Den danske dagsorden: Behov for løsning af problemer i SKATs Udbytteadministration:

I de seneste tre-fire år er det blevet gentaget i flere rapporter, notater, e-mails, møder m.v., at der er problemer ved SKATs administration af refusion af kildeskat af udbytte til begrænset skattepligtige personer.

I notater m.v., der har været udarbejdet af SKATs Udbytteadministration, ses afspejlet faglige frustrationer over arbejdsvilkår i form af et uheldigt samspil af forskellige regler og datasystemer, som administrationen er underlagt, og som ses beskrevet som forhindringer for den fornødne kontrol med - og afstemning mellem - indbetaling og refusion af udbytteskat.

De pågældende uheldige regelsamspil har navnlig bestået i:

- Uens fristregler for indberetning af deklareret udbytte efter skattekontrolloven i forhold til fristregler for angivelse og betaling af kildeskat af udbytte efter kildeskatteloven og opkrævningsloven.

  Udbytter skal indberettes den 20. januar i kalenderåret efter udlodningen. Fristen for angivelse og indbetaling af udbytteskatten er derimod den samme som fristen for indberetning af indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag i måneden efter vedtagelsen af eller beslutningen om udlodningen. Dvs. den sidste hverdag (bankdag) i måneden efter udlodningen for store selskaber og for små selskaber den 10. i måneden efter udlodningen.

- De administrativt fastsatte regler i afsnit J.3, punkt 8, i Vejledning om processuelle regler på SKATs område, hvorefter der ved refusion af beløb, som ikke er indbetalt efter påkrav fra en myndighed, skal ske forrentning, når der er gået 30 dage efter myndighedens modtagelse af ansøgning om refusion.

  Den pågældende renteregel er formuleret alment, men forrentning af krav på refusion af indeholdt dansk udbytteskat er - uden at være nævnt direkte som grundlag for forrentning - anset for omfattet af reglen. Som følge af ovennævnte rentefrist på 30 dage har SKATs Udbytteadministration i en række sager set sig presset eller tvunget til at refundere indeholdt dansk udbytteskat, inden at angivelse og indbetaling af den udbytteskat, der søges refunderet, er foretaget.

I Skat Erhvervs sag 2009-351-0023 v/ Kathrine Lange er det opgjort, hvordan nettoprovenuet af dansk udbyttekildeskat for indkomstårene 2006, 2007 og 2008 har udgjort sølle 35 mio. kr., hvilket dækker over en bruttokildeskat på 3,96 mia. kr. og refusioner for 3,61 mia. kr. Dette dækker endvidere over et negativt(!) nettobeløb i 2006, næsten nul i 2007 samt et positivt nettobeløb i 2008.

UKS

Det må anses for nærliggende at drage den konklusion, at det ringe provenu er en konsekvens af ovennævnte uheldige regelsamspil, der modvirker den fornødne kontrolindsats. Dog bemærkes, at Intern Revision nu er sat på sagen, således at det gerne skulle blive identificeret i hvilket omfang, at det er de gældende regler og/eller de af SKATs Udbytteadministration anvendte administrative procedurer inden for de gældende regler, der er uhensigtsmæssig og kan være årsager til det ringe provenu.

II. De nuværende danske administrative ordninger for lempelse af dansk kildeskat af udbytte enten ved kilden eller i kraft af efterfølgende refusion:

A. Lempelse ved kilden:

Efter intern dansk ret kan Skatteministeren efter kildeskattelovens § 65, stk. 4, 1. pkt., fastsætte regler for, at der ikke skal indeholdes kildeskat af udbytte, som ikke skal medregnes ved opgørelsen af modtagerens skattepligtige indkomst. Denne hjemmel er udmøntet i § 1 i bekendtgørelse nr. 1442 af 20. december 2005 om indeholdelse af udbytteskat og royaltyskat.

Dette indebærer, at lempelse af dansk udbyttekildeskat af udbytte allerede sker ved kilden, hvorefter Danmark enten undlader at kildebeskatte udbytte eller kildebeskatter udbytte med den tilladte procentsats, der følger af dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og den pågældende domicilstat.

Med henblik på den nærmere administrative udmøntning af bekendtgørelsens regler har SKATs Udbytteadministration igennem en årrække haft en aftale med den danske Værdipapircentral og danske depotbanker, der angår lempelse dansk kildeskat af udbytte af aktier i børsnoterede danske selskaber, der ejes af fysiske personer med bopæl i tolv andre lande: Belgien, Canada, Finland, Tyskland, Grækenland, Irland, Luxembourg, Holland, Schweiz, Sverige, Storbritannien og USA.

Bemyndigelserne efter kildeskattelovens § 65, stk. 4, 1. pkt., og bekendtgørelse nr. 1442 af 20. december 2005 er formuleret bredt, således at den administrative ordning for lempelse af dansk skat af udbytte og royalties ved kilden kan udvides til at omfatte såvel fysiske som juridiske skattepligtige, og/eller kan udvides til at omfatte andre af Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster, uden at det kræver ændringer af lov eller bekendtgørelse.

B. Lempelse ved efterfølgende refusion:

Efter de gældende danske administrative procedurer for lempelse af danske udbyttekildeskat i form af refusion spiller banker og finansielle institutioner m.v. en vis rolle som formidlere af ansøgninger og ved overførsel af beløb. Det er også forudsat at skulle være tilfældet i Europa-Kommissionens henstilling, jf. omtale nedenfor pkt. IV.

Når det gælder lempelse af dansk udbyttekildeskat i form af refusion, sker refusionen på grundlag af enten individuelle ansøgninger, indsendt af individuelle aktionærer, eller regneark af individuelle ansøgninger, der grupperes i én ansøgning, og indsendes elektronisk af danske banker. SKATs Udbytteadministration behandler årligt ca. 9.000 individuelle ansøgninger og 10.000 regneark-ansøgninger fra banker.

UKS

Regneark-ansøgningerne for refusion af dansk kildeskat af udbytter bliver herefter behandlet i overensstemmelse med følgende procedurer og principper:

1. Den udenlandske bank, som har modtaget nettoudbyttet efter betaling af dansk kildeskat, sender regneark, hvor aktionærer med den samme sats for lempelse af dansk kildeskat er lagt sammen, til den danske bank, hvor aktierne er i depot.

2. Den danske depotbank kontrollerer regnearkene og sikrer sig, at arkene afspejler respektive de aktiebeholdninger. Den danske depotbank skal kontrollere, at nettoudbyttet er blevet betalt til den udenlandske bank, og at 28 pct. dansk kildeskat er blevet indeholdt. Den udenlandske bank skal verificere oplysningerne. Den udenlandske bank skal opbevare den nødvendige dokumentation i fem år efter det år, hvor refusion af kildeskat er blevet betalt.

3. SKATs Udbytteadministration udbetaler refusion i henhold til regneark - som regel inden for to uger efter modtagelsen af regnearket.

4. Den danske depotbank videreformidler refusionsbeløbet til den udenlandske bank, som afregner med de respektive retmæssige ejere af udbyttet.

5. Endvidere er den danske depotbank forpligtet til på given anmodning fra SKATs Udbytteadministration at fremskaffet dokumentation - typisk i form af udbyttenota eller købsnota for aktierne - enten direkte fra de berørte aktionærer eller fra den udenlandske bank, hvilken dokumentationen skal kunne bevise, at den endelige modtager af den refunderede kildeskat er den retmæssige ejer i henhold til den pågældende dobbeltbeskatningsoverenskomst. Dokumentationen skal være SKATs Udbytteadministration i hænde senest to uger efter SKATs anmodning.

6. Den danske depotbank skal endvidere indestå for, at udbyttet af aktier ikke dækker over et aktieudlån.

7. Den danske depotbank hæfter for uberettiget refusion for dansk kildeskat af udbytter.

C. Overvejelser på baggrund af danske bankers outsourcing af deres aktieadministration til banker i USA:

I forbindelse med Skat Erhvervs sag 2009-351-0023 v/ Kathrine Lange er det imidlertid også blevet oplyst, at en række store danske banker i løbet af 2008 har outsourcet deres administration af depoter med børsnoterede danske aktier, ejet af både danske og udenlandske aktionærer, til banker i USA. Den pågældende outsourcing har angiveligt været begrundet med, at det globale aktiemarked kræver 24 timers tilstedeværelse samt IT-systemer, som kan dække alle transaktioner, og at det begrænsede danske marked i så henseende er for omkostningsfuldt. På møder mellem danske banker og SKAT er det blevet oplyst, at de depoter, som administreres af banker i USA, står registreret i den danske Værdipapircentral med de pågældende amerikanske banker som ejere.

UKS

SKAT udtaler i forbindelse med Skat Erhvervs sag 2009-351-0023 v/ Kathrine Lange, at de danske bankers outsourcing af deres aktieadministration til udenlandske banker vil få væsentlig betydning for den offentlige administration af den danske udbyttekildeskat. De udenlandske banker anvender omnibusdepoter med mange anonyme individuelle danske og udenlandske aktionærer, hvilket ikke harmonerer med de strukturer, systemer og forretningsgange til gennemførelse af den danske kildebeskatning af udbytte i forhold til danske og udenlandske aktionærer, som SKAT og den danske Værdipapircentral har etableret i fællesskab. Heri indgår, at der via registrering i den danske Værdipapircentral skal ske en fornøden identifikation af de enkelte aktionærer. Hvis den pågældende opgave-outsourcing viser sig at forhindre dette i praksis, er det spørgsmål om, og i givet fald med hvilke midler, at der kan gribes ind over for bankerne.

III. Forventede danske regelændringer inden de nærmeste par år:

Der er udsigt til, at en række af de opstrammende regelændringer, som SKATs Udbytteadministration har ønsket sig, vil blive realiseret inden for de nærmeste par år:

Som led i skattereformen/*Forårspakken 2.0* blev der ved lov nr. 462 af 12. juni 2009 indsat et stk. 5, 1. pkt., i skattekontrollovens § 9A, hvorefter skatteministeren bemyndiges at fastsætte "frister for de indberetninger, som er nævnt i stk. 1, der afviger fra de frister, der følger af stk. 1".

I det oprindelige lovforslag nr. L 201 af 22. april 2009 er der bl.a. anført følgende "løfteparagraf-bemærkninger" om den pågældende ændring:

"For så vidt angår fristerne for indberetning fra såvel depotførere som det udloddende selskab af udbytter, foreslås det, at denne frist harmoniseres med fristen for angivelse og indbetaling af udbytteskatten. Konkret gøres dette ved at indsætte en hjemmel til skatteministeren til at fastsætte indberetningsfrister, der afviger fra de normale frister.

De nuværende forskellige frister for henholdsvis angivelse og indberetning hindrer en afstemning mellem angivelserne og indberetningerne.

Tankegangen bag indberetningsfristen den 20. januar er, at beløbene skal bruges til årsopgørelsen. Hvert år tilbagebetaler SKAT imidlertid indeholdte udbytteskatter på ca. 1-2 mia. kr. til udlandet som følge af nedslag i udbytteskatten efter dobbeltbeskatningsoverenskomster (i 2008 var beløbet dog kun ca. 750 mio. kr.) For at undgå forrentning af tilbagebetalingsbeløbene sker tilbagebetalingen som udgangspunkt inden 30 dage efter, at SKAT har modtaget anmodningen om tilbagebetaling. Ændringen vil sikre, at der ved disse tilbagebetalingssager vil kunne foretage afstemning af anmodningen med henholdsvis angivelserne og indberetningerne.

En sammenlægning af fristerne for indberetning og angivelse vil herudover føre til færre fejl i indeholdelserne af udbytteskat, indberetningerne og angivelserne, da det udloddende selskab efter forslaget vil skulle håndtere udlodningen, indeholdelsen, angivelsen, afregningen og indberetningen samtidig. Med en indberetning i måneden efter udlodningen vil der desuden blive skabt bedre mulighed for at korrigere fejl i registreringen af selskabet, fejl i klassifikationen af udloddende investeringsforeninger og fejl i udbytteindeholdelsen inden dannelse af udbyttemodtagerens årsopgørelse og servicebrev for de skatteydere, der ikke modtager en fortrykt årsopgørelse…

UKS

De fleste selskaber indberetter allerede i dag frivilligt samtidig med, at de angiver udbytteskatten, fordi det er den mest hensigtsmæssige måde at tilrettelægge arbejdet på, men forslaget vil sikre en pligt for alle til at gøre det…"

Skatteministeriet må dog imødese en række "kampe" både internt og eksternt for at få de pågældende regler på plads. Det var således forventningen, at de ensartede frister for indberetning, angivelse og betaling af udbytte skulle være indført allerede fra 1. januar 2010: Ved et møde i 2009 mellem Skatteministeriets departement, SKAT, Finansrådet og landets to største banker Danske Bank og Nordea, gjorde de to store banker imidlertid så store ophævelser over udsigten til nye administrative byrder, at indførelsen af ændringerne efter SKATs indstilling blev besluttet udskudt til den 1. januar 2011. Med henblik på at komme bankerne lidt i møde overvejes det at flytte den fælles indberetnings-, angivelses- og betalingsfrist fra den 10. i efterfølgende måned til den sidste bankdag i efterfølgende måned.

Endvidere har rapport af maj 2007 fra Koncernarbejdsgruppen "Fremrykket ligning" samt et par efterfølgende notater nævnt muligheden for at ændre de administrativt fastsatte regler for forrentning af krav på refusion af indeholdt dansk udbytteskat ifølge afsnit J.3, punkt 8, i Vejledning om processuelle regler på SKATs område. En ændring, som i givet fald skal sikre, at der ikke skal ske forrentning i perioden forud for udløbet af fristerne for angivelse og indberetning af udbytte samt for indbetaling af udbytteskat. Pkt. 4.d. i nedenfor omtalte henstilling fra Europa-Kommissionen, hvorefter refusion normalt bør ske senest seks måneder, efter at skattemyndighederne har modtaget ansøgning om refusion, kunne alternativt være grundlag for at fastsætte en særskilt rentefrist for refusion af dansk udbytteskat til begrænset skattepligtige svarende til de nævnte seks måneder.

IV. "Forhandlingssituationen" og dansk holdning ved opfølgning på anbefalingerne i Europa-Kommissionens henstilling af 19. oktober 2009 om procedurer for kildeskattelettelser, 2009/784/EF (EU-Tidende 2009, L 279, side 8ff.):

Efter de tre forberedende møder med drøftelser i WP IV i vinteren og foråret 2009, herunder de to første møder fælles med European Securities Committee ("Værdipapirkomiteen"), har Kommissionen udstedt den omhandlede henstilling.

Henstillingen er udstedt med henvisning til den dagældende EF-Traktats artikel 211, 2. pind, hvorefter Kommissionen med henblik på at sikre Det Indre Markeds funktion og udvikling kunne rette (ikke-juridisk bindende) henstillinger og udtalelser til medlemslandene.

I henstillingens pkt. 3.-10. er fastsat en række nærmere anvisninger eller råd for EU-landenes opfølgning på henstillingen.

UKS

A. "Forhandlingssituationen":

De forberedende møder i vinteren og foråret 2009 viste, at der navnlig blandt de latinsk-sprogede EU-lande (Frankrig, Italien og Spanien) er en dyb skepsis over for det, der er blevet henstillingens anbefalinger. Set i lyset af den efterfølgende forværring af den økonomiske situation, herunder ikke mindst i Grækenland, Irland og Spanien, forventes der blandt flere lande at være en forstærket generel holdning til at holde fast på pengene og modsætte sig ethvert tiltag til lettere procedurer for lempelse af kildeskat, der kan anses for at indebære den mindste svækkelse af kontrollen. Herunder vil der, set i lyset af banksektorens lidet tillidsvækkende rolle under finanskrisen, være en betydelig skepsis over for den rolle som skatteopkræver eller oplysningsformidler, som henstillingen forudsætter tildelt til "finansielle formidlere".

B. Dansk holdning:

Det er forstået, at der fra dansk side lægges større vægt på et sideløbende arbejde i OECD, der mere decideret angår kontrol med kildebeskatning af udbytte. Fra dansk side vil der således være en tøvende og henholdende indstilling til konkret opfølgning på Kommissionens henstilling. Formentlig vil Danmark kunne dække sig ind under andre landes mere kritiske indstilling og i øvrigt henvise henstillingens pkt. 10.5., hvorefter holdningen i EU forudsættes koordineret med henblik på drøftelserne af samme emne i OECD.

Ved et pres for at påvise en eller anden form for opfølgning på henstillingen vil der i givet fald fra dansk side kunne henvises til allerede gennemførte eller påtænkte administrative ordninger som tiltag til lempelse af dansk kildebeskatning af udbytte, selv om både SKAT og danske erhvervskredse givet vis opfatter nogle af disse tiltag som stramninger:

Med udgangspunkt i henstillingens pkt. 3.-10. kan nævnes følgende danske tiltag samt anføres en række kommentarer til enkelte udvalgte pkt. i henstillingen:

Ad:

"3. Kildeskattelettelser

Kildemedlemsstaterne opfordres til at give kildeskattelettelser på tidspunktet for udbetaling af indtægterne af værdipapirer, såfremt alle de nødvendige oplysninger er blevet forelagt."

Den administrative ordning for lempelse af dansk kildeskat af udbytte og royalty i forhold til fysiske personer med bopæl i tolv andre lande efter bekendtgørelse nr. 1442 af 20. december 2005 bygger på dette princip, og der er indbygget i fleksibilitet til at udvide ordningens anvendelsesområde til at omfatte juridiske personer og/eller andre lande end de omhandlede tolv.

I de kommende drøftelser om opfølgning på henstillingens anbefalinger vil flere lande, herunder Danmark, kunne henholde sig til "generalforbeholdet" efter pkt. 3., "sidste komma": "såfremt alle de nødvendige oplysninger er blevet forelagt".

UKS

Ad:

”4. Standardiserede og hurtige godtgørelsesprocedurer

Hvis der i særlige tilfælde ikke er mulighed for skattelettelser ved kilden, opfordres kildemedlemsstaterne til at fastlægge standardiserede og hurtige godtgørelsesprocedurer. Sådanne procedurer bør omfatte følgende:

a) tilladelse til, at oplysningsformidlere eller opkrævere af kildeskat kan indsende godtgørelsesansøgninger til kildemedlemsstatens skattemyndigheder på vegne af investorerne

b) brug af et enkelt kontaktpunkt for indsendelse og behandling af alle godtgørelsesansøgningerne og offentliggørelse af de relevante oplysninger om godtgørelsesprocedurerne på mindst et af de sprog, som den internationale finansverden normalt anvender, på internettet

c) brug af fælles formater for godtgørelsesansøgninger, som skal kunne opbevares elektronisk

d) godtgørelse inden for en rimelig frist og normalt senest seks måneder, efter at de relevante skattemyndigheder har modtaget godtgørelsesansøgningen, såfremt alle nødvendige oplysninger er blevet forelagt.

5. Rolle for oplysningsformidlere og opkrævere af kildeskat

5.1. Den oplysningsformidler, der er tættest på investoren, vil normalt have de bedste forudsætninger for også at fungere som opkræver af kildeskat.

5.2. Hvis dette ikke er tilfældet, og der findes en handelskæde omfattende en række forskellige oplysningsformidlere:

a) bør den oplysningsformidler, der er tættest på investoren, undersøge, om investoren er berettiget til skattelettelse, og opbevare den dokumentation, som han har modtaget

b) bør den oplysningsformidler, der er tættest på investoren, indberette investorspecifikke oplysninger til kildemedlemsstaten enten en gang om året eller efter anmodning

c) bør hver enkelt oplysningsformidler i handelskæden videregive samlede oplysninger om kildeskattesatsen til den næste oplysningsformidler i kæden, således at oplysningerne når frem til opkræveren af kildeskat

d) bør opkræveren af kildeskat anvende kildeskattelettelser på grundlag af de samlede oplysninger om kildeskattesatsen, som han har modtaget.

6. Betingelser for finansielle formidlere

6.1. Kildemedlemsstater opfordres til at fastsætte forholdsmæssigt afpassede og ikke-diskriminerende vilkår og betingelser for, at en finansiel formidler kan få tilladelse til at fungere som oplysningsformidler eller opkræver af kildeskat.

6.2. Kildemedlemsstater opfordres til at trække den tilladelse, der er blevet givet, tilbage, hvis en oplysningsformidler eller opkræver af kildeskat ikke opfylder vilkårene og betingelserne.

UKS

7. Dokumentation for ret til skattelettelser

7.1. Kildemedlemsstater opfordres til at tillade andre beviser for investorernes ret til skattelettelser end bopælsattester udstedt af bopælslandet. Disse alternative beviser kunne omfatte selvcertificering foretaget af den retmæssige ejer og dokumentation indsamlet af oplysningsformidlerne i medfør af de forpligtelser, der er fastsat i direktiv 2004/39/EF om markeder for finansielle instrumenter.

7.2. Når der træffes afgørelse om de i punkt 7.1 omhandlede alternative beviser, kan medlemsstaterne tage hensyn til omfanget af den risiko, der f.eks. er forbundet med at fastsætte mindre strenge regler for krav, der er på under 1000 EUR."

På baggrund af den under pkt. II.B. skitserede regnearks-procedure for refusion af dansk udbyttekildeskat må danske regler og dansk administrativ praksis formentlig anses for stort set gennemgående at leve op til ovennævnte anbefalinger efter pkt. 4.-7.

SKATs Udbytteadministration udgør i forvejen "et enkelt kontaktpunkt", og i vejledninger på www.skat.dk og ved benyttelse af elektroniske og papirbaserede blanketter for ansøgning om refusion af dansk kildeskat er der i forvejen adgang til at anvende europæiske fremmedsprog i form af engelsk, tysk, fransk og spansk, hvilket lever op til anbefalingerne efter henstillingens pkt. 4.b.

På baggrund af den rigoristisk fortolkede renteregel i afsnit J.3, punkt 8, i Vejledning om processuelle regler på SKATs område, er dansk administrativ praksis sandsynligvis betydeligt mere borgervenlig end den anbefalede højeste sagsbehandlingstid på seks måneder efter henstillingens pkt. 4.d.

Ad:

"8. Oplysninger og dokumentation i elektronisk format

Kildemedlemsstater opfordres til at tillade, at oplysningsformidlere og opkrævere af kildeskat videregiver og opbevarer oplysninger og dokumentation elektronisk."

Administrationen for lempelse af danske kildeskat af udbytte angår altovervejende udbytte af "børsnoterede" danske aktier/- aktier "optaget til handel på et reguleret marked", som i forvejen håndteres fuldt ud elektronisk via den danske Værdipapircentral.

I tilslutning hertil fremgår det af seneste udkast til et lovforslag om obligatorisk digital kommunikation på Skatteministeriets område, som forventes fremsat i løbet af 1. halvår 2010, at der fra (slutningen af) 2012 forventes indført obligatorisk digital indberetning af udbytte af "unoterede" danske aktier/ - aktier "ikke er optaget til handel på et reguleret marked".

UKS

Ad:

”9. Tilsyn

Medlemsstaterne opfordres til at fastsætte procedurer for undersøgelse af, om oplysningsformidlerne og opkræverne af kildeskat lever op til de forpligtelser, der fastsættes i medfør af denne henstilling. Dette kunne indebære, at kildemedlemsstatens skattemyndigheder, skattemyndighederne i den medlemsstat, hvor oplysningsformidleren eller opkræveren af kildeskat er etableret, eller eksterne revisorer hver især eller sammen foretager revisioner.”

Kommentar:

Procedurer for simultan revision hos to eller flere landes skattemyndigheder m.v. må forudsættes udviklet i langt videre end, hvad der i dag gælder på den direkte beskatnings område, hvis banker, finansielle formidlere og andre private aktører m.v. skal kunne agere skatteopkrævere og oplysningsformidlere, som forudsat efter henstillingen.

Ad:

”10. Opfølgning

10.1. Medlemsstaterne opfordres til at vedtage regler, der er mere fleksible end reglerne i denne henstilling, for så vidt angår procedurerne for kildeskattelettelser for grænseoverskridende indtægter af værdipapirer.

10.2. Medlemsstaterne opfordres til at undersøge, i hvilket omfang denne henstilling giver mulighed for at indføre nye, effektive informationsudvekslingskanaler, som giver både kildemedlemsstaterne og bopælsmedlemsstaterne adgang til investorspecifikke oplysninger. Dette kunne gøres på grundlag af de procedurer, der er fastsat i fællesskabslovgivningen, navnlig direktiv 2003/48/EF.

10.3. Medlemsstaterne opfordres til at undersøge mulighederne og vilkårene for at give opkrævere af kildeskat tilladelse til at modregne de skattebeløb, der skal indbetales til skattemyndighederne i kildemedlemsstaten, med de skattebeløb, der skal godtgøres.

10.4. Medlemsstaterne opfordres til at udvikle fælles vilkår og betingelser for godkendelse af finansielle formidlere, for så vidt angår denne henstilling.

10.5. Medlemsstaterne opfordres til fortsat at forsøge at finde metoder til forbedring af procedurerne for kildeskattelettelser i de relevante arbejdsgrupper under Kommissionen og at vedtage en koordineret holdning med henblik på drøftelserne af dette emne i OECD.”

Særskilt kommentar til pkt. 10.1.:

På flere områder er de danske regler for lempelse af kildebeskatning af udbytte i praksis eller i teoretisk forstand allerede mere fleksible end henstillingens anbefalinger. Imidlertid er den reelle danske dagsorden, at der er konstateret et ringe provenu af danske udbyttekildeskat i forhold til begrænset skattepligtige, og at der fornemmes et behov for markante opstramninger på det pågældende område med henblik på øget kontrol, jf. pkt. A.. Under disse forhold bør det ikke offentligt fremhæves, at de gældende danske regler på flere punkter er lempeligere end henstillingens anbefalinger.

Særskilt kommentar til pkt. 10.2.:
I forlængelse af den foregående kommentar til pkt. 10.1., er der et særligt behov for nye effektive internationale informationskanaler til opbrydning af omnibusdepoter med henblik på identifikation af de enkelte aktionærer, der vil være berettiget til lempelse af kildeskat af udbytte.

Særskilt kommentar til pkt. 10.3.:
Henstillingen introducerer hermed en tredje lempelsesmetode ved siden af lempelse ved kilden og lempelse ved refusion: Lempelse ved modregning med andre skattekrav. For at forhindre et tag-selv-bord, må der i givet fald udvikles forholdsvis specifikke procedurer for grænseoverskridende modregning.

UKS

SJ20160302121320800 [DOR399239]

Fra: Erna Christensen
Sendt: 12. februar 2010 08:47
Til: Jakob Ulrik Wassard Schou
Emne: VS: Scannet Kopi
Vedhæftede filer: Document.pdf

Kære Jakob

Tak for sidst.

Vil du kigge på denne henvendelse og foretage det videre?.

Med venlig hilsen
Erna Christensen

-----Oprindelig meddelelse-----
Fra: Laurits Cramer
Sendt: 10. februar 2010 13:09
Til: Erna Christensen
Cc: Lisbeth Rømer; Sven Nielsen; Bente Klein Fridberg
Emne: VS: Scannet Kopi

Kære Erna Christensen,

Vedlagt fremsender jeg kopi af anmodning fra Nordea om refusion af udbytteskat.

PFA har lagt administrationen af (nogle af?) sine aktier ud til J.P. Morgan, USA.

Vi i "Udbytteskatten", som har ansvar for refusion af udbytteskat, føler os usikre
overfor, hvorledes Skat forholder sig til den vedlagte dokumentation, som kunne have samme udseende, hvis J.P. Morgan eller en anden J.P. Morgan kunde var beneficial owner af de pågældende aktier.

Ansøgningerne er indsendt på et tidspunkt, hvor vi har fundet det rimeligt at afvente den årlige indberetning af udbytteudlodningerne for de børsnoterede selskaber, da denne indberetning kunne indgå i overvejelserne om krav til dokumentationen.

Vi har modtaget flere anmodninger om refusion fra andre professionelle investorer,
som har outsourcet aktieadministrationen til amerikanske banker,
og mindst én af disse har ikke de pågældende udbytter indberettet til Skat fra Værdipapircentralen.

Hvis du ønsker kopi af disse anmodninger er jeg naturligvis til rådighed.

Det bemærkes i øvrigt, at de danske pengeinstitutter agter at markere depoterne med
frikort udstedt til investorerne - men den amerikanske bank står som kontohaver,

hvis de ikke allerede har gjort det.

Lisbeth Rømer er på ferie til 22. februar og her derpå kun i uge 8, idet hun går på
"flytteferie" og planlagt sygdom fra uge 9 af mindst 2 ugers varighed.

Vi vil derfor bede dig om et møde til en drøftelse af holdningen til dokumentationskravene.

Med venlig hilsen
Laurits Cramer

UKS

SJ20160302121320800 [DOR399239]

-----Oprindelig meddelelse-----
Fra: Scanner [mailto:9040@skat.dk]
Sendt: 8. februar 2010 12:45
Til: Laurits Cramer
Emne: Scannet Kopi

UKS

Fra: Jakob Ulrik Wassard Schou
Sendt: 28. september 2010 13:26
Til: Bente Klein Fridberg
Cc: Lisbeth Rømer; Erna Christensen; Lise Bo Nielsen
Emne: SV: Udbytteskat - nettoafregning - antal

Kære Bente,

Selv tak.

På mødet i onsdags redegjorde vi for, at bekendtgørelsen giver mulighed for at udstede individuelle tilladelser til indeholdelse af kildeskat efter DBO sats.

For os at se er det afgørende, at en tilladelse knyttes op på en række betingelser (f.eks. tidsbegrænsning og dokumentationskrav) med henblik på at undgå misbrug. Betingelserne for at udstede en tilladelse skal derudover være ensartet med henblik på at skabe klarhed for både SKAT og for modtageren. Endelig er det afgørende, at tilladelserne registreres i et system, der kan håndtere relevant data , således at man til enhver tid kan identificere, hvem der har modtaget en tilladelse mv.

Henset til behovet for, at der skabes fuldstændig klarhed over den fremtidige håndtering af tilladelsesordningen, er det vores opfattelse, at I indtil videre stiller alle fremtidige tilladelser i bero, herunder anmodninger om forlængelse af allerede udstedte tilladelser.

Vi anerkender behovet for at finde en operationel løsning på ovenstående, og vi vil derfor undersøge nærmere, på hvilket grundlag eventuelle fremtidige tilladelser skal gives.

Med venlig hilsen

Jakob Ulrik Wassard Schou

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

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

UKS

Fra: Bente Klein Fridberg
Sendt: 27. september 2010 13:22
Til: Jakob Ulrik Wassard Schou
Cc: Lisbeth Rømer
Emne: Udbytteskat - nettoafregning - antal

Hej Jakob

Tak for sidst. Lige en kort bemærkning om omfanget af tilladelser vi har givet til at indeholde udbytteskat efter

sats i DBO.

Jeg har lige set på hvor mange tilladelser jeg har lavet og det ligger omkring 150 stk.

Vi imødeser hvad udfaldet bliver på, om vi kan fortsætte med at give tilladelser.

Kontakt os endelig hvis vi kan afdække spm. Mv.

Med venlig hilsen

Bente Fridberg

Regnskab
Regnskab 2 - Udbytteskat
Helgeshøj Allé 9, 2630 Taastrup

E-mail: Bente.Fridberg@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 83 47

UKS

Fra: Jakob Ulrik Wassard Schou
Sendt: 29. september 2010 11:04
Til: Lisbeth Rømer; Bente Klein Fridberg
Cc: Erna Christensen; Elsebeth Holm Damgaard; Laurits Cramer
Emne: Udbytter

Kære Lisbeth og Bente,

Tak for et godt møde i onsdags.

Vi diskuterede bl.a. Laurits Cramers henvendelse om dokumentationskrav tilbage fra februar angående PFA, der har lagt administrationen af deres aktier ud til J.P. Morgan, USA. Det er JP Morgan, der på vegne af PFA og andre anmoder om refusion af betalt kildeskat (omnibusdepoter).

Det er som nævnt vores opfattelse, at den type fællesanmodninger, hvor det ikke er muligt på tilstrækkelig vis at dokumentere, hvem udbyttemodtageren er, og om de er berettiget til refusion, ikke bør ske.

Indtil vi har et system, hvor vi har sikkerhed for, at refusionen gives til den berettigede (beneficial owner), må vi bede om dokumentation af hver enkelt anmoder.

Med venlig hilsen

Jakob Ulrik Wassard Schou

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

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

UKS

Fra: Jakob Ulrik Wassard Schou
Sendt: 28. oktober 2010 15:43
Til: Lisbeth Rømer
Cc: Erna Christensen; Elsebeth Holm Damgaard
Emne: SV: Omvendt juletræ??????

Kære Lisbeth,

Jeg vil mene, at det er mest naturligt at spørge SEB, der ifølge det oplyste, har anmodet om refusionen på vegne af Merrild Lynch. De kan herefter videreformidle spørgsmål(ne) til Merrild Lynch. Når I har modtaget svar fra dem om, hvorvidt det er Merrild Lynch, der ejer aktien i Novo eller om Merrild Lynch blot anmoder om refusion på vegne af bagvedliggende ejere af aktien, så har vi et bedre grundlag for en nærmere drøftelse vedrørende gennemstrømning og omvendte juletræer.

Mvh.

Jakob

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 28. oktober 2010 14:51
Til: Jakob Ulrik Wassard Schou
Cc: Erna Christensen; Elsebeth Holm Damgaard; Lars Nørding
Emne: SV: Omvendt juletræ??????

Kære Jakob,
Tak for dit hurtige svar – som lader os lidt i stikken.
Skal vi spørge ML datterselskabet i Schweiz eller moderselskabet i USA, for datterselskabet formodes vel at udlodde videre til moder og er datter så at anse for et gennemstrømningsselskab?

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 9, 2630 Taastrup

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

Fra: Jakob Ulrik Wassard Schou
Sendt: 28. oktober 2010 13:53
Til: Lisbeth Rømer
Cc: Erna Christensen; Elsebeth Holm Damgaard
Emne: SV: Omvendt juletræ??????

Kære Lisbeth,

Hvis I er i tvivl om, hvem der er retmæssig ejer, vil jeg foreslår, at I retter henvendelse til anmoder, og beder

om at få oplyst, hvorvidt refusionen vedrører Merrild Lynch egen investering i Novo, eller om Merrild Lynch fungerer som depothaver på vegne af andre selskaber.

Mvh.

Jakob

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 28. oktober 2010 13:05
Til: Jakob Ulrik Wassard Schou
Cc: Lars Nørding
Emne: Omvendt juletræ??????

Kære Jakob,
Vi har fra SEB fået anmodning om refusion af ca 50 millioner i udbytteskat, hvoraf ca 42 millioner er NOVO.
Refusionen skal udbetales til Merill Lynch AG Zürich, og efter DBO med Schweiz.
Og så tænker vi!!!!!
Er det et omvendt juletræ med kun 1 deltager, for pengene skal vel ud til andre aktionærer i måske helt andre lande, f. eks til moderselskabet i USA.
Eller er det gennemstrømning?????
Hvor er det altså svært!!!!!!
Havde det været en filial i Schweiz af Merill Lynch USA, havde det været efter DBO med USA. Men da der er oprettet et selvstændigt selskab, kan de "måske" få det hele skattefrit herfra.
Vi har ikke udbetalt pengene. Anmodningen er modtaget 22. oktober og vi har 30 dage, så skal der renter på.

Kan du hjælpe os, for vi føler at 50 millioner ud af statskassen kun skal betales, hvis det er helt efter bogen.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 9, 2630 Taastrup

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

UKS

Fra: Jakob Ulrik Wassard Schou
Sendt: 17. november 2010 10:13
Til: Lisbeth Rømer
Emne: SV: gennemstrømning

Kære Lisbeth,

Hvis det forholder sig således, at Merrild Lynch ikke fungerer som depotbank for andre, dvs., at investeringen i Novo-aktier er deres egen investering, kunne det efter min opfattelse være relevant at kigge nærmere på forholdene, særligt når man henser til beløbets størrelse.

Efter aftale med Michael Dalvad Carlsen, Store Selskaber, kan du sende sagen til Poul Buus Lassen, med henblik på at få deres vurdering af om der er grundlag for at gå videre med sagen, idet Store Selskaber er dem, der har erfaringen med den praktiske håndtering af gennemstrømningsproblematikken.

Mvh.

Jakob

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 17. november 2010 09:06
Til: Jakob Ulrik Wassard Schou
Emne: SV: gennemstrømning

Kære Jacob,
Merill Lynch AG Schweiz er beneficial owner, men et datterselskab af Merill Lynch USA. Derfor er det interessant:
Har du et bud?????

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 9, 2630 Taastrup

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

Fra: Jakob Ulrik Wassard Schou
Sendt: 15. november 2010 13:32
Til: Lisbeth Rømer
Emne: SV: gennemstrømning

Kære Lisbeth,

Jeg troede i ville rette henvendelse med henblik på en afklaring af, hvorvidt Merrild Lynch fungere som en

UKS

depotbank vedrørende deres anmodning.

Mvh.

Jakob

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 15. november 2010 12:54
Til: Jakob Ulrik Wassard Schou
Emne: SV: gennemstrømning

Kære Jacob,
Der kommer ikke til at foreligge noget mere konkret om Merrill Lynch, deres anmodning om refusion er ok – hvis vi godkender den.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 9, 2630 Taastrup

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

UKS

Fra: Jakob Ulrik Wassard Schou
Sendt: 15. november 2010 12:09
Til: Lisbeth Rømer
Emne: SV: gennemstrømning

Kære Lisbeth,

Tak for oplysningerne.

Lad os tage en snak om gennemstrømning og omvendte juletræer, når der foreligger noget konkret vedrørende Merrild Lynch. Så har vi noget konkret at binde det op på, ikke mindst hvad i skal være opmærksomme på.

Mvh.

Jakob

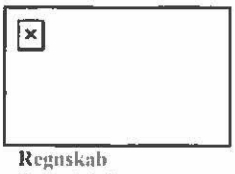
Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 15. november 2010 11:44
Til: Jakob Ulrik Wassard Schou
Emne: gennemstrømning

Kære Jacob,
Så er der en sag, som har samme tanker om gennemstrømning og moder datter selskaber, som jeg skrev til

dig om.
Det er notitsen med mobilgigant som overskrift.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer



Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 9, 2630 Taastrup

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

UKS

Fra: Poul Buus Lassen
Sendt: 15. december 2010 14:35
Til: Jakob Ulrik Wassard Schou
Emne: VS: Omvendt juletræ??????

Fra: Poul Buus Lassen
Sendt: 18. november 2010 14:23
Til: Lisbeth Rømer
Emne: SV: Omvendt juletræ??????

Kære Lisbeth,

Novo udlodder 42 mio. DKK til en mindretalsaktionær i Schweiz og indeholder i den forbindelse udbytteskat. En udbytteskat som nu søges refunderet.

Selskabet i Schweiz kan i princippet godt være et gennemstrømningsselskab, men det kan ikke umiddelbart afgøres på det foreliggende grundlag.

Jeg har prøvet at søge Merril Lynch Capital Markets AG på nettet og har også fundet en årsrapport for 2009.
Selskabet i Schweiz har meget anden aktivitet ud over at eje aktierne i Novo. Det er en investeringsbank og den driver bankvirksomhed. Det opgør en regnskabsmæssig indtægt på hvad der svarer på til ca. 415 mio. DKK og det har 34 ansatte. Selskabet har heller ikke udloddet udbytte hverken i 2008 eller 2009. Som udgangspunkt taler det ikke for, at der er tale om et typisk gennemstrømningsselskab. Men der kan være risiko for at banken handler på vegne af kunder, så udbyttet måske reelt tilhører nogle af bankens kunder.

Derfor vil jeg umiddelbart mene, at det er vigtigt at Merrill Lynch Capital Markets AG kommer med en erklæring om, at det er selskabet selv som er "beneficial owner" af udbyttet, så vi i det mindste er nogenlunde sikre på hvor udbyttet ender. Forespørgslen må kunne rettes via. SEB.

Håber at svaret er tilstrækkeligt ellers er du velkommen til at ringe.

Med venlig hilsen

Poul Buus Lassen

Store selskaber
St S København 2 Selskabsskat
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Poul.Lassen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 59 97

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 17. november 2010 10:45
Til: Poul Buus Lassen
Emne: VS: Omvendt juletræ??????

Kære Poul,
Vi har modtaget vedhæftede anmodning om udbytteskatterefusion.
Kan et datterselskab være gennemstrømningsselskab????
Jeg videre sender en anden mail til Jacob med en notits fra avisen om samme spørgsmål i anden anledning.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 9, 2630 Taastrup

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

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 28. oktober 2010 13:05
Til: Jakob Ulrik Wassard Schou
Cc: Lars Nørding
Emne: Omvendt juletræ??????

Kære Jakob,
Vi har fra SEB fået anmodning om refusion af ca 50 millioner i udbytteskat, hvoraf ca 42 millioner er NOVO.
Refusionen skal udbetales til Merill Lynch AG Zürich, og efter DBO med Schweiz.
Og så tænker vi!!!!!
Er det et omvendt juletræ med kun 1 deltager, for pengene skal vel ud til andre aktionærer i måske helt andre lande, f. eks til moderselskabet i USA.
Eller er det gennemstrømning?????
Hvor er det altså svært!!!!!!
Havde det været en filial i Schweiz af Merill Lynch USA, havde det været efter DBO med USA. Men da der er oprettet et selvstændigt selskab, kan de "måske" få det hele skattefrit herfra.
Vi har ikke udbetalt pengene. Anmodningen er modtaget 22. oktober og vi har 30 dage, så skal der renter på.

Kan du hjælpe os, for vi føler at 50 millioner ud af statskassen kun skal betales, hvis det er helt efter bogen.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 9, 2630 Taastrup

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

UKS

Fra: Jakob Ulrik Wassard Schou
Sendt: 17. december 2010 10:31
Til: Lise Bo Nielsen; Erna Christensen
Emne: SV:

Hej Lise,

Ja det korrekt.

Mvh.

Jakob

Fra: Lise Bo Nielsen
Sendt: 16. december 2010 16:42
Til: Jakob Ulrik Wassard Schou; Erna Christensen
Emne: SV:

Hej Jakob

Skal jeg forstå det sådan, at man tidligere i forhold til den konkrete aktiebesiddelse havde konstateret, at det var ok?

Mvh

Lise

Fra: Jakob Ulrik Wassard Schou
Sendt: 16. december 2010 10:25
Til: Lise Bo Nielsen; Erna Christensen
Emne:

Kære Lise og Erna,

Jeg talte med Poul Buus Lassen fra Store Selskaber i går angående Merrild Lynch anmodning om refusion af indeholdt kildeskat. Poul forklarede, at Lisbeth Rømer i Regnskab 2 havde besluttet at udbetale pengene til Merrild Lynch. Begrundelsen var, at man ved tidligere lejlighed havde stillet en række uddybende spørgsmål i en anden sag, og herefter fundet ud af, at anmodningen var i orden. Det indebar, at man var forpligtet til at udbetale beløbet inklusiv renter. For at undgå en lignende situation (altså rentebetalingen) havde man valgt at udbetale pengene.

Med venlig hilsen

Jakob Ulrik Wassard Schou

SKATTEMINISTERIET

UKS

Selskab og aktionær

Direkte telefon: (+45) 72 37 02 36

E-mail: Jakob.Schou@Skat.dk

Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K

Telefon: (+45) 33 92 33 92

Fax: (+45) 33 14 91 05

UKS

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 4. januar 2011 11:30
Til: Andreas Bo Larsen
Emne: Udbytteskat

Kære Andreas,
Først og fremmest ønskes du et rigtig Godt Nytår.
Jeg håber, at det vil bringe de ændringer af udbytteskatten, så jeg har ønsket så længe.
Du skulle sørge for et lovforslag, så vi kunne få identiske frister for angivelse og indberetning, og så vidt jeg husker var det noget med fremsættelse primo 2011. Hvordan går det med det.
Vi samler på mærkelige angivelser og indberetninger, som der skal tages højde for i TastSelv. Vi har virkelig mange problemer, som min afdeling slet ikke er gearet til at løse.
Glæder mig til at høre fra dig.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

SKAT
Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 9, 2630 Taastrup

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

UKS

Fra: Andreas Bo Larsen
Sendt: 24. juni 2011 11:07
Til: Ivar Nordland
Emne: Kommentarer til Draft Interim Report til CFA om TRACE
Vedhæftede filer: referat TRACE i Oslo.docx

Hej Ivar,

I oplæget til CFA inviteres til,
a) at opdatere kollegaerne om den videre udvikling i landene, som er relevant for TRACE-projektet,
b) at diskutere de næste skridt i arbejdet med TRACE, jf. afsnit V i notatet, og
c) at diskutere, hvad sekretariatet kan gøre herudover for at hjælpe lande, som overvejer at indføre TRACE-systemet.

Mine kommentarer er følgende:

ad a) Udviklingen i landene

Hovedpunkterne for vores vedkommende er dels vores møderække med de andre nordiske lande og vores deltagelse i proof of concept.

Idéen med møderne med de andre nordiske lande er dels at undersøge mulighederne for gennem en fælles nordisk implementering at skabe en kritisk masse, som vil gøre systemet tilstrækkeligt attraktivt for den finansielle sektor at deltage i systemet. Dels at kunne understøtte hinanden i forbindelse med overvejelserne om implementering af TRACE og i forbindelse med en eventuel senere implementering. Dels er ideén at undersøge, om der er nogle punkter, hvor der er en fælles nordisk interesse i at foreslå ændringer af IP'en.

Du har fået et referat fra mødet i Oslo i marts. Det vedhæftes.

Helsinki-mødet har Søren og jeg ikke udarbejdet et egentligt referat om, men i korthed var emnerne for mødet følgende:

Ansvar for manglende eller for lav indeholdelse
IP'en (Implementation Package) bygger på, at det er den "autoriserede depotfører" (the Authorised Intermediary), der er nærmest investoren, der er ansvarlig for manglende eller for lav indeholdelse. Imidlertid lægger de andre nordiske lande et objektivt ansvar på udstederen (Finland, Norge og Island) eller værdipapircentralen (Sverige), og denne nationale hæftelse, var de ikke specielt interesserede i at opgive. Holdningen var, at ganske vist forudsætter TRACE en hæftelse hos den autoriserede depotfører tættest på investor, men TRACE hindrer ikke en sideløbende national hæftelse.

Vi lægger ansvaret på udstederen men ansvaret bortfalder, hvis vedkommende kan bevise ikke at have udvist forsømmelighed. Det vil i realiteten formentlig vil betyde, at udstederen er ansvarsfri for manglende eller for lav indeholdelse i TRACE-systemet. For os er spørgsmålet derfor, om vi – inspireret af de andre nordiske lande skal indføre et objektivt udstederansvar.

I hvert fald for de andre lande er der noget, som skal koordineres. Om vi så er med på det, må vi jo beslutte.

Om implementeringen skal ske ved lov eller kan ske ved aftale med de enkelte depotførere, som ønsker at blive autoriserede under TRACE-systemet
Finland, Sverige og Norge mente, at implementeringen skulle ske ved lov. Vi kunne ikke udelukke en kombination af lov, bekendtgørelse og aftale. Island ville vist blot finde ud af, om de skulle skrive af fra os eller fra Norge!

UKS

Konklusionen var, at der næppe var mulighed for en koordination på det område. Vores lovgivningstraditioner er for forskellige.

Tidshorisonten for eventuel implementering af TRACE
Vi har – som bekendt – ikke noget officielt overslag over det. Men jeg har ladet mig fortælle, at de i Østbanegade (i forbindelse med proof of concept) er blevet bedt om at overveje hvad det vil koste at implementere TRACE. Så man kunne jo håbe, at vi i efteråret kunne have en idé om, hvor lang tid det vil tage, og hvor dyrt det vil være at implementere TRACE. Herefter kunne man i princippet lægge en tidsplan.

Imidlertid er vi nok afhængige af, at andre implementerer systemet senest på samme tidspunkt som os. Vi kan formentlig ikke isoleret set udgøre den kritiske masse, der overbeviser den finansielle sektor om at implementere systemet.

De andre landes tidshorisonter var ikke klarere. Island mente dog, at det var ret ukompliceret for dem at implementere TRACE, hvilket vel må formodes at betyde, at det kan gøres hurtigt.

Proof of concept har jeg ikke så meget at sige om. Hvis du vil have en opdatering om det, henviser jeg til Troels Holst Larsen, som jo er tovholder på det.

Men alt i alt kan din melodi jo meget vel være, at vi bestemt er interesserede i TRACE, og at vi derfor sammen med de andre nordiske lande undersøger mulighederne for en implementering af system i norden. Vi skal fra dansk side under alle omstændigheder gøre noget. Indførelse af et relief-at-source-system er en oplagt mulighed, og hvis TRACE får det nødvendige momentum, vil det være et logisk valg.

Ad b) Næste skridt

Papiret nævner følgende tiltag:

- Færdiggørelse af IP'en, herunder særligt i om muligheden for at anvende systemet i relation til nationale lempelsesregler
- Assistance til de første, som ønsker at implementere TRACE.
- Tekniske emner: Opfølgning på proof of concept. Udvikling af metode til at lave cost-benefit antalyse i forhold til implementering af TRACE. yderligere undersøgelse af de mest effektive kanaler til udveksling af informationer i TRACE-systemet.

Det vil klart være en fordel, hvis TRACE også kan bruges i forbindelse med nationale lempelsesregler, når de pågældende værdipapirer er ejet gennem udenlandske depotførere. Dette har efter hvad jeg har hørt fra Høje Taastrup bl.a. været et problem i relation til visse pensionskasser med depoter i amerikanske banker, der så investerer i danske aktier. At dette emne indgår i det fremtidige arbejde bør vi støtte.

I øvrigt har jeg ikke noget at bidrage til under dette punkt, og jeg har ikke lige et bud på andre emner, som skulle tages med.

Ad c) Yderligere forslag til skridt, som TRACE-gruppen eller sekretariatet kunne tage

Nogle idéer kunne være:

Der vil formentlig i en implementeringsfase for "early adapters" kunne være et behov for at kunne trække på sekretariatet i visse fortolkningsspørgsmål og lignende. Pointen i TRACE er at skabe et ensartet system, hvor de individuelle nationale fortolkninger begrænses til et minimum. Individuelle tilpasninger af TRACE i de enkelte lande vil kunne være ødelæggende.

Endvidere kan der være et behov for opfølgning, når erfaringerne fra "early adpaters" begynder at indløbe.

…

UKS

Som nævnt drager jeg på ferie i morgen, men hvis du har behov for uddybning kan jeg jo dels henvise til Søren og Troels Holst Larsen.

Med venlig hilsen

Andreas Bo Larsen

SKATTEMINISTERIET

Skatteadministration
Direkte telefon: (+45) 72 37 03 63
E-mail: Andreas.Larsen@skat.dk

Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K
Telefon: (+45) 33 92 33 92
Fax: (+45) 33 14 91 05

UKS

Fra: Andreas Bo Larsen
Sendt: 2. januar 2013 15:12
Til: Jakob Ulrik Wassard Schou
Emne: VS: udveksling af oplysninger, KSL § 2 stk 5

Hej Jakob,

Og godt nytår.

Jeg har haft denne mail fra vor veninde i Høje-Taastrup ligge i en måneds tid, og nu tænkte jeg så, at jeg ville svare.

Som jeg læser hendes spørgsmål handler det om KSL § 2, stk. 6, og SEL § 2, stk. 3, om indeholdelse med 15 pct. når der er en udvekslingsaftale med det pågældende land. Som jeg ser det, kan bestemmelserne ikke fortolkes indskrænkende, og dermed må det også kunne omfatte rene udvekslingsaftaler. Det vil sige, at der er mulighed for refusion, også hvis der alene er en ren udvekslingsaftale med det det land, hvor den pågældende modtager er hjemmehørende.

Er du enig i det?

Med venlig hilsen

Andreas Bo Larsen

SKATTEMINISTERIET
Jura og Samfundsøkonomi
Skatteadministration
Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K

E-mail: Andreas.Larsen@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 03 63

UKS

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 4. december 2012 11:18
Til: Andreas Bo Larsen
Emne: udveksling af oplysninger, KSL § 2 stk 5

Kære Andreas,
Jeg lægger et spørgsmål i køen af mine andre spørgsmål til dig.
En bank spørger:
En ren udvekslingsaftale kan den give mulighed for refusion??????
Jeg mener nej på trods af paragraffen. Er du enig. Svar blot ja eller nej.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

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

UKS

Fra: Jakob Ulrik Wassard Schou
Sendt: 8. februar 2013 13:41
Til: Lise Bo Nielsen
Emne: VS: Udenlandske transparente enheder

T.O.

Svar på telefonisk henvendelse fra Lisbeth Rømer vedrørende styresignalet om nettoindeholdelse på udbytter til hovedaktionærer som Andreas og jeg lavede tilbage i 2011.

Hun mener, vi med styresignalet har ændret radikalt på måden, hvorefter man giver tilladelser, idet styresignalet kræver, at tilladelsen gives til det udloddende selskab i stedet for til hovedaktionæren.

Hertil bemærkes, at Ifølge bekendtgørelsen, der ligger til grund for styresignalet, har det altid været det udloddende selskab, der skal have tilladelsen. Der ligger bl.a. heri, at vi på den måde har nogen i Danmark at komme efter, hvis betingelserne for nettoindeholdelse ikke er tilstede.

Der er tilsyneladende nogen i SKAT, der har givet en skatteyder et bindende svar på tilladelse til nettoindeholdelse. Vi henviser til, at hun skal rette henvendelse til JURA med henblik på afklaring af, om man kan få et bindende svar på noget, som kræver en tilladelse fra SKAT.

Andreas og jeg er blevet oplyst om, at det bindende svar omhandler en situation, hvor der mellem det danske udloddende selskab og hovedaktionærerne ligger en "enhed" i udlandet. Vi svarer alene generelt om forståelsen af KSL § 2. For fremtiden vil hun blive henvist til JURA.

Mvh.
Jakob

Fra: Andreas Bo Larsen
Sendt: 8. februar 2013 13:18
Til: Bente Klein Fridberg; Lisbeth Rømer
Cc: Jakob Ulrik Wassard Schou
Emne: Udenlandske transparente enheder

Kære Begge,

Jakob og jeg har igen vendt spørgsmålet om mulighederne for at få tilladelse til nettoindeholdelse ved udlodning fra danske selskaber til udenlandske hovedaktionærer, der ejer aktierne gennem transparente enheder.

En hovedbetingelse er, at man er omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6.

Hvis vi efter danske regler anser enheden for transparent, vil det være de bagvedliggende personer, som anses for at oppebære indkomsten og dermed omfattet af denne bestemmelse i kildeskatteloven. Dette indebærer så, at hvis de øvrige betingelser for at meddele tilladelsen er opfyldt, skal tilladelsen gives, herunder at de enkelte personer hver især opfylder hovedaktionærdefinitionen. Det er således ikke afgørende, hvordan udlandet kvalificerer enheden (transparent/selvstændigt skattesubjekt).

Vedrørende spørgsmålet om det bindende svars gyldighed henviser vi til SKAT, Jura, Proceskontoret.

Med venlig hilsen

UKS

Andreas Bo Larsen

SKATTEMINISTERIET

Lovgivning, Politik og Samfundsøkonomi
Proces og Administration
Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K

E-mail: Andreas.Larsen@skm.dk
Telefon: (+45) 72 37 03 63

UKS

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 29. september 2014 18:29
Til: Orla H Kristensen
Emne: RJ bemærkninger - Regnskabsgodkendelse-koncern-periode 08 2014
Vedhæftede filer: Regnskabsgodkendelse-koncern-periode 08 2014.docx

Hej Orla
Har skrevet lidt ind med redigeringsfunktion (primært spørgsmålstegn i kommentarbokse).

Mvh René

UKS

Betaling og Regnskab

Løvenørnsgade 25
8700 Horsens

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

29. september 2014

J.nr. 14-0624303

Skatteministeriet
Att.: Poul Christensen
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Regnskabsgodkendelse for august 2014

Med henvisning til Regnskabsinstruks for Skatteministeriets Koncern, § 38 punkt 2.6.1 Den centrale regnskabsaflæggelse skal der meddeles følgende:

Der er foretaget afstemning af regnskabstallene i SAP 38 for august 2014 på TS-ledgeren med de officielle regnskabstal fra SKS for august 2014.

Afstemningen giver anledning til følgende bemærkninger:

Afstemning af SKS-konto 6123 Momsafregning fra Moderniseringsstyrelsen
I forbindelse med afstemning af SKS-kt. 6121 og 6123 til SAP38 blev der i januar konstateret en difference på 95.254,00 kr. mellem SKS-kt. 6123 og SAP38. Differencen opstod som følge af fejlagtige manuelle korrektioner i 2013 i SAP38. Herved er primosaldoen ikke blevet nulstillet, som den burde ved automatisk tømning af SKS-kt. 6121 til SKS-kt. 6123 ved årsskiftet.
Den fejlagtige korrektion er blevet rettet i periode 2 2014. Da der er tale om en statuskonto i SKS og en driftskonto i SAP38, vil differencen neutraliseres ved saldotransport af regnskabsåret 2014.

Motorområdet
Der er ikke generelt foretaget renteberegning af motorafgifter efter implementeringen i juni måned 2012 på grund af manglende udvikling af renteprogram.
Den systematiske rykning vedrørende ejer- og vægtafgift har været sat i bero i juli måned, men er påbegyndt igen i august måned 2014, hvor man har rykket borgere født 15.xxxx – 24.xxxx.

Kommenterede [RFJ1]:
Og forventes afsluttet.. slet det med numrene.

Foreløbige Fastsættelser
I september er der, på punktafgiftsområdet, udsendt foreløbige fastsættelser med henblik på systematisk genoptagelse af udsendelse.

UKS

Sandsynlighedskontrol
Sandsynlighedskontrollen er gennemført efter den udsøgningsmodel, som er beskrevet i regnskabsgodkendelsen for juli 2010 i det omfang, at de enkelte punkter stadig er relevante. Der gøres opmærksom på, at både de lokale sandsynlighedskontroller og den centrale sandsynlighedskontrol skal tilpasses systemomlægningerne. Systematisk tilpasning af sandsynlighedskontrollen er påbegyndt i oktober 2013 og forventes afsluttet i løbet af 2014.

Betaling og Regnskab gennemfører fortsat intern kvalitetssikring i henhold til regnskabsinstruksen og regnskabsbekendtgørelsen, i det omfang data er tilgængelige i de nye systemer.

Kommenterede [RFJ2]:
-Og hvilke er så ikke tilgængelige – og hvad gør vi for at få det på plads?

Sandsynlighedskontrollen for august 2014 har givet anledning til følgende bemærkninger udover de tidligere beskrevne:

38.11.01.10 Personskat

A-skat og arbejdsmarkedsbidrag
Ordinære indtægter udgør 27,5 mia. kr. for A-skat og 5,6 mia. kr. i arbejdsmarkedsbidrag.
Der er i august modtaget angivelser vedrørende A-skat for 2,9 mia. kr., der først er taget til indtægt i september. Tilsvarende er der i august modtaget angivelser vedrørende arbejdsmarkedsbidrag for 653,4 mio. kr., der først er taget til indtægt i september.

Kommenterede [RFJ3]: Fordi?

Arbejdsmarkedsbidrag Pensionsinstitutter aconto 2014
Ordinære indtægter udgør 5,8 mia. kr. Der er i august modtaget angivelser vedrørende aconto bidrag for 2,4 mia. kr., der først er taget til indtægt i september.

Kommenterede [RFJ4]: Fordi?

Restskat
Ordinære indtægter vedrørende restskatter på personskat udviser en saldo på 1.126,9 mio. kr., hvilket er en stigning på 1.126,8 mio. kr. i forhold til samme periode sidste år, der udgjorde 0,1 mio. kr.
Periodens saldo kan henføres til, at der i forhold til tidligere år er sket en ændring af indregningstidspunktet af restskatter udover 18.300 kr. (2010-niveau), der forfalder i tre rater. Tidligere skete opkrævningen i de tre måneder, der fulgte nærmest efter kørselsmåneden, dog tidligst med forfaldsmåned september i året efter indkomståret jf. Kildeskattelovens § 61, stk. 4. Med ændringslov nr. 1354 af 21. december 2012 er dette fra indkomståret 2013 ændret til, at opkrævningen sker i de tre måneder, der følger nærmest efter kørselsmåneden, dog tidligst med forfaldsmåned august i året efter indkomståret.

Kommenterede [RFJ5]: Godt!

Udbytteskat
Refunderet udbytteskat udviser en udgift på 613,9 mio. kr., hvilket er en stigning på 487,7 mio. kr. i forhold til samme periode sidste år, der udgjorde 126,2 mio. kr. Den væsentlige stigning, der har været i 2014 i forhold til sidste år, skyldes, at flere amerikanske pensionskasser foretager opkøb i danske virksomheder. Da

Kommenterede [RFJ6]:
Er det fortsat tilfældet? (og kan vi kvalitetssikre påstanden?)

UKS

disse ikke skal betale dansk skat, medfører disse opkøb meget store tilbagebetalinger.

38.13.11.10 Kulbrinteskat

A conto kulbrinteskat
Periodens saldo udgør 4,7 mia. kr., hvilket er en stigning på 4,7 mia. kr. i forhold til samme periode sidste år.
Indtægten kan henføres til den kulbrinteskat, der forfalder i to rater årligt jf. Kulbrinteopkrævningsloven § 4. 1. rate forfalder til betaling den 1. oktober og indregnes sædvanligvis på betalingsfristtidspunktet. I år er der fejlagtigt sket indtægtsregistrering allerede i august.

Kommenterede [RFJ7]: Fordi?

38.21.01.10 Moms

Med virkning fra 1/1-2014 er der ændret i momsloven med nye omsætningsgrænser for små, mellemstore og store virksomheder samt udskydelse af afregningsfristen for mellemstore virksomheder.

År til dato indtægten for månedsafregnede virksomheder udgør ultimo august 2014 76,3 mia. kr. mod 89,0 mia. kr. ultimo august 2013. Svarende til en nedgang på 12,7 mia. kr. Omsætningsgrænserne for månedsvisafregning er ændret fra tidligere over 15 mio. kr. til over 50 mio. kr. Herved flyttes en del virksomheder fra månedsafregning til kvartalsafregning. Provenuet forventes alene af den grund, at være under 2013 niveau.

År til dato indtægten for kvartalsafregnede virksomheder udgør ultimo august 2014 34,6 mia. kr. mod 32,7 mia. kr. ultimo august 2013. Svarende til en stigning på 1,9 mia. kr. Omsætningsgrænserne for kvartalsvisafregning er ændret fra tidligere mellem 1-15 mio. kr. til mellem 5-50 mio. kr. Herved flyttes en del af de store virksomheder fra månedsvis afregning til kvartalsafregning men ligeledes en del kvartalsafregnede til halvårsafregning. Påvirkningen af provenuet alene på grund af ændrede omsætningsgrænser er dermed ikke entydigt.
Der gøres opmærksom på, at indtægten i august er påvirket af, at angivelser med angivelsesfrist 1. september for en meget stor del er angivet i august måned. Der er tale om gentagelse af mønstret fra angivelse af 1. kvt. 2014 hvor angivelser med angivelsesfrist 1. juni ligeledes for en meget stor dels vedkommende blev angivet i maj måned.

År til dato indtægten for halvårsafregnede virksomheder udgør ultimo august 2014 20,4 mia. kr. mod 5,0 mia. kr. ultimo august 2013. Svarende til en stigning på 15,4 mia. kr. Den store ændring i indtægten for kvartalsafregnede virksomheder, anses delvis for at kunne henføres til ændring i provenuet alene på grund af de ændrede omsætningsgrænser for halvårsafregnende virksomheder. Der bør, alt andet lige, være en større andel af virksomhederne, der tidligere har været kvartalsafregnede, som nu skal afregne halvårsvis. Omsætningsgrænserne for halvårsafregning er ændret fra tidligere mellem 0-1 mio. kr. til mellem 0-5 mio. kr.

Kommenterede [RFJ8]: Det er en meget god forklaring, men kan vi dyrke det lidt – evt. med nogle talmæssige sammenstillinger fra sidste år osv., så vi også kan "forudsige", hvad ændringerne betyder for det danske samfund – lidt sammenholdt med de beregninger, der er lavet ifbm lovarbejdet.

UKS

Herudover gøres opmærksom på, at en debitor har angivet 9,3 mia. kr. for perioden 01.01.2014 - 30.06.2014. Der er ikke på nuværende tidspunkt sket afregning af beløbet hvorfor dette også er en del af stigningen i debitorbeholdningen. Forholdet undersøges nærmere, men det er ikke endnu lykkedes at få kontakt med den pågældende virksomhed til afklaring af, hvorvidt der er tale om en fejl i angivelsen.
Endelig gøres der opmærksom på, at indtægten i august er påvirket af, at angivelser med angivelsesfrist 1. september for en meget stor del er angivet i august måned.

Kommenterede [RFJ9]: Synes (ligesom du) at afsnittet skal ændres lidt. Det er jo helt sikkert en fejl.

38.11.01.10 § 38 fælles regnskabsbeholdninger

Mellemregning indbetalinger fra SAP38 til DMO
Det er inden lukning af bogføringsperioden for august 2014 konstateret, at der fejlagtigt henstod 31,8 mio. kr. i kredit på mellemregningskonto for indbetalinger fra SAP38 til DMO. Forholdet er reguleret manuelt ultimo august måned. Korrektionen betyder, at debitormassen og kortfristet gæld pr. ultimo august 2014 begge er reduceret med 31,8 mio. kr. for, at kunne afspejle en korrekt debitorbeholdning. Selvom beløbet for august måned er af ikke væsentlig størrelse er rettelsen foretaget alligevel for at fastholde bogføringsprincippet uændret.

Debitorer og penge undervejs
I forhold til tidligere perioder er debitorbeholdningen påvirket af, at indbetalingerne af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag er periodeforskudt. Tidligere måneders indbetalinger er blevet registreret ultimo måneden, hvor de nu bliver registreret primo den efterfølgende måned. Skattekontoprojektet er anmodet om at lave en ændringsanmodning, så registreringstidspunktet på debitorbeholdningen bliver retvisende.

Kommenterede [RFJ10]: Status?

I august 2014 har Betaling og Regnskab foranlediget udarbejdet en ændret metode til udtræk af datagrundlag som udgangspunkt for manuel periodisering. Udtrækket sker på baggrund af de specifikke indbetalinger på den enkelte debitor i stedet for tidligere kun på summerede bankkontoposter.

Betaling og Regnskab har i periode 8 2014 manuelt korrigeret en del af periodeforskydningen i statsregnskabet. SKS konto 6111 Debitorbeholdning er således manuelt reduceret med 26,9 mia. kr. og SKS konto 6383 Penge under vejs er forøget med 26,9 mia. kr.

De samlede debitorer er ultimo august specielt påvirket af indtægtsregistreringen af 2. rate af kulbrinteskat med 4,7 mia. kr. og AM-bidrag fra Pensionsinstitutterne for 2014 på 5,8 mia. kr.
Ligeledes er debitorbeholdningen påvirket af momsangivelser vedr. halvårs- og kvartalsafregning med frist 1. september, som er angivet i august. Vedrørende debitorer for moms halvårsafregnede virksomheder, er der konstateret en enkeltstående (og formentlig fejlagtig!) angivelse på 9,3 mia. kr. i indtægt. Denne angivelse er ligeledes en del af den samlede påvirkning af debitorerne.

Kommenterede [RFJ11]: Er det ikke kun forskellen i mellem 5,8 mia og 2,4 mia der skal medtages her? (eller misforstår jeg det?)

UKS

Herudover er der en mindre usikkerhed i opgørelsen af aktiver og passiver på baggrund af konvertering, fejlretning og efterfølgende bortkontering af beholdninger i forbindelse med implementering til EFI/DMI "ET Fælles Inddrivelsessystem", som beskrevet i endelig regnskabsgodkendelse for 4. kvartal 2013. Det kan oplyses, at der i første kvartal 2014 er blevet igangsat initiativer til sikring af, at de berørte systemers mellemregningskonti bliver gennemgået. Dette til endelig afklaring af saldi og korrekt anvendelse fremover. Arbejdet med dette pågår fortsat.

Kommenterede [RFJ12]: Og forventes afsluttet ? Er det kun os, der er part i denne oprydning (EFI/SAP?)

På den baggrund er regnskabet for periode 8/2014 godkendt.

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen	Orla H. Kristensen
Underdirektør	Kontorchef

UKS

Emne:	drøftelse større skattelysag
Start:	ma 22-06-2015 13:30
Slut:	ma 22-06-2015 14:00
Vis tidspunkt som:	Foreløbig
Gentagelse:	(ingen)
Mødestatus:	Endnu ikke besvaret
Arrangør:	Lill Helene Drost
Nødvendige deltagere:	Anne Munksgaard; Christian Baden Ekstrand (Christian.Ekstrand@Skat.dk)

UKS

Fra: Christian Baden Ekstrand
Sendt: 10. august 2015 09:58
Til: Lill Helene Drost
Emne: VS: FORTROLIGT - Anmeldelse - udbytteskat
Vedhæftede filer: udbytteskat anmeldelse visitering af post.docx

to

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 10. august 2015 09:44
Til: René Frahm Jørgensen; Jeanette Nielsen; Christian Baden Ekstrand; Sarah Bidstrup; Sven Nielsen
Emne: FORTROLIGT - Anmeldelse - udbytteskat

Kære alle

Opdatering vedrørende anmeldelse på refusion af udbytteskat.

Med venlig hilsen

Dorthe Pannerup

SKAT
Betaling og Regnskab
SAP 38
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: Dorthe.Pannerup@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 97 80

UKS

Fra: Anne Munksgaard
Sendt: 10. august 2015 14:05
Til: Jim Sørensen
Emne: SV: VS: FORTROLIGT - Udbytteskat

Det gør jeg snarest, der går dog nok lige et par dage, inden fakta er helt på plads.

Rene har også orienteret Jens om sagen, da BC jo har udbetalt disse udbytteskatter. Derudover bliver Kundeservice Erhverv involveret, da der formentlig bliver sagsbehandling i forbindelse med, at vi fremover vil nægte udbetaling af disse udbytteskatter.

Med venlig hilsen

Anne Munksgaard

SKAT
Særlige Kontrol
Underdirektør
Lyseng Allé 1, 8270 Højbjerg

E-mail: Anne.Munksgaard@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 05 47

UKS

Fra: Jim Sørensen
Sendt: 10. august 2015 13:31
Til: Anne Munksgaard
Emne: SV: VS: FORTROLIGT - Udbytteskat

Fint så lav et notat til Jesper.

Vh Jim

Fra: Anne Munksgaard
Sendt: 10. august 2015 13:27
Til: Jim Sørensen
Cc: Jan Lund
Emne: SV: VS: FORTROLIGT - Udbytteskat

Jeg har lige snakket med sagsbehandleren, og der er formentlig tale om langt større beløb end 500 mio. kr., så ja, det bør vi nok.

Jeg får et kort notat, som beskriver fakta, om få dage. Der holdes møde med SØIK i morgen.

Med venlig hilsen

Anne Munksgaard

Særlige Kontrol
Underdirektør
Lyseng Allé 1, 8270 Højbjerg

E-mail: Anne.Munksgaard@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 05 47

Fra: Jim Sørensen
Sendt: 10. august 2015 13:10
Til: Anne Munksgaard
Cc: Jan Lund
Emne: SV: VS: FORTROLIGT - Udbytteskat

Bør vi lave en orientering til departementet eller skal det afvente at vi ved mere?

Vh Jim

Fra: Anne Munksgaard
Sendt: 7. august 2015 15:15
Til: Jim Sørensen
Emne: Fwd: VS: FORTROLIGT - Udbytteskat

Hej Jim, blot en opfølgning på den sag, som jeg tidligere har orienteret dig om. Der er tilsyneladende hold i anmeldelsen vedr. de 500 mio kr, vi følger op i samarbejde med BC og Store Selskaber, hilsen Anne.

Sendt fra min iPad

Start på videresendt besked:

> **Fra:** "Christian Baden Ekstrand" <Christian.Ekstrand@Skat.dk>
> **Til:** "Anne Munksgaard" <Anne.Munksgaard@Skat.dk>, "Lill Helene Drost" <Lill.Drost@Skat.dk>
> **Emne: VS: FORTROLIGT - Udbytteskat**
>
> TO
>
> ---
>
> **Fra:** Dorthe Pannerup Madsen
> **Sendt:** 7. august 2015 12:18
> **Til:** Christian Baden Ekstrand; Sven Nielsen; Sarah Bidstrup; Maj-Britt Nielsen; Flemming Simonsen; Jeanette Nielsen
> **Emne:** FORTROLIGT - Udbytteskat
>
> Kære alle
>
> Til orientering - notat fra vores møde den 6. august 2015 – anmeldelse på udbytteskat.
>
> Med venlig hilsen og god weekend
>
> Dorthe Pannerup

UKS

UKS

Fra: Anne Munksgaard
Sendt: 18. august 2015 09:08
Til: Jim Sørensen
Emne: SV: Udbytte skat - status

Helt enig og forstået. Du får en tilbagemelding i morgen tidlig, når vi har holdt opfølgningsmøde.

Med venlig hilsen

Anne Munksgaard

SKAT
Særlige Kontrol
Underdirektør
Lyseng Allé 1, 8270 Højbjerg

E-mail: Anne.Munksgaard@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 05 47

UKS

Fra: Jim Sørensen
Sendt: 18. august 2015 08:26
Til: Anne Munksgaard
Emne: SV: Udbytte skat - status

Det vigtigste er at Jesper kan give en ærlig orientering:

Omfang
Hvordan
Burde vi have opdaget det (revision mv)
Hvorfor ikke ændret efter revision.
Proces pt.
Kontrolsagen

Vh Jim

Fra: Anne Munksgaard
Sendt: 17. august 2015 21:52
Til: Jim Sørensen
Emne: SV: Udbytte skat - status

Hej Jim, Christian Ekstrand, vores sagsbehandler på sagen, kan evt. komme til ØBG på torsdag, hvor vi alligevel er samlet, og vise vores grundlag/materiale i sagen.

Med venlig hilsen

Anne Munksgaard

SKAT

Særlige Kontrol
Underdirektør
Lyseng Allé 1, 8270 Højbjerg

E-mail: Anne.Munksgaard@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 05 47

Fra: Jim Sørensen
Sendt: 17. august 2015 17:21
Til: Anne Munksgaard; Susanne Thorhauge
Cc: Jonatan Schloss
Emne: Udbytte skat - status

Hej Susanne og Anne.

Jesper har brug for en skriftlig briefing i løbet af torsdagen, så jeg kan nå at snakke sammen med ham fredag morgen inden han skal i departementet.

Giver det problemer?

Med venlig hilsen

Jim Sørensen

SKAT

Direktion
Direktør for Indsats
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Jim.Sorensen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 00 55

UKS

Fra: Jim Sørensen
Sendt: 21. august 2015 05:59
Til: Anne Munksgaard
Emne: Fwd: Fortroligt/svindelsag

Har vi sendt early Worning via kompetent myndighed eller hvad gør man. Tal evt. Med Lisbeth vh Jim

Sendt fra min iPad

Start på videresendt besked:

Fra: Jesper Rønnow Simonsen <JRS@skat.dk>
Dato: 20. aug. 2015 kl. 20.55.10 CEST
Til: Jonatan Schloss [redacted], Jim Sørensen <Jim.Sorensen@Skat.dk>, Jens Sørensen <Jens.Sorensen@Skat.dk>, Jan Topp Rasmussen <Jan.Topp@skat.dk>, Karsten Juncher <Karsten.Juncher@Skat.dk>, Winnie Jensen <Winnie.Jensen@Skat.dk>
Cc: Anne Sophie Springborg Stricker <Anne.Sophie.Stricker@Skat.dk>, Jakob Østerbye <Jakob.Oesterbye@skat.dk>
Emne: Fortroligt/svindelsag

Kære jer

Som de fleste af jer vil vide har vi identificeret en større international udført svindelsag mod den danske statskasse via udnyttelse af muligheden for "refusion" via dobbeltbeskatningsaftaler. Det er ganske alvorligt, og jeg håber derfor I har mulighed for at drøfte sagen imorgen tidlig lige efter pressebrief. Vi er nødt til at være sikre på, at vi har dedikeret de rette ressourcer til sagen og at vi gør alt hvad vi kan på vores side for at afdække sagen, men mindst lige så vigtigt for taget de fornødne skridt til, at der ikke opstår lignende tilfælde.

Der er desuden et par øvrige dimensioner, som jeg gerne vil vende med jer, herunder om hvordan vi forholder os til vores internationale kolleger som potentielt kan være udsat for samme svindelmodel.

mvh
Jesper

UKS

Emne:	Møde om sag
Placering:	Hos Jesper Rønnow
Start:	to 20-08-2015 12:30
Slut:	to 20-08-2015 13:00
Vis tidspunkt som:	Foreløbig
Gentagelse:	(ingen)
Mødestatus:	Endnu ikke besvaret
Arrangør:	Helle Schøne
Nødvendige deltagere:	Jesper Rønnow Simonsen; Jim Sørensen; René Frahm Jørgensen; Susanne Thorhauge; Hans From; Christian Baden Ekstrand; Anne Munksgaard; Jens Sørensen; Jonatan Schloss

UKS

Fra: Anne Munksgaard
Sendt: 21. august 2015 12:25
Til: René Frahm Jørgensen; Susanne Thorhauge; Johnny Schaadt Hansen
Emne: VS: Ministerorientering

Hej, se nedenstående, jeg går i gang og kan efterhånden også skrive noget om jeres roller, men korte tekstbidrag fra jer hver især vil være velkomment.

Med venlig hilsen

Anne Munksgaard

SKAT
Særlige Kontrol
Underdirektør
Lyseng Allé 1, 8270 Højbjerg

E-mail: Anne.Munksgaard@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 05 47

UKS

Fra: Jim Sørensen
Sendt: 21. august 2015 12:14
Til: Anne Munksgaard
Cc: Jan Lund
Emne: Ministerorientering

Med hjælp fra Susanne bedes du lave udkast til ministerorientering, som kan gå rettelsesproces hen over weekenden.

Den skal være kort og Jens/Jonatan skal også godkende.

Husk

Skat har i dag anmeldt ? ……

Søik iværksætter efterforskning i herunder efterlysning af pengene og internatianal early warning via europol. Skat stiller de nødvendige ressourcer til rådighed for SØIK.

Da vi fik misrttanke igansatte undersøgelse opg stoppede udbetalinger.

Ny proces er etableret og yderligere manuelle kontroller af udbetalinger er sikret ved overførsel af 10 kontrol….

Med venlig hilsen

Jim Sørensen

Direktion
Direktør for Indsats
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Jim.Sorensen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 00 55

UKS

Fra: Jim Sørensen
Sendt: 22. august 2015 22:07
Til: Anne Munksgaard; Jan Lund
Emne: Fwd: Svindelsagen

Det meste har vi taget højde for, resten er lige til at skrive ind.

Vh Jim

Sendt fra min iPad

Start på videresendt besked:

> **Fra:** Jesper Rønnow Simonsen <JRS@skat.dk>
> **Dato:** 22. aug. 2015 kl. 17.04.10 CEST
> **Til:** Jim Sørensen <Jim.Sorensen@Skat.dk>
> **Cc:** Jens Sørensen <Jens.Sorensen@Skat.dk>, Jonatan Schloss <Jonatan.Schloss@skat.dk>, Karsten Juncher <Karsten.Juncher@Skat.dk>, Winnie Jensen <Winnie.Jensen@Skat.dk>, Anne Sophie Springborg Stricker <Anne.Sophie.Stricker@Skat.dk>, Jakob Østerbye <Jakob.Oesterbye@skat.dk>
> **Emne: Svindelsagen**
>
> Kære Jim
>
> Det er formentlig ikke muligt at lave en afdækning af alle hjørner i denne sag på nuværende tidspunkt. Så jeg vil foreslå at det af den orientering til ministeren som vi fremsender i morgen fremgår at vi vender tilbage med en fyldigere status fx med udgangen af september?
>
> Jeg vil foreslå at notatet kort indleder med hvornår vi blev bekendt med det mistænkelige forhold og at vi siden da grundet sagens omfang har udsøgt om der er begrundet mistanke og først den 20/8? kunne konstatere at den begrundede mistanke også kan dokumenteres på en sådan måde at der er grundlag for indgivelse af en politianmeldelse.
>
> Jeg har endvidere aftalt med Andreas Berggren at Intern Revision sættes til at gennemgå de processuelle forhold omkring udbetalingerne og komme med anbefalinger til en en styrkelse heraf. Dette skal fremgå af notatet til ministeren. Jeg sætter et møde op med Kurt.
>
> Endvidere vil jeg foreslå, at der et eller andet sted i notatet er et skema eller et afsnit der sætter beløbsstørrelsen i relief til inbetalte udbytteskatter i alt, udbetalte refusioner i alt iht DBO'er og den formodede svindel heraf i perioden 2012-2015.
>
> Det vil være timingsmæssigt bedst hvis jeg kan se et udkast allerede i morgen før frokost så vi er enige om at notatet har potentielt rette kvalitet og vinkling. Når jeg har set det kan vi lige tage stilling til om der er behov for at mødes tidligt mandag morgen om sagen også.
>
> Jeg foreslår at indstillingen til ministeren er at han orienterer SAU om sagen og at vi herefter evt. udsender er pressemddelelse når dette er sket.
>
> Det vil være fint hvis jeg også kan se et udkast til en pm i morgen.

UKS

mvh
Jesper

UKS

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Skattestyrelsen
Østbanegade 123
2100 København Ø

Den 19. august 2019

Sendt digitalt til CVR-nummer 39883686

Telefonnr.: 4146 2010
E-mail: post@kommissionenomskat.dk
www.kommissionenomskat.dk

Anmodning om redegørelse i medfør af undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2 om modtagne refusionsanmodninger fra udvalgte selskaber i perioden 2013-2015

Ved kommissorium af 3. juli 2017 blev Undersøgelseskommissionen om SKAT anmodet om at undersøge en række forhold vedrørende SKAT. Ved tillægskommissorium af 9. april 2018 blev undersøgelseskommissionen anmodet om også at inddrage udbytteskatteområdet i sin undersøgelse. Kommissionens undersøgelse vedrørende tillægskommissoriet angår perioden fra 2010 til den 13. september 2017.

Af tillægskommissoriet fremgår herom bl.a. følgende:

> *"Justitsministeriet skal på den baggrund anmode Undersøgelseskommissionen om SKAT om, at forholdene vedrørende SKAT's udbetaling af refusion af udbytteskat inddrages i kommissionens arbejde.*
>
> *Undersøgelseskommissionen skal i den forbindelse undersøge og redegøre for SKAT's forvaltning af udbytteskatteområdet. Undersøgelsen og redegørelsen skal bl.a. omfatte SKAT's tilrettelæggelse og udførelse af sagsbehandlingen og sagsoplysningen i forbindelse med udbetaling af refusion af udbytteskat, herunder kontrollen med, at betingelserne for udbetalingerne var opfyldt.*
>
> *Endvidere skal undersøgelseskommissionen undersøge og redegøre for de organisatoriske forhold vedrørende tilrettelæggelsen af SKAT's varetagelse af opgaverne på udbytteskatteområdet. Kommissionens undersøgelse og redegørelse skal bl.a. omfatte den organisatoriske forankring af ansvaret for udbytteskatteområdet og det ledelsesmæssige tilsyn med området. I den forbindelse skal undersøgelseskommissionen bl.a. inddrage den ledelsesmæssige opfølgning og reaktion på oplysninger om udviklingen på udbytteskatteområdet, herunder løbende regnskabsdata og oplysninger om mulige uregelmæssigheder mv., samt risikoanalysen og -styringen på området."*

UKS

Til brug for kommissionens undersøgelse af forholdene vedrørende tillægskommissoriet skal undersøgelseskommissionen hermed anmode Skattestyrelsen om at afgive en skriftlig redegørelse for, i hvilket omfang SKAT har modtaget refusionsanmodninger fra følgende selskaber i perioden 2013-2015:

1. [redacted]
2. [redacted]
3. [redacted]
4. [redacted]
5. [redacted]
6. [redacted]
7. [redacted]
8. [redacted]
9. [redacted]
10. [redacted]
11. [redacted]
12. [redacted]
13. [redacted]
14. [redacted]
15. [redacted]
16. [redacted]
17. [redacted]
18. [redacted]
19. [redacted]
20. [redacted]
21. [redacted]
22. [redacted]
23. [redacted]
24. [redacted]
25. [redacted]

I det omfang SKAT har modtaget anmodninger fra ovennævnte selskaber, ønskes det tillige oplyst, hvad summen af refusionsanmodninger fra den enkelte ansøger udgør opdelt på følgende fire perioder:

- anmodninger tilgået SKAT i kalenderåret 2013,
- anmodninger tilgået SKAT i kalenderåret 2014,
- anmodninger tilgået SKAT i perioden 1. januar 2015 til 16. juni 2015 og
- anmodninger tilgået SKAT i perioden 17. juni 2015 til 13. august 2015

Dokumenter, som danner grundlag for redegørelsen, bedes vedlagt eller oplistet med filnavn, hvis dokumentet allerede er udleveret.

Som grundlag for anmodningen henviser kommissionen til undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, hvorefter enhver har pligt til skriftligt at redegøre for de forhold, hvorom kommissionen anmoder om redegørelser.

Redegørelsen efter undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, vil indgå i kommissionens undersøgelse på lige fod med det øvrige materiale, som kommissionen modtager til brug for undersøgelsen. Redegørelsen må derfor forventes at ville indgå i undersøgelseskommissionens beretning, ligesom den vil blive gjort tilgængelig for bisidderne, jf. lovens § 22, stk. 2.

Undersøgelseskommissionen skal anmode om at modtage redegørelsen senest den 26. august 2019. Redegørelsen kan fremsendes via sikker e-mail til kommissionens e-mailadresse post@kommissionenomskat.dk.

Kommissoriet, tillægskommissoriet og udvidelsen af tillægskommissoriet er tilgængelige på kommissionens hjemmeside www.kommissionenomskat.dk. Uddrag af undersøgelses-kommissionsloven er vedlagt dette brev.

Såfremt De måtte have spørgsmål til ovenstående, er De velkommen til at rette henvendelse til kommissionen på ovenstående telefonnummer eller via sikker e-mail til kommissionens e-mail-adresse.

Med venlig hilsen

Michael Ellehauge

Formand

UKS

Uddrag af undersøgelseskommissionsloven:

Kapitel 5

Udlevering af materiale

…

§ 9. …

Stk. 2. Enhver har pligt til skriftligt at redegøre for de forhold, hvorom kommissionen anmoder om redegørelser, og til skriftligt at besvare de spørgsmål, som kommissionen stiller. Pligten gælder ikke i det omfang, der efter § 12 ikke er pligt til at afgive vidneforklaring om de pågældende forhold.

Stk. 3. De i stk. 1 og 2 nævnte pligter gælder, uanset om de pågældende oplysninger er undergivet tavshedspligt.

…

§ 12. Pligten til at afgive forklaring som vidne gælder ikke i det omfang, der må antages at foreligge mulighed for strafansvar for den pågældende i anledning af de forhold, undersøgelsen omfatter. Vidnepligten gælder heller ikke i det omfang, der må antages at foreligge mulighed for, at det offentlige gør et disciplinært eller tilsvarende ansættelsesretligt ansvar gældende over for den pågældende i anledning af de nævnte forhold.

Stk. 2. Den i stk. 1 nævnte persons nærmeste har heller ikke pligt til at afgive vidneforklaring. Undersøgelseskommissionen kan dog pålægge den pågældende at afgive forklaring som vidne, når forklaringen må anses for at være af afgørende betydning for undersøgelsen og undersøgelsens beskaffenhed og dens betydning for samfundet findes at berettige til det.

Stk. 3. Vidnepligten gælder i øvrigt med de undtagelser, der er fastsat i retsplejelovens kapitel 18. Retsplejelovens § 169 og § 170, stk. 3, finder dog ikke anvendelse.

…

Kapitel 7

De berørte personers retsstilling

…

§ 22. …

Stk. 2. Bisidderen har ret til af undersøgelseskommissionen at få kopi af det materiale, der indgår i undersøgelsen.

Stk. 3. Bisidderen må ikke uden undersøgelseskommissionens samtykke udlevere det i stk. 2 nævnte materiale til sin klient. Undersøgelseskommissionen kan give bisidderen pålæg om ikke at gøre sin klient bekendt med indholdet af det i stk. 2 nævnte materiale, hvis afgørende hensyn til fremmede magter, statens sikkerhed, sagens opklaring eller tredjemand taler for det. Kommissionen kan under tilsvarende betingelser give bisidderen pålæg om ikke at gøre sin klient bekendt med, hvad der er foregået under møder i undersøgelseskommissionen eller i retten.

…

UKS

SKATTE STYRELSEN

Notat

21. august 2019
J.nr. 19-0388934

Særlig Kontrol
Ledelsessekretariatet
MP

Redegørelse til Undersøgelseskommissionen om SKAT om modtagne refusionsanmodninger fra udvalgte selskaber i perioden 2013-2015

Ved brev af 19. august 2019 har Undersøgelseskommissionen om SKAT anmodet Skattestyrelsen om en redegørelse i medfør af undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, om modtagne refusionsanmodninger fra 25 nærmere angivne selskaber i perioden 2013-2015.

Kommissionen har endvidere bedt om oplysninger om ansøgte refusionsbeløb fordelt på nærmere angivne perioder i det omfang, der er modtaget refusionsanmodninger fra selskaberne.

Særlig Kontrol kan oplyse, at det daværende SKAT har modtaget anmodninger om refusion af indeholdt udbytteskat for 20 af de selskaber, som er nævnt i kommissionens anmodning. Der henvises til vedlagte bilag, der følger den af kommissionen ønskede fremstilling af oplysningerne samt indeholder de til refusionsanmodningerne relaterede stamdata. Det bemærkes, at der for fuldstændighedens skyld er medtaget data for 2012. Det bemærkes endvidere, at beløbsstørrelsen for anmodningerne svarer til den faktisk refunderede udbytteskat.

Refusionsanmodningerne fordeler sig periode- og beløbsmæssigt som vist i nedenstående tabel, jf. også vedlagte bilag under fanen "Fordeling pr. år":

Kalenderår og periode	Antal anmodninger	Samlet beløbsstørrelse for anmodningerne
2012	12	28.560.600
2013	232	543.451.384
2014	232	641.232.305
1. januar 2015 til 16. juni 2015	14	67.728.492
17. juni 2016 til 13. august 2015	0	0
		1.280.972.781

Det bemærkes, at den senest modtagne ansøgning, som hidrører [redacted] (nr. 25 på listen indeholdt i kommissionens anmodning), blev modtaget den 22. maj 2015. Enkelte af refusionerne er dog først kommet til udbetaling i perioden fra den 14. juni til den 13. august 2015.

UKS

Det samlede beløb på 1.280.972.781 kr., som de 20 selskaber har søgt refunderet, fordeler sig som vist i bilaget, fanen "Fordeling pr. år pr. plan". Der er i bilaget, fanen "Opgørelse med captianumre" henvist til de relevante sager, hvor de underliggende bilag er akteret.

Der er tale om sager, der blev oprettet i 2018 i forbindelse med, at det daværende SKAT tilbagekaldte afgørelser om refusion af udbytteskat for de pågældende selskaber. Disse sager ses ikke tidligere at være udleveret til kommissionen, men materiale herfra kan trækkes ud og leveres, hvis kommissionen måtte ønske dette.

UKS

Sum af Refunderet udbytteskat	Kolonnenavne				
Rækkenavne	2012	2013	2014	2015	Hovedtotal
Acupay System LLC	**13.685.895**	**306.463.260**	**362.496.598**	**67.728.492**	**750.374.245**
Old Park Lane Capital PLC			**1.211.025**		**1.211.025**
[redacted]			1.211.025		1.211.025
Solo Capital Partners LLP	**13.685.895**	**306.463.260**	**361.285.573**	**67.728.492**	**749.163.220**
[redacted]		27.465.729	31.793.606		59.259.335
[redacted]		25.094.731	32.783.277		57.878.008
[redacted]		29.432.178	32.903.243		62.335.421
[redacted]		24.986.106	33.553.401		58.539.507
[redacted]		25.242.247	32.910.229		58.152.476
[redacted]	7.285.410	34.229.373	32.281.320		73.796.103
[redacted]		26.575.618	33.830.712		60.406.330
[redacted]		28.343.582	31.399.090		59.742.672
[redacted]		26.656.122	33.169.255		59.825.377
[redacted]		25.987.830	34.256.649		60.244.479
[redacted]				67.728.492	67.728.492
[redacted]	6.400.485	32.449.744	32.404.791		71.255.020
Goal Taxback Limited	**14.874.705**	**236.988.124**	**278.735.707**		**530.598.536**
North Channel Bank			**27.432.405**		**27.432.405**
[redacted]			27.432.405		27.432.405
Solo Capital Partners LLP	**14.874.705**	**236.988.124**	**251.303.302**		**503.166.131**
[redacted]		31.829.919	30.213.646		62.043.565
[redacted]	4.882.140	30.955.703	31.359.209		67.197.052
[redacted]		28.185.852	31.827.367		60.013.219
[redacted]	5.483.565	33.210.342	32.490.933		71.184.840
[redacted]	4.509.000	34.646.627	29.568.550		68.724.177
[redacted]		26.145.591	31.679.851		57.825.442
[redacted]		26.866.831	32.620.514		59.487.345
[redacted]		25.147.259	31.543.232		56.690.491
Hovedtotal	**28.560.600**	**543.451.384**	**641.232.305**	**67.728.492**	**1.280.972.781**

UKS

Sum af Refunderet udbytteskat	Kolonnenavne				
Rækkenavne	2012	2013	2014	2015	Hovedtotal
[redacted]		27.465.729	31.793.606		59.259.335
[redacted]		31.829.919	30.213.646		62.043.565
[redacted]		25.094.731	32.783.277		57.878.008
[redacted]		29.432.178	32.903.243		62.335.421
[redacted]	4.882.140	30.955.703	31.359.209		67.197.052
[redacted]		24.986.106	33.553.401		58.539.507
[redacted]		28.185.852	31.827.367		60.013.219
[redacted]		25.242.247	32.910.229		58.152.476
[redacted]	5.483.565	33.210.342	32.490.933		71.184.840
[redacted]	7.285.410	34.229.373	32.281.320		73.796.103
[redacted]	4.509.000	34.646.627	29.568.550		68.724.177
[redacted]		26.575.618	33.830.712		60.406.330
[redacted]		28.343.582	31.399.090		59.742.672
[redacted]		26.656.122	33.169.255		59.825.377
[redacted]		26.145.591	31.679.851		57.825.442
[redacted]		26.866.831	32.620.514		59.487.345
[redacted]		25.987.830	34.256.649		60.244.479
[redacted]			28.643.430	67.728.492	96.371.922
[redacted]		25.147.259	31.543.232		56.690.491
[redacted]	6.400.485	32.449.744	32.404.791		71.255.020
Hovedtotal	**28.560.600**	**543.451.384**	**641.232.305**	**67.728.492**	**1.280.972.781**

UKS

Kalenderår og periode	Antal anmodninger	Refunderet udbytteskat
2012	12	28.560.600
2013	232	543.451.384
2014	232	641.232.305
1. januar 2015 til 16 juni 2015	14	67.728.492
17. juni 2016 til 13. august 2015	0	0
		1.280.972.781

UKS

Captianummer	Shareholder	2012	2013	2014	2015	Hovedtotal
18-0219511	[redacted]		27.465.729	31.793.606		59.259.335
18-0219466	[redacted]		31.829.919	30.213.646		62.043.565
18-0219503	[redacted]		25.094.731	32.783.277		57.878.008
18-0219420	[redacted]		29.432.178	32.903.243		62.335.421
18-0219654	[redacted]	4.882.140	30.955.703	31.359.209		67.197.052
18-0219440	[redacted]		24.986.106	33.553.401		58.539.507
18-0219490	[redacted]		28.185.852	31.827.367		60.013.219
18-0219507	[redacted]		25.242.247	32.910.229		58.152.476
18-0219384	[redacted]	5.483.565	33.210.342	32.490.933		71.184.840
18-0219374	[redacted]	7.285.410	34.229.373	32.281.320		73.796.103
18-0219398	[redacted]	4.509.000	34.646.627	29.568.550		68.724.177
18-0219497	[redacted]		26.575.618	33.830.712		60.406.330
18-0219411	[redacted]		28.343.582	31.399.090		59.742.672
18-0013728	[redacted]		26.656.122	33.169.255		59.825.377
18-0219404	[redacted]		26.145.591	31.679.851		57.825.442
18-0219443	[redacted]		26.866.831	32.620.514		59.487.345
18-0219493	[redacted]		25.987.830	34.256.649		60.244.479
18-0219514	[redacted]			28.643.430	67.728.492	96.371.922
18-0219488	[redacted]		25.147.259	31.543.232		56.690.491
18-0219363	[redacted]	6.400.485	32.449.744	32.404.791		71.255.020
	Hovedtotal	28.560.600	543.451.384	641.232.305	67.728.492	1.280.972.781

UKS

Sagsnr.	Captia sagsnr tilbagekaldelse	Shareholder	Udbetalt beløb
1	16-1671841	[redacted]	70.290.707
2	16-1671851	[redacted]	50.876.626
3	16-1671856	[redacted]	70.930.253
4	16-1671859	[redacted]	66.201.481
5	16-1671865	[redacted]	29.310.348
6	16-1671869	[redacted]	66.346.877
7	16-1671876	[redacted]	68.842.482
8	16-1671879	[redacted]	69.962.342
9	16-1671885	[redacted]	46.535.609
10	16-1671888	[redacted]	27.085.136
12	16-1671895	[redacted]	28.561.186
13	16-1671899	[redacted]	26.421.148
14	16-1671904	[redacted]	26.014.749
15	16-1671910	[redacted]	26.524.299
16	16-1671913	[redacted]	67.297.744
17	16-1671918	[redacted]	25.592.304
18	16-1671926	[redacted]	26.502.401
19	16-1671931	[redacted]	49.902.626
20	16-1671933	[redacted]	26.715.472
21	16-1671969	[redacted]	28.899.429
22	16-1672007	[redacted]	29.484.399
23	16-1672023	[redacted]	26.780.663
24	16-1672043	[redacted]	67.731.264
25	16-1672145	[redacted]	69.217.440
26	16-1672170	[redacted]	47.661.294
27	16-1672183	[redacted]	26.956.398
28	16-1672197	[redacted]	26.409.503
29	16-1672214	[redacted]	27.167.547
30	16-1672229	[redacted]	31.328.369
31	16-1672240	[redacted]	26.710.959
32	16-1672262	[redacted]	48.813.981
33	16-1672287	[redacted]	28.206.357
34	16-1672305	[redacted]	27.489.381
35	16-1672316	[redacted]	46.713.430
36	16-1672325	[redacted]	28.217.450
37	16-1672336	[redacted]	29.333.040
38	16-1672346	[redacted]	46.857.255
39	16-1672361	[redacted]	30.520.113
40	16-1672379	[redacted]	71.875.079
41	16-1672398	[redacted]	66.905.945
42	16-1672728	[redacted]	67.518.401
43	16-1672730	[redacted]	68.085.283
44	16-1672733	[redacted]	67.515.874
46	16-1672739	[redacted]	26.084.699
47	16-1672746	[redacted]	48.073.952
48	16-1672751	[redacted]	67.610.601
49	16-1672757	[redacted]	28.790.461
50	16-1672760	[redacted]	46.318.148
51	16-1672769	[redacted]	25.752.504
52	16-1672775	[redacted]	29.131.518
53	16-1672780	[redacted]	49.974.558
54	16-1672783	[redacted]	26.013.430
55	16-1672787	[redacted]	25.390.900
56	16-1672795	[redacted]	31.360.745
57	16-1672799	[redacted]	26.434.964
58	16-1672802	[redacted]	26.672.147
59	16-1672807	[redacted]	28.027.173
60	16-1672808	[redacted]	27.901.401
61	16-1672813	[redacted]	26.910.520
62	16-1672824	[redacted]	26.816.385
63	16-1672830	[redacted]	25.530.882
64	16-1672839	[redacted]	45.492.495
65	16-1672845	[redacted]	27.865.984
66	16-1672855	[redacted]	49.943.449

68	16-1672858	[redacted]	1.436.630
69	16-1672860	[redacted]	95.042.388
70	16-1672866	[redacted]	73.813.570
71	16-1672886	[redacted]	55.190.619
72	16-1672891	[redacted]	53.455.031
73	16-1672895	[redacted]	67.185.845
74	16-1672899	[redacted]	67.971.029
76	16-1672900	[redacted]	37.205.115
78	16-1672903	[redacted]	64.131.970
79	16-1672905	[redacted]	67.788.710
80	16-1672906	[redacted]	65.896.679
81	16-1672915	[redacted]	69.589.605
82	16-1672919	[redacted]	71.328.594
83	16-1672921	[redacted]	65.922.351
84	16-1672923	[redacted]	64.094.009
85	16-1672928	[redacted]	60.688.147
86	16-1672943	[redacted]	70.698.244
87	16-1672947	[redacted]	57.769.898
88	16-1672951	[redacted]	68.060.749
89	16-1673006	[redacted]	65.186.475
90	16-1673008	[redacted]	71.134.814
91	16-1673012	[redacted]	28.369.687
92	16-1673017	[redacted]	26.951.949
93	16-1673019	[redacted]	28.644.877
94	16-1673020	[redacted]	26.413.093
95	16-1673029	[redacted]	26.337.564
96	16-1673033	[redacted]	25.494.045
97	16-1673043	[redacted]	30.340.949
98	16-1673047	[redacted]	27.853.521
99	16-1673050	[redacted]	49.738.020
101	16-1673052	[redacted]	29.035.888
102	16-1673153	[redacted]	47.936.417
103	16-1673165	[redacted]	48.926.930
104	16-1673176	[redacted]	49.782.994
105	16-1673182	[redacted]	29.281.798
106	16-1673185	[redacted]	29.570.659
107	16-1673187	[redacted]	27.519.756
108	16-1673190	[redacted]	28.571.482
109	16-1673199	[redacted]	29.051.405
110	16-1673203	[redacted]	46.791.545
111	16-1673208	[redacted]	49.570.374
112	16-1673211	[redacted]	48.749.524
113	16-1673216	[redacted]	48.315.325
114	16-1673222	[redacted]	47.579.533
115	16-1673229	[redacted]	48.613.209
116	16-1673235	[redacted]	26.764.695
117	16-1673237	[redacted]	1.486.300
118	16-1673243	[redacted]	104.010.252
119	16-0952784	[redacted]	105.633.585
122	16-1673247	[redacted]	28.007.100
123	16-1673253	[redacted]	9.521.280
124	16-1673257	[redacted]	13.603.950
125	16-1673262	[redacted]	21.060.000
126	16-1673265	[redacted]	10.496.991
127	16-1673271	[redacted]	15.313.356
128	16-1673312	[redacted]	13.168.507
129	16-1673320	[redacted]	16.989.750
130	16-1673342	[redacted]	12.724.425
133	16-0920593	[redacted]	101.076.120
134	16-1673362	[redacted]	67.700.686
135	16-1673375	[redacted]	43.617.366
136	16-1673409	[redacted]	19.300.905
137	16-1673424	[redacted]	36.856.995
138	16-1673429	[redacted]	36.296.239
139	16-1673439	[redacted]	68.957.720
140	16-1673440	[redacted]	75.372.000

141	16-1673445	[redacted]	41.829.777
142	16-1673449	[redacted]	34.653.813
144	16-1673471	[redacted]	62.654.525
145	16-1673477	[redacted]	62.447.099
146	16-1673488	[redacted]	61.617.094
147	16-1673506	[redacted]	62.442.225
148	16-1673511	[redacted]	40.925.591
149	16-1673514	[redacted]	71.416.493
150	16-1673521	[redacted]	43.322.415
151	16-1673532	[redacted]	38.251.700
152	16-1673551	[redacted]	47.853.044
153	16-1673561	[redacted]	45.374.408
154	16-1673568	[redacted]	42.401.459
155	16-1673575	[redacted]	45.213.568
156	16-1673581	[redacted]	42.660.162
157	16-1673583	[redacted]	68.752.233
158	16-1673585	[redacted]	45.628.962
159	16-1673589	[redacted]	40.493.861
160	16-1673590	[redacted]	37.675.052
161	16-1673595	[redacted]	67.595.680
162	16-1673597	[redacted]	40.733.669
163	16-1673600	[redacted]	38.831.840
164	16-1673606	[redacted]	38.340.596
165	16-1673607	[redacted]	72.185.161
166	16-1673610	[redacted]	44.727.332
167	16-1673619	[redacted]	1.539.000
200	18-0013679	[redacted]	33.041.187
201	18-0013683	[redacted]	4.245.750
202	18-0013693	[redacted]	2.333.340
203	18-0013698	[redacted]	6.028.560
204	18-0013701	[redacted]	12.683.520
205	18-0013707	[redacted]	4.292.373
206	18-0013714	[redacted]	3.929.347
207	18-0013720	[redacted]	3.930.947
208	18-0013723	[redacted]	55.486.998
209	18-0219363	[redacted]	71.255.020
210	18-0219374	[redacted]	73.796.103
211	18-0219384	[redacted]	71.184.840
212	18-0219391	[redacted]	68.239.880
213	18-0219398	[redacted]	68.724.177
214	18-0219404	[redacted]	57.825.442
215	18-0219411	[redacted]	59.742.672
216	18-0219420	[redacted]	62.335.421
217	18-0013728	[redacted]	59.825.377
218	18-0219440	[redacted]	58.539.507
219	18-0219443	[redacted]	59.487.345
220	18-0219466	[redacted]	62.043.565
221	18-0219488	[redacted]	56.690.491
222	18-0219490	[redacted]	60.013.219
223	18-0219493	[redacted]	60.244.479
224	18-0219497	[redacted]	60.406.330
225	18-0219503	[redacted]	57.878.008
226	18-0219507	[redacted]	58.152.476
227	18-0219511	[redacted]	59.259.335
228	18-0219514	[redacted]	96.371.922
229	18-0219516	[redacted]	32.623.802
230	18-0219521	[redacted]	35.837.045
231	18-0219524	[redacted]	36.671.820
232	18-0219528	[redacted]	36.038.252
233	18-0219531	[redacted]	33.428.646
234	18-0219534	[redacted]	32.525.016
235	18-0219536	[redacted]	33.566.450
236	18-0219538	[redacted]	33.379.513
237	18-0219540	[redacted]	34.272.954
238	18-0219548	[redacted]	33.824.305
239	18-0013733	[redacted]	35.970.973

240	18-0013741	[redacted]	38.713.572
241	18-0013744	[redacted]	36.130.755
242	18-0013749	[redacted]	37.329.937
243	18-0013752	[redacted]	34.785.242
244	18-0013760	[redacted]	35.876.904
245	18-0013770	[redacted]	35.495.776
246	18-0013776	[redacted]	35.486.307
247	18-0013782	[redacted]	36.780.541
248	18-0013789	[redacted]	34.906.036
249	18-0013790	[redacted]	34.797.973
250	18-0013797	[redacted]	37.175.889
251	18-0013799	[redacted]	36.912.580
252	18-0013614	[redacted]	31.790.460
253	18-0013802	[redacted]	32.660.025
254	18-0013618	[redacted]	32.394.938
255	18-0013621	[redacted]	32.851.752
256	18-0013623	[redacted]	33.001.562
257	18-0013804	[redacted]	35.252.845
258	18-0013624	[redacted]	33.170.059
259	18-0013627	[redacted]	34.799.582
260	18-0013628	[redacted]	30.802.464
261	18-0013634	[redacted]	32.077.217
262	18-0013637	[redacted]	33.416.951
264	18-0013642	[redacted]	33.948.088
265	18-0013647	[redacted]	35.480.444
266	18-0013817	[redacted]	32.634.973
267	18-0013820	[redacted]	35.998.884
268	18-0013650	[redacted]	31.913.409
269	18-0219552	[redacted]	90.528.784
270	18-0219559	[redacted]	65.585.864
271	18-0219563	[redacted]	32.456.700
272	18-0219567	[redacted]	32.065.537
273	18-0219570	[redacted]	31.332.960
274	18-0013655	[redacted]	33.956.412
275	18-0013824	[redacted]	32.265.000
276	18-0219576	[redacted]	28.788.530
277	18-0013826	[redacted]	3.003.075
278	18-0219582	[redacted]	24.982.188
279	18-0219586	[redacted]	24.985.800
280	18-0219591	[redacted]	25.268.260
281	18-0219593	[redacted]	68.945.863
282	18-0013835	[redacted]	70.639.555
283	18-0219600	[redacted]	69.306.603
284	18-0219621	[redacted]	68.808.367
285	18-0264729	[redacted]	48.047.199
286	18-0219638	[redacted]	48.525.813
287	18-0013839	[redacted]	1.169.924
288	18-0013656	[redacted]	1.236.152
289	18-0013659	[redacted]	1.478.160
290	18-0013573	[redacted]	4.186.314
291	18-0013664	[redacted]	1.484.033
292	18-0013666	[redacted]	1.254.148
293	18-0013672	[redacted]	1.449.281
294	18-0013676	[redacted]	1.276.053
295	18-0013840	[redacted]	1.145.276
296	18-0013842	[redacted]	1.209.922
297	18-0013845	[redacted]	1.363.384
298	18-0013577	[redacted]	30.664.198
299	18-0013583	[redacted]	69.805.923
300	18-0013586	[redacted]	29.070.157
301	18-0013589	[redacted]	28.408.017
302	18-0219643	[redacted]	68.907.138
303	18-0219644	[redacted]	28.283.537
304	18-0013592	[redacted]	70.955.232
305	18-0013594	[redacted]	49.549.837
306	18-0013598	[redacted]	48.988.403

307	18-0013602	[redacted]	26.039.267
308	18-0219647	[redacted]	42.909.171
309	18-0013605	[redacted]	45.960.058
310	18-0013608	[redacted]	46.282.957
311	18-0219650	[redacted]	69.067.941
313	18-0219654	[redacted]	67.197.052
314	17-1835620	[redacted]	72.932.721
315	17-1835621	[redacted]	91.720.523
316	17-1835622	[redacted]	91.843.745
317	17-1835624	[redacted]	54.333.577
318	17-1835626	[redacted]	54.482.474
319	17-1835630	[redacted]	94.707.207
320	17-1835634	[redacted]	53.461.220
321	17-1835635	[redacted]	55.240.362
322	17-1835637	[redacted]	72.556.907
323	17-1835639	[redacted]	75.355.878
324	17-1835641	[redacted]	55.989.281
325	17-1835644	[redacted]	73.584.796
326	17-1835647	[redacted]	93.338.701
327	17-1835649	[redacted]	53.369.310
328	17-1835652	[redacted]	28.415.036
329	17-1835657	[redacted]	69.753.565
330	17-1835660	[redacted]	29.857.673
331	17-1835665	[redacted]	29.762.270
332	17-1835670	[redacted]	28.059.243
333	17-1835671	[redacted]	48.167.441
334	18-0013855	[redacted]	10.038.888
335	18-0013860	[redacted]	7.425.000
336	18-0219661	[redacted]	28.980.922
337	18-0651353	[redacted]	44.504.743
338	18-0651364	[redacted]	16.060.386
339	18-0651377	[redacted]	16.310.158
340	18-0651394	[redacted]	43.376.070
341	18-0651408	[redacted]	40.031.112
342	18-0651415	[redacted]	42.964.064
343	18-0651460	[redacted]	2.342.581
344	18-0651473	[redacted]	2.261.342
345	18-0651483	[redacted]	2.325.280
346	18-0651490	[redacted]	2.240.185
347	18-0651640	[redacted]	2.376.731
348	18-0651647	[redacted]	14.328.905
349	18-0651651	[redacted]	15.258.870
350	18-0651656	[redacted]	15.488.989
351	18-0651662	[redacted]	2.338.132

UKS

STØTTEBILAG: **REFUSIONSANMODNINGER FRA UDVALGTE SELSKABER I PERIODEN 2012-2015**

23. august 2019

Bilaget er ikke udtryk for en stillingtagen fra undersøgelseskommissionens side. Der er alene tale om en principskitse til brug for afhøringerne.

Undersøgelseskommissionen om SKAT

Markering med gul = fuldstændig sammenfald

Oplysninger fra [redacted] af 18. juni 2015 (ekstraktens side 1576)	Uddrag af oplysninger fra HRMC af 6. august 2015 (ekstraktens side 1675)	Oplysninger fra Skattestyrelsens redegørelse om modtagne refusionsanmodninger fra udvalgte selskaber i perioden 2012-2015				
		Selskabsnavn	2012	2013	2014	2015
[redacted]						
[redacted]	[redacted]	[redacted]	7.285.410	34.229.373	32.281.320	
[redacted]	[redacted]	[redacted]	6.400.485	32.449.744	32.404.791	
[redacted]	[redacted]	[redacted]	5.483.565	33.210.342	32.490.933	
[redacted]	[redacted]	[redacted]		27.465.729	31.793.606	
[redacted]	[redacted]	[redacted]		31.829.919	30.213.646	
[redacted]	[redacted]	[redacted]		25.094.731	32.783.277	
[redacted]						
[redacted]	[redacted]	[redacted]		29.432.178	32.903.243	
[redacted]	[redacted]	[redacted]	4.882.140	30.955.703	31.359.209	
[redacted]	[redacted]	[redacted]		24.986.106	33.553.401	
[redacted]						
[redacted]	[redacted]	[redacted]		28.185.852	31.827.367	
[redacted]	[redacted]	[redacted]		25.242.247	32.910.229	
[redacted]	[redacted]	[redacted]	4.509.000	34.646.627	29.568.550	
[redacted]	[redacted]	[redacted]		26.575.618	33.830.712	
[redacted]						
[redacted]	[redacted]	[redacted]		28.343.582	31.399.090	
[redacted]	[redacted]	[redacted]		26.656.122	33.169.255	

UKS

[redacted]	[redacted]	[redacted]		26.145.591	31.679.851	
[redacted]	[redacted]	[redacted]		26.866.831	32.620.514	
[redacted]	[redacted]	[redacted]		25.987.830	34.256.649	
[redacted]	[redacted]	[redacted]		25.147.259	31.543.232	
[redacted]	[redacted]	[redacted]			28.643.430	67.728.492[1]

UKS

[1] Skattestyrelsen bemærker hertil følgende: "[…] den senest modtagne ansøgning, som hidrører [redacted] (nr. 25 på listen indeholdt i kommissionens anmodning), blev modtaget den 22. maj 2015. Enkelte af refusionerne er dog først kommet til udbetaling i perioden fra den 14. juni til den 13. august 2015."

Fra:	Lisbeth Rømer
Til:	Kaj-Henrik Ludolph
Cc:	Lars Nørding; Frank Høj Jensen
Emne:	Udbytteskat
Dato:	27. maj 2010 08:50:19
Vedhæftede filer:	image002.png

Kære Henrik,

Frank, som du havde møde med sidste torsdag, har bedt mig sende dig en status på udbytteskatten.

Først og fremmes er det meget positivt, at Andreas Bo Larsen arbejder med en fælles frist for angivelse, betaling og indberetning af udbyttemodtagere. Det løser problemet med afstemning mellem hvad der i dag angives og betales efter vedtagelsen på generalforsamlingen og men som senest året efter den 20. januar splittes ud på udbyttemodtagerne og som er grundlag for skatten, som godskrives dem – uden skelen til angivelse og betaling.

Jeg håber, at vi kan få tvungen TastSelv, når vi alligevel skal lave det hele om. Tanken er at summen af indberetningen af udbyttemodtagerne skal være angivelsen, så 1 blanket med opfyldelse af alle SKATs behov.
Det bliver spændende at arbejde videre med det.

Det kan nok ikke nås i år, så det kan få virkning fra 2011.

Vi drukner pt i angivelser fordi TastSelv har været ud af drift for udbytteskat hele 2010, og forhåbentlig kommer op i juli – men så er højsæsonen allerede forbi.

I efteråret udarbejdede Kathrine Storm et papir om refusioner til udenlandske udbyttemodtagere. Det medførte en undersøgelse af udbytteskat foretaget af Intern Revision. Den rapport skal Peter Loft have. Om han har fået den ved jeg ikke.

Vi har store problemer med udlandet. Ivar Norland stoppede efteråret 2009 al videre udvikling af VP ordningen, og det er meget kedeligt, da bankverdenen sukker efter nettoafregninger, så al den administration, som refusioner kræver, kan undgås. For mig at se, er nettoafregning af udbytte sikrere end refusioner, som, når vi taler om udlandet, skal gennem så mange forskellige bankled, at der er mange med udbyttenota på det samme udbytte, og det kan vi ikke gennemskue, så vi udbetaler. Så vi sukker også efter en udvidelse af VP ordningen.

Dernæst har globaliseringen medført, at udenlandske banker har overtaget administration af danskeres aktier, og det er med til at gøre det mere besværligt. F. eks. JP Morgan står som depotejer/administrator, men aktieejer er en investeringsforening i Nykredit, som har et frikort. Kan vi honorere det frikort, når depotejer er en anden????

Omnibusdepoter og nomineedepoter medfører andre problemer, som systemet ikke er gearet til at klare.

Så det går i den rigtige retning og det er vi glade for, men der er tunge hjørner, som spænder ben for en smidig udbytteadministration.

Har du brug for flere oplysninger om udbytteskat, vil jeg med glæde hjælpe dig.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

SKAT
Regnskab

UKS

Regnskab 2
Lautrupvang 1A, 2750 Ballerup

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

Pas på miljøet - udskriv kun denne e-mail hvis det er nødvendigt

UKS

Fra: Lisbeth Rømer
Til: Kaj-Henrik Ludolph
Emne: Udbytteskat - tvungen TastSelv
Dato: 6. oktober 2011 14:18:51
Vedhæftede filer: image002.png

Kære Henrik,
Så ser det ud til, at jeg kan begynde at få mine ønsker opfyldt.
Efter en rapport fra Intern Revision 10.5.2010 er der nedsat en arbejds- og styregruppe. I juni 2011 nikkede Produktionsforum til, at vi arbejdede på at få samme frist for udbytteangivelse, betaling og indberetning af udbyttemodtagere.
Skatteministeren har bemyndigelse til at ændre fristen for indberetning af udbyttemodtagere, så det kan forhåbentlig nås i år.
Det er så tanken, at de ikke VP administrerede selskaber fra 1.1.2012 skal angive, betale og indberette udbyttemodtagere samtidigt. Det er dem der bruger blanketter – som tastes af os – eller TastSelv, som ca 25 % bruger. Vi modtog ca 70.000 angivelser i 2010.
For de VP administrerede skal der længere tid til at ændre systemer. Vi håber på en start fra 1.7.2012 eller 1.1.2013.
Når EKKO engang indføres, vil det i sin nuværende form ikke være sjovt med udbytteskatten. I højsæsonen får vi så mange blanketter, at det tager måneder at få bunkerne tastet. Og EKKO tilbagesender beløb, som er modtaget, men hvor der ikke er et krav, efter 5 dage!!!!
Det har hele tiden været SKAT's mål at etablere tvungen TastSelv. Når de nye frister for udbytteskatten indføres også for de VP administrerede selskaber, og vi i forvejen skal ændre TastSelv, synes jeg, at det ville være hensigtsmæssigt, at vi går over til tvungen TastSelv. Vi vil derved også undgå de udfordringer, som EKKO vil medføre på udbytteskatteområdet.
Jeg håber, at du er enig og at du kan berolige mig med, at det er på vej for udbytteskatten.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

SKAT
Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

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

UKS

Fra: Jakob Ulrik Wassard Schou
Sendt: 21. november 2011 13:58
Til: Lise Bo Nielsen
Emne: VS: Nettoafregning udbytteskat

T.O.

Med venlig hilsen

Jakob Ulrik Wassard Schou

SKATTEMINISTERIET

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

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

UKS

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 21. november 2011 13:45
Til: Andreas Bo Larsen; Jakob Ulrik Wassard Schou
Cc: Lars Nørding
Emne: Nettoafregning udbytteskat

Kære begge,
Jeg er meget ked af at erfare, at der ikke er opbakning til mere nettoafregning.
Vi har en meget kritisk revisionsrapport om refusioner, som der så ikke gøres noget ved, og der er før 1. oktober 2011 refunderet mere end 1 milliard, så det er ikke småpenge vi taler om. Da vi oftest refunderer 13 %, svarer beløbet til et udbytte på ca 7,5 milliarder.
Det er fortsat min opfattelse, at med krav om indberetning af benefical owner for at få nettoafregning er vi bedre hjulpet end med refusionerne, som er mere i blinde.
Ifølge mine oplysninger fra OECD kan nettoafregning ventes 2015 eller 2016, så det er der da nogen tid til og vores nettoafregning er jo for aktier i depot i Danmark og også når depotforvaltningen er outsourced – bare der indberettes. VP har talt om at finde en blivende løsning på det problem.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

SKAT

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

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

Projektbeskrivelse

Udbytteskat og korrekt angivelse haraf, herunder lempelse for betalt (udbytte)skat.
Id: 2611

Tilhørsforhold: Selskab / Selskabsprocesser / SP 09 - Udbytte

Ansvarlig afdeling: Indsats / Store Selskaber

(Seneste ændring: 17-10-2013 15:21:54 W11534)

1: Stamdata

Titel Udbytteskat og korrekt angivelse haraf, herunder lempelse for betalt (udbytte)skat.

Type: Indsats - afdelingsprojekt/-opgave (udenfor kontrolplanen)

Datoer:	**Planlagt start dato**	**Planlagt slut dato**	**Realiseret start dato**	**Realiseret slut dato**
	01-01-2012	31-12-2012	02-01-2012	01-01-2013

Afrapporte-ringsnumre 13LOK

2: Formål

2.1.a Projektets formål?

2.1.b Risiko eller udfordringer som projektet vil imødegå

2.2 Målgruppe?

2.3 Hvilke interessenter er på området?

UKS

3: Fingeraftryk i Forretningsmodellen

3.1. Hvilken ny viden forventer projektet at kunne bidrage med?

3.2 Hvem skal den nye viden leveres til, og hvorfor vil den have værdi for modtager?

3.3. Ny viden og analyser

4: Succeskriterier og effekt

1. succeskriterie

4.1.1 Hvad er projektets succeskriterier

4.1.2 Hvilke indikatorer belyser ændringen?

4.1.3 Angiv nulpunktet (sammenligningsgrundlaget).

5: Forløb

5.1 Hvilke leverancer skal sikre projektets succes?

5.2 Hvilke aktiviteter knytter sig til leverancerne? (medtænk her inddrivelse og ansvar)

5.3.a Tidsplan

5.3.b Milepæle

6: Måling

6.1 Hvornår vil indikatorerne kunne påvise effekt?

6.2 Hvordan skal målingerne gennemføres?

7: Kommunikation

UKS

7.1 Ekstern kommunikation

7.2 Intern kommunikation

7.3 Kommunikationsplan

8: Ressourcer

8.1 Budgetmidler

kr.

8.2 Årsværk

Se specifikation nedenfor

Uddybende bemærkninger til budgetmidler og/eller årsværk

Spredning af budgetterede årsværk

Projektets budget opgjort som årsværk	Projekt Ialt	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025

9: Afrapportering og evaluering

9.1 Statusrapportering til relevante chefgrupper

Senest indsat/ændret af d.	Aktuel status
Samlet projektstatus	Følger plan
Status på produktionsmål	Ingen status angivet
Status på effektindikatorer	Ingen status angivet
Status på ressourceanvendelse	Ingen status angivet
Status på tidsplan, milepæle og delleverancer	Ingen status angivet

Bemærkning

Projektet lå lidt stille som følge af omstruktureringerne til store selskaber. De nye sagsbehandlere i afdelinger er imidlertid alle kommet på projektet, så jeg forventer at projektet er på planmæssigt niveau inden sommerferien er slut.

Ressourceforbruget var højere i 2. kvartal end i første, så projektet er ikke længere så langt bagud i forhold til planen. Endnu et asspekt af udbyttebeskatningen er medtaget i projektet, nemlig skatteyderes manglende ændring af forskudsopgørelser når de i starten af året modtager store udbytter. Det forventes, at forskud ændres med ca. 2 milliarder i projektet som følge af dette.

24-09-2012
Projektet har de sidste 2 måneder ligget på et resourceforbrug på omkring 500t/måned. Det er mere end beregnet og henter dermed lidt af eftersløbet fra de første måneder. Enkelte projektmedarbejdere starter andre projekter op

UKS

nu, så jeg forventer et lidt mindre resourceforbrug. Ændring af forskud forløber som planlagt.

23-10-2012
Som ventet er tidsforbruget faldet lidt, som det skulle. Der er PT leveret 2800 timer, så det er fint. Øvelsen omkring ændring af forskud er færdig og har resulteret i ændret forskud på i alt 2,6 milliarder. Der henvises til særskildt afrapportering som er vedhæftet her i I-Plan. Status på delen omkring korrekt udbytte på baggrund af udsøgningerne i udbytte universet i BO, så er der kigget på 1500 sager og langt de fleste (90%) er henlagt. Der er lavet forhøjelser for i alt 56 millioner på nuværende tidspunkt. På baggrund af de indhentede erfaringer er der lavet ny målrettet udsøgning til brug for restebn af året. Dette er den sidste opdatering inden den endelige afrapportering slut året.

Fastsættelse af standardiserede produktionsmål for hver enkelt sagstype i projektet

---

9.2 Afrapportering til systemer

Bemærkningsfelt vedrørende afrapportering til fri afbenyttelse (fx PSP-element)

Captia (WorkZone)-sagsnummer

Sagstyper gældende fra 01-01-2014 tilknyttet projektet

Sagstype	Titel	Ydelse	SKAT Ligning	SLUT (via SKAT Ligning)	DIAS/3S (via SKAT Ligning)	Dipsy	Tire/Lisy	Aktiveret	Deaktiveret

Uddannelse, SAP-nummer:

Afrapporteringsnumre (registreringer anvendt før 2014):

9.3 Slutevaluering

I høj grad

9.3 Slutevaluering

I høj grad

Evaluering af projektets proces og succesgrad mv.

Overordnet er jeg som tovholder tilfreds. Medarbejdere på projektet har fundet det meningsfyldt, beløbsmæssigt er det betydende og vi finder at vi har afdækket problemstillinger på området der er relevante for andre dele af SKAT. Yderligere er projektets udsøgningsgrundlag for fremfindelse af sager blevet evalueret i gennem projektet og målrettet til bedre og mere effektiv indsats til sidst i projektet. En lære man med fordel kunne tage med sig til andre projekter der rummer denne mulighed.

Bemærkningsfelt til fri afbenyttelse af den enkelte enhed m.fl

10: Kontaktpersoner

Projektejer

UKS

Inger Kirstine Sommer Hansen - Selskabsprocesser/SP 09 - Udbytte
tlf.: 723-82284, mail: Inger.KS.Hansen@SKTST.DK
(manuelt tildelt)

Projektkoordinator

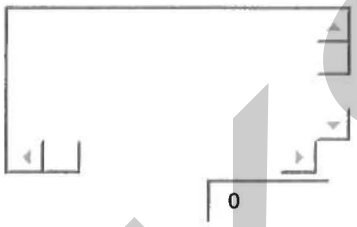
Morten Winther - Digital Forretningsudvikling/Projekt og processer 1
tlf.: 723-82134, mail: Morten.Winther@UFST.DK

Forfatter

Morten Winther - Digital Forretningsudvikling/Projekt og processer 1
tlf.: 723-82134, mail: Morten.Winther@UFST.DK

+ **Vis deltagerliste**

Supplerende bemærkninger



11: Bilag

Slet	Filnavn	Beskrivelse af bilag	Oprettet	Seneste ændring	Type
	afrapportering af projekt 2611 - slut.docx	Afrapportering ved projektets afslutning			Intern
	afrapportering forskudsprojekt endelig.docx	Afrapportering af forskud			Intern
	erhverv 01 - mw - udbytter.docx	Projektbeskrivelse			Intern
	notat om pilotprojekt forskud 2012 (udbytter) [dok11418434].doc	Departementets kommentar til forslag basseret på erfaringer i projektet			Intern

UKS

Fra: Preben Underbjerg Poulsen <pup@skm.dk>
Sendt: 16. maj 2012 11:20
Til: Mogens Jonas Rasander <MJR@SKTST.DK>
Cc: Leif Marstrand <lm@skm.dk>; Marina Blichfeldt <marina.blichfeldt@skat.dk>; Lise Bo Nielsen <lbn@skm.dk>
Emne: SV: [Captia] Ændringsforslag til L173

Kære Mogens
Jeg har fundet et par ting. Med det korte varsel og den korte frist kan jeg ikke komme dybere. Marina vil også se på det, hvis hun får tid i dag, men hvornår skal det afleveres?
Du må gerne en anden gang sende til både Leif, Marina og mig. Leif er her ikke i dag og kunne måske have nået at se på det i går, hvis han havde fået det direkte.
Mvh
Preben

Fra: Mogens Jonas Rasander
Sendt: 15. maj 2012 15:22
Til: Preben Underbjerg Poulsen
Emne: [Captia] Ændringsforslag til L173
Kære Preben
Hermed udkast til ændringsforslag til L173 til lovtekniske bemærkninger.
Forslaget skal til ministeren i morgen onsdag og fremsættes på mandag.

Beklager den korte tidsfrist, men det har ikke været muligt at få færdig før.
På forhånd tak for hjælpen.
Mogens

UKS

SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2011-411-0044
Dato:

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 173 – Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, kildeskatteloven, skattekontrolloven, skatteforvaltningsloven og forskellige andre love (Styrkelse af indsatsen mod nulskatteselskaber, beregning af indkomsten i et fast driftssted og åbenhed om selskabers skattebetalinger m.v.).

Hermed sendes ændringsforslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandlingen af ovennævnte lovforslag.

Thor Möger Pedersen

/Lise Bo Nielsen

UKS

Ændringsforslag

til

Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, kildeskatteloven, skattekontrolloven, skatteforvaltningsloven og forskellige andre love (Styrkelse af indsatsen mod nulskatteselskaber, beregning af indkomsten i et fast driftssted og åbenhed om selskabers skattebetalinger m.v.) (L 173)

Til § 5

1) Efter nr. 5 indsættes som nyt nummer:

"01. Efter § 69 A indsættes som ny paragraf:

"§ 69 B. Har nogen, der er skattepligtig efter § 2 eller selskabsskattelovens § 2, modtaget udbytte, royalty eller renter, hvori der efter §§ 65-65 D er indeholdt kildeskat, som overstiger den endelige skat efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, direktiv 2011/96/EU om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater eller direktiv 2003/49/EF om en fælles ordning for beskatning af renter eller royalties, tilbagebetales det overskydende beløb inden 6 måneder fra told- og skatteforvaltningens modtagelse af anmodning om tilbagebetaling. Sker tilbagebetaling efter dette tidspunkt, tilkommer der den skattepligtige en rente svarende til renten efter opkrævningslovens § 7, stk. 2, ~~i lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v.~~ med tillæg af 0,4 procentpoint pr. påbegyndt måned.

Stk. 2. Kan told- og skatteforvaltningen på grund af modtagerens forhold ikke foretage kontrol af, om betingelserne for tilbagebetaling af kildeskat er opfyldt, afbrydes udbetalingsfristen efter stk. 1 indtil modtagers forhold ikke længere hindrer kontrol.

Stk. 3. Skønner told- og skatteforvaltningen, at udbetaling på det foreliggende grundlag vil indebære en nærliggende risiko for tab, kan forvaltningen kræve sikkerhedsstillelse af modtageren. Told- og skatteforvaltningen kan kun kræve sikkerhedsstillelse, hvis kravet om indeholdelse af kildeskat er omtvistet og ikke endeligt afgjort ved en administrativ klageinstans eller domstolene.""

[Ændrede regler om forrentning af kildeskattekrav og krav om sikkerhedsstillelse]

Ny paragraf

2) Efter § 9 indsættes som ny paragraf:

"§ 01

I lov nr. 426 af 6. juni 2005 om ændring af selskabsskatteloven og andre skattelove (Nedsættelse af selskabsskatten og globalpuljeprincip i sambeskatningen), som ændret ved § 5 i lov 1182 af 12. december 2005, § 14 i lov nr. 343 af 18. april 2007 og § 6 i lov nr. 344 af 18. april 2007, foretages følgende ændring:

Kommenterede [PUP1]: Jeg tror, at det er en fejl i skabelonerne i Captia. Dette anførselstegn skal vel ikke være med fed. Det er det tilsvarende slut-anførselstegn jo ikke.

Kommenterede [PUP2]: Når loven har et officielt kaldenavn, skal det bruges her. Og skriv altid lovnavn før paragraf.

Kommenterede [PUP3]: Jeg tror, at det er en fejl i skabelonerne i Captia. Dette anførselstegn skal vel ikke være med fed. Det er det tilsvarende slut-anførselstegn jo ikke.

UKS

1. I *§ 15, stk. 8, 5. pkt.,* ændres "ligningslovens § 15" til: "selskabsskattelovens § 12"."

[Manglende konsekvensændring]

Til § 10

3) I *stk. 2* ændres "og § 6, nr. 1" til: "§ 6, nr. 1, og § 01, nr. 1".

[Virkningstidspunkt for den manglende konsekvensændring]

4) Efter stk. 7 indsættes som nyt stykke:

"*Stk. 8*. § 5, nr. 01, har virkning for anmodninger om tilbagebetaling af kildeskatter, der modtages af told- og skatteforvaltningen den 1. juli 2012 eller senere. Dette gælder uanset, at indeholdelse af kildeskat er sket før den 1. juli 2012."

Stk. 8 og 9 bliver herefter til stk. 9 og 10.

[virkningstidspunkt for anmodning om tilbagebetaling af kildeskatter]

UKS

Bemærkninger

Til nr. 1

Med de nugældende regler har et udenlandsk udbyttemodtagende selskab eller person krav på udbetaling af indeholdt kildeskat, hvis skattemyndighederne har tabt en ~~verserende~~ sag om indeholdelse af kildeskat af det pågældende udbytte. Dette gælder, uanset om skattemyndighederne vælger at indbringe kendelsen fra Landsskatteretten for domstolene eller at anke en dom til en højere retsinstans. Anke af domme kan dog have opsættende virkning, hvis anken sker inden for eksekutionsfristen (som udgangspunkt 14 dage).

Kommenterede [PUP4]: Ordet er i bedste fald forvirrende. Sagen er som udgangspunkt ikke verserende, når den er tabt. Sagen vil evt. kunne omtales som verserende, hvis den er bragt videre, efter at den er tabt. Men det vil være en meget subtil brug af ordet.

Hvis skattemyndighederne senere måtte vinde sagen, kan den oprindeligt tilbageholdte kildeskat være udbetalt til det udenlandske selskab og eventuelt viderekanaliseret til andre udenlandske selskaber i koncernen. Det medfører i realiteten, at skattemyndighederne har en begrænset mulighed for at få tilbagebetalt det udbetalte kildeskattebeløb.

Den nugældende forrentning af indbetalte kildeskatter sker efter renteloven og er beskrevet i Den juridiske vejledning 2012-1 afsnit A.A.12.3 Forrentning af tilbagebetalingskrav fra SKAT. Rentesatsen er den sats, der for den pågældende periode gælder efter rentelovens § 5. Rentetilskrivningen sker, når der er gået 30 dage fra skattemyndighederne har modtaget anmodningen om tilbagebetaling.

Ved ændringsforslaget foreslås en ændret forrentning af kildeskattekravet, således at renteniveauet i det væsentligste sidestilles med den forrentning, som opnås ved tilbagebetaling af overskydende skatter. Herudover foreslås det, at skattemyndighederne får mulighed for at afbryde udbetalingsfristen og dermed forrentningen, hvis modtagerens forhold hindrer kontrol af, om modtageren reelt er den udbetalingsberettigede. Dette princip anvendes allerede i dag i opkrævningslovens § 12, stk. 3, hvor skattemyndighederne kan afbryde fristen for eksempelvis udbetaling af negativ moms, hvis virksomhedens forhold gør, at myndighederne ikke kan foretage kontrol.

Er der i forbindelse med udbetaling af udbytter, renter eller royalties sket indeholdelse af kildeskat, og overstiger indeholdelsen af kildeskat, hvad der endeligt kan indeholdes efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, direktiv 2011/96/EU om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater eller direktiv 2003/49/EF om en fælles ordning for beskatning af renter eller royalties, har modtageren krav på udbetaling af det overskydende beløb.

Skattemyndighederne skal inden for 6 måneder fra modtagelsen af anmodningen om udbetaling sørge for, at det overskydende beløb udbetales til den berettigede. Sker udbetaling senere end 6 måneder efter modtagelsen af anmodningen, foreslås det, at kravet forrentes med en rente svarende til renten efter § 7, stk. 2, i lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v. med tillæg af 0,4 procentpoint pr. påbegyndt måned.

Hermed svarer renteniveauet for forrentning af kildeskattekrav i det væsentligste til den forrentning, som opnås ved tilbagebetaling af overskydende skatter.

Forrentningen af det overskydende beløb sker tidligst efter 6 måneder, idet skattemyndighederne gives en frist på 6 måneder til at behandle anmodningen om tilbagebetaling. Fristen er valgt under hensyntagen til, at sager om indeholdelse af kildeskat i mange tilfælde kan være kom-

UKS

plekse at afdække. For at vurdere, om den skattepligtige, der anmoder om tilbagebetaling, reelt også er den berettigede til at modtage det overskydende beløb, skal der ofte foretages tilbundsgående undersøgelser af eksempelvis koncernstruktur og overliggende ejerforhold. Fristen på 6 måneder følger Kommissionens anbefalinger i "Henstilling om procedurer for kildeskattelettelser C(2009)7924 af 19. oktober 2009".

Hvis modtageren vægrer sig ved at medvirke til at afklare de forhold, der skal danne grundlag for vurderingen~~,~~ af, om modtageren er den reelt~~le~~ berettigede, eller ikke afgiver tilstrækkelige oplysninger, kan skattemyndighederne afbryde fristen på 6 måneder, indtil betingelserne for udbetaling er opfyldt. Afbrydes udbetalingsfristen på 6 måneder, sker der også en udskydelse af forrentningen.

Har skattemyndighederne således behov for at få afdækket eksempelvis det modtagende selskabs ejerforhold, og det modtagende selskab ikke medvirker hertil på tilstrækkelig vis, kan skattemyndighederne efter en konkret vurdering afbryde fristen på 6 måneder, indtil det modtagende selskab har fremlagt de nødvendige oplysninger.

Skattemyndighederne vurderer konkret, hvilke oplysninger~~,~~ der er nødvendige for, at undersøge om betingelserne for udbetaling af indeholdt kildeskat er til stede. Det er modtagerens pligt at fremlægge dokumentation for eller sandsynliggøre disse oplysninger. Efterkommer modtageren ikke skattemyndighedernes anmodning, er skattemyndighederne berettigede til at afbryde udbetalingsfristen efter den foreslåede § 69 B, stk. 1, i kildeskatteloven.

Forslaget om sikkerhedsstillelse i forbindelse med tilbagebetaling af indeholdte kildeskatter på udbytter, renter og royalties skal sikre det offentlige mod tab af skattekrav i sager, som ikke er endeligt afgjort ved domstolene.

Med forslaget åbnes der endvidere mulighed for, at skattemyndighederne efter en konkret vurdering kan kræve sikkerhedsstillelse fra den udenlandske modtager, forinden udbetaling foretages. Det er en betingelse for at kræve sikkerhedsstillelse, at kravet er omtvistet og ikke endeligt afgjort ved en administrativ klageinstans eller domstolene.

Skønner skattemyndighederne efter en konkret vurdering, at udbetaling af kildeskat vil medføre en nærliggende risiko for tab, kan skattemyndighederne kræve, at modtageren stiller sikkerhed forinden udbetaling foretages. Skattemyndighederne kan kun stille krav om sikkerhedsstillelse, hvis kravet er omtvistet og ikke endeligt afgjort ved en administrativ klageinstans eller domstolene.

Har skattemyndighederne således administrativt afgjort, at det udbetalende selskab skal indeholde kildeskat, og har det udbetalende selskab indeholdt kildeskatten~~,~~ men påklaget afgørelsen og fået medhold ved en højere instans, kan skattemyndighederne kræve sikkerhedsstillelse af det modtagende selskab, som anmoder om udbetaling af kildeskatten, hvis skattemyndigheden har indbragt afgørelsen for en højere instans.

De foreslåede regler skal sikre det offentlige mod tab af skattekrav i de tilfælde, hvor skattemyndighederne efter en endelig afgørelse ved domstolene har fået medhold i kravet om indeholdelse af kildeskat, men hvor kildeskatten i den mellemliggende periode er blevet udbetalt til et udenlandsk selskab eller person.

UKS

Den foreslåede § 69 B i kildeskatteloven har virkning for anmodninger om tilbagebetaling, der ikke er færdigbehandlede og afgjort den 1. juli 2012 eller senere, jf. lovforslaget § 10, stk. 1.

Kommenterede [PUP5]: Er det korrekt?
Efter ændringsforslag nr. 4 har den foreslåede § 69 B "virkning for anmodninger om tilbagebetaling af kildeskatter, der modtages af told- og skatteforvaltningen den 1. juli 2012 eller senere."

Provenumæssige konsekvenser

Provenumæssigt tilsigter ændringsforslaget at undgå, at Danmark taber provenu i forbindelse med manglende muligheder for inddrivelse af uberettigede refusioner af indeholdt udbytteskat m.v. Hertil kommer en eventuel mindre besparelse i forbindelse med overgangen til anvendelse af rentesatsen i opkrævningsloven i stedet for rentesatsen fra renteloven ved forsinket tilbagebetaling af kildeskat på udbytter m.v.

Til nr. 2

Der er tale om en konsekvensændring som følge af, at ligningslovens § 15 flyttes til selskabsskatteloven.

Til nr. 3

Det foreslås, at konsekvensændringen som følge af, at ligningslovens § 15 flyttes til selskabsskatteloven, som de øvrige konsekvensændringer som følge heraf, skal have virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. juli 2012 eller senere.

Til nr. 4

Det foreslås, at virkningstidspunktet for den foreslåede § 69 B i kildeskatteloven gælder anmodninger om tilbagebetaling af kildeskatter, som told- og skatteforvaltningen ikke har færdigbehandlet og afgjort den 1. juli 2012 eller senere. Dette gælder, uanset at kildeskatten er indeholdt eller anmodningen om tilbagebetaling er indsendt til told- og skatteforvaltningen før den 1. juli 2012.

Kommenterede [PUP6]: Det er ikke det, der står i bestemmelsen. Se bem. ovenfor.

UKS

Emne:	Beskatning af udbytte
Placering:	JBR
Start:	to 27-06-2013 09:30
Slut:	to 27-06-2013 10:00
Vis tidspunkt som:	Foreløbig
Gentagelse:	(ingen)
Mødestatus:	Endnu ikke besvaret
Arrangør:	Jens Brøchner
Nødvendige deltagere:	Ivar Nordland; Lise Bo Nielsen; Birgitte Christensen; Jakob Ulrik Wassard Schou

UKS

Fra: Camilo [redacted]
Sendt: 9. april 2014 12:23
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: Re: Claim of Danish Withholding Tax

Dear Dorthe:

Thanks for your email. I appreciate your response. We do have some technical questions on the forms, however we would like to establish a working relationship with the team at SKAT which processes these reclaims. We use to deal with Lisbeth Roemer's team, are you part of that team? could you provide us a contact there if not? If its not a problem could we speak over the phone? let me know what time works well for you.

Thanks and Kind regards

Camilo [redacted]

On Wed, Apr 9, 2014 at 10:54 AM, Dorthe Pannerup Madsen <Dorthe.Pannerup@skat.dk> wrote:

> Dear Camilo [redacted]
>
> I received an email in which you ask for directions to complete the forms, attestation office statement and tax liability.
>
> It is not possible for my department to provide such guidance, so I have sought technical assistance from my colleagues and returns with the identification of a person to help you.
>
> Sincerely
>
> | | |
> |---|---|
> | Med venlig hilsen

Dorthe Pannerup Madsen | |

UKS

Betaling og Regnskab

SAP 38

Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: Dorthe.Pannerup@Skat.dk

Telefon: (+45) 72 38 97 80

UKS

Fra: Camilo [redacted]
Sendt: 7. april 2014 10:52
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: Claim of Danish Withholding Tax

Dear Dorthe:

Hope this email finds you well, I have been trying to reach out to the Danish Tax Office, in regards to the filing of claims of Danish Withholding Tax on behalf of some of our clients, mainly US Pension Funds.

We are currently in the process of completing the documentation to be sent out to your department and we have a couple of questions we would like to ask you. If possible we would like to arrange a meeting at your earliest convenience.

Thanks and kind regards

Camilo [redacted] | Managing Director

SynTax GIS Ltd

Tower Bridge Business Centre | 46-48 East Smithfield | London | E1W 1AW

[redacted]

UKS

Fra: Camilo [redacted]
Sendt: 22. april 2014 11:05
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: Re: Claim of Danish Withholding Tax

Dear Dorthe:

Hope you had a nice Easter break. As I mentioned to you before, in the coming weeks we will be sending to SKAT some Danish Tax reclaims on behalf of our clients, mainly US Pension funds. Is your team responsible for the processing of these reclaims? If so could you please provide us with an operational contact? It is very important for us to get a contact so we can follow up, I hope you understand our concern here

Kind regards

Camilo
[redacted]

UKS

On Wed, Apr 9, 2014 at 10:54 AM, Dorthe Pannerup Madsen <Dorthe.Pannerup@skat.dk> wrote:

Dear Camilo [redacted]

I received an email in which you ask for directions to complete the forms, attestation office statement and tax liability.

It is not possible for my department to provide such guidance, so I have sought technical assistance from my colleagues and returns with the identification of a person to help you.

Sincerely

Med venlig hilsen Dorthe Pannerup Madsen	

Betaling og Regnskab

SAP 38

Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: Dorthe.Pannerup@Skat.dk

Telefon: (+45) 72 38 97 80

UKS

Fra: Camilo [redacted]
Sendt: 7. april 2014 10:52
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: Claim of Danish Withholding Tax

Dear Dorthe:

Hope this email finds you well, I have been trying to reach out to the Danish Tax Office, in regards to the filing of claims of Danish Withholding Tax on behalf of some of our clients, mainly US Pension Funds.

We are currently in the process of completing the documentation to be sent out to your department and we have a couple of questions we would like to ask you. If possible we would like to arrange a meeting at your earliest convenience.

Thanks and kind regards

Camilo [redacted] | Managing Director

SynTax GIS Ltd

Tower Bridge Business Centre | 46-48 East Smithfield | London | E1W 1AW

[redacted]

UKS

Fra: Camilo [redacted]
Sendt: 25. april 2014 17:38
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: Re: Phone Call

Dear Dorthe:

Thank you very much, have a great weekend.

Camilo

On Fri, Apr 25, 2014 at 12:13 PM, Dorthe Pannerup Madsen <Dorthe.Pannerup@skat.dk> wrote:

> Dear Camilo [redacted]
>
> Thanks for your mail - I asked Sven Nielsen to contact you and I know that he has tried to call you.
>
> I give you the contact information on Sven Nielsen - phone number 0045 7237 6621 and email address sven.nielsen@skat.dk.
>
> Sincerely
>
> Dorthe Pannerup
>
> **Fra:** Camilo [redacted]
> **Sendt:** 25. april 2014 09:50
> **Til:** Dorthe Pannerup Madsen
> **Emne:** Phone Call
>
> Dear Dorthe
>
> I hope this email finds you well. I can see that you are one very busy person, and I just want to talk to you for 5 minutes at most. Would it be possible to make an appointment to do so?
>
> Please let me know

UKS

Kind regards

Camilo [redacted]

[redacted]

UKS

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 6. maj 2014 08:49
Til: Johnny Schaadt Hansen
Cc: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: Udfordring - kan du hjælpe?

Kære Johnny
Jeg har en udfordring. Det har vist sig, at vi på området omkring udbytteangivelser også har besvaret henvendelser omkring skattepligtsforhold for bl.a. udenlandske selskaber. Det er i sig selv problematisk! Det har jeg desværre ikke været vidende om – og det er formentlig foregået via en tidligere funktionsleder (fratrådt i udgangen af 2013).

Jeg bliver bekendt med det i forbindelse med en klagesag, hvor der klages over sagsbehandlingen – og ikke mindst de manglende besvarelser af bl.a. aktindsigt. Den er vi ved at svare på via den kanal, men vi mangler kompetencer til at svare på de konkrete spørgsmål.

Det er samtidig konstateret, at vi har 7 øvrige sager liggende (der dog ikke er blevet til klagesager endnu). De sager er vi ved at skabe et overblik på i skrivende stund.

Derfor har vi brug for, at opgaven bliver løst et sted, hvor kompetencerne er – og ikke mindst hører til fremover. Her har jeg set lidt på SKAT-link – og tænker, at det må være hos dig. Min funktionsleder Dorthe Pannerup er blevet oplyst fra den pågældende medarbejder om, at der tidligere har været søgt god hjælp fra din enhed "Fonde og Koncerner Øst – Jacob Vee Tornbjerg".

Vil du melde tilbage (til os begge, da jeg ikke er på kontoret) om det er noget I kan hjælpe os med – både bagud- og fremadrettet?

På forhånd tak.

Mvh René

UKS

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 31. maj 2014 09:06
Til: René Frahm Jørgensen
Emne: VS: tilbagesøgning af kildeskat

Kære Rene

Til orientering – Michael Dalvad Carsen har telefonisk mig, at Store Selskaber ikke laver sagsbehandling og bestemt ikke denne klagesag over manglende sagsbehandling.

Har tidligere haft en aftale med Lisbeth Rømer om at yde Indsats bistand og vil også gerne gøre det i denne sag.

Jeg har også fået den viden, at der tilbage i det gamle Midtjylland ikke har været ledelsesmæssigt taget hånd om, hvor sagsbehandling af udbyttesager skulle ske, men at Lisbeth Rømer har forsøgt at få hjælp hos Jura og Departementet, men uden held.

Med venlig hilsen

Dorthe P

Fra: Michael Dalvad Carlsen
Sendt: 15. maj 2014 20:53
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: SV: tilbagesøgning af kildeskat

Kære Dorthe

Jeg har været optaget af møder, og er det også på mandag, men jeg ringer til dig tirsdag kl. 09.00, hvis det er OK ?

Mvh

Michael

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 15. maj 2014 10:13
Til: Michael Dalvad Carlsen
Emne: VS: tilbagesøgning af kildeskat

Kære Michael

Jeg har forsøgt at ringe til dig flere gange, men forgæves.

Vil du ringe til mig vedrørende bistand til sagsbehandling af sager.

Med venlig hilsen

Dorthe Pannerup Madsen

SKAT
Betaling og Regnskab

UKS

SAP 38
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: Dorthe.Pannerup@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 97 80

Fra: Jesper Wang-Holm
Sendt: 13. maj 2014 15:08
Til: Michael Dalvad Carlsen
Cc: Dorthe Pannerup Madsen; Merete Helle Hansen
Emne: VS: tilbagesøgningaf kildeskat

Hej Michael

Jeg er lige nu blevet kontaktet af afdelingsleder Dorthe Pannerup Madsen fra HT. I praksis er det hende som babysitter opgaven, da de 4 medarbejdere godt nok hører til Hanne Hald, men hun er i Jylland og de er i HT.

De 4 medarbejdere er bogholderimedarbejdere og kan ikke forestå den nødvendige sagsbehandling. Dvs. det skal laves fra bunden.

Der er åbenbart 7 sager som der bare har lagt. Anne ringer til dig for at høre om du evt. som en nødforanstaltning vil tage disse 7 sager, som jo er ret bedagede.

Mere generelt skal opgaves jo forankres – og dimensioneres – på permanent basis. Det arbejder Dorthe på.

Til både Michael og Anne – af den vedlagte mail kan I se at Merete Helle Hansen fra vores proceskontor også har henvendt sig. Det ser imidlertid ud som om hun er gået for i dag, så derfor kommer hun på cc.

Mvh
jesper

Fra: Michael Dalvad Carlsen
Sendt: 13. maj 2014 13:19
Til: Jesper Wang-Holm
Emne: tilbagesøgningaf kildeskat

Hej Jesper

Vedr. håndtering af tilbagesøgning af kildeskat:

Jan Mosfelt oplyser, at funktionsleder Hanne Villemoes Hald i "betaling og regnskab" håndterer sådanne sager, hvorfor det må formodes at sagsgangen kan belyses herfra.

Hvis kildeskatten **ikke** er tilbagebetalt, er Store Selskaber gerne behjælpelig med at undersøge om grundlaget herfor er til stede.

I givet fald vil jeg anmode om, at "betaling og regnskab " orienter skattesubjektets repræsentant om at sagen er oversendt til vurdering i Store Selskaber.

Med venlig hilsen

UKS

Michael Dalvad Carlsen

Store Selskaber
Store Selskaber 1
Sluseholmen 8 B, 2450 København SV

E-mail: Michael.Carlsen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 55 18

UKS

Fra: Jeanette Nielsen
Sendt: 13. november 2014 09:01
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: Trace og refusion af udbytteskat

Kategorier: Grøn kategori

Kære Dorthe,

Jeg deltog i informationsmødet vedrørende TRACE i sidste uge. Som jeg har forstået det, så er der nu i EU-regi taget en beslutning om fælles regler for etablering af et system til indeholdelse/refusion af udbytteskat til udenlandske udbyttemodtagere, herunder mulighed for nettoindeholdelse. Vi skal så her i Danmark tage stilling til, om vi vil implementere systemet (det er frivilligt). Det kræver systemudvikling og ny lovgivning. Tidshorisonten er ukendt.

Vi talte på mødet om, at første step er at skabe et beslutningsgrundlag. Vi skal således have klarlagt, hvad det betyder for SKATs administration af refusion af udbytteskat til udenlandske udbyttemodtagere. Jeg tænker, at vi må

- Beskrive den nuværende proces/forretningsgang for refusion (dette udestår også i forhold til rapporten fra SIR)
- Redegørelse for problemområder og fejlmuligheder ved den nuværende administration
- Have konkrete beløb på de samlede refusioner for de seneste år, herunder også antal behandlede sager

Jeg vil gerne deltage i arbejdet med at beskrive dette. Sven har allerede fortalt om forretningsgangen og processen flere gange, men jeg synes alligevel ikke rigtig, at jeg har tilstrækkelig grundlag for at beskrive processen. Vil I sende mig konkrete input eller skal vi holde et møde ude hos jer? Hvad synes du?

Med venlig hilsen

Jeanette Nielsen

SKAT
Afregning
Afregning Erhverv
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Jeanette.Nielsen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 33 91

UKS

Fra: Jeanette Nielsen
Til: Sven Nielsen; Dorthe Pannerup Madsen
Cc: Morten Winther; Susanne Thorhauge
Emne: refusion af udbytteskat
Dato: 7. juli 2015 08:34:02
Vedhæftede filer: Refusion af udbytteskat - bilag 1.docx
Refusion af udbytteskat - bilag 2.docx
Refusion af udbytteskat - bilag 3.docx
notat om udbytterefusion.docx

Kære Sven og Dorthe,

Jeg vedlægger bilag 1, 2 og 3, som skulle blive til en beskrivelse af opgaven vedrørende refusion af udbytteskat, som den løses p.t. Som det fremgår af vedlagte, er der fortsat mangler/noget som jeg vist ikke fik helt fat i fra vores sidste møde.

Jeg håber, at du – Sven – vil have ulejlighed med at gennemlæse mit foreløbige udkast. Så kan vi eventuelt mødes igen; eller måske kan det afklares over telefonen.

Jeg vedlægger endvidere et notat. Det var tanken, at det kunne bruges som oplæg til et møde, hvor vi kunne drøfte muligheder og behov for nye forretningsgange. Store Selskaber har tilkendegivet, at de gerne vil bidrage med input, ligesom jeg vil høre om en af de nyansatte proceskonsulenter har mulighed for at deltage.

Med venlig hilsen

Jeanette Nielsen

SKAT
Udvikling
Udvikling Erhverv
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Jeanette.Nielsen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 33 91

UKS

SKAT

Notat

6. juli 2015

Refusion af udbytteskat.

Problemstilling
Henset til det stigende antal sager om refusion af udbytteskat samt SKATs interne revisions bemærkninger i forbindelse med gennemgang af området, bør det vurderes om de administrative processer for refusion af udbytteskat kan forbedres og effektiviseres.

SIR har tilkendegivet følgende:
”Der er behov for, at SKAT sikrer sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat”.

SIR har uddybet det således:
”Det er SIRs opfattelse at Regnskab 2 bør beskrive, hvad der skal kontrolleres/påses inden anmodning imødekommes og i højere grad påse grundlaget for refusion under regnearksordningen. Det er SKATs ansvar, at anmodning om refusion, under regnearksordningen, er korrekt inden der foretages udbetaling.”

Der er i den forbindelse bemærket, at bliver der via blanket søgt om refusion 2 gange for den samme aktie, er systemet sat således op, at der vil komme en advisering 2. gang. Men da refusioner via regnsarksordningen tastes som sumoplysninger, vil en udbyttemodtager kunne søge refusion mere end en gang for den samme aktie enten både via blanket og regnearksordningen eller flere gange via regnearksordningen uden at det vil blive opdaget af SKAT.

UKS

Antal sager og beløb

År	Antal sager	Udbetalte refusioner mio. kr.
2012	?	1.452
2013	33.861	2.794
2014	41.764	6.063

Nuværende forretningsgang

Et udbytteudloddende selskab skal som udgangspunkt indeholde udbytteskat ved udlodning af udbytte til udenlandske udbyttemodtagere. De udenlandske udbyttemodtagerene kan herefter anmode om refusion af den indeholdte udbytteskat i overensstemmelse med den gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Der kan anmodes om refusion ved udfyldelse af blanket 06.003. Ansøgningen skal være attesteret af den udenlandske skattemyndighed og være vedlagt udbyttemeddelelse om modtaget udbytte og indeholdt udbytteskat. Der kan ligeledes, som nævnt, anmodes om refusion via regnearksordningen.

Der henvises til uddybende beskrivelse i

- Bilag 1 om refusion af udbytteskat ved anvendelse af blanket
- Bilag 2 om VP-ordning
- Bilag 3 om refusion af udbytteskat indenfor regnesarksordning

Løsningsforslag

Forslag 1:

Opgaven løses overordnet set som hidtil. I forhold til regnesarksordningen foreslås, at aftalen med de 3 pengeinstitutter ændres således, at der i alle (eller nærmere afgrænsede) tilfælde skal vedlægges den fornødne dokumentation for anmodningen.

Alternativt kan tilrettelægges en proces, hvorefter SKAT foretager løbende stikprøvekontrol af refusionsanmodninger uden dokumentation.

Der kan endvidere tilrettelægges løbende stikprøvekontrol af indberetninger af udbyttemodtagere markeret for VP-ordning.

Fordele:

- Der skal ikke afholdes omkostninger til systemtilretninger.
- Det vil til dels imødekomme SIRs bemærkninger.

Ulemper:

- Der er ingen effektivisering af processen. Forslaget kræver yderligere ressourcer i SKAT samt yderligere ressourcer hos de 3 pengeinstitutter.
- Den nævnte problemstilling om risikoen for at refundere samme udbytteskat flere gange er ikke løst.

UKS

Forslag 2:
Blanketten digitaliseres. Den kunne bl.a. forbedres med

- Andet felt/funktionalitet til opgørelse af refusionsbeløbet, således at SKAT hurtigere kan efterprøve beregningen.
- Integration til journaliseringssystem og automatisk sagsoprettelse.

Der skal ske juridisk afklaring af behov for brev/afgørelse, såfremt anmodningen ikke imødekommes fuldt ud.

Såfremt processen for behandling af blanket kan effektiviseres bør afklares om SKAT fortsat ønsker at bibeholde regnsarksordningen, som den ser ud p.t. alternativt skal gennemføres yderligere tiltag med yderligere dokumentation som under forslag 1.

Der kan endvidere tilrettelægges løbende stikprøvekontrol af indberetninger af udbyttemodtagere markeret for VP-ordning.

Fordele:

- Det vurderes, at omkostninger til udvikling af digital blanket er minimale.
- Løsningen vil sikre bedre og hurtigere journalisering.
- En digital blanket kan bedre vejlede kunden i korrekt anvendelse og udfyldelse af korrekte oplysninger fra starten.
- Det vil til dels imødekomme SIRs bemærkninger i det omfang, der er øget kontrol med grundlaget for udbetaling efter regnesarksordningen.

Ulemper:

- Der er en vis effektivisering af processen i forhold til modtagelse og behandling af blanketten. Måden at journalisere på kan muligvis føre til flere betalingsoverførsler fra SKAT.
- Hvordan håndteres attestationen i en digital blanket – det er uafklaret.
- Forslaget er ikke ressourcebesparende for de 3 pengeinstitutter.
- Den nævnte problemstilling om risikoen for at refundere samme udbytteskat flere gange er ikke løst, medmindre regnsarksordningen revurderes.

Forslag 3:
Det analyseres om det er muligt, at udvikle en ny digital løsning til anmodning om refusion af udbytteskat. SKAT har alle indberetninger om den indeholdte udbytteskat pr. udbyttemodtager. Når udbytteskatten skal refunderes bør ske en systemmæssig sammenholdelse af den oprindelige indberetning om indeholdt udbytteskat til den konkrete anmodning om refusion.

Man kan forestille sig at udbyttemodtager i den digitale løsning til anmodning om udbytterefusion får vist alle indberettede udbytter og indeholdte udbytteskatter. Udbyttemodtager kan herefter vælge den udbytteskat, der ønskes refunderet.

UKS

Det gøres obligatorisk at anvende den digitale løsning og regnearksordningen bibeholdes ikke.
Det vurderes om anmodning kan gennemføres uden godkendelse/sagsbehandling fra SKAT uden væsentlige risici for fejludbetalinger. Det vurderes om der alternativt kan udvikles funktionalitet, således at SKAT-medarbejder kan behandle anmodningen i den digitale løsning.

Fordele:

- Løsningen vil kræve færre ressourcer hos SKAT til løbende behandling af refusionssagerne.
- Løsningen vil sikre bedre og hurtigere journalisering.
- En digital løsning kan bedre vejlede kunden i korrekt anvendelse og udfyldelse af korrekte oplysninger fra starten.
- Løsning vil imødekomme SIRs bemærkninger fuldt ud. Det kan sikres at det ikke er muligt at refundere samme udbytteskat 2 gange.

Ulemper:

- Det vurderes, at der er væsentlige omkostninger forbundet med udvikling af en sådan løsning.
- Hvordan håndteres attestationen i en digital blanket/løsning – det er uafklaret.
- En afskaffelse af regnearksordningen kan af bankens kunder opleves som bebyrdende.

TRACE:
Der er regi af OECD vedtaget en standard hvorefter, der kan etableres en database til registrering af udbyttemodtagere hjemmehørende i de deltagende lande. Når udbyttemodtager er registreret i denne fælles database, kan der ske nettoindeholdelse, og det danske pengeinstitut/VP kan indberette den korrekte sats i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomsten. Der skal således ikke ske refusion af udbytteskat i disse sager.

Der er ikke p.t. igangsat det nødvendige lovarbejde og systemudvikling.

Jeanette Nielsen

UKS

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 18. august 2015 14:24
Til: René Frahm Jørgensen
Emne: VS: Refusion af tilbageholdt udbytteskat

Hej René

Hermed et referatet fra dagens møde med Christian Hansen.

Jeg mener, at der bør tages beslutning om, at udbetalingerne vedrørende refusionssagerne på regnearksordningen, som omfatter Danske Bank, SEB og Nordea kan genoptages, som omfatter hovedparten af refusionsanmodningerne.

På disse er der aftalt en ekspeditionstid på 8 arbejdsdage, dog er det aftalt, at når Sven Nielsen er fraværende kan der gå længere tid.

Der rykkes allerede for manglende udbetalinger.

Aftalerne med de 3 banker bør meget hurtigt revurderes og de nye aftaler bør forelægges JURA.

Endvidere har Store Selskaber på et tidligere tidspunkt iværksat kontrol af blandt andet SEB.

Det bør endvidere aftales, hvad der skal ske med de 3 leverandører af papir-refusionerne via England, her i undersøgelsesfasen.

Endelig den resterende mængde af papir-refusioner – skal der iværksættes særlige kontrol tiltag inden udbetaling.

På papirrefusionerne har SKAT en frist for behandling på 6 måneder fra modtagelsen, uden at det udløser rentegodtgørelse.

Med venlig hilsen

Dorthe Pannerup

Fra: Christian Hansen
Sendt: 18. august 2015 12:24
Til: Johnny Schaadt Hansen; Karsten Hansen
Cc: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: Refusion af tilbageholdt udbytteskat

Kære Johnny og Karsten

Jeg har nu haft lejlighed til at drøfte de skitserede problemstillinger vedrørende refusion af tilbageholdt udbytteskat, med Dorthe Pannerup Madsen.

1: Aktuel sagsmængde
Aktuelt har Betaling og Regnskab langt over 6.000 refusionsanmodninger der p.t. er omfattet af udbetalingsstop indtil der er fundet en løsning på hvordan en kontrolindsats gennemføres. Heraf skønnes ca. 4.000 refusionsanmodninger at være såkaldte "regnearkssager", hvor anerkendte større danske pengeinstitutter formidler afregningen på vegne af de bagvedliggende aktionærer. Denne del skønner Betaling og Regnskab kan frigives uden særlig kontrolindsats eller sagsbehandling.

UKS

Selvom "regnearkssagerne" frigives uden yderligere kontrol, vil der være mere end 2.000 anmodninger der skal visiteres til eventuel sagsbehandling. Det er min opfattelse, at Kundeservice Erhverv med den aktuelle bemanding ikke vil kunne bidrage til behandlingen af så stort et antal sager, uden at det vil gå væsentligt ud over sagsbehandlingstiden for afdelingens øvrige sagsporteføljе. Det foreslås derfor, at Indsats bidrager til dette.
(KL § 69B foreskriver, at der skal udbetales rentegodtgørelse, hvis sagsbehandlingstiden på en refusionsanmodning overskrider 6 måneder. Fristen afbrydes, hvis SKAT's kontrolmulighed hindres grundet modtagerens forhold).

2:
Med hensyn til fremadrettede ændringer i procedurer og forretningsgange, har jeg følgende bemærkninger:
Forud for mødet med DPM, havde jeg en forestilling om, at man måske kunne kopiere modellen fra tinglysningsafgift, hvor Tinglysningsretten ekspederer og afregner hovedparten af afgifterne, men oversender de sager til SKAT, der kræver nærmere prøvelse af afgiftsgrubdlaget og -beregningen.
Overført på refusion af udbytteskat, kunne en sådan model bestå i, at Betaling og Regnskab afregner refusionsanmodninger som hidtil, men oversender de anmodninger til Kundeservice Erhverv, der kræver en nærmere prøvelse og sagsbehandling i forvaltningslovens afgørelsesregime. (Begrundelse, partshøring, sagsfremstilling, klagevejledning m.v.).
Imidlertid mener jeg ikke denne vej er farbar. Betaling og Regnskab oplyser, at der kun ganske sjældent er konkrete holdepunkter eller indikatorer i den enkelte refusionsanmodning, der kan "tænde en gul lampe" som grundlag for at visitere anmodningen til nærmere undersøgelse hos Kundeservice Erhverv (eller hos andre). Betaling og Regnskab oplyser, at refusionsanmodninger for langt de flestes vedkommende, fremtræder ægte og legitime, uden indikatorer for uagtsomme fejl, eller indikatorer for forsæt til bedrageri. I mangel af indikatorer har Betaling og Regnskab ikke (eller kun rent undtagelsesvist) noget konkret grundlag for at udtage anmodninger til nærmere prøvelse. Dermed er vigtig forudsætning for at "klone tinglysningsafgiftmodellen" ikke til stede.
SKAT kan godt vælge, at der udtages en andel af de løbende refusionsanmodninger til nærmere prøvelse hos Kundeservice Erhverv, eller andre steder i SKAT, men udsøgningen vil så nærmest skulle ske ud fra et lodtrækningsprincip.
Det bør derfor ovevejes, om ikke denne del af opgaven bør placeres hos Indsats, idet opgaven – særligt udsøgningsdelen - i forhold til forretningsmodellen skønnes at pege på Indsats. (Analogi: udbetalingskontrol moms).

3:
Betaling og Regnskab modtager i begrænset omfang også andre typer enkeltstående anmodninger/henvendelser fra aktionærer end refusionsanmodninger, der forudsætter sagsbehandling i forvaltningslovens afgørelsesregime. Disse sager skønnes med fordel at kunne løses af Kundeservice Erhverv, idet de er beslægtede med opgavetyper der findes hos Afgørelser – skat, Erhverv 3, og Erhverv 4. Betaling og Regnskab skønner, at denne kategori fylder ca. ½ årsværk.

Med venlig hilsen

Christian Hansen

SKAT
Erhverv
Erhvervskontoret
Helgeshøj Allé 9, 2630 Taastrup

E-mail: Christian.Hansen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 66 16

UKS

Skatteudvalget
SAU alm. del - Bilag 13
Offentligt

SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2006-701-0045
Dato: 26. oktober 2006

UKS

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Orientering om Skatteministeriets opfølgning på skattefradragskommissionens rapport.

Skattefradragskommissionen har i sin rapport peget på behovet for at styrke kommunikationen internt i Skatteministeriets system. På denne baggrund har Skatteministeriets nedsat et koncernprojekt om forbedret kommunikation.

Koncernprojektet har udarbejdet nye retningslinier for såkaldt "early warning". Retningslinierne, skal afløse de eksisterende generelle retningslinier for vigtige og principielle sager og skal gælde for hele koncernen. De nye retningslinier skal på baggrund af kommissionens anbefalinger sikre at der knyttes særlig opmærksomhed og særlige arbejdsgange til early warning sager, f.eks. sager der tyder på misbrug af regler i skattelovgivningen eller sager, hvor skattereglerne bruges i strid med lovgivers intentioner.

De udarbejdede retningslinier er vedlagt til orientering.

Som noget nyt stilles der i retningslinierne krav om tilbagemelding og skriftlighed i hele processen for at sikre, at budskabet er forstået i alle led. Desuden er der tale om en opstramning af de eksisterende procedurer i forbindelse med early warning og en tydeliggørelse af ansvaret herfor.

De nye retningslinier følges op af en proces i hele koncernen, hvor de enkelte medarbejdere bliver præsenteret for retningslinierne og får dem relateret til den enkeltes arbejdssituation.

Kristian Jensen

/ Jesper Skovhus Poulsen

Early warning retningslinier

Hvorfor — Early warning skal gøre opmærksom på uhensigtsmæssigheder i lovgivningen

early warning? — eller forebygge, at en sag udvikler sig til et politisk problem.

Dette papir beskriver hvilke sager, du skal forelægge din chef som early warning, og hvordan du skal gøre.

Retningslinierne for early warning skal sikre, at der i hele koncernen knyttes særlig opmærksomhed og arbejdsgange til early warning-sager. På den måde får alle i koncernen - fra den enkelte medarbejder til skatteministeren - mulighed for at forberede sig, og sagsforløbet kan dokumenteres.

Fælles pligt! — Alle har pligt til at give early warning. Det er den enkeltes ansvar sammen med sin nærmeste chef at afklare, om der er behov for early warning.

Hvilke sager taler vi om?

Konkret vurdering — Det er en konkret vurdering, om der er tale om en early warning-sag. Det er ikke muligt at opstille en udtømmende liste over early warning-sager.

Her er eksempler på, hvornår du altid skal varsle din chef:

- du ser et organiseret misbrug af skattelovgivningen
- du opdager, at skattereglerne kan bruges i strid med lovgivers intentioner
- du opdager, at der træffes afgørelser i strid med praksis med betydning for et

  større antal sager
- du behandler en sag, der får betydning for mange skatteydere.

Hvornår? — Early warning skal ske så tidligt som muligt. Early warning forudsætter ikke en konkret sag, en henvendelse fra en borger eller en konkret afgørelse. Du skal dog have dannet dig et overblik over problemets karakter.

UKS

Ny viden	Hvis du får ny viden i en sag, hvor du allerede har sendt early warning, skal du skrive en ny early warning og henvise til den tidligere.

Til hvilken chef skal jeg give early warning?

Generelt	Du skal give early warning til din nærmeste chef indenfor referencelinien. Arbejder du for flere chefer, vil det være den faglig relevante chef.
SKAT- Lokalt	Den nærmeste personaleleder lokalt er afdelingslederen, som refererer til fagchefen i den enkelte søjle. Fagcheferne for kontrol og service refererer til skattedirektøren. Fagcheferne for juridisk service og inddrivelse refererer direkte til den relevante direktør i Hovedcentret. Skattedirektøren refererer til den relevante direktør i Hovedcentret i faglige spørgsmål.
SKAT- Centralt	Den nærmeste personaleleder centralt er kontorchefen. Kontorchefen refererer til fagchefen. Hvis der ikke er en fagchef, refererer kontorchefen direkte til en direktør. Direktørerne refererer til told- og skattedirektøren.
SKAT- Særlige enheder	For Intern revision, Ankecentret, Spillemyndighed og Retssikkerhedschef afgives early warning til den nærmeste chef indenfor referencelinien. Direktørerne for de enkelte enheder refererer direkte til Told- og Skattedirektøren.
I Landsskatteretten	Medarbejderne refererer til kontorchefen. Kontorcheferne refererer til retspræsidenten.
I Skatteministeriet	Områdechefen er den nærmeste personaleleder for medarbejderne. Områdechefer og fagchefer (kontorcheferne) refererer til direktionen. Direktionen har direkte reference til departementschefen og ministeren.
Fra SKAT til Skatteministeriet	Early warning går fra direktørerne i SKAT til direktionen i Skatteministeriet. Early warning, som forelægges ministeren, behandles som en almindelig ministersag.
Fra Landsskatte-	Landsskatteretten underretter SKATs Hovedcenter i konkrete sager, hvor de

UKS

retten til SKAT

agter at ændre praksis, anser sagen for at være principiel, vil gå imod SKATs juridiske vejledninger eller skal træffe afgørelse i en sag, der får betydning for mange borgere. Underretningen sker som led i den almindelige sagsoplysning. Hvis sagen kræver early warning, er det SKATs medarbejder, der afgiver denne.

Når Landsskatteretten bliver opmærksom på forhold eller sammenhænge, der kræver early warning, skal SKATs Hovedcenter underrettes herom efter endt sagsbehandling.

Fra Landsskatte-

retten til SKM

I andre spørgsmål, f.eks. principielle ombudsmandssager, forventet kritik fra Rigsrevisionen, underretter Landsskatteretten Skatteministeriets direktion.

Hvordan gør jeg?

På skrift

Early warning skal være skriftlig, og det skal udtrykkeligt fremgå, at der er tale om early warning. Du kan vælge at bruge early warning-skabelonen. Den skriftlige form skal sikre, at der sker en kvalificeret behandling, dokumentation og opfølgning på sagen.

Konkret

Det er vigtigt, du fremstiller problemstillingen så konkret som muligt gerne med eksempler. Early warning skal altid indeholde følgende oplysninger:

- Afsender
- Modtager (Din nærmeste chef)
- Emnet
- Beskrivelse af problemet
- Hvorfor early warning?

Krav på svar

Du har krav på skriftlig tilbagemelding fra din nærmeste chef og dermed ret til at følge op på sagen.

Hvem har ansvaret?

Fælles ansvar

Early warning er et fælles ansvar for både afsender og modtager.

Er budskabet

forstået?

Afsenderen af early warning skal sikre sig, at modtageren har forstået budskabet.

Det gør du ved at skrive klart og tydeligt og efterfølgende følge op på sagen.

UKS

Det bruger jeg oplysningen til

Hvis du beder en kollega om oplysninger, er det dit ansvar at gøre opmærksom på, at oplysningerne er til brug for early warning.

Hvad skal jeg gøre som modtager af early warning?

Stil spørgsmål

Når du modtager early warning, skal du sikre dig, at du har forstået indholdet. Det sker ved, du spørger til sagens problemstilling og hvorfor der er brug for early warning.

Tag stilling

Du skal tage stilling til og realitetsbehandle alle early warning, du modtager. Er du i tvivl om, der er behov for early warning, kan du søge oplysninger og råd alle steder i koncernen, men det er dig, der træffer beslutningen.

Meld tilbage

Uanset om du vurderer, at der er tale om falsk alarm, eller at sagen skal sendes videre, noteres det på sagen, og afsenderen informeres skriftligt. Du skal følge op på sagen og fortælle om slutresultatet.

Dokumentation

Opret sag

Du skal oprette en separat early warning-sag. I SKAT oprettes sagen med lisy-kode S55101000200 Early warning, i Skatteministeriet og i Landsskatteretten sættes der emneord på med early warning.

Udspringer din early warning af en konkret sag, skal der være en henvisning til denne sag.

Videnopsamling

"Sorte pletter"

I hvert hus vil der med jævne mellemrum samlet blive fulgt op på de afgivne early warnings. Det sker for at identificere generelle problemer (sorte pletter).

Ansvaret for videnopsamling placeres hos Koncerngruppen for Lov og Proces.

UKS

SKATTEMINISTERIET

Notat

5. december 2007

UKS

Skatteministeriets koncern

1. Koncernens organisering og fælles mission og visioner

Skatteministeriets koncern består af Skatteministeriet, SKAT og Landsskatteretten.

Grafisk ser koncernen sådan ud:



De tre institutioner i koncernen bidrager på forskellig vis til helheden. Skatteministeriet står for lovgivningen (med undtagelse af lovgivningen på toldområdet, som SKAT har ansvar for), SKAT står for forvaltningen, og Landsskatteretten står for klagesagsbehandlingen.

Skatteministeriets koncern er bundet sammen af en fælles mission og af fælles visioner. Missionen signalerer, hvad vi stræber efter, mens visionerne fortæller, hvilken retning vi vil gå for at nå derhen.

Mission og visioner er fælles gods og er med til at gøre koncernen til en helhed.

Missionen

Vi sikrer en retfærdig og effektiv finansiering af fremtidens offentlige sektor

Visionerne

Retssikkerhed
Vi tænker retssikkerhed ind i alt, hvad vi laver. Vi behandler alle lige og fair – og det opleves sådan.

Service

Vi tager udgangspunkt i borgernes og virksomhedernes behov, det er både de og vi bedst tjent med.

Kvalitet

Vores arbejde er af høj kvalitet – det forventes af os.

Effektivitet

Vi løser opgaverne på den mest hensigtsmæssige måde. Vi går foran i opbygningen af fremtidens offentlige sektor.

Åbenhed

Vi laver vores arbejde, så både skatteyderne og offentligheden kan se, hvad vi gør – og hvorfor.

Attraktiv arbejdsplads

Vi skaber fagligt inspirerende miljøer med gode udviklingsmuligheder. Det giver arbejdsglæde og resultater.

De tre institutioner kan hver især på forskellig vis folde missionen og visionerne ud og præcisere dem i strategier, temaer og/eller kontrakter. Ligeledes kan institutionerne supplere mission og visioner med værdier.

Koncernens mission og visioner er formuleret, så de gælder i en længere årrække. Fornyelse af missionen og visionerne aftales mellem Skatteministeriet, SKAT og Landsskatteretten.

2. Skatteministeriets opgaver og ansvar

Skatteministeriet varetager det departementale ansvar på ministerområdet og er sekretariat for skatteministeren og departementschefen. Skatteministeriet varetager således en moderselskabsrolle i forhold til det samlede ministerområde (koncernen). Skatteministeriet har – i sin egenskab af moderselskab – det overordnede ansvar for politik- og strategiudvikling på ministerområdet.

Skatteministeriet står endvidere for at udarbejde ministeriets lovforslag, deltage i internationalt samarbejde og varetage de overordnede planlægnings- og budgetfunktioner for hele ministerområdet.

Den øverste ledelse i Skatteministeriet udgøres af en direktion, med departementschefen i spidsen som øverste chef.

UKS

Departementschefen er endvidere øverste administrative chef for ministerområdet: Skatteministeriet, SKAT og Landsskatteretten. Ministerreferatet for hele ministerområdet er koncentreret hos departementschefen. Det betyder, at ministersager fra de 3 enheder i ministerområdet forelægges ministeren via departementschefen.

3. SKATs opgaver og ansvar

SKATs opgaver er administration af lovgivningen i forhold til virksomheder og borgere. SKAT yder desuden bistand til ministerbetjening og lovgivningsarbejde samt til internationalt samarbejde.

Den departementale opgave vedrørende told er delegeret til SKAT, som således har det overordnede ansvar for hele opgaven. SKAT skal sikre en effektiv lovgivningsproces og en effektiv ministerbetjening vedrørende told og har det overordnede ansvar for planlægning, prioritering og kontrol inden for toldområdet.

SKAT er etableret som en enhedsforvaltning. Det betyder, at forvaltningen alene består af én formel myndighed, som ledes af told- og skattedirektøren.

SKATs øverste ledelse er direktionen, der omfatter direktørerne i Hovedcentret og planlægningsdirektørerne i de fem skattesamarbejder. Her diskuteres og træffes beslutninger på strategisk niveau om SKATs udvikling, herunder overordnede spørgsmål af politisk, strategisk og personalemæssig karakter. Større strategiske tiltag igangsættes og styres af direktionen.

Told- og skattedirektøren er øverste chef for SKAT, og planlægningsdirektørerne for de fem skattesamarbejder refererer således til told- og skattedirektøren. Planlægningsdirektøren har det overordnede økonomiske og strategiske ansvar for personale, økonomi og produktion samt planlægning, prioritering og styring inden for skattesamarbejdet, herunder gennemførelse af effektiviseringer af skattesamarbejdets drift og udvikling.

En skattedirektør er chef for hvert af de 30 skattecentre. Skattedirektøren refererer i styringsmæssige og kontraktlige forhold til planlægningsdirektøren. I faglige forhold refererer skattedirektøren til den relevante direktør i hovedkontoret.

4. Landsskatterettens opgaver og ansvar

Landsskatteretten er landets øverste administrative klageinstans på skatte-, moms-, afgifts-, told- og vurderingsområdet. Landsskatteretten behandler således klager over afgørelser truffet i SKAT, i skatteankenævnene og i Skatterådet. Endvidere behandler Landsskatteretten klager over vurderingsankenævnenes afgørelser samt visse af Rigspolitiets afgørelser.

Landsskatteretten ledes af en retspræsident.

5. Koncernledelse – styringsrelationer og koordinering og økonomiske rammer

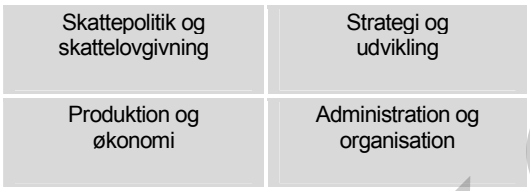
UKS

5.1 Koncernstyring

Styring i Skatteministeriets koncern er karakteriseret ved *koncernstyring*. Hovedtanken heri er, at de fælles ambitioner bedst nås, hvis der bliver koordineret og prioriteret på tværs af institutionsgrænserne.

Styring i Skatteministeriets koncern har et bredt genstandsfelt. Den beskæftiger sig således med alt fra de overordnede politiske og strategiske linjer til de mere operationelle, organisatoriske, økonomiske og administrative forhold.

Fokusområderne kan illustreres ved nedenstående figur:



Koncernstyringens formål kan sammenfattes således:

- at sikre overensstemmelse mellem de politiske ønsker, som kommer til udtryk fra ministerens side og i lovgivningen, og den førte politik, som den kommer til udtryk i ministeriets opgaveudførelse
- at sikre enighed om, hvilke strategier der skal følges for at skabe sammenhæng mellem de overordnede sigtelinier og de ressourcemæssige rammer, der er til rådighed
- at sikre fælles tilrettelæggelse af de overordnede linjer for produktion og økonomi, der er afgørende for, at strategierne bliver efterlevet
- at skabe de overordnede rammer for administration, organisation og personalets arbejdsforhold, der sikrer, at strategierne efterleves.

Koncernstyringen udøves ad mange veje. Den kommer således til udtryk gennem både organisatoriske og konceptmæssige konstruktioner, hvor de vigtigste omtales nedenfor.

5.2 Koncernledelsen

Tværgående koordinering og prioritering kræver tværgående ledelse. Koncernstyringen manifesterer sig derfor i ministeriets ledelsesstruktur i form af en koncernledelse.

Koncernledelsen er ministeriets øverste, besluttende organ efter ministeren og departementschefen. Koncernledelsen træffer overordnede beslutninger inden for alle koncernstyringens fokusområder.

UKS

Koncernledelsen løfter således det overordnede koncernstyringsansvar.

5.3 Bevillinger – de ressourcemæssige rammer for ministerområdets virke

Bevillingerne til Skatteministeriets drift er opført under § 9 på finansloven. Indtægter og udgifter i relation til skatter og afgifter figurer på § 38.

Der er på FL 2007 bevilget følgende bevillinger til ministeriets tre organisatoriske enheder (alle er driftsbevillinger):

Konto		Nettoudgiftsbevilling	Personale
09.11.01.	Departementet	110,0 mio. kr.	142 årsværk
09.11.02	Landskatteretten	73,4 mio. kr.	116 årsværk
09.21.01	SKAT		
og	og	5.531,7 mio. kr.	9.069 årsværk
09.21.08	Restanceinddrivelse		

Anm: På forslag til finanslov for 2008 er kontiene 09.21.01. SKAT og 09.21.08. Restanceinddrivelse slået sammen til én konto: 09.21..01. SKAT

SKAT er som det fremgår langt den største institution i Skatteministeriets koncern. SKAT er etableret i 2005 ved en fusion af det statslige skatte- og toldvæsen med de kommunale skatte- og inddrivelsesforvaltninger.

SKAT skal i de kommende år reducere personaleforbruget betydeligt. Ifølge den foreliggende plan skal det samlede personaleforbrug i 2010 være reduceret til 7.062. Der er indgået politisk aftale (finanslovsaftalerne for 2007) om, at reduktionen skal ske ved naturlig afgang. Den politiske aftale omfatter også sikring af muligheden for at rekruttere spidskompetencer og undgå tvangsforflyttelser.

En forudsætning for effektiviseringen er – ud over stordriftsfordele mv. som følger af samlingen af skatte- og inddrivelsesopgaven under en myndighed - den igangværende *systemmodernisering* i SKAT, som er opdelt i 3 faser. De samlede udgifter til moderniseringen beløber sig til ca. 1,3 mia. kr. Systemmoderniseringen skal gøre det lettere for såvel borgere og virksomheder som for ministeriets medarbejdere.

En anden væsentlig forudsætning er overgangen til *indsatsstrategien* som den bærende forretningsfilosofi i koncernen. Indsatsstrategien går kort sagt ud på Udgangspunktet i indsatsstrategien er, at hovedparten af borgere og virksomheder ønsker at overholde reglerne. Indsatsen i forhold til disse borgere og virksomheder – "medspillerne" – er serviceorienteret. I modsætning hertil vil indsatsen i forhold til borgere og virksomheder, der ikke vil overholde reglerne – "modspillerne" – have fokus på kontrol og efterfølgende sanktion. Ved synligt brug af alle til rådighed stående indsatsværktøjer skabes en målrettet og sammenhængende indsats, der øger regelefterlevelsen første gang, hvorved flere penge "kommer ind af fordøren". I strategiskiftet ligger således også en ressourceoptimering, således at kræfterne bruges der, hvor de giver størst effekt.

UKS

For sin driftsbevilling på ca. 5,5 mia. kr. sikrer ToldSkat sammen med kommunerne skatte- og afgiftsindtægter til det offentlige for over 800 mia. kr. Ikke mindst derfor har ToldSkat stor bevågenhed fra Finansministeriets side.

Landsskatteretten havde i 2006 en sagsafgang på 4.666 sager og pt. en gennemsnitlig sagsbehandlingstid på ca.12 måneder opgjort som alle sager under et. Det er hensigten gennem en række nye tiltag væsentligt at nedbringe sagsbehandlingstiden.

Kontraktstyringen af Skatteministeriets institutioner beskrives mere detaljeret nedenfor.

5.4 Kontrakt- og aftalestyring

Udmøntningen af de overordnede rammer (mission, visioner og fælles strategiske koncerntemaer og bevillinger) sker i sammenhæng med, at der bliver indgået resultat- og direktørkontrakter for SKAT og for Landsskatteretten og resultataftaler i Skatteministeriet.

På *SKATs område* er resultat- og direktørkontrakten etårig. Det vil sige, at der bliver opstillet resultatkrav for et år ad gangen. Ofte opdateres og videreføres resultatkravene fra det ene år til det næste, men kravene genforhandles hvert år.

Resultatkontrakten bliver indgået mellem SKAT og Skatteministeriet, mens direktørkontraktdelen er en personlig kontrakt, der bliver indgået mellem told- og skattedirektøren og departementschefen.

Resultatkravene fra SKATs resultat- og direktørkontrakt forplanter sig i SKATs organisation ved hjælp af interne kontrakter, der på centralt niveau bliver indgået som en fælles kontrakt mellem told- og skattedirektøren og Hovedcentrets direktører og på regionalt niveau som individuelle kontrakter mellem told- og skattedirektøren og planlægningsdirektørerne for de fem samarbejder.

Planlægningsdirektøren er ansvarlig for, at de mål, kontrakten fastsætter for økonomi, personale, produktion og strategiske initiativer, opfyldes inden for hele skattesamarbejdet. Samarbejdsdirektionen har frihed til at aftale kontraktstyringsprincipper inden for skattesamarbejdet.

På *Landsskatterettens område* er resultatkontrakten fireårig. Det indebærer, at der fastlægges resultatkrav for fire år ad gangen. Hvert år suppleres med et såkaldt kampagnemål, der vedrører en aktuel udfordring.

Resultatkontrakten bliver indgået mellem Landsskatteretten og Skatteministeriet. Direktørkontraktdelen bliver fornyet hvert år og er således etårig. Tilsvarende som for told- og skattedirektørens direktørkontrakt gælder, at der er tale om en personlig kontrakt mellem retspræsidenten og departementschefen.

Resultatkravene fra Landsskatterettens resultat- og direktørkontrakt forplanter sig i Landsskatteretten ved hjælp af interne resultatkrav, der fordeler produkti-

UKS

onskravene på rettens enkelte kontorenheder. Herudover indgås der også resultatkontrakter med kontorcheferne i Landsskatteretten.

I Skatteministeriet bliver der årligt indgået resultataftaler mellem Skatteministeriets direktion og de enkelte områder og sekretariater. Aftalerne fastlægger områdernes og sekretariaternes udfordringer for det kommende år med afsæt i de overordnede strategiske og ressourcemæssige rammer.

Fakta om kontrakt- og aftalestyringen

- Der bliver indgået etårige resultatkontrakter mellem Skatteministeriet og SKAT og fireårige resultatkontrakter mellem Skatteministeriet og Landsskatteretten.
- Der følges op på SKATs resultatkontrakt hvert kvartal og på Landsskatterettens hvert halve år. De afsluttende afrapporteringer sker i sammenhæng med aflæggelsen af årsrapporten.
- Begge kontrakter suppleres med etårige direktørkontrakter. Direktørkontrakterne er personlige kontrakter mellem henholdsvis departementschefen og told- og skattedirektøren og departementschefen og retspræsidenten. Målopfyldelsen af direktørkontrakterne danner baggrund for fastlæggelse af resultatløn for told- og skattedirektøren og retspræsidenten.
- Resultat- og direktørkontrakterne forplanter sig i samarbejdskontrakter på SKATs område og i interne kontrakter og resultatkontrakter med kontorcheferne i Landsskatteretten.
- I Skatteministeriet udmøntes de overordnede rammer i resultataftaler, der bliver indgået mellem direktionen og de enkelte områder og sekretariatet. Der udarbejdes halvårsstatus og afsluttende opfølgning på disse aftaler.

5.5 Early warning procedure

Early warning skal gøre opmærksom på uhensigtsmæssigheder i lovgivningen eller forebygge, at en sag udvikler sig til et politisk problem.

Retningslinierne for early warning skal sikre, at der i hele koncernen knyttes særlig opmærksomhed og arbejdsgange til early warning-sager. På den måde får alle i koncernen - fra den enkelte medarbejder til skatteministeren - mulighed for at forberede sig, og sagsforløbet kan dokumenteres.

Alle har pligt til at give early warning. Det er den enkeltes ansvar sammen med sin nærmeste chef at afklare, om der er behov for early warning.

Det er en konkret vurdering, om der er tale om en early warning-sag. Det er ikke muligt at opstille en udtømmende liste over early warning-sager, men eksempler på early warning sager kunne være:

1. organiseret misbrug af skattelovgivningen
2. skatteregler, der bruges i strid med lovgivers intentioner
3. afgørelser, der er truffet i strid med praksis og med betydning for et større antal sager
4. sager, der får betydning for mange skatteydere.

Der gives skriftlig tilbagemelding på alle early warning sager.

Fra: Laurits Cramer
Sendt: 4. marts 2010 14:46
Til: Jens Lundgaard; Linda Severinsen
Cc: Lisbeth Rømer; Sven Nielsen; Bente Klein Fridberg
Emne: Nomenee og omnibusdepoter
Vedhæftede filer: Nomenee og omnibusdepoter.doc

Kære begge,

Jeg har prøvet at beskrive de pricipielt forskellige depottyper, vi arbejder med i Udbytteskat.

Jeg er ikke fagmand på "den finansielle sektor" og dens edb-systemer, men jeg synes det giver god mening.

Opdelingen er relevant, når man skal diskutere krav til depotføring og dokumentation ved refusion.

Jeg håber vi kan nå at vende papiret på mandag.

Med venlig hilsen
laurits

UKS

3. marts 2010

Børsnoterede aktier.

Nomenee- og Omnibusdepoter.

Før Værdipapircentralen
Fysiske aktier/investeringsbeviser er karakteriseret ved, at ejeren er i besiddelse af et stykke papir, som dokumenterer vedkommendes ejerskab. Papiret har ofte vedhængende dokumentation for ret til at oppebære udbytte, oftest for et forud fastlagt regnskabsår.
Udbytteudbetalingen vil være knyttet til, at ejeren af værdipapiret afleverer dokumentationen for retten til at hæve et givet udbytte. Eventuelt kan værdipapiret sælges uden en given udbyttekupon, i hvilket tilfælde udbyttet hæves af den tidligere ejer, uden at udbetaleren (pengeinstituttet) har viden om, at den der hæver udbyttet ikke er den aktuelle ejer af aktien/investeringsbeviset. Udbyttekuponen bliver herved et ihændehaverbevis!

Nu med Værdipapircentralen
Efter oprettelsen af Værdipapircentralen eksisterer danske værdipapirer kun som elektroniske registreringer i Værdipapircentralen. Der er ikke længere mulighed for at give en kupon som bevis for ret til et givet udbytte. Udlodningen kan rent teknisk kun ske til den aktionær/investeringsbevisindehaver, som er registreret hos Værdipapircentralen som "ejer".

Registreringer i Værdipapircentralen
For at handel med aktier og investeringsbeviser kan fungere, er det nødvendigt, at Værdipapircentralen for hver aktie har registreret, hvem der ejer det depot, aktien er registreret solgt til, herunder hvilket dansk pengeinstitut, der fører depotet (kontoførende institut).
Det betyder, at Værdipapircentralen har registreret et dansk pengeinstitut som depotfører for enten beneficial owner eller et omnibus-/nomeneedepot.
Værdipapircentralens registreringer er begrænset til at omfatte pengeinstitutter med konto i Værdipapircentralen samt konto-/depotnumre i de pågældende pengeinstitutter. Til hver konto i Værdipapircentralen hører et eller flere depoter.

Konto i Værdipapircentralen har kun danske pengeinstitutter, samt ganske få udenlandske pengeinstitutter. For nemheds skyld kaldes alle pengeinstitutter med konto i Værdipapircentralen for danske.

Udenlandske aktionærer
For at danske aktier kan handles globalt (ligge i depot i udlandet) er det accepteret, at udenlandske pengeinstitutter kan oprette depot i et dansk pengeinstitut med konto i Værdipapircentralen, således at det udenlandske pengeinstituts kunder har mulighed for at investere i danske børsnoterede aktier/investeringsbeviser uden at der oprettes selvstændig konto/depot til hver udenlandsk aktionær i det danske pengeinstitut i den udenlandske aktionærs navn. Den udenlandske aktionær repræsenteres i Værdipapircentralen af aktionærens udenlandske bank, som har konto i et dansk pengeinstitut med konto i Værdipapircentralen.

Det udenlandske pengeinstitut kan vælge at oprette et depot i det danske pengeinstitut i eget navn for hver kunde, der har danske aktier/investeringsbeviser –et **nomenee-depot**, eller det kan vælge at samle sine kunders og sine egne danske aktier i et fælles depot i det danske pengeinstitut – et **omnibusdepot**. Det udenlandske pengeinstituts egne aktier vil være i et selvstændigt depot i det udenlandske pengeinstitut ligesom kundernes.
Al kommunikation fra Værdipapircentralen, herunder udlodning af udbytte, vil tilgå aktionæren via det danske VP-kontoførende pengeinstitut og gennem det udenlandske pengeinstitut som står som depotejer i Værdipapircentralen.
Udbytteudlodning til udenlandske pengeinstitutter skal ske med indeholdelse af 28% udbytteskat, uanset om der er tale om pengeinstituttet eller andre ejer aktierne. Er der indeholdt for meget udbytteskat, må aktionæren ansøge om at få for meget indeholdt udbytteskat refunderet.

Fordelen ved at bruge et omnibusdepot frem for nomenee-depot er bl.a., at det udenlandske pengeinstitut kan handle værdipapirer i omnibusdepotet uden at involvere det danske pengeinstitut og Værdipapircentralen.

UKS

Det udenlandske pengeinstitut behøver ikke selv at have konto i et dansk pengeinstitut, men kan have sin konto med danske aktier/investeringsbeviser i et andet pengeinstitut, som har konto i et dansk pengeinstitut.
Alle depoter med danske aktier/investeringsbeviser, der ikke ligger i depot i et dansk pengeinstitut under aktionærens navn, har sit indhold repræsenteret gennem en kæde af omnibusdepoter, som nødvendigvis må ende i et dansk pengeinstitut med konto i Værdipapircentralen.

VP-ordningen
Aktier ejet af fysiske personer i et af de 12 lande, der er med i VP-ordningen, og har selvstændigt depot i et dansk pengeinstitut, kan modtage udbytte med reduceret indeholdelse af udbytteskat svarende til, hvad Danmark må beskatte udbytte med iflg. DBO med det pågældende land (nettoafregning). Udbytte til aktionærer i VP-ordningen indberettes til 3S som vp-fdu under det selskab, aktionæren har aktier i.

Depoter kan være mærket med koder til regulering af indeholdelse af udbytteskat:
Fri (frikort), Rev (revisorerklæring). Kap (pension), som medfører skattefritagelse.
SEL, som medfører indeholdelse af udbytteskat reduceret til 25%.

Når et selskab har besluttet at udlodde udbytte, meddeles dette Værdipapircentralen, som gennemlæser de registreringer om ejerforhold, der er registreret på hver enkelt af det udloddende selskabs aktier og sammentæller udbytte og udbytteskat efter de kriterier, som er opstillet på udbytteangivelse, blanket 06.016.
Optællingerne udskrives på en afstemningsliste, som sendes til det udloddende selskab, hvor den danner grundlag for udfyldelse/TastSelv af udbytteangivelse og betalingen.

De aktionærer, som har fået reduceret udbytteskatten, oplyses i linie 3. "udbytteskat efter dobbeltbeskatningsoverens-komster". Øvrige udenlandske aktionærer indgår i linie 1 og kan ikke udskilles fra danske aktionærer (før indberetningen til RKO er foretaget, p.t. 20. januar året efter udlodningen).

20. januar året efter udlodningen har fundet sted, indberettes oplysning om udlodning og indeholdelse af udbytteskat for den enkelte aktionær, som vedkommende er kendt af Værdipapircentralen. Dette indebærer, at danskere med aktier i depot i et udenlandsk pengeinstitut kan modtage udbytte med indeholdt udbytteskat 28% uden at dette bliver oplyst til Skat.

Uafhængigt af registreringen i Værdipapircentralen fører de fleste (måske alle) børsnoterede selskaber aktiebog til brug for indkaldelse til generalforsamling o.lign.

Udbytteskat arbejder vi med følgende depotbegreber knyttet til ejeren:

Benficial Owner = individuelt ejet af den faktiske ejer.
Nomenee = Stråmandsdepot.
Omnibus = Pengeinstitut"ejet" samlerdepot.

UKS

Lise Bo Nielsen

Fra: Hanne Kathrine Lange
Sendt: 26. april 2010 10:45
Til: Lise Bo Nielsen
Cc: Ivar Nordland
Emne: SV: Intern Revision: Rapport om udbytteskat - høring

Kære Lise,

Jeg har ingen kommentarer, og jeg er enig i anbefalingerne

Mvh

Kathrine Lange

Chefkonsulent, SkatErhverv

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28,
1402 København K

Tlf 33923392, direkte 33924465

Fra: Lise Bo Nielsen
Sendt: 20. april 2010 15:19
Til: Hanne Kathrine Lange
Cc: Ivar Nordland
Emne: VS: Intern Revision: Rapport om udbytteskat - høring

Vil du kigge på den?

Mvh

Lise

Med venlig hilsen

Lise Bo Nielsen

Kontorchef
Jura og Samfundsøkonomi, Selskab og aktionær
Direkte telefon: (+45) 33 92 48 40
E-mail: Lise.Bo.Nielsen@skat.dk

Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K
Telefon: (+45) 33 92 33 92
Fax: (+45) 33 14 91 05

Fra: Bo Daugaard
Sendt: 20. april 2010 15:07
Til: Lise Bo Nielsen; Lars Nørding; Lisbeth Rømer; Henrik Kähler; Jette Zester
Cc: Mads Blokhus; Linda Severinsen; Tina Laustsen; Jens Lundgaard
Emne: Intern Revision: Rapport om udbytteskat - høring

UKS

Til

Koncerncentret, Jura og Samfundsøkonomi
Lise Bo Nielsen

Midtjylland, Regnskab
Lars Nørding
Lisbeth Rømer

Borger og Virksomhed
Henrik Kähler
Jette Zester

Jeg fremsender hermed udkast til rapport om udbytteskat.

Såfremt i har eventuelle faktuelle ændringer eller tilføjelser, bedes disse indføjet i afsnit 7 Iagttagelser med fremhævet skrift.

Andre bemærkninger, kommentarer og forslag bedes indføjet i afsnit 10 Høring.

Bemærk, at I bedes venligst skrive bemærkninger og kommentarer til Konklusion og anbefalinger ind i afsnit 10 Høring.

Vi vil bede om jeres tilbagemelding inden den 29. april 2010.

Med venlig hilsen

Bo Daugaard

SKATTEMINISTERIET
Intern Revision
Revisionscenter København
Nicolai Eigtveds Gade 28. 1402 København K

E-mail: Bo.Daugaard@skm.dk
Telefon: (+45) 72 37 13 14

UKS

Lise Bo Nielsen

Fra: Lise Bo Nielsen
Sendt: 26. april 2010 11:12
Til: Bo Daugaard
Emne: SV: Intern Revision: Rapport om udbytteskat - høring

Kære Bo Daugaard

Jura og Samfundsøkonomi, Selskab og Aktionær har ikke bemærkninger til det fremsendte udkast.

Med venlig hilsen

Lise Bo Nielsen

Kontorchef
Jura og Samfundsøkonomi, Selskab og aktionær
Direkte telefon: (+45) 33 92 48 40
E-mail: Lise.Bo.Nielsen@skat.dk

Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K
Telefon: (+45) 33 92 33 92
Fax: (+45) 33 14 91 05

UKS

Fra: Bo Daugaard
Sendt: 20. april 2010 15:07
Til: Lise Bo Nielsen; Lars Nørding; Lisbeth Rømer; Henrik Kähler; Jette Zester
Cc: Mads Blokhus; Linda Severinsen; Tina Laustsen; Jens Lundgaard
Emne: Intern Revision: Rapport om udbytteskat - høring

Til

Koncerncentret, Jura og Samfundsøkonomi
Lise Bo Nielsen

Midtjylland, Regnskab
Lars Nørding
Lisbeth Rømer

Borger og Virksomhed
Henrik Kähler
Jette Zester

Jeg fremsender hermed udkast til rapport om udbytteskat.

Såfremt i har eventuelle faktuelle ændringer eller tilføjelser, bedes disse indføjet i afsnit 7 Iagttagelser med fremhævet skrift.

Andre bemærkninger, kommentarer og forslag bedes indføjet i afsnit 10 Høring.

Bemærk, at I bedes venligst skrive bemærkninger og kommentarer til Konklusion og anbefalinger ind i afsnit 10 Høring.

Vi vil bede om jeres tilbagemelding inden den 29. april 2010.

Med venlig hilsen

Bo Daugaard

SKATTEMINISTERIET

Intern Revision
Revisionscenter København
Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K

E-mail: Bo.Daugaard@skm.dk
Telefon: (+45) 72 37 13 14

UKS

Jakob Ulrik Wassard Schou

Fra: Søren Aslak
Sendt: 8. september 2010 12:55
Til: Erna Christensen; Jakob Ulrik Wassard Schou
Emne: VS: Intern Revision: Rapport om udbytteskat - høring
Vedhæftede filer: Rapportudkast - 20.04.2010 - v.1.0.doc; Bilag til rapport - 20.04.2010 - v.1.0.doc

Til orientering

Med venlig hilsen

Søren Aslak

Fra: Ivar Nordland
Sendt: 21. april 2010 11:52
Til: Andreas Bo Larsen; Søren Aslak
Emne: VS: Intern Revision: Rapport om udbytteskat - høring

T:O. Rapporten giver et godt billede at de praktiske problemer vi har, og som under alle omstændigheder skal løses. Kan OECD projektet give input til dette vil det kun være godt. I øvrigt spændende læsning

Mvh Ivar

Fra: Lise Bo Nielsen
Sendt: 20. april 2010 15:19
Til: Hanne Kathrine Lange
Cc: Ivar Nordland
Emne: VS: Intern Revision: Rapport om udbytteskat - høring

Vil du kigge på den?

Mvh

Lise

Med venlig hilsen

Lise Bo Nielsen

Kontorchef
Jura og Samfundsøkonomi, Selskab og aktionær
Direkte telefon: (+45) 33 92 48 40
E-mail: Lise.Bo.Nielsen@skat.dk

Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K
Telefon: (+45) 33 92 33 92
Fax: (+45) 33 14 91 05

Fra: Bo Daugaard
Sendt: 20. april 2010 15:07
Til: Lise Bo Nielsen; Lars Nørding; Lisbeth Rømer; Henrik Kähler; Jette Zester

UKS

Cc: Mads Blokhus; Linda Severinsen; Tina Laustsen; Jens Lundgaard
Emne: Intern Revision: Rapport om udbytteskat - høring

Til

Koncerncentret, Jura og Samfundsøkonomi
Lise Bo Nielsen

Midtjylland, Regnskab
Lars Nørding
Lisbeth Rømer

Borger og Virksomhed
Henrik Kähler
Jette Zester

Jeg fremsender hermed udkast til rapport om udbytteskat.

Såfremt i har eventuelle faktuelle ændringer eller tilføjelser, bedes disse indføjet i afsnit 7 Iagttagelser med fremhævet skrift.

Andre bemærkninger, kommentarer og forslag bedes indføjet i afsnit 10 Høring.

Bemærk, at I bedes venligst skrive bemærkninger og kommentarer til Konklusion og anbefalinger ind i afsnit 10 Høring.

Vi vil bede om jeres tilbagemelding inden den 29. april 2010.

Med venlig hilsen

Bo Daugaard

SKATTEMINISTERIET
Intern Revision
Revisionscenter København
Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K

E-mail: Bo.Daugaard@skm.dk
Telefon: (+45) 72 37 13 14

UKS

Jakob Ulrik Wassard Schou

Fra: Jakob Ulrik Wassard Schou
Sendt: 30. september 2010 16:30
Til: Jakob Ulrik Wassard Schou

docId: http://147.29.70.41/kcap10p/DOK399238
SJ: -1

Notat om Indeholdelse af kildeskat på udbytter

Baggrund:

SKAT (Regnskab 2) har modtaget en række anmodninger fra udlandet vedrørende tilbagebetaling af indeholdt kildeskat på udbytter. Fælles for anmodningerne er, at der er tale om udenlandske enheder, der har fået indeholdt 28 % kildeskat på modtaget udbytter fra deres investeringer i danske selskaber. SKAT har tilbagebetalt 13 % i overensstemmelse med DBO´erne. De udenlandske enheder anmoder nu om at få de resterende 15 % tilbagebetalt.

De enheder, der har anmodet om tilbagebetaling af kildeskat, samt de enheder man kan forvente at se anmodninger fra, er statslige pensionskasser/fonde, private pensionskasser/fonde, livsforsikringsselskaber og investeringsforeninger, der som nævnt er hjemmehørende i udlandet.

Generelt:

For at kunne vurdere anmodningerne skal der foretages en kvalifikation af de udenlandske enheder. Kvalifikationen sker med henblik på at afgøre, hvilke tilsvarende danske enheder de kan sidestilles med, og herefter om de pågældende enheder er berettiget til at få den resterende kildeskat på 15 % tilbagebetalt. Det er fast antaget, at en kvalifikation af en udenlandsk enhed skal foretages efter interne danske regler.

Danske statslige pensionskasser/fonde, private pensionskasser/fonde, livsforsikringsselskaber og investeringsforeninger behandles efter følgende regelsæt:

- Af SEL § 3, stk. 1, nr. 1 fremgår det, at statens og dens institutioner er undtaget skattepligten efter selskabsskatteloven. Dette gælder bl.a. statsejede pensionsfonde, der ikke er organiseret som et selskab eller en forening omfattet af SEL § 1.

- Af SEL § 3, stk. 1, nr. 8 fremgår det, at ATP er undtaget skattepligten efter selskabsskatteloven. ATP er imidlertid omfattet af PAL-beskatning på 15 % på institutniveau.

- Af SEL § 3, stk. 1, nr. 9, 1. pkt. fremgår det, at pensionskasser, er undtaget skattepligten efter selskabsskatteloven. Ved pensionskasser forstås eksempelvis JØP, Lærernes Pensionskasse, Sygeplejerskernes Pensionskasse osv. Disse arbejdsmarkedspensionskasser er imidlertid omfattet af PAL-beskatning på 15 % på såvel institutniveau som individniveau.

- Af SEL § 3, stk. 1, nr. 18 fremgår det, at arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsselskaber er undtaget skattepligten i henhold til selskabsskatteloven. Ved arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsselskaber forstås selskaber, der ejet af fagforeninger eller arbejdsgiverorganisationer. Disse arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsselskaber er imidlertid omfattet af PAL-beskatning på 15 % på såvel institutniveau som individniveau.

- Af SEL § 3, stk. 1, nr. 19 fremgår det, at der ved udlodninger fra danske selskaber til investeringsselskaber, jf. ABL § 19, skal indeholdes 15 % i udbytteskat.

- Af SEL § 1, stk. 1, nr. 6, jf. LL § 16 C fremgår det, at investeringsforeninger, der er registreret som udloddende, er undtaget skattepligten efter selskabsskatteloven. De udloddende investeringsforeninger er imidlertid forpligtet til at foretage årlige udlodninger til medlemmerne, og i den forbindelse indeholde skat.

- Livsforsikringsselskaber, der i kommercielt øjemed udbyder diverse pensionsprodukter, såsom kapitalpensioner, ratepensioner, livrenter mv. er ikke omfattet af SEL § 3, og er derfor underlagt skattepligt efter de almindelige regler i selskabsskatteloven, og er endvidere underlagt PAL-skattepligt i et begrænset omfang.

Det er af afgørende betydning, at kvalifikationen af den udenlandske enhed foretages korrekt, idet den efterfølgende begrundelse for at refundere eller nægte tilbagebetaling af kildeskat på udbytter afhænger af, hvem enheden kan sammenlignes med. Såfremt det ikke umiddelbart kan udledes af anmodningen, påhviler det repræsentanten/enheden at belyse/uddybe faktum.

Eksempler:

Statsejet pensionskasse/fond

Anmodningen om fuldstændig kildeskatfritagelse begrundes med, at de statslige pensionskasser ikke er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, og dermed ikke omfattet af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, idet der er tale om en enhed, der er en del af en udenlandsk stat eller dens underafdelinger.

Faktum:

[redacted] er en pensionsfond hjemmehørende i Finland. [redacted] skal sikre finansieringen af den finske stats fremtidige pensionsforpligtelser til statsansatte ved at investere pensionsindbetalingerne fra den finske stats ansatte. Formålet med fonden er at opbygge reserver til særligt at imødegå de såkaldte store årgange.

[redacted] fungerer som en såkaldt statslig buffer-fond, og kan ikke ifalde ansvar for pensionsforpligtelserne, således som gælder for de private pensionskasser, hvilket indebærer, at [redacted] ikke er underlagt de finske nationale regler angående solvenskrav for pensionskasser.

[redacted] er dog underlagt det finske finanstilsyn. [redacted] er derudover den juridiske ejer af de aktiver der investeres i, og dermed også den retmæssige ejer af udbytterne hidrørende fra investeringerne. Der skal overføres 40 % af statens årlige pensionsudgifter fra fonden til staten. Den finske stat er endelig berettiget til at bede om udbetalinger af grundkapitalen.

Det er det finske Finansministerium, der forestår en række af [redacted] administrative opgaver, såsom bogføring, udbetalinger, aktuarvurderinger og Human Ressource. [redacted] udbetaler ikke direkte pensioner til de berettigede personer i Finland, men overfører hvert år et beløb til det finske statsbudget. Det er den finske stat, der er ansvarlig for at betale de opsparede pensionsmidler til de berettigede statsansatte.

[redacted] er sammensat med to ledelsesorganer i form af en direktion, der varetager den daglige ledelse, og en bestyrelse, der er den øverste ansvarlige for administrationen af [redacted] Bestyrelsesmedlemmerne er direkte udpeget af det finske finansministerium. Ifølge de foreliggende oplysninger er [redacted] skabt og kontrolleret via intern finsk lovgivning.

[redacted] er som udgangspunkt underlagt den finske indkomstskattelov, men er undtaget for skattepligt vedrørende de fleste indkomsttyper, hvilket bl.a. omfatter kapitalgevinster og udbytter hidrørende fra investeringer i aktier.

SKATS begrundelse:

Der foreligger ikke begrænset skattepligt til Danmark af udbytter fra kilder her i landet, når de erhverves af en udenlandsk stat. Er den udenlandske stats aktivitet imidlertid organiseret som et selskab eller en forening og dermed omfattet af definitionen i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, kan der indeholdes kildeskat på udbytter i henhold til selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c.

Ovenstående gælder uanset om vedkommende enhed måtte være omfattet af bestemmelsen i selskabsskatteloven § 3, stk. 1, vedrørende undtagelse fra skattepligt. Der skal for hver enkelt sag foretages en konkret vurdering med henblik på afklaring af, hvorvidt den udenlandske enhed er omfattet af definitionen i selskabsskattelovens § 1, stk. 1 eller ej. Vurderingen baseres på baggrund af dansk ret.

Ved vurderingen kan følgende tale for, at et selskab er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1:

- ingen af deltagerne hæfter personligt
- fordeling af overskuddet sker i forhold til den af deltagerne indskudte kapital
- det årlige overskud fordeles på grundlag af omsætningen, men en eventuel likvidationsudlodning baseres på kapitalens størrelse
- selvstændige vedtægter
- særskilt regnskab
- særskilte foreningsorganer, som med bindende virkning kan handle, også for de medlemmer, som ikke er med i ledelsen
- mulighed for udvidelse af medlemskredsen

• bestemmelse om, hvad der skal ske med formuen ved det enkelte medlems udtræden eller ved enhedens opløsning
• indskudskapital (kan enten være nominelt angivet til en bestemt størrelse, eller der kan være tale om vekslende indskudskapital)

Ved vurderingen kan følgende tale for, at en forening er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1:

• den enkelte deltager hæfter alene med sit indskud (kontingent)
• mange deltagere
• deltagerkredsen skifter således at nogle deltagere afløser andre
• sammenslutningen styres af foreningsorganer, dvs. generalforsamling/repræsentantskab og en valgt bestyrelse
• optagelse af nye deltagere (medlemmer) sker efter objektive kriterier, eventuelt er medlemstilgangen helt fri
• en deltagers udtræden er uden retslig betydning for sammenslutningens bestående, og giver ikke den udtrædende krav på nogen del af dennes formue
• sammenslutningens overordnede formål er af ideel karakter. En eventuel erhvervsmæssig virksomhed drives til fremme af det ideelle formål

Det er SKATs opfattelse, at [redacted] ikke er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, idet betingelserne for at kvalificere [redacted] som et selskab eller en forening efter ovennævnte vilkår, ikke ses at være til stede. SKAT har endvidere rettet henvendelse til den kompetente finske myndighed med henblik på en afklaring af, hvorvidt de finske myndigheder anser pensionsfonden for at være en del af den finske stat eller ej. Den kompetente finske myndighed har bekræftet, at den ikke anser [redacted] for en separat juridisk enhed, men derimod er en del af det finske finansministerium og dermed en del af den finske stat.

SKAT finder herefter på baggrund af en samlet konkret vurdering, at der er det fornødne grundlag for at imødekomme [redacted] anmodning om tilbagebetaling af indeholdt udbytteskat i de omhandlede indkomstår.

Arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsselskaber

Anmodningen om fuldstændig kildeskatfritagelse begrundes med, at de danske regler om indeholdelse af kildeskat på udbytter til udenlandske arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsselskaber, er i strid med EU-retten, idet tilsvarende danske arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsselskaber ikke får indeholdt kildeskat på udbytter på deres investeringer i danske selskaber.

Herudover er det fremført i nogle af anmodningerne som en subsidiær påstand, at danske arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsselskaber alene beskattes af deres nettoaktiver, hvorimod udenlandske arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsselskaber skal betale kildeskat af bruttoudbyttet.

Faktum:

[redacted] og [redacted] er to hollandske arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsselskaber, der har fået afslag på tilbagebetaling af indeholdte kildeskatter på 15 % vedrørende udbytter fra deres investeringer i danske selskaber. De to arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsselskaber har indbragt SKATs afgørelse for Landsskatteretten.

SKATs begrundelse:

Ad diskrimination:

Udbytter der udloddes fra danske selskaber til selskaber og foreninger mv., der har hjemsted i udlandet er omfattet af begrænset skattepligt til Danmark, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c. Skattepligten omfatter ifølge selskabsskattelovens § 3, stk. 5 også udenlandske selskaber og foreninger, som i øvrigt måtte være undtaget fra skattepligt efter SEL § 3, stk. 1.

Danske pensionskasser, som er omfattet af skattefriheden i selskabsskattelovens § 3, kan få udstedt et udbyttefrikort. Dette skyldes, at danske pensionskasser i stedet er omfattet af pensionsafkastbeskatningsloven.

Der er således en direkte sammenhæng mellem fritagelsen for kildebeskatning af udbytter til pensionskasser og pensionsafkastbeskatningen af pensionskasser. Fritagelsen for beskatningen hos pensionskasser forudsætter, at pensionskassernes indkomst i samme indkomstår beskattes, hvorved pensionsafkastbeskatningen opvejer fritagelsen for kildeskat.

Sammenhængen i beskatningsordningen nødvendiggør således, at fritagelsen for udbytteskat forbeholdes tilfælde, hvor fritagelsen opvejes af en anden dansk beskatning.

Det samlede billede af beskatningen af danske pensionskasser er herefter, at de kan opnå fritagelse for, at der skal indeholdes skat i udbytte, der tilgår pensionskasserne. Til gengæld er pensionskasserne pålagt at betale pensionsafkastbeskatning på 15 %.

Reglerne er indrettet med henblik på at sikre en direkte sammenhæng mellem fritagelse for indeholdelse af kildeskat på udbytter og pensionsafkastbeskatning hos pensionskassen.

For så vidt angår udenlandske pensionskasser sker der ikke en tilsvarende beskatning hos pensionskassen, hvilket er baggrunden for, at de udenlandske pensionskasser ikke i dag kan opnå fritagelse for kildeskat af udbytter fra danske selskaber. Hvis ikke-hjemmehørende pensionskasser fritages for kildeskat på udbytte fra danske selskaber, vil det betyde, at udenlandske pensionsinvestorer kan undgå dansk beskatning, hvis blot udbyttet kanaliseres via en pensionskasse.

Ad brutto/nettobeskatning:

Det er SKATs opfattelse, at beskatningsgrundlaget for fuldt og begrænset skattepligtige ikke skal være det samme, idet der ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget kan være forskel, uden at der er tale om ulovlig forskelsbehandling i henhold til Traktaten, jf. C-279/93, Schumacker, C-234/01 Gerritse, C 290/04, Scorpio og C-345/04, Centro.

Generelle omkostninger, så som renteudgifter mv., der ikke er direkte forbundet med ydelser, som har givet anledning til udbyttebeskatning, skal efter EU-retten ikke kunne fradrages i den stat, hvorfra udbyttet betales. En begrænset skattepligtig arbejdsmarkedsrelateret livsforsikringsselskabs udgifter i forbindelse med erhvervelse og afståelse af aktier er ikke uløseligt og direkte forbundet med udbytteindtægterne fra de pågældende aktier, idet det er muligt at modtage udbytter uden at afholde udgifter.

Det forhold, at et fuldt og et begrænset skattepligtigt arbejdsmarkedsrelateret livsforsikringsselskab ikke har samme mulighed for fradrag for omkostninger, skyldes at de ikke beskattes af de samme indtægter.

Danmark beskatter fuldt skattepligtige arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsselskaber af alle former for formueafkast, herunder udbytter, renter samt realiserede og ikke-realiserede gevinster på aktier mv., beregnet som forskellen mellem anskaffelsessummen eller værdien ved årets begyndelse og værdien ved årets udløb eller salgssummen. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst gives der fradrag for omkostningerne, herunder renteudgifter samt realiserede eller ikke-realiserede tab på aktier mv., beregnet som forskellen mellem anskaffelsessummen eller værdien ved årets begyndelse og værdien ved årets udløb eller salgssummen.

Danmark beskatter derimod alene begrænset skattepligtige arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsselskaber af udbytter fra danske selskaber. De begrænset skattepligtige arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsselskabers omkostninger, der ikke er direkte forbundet med udbytteindtægter fra danske selskaber, skal i stedet fradrages i den stat, hvor de er hjemmehørende.

Udloddende investeringsforeninger

Anmodningen om fuldstændig kildeskatfritagelse begrundes med, at de danske regler om indeholdelse af kildeskat på udbytter til udenlandske investeringsforeninger, er i strid med EU-retten, idet tilsvarende danske investeringsforeninger ikke får indeholdt kildeskat på udbytter på deres investeringer i danske selskaber.

Faktum:

[redacted] er et norsk selskab, der bl.a. forvalter 3 norske fonde [redacted] [redacted] og [redacted] Global2. De pågældende fonde har modtaget udbytter fra deres investeringer i danske aktieselskaber i årene 2005-2008.

De udbyttegivende danske selskaber har indeholdt 15 % kildeskat på samtlige udbytter til fondene i den omhandlende periode. For [redacted] drejer det sig om 3.512.581 kr., for [redacted] drejer det sig om 9.159.829 kr. og for [redacted] drejer det sig om 1.358.157 kr.

De tre fonde har registreret sig som udloddende investeringsforeninger med virkning fra 1. januar 2009 i henhold til ligningslovens § 16 C.

SKATs begrundelse:

SKAT bemærker, at udbytter hidrørende fra danske selskaber til selskaber og foreninger mv., der har hjemsted i udlandet er omfattet af begrænset skattepligt til Danmark, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c.

Det udbyttegivende danske selskab indeholder som udgangspunkt 28 % kildeskat, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 2. Den endelige beskatning kan dog være lavere end de 28 %, hvilket bl.a. kan skyldes en dobbeltbeskatningsoverenskomst. Af dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Norden fremgår det således af artikel 10, stk. 3, at der kan indeholdes 15 % kildeskat på udbytter.

En udloddende forenings forpligtelser i skattemæssig henseende er fastsat i ligningslovens § 16 C. En udloddende forening er skattepligtig efter selskabsskatteloven § 1, stk. 1, nr. 6, og er herefter kun skattepligtig af indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 4, hvilket indebærer, at den ikke beskattes af renter, udbytter og kursavancer. Udloddende investeringsforeninger er således i realiteten skattefri.

I henhold til kildeskattelovens § 65, stk. 1 skal selskaber og foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2, 2 e og 4 indeholde 28 % kildeskat med mindre andet er fastsat i medfør af kildeskattelovens § 65, stk. 4. I henhold til stk. 4 har Skatteministeren mulighed for at fastsætte regler om, at der ikke skal indeholdes kildeskat på udbytter. Denne bemyndigelse er udnyttet ved bekendtgørelse nr. 1247 af 11. december 2009.

Ifølge bekendtgørelsen kan der udstedes et frikort til foreninger, kooperationer, stiftelser, legater og selvejende institutioner, der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6.

Indkomstårene 2005-2008

SKAT finder, at allerede fordi de 3 norske fonde ikke er registreret som udloddende investeringsforeninger i henhold til ligningslovens § 16C i den pågældende periode, er det ikke muligt at udstede et udbyttefrikort, og det er ligeledes ikke muligt at foretage en tilbagebetaling af indeholdt kildeskat, idet indeholdelsen er sket i overensstemmelse med gældende regler, jf. det ovenfor anførte. Der kan i øvrigt henvises til Landsskatterettens kendelse af 27. maj 2009, der er offentliggjort i SKM2009.452.

Indkomståret 2009

SKAT finder, at der efter de gældende regler alene kan udstedes udbyttefrikort til danske udloddende investeringsforeninger, idet det er en forudsætning for udstedelsen, at de udloddende foreninger er hjemmehørende i Danmark, jf. selskabsskattelovens § 1. Der skal derfor fortsat indeholdes kildeskat på udbytter fra selskaber, der er hjemmehørende i Danmark til en forening, der ikke har hjemsted i Danmark, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c.

SKAT bemærker, at reglerne vedrørende udloddende investeringsforeninger er karakteriseret ved en direkte sammenhæng mellem fritagelsen for kildebeskatning af udbytte til foreningen og beskatningen af udbyttet hos medlemmerne. Fritagelsen for beskatning på foreningsniveau forudsætter, at foreningens indkomst teknisk set videreudloddes, hvorved beskatningen hos medlemmerne opvejer fritagelsen for kildeskat på foreningsniveau.

Sammenhængen i beskatningsordningen nødvendiggør således, at fritagelsen for udbytteskat forbeholdes tilfælde, hvor fritagelsen opvejes af beskatning på medlemsniveau.

Det samlede billede af beskatningen af udloddende investeringsforeninger er herefter, at foreningen ikke beskattes af udbytteindtægter mv., og endvidere kan opnå fritagelse for, at der skal indeholdes skat i udbytte til foreningen. Til gengæld er foreningen pålagt dels at opgøre en minimumsudlodning, der udløser løbende beskatning af udbytter mv. hos medlemmerne af foreningen, dels pligt til at indeholde udbytteskat i forhold til medlemmerne.

Reglerne er indrettet med henblik på at sikre en direkte sammenhæng mellem fritagelsen for beskatning på foreningsniveau og beskatning på medlemsniveau.

For så vidt angår de udenlandske investeringsforeninger mv. sker der ikke en tilsvarende indeholdelse af udbytteskat og beskatning på medlemsniveau, der kan opveje en fritagelse for beskatning på foreningsniveau, hvilket er baggrunden for, at de udenlandske investeringsforeninger ikke i dag kan opnå fritagelse for kildeskat af udbytter fra danske selskaber.

EU-Domstolen anerkender, at nødvendigheden af at sikre sammenhængen i en beskatningsordning kan begrunde en begrænsning af udøvelsen af de grundlæggende frihedsrettigheder, som er sikret ved traktaten, jf. C-303/07, Aberdeen Property Fininvest Alpha Oy.

Det er således SKATs opfattelse, at de eksisterende regler for beskatning af investeringsforeninger ikke er i strid med EU's grundlæggende frihedsrettigheder, hvilket indebærer, at de 3 norske fonde [redacted] [redacted] og [redacted] ikke diskrimineres.

UKS

Fra: Daniell Rosenlund
Sendt: 27. oktober 2010 13:06
Til: Lisbeth Rømer
Cc: Jacob Vee Tornbjerg; Leif Koch
Emne: SV: Udbytteskat visse udenlandske enheder
Vedhæftede filer: oversigt over sager herunder nogle der er afsluttet.xls

Prioritet: Høj

Kære Lisbeth

Leif og jeg har lige snakket med vores afdelingsleder, Jacob, om hjælp til vurdering af Jeres sager om fritagelse for dansk udbyttekildeskat.

Vi har grønt lys til at hjælpe Jer med sagerne.

Hvis sagerne inkl. alle bilag allerede ligger i Captia, kan jeg så få dig til at skrive journal nr. på i regnearket, så vil vi selv tage fat på sagerne en ad gangen og vende tilbage til Jer når der er en afgørelse.

Ligger sagerne ikke i Captia, må I meget gerne skanne dem og sende sådan at hver sag helst ligger i én samlet fil, og mailen har en overskrift der passer til selskabernes navne i regnearket. Så opretter vi selv en sag.

Følgende to sager skulle være løst.

- Kuwait [redacted] og [redacted]) – Captia 10-164415
- Norge [redacted]

Med venlig hilsen

Chefkonsulent
Daniell Rosenlund

SKAT
Sagscenter Erhverv
Fonde og Koncerner Øst
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Daniell.Rosenlund@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 54 80

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 15. oktober 2010 11:57
Til: Jacob Vee Tornbjerg
Cc: Lars Nørding

Emne: VS: Udbytteskat visse udenlandske enheder
Prioritet: Høj

Kære Jacob,
Tak fordi du ville se på udbytteskatteafdelingens problemer.
Her er de sagsbehandler problemer, som jeg håber, at du kan hjælpe os med. I den tidligere organisation blev disse sager ikke løst af os – i princippet administrerer vi angivelser, indberetning af udbyttemodtagere og betaling af udbytteskat, og refusioner. Om selskaber er omfattet af udbytteskat eller kan få refusion eller fritagelse er vi kun delvist involveret i, og kun delvist bemandet til at afgøre.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

SKAT
Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 9, 2630 Taastrup

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

UKS

Fra: Bente Klein Fridberg
Sendt: 13. oktober 2010 15:40
Til: Lisbeth Rømer
Emne: Udbytteskat visse udenlandske enheder
Prioritet: Høj

Vi får fra tid til anden en anmodning fra udenlandske statslige enheder om fuld fritagelse for dansk udbytteskat fordi de ikke anser sig for at være omfattet af dansk begrænset skattepligt. Lige nu har vi 5 sådanne sager som er nye fra i år (2010).

De senere år, er vi også begyndt at få en del henvendelser, der er begrundet i, at Danmark diskriminerer i forhold til EU. Disse sager har vi nu 17 af. Heraf er de 5 anmodninger på yngre år, end tilsvarende anmodninger, der verserer for Landskatteretten.

Der kan også være sager der indeholder spørgsmål om transparens. Aktuelt har vi ingen sådanne sager.

Vi har ikke de fornødne kompetencer til at løse disse sager, da vi ikke kender ret meget til de selskabsretlige spørgsmål, som en løsning af disse sager fordrer. Vi har hidtil fået disse sager behandlet i Juridisk Center og i det daværende videnscenter og udbytte- og aktionærbeskatning, men denne mulighed er ikke til stede længere.

I vedhæftede regneark er der vist en oversigt over aktuelle sager og nogle eksempler på sager der er afsluttet. Sager med gul highlight er modtaget fra Juridisk center ultimo sept. 2010. Samtidig fik vi et notat om behandling af sager om fuld fritagelse for dansk udbytteskat. Dette notat følger med i scannet format. Desuden er indscannet de notater med bilag vi modtog, da opgaven i 2006 blev overført til os.

Med venlig hilsen

Bente Fridberg
SKAT
Regnskab 2 - Udbytteskat

UKS

Jakob Ulrik Wassard Schou

Fra: Jakob Ulrik Wassard Schou
Sendt: 10. december 2010 11:14
Til: Sven Nielsen
Cc: Erna Christensen
Emne: Refusion af kildeskat

docId: http://147.29.70.41/kcap10p/DOK455493
SJ: -1

Kære Sven,

Du har bedt om en udtalelse i anledning af [redacted]´s anmodning om refusion af indeholdt kildeskat.

Af SEL § 2, stk. 1, litra C fremgår det, at der er begrænset skattepligt på udbytter hidrørende fra kilder i Danmark omfattet af LL § 16A, stk. 1.

Af LL § 16A, stk. 1 fremgår det, at man ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst skal medregne udbytter fra aktier. Af LL § 16A, stk. 2, nr. 1 fremgår det, at til udbytter henregnes alt, hvad der af selskabet udloddes til aktuelle aktionærer med mindre man er omfattet af Stk. 3. Af LL § 16A, stk. 3 fremgår det, at likvidationsudlodninger i det år, hvor selskabet endeligt opløses, skal behandles efter reglerne om gevinst og tab på aktier (aktieavancer),med mindre det modtagende selskab ejer mindst 10 % af aktiekapitalen i det likviderede selskab eller det modtagende selskab ejer mindre end 10 % af aktiekapitalen i det likviderede selskab, og er koncernforbundet med det selskab, der likvideres, jf. LL § 2.

Af LL § 2, stk. 2 fremgår det bl.a., at ved bedømmelsen af om en selskabsdeltager [redacted] kan anses for at have bestemmende indflydelse over en juridisk person [redacted] skal der medregnes aktier og stemmerettigheder, som indehaves af koncernforbundne selskabsdeltagere (Bestemmende anpartshaver), med hvem selskabsdeltageren ([redacted] har en aftale om udøvelse af fælles bestemmende indflydelse.

Afgørende for hvorvidt likvidationsudlodningen skal behandles som et udbytte eller en aktieavance, må vurderes på baggrund af anpartshaveroverenskomsten. Såfremt [redacted] kan anses at have en bestemmende indflydelse over [redacted] må det forudsættes, at den bestemmende indflydelse kan udøves sammen med den Kontrollerende Anpartshaver.

Den Kontrollerende Anpartshaver er eksklusivt tildelt følgende beføjelser:

- Retten til at udpege 2 ud af 3 bestyrelsesmedlemmer (Bestyrelsen er beslutningsdygtig med simpel majoritet).
- Retten til at udpege direktøren, (vælges af bestyrelsen).
- Retten til at godkende bl.a. Lacroix´s eventuelle overdragelse af aktier (via bestyrelsen).
- Lead investor (reelt set den kontrollerende anpartshaver) kan derimod frit overdrage til andre aktionærgrupper.
- Retten til at handle på bl.a. [redacted] vegne i forbindelse med et salg af anparterne.

[redacted] kan dermed ikke siges at have en bestemmende indflydelse over [redacted] idet den bestemmende indflydelse alene ses tildelt den Kontrollerende Anpartshaver. Dette indebærer, at udlodningen skal behandles efter reglerne

om gevinst og tab på aktier (aktieavancer), der efter de gældende regler ikke er kildeskat på. Dermed skal der ske refusion af indeholdt kildeskat.

Ovenstående er alene udtryk for vores opfattelse, og den endelige afgørelse må af naturlige årsager ligge hos jer, jf. Bekendtgørelse nr. 965 af 12. august 2010 om varetagelse af Told- og Skatteforvaltningens opgaver.

Med venlig hilsen

Jakob Ulrik Wassard Schou

SKATTEMINISTERIET

Selskab og aktionær

Direkte telefon: (+45) 72 37 02 36

E-mail: Jakob.Schou@Skat.dk

Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K

Telefon: (+45) 33 92 33 92

Fax: (+45) 33 14 91 05

UKS

Jakob Ulrik Wassard Schou

Fra: Bente Klein Fridberg
Sendt: 16. december 2010 10:12
Til: Jakob Ulrik Wassard Schou
Cc: Peter A Jerichow
Emne: SV: [redacted] og [redacted]

docId: http://147.29.70.41/kcap10p/DOK455490
SJ: -1

Tak for svaret, jeg sender videre til Sven, han må vide hvad han har gjort.

Med venlig hilsen

Bente Fridberg
SKAT
Regnskab 2 - Udbytteskat

Fra: Jakob Ulrik Wassard Schou
Sendt: 16. december 2010 09:33
Til: Bente Klein Fridberg
Cc: Elsebeth Holm Damgaard; Erna Christensen
Emne: SV: [redacted] og [redacted]

Kære Bente,

Jeg skrev nedenstående til Sven Nielsen den 30. September 2010, og jeg formoder, at der er sket et eller andet siden da.

Mvh.

Jakob

UKS

I mail dateret den 6. September 2010 til PWC anfører I, at nedenstående sager behandles i Koncerncentret, og at PWC's anmodninger vil blive besvaret, når der foreligger en afgørelse fra Landsskatteretten. Det drejer sig om følgende 5 sager:

- [redacted] Holland (Pensionskasse)
- [redacted] (Investeringsinstitut/forening)
- [redacted] (Investeringsinstitut/forening)
- [redacted] (Investeringsinstitut/forening)
- [redacted] (Investeringsinstitut/forening)

Anmodningerne om tilbagebetaling vedrører de 15 %, som ikke kan tilbagesøges efter overenskomsterne. Tilbagesøgningskravene er baseret på argumenter om diskrimination af udenlandske pensionskasser og

investeringsinstitutter/foreninger, når disse er sammenlignelige med danske pensionskasser og investeringsinstitutter/foreninger.

PWC har rettet henvendelse til koncerncentret med henblik på at få afklaret, hvorledes de skal forholde sig til den korrespondance, der har været med SKAT ved rørende de 5 sager. PWC anfører bl.a. følgende:

"Vedlagt mailen finder du korrespondance med SKAT, herunder vores klage over SKATs "fælles afgørelse" af 20. juli 2009 og en e-mail fra 27. august 2009 fra Sven Nielsen, hvori han bekræfter, at vi vil modtage individuelle afgørelser.

I april/maj 2010 - hvor vi stadig ikke havde modtaget individuelle afgørelser - fik vi telefonisk at vide, at vores sager først ville blive afgjort, når afgørelsen i LSR forelå. Os bekendt, er det vores tilbagesøgningssag vedr. to hollandske pensionskasser, Sven henviser til. Den "fælles afgørelse" omfatter dog både pensionskasser og investeringsforeninger.

Dette gav anledning til følgende spørgsmål, som vi også sendte til Sven Nielsen 4. maj 2010, jf. vedhæftet dokument:

"Kan du venligst bekræfte, at vores skriftlige anmodninger om tilbagesøgning af udbytteskat vil blive besvaret, når afgørelserne fra LSR foreligger, og at vi til den tid vil modtage individuelle afgørelser, og at forældelsesfristen er suspenderet indtil vi får de individuelle afgørelser?

Kan du endelig bekræfte, at den samme procedure er gældende vedrørende tilbagesøgning af kildeskat for udenlandske investeringsforeninger selvom de to sager ovenfor nævnt vedrører pensionskasser?"

Vi fik et svar fra Sven i mandags, hvor han skriver, at alle sagerne bliver behandlet hos Koncerncenteret og, at de vil blive besvaret når afgørelsen i LRS foreligger.

Vi bliver rykket for svar fra vores klienter på ovenstående spørgsmål sendt i mail til Sven Nielsen 4. maj 2010, og håber, at du kan vende tilbage med svar så hurtigt som muligt. Kan du venligst bekræfte om vi kan forvente et svar i løbet af næste uge?

Vi ser ingen idé i at oversvømme SKAT med breve om tilbagesøgning af udbytteskatter for yderligere indkomstår for at beskytte vores krav imod forældelse. Derfor ønsker vi en bekræftelse på, at forældelsesfristerne for disse krav om tilbagebetaling af udbytteskatter er suspenderet indtil vi får individuelle afgørelser."

Vi havde et møde sidste onsdag i Koncerncentret med Lisbeth Rømer og Bente Fridberg, hvor vi bl.a. diskuterede håndteringen af anmodninger om refusion af kildeskat på udbytter vedrørende de 15 %, der ikke kan tilbagesøges efter overenskomsterne.

På mødet udleverede vi et notat, som I kan bruge ved behandlingen af den type anmodninger. De nævnte sager behandles ikke af Koncerncentret, men vi står naturligvis til disposition med råd og vejledning, såfremt der er behov herfor.

I den konkrete henvendelse fra PWC bemærkes det, at der er lavet en fælles afgørelse.

Selvom rådgiver skulle have indsendt en fælles anmodning om tilbagebetaling af kildeskat, er SKAT forpligtet til at lave individuelle agterskrivelser og afgørelser, når der er tale om individuelle enheder.

PWC bemærker videre, at den fremsendte begrundelse i fællesafgørelsen fra 2009 alene kan anvendes på et af de 5 selskaber.

UKS

Vedrørende begrundelsen bemærkes, at den efter vores opfattelse er korrekt, men den kan alene anvendes på [redacted] Holland, der efter det oplyste er en pensionskasse. Der ses ikke at være noget til hinder for, at der træffes afgørelse på det foreliggende grundlag, dvs. at der ikke er grund til at afvente Landsskatterettens afgørelse vedrørende de to hollandske pensionskasser. Hvis I er af den opfattelse, at det er mere hensigtsmæssigt at afvente Landsskatteretten kan I aftale det med PWC.

Vedrørende de øvrige 4 selskaber skal der udarbejdes en begrundelse, der passer til det enkelte investeringsinstitut/forening. Der kan umiddelbart træffes afgørelse på det foreliggende grundlag.

Såfremt der er tale om en udloddende investeringsforening, kan I bruge den begrundelse, der er angivet i notatet tilpasset PWC´s kommentarer, der er angivet i anmodningen.

Såfremt der er tale om et investeringsselskab kan I anvende følgende begrundelse:

"X skal efter danske skatteregler anses for et investeringsselskab efter ABL § 19, stk. 2, jf. SEL § 3, stk. 1, nr. 19 , og er dermed subjektiv skattepligtig ved modtagelsen af udbytter, der hidrører fra danske selskaber, jf. SEL § 2, stk. 1, litra c.

Når danske selskaber udlodder udbytte til danske investeringsselskaber, som er skattepligtige efter SEL § 3, stk. 1, nr. 19, skal der indeholdes 15 % i udbytteskat. Allerede fordi der også ved udlodning af udbytte til danske investeringsselskaber, skal indeholdes 15 % i udbytteskat, kan anmodningen ikke imødekommes."

Hvis I er i tvivl om, hvorvidt de øvrige 4 selskaber skal kvalificeres som en udloddende investeringsforening eller et investeringsselskab, kan I rette henvendelse til PWC, og bede dem om at redegøre for, hvorledes de mener enhederne skal kvalificeres. Det er PWC´s anmodninger, og de må alt andet lige være de nærmeste til at vide, hvilke danske enheder de anser dem for sammenlignelige med.

Til orientering bemærkes, at jeg har rettet henvendelse til PWC, og meddelt dem, at sagerne behandles i SKAT Regnskab 2, og at I retter henvendelse til PWC v/ Ann-Christin Holmberg med henblik på at aftale det videre forløb.

Såfremt I har spørgsmål til ovenstående, er I selvfølgelig velkommen til at ringe/maile, og vi er også indstillet på at læse jeres begrundelser igennem og komme med bidrag, hvis I mener der er behov herfor.

Fra: Bente Klein Fridberg
Sendt: 16. december 2010 09:22
Til: Jakob Ulrik Wassard Schou; Elsebeth Holm Damgaard
Cc: Peter A Jerichow
Emne: VS: [redacted] og [redacted]
Prioritet: Høj

Kære Jacob og Elsebeth

ING og MnServices

Jeg har ikke kendskab til disse selskaber, men jeg har en ide om, at du omtalte dem, da vi inde til møde hos jer. Hvis det er rigtigt, kender du/I så noget til status?

PwC har åbenbart ikke fået svar endnu.

Med venlig hilsen

Bente Fridberg
SKAT
Regnskab 2 - Udbytteskat

Fra: Peter A Jerichow
Sendt: 15. december 2010 14:23
Til: Bente Klein Fridberg
Cc: Lisbeth Rømer
Emne: VS: [redacted] og [redacted]

Hej Bente,

Kender du noget til disse to afgørelser?

Svarer du?

God jul og godt nytår.

Med venlig hilsen

Peter A Jerichow

SKAT
Sagscenter Erhverv
Fonde og Koncerner Øst
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Peter.Jerichow@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 54 83

UKS

Fra: Morten Bang Mikkelsen [mailto:MMI@pwc.dk]
Sendt: 15. december 2010 11:39
Til: Peter A Jerichow
Cc: Ann-Christin Holmberg
Emne: [redacted] og [redacted]

Kære Peter

Vi kan se fra afgørelserne vedrørende tilbagesøgning af udbytteskat for [redacted] og [redacted], at du er sagsbehandler.

Vi ville høre omkring status for de individuelle afgørelser **vedrørende** [redacted] **og** [redacted] Vi er tidligere blevet lovet, at der ville blive fremsendt individuelle afgørelser.

Kan du give os en indikation på, hvornår vi kan modtage afgørelserne?

For god ordens skyld vedhæfter vi brev fra vores kolleger sidste år, hvor vi bad om individuelle afgørelser.

På forhånd tak.

Med venlig hilsen/Best regards

Morten Bang Mikkelsen

PwC | Senior Consultant
T: +45 3945 3945 | D: +45 3945 9446 | M: +45 5140 7964 | F: +45 3945 3987
Email: mmi@pwc.dk | Web: pwc.dk
Strandvejen 44, DK-2900, Hellerup

Nyhedsbreve med skræddersyet viden - klik her og tilmeld dig PwC dialog

---

The information transmitted is intended only for the person or entity to which it is addressed and may contain confidential and/or privileged material. Any review, retransmission, dissemination or other use of, or taking of any action in reliance upon, this information by persons or entities other than the intended recipient is prohibited. If you received this in error, please contact the sender and delete the material from any computer! PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, CVR-nr 16 99 42 94

UKS

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 5. maj 2011 14:53
Til: Mogens Nygaard
Emne: SV: Udbytteadviseringer

Kære Mogens,
Der er ikke pligt til at angive 0 udlodning. Vi får årligt/ eller 2 gange årligt/ kørt en CSC kørsel hvor selskabsselvangivelsens felt 37 holdes op mod en angivelse i 3 S. Er der ingen, bliver selskabet rykket indtil 2 gange. Så laves der – som noget nyt – bødesag på dem.
Så ja, vi rykker dem uden angivelse men med felt 37 udfyldt med et udbyttebeløb.
Med venlig hilsen
Lisbeth

Fra: Mogens Nygaard
Sendt: 5. maj 2011 08:40
Til: Lisbeth Rømer
Emne: SV: Udbytteadviseringer

Kære Lisbeth

Det finder jeg ud af – men er det korrekt antaget at I ser på dem der intet har sendt ind

Mvh
Mogens

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 3. maj 2011 18:10
Til: Mogens Nygaard
Emne: SV: Udbytteadviseringer

Kære Mogens,
Nej, det har jeg ikke ide om. Men vi kan måske få CSC (hvis de kan pt) til at finde ud af det, hvis det er vigtigt.
Med venlig hilsen
Lisbeth

Fra: Mogens Nygaard
Sendt: 3. maj 2011 15:15
Til: Lisbeth Rømer
Emne: SV: Udbytteadviseringer

Kære Lisbeth

Det vil sige at I kun ser på dem der slet ikke har sendt noget ind. Har du noget overblik over hvor mange adviseringer der hænger på landsplan. Jeg kan nemlig kun trække på Århus da min brugerkode er Århus – jeg kan eks vis ikke se resten af Midtjylland.

Mvh
Mogens

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 3. maj 2011 15:11

UKS

Til: Mogens Nygaard
Emne: SV: Udbytteadviseringer

Kære Mogens,
Adviseringerne er uoverensstemmelser mellem selskabsselvangivelsens felt 37 og udbytteangivelsen. Det er ikke noget, som min afdeling kan tage sig af. Det kræver - måske – henvendelse til selskabet og er anset for en del af ligningen.
Håber det besvarer dit spørgsmål – ellers må du komme igen.
Med venlig hilsen
Lisbeth

Fra: Mogens Nygaard
Sendt: 12. april 2011 14:17
Til: Lisbeth Rømer
Emne: Udbytteadviseringer

Kære Lisbeth

Vi er i gang med landsdækkende fælles beskrivelse af processerne på selskabsadministrationsområdet. Vi har tidligere vendt udbytteadvis – men jeg er stadig lidt usikker på hvad snitfladerne er mellem hvad I laver på disse og hvad I mener er vores opgave under selskabsadministrationen.

Har du et bud på dette vi kan tage udgangspunkt i – der hænger jo en frygtelig masse i systemet – og vi kan vel ikke bare vende det blinde øje til længere.

Med venlig hilsen

Mogens Nygaard

SKAT
Kundeservice MJ
Administration 4
Lyseng Allé 1, 8270 Højbjerg

E-mail: Mogens.Nygaard@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 55 76

UKS

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 18. oktober 2011 08:13
Til: Lars Nørding
Emne: Stikord

Kære Lars,
Min PC ville ikke åbne, så i 1 time har IT herset med den – og nu er det lykkedes.
Af tiltag til løsning af opgaverne vedr udbytteskat er sket følgende:
30.9. Møde her med Tom Stevns, som er dansk deltager i OECD projektet. Udveksling af ideer til forbedring af projektet.
10.10. møde hos Nordea om nettoafregning ved outsourcing af depotadministration – danske aktionærer. SKAT forlanger indberetning af den danske aktionær.
13.10. Møde her med procesejer på angivelsen Pia Kolind Nielsen, som tager kontakt til Andreas Bo Larsen om bekendtgørelsen, som er nødvendig for at sammensmelte udbytteangivelse og indberetning af udbyttemodtagere. Udveksling af ideer om bl.a.ændring af udbytteangivelsen – egne aktier og dispensationer skal ikke være på angivelsen.
Jeg har skrevet til Henrik Ludolph, som er kontorchef for digitalisering om at fremskynde tvungen digitalisering på udbytteskatteområdet. Han vil undersøge det nærmere.
Skrevet til Lise Bo Nielsen om nettoafregning til udenlandske aktionærer – ingen svar.
Håber du er bedre klædt på til mødet med Jens.
På gensyn i morgen.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

SKAT
Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

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

UKS

Fra: Robert Ancher
Sendt: 8. november 2011 14:54
Til: Lisbeth Rømer
Emne: SV: Styresignal af 11. oktober 2011 om overdragelse af aktier til lån.

Kære Lisbeth.

Du spørger, hvordan en udlodning i udlånsperioden skal behandles.

Svaret på det er - som du også selv nævner – at det er den nye ejers skattestatus, der afgør, hvordan udlodningen behandles, når låntager har videresolgt aktierne.

Kan du uddybe dit spørgsmål?

Vh Robert.

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 1. november 2011 07:36
Til: Robert Ancher; Pia Kolind Nielsen
Cc: Peter Rendsberg
Emne: SV: Styresignal af 11. oktober 2011 om overdragelse af aktier til lån.

Kære Robert,
Mit spørgsmål går mere på hvordan en udlodning i udlånsperioden skal behandles. I princippet hos långiver, men er aktierne videresolgt til 3. mand, som nu er registreret som ejer, vil det blive den nye ejers skattestatus, som afgør udbytteskatteprocenten og udbyttet når aldrig til långiver. Og hele hensigten med lånearrangementet er jo, at låntager kan sælge videre og købe billigere efterfølgende.
Hvad skal vi gøre der??????

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: Robert Ancher
Sendt: 31. oktober 2011 14:26
Til: Pia Kolind Nielsen; Lisbeth Rømer
Cc: Peter Rendsberg
Emne: SV: Styresignal af 11. oktober 2011 om overdragelse af aktier til lån.

Kære Pia og Lisbeth.

Jeg beklager det sene svar.

Udbyttekompensation fra låntager til långiver beskattes som personlig indkomst hos långiver, jf. SKM2001.76.LR.

UKS

Er långiver en investeringsforening, der udlodder sin udbyttekompensation, beskattes udlodningen dog hos ejeren af investeringsbeviset som kapitalindkomst. Det skyldes følgende: Den del af den skattepligtige del af udlodningen, der indgår i minimumsudlodningen ifølge LL § 16 C, stk. 3, nr. 1-5 samt 7-8, er kapitalindkomst, se nærmere Den Juridiske Vejledning, afsnit C.B.4.2. Låntagers betaling til långiver af dennes manglende udbytte ved aktieudlån er omfattet af LL § 16 C, stk. 3, nr. 2, og ikke LL § 16 C, stk. 3, 9). Det skyldes, at udbyttekompensation for personer beskattes som personlig indkomst, og dermed ikke er omfattet af personskattelovens § 4 a, dermed heller ikke er omfattet af LL § 16 C, stk. 3, 9), jf. denne.

Peter Rendsberg og jeg præciserer ovenstående i den kommende udgave af Den Juridiske Vejledning.

Jeg tror ikke, at VP indberetter udbyttekompensationer.

Vh Robert.

Fra: Pia Kolind Nielsen
Sendt: 18. oktober 2011 15:02
Til: Robert Ancher
Cc: Lise Bo Nielsen
Emne: Styresignal af 11. oktober 2011 om overdragelse af aktier til lån.

Hej Robert

Jeg kan se at du har udsendt ovenstående styresignal, så jeg går ud fra at du er rette mand at spørge, ellers er du selvfølgelig velkommen til at videresende. Jeg er i øvrigt ikke selv helt inde i udbytteskat, så hvis mit spørgsmål er for uklart må du endelig ringe og spørge.

Jeg var som procesejer fornyligt til møde med udbyttefolkene i regnskab. De havde et spørgsmål til ovennævnte styresignal, som de ikke syntes er dækket ind af styresignalet.

Hvis der udloddes udbytte i låneperioden, hvordan er beskatningen af dette så. Som jeg kan læse i den sag der har dannet baggrund for praksisændringen vil aktierne typisk være videresolgt i markedet i udlånsperioden. Køber vil så modtage udbyttet og jo også være fuldt berettiget til dette og næppe heller klar over at de aktier han har købt er udlånt, ligesom de tilbageleverede aktier typisk vil være købt i markedet fra en anden end denne køber.

Ifølge aftalen i den konkrete sag havde långiver imidlertid også krav på udbyttet, men det fremgår ikke tydeligt af hverken det bindende svar eller styresignalet hvordan dette beskattes eller påvirker afkastet af låneaftalen. Ydermere er de i tvivl om hvorledes dette udbytte vil blive indberettet f.eks. af VP.

Som jeg kan se af aftalen i sagen fra det bindende svar vil långiver i enkelte tilfælde beholde stemmeretten i udlånsperioden – påvirker dette beskatningen af udbyttet?

Med venlig hilsen

Pia Kolind Nielsen

SKATTEMINISTERIET
Borger og Virksomhed
Afregning Erhverv
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Pia.K.Nielsen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 31 05

UKS

Lise Bo Nielsen

Fra: Lise Bo Nielsen
Sendt: 10. november 2011 11:47
Til: Jakob Ulrik Wassard Schou
Emne: SV: Kommentarer udbedes venligst - du stilles frit til at supplere/rette mv.

Kære Jakob

Jeg har ikke bemærkninger.

mvh

Lise

Fra: Jakob Ulrik Wassard Schou
Sendt: 10. november 2011 09:42
Til: Lise Bo Nielsen
Emne: VS: Kommentarer udbedes venligst - du stilles frit til at supplere/rette mv.

Kære Lise,

Har du kommentarer til nedenstående svar til Lisbeth Rømer

Med venlig hilsen

Jakob Ulrik Wassard Schou

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

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

UKS

Fra: Andreas Bo Larsen
Sendt: 7. november 2011 11:03
Til: Jakob Ulrik Wassard Schou
Emne: SV: Kommentarer udbedes venligst - du stilles frit til at supplere/rette mv.

Hej Jakob,

Jeg har ikke nogen bemærkninger.

mvh
Andreas

Fra: Jakob Ulrik Wassard Schou
Sendt: 1. november 2011 13:47

Til: Andreas Bo Larsen
Emne: Kommentarer udbedes venligst - du stilles frit til at supplere/rette mv.

Kære Lisbeth,

Hermed nogle kommentarer til din henvendelse af 4. oktober 2011.

VP-ordning

Vi mener ikke, at det på nuværende tidspunkt kan svare sig at udvide VP-ordningen, idet der pt. arbejdes intensivt på en løsning i OECD vedrørende TRACE. Sideløbende pågår der et samarbejde med de nordiske lande med henblik på at finde en model for indeholdelse.

Bekendtgørelse 1442

Vi har drøftet ordningen, hvorefter personlige hovedaktionærer efter aftale med selskabet har haft mulighed for nettoindeholdelse. SAP-folkene har oplyst, at det er muligt at lave en fornuftig elektronisk løsning med hensyn til registreringen. Andreas og Jakob sætter sig sammen inden for ganske kort tid og udarbejder nogle vilkår for at give tilladelsen. Det kan ikke med sikkerhed siges, hvornår tilladelsessystemet kan genoptages, men det burde være klar inden længe, dog afhængigt af de systemtekniske udfordringer.

Refusioner

Af procesvejledningens afsnit A.A.12.3 fremgår det, at SKAT skal forrente tilbagebetalte skatter mv. når tilbagebetaling finder sted på statens vegne. Forrentningen af tilbagebetalingsbeløbet sker efter renteloven, når der ikke findes særlige regler om forrentning i anden lovgivning.

Forrentning af tilbagebetalte skatter for begrænset skattepligtige ses hverken at være reguleret i kildeskatteloven eller selskabsskatteloven, herunder bekendtgørelser tilknyttet de to love. Dette indebærer, at det er rentelovens bestemmelser, der finder anvendelse ved behandling af sager om refusion af indeholdt kildeskat på udbytter.

Herefter gælder det, at der først skal betales renter, når der er gået 30 dage fra SKAT modtager anmodningen om tilbagebetaling. Renten er den officielle udlånsrente som Nationalbanken har fastsat den 1. januar og den 1. juli det pågældende år med tillæg på 7 %.

I henhold til rentelovens § 3, stk. 3 gælder det, at der tidligst skal betales rente, når der er gået 30 dage efter den dag, hvor skyldneren var i stand til at indhente de oplysninger, som må anses for nødvendige for at bedømme kravets berettigelse og størrelse.

Med ovennævnte bestemmelse er det efter Skatteministeriets opfattelse muligt at udskyde/suspendere 30 dages reglen – dvs. det tidspunkt, hvor renten skal tilskrives – såfremt SKAT vurderer og begrunder, at det er nødvendigt med yderligere oplysninger for at kunne bedømme kravets berettigelse. Dette er vel særligt relevant i de situationer, hvor der findes anledning til at spørge den, der anmoder, om anmoder er den retmæssige ejer.

Med venlig hilsen

Jakob Ulrik Wassard Schou

SKATTEMINISTERIET
Jura og Samfundsøkonomi
Selskab og aktionær

Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K

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

Fra: Lise Bo Nielsen
Sendt: 4. oktober 2011 15:26
Til: Jakob Ulrik Wassard Schou
Emne: VS: Udbytteskat

T.o. Lad os tales ved.

mvh

Lise

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 4. oktober 2011 12:58
Til: Lise Bo Nielsen
Emne: Udbytteskat

Kære Lise,
Vi har en del problemer med refusion og nettoafregning.
Jeg vil meget gerne have et møde med dig, så vi kan uddybe situationen.
Jeg har kort skitseret, som jeg ser situationen.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

SKAT
Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

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

UKS

Fra: Bente Klein Fridberg
Sendt: 12. marts 2012 15:05
Til: Lisbeth Rømer
Cc: Jeanette Nielsen
Emne: SV: udbytte

Tak for svar, jeg videresender til Lisbeth til orientering og evt. kommentering.

Med venlig hilsen

Bente Fridberg
Regnskab 2 (udbytteskat)

Fra: Jeanette Nielsen
Sendt: 12. marts 2012 14:49
Til: Nana Below; Bente Klein Fridberg
Emne: udbytte

Hej med jer,

Vedr. spm om mulighederne for early warning på store udlodninger til særlig bevågenhed i Store Selskaber:

Jeg har – i forlængelse af vores sidste møde – spurgt i Store Selskaber (Poul Buus) om udbytteoplysningerne. Han bekræfter aftalen om, at Store selskaber modtager kopi af udbytteangivelserne, hvis man i forbindelse med indtastningen falder over særligt store udlodninger eller udlodninger som man erfaringsmæssigt ved kommer fra postkasseselskaber eller selskaber på suspekte adresser.

Store Selskaber har brugt nogle af oplysningerne fra udbyttekontoret til at rejse sager i gennemstrømningsprojektet, men da det er en meget konkret vurdering om der rejses en sag, er det ikke alle oplysningerne som de bruger. Han forklarer, at det væsentligste udsøgningsværktøj i gennemstrømningsprojektet har været et business object udtræk, der viser udbytter udloddet til udlandet uden indeholdelse af udbytteskat fordelt på landekoder.

Gennemstrømningsprojektet bliver formentlig lukket ved udgangen af 2012. Det samme gælder for kapitalfondsprojektet. Han stiller således spørgsmålstegn ved om der herefter er ressourcer til at følge op på oplysningerne om udbytteangivelserne.

Generelt er det er fordel, at Store Selskaber får oplysningerne så tidligt som muligt, da man i udbyttekildeskattesagerne regner forældelsen fra det tidspunkt, hvor SKAT har modtaget angivelsen. Alternativt regner de fristen fra datoen for generalforsamlingen, hvor udbyttet blev vedtaget.

….så konklusionen er vel, at oplysningerne er relevante og brugbare, men at oplysningerne ikke nødvendigvis vil blive brugt i samme omfang fremadrettet, da projekterne bliver lukket.

Med venlig hilsen

Jeanette Nielsen

SKAT
Borger og Virksomhed

UKS

Afregning Erhverv
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Jeanette.Nielsen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 33 91

UKS

Early warning

Dato for offentliggørelse	16 apr 2012 10:25
Serienummer	I nr. 67
Version	1.4 digital
Ansvarlig fagkontor	Jura og Samfundsøkonomi; Koordinering
Hvad er nyt?	Vejledningen er justeret i forhold til den nye struktur~~, så der bl.a. er en pligt til og en frist for videresendelse~~.
Resumé	Retningslinier for early warning i Skatteministeriet~~s koncern~~.

Hvilke sager taler vi om?

Hvilke sager
Early Warning bruges om "huller i lovgivningen" - og lignende, som medfører en trussel mod statskassen. Det kan f.eks. være organiseret misbrug af skattelovgivningen, skatteregler der bruges i strid med lovgivers intentioner eller at der træffes afgørelser i strid med praksis eller regelgrundlaget med betydning for et større antal sager.

Det er en konkret vurdering, om der er tale om en early warning-sag. Det er ikke muligt at opstille en udtømmende liste over early warning-sager.

Hvornår?
Early warning skal ske så tidligt som muligt. Early warning forudsætter ikke en konkret sag, en henvendelse fra en borger eller en konkret afgørelse. Du skal dog have dannet dig et overblik over problemets karakter.

Krav om skriftlighed

På skrift
Early warning skal være skriftlig, og det skal udtrykkeligt fremgå, at der er tale om early warning. Den skriftlige form skal sikre, at der sker en kvalificeret behandling, dokumentation og opfølgning på sagen. Du skal bruge **early warning-skabelonen**, og du skal oprette en særskilt journalsag.

Konkret
Det er vigtigt, du fremstiller problemstillingen så konkret som muligt gerne med eksempler. Beskriv hvorfor du mener, at der er tale om early warning, herunder hvilke konsekvenser du mener, problemstillingen har.

Skriv klart og tydeligt, og følg gerne efterfølgende op på sagen via din nærmeste chef.

Procedure for early warning

Generelt
Du skal give early warning til din nærmeste chef. ~~Arbejder du for flere chefer, vil det være den fagligt relevante chef.~~

UKS

Frist
De enkelte chefer i referencelinjen skal notere på early warning-sagen (se **early warning-skabelonen**), at de har set den, og anføre eventuelle bemærkninger og sende den videre til næste led i referencelinjen inden for 14 dage i hvert led. Hvis 14-dagesfristen af konkrete årsager ikke kan overholdes, skal den pågældende chef i referencelinjen underrette ~~Koordinering i~~underdirektøren for Jura ~~og Samfundsøkonomi~~ i SKAT inden for 14-dagesfristen. Referencelinjerne for de forskellige enheder fremgår nedenfor.

De enkelte chefer har en pligt til at sende early warning-sagen videre inden for 14-dages fristen, selv om de vurderer, at der er tale om falsk alarm. Dette skal i givet fald fremgå som en bemærkning.

Referencelinjer
~~I regionerne refererer m~~Medarbejderne i SKAT refererer typisk til en ~~afdeling~~funktionsleder eller en kontorchef, som refererer til en underdirektør ~~skattedirektør - eventuelt via en viceskattedirektør~~. Nogle funktionsledere refererer dog til en kontorchef.
~~Skatte~~Underdirektøren refererer videre til en ~~regions~~direktør.

~~I Koncerncentret referer medarbejderne typisk til en kontorchef, som refererer til direktionen.~~

~~For Intern revision, Ankecentret, Spillemyndigheden og Retssikkerhedschefen refererer medarbejderne - eventuelt via en mellemliggende chef - til chefen for den respektive enhed. For Ankecentret, Spillemyndigheden og Retssikkerhedschefen skal early warning gå videre via direktøren i Skatteministeriets koncern.~~

I Spillemyndigheden refererer medarbejderne til en funktionsleder eller en kontorchef, som refererer til direktøren.

I Landsskatteretten refererer medarbejderne til en kontorchef~~en, og kontorchefen~~som refererer til retspræsidenten.

Landsskatteretten underretter ~~Skatteministeriet,~~SKAT i Jura ~~og Samfundsøkonomi,~~ i konkrete sager, hvor Landsskatteretten agter at ændre praksis, anser sagen for principiel, vil gå imod ~~Skatteministeriet~~KATs juridiske vejledninger eller skal træffe afgørelse i en sag, som får betydning for mange borgere. Hvis der her er sager, der giver anledning til early warning, vil det være ~~Skatteministeriet,~~ Jura ~~og Samfundsøkonomi~~i SKAT, der følger op på dette.

Procedure
~~Regionsdirektøren~~Direktørerne i SKAT~~/direktionen/chefen for Intern Revision/direktøren i Skatteministeriets koncern/retspræsidenten~~ sender early warning-sagen til ~~Koordinering~~underdirektøren i Jura ~~og Samfundsøkonomi (JP-koordinering)~~ inden for 14 dage efter modtagelsen. ~~Koordinering~~ Jura kvitterer for modtagelsen både til direktøren ~~m.v.~~, der har sendt sagen, og til den, der i første række har afgivet early warning.

~~Koordinering~~ Jura vurderer inden for 14 dage, om sagen skal sendes videre til departementet ~~vurderes i et fagkontor,~~ eller om den efter drøftelse med afsenderen kan afmeldes eller behandles videre i et andet regi i SKAT. ~~Koordinering sender sagen til fagdirektøren for lovudvikling til orientering.~~

~~Hvis en early warning-sag skal vurderes i et fagkontor, orienterer fagkontoret inden 14 dage Koordinering om den forventede behandlingstid. Koordinering giver tilbagemelding om den forventede behandlingstid (som udgangspunkt inden for 1-2 måneder) til den direktør m.v.,~~

UKS

~~som har sendt sagen til Koordinering. Tilbagemeldingen følger herefter referencelinjen tilbage, så afsenderen bliver orienteret.~~

Jura i SKAT, direktøren for Spillemyndigheden og retspræsidenten for Landsskatteretten sender early warning-sager til afdelingschefen for lovgivning i departementet.

Jura i SKAT sender endvidere sagen til kontorchefen for det relevante lovgivningskontor til vurdering og til chefrådgiveren vedrørende lovkvalitet mv. til orientering. Det relevante lovgivningskontor melder tilbage til Jura i SKAT om den forventede sagsbehandlingstid, hvorefter Jura melder tilbage til afsenderen via referencelinjerne.

~~Fagkontoret forelægger sin vurdering for den juridiske direktør. Early warning, som forelægges ministeren, behandles som en almindelig ministersag. Fagkontoret~~ Departementet inddrager så vidt muligt afsenderen af early warning-sagen i forbindelse med vurderingen af sagen og orienterer løbende om status for sagen.

~~Early warning-sager er et fast punkt på Juridisk Forums møder, hvor early warning-listen og forelæggelser om early warning indgår. Sekretæren for Juridisk Forum~~ Jura i SKAT opdaterer løbende en oversigt over status for aktuelle early warning-sager fra SKAT.

Tilbagemelding

Når early warning-sagen er behandlet færdig, melder ~~Koordinering~~ departementet tilbage om vurderingen til ~~den~~ Jura i SKAT/direktøren for Spillemyndigheden/retspræsidenten for Landsskatteretten. Jura i SKAT melder tilbage via den direktør~~ m.v.~~, som har sendt sagen til ~~Koordinering~~Jura. Tilbagemeldingen følger herefter referencelinjen tilbage~~, så afsenderen bliver orienteret~~.

UKS

Lise Bo Nielsen

Fra: Lise Bo Nielsen
Sendt: 1. september 2019 16:07
Til: Lise Bo Nielsen
Emne: VS: Foreløbigt udkast til ændringsforslag vedr. forrentning og sikkerhedsstillelse for kildeskattekrav
Vedhæftede filer: foreløbigt ÆF kildeskatter, forrentning og sikkerhedsstillelse.docx

Fra: Mogens Jonas Rasander
Sendt: 14. maj 2012 13:33
Til: Ivar Nordland <Ivar.Nordland@skat.dk>; Lise Bo Nielsen <Lise.Bo.Nielsen@skat.dk>; Jakob Ulrik Wassard Schou <Jakob.Schou@Skat.dk>; Hans Wørmer <Hans.Wormer@Skat.dk>; Per Hvas <Per.Hvas@Skat.dk>; Kaj-Henrik Ludolph <Kaj-Henrik.Ludolph@skat.dk>; Bjørg Lilja <Bjoerg.Lilja@skat.dk>; Andreas Bo Larsen <Andreas.Larsen@skat.dk>; Mona Søvsø <Mona.Sovso@Skat.dk>; Poul Christensen <Poul.E.Christensen@skat.dk>
Emne: Foreløbigt udkast til ændringsforslag vedr. forrentning og sikkerhedsstillelse for kildeskattekrav

Kære alle

Vedlagt udkast til ændringsforslag (ny KSL § 69 B)

Bemærkninger er meget velkomne.

Forslaget skal fremsættes på mandag og skal derfor lægges til ministeren senest i overmorgen – onsdag.

Med venlig hilsen

Mogens Jonas Rasander

SKATTEMINISTERIET

Selskab og aktionær
Direkte telefon: (+45) 72 38 20 90
E-mail: Mogens.Rasander@Skat.dk

Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K
Telefon: (+45) 33 92 33 92
Fax: (+45) 33 14 91 05

UKS

1) Efter nr. 5 indsættes som nyt nummer:

"**01.** Efter § 69 A indsættes som ny paragraf:

"**§ 69 B.** Har nogen skattepligtig efter § 2 eller selskabsskattelovens § 2 modtaget udbytte, royalty eller renter hvori der efter §§ 65-65 D er indeholdt kildeskat, der overstiger den endelige skat efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, direktiv 90/435/EØF om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater eller direktiv 2003/49/EF om en fælles ordning for beskatning af renter eller royalties, refunderes det overskydende beløb inden 6 mdr. fra told- og skatteforvaltningens modtagelse af anmodning om tilbagebetaling. Sker tilbagebetaling efter dette tidspunkt, tilkommer der den skattepligtige en rente svarende til renten i henhold til lov om opkrævning af skatter og afgifter mv. § 7, stk. 2 med tillæg af 0,4 procentpoint pr. påbegyndt måned.

Stk. 2. Kan told- og skatteforvaltningen på grund af modtagerens forhold ikke foretage kontrol af om betingelserne for tilbagebetaling af kildeskat er opfyldt, afbrydes udbetalingsfristen efter stk. 1 indtil modtagers forhold ikke længere hindrer kontrol.

Stk. 3. Skønner told- og skatteforvaltningen, at udbetaling på det foreliggende grundlag vil indebære en nærliggende risiko for tab, kan forvaltningen kræve sikkerhedsstillelse af modtageren. Told- og skatteforvaltningen kan kun kræve sikkerhedsstillelse, såfremt tilbagebetalingskravet er omtvistet og ikke endelig afgjort ved en administrativ klageinstans eller domstolene.""

Bemærkninger

Til nr. 1

Med de nugældende regler har et udenlandsk udbyttemodtagende selskab eller person krav på udbetaling af indeholdt kildeskat, hvis skattemyndighederne har tabt en verserende retssag om indeholdelse af kildeskat af det pågældende udbytte. Dette gælder uanset om skattemyndighederne vælger at anke afgørelsen til en højere instans.

Hvis skattemyndighederne senere måtte vinde sagen, kan den oprindeligt tilbageholdte kildeskat være udbetalt til det udenlandske selskab og eventuelt viderekanaliseret til andre udenlandske selskaber i koncernen. Det medfører i realiteten, at skattemyndighederne har en begrænset mulighed for at få tilbagebetalt det udbetalte kildeskattebeløb.

Den nugældende forrentning af indbetalte kildeskatter sker efter renteloven og er beskrevet i Den juridiske vejledning 2012-1 afsnit A.A.12.3 Forrentning af tilbagebetalingskrav fra SKAT. Rentesatsen er den sats, der for den pågældende periode gælder efter rentelovens § 5, med et tillæg på 7 pct. Rentetilskrivningen sker, når der er gået 30 dage fra skattemyndighederne har modtaget anmodningen om tilbagebetaling.

Forslaget om sikkerhedsstillelse i forbindelse med tilbagebetaling af indeholdte kildeskatter på udbytter, renter og royalties, skal sikre det offentlige mod tab af skattekrav i sager, som ikke er endeligt afgjort ved domstolene.

Forslaget indeholder desuden et element om ændret forrentning af kildeskattekravet, således at forrentningen i det væsentligste sidestilles med den forrentning, som opnås ved tilbagebetaling af

UKS

overskydende skatter. Herudover får skattemyndighederne mulighed for at afbryde udbetalingsfristen og dermed forrentningen, hvis modtagerens forhold hindrer kontrol af, om modtageren reelt er den udbetalingsberettigede.

Med forslaget åbnes der mulighed for, at skattemyndighederne efter en konkret vurdering kan kræve sikkerhedsstillelse fra den udenlandske modtager, forinden udbetaling foretages. Det er en betingelse for at kræve sikkerhedsstillelse, at kravet er omtvistet og ikke endelig afgjort ved en administrativ klageinstans eller domstolene.

Er der i forbindelse med udbetaling af udbytter, renter eller royalties sket indeholdelse af kildeskat, og overstiger indeholdelsen af kildeskat, hvad der endeligt kan indeholdes efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, direktiv 90/435/EØF om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater eller direktiv 2003/49/EF om en fælles ordning for beskatning af renter eller royalties, har modtageren krav på udbetaling af det overskydende beløb.

Skattemyndighederne skal inden for 6 mdr. fra modtagelsen af anmodningen om udbetaling, sørge for, at det overskydende beløb udbetales til den berettigede. Sker udbetaling senere end 6 mdr. efter modtagelsen af anmodningen, forrentes kravet med en rente svarende til renten i henhold til lov om opkrævning af skatter og afgifter mv. § 7, stk. 2 med tillæg af 0,4 procentpoint pr. påbegyndt måned.

Hermed svarer principperne om forrentning af kildeskattekrav i det væsentligste til den forrentning som opnås ved tilbagebetaling af overskydende skatter.

Forrentningen af det overskydende beløb sker tidligst efter 6 mdr., idet skattemyndighederne gives en frist på 6 mdr. til at behandle anmodningen om tilbagebetaling. Fristen er valgt under hensyntagen til, at sager om indeholdelse af kildeskat i mange tilfælde kan være komplekse at afdække. For at vurdere om den skattepligtige, der anmoder om tilbagebetaling, reelt også er den berettigede til at modtage det overskydende beløb, skal der ofte foretages tilbundsgående undersøgelser af eksempelvis koncernstruktur og overliggende ejerforhold.

Hvis modtageren vægrer sig ved at medvirke til at afklare de forhold, der skal danne grundlag for vurderingen af om modtageren er den reelle berettigede, eller ikke afgiver tilstrækkelige oplysninger, kan skattemyndighederne afbryde fristen på 6 mdr., indtil betingelserne for udbetaling er opfyldt. Afbrydes udbetalingsfristen på 6 mdr., sker der også en udskydelse af forrentningen.

Har skattemyndighederne således behov for at få afdækket, eksempelvis det modtagende selskabs ejerforhold, og det modtagende selskab ikke medvirker hertil på tilstrækkelig vis, kan skattemyndighederne efter en konkret vurdering, afbryde fristen på 6 mdr. indtil det modtagende selskab har fremlagt de nødvendige oplysninger.

Skattemyndighederne vurderer konkret hvilke oplysninger, der er nødvendige for, at undersøge om betingelserne for udbetaling af indeholdt kildeskat er til stede. Det er modtagerens pligt at fremlægge dokumentation for eller sandsynliggøre disse oplysninger. Efterkommer modtageren ikke skattemyndighedernes anmodning, er skattemyndighederne berettigede til at afbryde udbetalingsfristen efter den foreslåede § 69 B, stk. 1 i kildeskatteloven.

Skønner skattemyndighederne efter en konkret vurdering, at udbetaling af kildeskat vil medføre en nærliggende risiko for tab, kan skattemyndighederne kræve, at modtageren stiller sikkerhed forinden udbetaling foretages. Skattemyndighederne kan kun stille krav om sikkerhedsstillelse, hvis kravet er omtvistet og ikke endelig afgjort ved en administrativ klageinstans eller domstolene.

Har skattemyndighederne således administrativt afgjort, at det udbetalende selskab skal indeholde kildeskat og har det udbetalende selskab indeholdt kildeskatten, men påklaget afgørelsen og fået medhold ved en højere instans, kan skattemyndighederne kræve sikkerhedsstillelse af det modtagende

UKS

selskab, som anmoder om udbetaling af kildeskatten, hvis skattemyndigheden har indbragt afgørelsen for en højere instans.

De foreslåede regler skal sikre det offentlige mod tab af skattekrav, i de tilfælde hvor skattemyndighederne efter en endelig afgørelse ved domstolene har fået medhold i kravet om indeholdelse af kildeskat, men hvor kildeskatten i den mellemliggende periode er blevet udbetalt til et udenlandsk selskab eller person.

Provenumæssige konsekvenser

Provenumæssigt tilsigter ændringsforslaget at undgå, at Danmark taber provenu i forbindelse med manglende muligheder for inddrivelse af uberettigede refusioner af indeholdt udbytteskat m.v. Hertil kommer en eventuel mindre besparelse i forbindelse med overgangen til anvendelse af rentesatsen i opkrævningsloven i stedet for rentesatsen fra renteloven ved forsinket refusion af udbytteskat m.v."

UKS

Fra: Andreas Bo Larsen
Sendt: 21. juni 2012 13:55
Til: Lisbeth Rømer
Emne: SV: KSL § 69 B, L 173
Vedhæftede filer: Bemærkninger til ksl pgf 69 b.docx

Kære Lisbeth,

Jeg har da været involveret, men det er ikke mig, der har været hovedmanden.

Som jeg opfatter de nugældende regler, begynder forrentningen i dag 30 dage efter modtagelsen af anmodningen, og rentesatsen er satsen efter renteloven.

Efter KSL § 69 B ændres det, så forrentningen først begynder efter 6 måneder, og renten kommer til at svare til renten for overskydende skat (dvs. basisrenten efter opkrævningslovens § 7, stk. 2, med tillæg af 0,4 pct. pr påbegyndt måned – for tiden 0,5 pct. pr. måned).

Desuden bliver der nu mulighed for at betinge en refusion af, at modtageren stiller sikkerhed. Det gælder dog kun, når kravet om refusionen er omtvistet og ikke endeligt afgjort ved administrativ klageinstans eller domstolene. Den mulighed har vi heller ikke haft tidligere.

§ 69 B gælder dog kun for tilbagebetalinger på grundlag af dobbeltbeskatningsoverenskomster eller visse EU-regler. Den gælder ved refusioner som følge af interne danske regler.

Jeg vedhæfter bemærkningerne til den nye bestemmelse.

Så den nye bestemmelse ændrer ikke ved, hvem der kan få refusion. Den ændrer derimod dels på fristen for behandling af sagerne, dels på renten, hvis fristen overskrides, og dels ved at indføre mulighed for krav om sikkerhedsstillelse ved omtvistede krav.

Med venlig hilsen

Andreas Bo Larsen

SKATTEMINISTERIET

Skatteadministration
Direkte telefon: (+45) 72 37 03 63
E-mail: Andreas.Larsen@skat.dk

Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K
Telefon: (+45) 33 92 33 92
Fax: (+45) 33 14 91 05

UKS

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 21. juni 2012 11:27
Til: Andreas Bo Larsen
Emne: KSL § 69 B, L 173

Kære Andreas,

Har du været involveret i dette nu vedtagne lovforslag???
Den nye regel siger, at udbytterefusioner skal udbetales inden 6 mdr , så påløber renter.
Jeg opfatter ikke den nye regel som en ændring af den nuværende refusionspraksis eller er det det??????
Jeg har fået en henvendelse fra en bank, som er bekymret.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

SKAT

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

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

UKS

Fra: per.lauridsen@nordea.com
Sendt: 23. november 2012 13:32
Til: Lisbeth Rømer
Cc: Laurits Cramer; stephen.russell@nordea.com
Emne: Tilbagesøgning af indeholdt skat på udbytte for udenlandske investorer

Kære lisbeth.

Som aftalt på mødet onsdag den 21. november, sender jeg en kort beskrivelse af, hvorledes tilbagesøgningen af skat gennem Nordea foregår. Vi vil gerne have en bekræftelse på, at denne opfattelse er korrekt.

Ved elektronisk tilbagesøgning, sendes en excel fil indeholdende alle relevante informationer. Der er ingen dokumentation vedlagt, i stedet sker tilbage betalingen på tillid til, at kravet er korrekt. I stedet er det aftalt, at på opfordring så skal Nordea indhente den dokumentation, som SKAT måtte rekvirere, indenfor rimelig tid. På denne baggrund har Nordea aftalt med vores kunder, at de igen skal levere den relevante dokumentation på opfordring.

Ved skriftlig tilbagesøgning, skal SKAT's blanket 06.003 anvendes (Canada 06.020). Blanketten skal udfyldes helt og relevant dokumentation vedlægges (US: IRS Form 6166). Det betyder, at blanketten, der findes på SKAT's hjemmeside, er underskrevet af relevant lokal skattemyndighed, underskrevet af kunden (eller vedlagt PoA) og vedlagt udbytte nota. Hvis særlige forhold er gældende, er ekstra dokumentation vedlagt, behørigt dokumenteret/certificeret af relevant skattemyndighed.

Nordea vil, når ansøgningen er modtaget, kontroller tilstedeværelse af korrekt blanket (06.003), om den er udfyldt (hele dokumentet), og om relevante dokumenter er vedlagt (udbyttenota, evt. IRS form 6166, evt. certifikat fra lokal skattemyndighed). Ved erkendelse af åbenlyse fejl/mangler, kontaktes kunden med henblik på at rette dette. Nordea kontroller ikke indhold, gyldighed eller lignende.

Ved modtagelsen af ansøgningen vil SKAT kontroller indhold af blanket, dokumentationer og gyldighed. Når/hvis Skat acceptere ansøgningen, overføres beløbet til Nordea, med instruks om at overføre beløbet til kunden

Det betyder, at Nordea's opgave er at videreformidle ansøgning til SKAT, der behandler ansøgningen. Nordea fungere altså primært som "postbud", og kontroller tilstedeværelsen af blanketter og dokumenter.

Venlig hilsen
Per Lauridsen
Corporate Actions Specialist - Denmark
Nordea | Securities Services | Wholesale Banking
Visit me: Hermes Hus, Helgeshøj Allé 33, Taastrup
Write to me: Nordea reg 5522, Postbox 850, DK-0900 Copenhagen C, Denmark
Tel: +45 3333 4135 | Mob:+45 6120 6534
E-mail: per.lauridsen@nordea.com<mailto:per.lauridsen@nordea.com>
Web: nordea.com<http://www.nordea.com/>

Making it possible

This e-mail may contain confidential information. If you receive this e-mail by mistake, please inform the sender, delete the e-mail and do not share or copy it.

Fra: Jacob Vee Tornbjerg
Sendt: 9. juli 2013 09:54
Til: Lisbeth Rømer
Emne: SV: Udbytteskatterefusion

Kære Lisbeth

Det har vi desværre ikke kapacitet til.

I vil, ved at gennemgå de afgørelser vi tidligere har lavet for jer, kunne se hvordan anmodningen skal behandles

Med venlig hilsen

Jacob Vee Tornbjerg

SKAT
Kundeservice Erhverv
Fonde og Koncerner Øst
Sluseholmen 8B, 2450 København SV

E-mail: Jacob.Tornbjerg@Skat.dk
Telefon: (+45) 25 44 07 80

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 8. juli 2013 11:02
Til: Jacob Vee Tornbjerg
Emne: Udbytteskatterefusion

Kære Jacob,
Jeg formoder, at du, når du er kommet hjem fra ferie, sørger for besvarelse af denne henvendelse. Vi vil selvfølgekig gerne have afgørelsen, så vi kan gøre det rigtige.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

SKAT
Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

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

UKS

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 18. september 2013 12:44
Til: Andreas Bo Larsen
Emne: aktionærlån

Kære Andreas.
Alt vel?????
Allerede effektuerede aktionærlår, hvori der skulle have været indeholdt udbytteskat, hvordan skal vi forholde os til dem. Hvem skal betale udbytteskatten???
Selskabet eller aktionæren? Hvad hvis aktionæren ikke er dansk?

Vi har nogle sager om dette, så det er ikke teori.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

SKAT
Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

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

UKS

Sager vedrørende straffelovens § 289/ 289a mv.

Kontrolmanual

April 2014

UKS

SKAT

Indholdsfortegnelse

1 Hvad går kontrolopgaven ud på? 4
1.1 Intern meddelelse af 1. oktober 2013 4
1.2 Straffebestemmelser mv. 4
1.3 Forsætligt unddragne skatter på 500.000 kr. 4
1.4 Visitering af kontrolsager fra øvrig Indsats 4
1.5 Visiterede kontrolsager fra Indsats og andre myndigheder 5
1.6 Konkrete tillægssager 5
1.7 Kontrolsager vedrørende SKs driftsopgaver 5
1.8 Kontrolbeføjelser 6
1.9 Sagsbehandlingen i hovedpunkter 7
2 Forberedelse af kontrollen 7
2.1 Oprettelse af sag 7
2.2 Stopkode negativ moms 7
2.3 Afskærmning af sager 8
2.4 Indikationer på § 289 overtrædelse 8
2.5 Visiteringsskema efterses 8
2.6 Ajourføre notatark om konkret mistanke 8
2.7 Kontakt til SØIK/politi 9
2.8 Arbejdshypotese formuleres 9
2.9 Oversigt sagens persongalleri og samhandelsmønster mv. 9
2.10 Kontrolplan 9
3 Gennemførelse af kontrollen 9
3.1 Sagsnotat 9
3.2 Officialmaksimen 9
3.3 Andre øjne 9
3.4 Kontakt til SØIK/politi 9
3.5 Arrestforretning overvejes 10
3.6 Materiale indkaldes 10
3.7 Materiale gennemgås 10
3.8 Udenlandske skattemyndigheder 10
3.9 Notatarket ”Bedømmelse af mistankegrundlag” ajourføres 10
3.10 Materiale hos 3.mand 10
3.11 Uanmeldt virksomhedsbesøg 10
3.12 Materiale fra virksomhedsbesøg gennemgås 10
3.13 Skattekrav opgøres på foreliggende grundlag 11

UKS

3.14 Sagen oversendes til ansvarsvurdering 11
3.15 Anmelde sagen til politiet for mulig straffelovsovertrædelse mv. 11
4 Afslutning af kontrollen 12
4.1 Skattekrav sikres registreret i SKATs systemer 12
4.2 KINFO ajourføres 12
4.3 Kopi af dom i SKAT Ligning 12
4.4 Dipsy ajourføres 13
4.5 Videndeling med øvrig Indsats inkl. visiteringen i Visitering og Kontrol 13
4.6 Pressehåndtering besluttes 13
Intern meddelelse af 1. oktober 2013 14
Konkrete tillægssager; visitering; samarbejde med Juridisk Administration 17
Retten til ikke at inkriminere sig selv (retssikkerhedslovens § 10) 19
Skattekontrollen kan fortsætte (retssikkerhedslovens § 9, stk. 2) 22
Anmeldelse og ransagning 24
Beskrivelse af straffebestemmelser i skattelove 25
Straffebestemmelser i udvalgte love 31
Kontrolbeføjelser i skattelovene (uddrag) 35
Kontrolmanualer - oversigt 37

UKS

Denne manual beskriver, hvorledes en kontrol af en sag med tydelig indikation for, at der foreligger overtrædelse af straffelovens § 289 mv. kan behandles.

Oversigt over andre kontrolmanualer kan ses i bilag 9.

1 Hvad går kontrolopgaven ud på?

1.1 Intern meddelelse af 1. oktober 2013

Intern meddelelse af 1. oktober 2013 om retningslinjer for oversendelse af kontrolsager mellem Særlig Kontrol og andre afdelinger i Indsats (gengivet i bilag 1) angiver, hvilke type kontrolsager, der skal behandles i Særlig Kontrol.

1.2 Straffebestemmelser mv.

De mest anvendte straffebestemmelser i skattelovgivningen:

- Momsloven § 81
- Skattekontrolloven § 13
- Kildeskatteloven § 74 og § 74 A

Yderligere beskrivelse fremgår af bilag 6.

Straffebestemmelser i udvalgte love (gengivet i bilag 7):

- Straffelovens § 289 og § 289a
- Straffeloven § 171
- Straffeloven § 279, § 279a, § 280, § 283, § 290 og § 302
- Skattekontrolloven § 13
- Momsloven § 81
- Kildeskatteloven § 74 og § 74 A
- Retssikkerhedsloven § 9 og § 10

1.3 Forsætligt unddragne skatter på 500.000 kr.

I manualen benyttes ordene ”skatter; skattekrav; skatteansættelser” om alle krav, der henhører under SKATs ressortområde, dvs. skat, moms og afgifter m.fl.

Straffelovens § 289 fordrer forsætlig unddragelse på 500.000 kr. pr. skatteart, hhv. moms; lønsumsafgifter; person- og selskabsskatter; told; punktafgifter eller følgende kildeskatter under ét (A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, udbytteskat m.v., royaltyskat, eller skat som nævnt i kildeskattelovens § 65 B, stk. 1).

De enkelte unddragelsesbeløb fra forskellige skattearter lægges derfor ikke sammen, når det vurderes, om unddragelsen andrager 500.000 kr. Derimod lægges samme skatte- og afgiftsart sammen for forskellige tidsperioder.

1.4 Visitering af kontrolsager fra øvrig Indsats

Særlig Kontrol (SK) forestår modtagelse og visitering af kontrolsager fra øvrig Indsats samt modtagelse af kontrolsager fra andre myndigheder via Visitering og Kontrol, der selv forestår visiteringen af sager til SK.

UKS

SK udpeger særlige kontaktpersoner til visiteringsopgaven af kontrolsager fra projekter og enkeltsager i øvrig Indsats bortset fra Visitering og Kontrol.

SK efterprøver,

- at sagen enten vedrører SKs egne driftsopgaver eller
- at det med stor sandsynlighed kan antages, at sagen vedrører forsætlige unddragelser omfattet af § 289a eller sagen vedrører forsætlige unddragelser på 500.000 kr. omfattet af § 289, dvs. der skal være 1) tydelig indikation for unddragne skatter på 500.000 kr. 2) tydelig indikation på et kontrolsubjekt/unddrager og 3) tydelig indikation på forsæt

I praksis er det ikke altid ligefor, at der med stor sandsynlighed kan peges på et kontrolsubjekt/unddrager. Det må derfor påregnes, at nogle/en del sager visiteres uden "konkret mistanke", men alene med visse kvalificerede indikationer i retning mod et muligt kontrolsubjekt/unddrager.

Det skal dertil nævnes, at sådanne sager meget vel kan være komplekse, og at indikationen for, at der kan være overtrædelse af straffelovens § 289, kan være tydelige, uagtet at der ikke er "konkret mistanke".

Efterhånden som SK-sagen afdækkes, vil mistanken om § 289 overtrædelse kunne afkræftes eller tidspunktet opstå, hvor der opnås en "konkret mistanke" – dette tidspunkt noteres i notatarket 'Bedømmelse af mistankegrundlag'– således RSL om selvinkriminering bliver iagttaget korrekt af SKAT. Notatarket er under udarbejdelse.

1.5 Visiterede kontrolsager fra Indsats og andre myndigheder

SK sagsbehandler visiterede kontrolsager som modtages fra andre indsatsafdelinger i SKAT eller fra andre myndigheder mv.:

- kontrolsager med indikation af overtrædelse af straffelovens § 289 (skatte-, moms-, told- og afgiftssvig), hvor det unddragne beløb overstiger 500.000 kr. eller § 289 a (toldsager og EU-tilskud mv.)
- kontrolsager med indikation af straffelovens kap. 28 overtrædelser (formueforbrydelser) eller § 171 overtrædelse (dokumentfalsk), der ofte optræder samtidigt med § 289 overtrædelser. I den politimæssige efterforskning laves en samlet vurdering af de forskellige straffelovsovertrædelser. SK sagsbehandler indenfor SKATs ressortområde, (dvs. skatte/afgifts/told mv.-delen) af de visiterede kontrolsager med betydelige beløb (500.000 kr.)

1.6 Konkrete tillægssager

SK sagsbehandler kontrolsager som er udløber af en § 289 overtrædelsessag eller sager hvor det vurderes nødvendigt at behandle sagerne sammen med en § 289 overtrædelsessag, fx af hensyn til politiefterforskning eller opgørelse af skattekrav - se bilag 2, afsnit 1.1.

1.7 Kontrolsager vedrørende SKs driftsopgaver

SK sagsbehandler kontrolsager vedr. SKs driftsopgaver:

- momskarruselsvig/organiseret EU-svig
- organiseret kædesvig mv.
- særlige persongrupper

1.8 Kontrolbeføjelser

- **Skattekontrolloven**

  • § 1 – der fastlægger, at alle, der er skattepligtige her i landet, årligt skal selvangive deres indkomst. SKAT kan kontrollere det selvangivne.

  • § 3 B – der fastlægger oplysningspligt for transaktioner med ejerforbundne udenlandske personer mv.

  • § 6 – der fastlægger regler for skattekontrol af erhvervsdrivende.

  • § 6 A – der fastlægger regler om kontrol af grundlaget for indberetninger til årsopgørelsen efter skattekontrolloven (tredjepartsdata).

  • § 6 B – der fastlægger regler om oplysningspligt om aktionærers formue og aftaler med selskabet mv.

  • § 8 C – der fastlægger, at SKAT kan bede virksomheder om at oplyse om den omsætning, de har haft med andre virksomheder.

  • § 8 D – der fastlægger, at SKAT kan bede offentlige myndigheder og selskaber mv. om oplysninger af væsentlig betydning for skatteligningen.

  • § 8 G – der fastlægger, at SKAT kan bede vekselerer, advokater mv., som forvalter midler eller låner penge ud, om oplysninger af væsentlig betydning for skatteligningen.

- **Momsloven**

  • § 74 – der fastlægger regler for kontrol af momspligtige virksomheder.

  • § 75 – der fastlægger, at SKAT kan bede virksomheder om oplysninger om samhandel og økonomiske mellemværender med momspligtige virksomheder.

- **Lønsumsafgiftsloven**

  • § 14 – der fastlægger regler for kontrol af lønsumsafgiftspligtige virksomheder.

- **Andre kontrolbeføjelser**

  • Registreringsafgiftslovens § 26 a – der fastlægger oplysningspligt til brug for kontrol af registreringsafgift.

  • Kildeskattelovens § 86 – der fastlægger regler for arbejdsgiverkontrol.

  • Toldlovens §§ 23-25 – der fastlægger regler for kontrol af rejsende.

UKS

• Toldlovens § 28 – der fastlægger regler for eftersyn i import- og eksportvirksomheders lokaler.

• Øl- og vinafgiftslovens § 22 – der fastlægger regler for regnskabs- og varekontrol på virksomhedens adresse. (Pendant til momslovens § 74).

Anvendelse af kontrolbeføjelser kan ske i fornødent omfang. Anvendelse af oplysningspligter skal respektere princippet i retssikkerhedslovens § 10 om selvinkriminering, jf. nedenfor samt i bilag 3.

Udvalgte kontrolbeføjelser er gengivet i bilag 8.

1.9 Sagsbehandlingen i hovedpunkter

Sagsbehandlingen omfatter:

- skatteansættelse
- opgørelse af unddragne skatter
- træffe beslutning om, hvorvidt frie aktiver skal sikres, fx ved arrestforretning førend skattekrav er etableret
- oversendelse af sagen med ansvarsresumé vedr. § 289 forhold til SKATs afdeling Juridisk Administration med henblik på udarbejdelse af tiltalebegæring (i sager hvor unddragne beløb og ansvarssubjekt er klarlagt).
- overgivelse og anmeldelse af skattesagen til strafforfølgelse hos politi/anklager vedrørende unddragne skatter (i sager, hvor beløb og/eller ansvarssubjekt ikke er klarlagt). Kopi af anmeldelsen tilsendes Juridisk Administration til orientering.

  - ✓ bistand til politiet i forbindelse med efterforskning i relation til opgørelse af unddragne skatter mv.
  - ✓ bistand til anklagemyndigheden i forbindelse med forberedelse og gennemførelse af retssag i relation til opgørelse af unddragne skatter mv.
  - ✓ afgivelse af vidneudsagn under retssagen

- oversendelse til Juridisk Administration med henblik på indbringelse af rådgiveradfærd for de kollegiale nævn for revisorer og advokater i de tilfælde, hvor rådgiver ikke er part i straffesagen.

2 Forberedelse af kontrollen

Når en sag modtages til behandling i SK, gennemgås følgende punkter:

2.1 Oprettelse af sag

Registrere sag i Dipsy, SKAT Ligning og Captia i fornødent omfang.

2.2 Stopkode negativ moms

For at hindre utilsigtet automatisk udbetaling af negativ moms indsættes stopkoder i de relevante systemer:

- TP systemet (stopkode 2341)

UKS

- Skattekontoen (TastSelv Erhverv/Skattekonto/vælg kunde/administrer stop / opret stop for konto)

2.3 Afskærmning af sager

I SK foretages der ikke en generel afskærmning af sager. Bemærk dog retningslinjerne i SKATs vejledning for VIP-sager.

Den ansvarlige leder træffer i den konkrete sag afgørelsen om en undtagelsesvis afskærmning.

2.4 Indikationer på § 289 overtrædelse

Gennemgå indikationer for § 289 overtrædelse mv. (analyse af indholdet i SKATs egne registre; anmeldelser; presse; politivink; kontrolbilag fra andre skattekontroller, fx fakturaer); officielle årsregnskaber; CVR, CPR, mv.

SKATs egne registre er bl.a.:

- **R75**

- **SKAT Ligning**
  Beskrivelse af sager med sagens akter.

- **DIPSY**
  Registrering af kontrol vedrørende moms, lønsumsafgift, A-skat, herunder beskrivelse kontrollerens omfang, kontrolførende samt resultatet af kontrollen.

- **CAPTIA**
  Genoptagelsessager og kundehenvendelser, bindende svar mv. med beskrivelse af sagen med sagens akter. Sager vedrørende punktafgifter registreres udelukkende i Captia. "Bilsager" behandles i Captia efter aftale med Motor.
  Sagens resultat er typisk ikke registreret i DIPSY.
  Bemærk at oplysninger kan søges i to versioner - Captia (citrix) og Captia 4.5 SP3

- **REMEDY-kundeoplysninger**
  Oplysninger om kundehenvendelser, vejledninger o. lign.

2.5 Visiteringsskema efterses

Efterse eksisterende SK-visiteringsskema i SKAT Ligning, jf. Intern Meddelelse af 1. oktober 2013 om overdragelse af sag til Særlig Kontrol fra øvrig indsats.

2.6 Ajourføre notatark om konkret mistanke

Ajourføre notatark "Bedømmelse af mistankegrundlag", jf. regelsættet i "Retningslinjer for samarbejde med andre myndigheder, herunder politi og anklagemyndighed"(under udarbejdelse).

Notatarket oprettes i det relevante journalsystem (SKAT Ligning, Captia), og det skal løbende ajourføres under sagens behandling.

Ajourføringen skal sikre, at RSL § 10 om retten til ikke at inkriminere sig selv iagttages af SKAT, herunder især RSL § 10, stk. 3 - se bilag 3.

UKS

2.7 Kontakt til SØIK/politi

Kontakt til SØIK/politiet, hvis det skønnes relevant på dette tidlige tidspunkt, fx grundet kendskab til eksistensen af anden politiefterforskning eller andet.

Afklaring på eventuel fremadrettet politiefterforskning skal søges.

2.8 Arbejdshypotese formuleres

I nødvendigt omfang formuleres arbejdshypotese (hvad formodes af gerningsindhold, hvem formodes at være aktører, og hvem er mulige kontrolsubjekter).

2.9 Oversigt sagens persongalleri og samhandelsmønster mv.

I nødvendigt omfang udarbejdes oversigt over formodet persongalleri mv. eksempelvis i Visio.

2.10 Kontrolplan

I nødvendigt omfang udarbejdes plan for kontrollen, rækkefølge af tiltag mv., herunder beslutte om kontrollen skal begynde hos kontrolsubjekt (virksomheden) eller der først skal søges muligt materiale andetsteds fra med den mulige effekt, at risikoen for at kontrolsubjekt/unddrager/ fjerner kontrolmateriale øges.

3 Gennemførelse af kontrollen

Kontrolhandlinger i SK rækkefølgen af tiltag, afgøres konkret fra sag til sag.

3.1 Sagsnotat

Udfyld løbende sagsnotat med de udførte kontroller samt resultatet af kontrollen. Vær opmærksom på notatpligten ved alle henvendelser.

Ifølge offentlighedslovens § 13 skal der føres notat om alle henvendelser, der kan få betydning for en afgørelse i en kontrolsag. Nærmere beskrivelse af notatpligten fremgår af Den juridiske vejledning, afsnit A.A.7.4.4.

3.2 Officialmaksimen

Det skal sikres at sagen er tilstrækkeligt oplyst, således der kan træffes afgørelse i sagen (officialmaksimen).

Hvis oplysninger, der må antages at være nødvendige, ikke findes i sagen, har sagsbehandleren pligt til, om muligt, at fremskaffe dem. Oplysningerne kan fremskaffes enten fra parten, fra andre private, fra andre steder i SKAT eller fra andre forvaltningsmyndigheder.

Yderligere beskrivelse fremgår af SKATs miniportal for sagsbehandling.

3.3 Andre øjne

Før udsendelse af forslag til skatteændring skal en kollega, som ikke er sagsbehandler på sagen, udfylde skemaet "Andre øjne". Før afgørelse udsendes færdigudfyldes skemaet, der låses og gemmes i SKAT Ligning. Skemaet ligger under notater i SKAT Ligning.

3.4 Kontakt til SØIK/politi

UKS

Løbende kontakt til SØIK/politiet med henblik på beslutning om, hvad der videre skal ske (ofte vil politiet kræve, at SKAT har udtømt egne kontrolbeføjelser førend sagen anmeldes).

Husk notatpligt i henhold til offentlighedslovens § 13.

3.5 Arrestforretning overvejes

Træffe beslutning om, hvorvidt frie aktiver skal sikres, fx ved arrestforretning uden etableret skattekrav.

3.6 Materiale indkaldes

Materiale indkaldes fra kontrolsubjekt i de tilfælde, for eksempel i forhold til Særlig kontrols driftsopgaver, hvor der ikke foreligger "konkret mistanke".

Der anvendes standardbreve i SKAT Ligning som udgangspunkt for materialeindkaldelsen.

3.7 Materiale gennemgås

Modtaget materiale gennemgås.

3.8 Udenlandske skattemyndigheder

Materiale indkaldes evt. hos udenlandske skattemyndigheder fx udenlandske bankkontoudskrifter mv. via kompetent myndighed.

3.9 Notatarket "Bedømmelse af mistankegrundlag" ajourføres

Notatarket "Bedømmelse af mistankegrundlag" ajourføres løbende. Notatark under udarbejdelse.

3.10 Materiale hos 3.mand

Materiale indkaldes evt. hos 3.mand, herunder banker. 3. mand har altid oplysningspligt, uanset konkret mistanke mod kontrolsubjekt/unddrager. SKAT har altid tavshedspligt overfor 3.mand.

3.11 Uanmeldt virksomhedsbesøg

- Uanmeldt virksomhedsbesøg, indhente redegørelse/forklaring fra ejer/direktør i de tilfælde, hvor der ikke foreligger "konkret mistanke" samt hjemtage kopi af materiale, eller
- Uanmeldt virksomhedsbesøg, i de tilfælde, hvor der foreligger "konkret mistanke", hjemtage kopi af materiale. RSL § 10 stk. 3 om selvinkriminering iagttages

Da der er tale om uanmeldt besøg, vil der ved besøgets begyndelse skulle gives en begrundelse for, at der er truffet beslutning om at gennemføre en uvarslet kontrol, jf. retssikkerhedslovens § 5.

Når der foreligger konkret mistanke vil et kontrolbesøg i virksomheden (tvangsindgreb) være omfattet af retssikkerhedslovens § 9, stk. 2 - se bilag 4.

3.12 Materiale fra virksomhedsbesøg gennemgås

Gennemgå hjemtaget materiale.

Hjemtaget materiale arkiveres i SKAT Ligning.

Der skal ske arkivering af alt materiale, som er relevant for senere forslag/afgørelse.

3.13 Skattekrav opgøres på foreliggende grundlag

Skattekravet opgøres bedst muligt.

Herefter er der følgende fire muligheder for det videre sagsforløb.

3.14 Sagen oversendes til ansvarsvurdering

Oversende sagen med ansvarsresumé vedr. § 289 forhold til Juridisk Administration med henblik på dennes udarbejdelse af tiltalebegæring samt anmodning om indtaling af evt. erstatningskrav for skatter vedr. selskabet under straffesagen (forudsætter at unddragne beløb og ansvarssubjekt er klarlagt).

3.15 Anmelde sagen til politiet for mulig straffelovsovertrædelse mv.

Sagen anmeldes til SØIK/politiet i henhold til "Retningslinier for samarbejde med andre myndigheder, herunder politi og anklagemyndighed"(under udarbejdelse), herunder anmodes om eventuel politibistand til afhøring, ransagning eller andre undersøgelser til brug for skattesagen,

- fremsendelse af anmeldelse til SØIK/politiet [der skal foreligge konkret mistanke om strafbar skatteunddragelse]. Kopi af anmeldelsen sendes til SKATs afdeling Juridisk Administration til orientering.
- beskrivelse af de forhold der begrunder mistanke om strafbare forhold
- politiet anmoder retten om retskendelse til ransagning [rettergangsskridt, der medfører sigtelse af kontrolsubjektet] [retsplejelovens bestemmelser indtræder – politiet kan herefter anholde, varetægtsfængsle, besigtige, beslaglægge og ransage]
- politiet foretager ransagning og beslaglæggelse af koster
- SKAT yder bistand til SØIK/politiet (deltagelse i ransagning, kosterregistrering, gennemgang af kostermateriale)
- sikring af skattekrav ved beslaglæggelse (samme retsvirkning som arrest – altså ikke beskyttet mod kreditorer). Beslaglæggelse foretages kun hvis der foreligger mistanke om, at aktiver forsøges gemt af vejen.
- beslutning af, om der skal foretages varetægtsfængsling [politiet træffer afgørelse herom]
- Kostermaterialet opbevares hos politiet. Det kan af praktiske årsager aftales med politiet, om kostermaterialet kan opbevares hos SKAT, i forbindelse med at SKAT gennemgår kostermaterialet.
- anmode SØIK/politiet om relevant kostermateriale til brug for opgørelse af skattekravet
- modtage udbedt kostermateriale i henhold til forvaltningslovens § 31 jfr. § 28 og persondatalovens §§ 6-8
- skatteansættelsen ændres (forslag og afgørelse)

  eller

UKS

- undtagelsesvist kan skatteansættelsen afvente straffesagens afslutning, jf. skatteforvaltningslovens § 34b m.fl. eller skattekravet kan indtales under en verserende straffesag, hvor anklageren i anklageskriftet medtager kravet som selvstændigt punkt til pådømmelse.
- træffe beslutning om, hvorvidt frie aktiver skal sikres, fx ved udgående fogedforretning, når skattekravet er etableret
- bistand til anklager i fornødent omfang
- indtale evt. erstatningskrav for skatter vedr. selskabet mv. under straffesagen mod typisk hovedaktionær/direktør/
- dokumentationsmappe med kopi af skattesagens akter produceres efter aftale til politi/anklagemyndighed
- oversendelse til Juridisk Administration med henblik på evt. indbringelse af rådgiveradfærd for de kollegiale nævn for revisorer og advokater i de tilfælde, hvor rådgiver ikke er part i straffesagen. For de nærmere regler og retningslinjer herfor henvises til Den juridisk vejledning, afsnit A.C.3.8.
- sagen sendes til Juridisk Administration, med henblik på udfærdigelse af tiltalebegæring efter nærmere aftale med anklager.

Angående SKATs kontrolbeføjelser i relation til samarbejde med politiet, henvises til "Retningslinier for samarbejde med andre myndigheder, herunder politi og anklagemyndighed"(under udarbejdelse) samt Rigsadvokatens vejledning af juni 2010.

Se bilag 5 for yderligere sondringen mellem anmeldelse og ransagning.

4 Afslutning af kontrollen

4.1 Skattekrav sikres registreret i SKATs systemer

Det kontrolleres at skattekravene er registreret korrekt.

Kravsregistreringerne kan ses ved opslag i Skattekontoen, TS-Tele, 3S, TP-system, Detail-Cor eller i SAP-38.

Som hovedregel vil person- og selskabsskatter blive genereret automatisk via SKAT Ligning.

Krav på A-skat, moms- og afgifter mv. skal via mail sendes til tastning.

Kopi af bogført krav printes i pdf-format og arkiveres i SKAT Ligning under kontrolsagen.

4.2 KINFO ajourføres

Straffedomme mv. skal registres i KINFO. Kopi af dommen afleveres til registerfører, der sørger for høring og indførsel i registeret.

4.3 Kopi af dom i SKAT Ligning

Straffedom og/eller civile domme arkiveres i SKAT Ligning.

UKS

4.4 Dipsy ajourføres

SK's særlige sagsbehandlingsmåling i Dipsy med statistikfelter udfyldes løbende under sagsopstart og -behandling.

4.5 Videndeling med øvrig Indsats inkl. visiteringen i Visitering og Kontrol

Al relevant viden skal deles.

- Hvordan opdages tilsvarende "sager" af frontmedarbejderen.
- Hvilke kendetegn bør visiteringsenheden kende til
- "Early warning" sag

4.6 Pressehåndtering besluttes

Funktionsleder skal beslutte, om sagen skal indstilles til pressedækning. Sagen indberettes i givet fald ad kommandovejen.

UKS

Bilag 1

Intern meddelelse af 1. oktober 2013

1. Indledning

Særlig kontrol skal udelukkende tage sig af særlige (komplekse) kontrolsager, hvor der er en tydelig indikation af overtrædelse af straffeloven.

Følgende sager skal behandles i Særlig kontrol**:**

- Alle sager, hvor der er en tydelig indikation for, at der foreligger en overtrædelse af straffelovens § 289 og § 289 a (500.000 kr. pr. skatte- eller afgiftstype).
- Andre sager, hvor der i øvrigt er indikation af, at der foreligger en overtrædelse af straffelovens kap. 28 om formueforbrydelser samt straffelovens § 171 om dokumentfalsk, hvor der er tale om betydelige beløb (500.000 kr.). Overtrædelse af disse bestemmelser forekommer ofte i sager, hvor der samtidig begås overtrædelser af straffelovens § 289. Det er nødvendigt at lave en samlet vurdering af sagerne af hensyn til den politimæssige efterforskning.
- Sager vedrørende de 3 driftsopgaver placeret i Særlig kontrol: Momskarruselsvig, organiseret EU-købssvig mv., særlige persongrupper og organiseret kædesvig.
  Særlig kontrol kan som udgangspunkt ikke starte konkrete sager af egen drift.
  I følgende tilfælde kan Særlig kontrol dog initiere konkrete sager:
- Sager, der er en følge af sager modtaget fra øvrige afdelinger i Indsats, og hvor der er en tydelig indikation for overtrædelse af straffeloven.
- Sager, hvor det er nødvendigt, at sagerne behandles i sammenhæng af hensyn til opgørelsen af skatte-/afgiftskravet og/eller af hensyn til straffesagen.
- Sager omfattet af driftsopgaverne i Særlig kontrol.

2. Hvordan konstateres og dokumenteres det, at der er tale om en sag, der skal behandles i Særlig kontrol?

2.1. Hvornår konstateres det, at der er tale om en straffesag?

En sag skal overføres til Særlig kontrol straks det konstateres, at der er en konkret mistanke om, at en enkeltperson eller juridisk person har overtrådt de i pkt. 1 nævnte bestemmelser i straffeloven.

2.2. Hvordan konstateres det, at en sag beløbsmæssig henhører under Særlig kontrol?

Der skal være en indikation af, at der er tale om en unddragelse af betydelig størrelse. I nogle sager vil det kræve en forundersøgelse af sagen, herunder evt. nogle foreløbige opgørelser af unddragelsen. I andre sager vil det være helt åbenlyst, at der er sket en overtrædelse af straffeloven, der utvivlsomt vil medføre unddragelser på over 500.000 kr. pr. skatte- eller afgiftstype.

2.3 Hvordan konstateres det, at der er tale om en sag vedrørende Særlig kontrols driftsopgaver?

En sag skal overdrages til Særlig kontrol, når det konstateres, at sagen vedrører en de driftsopgaver, der varetages af afdelingen. Særlig kontrol varetager følgende driftsopgaver:

Momskarruselsvig, organiseret EU-købssvig mv.
Driftsopgaven momskarruselsvig, organiseret EU-købssvig mv. er en driftsopgave, hvis formål det er at bekæmpe og begrænse SKATs og EU's tab på svig begået indenfor denne type af transaktioner.

Momskarruselsvig er handler mellem EU-lande, hvor der benyttes "missing traders" (underentreprenører), der ikke afregner skatter og afgifter. Konceptet benytter oftest meget komplekse handelsmønstre med mange selskaber mv.

Organiseret kædesvig
Organiseret kædesvig forekommer, hvis en kæde af afgiftspligtige personer/virksomheder, der leverer varer eller ydelser mod vederlag, svigagtigt som 1. led i kæden undlader at angive og betale moms, skat mv., og et eller flere led i kæden ved eller burde vide, at det første led handler svigagtigt.

Organiseret kædesvig forekommer også, når et eller flere led i kæden udsteder falske/fiktive fakturaer som grundlag for uberettigede fradrag i et eller flere led i kæderne.

Indsatsen mod organiseret kædesvig retter sig mod handel med ydelser i kæder relateret til virksomheder/personer, der systematisk unddrager moms og skat.

Særlige persongrupper
Der er særlig opmærksomhed på personer, som tidligere er dømt for økonomisk kriminalitet.

Sagerne indeholder ofte betydelige ikke-markedsmæssige transaktioner mellem personer og selskaber med interessesammenfald samt ubeskattede udlodninger i millionklassen. Formålet med sviget er i overvejende grad finansiering af levevis, der ikke står i forhold til oplyste indkomst- og formueforhold (fx white collar crime).

I disse sager anvendes familie, venner, rådgivere og strømænd ofte til at bidrage eller dække over sviget.

2.4. Dokumentation af sagen

Der er oprettet et skema i SKAT Ligning. Skemaet anvendes til dokumentation af, hvornår der er en konkret mistanke om, at der foreligger en overtrædelse af straffeloven, eller at en sag er omfattet af driftsopgaverne i Særlig kontrol.

Skemaet skal udfyldes umiddelbart efter, at betingelserne ovenfor foreligger. Øvrige afdelinger i Indsats foretager herefter ikke videre arbejde i sagen, og sagen overdrages til Særlig kontrol.

Skemaet anvendes herefter i forbindelse med visitation af sagerne i Særlig kontrol.

3. Visitering af sager

3.1. Visitering af sager fra øvrig Indsats til Særlig kontrol

Relevante projekter i Indsats tilknyttes en eller flere faglige kontaktpersoner fra Særlig kontrol.

UKS

De faglige kontaktpersoner er ansvarlige for projekternes særlige sagstyper og forestår visitering og modtagelse af sager fra projektet.

Derudover udpeges en eller flere kontaktpersoner, der er sagsansvarlige for modtagelse og visitering af sager fra øvrig Indsats, der ikke kommer fra et indsatsprojekt, der har en faglig kontaktperson i Særlig kontrol (enkeltsager).

I Særlig kontrol oprettes en **postkasse** til modtagelse af henvendelser og sager. Det skema, der skal udfyldes i SKAT Ligning, har et felt til at beskrivelse af, hvilket projektområde sagen vedrører, eller hvilken driftsopgave sagen vedrører. Der udpeges sagstypeansvarlige for de aktuelle relevante indsatsprojekter.

3.2 Oversendelse af sager fra visitering i Visitering og Kontrol

Visitering og Kontrol modtager alle henvendelser fra politi og andre myndigheder, herunder oplysninger om hvidvask.

Visitering og Kontrol videresender alle sager, hvori der er en tydelig indikation af, at der foreligger en overtrædelse af straffelovens § 289 eller straffelovens kap. 28 samt § 171, til Særlig kontrol. Dette gælder også for sager og henvendelser vedrørende driftsopgaverne i Særlig kontrol.

3.3 Oversendelse af sager fra Særlig kontrol til øvrig Indsats

Særlig kontrol oversender alle sager, der ikke henhører under den særlige kontrolafdeling, til øvrig Indsats, se pkt. 1.

Hvis en sag henhører under et projekt, fremsendes sagen til projektejeren.
Hvis sagen ikke henhører under et projekt, fremsendes sagen til en **postkasse** i Visitering og Kontrol til visitering.

3.4. Uenighed om visitering af en sag

Hvis Særlig kontrol og øvrig Indsats ikke er enige om, i hvilken afdeling sagen skal placeres, aftales placeringen af sagen mellem underdirektørerne i de relevante afdelinger.

UKS

Bilag 2

Konkrete tillægssager; visitering; samarbejde med Juridisk Administration

1.1 Eksempel på konkrete tillægssager

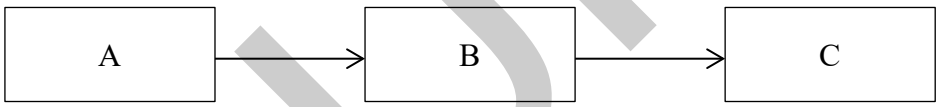
Særlig kontrol kan helt overordnet ikke selv initiere sager.

Dette princip kan dog fraviges når helt særlige forhold taler for det. Sager, hvor det er nødvendigt, at sagerne behandles i sammenhæng af hensyn til opgørelsen af skatte-/afgiftskravet og/eller af hensyn til straffesagen.

En del af de sagskomplekser som vil blive behandlet i den særlige kontrolafdeling vil skulle dokumenteres i form af kæderevisioner. Disse kæderevisioner gennemføres med henblik på at dokumentere sammenhængen imellem sagerne og er dermed et naturligt led i at kunne opgøre et korrekt skatte- eller afgiftskrav.

Kæderevisionerne er af afgørende betydning for en korrekt strafferetlig vurdering af sagskomplekserne.

En kæderevision i et sagskompleks gennemføres typisk for at afdække hvad de forskellige implicerede virksomheder/selskaber er skatte- og afgiftspligtige af. Det er således nødvendigt for at kunne belyse en straffesag at SKAT kan godtgøre, hvor en unddragelse er foretaget, samt hvilket led af kæden der reelt har tjent på unddragelsen.



I ovenstående kæde af transaktioner kan der være foretaget en skatte- eller momsunddragelse i A, men selve udnyttelsen af unddragelsen sker i C. For at kunne afdække denne sammenhæng og rette korrekte krav imod de forskellige implicerede selskaber er det således nødvendigt at foretage en kæderevision.

Afhængig af kæderevisionen kan der derefter blive rettet krav imod samtlige implicerede selskaber/virksomheder, hvor et eller flere led i kæden bliver strafferetligt ansvarlige, og et eller flere led i kæden kan blive gjort administrativt ansvarlige.

For at kunne skabe den rette sammenhæng er det således nødvendigt at foretage den fulde kæderevision.

Nogle af disse kæderevisioner vil kunne løses i et samarbejde med øvrig indsats, typisk afdelingen Visitering og Kontrol. Som eksempler kan nævnes lønmodtagersagerne i kædesvig, strømænd, ægtefæller eller pengebagmænd, der har privatforbrug, der ikke hænger sammen, men hvor skatteunddragelsen ved pengeudlånet er under 500.000 og dermed ikke en straffelovsovertrædelse. I forbindelse med disse kæderevisioner vil det ofte være nødvendigt at gennem-

føre fradragsnægtelsessager mod et eller flere led i kæden, til tider også mod handelsled, der ikke bliver en del af den endelige straffesag.

Det skal i alle sager, der behandles i den særlige kontrolafdeling, fremgå, hvordan sagen er kommet til kontrolafdelingen, eller hvis der er tale om tillægssager, hvorfor sagen er startet op i kontrolenheden.

1.2 Visitering af sager fra øvrig Indsats til den særlige kontrolafdeling

Relevante projekter i øvrig Indsats tilknyttes en eller flere faglige kontaktpersoner fra Særlig kontrol

De faglige kontaktpersoner er ansvarlige for projekternes særlige sagstyper, og forestår visitering og modtagelse af sager fra projektet.

Derudover udpeges en eller flere kontaktpersoner, der er sagsansvarlig for modtagelse og visitering af sager fra øvrig Indsats, der ikke er tilknyttet projekter med kontaktperson fra den særlige kontrolafdeling (enkeltsager).

I den særlige kontrolafdeling oprettes der journalpostkasser til modtagelse af henvendelser og sager.

Der udpeges sagstypeansvarlige for følgende indsatsprojekter:

- Moneytransfer/Credit Card
- Bander og menneskehandel
- Kædesvig og negativ moms
- Told og afgifter, herunder biler
- Øvrige sager, herunder sager fra visiteringen i Visitering og Kontrol

Derudover udpeges der en funktionsleder, der er ansvarlig for visiteringen.

Funktionslederen og de sagstypeansvarlige udgør et fagligt netværk. Til det faglige netværk tilknyttes en kontaktperson fra hver af den særlige kontrolafdelings driftsopgaver (EU-svig og Særlige persongrupper).

1.3. Samarbejde mellem den særlige kontrolafdeling og Juridisk Administration

Det er vigtigt, at der er en klar funktionsadskillelse mellem kontrol og den straffemæssige behandling af sagerne.

Den særlige kontrolafdeling udfører al kontrol i sagerne, herunder foretager anmeldelse i sagerne til politiet.

Juridisk Administration står for den straffemæssige behandling af sagerne, herunder udarbejdelse af tiltalebegæring samt strafferetlig sagstilskæring. Derudover står Juridisk Administration til rådighed for den særlige kontrolafdeling med straffeprocessuelle råd og anvisninger efter behov.

Bilag 3

Retten til ikke at inkriminere sig selv (retssikkerhedslovens § 10)

1.1. Konkret mistanke

Reglerne i lovgivningen om pligt til at meddele oplysninger til myndigheder gælder ikke, hvis der er konkret mistanke om, at en person har begået en lovovertrædelse, der kan medføre straf. Se RSL § 10. Myndighederne må i disse tilfælde som udgangspunkt afstå fra at kræve oplysningerne fra den mistænkte selv.

Oplysningspligten, når der foreligger en konkret mistanke, er afhængig af, om oplysningen afkræves den mistænkte selv eller andre end den mistænkte.

Hvis der er mistanke om, at en juridisk person har begået en lovovertrædelse, der kan medføre straf, skal der ske identifikation mellem den juridiske person og de fysiske personer, der har tilknytning til den juridiske person.

Tilknytningskravet er opfyldt, hvis der er tale om et ansættelsesforhold eller en aftale om ydelse af personligt arbejde i øvrigt.

Identifikationen skal ske mellem den juridiske person og ansatte, medlemmer af den juridiske person, herunder direktion, den ansatte, aktionærer mv., eller medlemmer af den juridiske persons bestyrelse.

I enkeltmandsvirksomheder og personligt ejede virksomheder skal der efter retssikkerhedsloven ikke ske identifikation mellem ejeren og de ansatte.

1.2. Rimelig grund til mistanke

Mistanken skal være baseret på fornødne, konkrete, objektive oplysninger i den pågældende sag. Det er som udgangspunkt SKAT, der vurderer, om der foreligger rimelig grund til mistanke.

En mere eller mindre erfaringsbaseret fornemmelse af, at der ofte er noget galt i konkrete virksomheder eller indenfor bestemte brancher indebærer ikke, at der foreligger en mistanke efter RSL § 9.

Hvis SKAT tidligere har foretaget et kontrolbesøg hos en bestemt virksomhed, hvor der blev konstateret en strafbar overtrædelse af den pågældende lovgivning, indebærer det ikke i sig selv, at der forud for et kontrolbesøg i samme virksomhed er rimelig grund til mistanke om, at virksomheden fortsat overtræder reglerne med hensyn til de konstaterede forhold.

Hvis SKAT modtager en anmeldelse om forhold, som efter deres karakter kan være strafbare, kommer det an på en konkret vurdering, om der herefter foreligger en rimelig grund til mistanke om et strafbart forhold.

UKS

I vurderingen kan indgå kriterier som anmeldelsens troværdighed, hvor konkret er forholdene angivet, og om SKAT eller andre myndigheder er i besiddelse af oplysninger, som giver holdepunkter for, at der foreligger et strafbart forhold.

En anmeldelse er ikke i sig selv grundlag nok for en mistanke.

I visse tilfælde vil SKAT have mistanke om, at der foreligger et strafbart forhold, men det materiale, der foreligger, er af en så generel karakter, at det er umuligt at vurdere, om der er grundlag for at iværksætte straffeprocessuelle tvangsindgreb, som fx beslaglæggelse. I sådanne tilfælde kan SKAT anvende kontrolbeføjelserne for at fremskaffe oplysninger i det omfang, det er nødvendigt, for at politiet kan vurdere, om der er tilstrækkeligt grundlag for at indlede en strafferetlig efterforskning.

1.3. Retsvirkning

Et kontrolsubjekt har ikke pligt til at give oplysninger til SKAT, når der er en konkret mistanke om, at vedkommende har begået en lovovertrædelse, der kan medføre straf (retssikkerhedslovens § 10).

Det forhold, at en borger er omfattet af RSL § 10, stk. 1, og ikke vil meddele samtykke efter RSL § 10, stk. 4, kan medføre, at afgørelsen må træffes på det foreliggende grundlag, dvs. uden de oplysninger, som SKAT i øvrigt ønsker tilvejebragt.

1.4. Adgang til at tilvejebringe oplysninger

Fra det tidspunkt, hvor der foreligger en konkret mistanke, har den mistænkte som udgangspunkt ikke længere oplysningspligt overfor SKAT vedrørende forhold omfattet af mistanken. Det er ikke ensbetydende med, at SKAT vil være afskåret fra at anvende andre kontrolbeføjelser, herunder tvangsindgreb, når blot tvangsindgrebet har et fornuftigt forvaltningsretligt formål.

RSL § 10, stk. 1, er ikke til hinder for, at den mistænkte pålægges at give oplysninger, som er uden betydning for bedømmelsen af, om den pågældende har begået en lovovertrædelse, der kan medføre straf. Pligten til at selvangive gælder f.eks. uforandret for efterfølgende perioder.

1.5. Oplysningspligt for andre end mistænkte selv

Andre end den mistænkte har pligt til at meddele oplysninger i sagen, hvis oplysningerne kun søges tilvejebragt med henblik på andre spørgsmål end fastsættelse af straf- se RSL § 10, stk. 2.

RSL § 10, stk. 2, er identisk med bestemmelsen i RSL § 9, stk. 2, og indebærer, at der kan gøres brug af oplysningspligter over for andre end den mistænkte, hvis brugen af oplysningspligter sker med henblik på at fremskaffe oplysninger for behandlingen af andre spørgsmål end fastsættelse af straf.

Med bestemmelsen sikres det, at SKAT kan gøre brug af oplysningspligter i forhold til tredjemand, uanset om der foreligger mistanke om strafbart forhold, hvis det sker med henblik på varetagelse af SKATs kontrolopgaver. Med andre ord kan brug af oplysningspligter finde sted,

hvis kontrollen har et fornuftigt forvaltningsretligt formål. Det er uden betydning, at der samtidig tilvejebringes dokumentation til andre formål.

Uden at være forpligtet til det kan tredjemand frivilligt meddele oplysninger til myndigheden til brug for behandlingen af spørgsmålet om fastsættelse af straf.

At SKAT ikke kan gøre brug af oplysningspligter for tredjemand, hvis formålet udelukkende er at tilvejebringe bevis for et strafbart forhold.

1.6. Vejledningspligt

SKAT skal vejlede den mistænkte om, at vedkommende ikke har pligt til at meddele oplysninger, som kan have betydning for den formodede lovovertrædelse - se RSL § 10, stk. 3.

Vejledningen kan gives skriftligt eller mundtligt.

1.7. Samtykke

Den mistænkte kan give sit samtykke til at SKAT anvender oplysningspligten i forhold til mistænkte selv - se RSL § 10, stk. 3.

Samtykket skal gives på et skriftligt, frivilligt, specifikt og informeret grundlag.

Samtykket kan til enhver tid tilbagekaldes. Der er ingen formkrav til tilbagekaldelsen, hvilket betyder, at tilbagekaldelsen også kan være mundtlig.

UKS

Bilag 4

Skattekontrollen kan fortsætte (retssikkerhedslovens § 9, stk. 2)

1.1. Tilvejebringelse af oplysninger, der angår spørgsmål om fastsættelse af straf.

Der er fastsat regler for myndighedernes gennemførelse af tvangsindgreb i tilfælde, hvor en person er mistænkt for at have begået et strafbart forhold - se RSL § 9.

RSL § 9 gælder for tvangsindgreb omfattet af lovens § 1, stk. 1 og stk. 2. Lovens § 9 finder anvendelse,

- hvis en fysisk eller juridisk person med rimelig grund mistænkes for at have begået en strafbar lovovertrædelse og tvangsindgrebet angår tilvejebringelse af oplysninger til brug for fastsættelse af straf

Tvangsindgreb over for en fysisk eller juridisk person, der med rimelig grund mistænkes for at have begået en strafbar lovovertrædelse, kan kun ske efter reglerne i retsplejeloven om strafferetsplejen, hvis tvangsindgrebets formål er at tilvejebringe oplysninger om det eller de forhold, mistanken vedrører - se RSL § 9, stk. 1.

Derimod gælder § 9, stk. 1, ikke for tvangsindgreb, der angår tilvejebringelse af oplysninger, der angår andre spørgsmål end straf.

1.2. Tilvejebringelse af oplysninger, der angår andre spørgsmål end fastsættelse af straf. Tvangsindgreb overfor mistænkte.

Hvis tvangsindgrebet gennemføres med henblik på at tilvejebringe oplysninger til brug for behandlingen af andre spørgsmål end fastsættelse af straf kan det ske efter RSL § 9, stk. 2.

Det betyder, at SKAT - uanset om der foreligger mistanke om strafbart forhold - kan gennemføre et tvangsindgreb, hvis det sker med henblik på varetagelse af SKATs "civile" opgaver. Med andre ord kan tvangsindgrebet gennemføres, hvis kontrollen har et fornuftigt forvaltningsretligt formål. Der er således tale om en meget væsentlig undtagelse fra bestemmelsen i stk. 1.

SKAT kan foretage et tvangsindgreb, selv om der foreligger mistanke om et strafbart forhold, hvis kontrolbesøgets formål er at skaffe oplysninger til brug for opgørelsen af et skattekrav.

Adgang til lokaler og dokumenter (tvangsindgrebet) kan ske efter SKL § 6, stk. 4, ML § 74, stk.1, og afgiftslovgivningens tilsvarende bestemmelser.

I de tilfælde, hvor der foretages tvangsindgreb, selv om der foreligger mistanke om strafbart forhold, skal bestemmelsen om undladelse af at gøre brug af oplysningspligter iagttages. Det betyder, at SKAT ikke må bede vedkommende om at være behjælpelig under kontrollen - se RSL § 10.

I en ikke offentliggjort Østre Landsrets dom af 29. april 2009 blev det fastslået, at SKAT ikke var afskåret fra at foretage kontrolbesøg efter RSL § 9, stk. 2, på baggrund af en anmeldelse.

SKAT havde i den konkrete sag modtaget en anmeldelse, hvorefter at SKAT havde besluttet at foretage et kontrolbesøg. Det blev gjort gældende, at SKAT årligt modtager tusindvis af anmeldelser, hvor det ikke på baggrund af anmeldelsens indhold umiddelbart kan vurderes, om der er begået et strafbart forhold. I sådanne tilfælde foretager SKAT et kontrolbesøg.

SKAT har officielt tilkendegivet sin forståelse af disse regler i SKM2007.91.SKAT.

Ved tvangsindgreb efter RSL § 9 stk. 2 skal SKAT dog iagttage reglen i RSL § 10 om den mistænktes ret til ikke at selvinkriminere sig.

Eventuel politibistand til overvindelse af fysiske hindringer efter SKL § 6, stk. 8, ML § 76, stk. 2, og afgiftslovgivningens tilsvarende bestemmelser er uafhængig af, om der foreligger begrundet mistanke.

UKS

Bilag 5

Anmeldelse og ransagning

1.1. Anmeldelse

En anmeldelse skal indeholde:

- En beskrivelse af hvilke bestemmelser, der anses for overtrådt og selve overtrædelsen, dvs. det faktum/de handlinger, der udgør den strafbare overtrædelse
- En beskrivelse, der viser, at de beløb sagen vedrører, er skatte- eller afgiftspligtige.
- En foreløbig opgørelse af skatte- og/eller afgiftskravet.
- En beskrivelse af sagsbehandlingen ved SKAT indtil anmeldelsen.
- Oplysninger om indtægts- og formueforhold. Hvad er der selvangivet eller afgiftsberigtiget i de forudgående år?
- Hvor og hvordan er de urigtige eller vildledende oplysninger afgivet?
- Hvornår skulle oplysningerne være indsendt?
- Bilageret dokumentation med bilagsfortegnelse, hvoraf det fremgår, hvorfra hvert enkelt bilag er fremskaffet.

1.2. Ransagning

Ransagning i sager om overtrædelse af bestemmelserne i told- skatte- og afgiftslovgivningen sker i overensstemmelse med reglerne i retsplejeloven om ransagning i sager, som efter loven kan medføre frihedsstraf. Se SKL § 19, stk. 2, OPKL § 19 og TDL § 80, stk. 5.

I afgiftslovene er der enten en henvisning til OPKL § 19 eller til selvstændige bestemmelser. Ransagning hos den skattepligtige/registreringspligtige eller hos tredjemand kan foretages af politiet efter bestemmelserne i retsplejelovens §§ 793-800.

Ransagning er et tvangsindgreb og forudsætter derfor:

- En sigtelse for overtrædelse af straffebestemmelserne i den konkrete skatte- eller afgiftslov.
- At overtrædelsen kan medføre frihedsstraf. Det betyder alene, at frihedsstraf indgår i strafferammen i den bestemmelse, som anses for overtrådt. Det er ikke en betingelse, at det konkret formodes, at sanktionen bliver frihedsstraf.
- At ransagningen er nødvendig og at indgrebet er proportionelt med den forbrydelse som mistanken drejer sig om.

Anmodning om ransagning fremsættes af SKAT til politiet med henvisning til bestemmelserne i den konkrete skatte- eller afgiftslov. Det skal fremgå,

- hvad den pågældende er mistænkt for og om den pågældende allerede er sigtet,
- hvad der forventes at blive fundet ved ransagningen,
- baggrund for anmodningen,
- og begrundelse for anmodningen, herunder hvorfor ransagning er nødvendig.

UKS

Bilag 6

Beskrivelse af straffebestemmelser i skattelove

I dette bilag beskrives de mest anvendte straffebestemmelser, herunder momslovens § 81, skattekontrollovens § 13 og kildeskattelovens § 74.

1.1. Særlig om straffebestemmelsen i momsloven, ML § 81

Dette afsnit handler om de specielle strafbare forhold, der indgår i momslovens straffebestemmelse ud over de almene strafbare forhold. Der er tale om bestemmelser om et særligt ansvar for medvirken, som er indført for at nedbringe omfanget af sort arbejde.

Afsnittet indeholder:

- Medvirken til momsunddragelse ved udstedelse af faktura med urigtigt indhold, ML § 81, stk. 4.
- Medvirken til momsunddragelse ved køb af varer eller ydelser til underpris, ML § 81, stk. 5.

Der findes tilsvarende bestemmelser i skattekontrolloven. Se afsnit om medvirken til skatteunddragelse ved udstedelse af urigtig faktura

1.1.1 Medvirken til momsunddragelse ved udstedelse af faktura med urigtigt indhold

En erhvervsdrivende kan straffes med bøde eller fængsel indtil 1 år og 6 måneder, når han/hun forsætligt

- udsteder faktura med et urigtigt indhold eller anden urigtig dokumentation for levering eller aftagelse af varer eller ydelser, og
- dokumentationen er egnet til at blive anvendt som grundlag for opgørelsen af afgiftstilsvar.

I særlig grove tilfælde kan straffen stige til 8 år efter straffelovens § 289. Se ML § 81,stk. 4.

Hvis ovennævnte handlinger er begået på grund af grov uagtsomhed er straffen bøde.

Fuldbyrdelsestidspunkt

Det strafbare gerningsindhold er realiseret ved udstedelsen af urigtig faktura eller anden urigtig dokumentation. Det er selve handlingen, der er strafbar. Der skal dog samtidig være enten viden om eller en vis fornemmelse af, at dokumentationen er egnet til at blive anvendt som grundlag for opgørelsen af afgiftstilsvaret hos modtageren. Der er ikke et krav om, at dokumentationen faktisk bliver anvendt som sådan.

Personer omfattet af reglen

UKS

Ansvarssubjekter er erhvervsdrivende, der enten er leverandør eller varemodtager i forhold til den momspligtige, og både fysiske og juridiske personer kan straffes.

Subjektive betingelser for strafansvar

Både forsætlige og groft uagtsomme handlinger er strafbare, hvis der i forbindelse med handlingen er en form for stillingtagen til den mulige følge, jf. Den juridiske vejledning, afsnit A.C.3.2.1.8.2.

1.1.2 Medvirken til momsunddragelse ved køb af varer eller ydelser til underpris, ML § 81, stk. 5

En erhvervsdrivende, som indser, at han/hun aftager varer eller ydelser på sådanne fordelagtige vilkår, at det er sandsynligt, at sælgeren/leverandøren ikke vil opfylde sin forpligtelse til at medregne vederlaget til afgiftstilsvaret eller rettidigt afregne afgiftstilsvaret, straffes med bøde eller fængsel indtil 1 år og 6 måneder.

I særlig grove tilfælde kan straffen stige til 8 år efter straffelovens § 289 - se ML § 81, stk. 5.

Sker ovennævnte handlinger ved grov uagtsomhed er straffen bøde.

Fuldbyrdelsestidspunkt

Det strafbare gerningsindhold er realiseret, når gerningsmanden modtager varer eller ydelser. Det er (således) selve handlingen, der er strafbar. Der skal dog samtidig være enten viden om eller en vis fornemmelse af, at omsætningen sandsynligvis ikke vil indgå i sælgerens/leverandørens opgørelse af afgiftstilsvaret. Der er der ikke krav om, at sælgerens/leverandørens forhold skal dokumenteres.

ML § 81, stk. 5, minder meget om hæleribestemmelsen i ML § 81, stk. 1, nr. 6, som kriminaliserer både overdragelse, erhvervelse, tilegnelse og anvendelse af varer eller ydelser, hvor der ikke er betalt afgift, og tilsvarende bestemmelser findes i hele afgiftslovgivningen.

Personer omfattet af reglen

Ansvarssubjektet er erhvervsdrivende, som modtager varer eller ydelser fra den momspligtige, og både fysiske og juridiske personer kan straffes.

Subjektive betingelser for strafansvar

Både forsætlige og groft uagtsomme handlinger er strafbare, hvis der i forbindelse med handlingen er en form for stillingtagen til den mulige følge, jf. Den juridiske Vejledning, afsnit A.C.3.2.1.8.2.

1.2. Afgivelse af urigtige og vildledende oplysninger, SKL § 13

Dette afsnit beskriver gerningsindholdet og strafferammen i SKL § 13 om afgivelse af urigtige og vildledende oplysninger.

Afsnittet indeholder:

- Regel
- Personer omfattet af reglen
- Gerningsindholdets sammenhæng med de materielle regler i skattelovgivningen
- Retspraksis
- Oversigt over afgørelser, domme, kendelser, SKAT-meddelelser med videre.

Hvis en person afgiver urigtige eller vildledende oplysninger til brug for afgørelse af egen eller andres skattepligt, skatteansættelse eller skatteberegning med forsæt til unddragelse kan det straffes med bøde eller fængsel i indtil 1 år og 6 måneder.

I særlig grove tilfælde kan straffen stige til 8 år efter straffelovens § 289 - se SKL § 13, stk. 1. Hvis ovennævnte handlinger er begået af grov uagtsomhed er straffen bøde- se SKL § 13, stk. 2.

Med virkning for indkomståret 2011 omfatter SKL § 13 også manglende angivelse af eget arbejdsmarkedsbidrag, da straffebestemmelsen i arbejdsmarkedsbidragsloven er ophævet. Da arbejdsbidraget blev gjort til en bruttoskat med virkning for indkomståret 2008, er der dobbelthjemmel til straf i perioden frem til indkomståret 2011. Det anbefales at anvende arbejdsmarkedsbidragslovens § 18, stk. 1, litra a som lex specialis.

Fuldbyrdelsestidspunkt

Det strafbare forhold er realiseret, når oplysningerne er kommet frem til skattemyndighederne.

Unddragelsens objektive side

Følgen indtræder, fordi de fremsendte oplysninger lægges til grund ved skatteansættelsen. Unddragelsen skal ikke være realiseret. Unddragelse omfatter også det forhold, at allerede negative indkomster gøres yderligere negative. Det gælder især, hvor det selvangivne underskud kan fremføres som fradrag i følgende års overskud.

Personer omfattet af reglen

Pligtsubjektet er den, hvis skatteansættelse oplysningerne vedrører - se SKL §§ 1-3.

Ansvarssubjekt er alle, der har afgivet urigtige eller vildledende oplysninger i forhold til et bestemt skattesubjekt, dvs. både skatteyder og andre kan straffes.

Den brede formulering af ansvarssubjekter betyder, at bestemmelsen direkte omfatter enhver form for medvirken, hvilket har givet problemer i forhold til afgrænsningen af, hvornår forholdet direkte omfattes af § 13, og hvornår der skal rejses tiltale for § 13, jf. § 23 i straffeloven (medvirken).

Subjektive betingelser for strafansvar

Når der er forsæt til handlingen skal der også være forsæt til følgen, selvom følgen ikke er realiseret. Ved grov uagtsomhed er det alene handlingen, der skal udtrykke en dadelværdig hand-

lemåde. Der kan kun straffes for den uagtsomme følge, hvis den faktisk er indtrådt og kan tilregnes ansvarssubjektet som grov uagtsomhed.

Forsøg på overtrædelse er også strafbart. Forsøg er forsætlige handlinger, der ligger før fuldbyrdelsestidspunktet, fx ved overførsel af penge til konti i udlandet uden bogføring, udeholdt omsætning osv., dvs. handlingerne ligger før selvangivelsestidspunktet.

Så længe der kun er tale om forsøgshandlinger er det muligt for gerningsmanden at afværge den fuldbyrdede forbrydelse og dermed blive straffri. Fx kan gerningsmanden:

- Berigtige sine regnskaber inden selvangivelse og selvangive korrekt

Berigtigelse af selvangivelsen efter de urigtige og vildledende oplysninger er afgivet vil blive behandlet som selvanmeldelse.

Strafniveauet

Strafniveauet for overtrædelse af SKL § 13, stk. 1, og for unddragelser over 500.000 kr. tillige straffelovens § 289, er fængsel i intervallet fra

250.000 kr. - 500.000 kr.	frihedsstraf fra 40 dage til 5 måneder
500.000 kr. - 1.000.000 kr.	frihedsstraf fra 6-8 måneder
Større end 1 million kr.	frihedsstraf fra 9 mdr. til 3½ år.

Hertil kommer en tillægsbøde på én gang unddragelsen.

1.3. Den indeholdelsespligtiges strafansvar, KSL § 74 og § 74 A

Dette afsnit beskriver gerningsindhold og strafferamme ved overtrædelse af indberetningspligter i kildeskatteloven.

Med bøde straffes den, der forsætligt eller groft uagtsomt

- undlader at opfylde sin pligt til at foretage indeholdelse af kildeskat
- undlader rettidigt at angive beregning af udbytte og udbetaling af royalty - se KSL § 66, stk. 2 og KSL § 66 A, stk. 1,
- afgiver urigtige eller vildledende oplysninger om beregning af udbytte og udbetaling af royalty,
- anmoder om elektroniske skattekortsoplysninger hos told- og skatteforvaltningen om personer, som man på anmodningstidspunktet ikke påregner at skulle udbetale A-indkomst til – se KSL § 74, stk. 1.
- undlader efter påbud at registrere ansatte i logbog - se KSL § 86 A, stk. 1,
- undlader efter begæring at forevise registrering i logbog - se KSL § 86 A, stk. 2, og KSL § 74 A.

UKS

Når overtrædelsen er begået med forsæt til at unddrage det offentlige skat, eller foreligger der i øvrigt skærpende omstændigheder, kan straffen stige til fængsel i 1 år og 6 måneder. I særlig grove tilfælde kan straffen stige til 8 år efter straffelovens § 289. Se KSL § 74, stk. 2

Med virkning for indkomståret 2011 er straffebestemmelsen i lov om arbejdsmarkedsbidrag ophævet og det strafbare forhold omfattes nu af kildeskatteloven, hvor manglende indeholdelse af arbejdsmarkedsbidrag er gjort strafbart.

Fuldbyrdelsestidspunkt

Ved undladelser er det strafbare gerningsindhold realiseret, når den indberetningspligtige undlader

- rettidigt at foretage fuld indeholdelse, eller
- rettidigt at angive grundlaget for indeholdelse,
- at registrere ansatte i logbog, når der er givet påbud, eller
- at forevise logbog på begæring.

Tidsfristerne for indeholdelse og betaling af kildeskat fremgår af opkrævningsloven. De andre frister fremgår af de materielle bestemmelser i kildeskatteloven. Det er den udviste passivitet i forhold til handlepligten, der er det strafbare gerningsindhold. Når passiviteten skyldes forsæt til unddragelse er dette led i gerningsindholdet også fuldbyrdet, uanset om unddragelsen er realiseret.

Det strafbare gerningsindhold er realiseret ved en aktiv handling i form af

- afgivelse af urigtige eller vildledende oplysninger, eller
- vildledning af told- og skatteforvaltningen ved anmodning om elektroniske skattekortsoplysninger på en navngiven person.

Hvis der er forsæt til unddragelse er dette led i gerningsindholdet også fuldbyrdet, uanset om unddragelsen er realiseret.

Personer omfattet af reglen

Pligtsubjektet er den indberetningspligtige, hvilket er den, for hvis regning udbetaling af A-indkomst foretages eller det selskab/den forening, der udbetaler vederlag, udbytte eller royalty.

Ansvarssubjekt kan både være den juridiske person og en fysisk person.

Subjektive betingelser for strafansvar

Det er den forsætlige eller groft uagtsomme handling eller undladelse, der er den subjektive betingelse for strafansvar.

I situationer, hvor bevisbyrden ikke kan løftes for en forsætlig overtrædelse, men hvor der er realiseret unddragelse, kan stk. 1 anvendes til udmåling af takstmæssig bøde for grov uagtsomhed, hvis grov uagtsomhed kan bevises.

Gentagelsesvirkning

Det er ikke alene forsæt til unddragelse, der kan udløse fængselsstraf, men også "særligt skærpende omstændigheder" ved forbrydelsen. Hvis den indeholdelsespligtige tidligere har overtrådt kildeskattelovgivningen, anses dette for en særlig skærpende omstændighed, som får indflydelse på strafudmålingen. Se KSL § 74, stk. 2.

UKS

Bilag 7

Straffebestemmelser i udvalgte love

Straffelovens §§ 289 og 289 a

§ 289. Med fængsel indtil 8 år straffes den, som for derigennem at skaffe sig eller andre uberettiget vinding gør sig skyldig i overtrædelse af særligt grov karakter af skatte-, told-, afgifts- eller tilskudslovgivningen eller af § 289 a.
Stk. 2. Bestemmelsen i stk. 1 finder kun anvendelse, hvis der i den i stk. 1 nævnte lovgivning er henvist til denne bestemmelse.
Stk. 3. Ved udmåling af tillægsbøde efter § 50, stk. 2, i forbindelse med overtrædelse af stk. 1 skal der lægges vægt på, om forbrydelsen er af særlig grov beskaffenhed navnlig på grund af udførelsesmåden, eller fordi forbrydelsen er udført af flere i forening, eller når et større antal forbrydelser er begået.
§ 289 a. Med bøde eller fængsel indtil 1 år og 6 måneder straffes den, der til brug for afgørelser om betaling eller tilbagebetaling af told eller afgifter til eller udbetaling eller tilbagebetaling af tilskud eller støtte fra danske myndigheder eller De Europæiske Fællesskabers institutioner eller andre fællesskabsorganer giver urigtige eller vildledende oplysninger eller fortier oplysninger, herunder undlader at opfylde en oplysningspligt af betydning for sagens afgørelse med forsæt til at unddrage sig eller andre betaling eller med forsæt til at opnå uberettiget udbetaling til sig eller andre.
Stk. 2. På samme måde straffes den, der uretmæssigt udnytter en lovligt opnået fordel med hensyn til betalinger som nævnt i stk. 1, og den, der uretmæssigt anvender udbetalinger som nævnt i stk. 1 til andre formål end dem, de oprindelig var bevilget til. Dette gælder dog ikke ydelser, der bevilges til privat brug.
Stk. 3. Bestemmelserne i stk. 1 og 2 finder kun anvendelse, hvor anden lovgivning ikke indeholder en tilsvarende regulering.
Stk. 4. Overtrædelser af stk. 1 eller stk. 2 af særligt grov karakter straffes efter § 289.

Straffelovens kapitel 19 (forbrydelser vedr. bevismidler)

§ 171. Den, der gør brug af et falsk dokument til at skuffe i retsforhold, straffes for dokumentfalsk.
Stk. 2. Ved et dokument forstås en skriftlig eller elektronisk med betegnelse af udstederen forsynet tilkendegivelse, der fremtræder som bestemt til at tjene som bevis.
Stk. 3. Et dokument er falsk, når det ikke hidrører fra den angivne udsteder, eller der er givet det et indhold, som ikke hidrører fra denne.

Straffelovens kapitel 28 (formueforbrydelser)

§ 279. For bedrageri straffes den, som, for derigennem at skaffe sig eller andre uberettiget vinding, ved retsstridigt at fremkalde, bestyrke eller udnytte en vildfarelse bestemmer en anden til en handling eller undladelse, hvorved der påføres denne eller nogen, for hvem handlingen eller undladelsen bliver afgørende, et formuetab.

§ 279 a. For databedrageri straffes den, som for derigennem at skaffe sig eller andre uberettiget vinding retsstridigt ændrer, tilføjer eller sletter oplysninger eller programmer til elektronisk databehandling eller i øvrigt retsstridigt søger at påvirke resultatet af sådan databehandling.

§ 280. For mandatsvig straffes, for så vidt forholdet ikke falder ind under §§ 276-279 a, den, som for derigennem at skaffe sig eller andre uberettiget vinding påfører en anden formuetab
1) ved misbrug af en for ham skabt adgang til at handle med retsvirkning for denne eller
2) ved i et formueanliggende, som det påhviler ham at varetage for den anden, at handle mod dennes tarv.

UKS

§ 283. For skyldnersvig straffes den, som for derigennem at skaffe sig eller andre uberettiget vinding
1) afhænder, pantsætter eller på anden måde råder over ham tilhørende gods, hvorover tredjemand har erhvervet en rettighed, med hvilken handlingen er uforenelig,
2) efter at hans bo er taget under konkursbehandling, eller rekonstruktionsbehandling er indledt, foretager handlinger, der går ud på, at boets ejendele og fordringer ikke kommer fordringshaverne til gode,
3) ved falske foregivender, forstikkelse, proformaretshandler, betydelige gaver, uforholdsmæssigt forbrug, salg til underpris, betaling af eller sikkerhedsstillelse for uforfaldne gældsposter eller på anden lignende måde unddrager sine ejendele eller fordringer fra at tjene sine fordringshavere eller nogen enkelt af disse til fyldestgørelse.
Stk. 2. Er handlinger af den under nr. 3 angivne art foretaget til begunstigelse af en fordringshaver, bliver denne dog kun at straffe, hvis han på en tid, da han forudså, at skyldnerens konkurs eller rekonstruktionsbehandling var umiddelbart forestående, har bestemt skyldneren til at yde ham sådan begunstigelse.

§ 290. For hæleri straffes med bøde eller fængsel indtil 1 år og 6 måneder den, som uberettiget modtager eller skaffer sig eller andre del i udbytte, der er opnået ved en strafbar lovovertrædelse, og den, der uberettiget ved at skjule, opbevare, transportere, hjælpe til afhændelse eller på lignende måde efterfølgende virker til at sikre en anden udbyttet af en strafbar lovovertrædelse.
Hæleri forekommer ofte i tilknytning til skattestraffesager, hvor der anvendes stråmænd, hvis bankkonti anvendes til at håndtere udbyttet af skattesvigen. Der foreligger således flere domme vedr. hæleri i tilknytning til sager om kædesvig.

§ 302. Med bøde eller fængsel indtil 1 år og 6 måneder straffes, for så vidt forholdet ikke falder ind under § 296, den, som særligt groft overtræder lovgivningens krav til
1) bogføring, herunder registrering af transaktioner og udfærdigelse af regnskabsmateriale,
2) opbevaring af regnskabsmateriale, herunder beskrivelser af bogføring og systemer til opbevaring og fremfindelse af materiale, herunder adgangskoder m.v. og krypteringsnøgler,
3) offentlige myndigheders adgang til regnskabsmateriale i henhold til den for disse myndigheder særligt gældende lovgivning samt
4) aflæggelse af årsregnskaber eller tilsvarende regnskaber.
Stk. 2. Begås en handling eller undladelse som nævnt i stk. 1 af grov uagtsomhed, er straffen bøde eller fængsel indtil 4 måneder.

Skattekontrollovens § 13

§ 13. Den, der med forsæt til at unddrage det offentlige skat, afgiver urigtige eller vildledende oplysninger til brug ved afgørelse af, om en person er undergivet skattepligt, eller til brug ved afgørelse af skatteansættelse eller skatteberegning, straffes for skattesvig med bøde eller fængsel indtil 1 år og 6 måneder, medmindre højere straf er forskyldt efter straffelovens § 289. På samme måde straffes medvirken til skattesvig, jf. straffelovens § 23.
Stk. 2. Begås handlingen af grov uagtsomhed, er straffen bøde

Momslovens § 81

§ 81. Med bøde straffes den, der forsætligt eller groft uagtsomt
1) afgiver urigtige eller vildledende oplysninger eller fortier oplysninger til brug for afgiftskontrollen eller kontrollen med udbetalinger efter § 45, § 53, stk. 2, og § 72 samt § 12 i lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v.,
2) overtræder § 8, stk. 1, 4. pkt., § 23, stk. 4, 2. pkt., § 30, stk. 2, § 38, stk. 3, 3. pkt., § 43, stk. 3, nr. 1, 4 eller 5, § 47, stk. 1, 1. pkt., stk. 2, 1. eller 2. pkt., stk. 3, 1. pkt., stk. 5, 1., 4. eller 5. pkt., eller stk. 6, § 50, 1. pkt., § 50 b, § 50 c, § 52 a, stk. 1, 3, 5, 6 eller 8, § 52 b, § 52 c, stk. 1-5, § 53, stk. 1, 1. pkt., eller stk. 2, 1. pkt., § 56, stk. 3, 2. pkt.,

UKS

§ 57, stk. 1, 1. pkt., stk. 2, 2. og 3. pkt., stk. 3, 2. pkt., eller stk. 4, 2. pkt., § 62, stk. 9, § 64, stk. 2, 1. pkt., § 65, stk. 1, § 70, stk. 2, § 72, stk. 3 eller 4, § 74, stk. 3 eller 5, § 75, stk. 1, 2, 3, 4 eller 5, eller § 78, stk. 1,
3) overtræder angivelsesfristen i § 62, stk. 1 eller 2,
4) undlader at foretage anmeldelse efter § 65, stk. 2, 1. pkt., eller overtræder anmeldelsesfristen i § 65, stk. 2, 2. pkt.,
5) undlader at efterkomme et påbud efter § 29, stk. 2, eller § 38, stk. 3, 1. pkt.,
6) overdrager, erhverver, tilegner sig eller anvender varer eller ydelser, hvoraf der ikke er betalt afgift, som skulle have været betalt efter denne lov, eller forsøger herpå.
Stk. 2. I forskrifter, som udstedes i medfør af loven, kan der fastsættes straf af bøde for den, der forsætligt eller groft uagtsomt overtræder bestemmelserne i forskrifterne. Der kan endvidere fastsættes straf af bøde for den, der afgiver urigtige eller vildledende oplysninger, fortier oplysninger eller undlader at foretage den fornødne egenkontrol af oplysninger om virksomheders momsregistreringsnumre og dertil knyttede navne eller adresser, som efter regler i Rådets gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 af 15. marts 2011 om foranstaltninger til gennemførelse af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem skal meddeles og kontrolleres for at fastslå status for virksomheder, der indgår i afgiftspligtige transaktioner med varer eller ydelser inden for EU.
Stk. 3. Den, der begår en af de nævnte overtrædelser med forsæt til at unddrage statskassen afgift eller til uberettiget at opnå udbetalinger efter § 45, § 53, stk. 2, og § 72 samt § 12 i lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v., straffes med bøde eller fængsel indtil 1 år og 6 måneder, medmindre højere straf er forskyldt efter straffelovens § 289. Med bøde eller fængsel indtil 1 år og 6 måneder, medmindre højere straf er forskyldt efter straffelovens § 289 straffes ligeledes den, der forsætligt eller groft uagtsomt driver registreringspligtig virksomhed, uanset at virksomheden er nægtet registrering efter § 62 a, stk. 1, eller virksomheden er afmeldt fra registrering efter § 62 a, stk. 5.
Stk. 4. Den, der som led i virksomhed forsætligt udsteder en faktura med et urigtigt indhold eller udsteder anden urigtig dokumentation for levering eller aftagelse af varer eller ydelser, straffes med bøde eller fængsel indtil 1 år og 6 måneder, medmindre højere straf er forskyldt efter straffelovens § 289, hvis dokumentationen er egnet til at blive anvendt som grundlag for opgørelsen af et afgiftstilsvar. Begås handlingen af grov uagtsomhed, er straffen bøde.
Stk. 5. Den, der som led i virksomhed aftager varer eller ydelser på sådanne fordelagtige vilkår, at den pågældende indser, at leverandøren eller yderen ikke vil opfylde sin forpligtigelse til at medregne vederlaget til afgiftstilsvaret eller til rettidigt at afregne afgiftstilsvaret, straffes med bøde eller fængsel indtil 1 år og 6 måneder, medmindre højere straf er forskyldt efter straffelovens § 289. Begås handlingen af grov uagtsomhed, er straffen bøde.
Stk. 6. Der kan pålægges selskaber m.v. (juridiske personer) strafansvar efter reglerne i straffelovens 5. kapitel.
Stk. 7. §§ 18 og 19 i lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v. finder tilsvarende anvendelse på sager om overtrædelse af denne lov.

Kildeskattelovens §§ 74 og 74 A

§ 74. Med bøde straffes den, der forsætligt eller ved grov uagtsomhed
1) undlader at opfylde pligt til at foretage indeholdelse af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, udbytteskat m.v., royaltyskat, eller skat som nævnt i § 65 B, stk. 1,[2)]
2) undlader rettidigt at afgive de i § 66, stk. 2, eller § 66 A, stk. 1, omhandlede oplysninger,
3) afgiver urigtige eller vildledende oplysninger om de i § 66, stk. 2, eller § 66 A, stk. 1, omhandlede forhold, eller
4) anmoder om elektroniske skattekortoplysninger hos told- og skatteforvaltningen vedrørende personer, som man på anmodningstidspunktet ikke kan påregne at skulle udbetale A-indkomst til.
Stk. 2. Er forholdet begået med forsæt til at unddrage det offentlige skat, eller foreligger der i øvrigt skærpende omstændigheder, kan straffen stige til fængsel indtil 1 år og 6 måneder, medmindre højere straf er forskyldt efter straffelovens § 289.

§ 74 A. På samme måde som anført i § 74 straffes den, der undlader at følge et pålæg efter denne lovs § 86 A, stk. 1, eller en begæring efter denne lovs § 86 A, stk. 2.

Retssikkerhedslovens §§ 9 og 10

Forholdet til strafferetsplejen ved gennemførelsen af tvangsindgreb

§ 9. Hvis en enkeltperson eller juridisk person med rimelig grund mistænkes for at have begået en strafbar lovovertrædelse, kan tvangsindgreb over for den mistænkte med henblik på at tilvejebringe oplysninger om det eller de forhold, som mistanken omfatter, alene gennemføres efter reglerne i retsplejeloven om strafferetsplejen.
Stk. 2. Reglen i stk. 1 gælder ikke, hvis tvangsindgrebet gennemføres med henblik på at tilvejebringe oplysninger til brug for behandlingen af andre spørgsmål end fastsættelse af straf.
Stk. 3. Reglerne i stk. 1 og 2 finder tilsvarende anvendelse, hvis der i sagen rettes et tvangsindgreb mod andre end den mistænkte.
Stk. 4. Den mistænkte kan meddele samtykke til fravigelse af stk. 1 og 3. Samtykket skal være skriftligt og skal meddeles på et frivilligt, specifikt og informeret grundlag. Et samtykke kan til enhver tid tilbagekaldes. Meddeler den mistænkte samtykke til fravigelse af stk. 1 og 3, finder reglerne i §§ 2-8 tilsvarende anvendelse ved de i § 1, stk. 1, nævnte tvangsindgreb.

Retten til ikke at inkriminere sig selv m.v.

§ 10. Hvis der er konkret mistanke om, at en enkeltperson eller juridisk person har begået en lovovertrædelse, der kan medføre straf, gælder bestemmelser i lovgivningen m.v. om pligt til at meddele oplysninger til myndigheden ikke i forhold til den mistænkte, medmindre det kan udelukkes, at de oplysninger, som søges tilvejebragt, kan have betydning for bedømmelsen af den formodede lovovertrædelse.
Stk. 2. I forhold til andre end den mistænkte gælder bestemmelser i lovgivningen m.v. om pligt til at meddele oplysninger, i det omfang oplysningerne søges tilvejebragt til brug for behandlingen af andre spørgsmål end fastsættelse af straf.
Stk. 3. En myndighed skal vejlede den mistænkte om, at vedkommende ikke har pligt til at meddele oplysninger, som kan have betydning for bedømmelsen af den formodede lovovertrædelse. Hvis den mistænkte meddeler samtykke til at afgive oplysninger, finder reglerne i § 9, stk. 4, 2. og 3. pkt., tilsvarende anvendelse.
Stk. 4. Den mistænkte kan meddele samtykke til anvendelse af en oplysningspligt over for andre med henblik på at tilvejebringe oplysninger til brug for en straffesag mod den mistænkte. Reglerne i § 9, stk. 4, 2. og 3. pkt., finder tilsvarende anvendelse.

UKS

Bilag 8

Kontrolbeføjelser i skattelovene (uddrag)

Momsloven

§ 74. Told- og skatteforvaltningen har, hvis det skønnes nødvendigt, til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til at foretage eftersyn i lokaler, der benyttes af virksomhederne, og til at efterse virksomhedernes varebeholdninger, forretningsbøger, øvrige regnskabsmateriale samt korrespondance m.v., uanset om disse oplysninger opbevares på papir eller på edb-medier. Told- og skatteforvaltningens adgang til kontrol efter 1. pkt. omfatter også adgang til kontrol på arbejdssteder uden for de lokaler, hvorfra virksomheden drives, samt i transportmidler, der anvendes erhvervsmæssigt. Kontrol som nævnt i 2. pkt. kan dog ikke gennemføres på en ejendom, der alene tjener til privatbolig eller fritidsbolig.
Stk. 2. Uanset bestemmelsen i stk. 1, 3. pkt., kan der gennemføres kontrol efter stk. 1, 1. pkt., på en ejendom, der tjener som privatbolig eller fritidsbolig, hvis der synligt kan konstateres udendørs aktiviteter af professionel karakter. Kontrol som nævnt i 1. pkt. omfatter dog ikke adgang til kontrol af selve privatboligen eller fritidsboligen.
Stk. 3. Virksomhedernes indehavere og ansatte skal være told- og skatteforvaltningen behjælpelige ved eftersyn som nævnt i stk. 1.
Stk. 4. Told- og skatteforvaltningen er berettiget til efter tilsvarende regler som fastsat i stk. 1 at foretage eftersyn i forbindelse med afgiftspligtige erhvervelser.
Stk. 5. Materialet nævnt i stk. 1 skal efter anmodning udleveres eller indsendes til told- og skatteforvaltningen.
Stk. 6. Told- og skatteforvaltningen kan give en virksomhed påbud om at efterleve reglerne for adgangen til eftersyn samt udlevering eller indsendelse af materiale efter stk. 1 eller 3-5. Told- og skatteforvaltningen kan pålægge ejeren eller den ansvarlige daglige ledelse af virksomheden daglige bøder efter § 77, indtil påbuddet efterleves. Et påbud skal henvise til den eller de relevante regler og anvise, hvilke konkrete handlinger eller foranstaltninger virksomheden skal gennemføre for at overholde reglerne. Told- og skatteforvaltningen skal meddele påbuddet skriftligt, og det skal fremgå af den skriftlige meddelelse, at hvis virksomheden ikke efterlever påbuddet inden for en nærmere fastsat frist, kan told- og skatteforvaltningen pålægge ejeren eller den ansvarlige daglige ledelse af virksomheden daglige bøder, indtil påbuddet efterleves.

Lønsumsafgiftsloven

§ 14. Told- og skatteforvaltningen har, hvis det skønnes nødvendigt, til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til at foretage eftersyn i virksomhederne og til at efterse virksomhedernes forretningsbøger, øvrige regnskabsmateriale samt korrespondance m.v. I det omfang oplysninger som nævnt i 1. pkt. er registreret elektronisk, omfatter myndighedernes adgang til disse oplysninger også en elektronisk adgang hertil.
Stk. 2. Virksomhedernes indehavere og de i virksomhederne beskæftigede skal yde told- og skatteforvaltningen fornøden vejledning og hjælp ved foretagelsen af de i stk. 1 omhandlede eftersyn.
Stk. 3. Materialet nævnt i stk. 1 skal efter anmodning udleveres eller indsendes til told- og skatteforvaltningen.

Skattekontrolloven

§ 6. Enhver erhvervsdrivende, der fører regnskab, har, hvad enten den pågældende ifølge lovgivningen er regnskabspligtig eller ej, pligt til på begæring af told- og skatteforvaltningen til denne at indsende sit regnskabsmateriale med bilag for såvel tidligere som for det løbende regnskabsår og andre dokumenter, der kan have betydning for skatteligningen, herunder for afgørelsen af skattepligt her til landet. Indsendelsespligten omfatter også regnskabsmateriale m.v. vedrørende den skattepligtiges virksomhed i udlandet, på Færøerne eller i Grønland.
Stk. 2. Samme pligt som nævnt i stk. 1 påhviler enhver juridisk person, hvad enten den er erhvervsdrivende eller ej.
Stk. 3. Beror regnskabsmaterialet m.v. hos tredjemand, skal denne, selv om den pågældende har tilbageholdelsesret herover, efter anmodning udlevere materialet til told- og skatteforvaltningen, som i så fald drager omsorg for, at materialet afleveres til den pågældende tredjemand efter benyttelsen.

Stk. 4. Told- og skatteforvaltningen har, hvis det skønnes nødvendigt, til enhver tid mod behørig legitimation uden retskendelse adgang til hos de i stk. 1 og 2 nævnte på stedet samt på arbejdssteder uden for den erhvervsdrivendes lokaler, herunder transportmidler, der anvendes erhvervsmæssigt, at gennemgå deres regnskabsmateriale med bilag og andre dokumenter, der kan have betydning for skatteligningen, og foretage opgørelse af kassebeholdning og lignende. Efter samme regler har told- og skatteforvaltningen adgang til hos erhvervsdrivende at foretage opgørelse og vurdering af lagerbeholdninger, besætning, inventar, maskiner og andet driftsmateriel. Ejeren og de hos denne ansatte skal yde told- og skatteforvaltningen fornødne vejledning og hjælp ved kontrollen. Kontrol som nævnt i 1. pkt. kan dog ikke gennemføres på en ejendom, der tjener til privatbolig eller fritidsbolig.
Stk. 5. Uanset bestemmelsen i stk. 4, 4. pkt., kan der gennemføres kontrol efter stk. 4, 1. pkt., på en ejendom, der tjener til privatbolig eller fritidsbolig, hvis der synligt kan konstateres udendørs aktiviteter af professionel karakter. Kontrol som nævnt i 1. pkt. omfatter dog ikke adgang til kontrol af selve privatboligen eller fritidsboligen.
Stk. 6. I det omfang de nævnte regnskabsoplysninger m.v. er registreret elektronisk, omfatter forvaltningens adgang til disse oplysninger også en elektronisk adgang hertil.
Stk. 7. Vægrer nogen sig ved at efterkomme en begæring efter stk. 1 eller 2, jf. stk. 5, finder § 5, stk. 3, tilsvarende anvendelse.
Stk. 8. Politiet yder told- og skatteforvaltningen bistand til gennemførelsen af kontrollen efter stk. 4. Justitsministeren kan efter forhandling med skatteministeren fastsætte nærmere regler herom.

UKS

Bilag 9

Kontrolmanualer - oversigt

Titel:	Indsatsydelse:
Udbetalingskontrol - moms/lønsumsafgift	Udbetalingskontroller - Kontrolmæssige vurderinger
Udbetalingskontrol- punktafgifter	Udbetalingskontroller - Kontrolmæssige vurderinger
Compliance kontrol – virksomheder	Compliancekontroller
Compliance kontrol – borgere	Compliancekontroller
Arbejdsgiverkontrol (eIndkomst)	Indberetningskontroller
Indberetningskontrol (eKapital)	Indberetningskontroller
Overvågning af TastSelv Borger (kontrolmæssige vurderinger)	Kontrolmæssige vurderinger - Analysekontroller
Skattekontrol - transfer pricing	Told-, skatte- og afgiftskontroller
Små og mellemstore virksomheder – samordnet kontrol af skat og moms	Told-, skatte- og afgiftskontroller - Spontane kontroller - Analysekontroller - Opfølgningskontroller
Større virksomheder/koncerner - skattekontrol	Told-, skatte- og afgiftskontroller - Spontane kontroller - Opfølgningskontroller - Kontrolmæssig bistand til andre lande
Tax governance – store koncerner	Tax governance
Forhandling om dobbeltbeskatning	Forhandling om dobbeltbeskatning
Uanmeldt kontrol - kontrolaktioner mod sort arbejde/sort økonomi	Told-, skatte- og afgiftskontroller - Spontane kontroller
Håndtering af anmeldelser, kontroloplysninger o.l.	Spontane kontroller
Sager vedrørende straffelovens § 289 mv.	Told-, skatte- og afgiftskontroller
Fysisk varekontrol (legal varetrafik)	Kontrol af varebevægelser
Grænsekontrol- personer, trafikmidler og varer (illegal varetrafik)	Kontrol af rejsende - Kontrol af trafikmidler - Kontrol af varebevægelser
Fysisk varekontrol – landbrugsstøtte	Kontrol af landbrugsstøtte - Kontrolmæssige vurderinger
Punktafgiftskontrol	Told-, skatte- og afgiftskontroller - Spontane kontroller - Opfølgningskontroller
Større virksomheder/koncerner - moms- og lønsumsafgiftskontrol	Told-, skatte- og afgiftskontroller - Spontane kontroller – Opfølgningskontroller - Kontrolmæssig bistand til andre lande
Udførelse af varslet virksomhedskontrol (skat og afgifter)	På tværs af indsatsydelser

UKS

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 1. maj 2014 20:06
Til: René Frahm Jørgensen
Emne: SV: The Abu Dhabi investment Authority

Kære Rene

Tak for din mail – jeg skriver til Gert Bigum og kontakter Sven Nielsen i morgen – fredag den 2. maj 2014.

Jeg er helt enig i, at sagsbehandlingen ikke er hjemmehørende i Betaling og Regnskab.

Med venlig hilsen

Dorthe P

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 1. maj 2014 19:37
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: SV: The Abu Dhabi investment Authority

Hej Dorthe
Beklager at jeg ikke fik dig kontaktet i dag.

Mit forslag vil være følgende:

1. Skriv til Gert Bigum, at Sven fortsat er sygemeldt
2. Kontakt Sven for at høre hvornår han er retur, så I kan drøfte den sag
    a. Hvis han ikke kan komme på arbejde, så må han oplyse hvor han har journaliseret sagen
    b. Hvis han kommer på arbejdet, så gennemgår i den og giver en udtalelse

I øvrigt, så skal sådanne sager ikke afgøres hos os fremadrettet. Det er hos Kundeservice. Jeg forsøger at finde den korrekte afdeling og giver en tilbagemelding hurtigst muligt.

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen

UKS



Betaling og Regnskab
Underdirektør
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

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

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 1. maj 2014 13:04
Til: René Frahm Jørgensen
Emne: SV: The Abu Dhabi investment Authority

Kære Rene

Sven Nielsen er fortsat sygemeldt – jeg ved ikke helt, hvad jeg stiller op med denne sag, så hvad gør en klog i denne situation.

Har talt med de øvrige medarbejdere på Udbytteskat om der tidligere er blevet behandlet sager vedrørende spørgsmål om skattepligt hos Lisbeth Rømer.

Jeg kan forstå, at der tidligere har været sager fra rådgivere, som har klaget over, at der ikke er blevet svaret på henvendelser.

I nogle få sager er der fra Kundeservice - Fonde og Koncerner Øst – Jacob Vee Tornbjerg givet faglig assistance til at løse konkrete sager, men dette er stoppet som følge af et ledelsestiltag på højere niveau.

Der er tale om sagsbehandling af sager, som kræver jura indsigt og i de fleste tilfælde påklages.

Jeg er bange for, at Sven Nielsen har ikke fået lavet en afgørelse, som efterspurgt samt behandling af aktindsigt.

Med venlig hilsen

Dorthe Pannerup

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 29. april 2014 15:36
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: SV: The Abu Dhabi investment Authority

Hej Dorthe
Tak for info – lad os lige vende den i morgen.

UKS

Mvh René

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 29. april 2014 14:20
Til: Hanne Villemoes Hald; Gert Bigum
Cc: Gitte Lærkesen; René Frahm Jørgensen
Emne: SV: The Abu Dhabi investment Authority

Kære alle

Det har ikke været muligt for mig, at tale med Sven Nielsen i dag, da han har sygemeldt sig.

Med venlig hilsen

Dorthe Pannerup

Fra: Hanne Villemoes Hald
Sendt: 28. april 2014 22:45
Til: Gert Bigum
Cc: Dorthe Pannerup Madsen; Gitte Lærkesen
Emne: SV: The Abu Dhabi investment Authority

Hej Gert

Min lederkollega Dorthe i Høje-Taastrup har taget kontakten med Sven omkring denne – og jeg har selvfølgelig tidligere i dag sendt denne mail videre til Dorthe. Det er aftalt, at hun i morgen vender den med Sven.

Med venlig hilsen

Hanne Villemoes Hald

Betaling og Regnskab
DMO/DMS
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

E-mail: Hanne.V.Hald@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 97 28

Fra: Gert Bigum
Sendt: 28. april 2014 11:11
Til: Sven Nielsen; Hanne Villemoes Hald
Cc: Helle Gudmann; Gitte Lærkesen

UKS

Emne: The Abu Dhabi investment Authority

Hej Sven (og Hanne)

Jeg har fået en indsigelse til behandling, hvor der klages over din sagsbehandling, og når jeg læser sagen hurtigt igennem, undrer det mig, at sagen ligger hos os i Forretningsområde Inddrivelse.

Som jeg ser det, er der i første omgang tale om, at der skal træffes afgørelse angående den nævnte institutions skattepligt i Danmark, og det kan jeg ikke tro, er en opgave for os i Inddrivelse.

Hvis det afgøres i Kundeservice eller Indsats, at institutionen ikke er skattepligtig, er det formentlig ikke den store opgave efterfølgende at udbetale de betalte udbytteskatter, men det er en anden sag.

Du skriver den 8. juli 2013 til advokaten, at "ADIA har tidligere søgt om fritagelse for dansk udbytteskat, hvilket ikke er blevet imødekommet." – Hvis det er tilfældet, var det jo på det tidspunkt, advokaten skulle have klaget videre!

Jeg kan ikke finde afgørelser vedrørende ADIA i Captia eller andre steder, jeg har adgang til.

Har du kopi af afgørelsen, eller ved du, hvem der har truffet den og hvornår?

Med venlig hilsen

Gert Bigum

Personrestancer
Personrestancer 6
Ny Østergade 9, 1. sal, 4000 Roskilde

E-mail: Gert.Bigum@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 92 58

UKS

Fra: Gert Bigum
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: SV: Indsigelse over sagsbehandling - The Abu Dhabi Investment Authority (ADIA)
Dato: 16. juni 2014 07:54:19
Vedhæftede filer: image001.jpg
image002.png

Kære Dorthe P

Tak for det. Nu kan jeg skrive svaret fra Jens Sørensen, og jeg skal gerne give besked om placering af opgaven og den forsinkede sagsbehandling til advokaten.

Med venlig hilsen

Gert Bigum, PR 6

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 15. juni 2014 17:05
Til: Gert Bigum
Cc: René Frahm Jørgensen; Helle Gudmann
Emne: VS: Indsigelse over sagsbehandling - The Abu Dhabi Investment Authority (ADIA)

Kære Gert

Jeg har i fredags fået besked fra Johnny Schaardt Hansen om at den konkrete bliver behandlet i Kundeservice – Fonde og Koncerner Vest hos funktionsleder Jack Holk.

Den medarbejder, som skal behandle sagen er først tilbage om 14 dage, så der går yderligere 2 uger inden sagsbehandlingen går i gang.

Giver du besked til advokaten herom?

Med venlig hilsen

Dorthe P

Fra: Johnny Schaadt Hansen
Sendt: 12. juni 2014 16:28
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Cc: René Frahm Jørgensen
Emne: SV: Indsigelse over sagsbehandling - The Abu Dhabi Investment Authority (ADIA)

Kære Dorthe

Beklager sagsbehandlingstiden☺

Men I Erhverv bliver vi stort set hele tiden kontaktet med henblik på om vi ikke lige kan løse den og den sag – og da vi er voldsomt presset på vores ressourcer – er det noget som presser os.

Omvendt mener jeg ikke, at vi I Skat kan lade sådan en sag køre rundt i vores system. Derfor har Karsten Hansen og jeg aftalt at mødes i morgen for at aftale hvem I Erhverv der evt. skal løse den konkrete indsigelsessag samt drøfte om vi skal overtage opgaven generelt – mod at vi naturligvis

UKS

får overført noget lønsum til os. I den forbindelse kan jeg oplyse, at jeg tidligere har foreslået Rene at vi samlet (mode overførsel af lønssum) overtog opgaven vedrørende udbytteskat og a contoskat.

Jeg vender tilbage i morgen med et endeligt svar.

Med venlig hilsen

Johnny Schaadt Hansen

Erhverv
Underdirektør
Sluseholmen 8 B, 2450 København SV

E-mail: Johnny.S.Hansen@Skat.dk
Telefon: (+45) 25 44 05 00

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 12. juni 2014 09:57
Til: Johnny Schaadt Hansen
Cc: René Frahm Jørgensen
Emne: SV: Indsigelse over sagsbehandling - The Abu Dhabi Investment Authority (ADIA)

Kære Johnny

Hvornår kan jeg forvente, at få et svar på, hvorvidt Kundeservice kan bidrage til sagsbehandlingen af sagerne?, eventuelt at opgaverne forankres i Kundeservice, jf nedenstående mail.

Jeg er blevet rykket af Skandinaviska Enskilda Banken (SEB) for behandling af sagerne vedrørende fornyelse af frikort på udbytteskat.

Med venlig hilsen

Dorthe Pannerup

Betaling og Regnskab
SAP 38
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: Dorthe.Pannerup@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 97 80

UKS

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 30. maj 2014 21:01
Til: Johnny Schaadt Hansen
Cc: René Frahm Jørgensen
Emne: VS: Indsigelse over sagsbehandling - The Abu Dhabi Investment Authority (ADIA)

Kære Johnny

Rene Frahm Jørgensen har tidligere skrevet til dig vedrørende en klagesag vedrørende manglende sagsbehandling på ansøgning om fritagelse for dansk udbytteskat.

Jeg har været i dialog med Jesper Wang-Holm og Michael Dalvad Carlsen og begge mener ikke, at skulle bidrage til sagsbehandling af denne sagstype.

Jeg skal derfor høre om det er muligt i Kundeservice, at få hjælp til behandlingen af denne klagesag samt 7 tilsvarende sager.

Endvidere har jeg 2 sager vedrørende fornyelse af frikort på udbytteskat, som jeg har haft videresendt til Jacob Vee Tornbjerg, men fået den besked, at driftsenheden udelukkende behandler sager inden for eget mandtal af fonde og foreninger og ikke udenlandske, så her har jeg også brug for hjælp.

Kan Kundeservice bidrage til sagsbehandlingen af sagerne?, eventuelt at opgaverne forankres i Kundeservice.

Med venlig hilsen

Dorthe Pannerup

Betaling og Regnskab
SAP 38
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: Dorthe.Pannerup@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 97 80

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 13. maj 2014 14:35
Til: René Frahm Jørgensen
Emne: SV: The Abu Dhabi Investment Authority (ADIA) - kildeskat på udbytte

Kære Rene

UKS

Tak for din mail – jeg har talt med Jesper Wang-Holm og han har været i dialog med Michael Dalvad Carlsen –
Store Selskaber.

Der er tidligere været en samarbejdsaftale mellem Lisbeth Rømer og Michael Dalvad Carlsen, men udelukkende baseret på indsatsopgaver.

Jesper Wang-Holm løser ikke den konkrete sag, men vil gerne bidrage til, hvor opgaven skal placeres i SKATs organisation og hans bud var Kundeservice, så Johnny Schaardt-Hansen må på banen igen.

Jeg har sagt til Jesper Wang-holm, at jeg ville kontakte dig.

Med venlig hilsen

Dorthe P

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 6. maj 2014 09:30
Til: Ole Nørgaard Olesen; Helle Gudmann
Emne: VS: Indsigelse over sagsbehandling - The Abu Dhabi Investment Authority (ADIA)

Kære Ole

Jeg er blevet kontaktet af Gert Bigum og er blevet klogere på, at sager vedrørende aktindsigt er samlet hos
Helle Gudmann, så jeg tager kontakt dertil.

Med venlig hilsen

Dorthe Pannerup

Betaling og Regnskab
SAP 38
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: Dorthe.Pannerup@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 97 80

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 6. maj 2014 09:16
Til: Ole Nørgaard Olesen

UKS

Emne: VS: Indsigelse over sagsbehandling - The Abu Dhabi Investment Authority (ADIA)

Kære Ole

Jeg har forsøgt at ringe til dig vedrørende denne aktindsigtssag, som har været meget længe undervejs.

Kan du hjælpe med at behandle sagen.

Jeg er til møde i Østbanegade fra kl 10.00 – 13.30, så kan jeg eventuelt ringe derefter.

Jeg har aftalt med Rene Frahm Jørgensen, at jeg ville kontakte dig.

Med venlig hilsen

Dorthe P

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 6. maj 2014 09:09
Til: JP-IK-faelles; Gert Bigum
Cc: René Frahm Jørgensen; Hanne Villemoes Hald; Ole Nørgaard Olesen
Emne: Indsigelse over sagsbehandling - The Abu Dhabi Investment Authority (ADIA)

Under henvisning til mail af 25. april 2014 vedrørende indsigelse over sagsbehandling – modtaget fra
advokatfirma Kromann Reumert ved Stine Andersen – fremsendes hermed sagsudtalelse samt tidligere afgørelser på fritagelse for dansk udbytteskat.

Jeg vil tage kontakt til Ole Nørgaard Olesen og bede om faglig assistance til behandling af sagen om aktindsigt.

Med venlig hilsen

Dorthe Pannerup Madsen

Betaling og Regnskab
SAP 38
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: Dorthe.Pannerup@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 97 80

UKS

SKAT

Direktør

Inddrivelse

Østbanegade 123
2100 København Ø

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

24. juni 2014

J.nr. 14-2343482

The Abu Dhabi Investment Authority
Advokatfirma Kromann Reumert
v/ advokat Stine Andersen
Sundkrogsgade 5
2100 København Ø

Indsigelse over SKATs sagsbehandling

Kære Stine Andersen

Tak for din henvendelse af den 21. april 2014, hvor du på vegne af jeres klient The Abu Dhabi Investment Authority har klaget over sagsbehandlingen af jeres klients anmodning om tilbagesøgning af betalte udbytteskatter.

Anmodningen blev indsendt den 28. december 2012, og efterfølgende har I flere gange rykket for afgørelse, ligesom I den 11. juli 2013 havde anmodet om aktindsigt.

I blev senest lovet svar på jeres henvendelser inden udgangen af marts måned 2014, men denne frist har vi heller ikke overholdt.

Jeg skal som direktør for SKAT Inddrivelse behandle jeres indsigelse over sagsbehandlingen, og jeg har derfor gennemgået sagsforløbet. Jeg har i den forbindelse indhentet en udtalelse fra den omhandlede sagsbehandler og hans funktionsleder.

På baggrund heraf må jeg erkende, at behandlingen af jeres anmodning på ingen måde lever op til vort mål om at løse vores opgaver enkelt, effektivt og korrekt.

Jeres henvendelse har fra starten været fejlplaceret i afdelingen Betaling og Regnskab i SKAT Inddrivelse, og jeg beklager meget, at vi ikke på et langt tidligere tidspunkt har sørget for, at sagen blev overgivet til den driftsenhed i SKAT, som skulle foretage den fornødne sagsbehandling og træffe afgørelse om jeres klients skattepligtsforhold og dermed, om de er berettiget til tilbagebetaling af udbytteskatten.

Det er også meget beklageligt, at vi ikke gav den ønskede aktindsigt straks efter modtagelse af jeres anmodning i juli 2013.

Jeg er orienteret om, at du den 12. maj 2014 har fået den ønskede aktindsigt, og jeg ved, at du den 16. juni 2014 er orienteret om hvilken driftsenhed i SKAT, som skal træffe afgørelse angående jeres anmodning om tilbagebetaling af udbytteskat.

UKS

Jeg foretager herefter ikke yderligere på grundlag af din henvendelse af den 21. april 2014.

Hvis du vil klage
Hvis du ikke er tilfreds med mit svar, kan du klage til SKATs Borger- og retssikkerhedschef.

Send en mail til SKAT-Klage-sagsbehandling@Skat.dk

Eller send klagen til

SKAT
Planlægning og Koordinering
Østbanegade 123
2100 København Ø

Love og regler
Vi behandler din indsigelse efter retningslinjerne i SKM2013.211.SKAT for indsigelser over SKATs behandling af spørgsmål, som ikke er afgørelser.

Du kan finde meddelelsen på SKATs hjemmeside: skat.dk/skm2013-211-skat

Med venlig hilsen

Jens Sørensen
Direktør

UKS

SKAT

Notat

7. februar 2017
J.nr. 16-1061340

Retningslinjer for early warning

1. Hvilke sager taler vi om?
Early warning bruges om "huller i lovgivningen" - og lignende, som giver anledning til en begrundet usikkerhed om hjemmelsgrundlaget. Det kan f.eks. være:

- Organiseret misbrug af skattelovgivningen
- Skatteregler, der bruges i strid med lovgivers intentioner
- Afgørelser, der træffes i strid med praksis eller regelgrundlaget med betydning for et større antal sager

Du har i disse situationer pligt til at lave en early warning. Det er dog ikke muligt at opstille en udtømmende liste over early warning-sager. Det vil altid være en konkret vurdering, om der er tale om en early warning-sag.

2. Krav om skriftlighed
2.1 På skrift
En early warning skal være skriftlig, og det skal udtrykkeligt fremgå, at der er tale om early warning. Den skriftlige form skal sikre, at der sker en kvalificeret behandling, dokumentation og opfølgning på sagen. Du skal bruge early warning-skabelonen, og du skal oprette en særskilt journalsag.

2.2 Konkret
Det er vigtigt, du fremstiller problemstillingen så konkret som muligt, gerne med eksempler. Beskriv hvorfor du mener, at der er tale om early warning-sag, herunder hvilke konsekvenser du mener, problemstillingen har.

3. Procedure for early warning
3.1 Forelæggelse af early warning
Når du har udarbejdet din early warning-sag, skal du give den til din nærmeste chef. Den chef, der modtager en early warning, skal sende den videre til næste led i referencelinjen. Referencelinjerne i SKATs enheder fremgår nedenfor.

De enkelte chefer i referencelinjen skal notere på early warning-skabelonen, at

- den pågældende har set den,
- anføre eventuelle bemærkninger

UKS

og sende den videre til næste led i referencelinjen.

3.2 Frister
Hver enkelt chef i referencelinjen har 14 dage til behandling af den modtagne early warning. En early warning kan dog have en sådan karakter, at sagen skal fremmes hurtigst muligt. Hvis det er tilfældet, skal den pågældende chef i referencelinjen underrette underdirektøren for SKAT Jura herom.

Hvis 14-dagesfristen af konkrete årsager ikke kan overholdes i det enkelte referenceled, skal den pågældende chef i referencelinjen underrette underdirektøren for Jura i SKAT inden for 14-dagesfristen.

De enkelte chefer i referencelinjen har pligt til at sende early warning videre inden for 14-dages fristen, selv om de vurderer, at der er tale om falsk alarm. Dette skal i givet fald fremgå som en bemærkning på early warning-skabelonen.

3.3 Referencelinjer
Medarbejderne i SKAT refererer typisk til en funktionsleder eller en kontorchef, som refererer til en underdirektør. Nogle kontorchefer har en opgave med at koordinere faglige problemstillinger i forhold til en eller flere funktionsledere. En early warning om sådanne faglige problemstillinger skal afleveres til kontorchefen.

I SKAT skal en early warning altid forelægges for direktøren for forretningsområdet. Det er direktøren for forretningsområdet, der sender early warning til underdirektøren for SKAT Jura via Juras journalpostkasse JuraSkat@Skat.dk.

Er det en medarbejder i SKAT Jura, der i første omgang udarbejder en early warning, sendes den til kontorchefen i kontoret, der herefter sender early warning til underdirektøren for SKAT Jura.

4. Procedure i SKAT Jura
Når SKAT Jura modtager en early warning vurderes det, om der er tale om en early warning, som vedrører "huller i lovgivningen" f.eks. organiseret misbrug af skattelovgivningen og skatteregler, der bruges i strid med lovgivers intentioner, eller om der er tale om en early warning vedrørende afgørelser i strid med praksis eller regelgrundlaget.

SKAT Jura opdaterer løbende en oversigt over status for aktuelle early warning-sager fra SKAT.

4.1.1 Early warning vedrørende lovgivning
Når SKAT Jura modtager en early warning, som vedrører "huller i lovgivningen", kvitterer Jura for modtagelsen både til den direktør, der har sendt sagen, og til den, der i første række har afgivet early warning.

UKS

SKAT Jura vurderer, om sagen skal sendes videre til Skatteministeriets departement, eller om den efter drøftelse med afsenderen kan afmeldes eller behandles videre i et andet regi i SKAT.

SKAT Jura skal afslutte sin vurdering og behandling af en early warning-sag senest 14 dage efter modtagelsen af sagen. Hvis 14-dagesfristen af konkrete årsager ikke kan overholdes, underrettes underdirektøren for Jura i SKAT herom inden for 14-dagesfristen. Tilsvarende underrettes den direktør, som har sendt sagen til SKAT Jura.

Hvis SKAT Jura vurderer, at en early warning vedrører "huller i lovgivningen", skal den sendes til Skatteministeriets departement, hvor sagen vil blive vurderet. Early warning skal sendes til

- afdelingschefen for lovgivning
- Ministersekretariat og Presse (JP-Postkasseforelaeggelser@skm.dk)
- kontorchefen for det relevante lovgivningskontor
- chefrådgiveren vedr. lovkvalitet

Early warning sendes samtidigt til orientering til

- direktøren for SKAT og den direktør, som har sendt sagen til SKAT Jura.

Skatteministeriets departement melder tilbage efter endt behandling jf. pkt. 5.

4.1.2 Early warning vedrørende afgørelser i strid med praksis eller regelgrundlaget
Når SKAT Jura modtager en early warning, som vedrører afgørelser i strid med praksis eller regelgrundlaget, kvitterer Jura for modtagelsen både til den direktør, der har sendt sagen, og til den, der i første række har afgivet early warning.

SKAT Jura vurderer, om sagen efter drøftelse med afsenderen kan afmeldes eller behandles videre i SKAT Jura eller eventuelt i et andet regi i SKAT.

SKAT Jura skal afslutte sin vurdering og behandling af en early warning-sag senest 14 dage efter modtagelsen af sagen. Hvis 14-dagesfristen af konkrete årsager ikke kan overholdes, underrettes underdirektøren for Jura i SKAT herom inden for 14-dagesfristen samtidig med, at den forventede sagsbehandlingstid angives. Tilsvarende underrettes den direktør, som har sendt sagen til SKAT Jura, og der meldes tilbage til afsenderen via referencelinjen.

Når early warning er behandlet færdig, melder SKAT Jura tilbage efter referencelinjen.

4.2 Skatteankestyrelsen
Skatteankestyrelsen skal underrette SKAT Jura i konkrete sager, hvor Skatteankestyrelsen, herunder som sekretariat for Landsskatteretten og ankenævn, agter at ændre praksis, anser sagen for principiel, vil gå imod SKAT's juridiske vejledning eller skal træffe afgørelse i

UKS

en sag, som får betydning for mange borgere og virksomheder. Hvis der her er sager, der giver anledning til en early warning, vil det være SKAT Jura, der følger op på dette.

5. Tilbagemelding fra Skatteministeriets departement

Det relevante lovgivningskontor i Skatteministeriets departement kvitterer inden for 14 dage efter modtagelse af en af de i pkt. 4.1.1 omtalte sager samt melder tilbage til SKAT Jura om den forventede sagsbehandlingstid, hvorefter SKAT Jura melder tilbage til afsenderen via referencelinjerne.

Departementet inddrager så vidt muligt afsenderen af en early warning i forbindelse med vurdering af sagen og orienterer løbende om status for sagen.

Når early warning er behandlet færdig, melder departementet tilbage om vurderingen til SKAT Jura. SKAT Jura melder senest 14 dage efter, at tilbagemeldingen er modtaget fra departementet tilbage til den direktør, som har sendt sagen til SKAT Jura. Tilbagemeldingen følger herefter referencelinjen tilbage.

UKS

Skrivelse 2011-10-11 nr. 9499
om Overdragelse af aktier til lån - styresignal

Praksis hidtil

Ligningsrådet og Skatterådet har i en række afgørelser taget stilling til, hvornår overdragelse af aktier skattemæssigt skal betragtes som lån (aktielån) og ikke afståelse.

En af betingelserne for at betragte en overdragelse af aktier som et aktielån var hidtil, at låneperioden højst var 6 måneder, jf. Ligningsrådets afgørelser offentliggjort som TfS 1999, 408 og SKM2002.402.LR samt Skatterådets afgørelse offentliggjort som SKM2009.65.SR.

Skatterådets afgørelse offentliggjort som SKM2011.667.SR

Den 20. september 2011 blev Skatterådet forelagt en anmodning om bindende svar vedrørende aktielån.

Spørger havde indgået aftaler om lån af aktier med henblik på spekulation i kursfald.

Låneaftalerne indeholdt ikke et bestemt udløbstidspunkt, men långiver kunne i henhold til aftalevilkårene opsige lånene til ophør 3 bankdage efter den dag, opsigelsen kom låntageren i hænde. Låntager kunne opsige lånene til ophør den næstfølgende bankdag.

Skatterådet vedtog, at overdragelse af aktier på de aftalte vilkår skulle betragtes som lån og ikke afståelse.

Skatterådet vedtog desuden at ændre praksis for så vidt angår aftaler om aktielån, hvor opsigelse kan ske på tilsvarende vilkår som i den forelagte sag.

Praksis efter Skatterådets afgørelse

Skatterådets afgørelse betyder, at det i praksis opstillede krav om maksimalt 6 måneders løbetid for aktielån er ændret.

Praksisændringen vedrører aftaler om aktielån, som er indgået på opsigelsesvilkår, der svarer til opsigelsesvilkårene i den sag, som Skatterådet fik forelagt.

Praksisændringen betyder, at aftaler om lån af aktier, hvor der ikke på forhånd er aftalt et udløbstidspunkt for aftalen, men hvor aftalen af både långiver og låntager kan opsiges med få dages varsel, fremover kvalificeres som lån af aktier og ikke som afståelse af aktier, hvis aftalen i øvrigt må karakteriseres som lån, herunder at aktierne er overført fra långiver til låntager uden vederlag eller mod andet vederlag end købesummen for aktierne. Låntager skal endvidere være forpligtet til at tilbagelevere aktier af samme mængde og art til långiver ved låneperiodens udløb.

Virkningstidspunkt for praksisændringen

Praksisændringen har virkning for aktielånsaftaler, der indgås pr. 11. oktober 2011.

Se om aktielån på Skats hjemmeside, www.skat.dk, Den juridiske vejledning, afsnit C.B.2.1.4.11.

SKM2011.668.SKAT

UKS

Copyright © 2011 Karnov Group Denmark A/S

Dorthe Pannerup Madsen

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 31. oktober 2013 17:27
Til: Hanne Villemoes Hald
Cc: Kaj V Steen; Lisbeth Rømer; Dorthe Pannerup Madsen
Emne: VS: Udbytteskat - kan du være behjælpelig?

Følsomhed: Fortrolig

Hej Hanne
Allerførst, så må jeg indrømme, at jeg ikke har det fulde opgaveoverblik i afdelingen.

Derfor har jeg sendt nedenstående til kredsen Kaj, Dorthe og Lisbeth – og ikke til dig i første omgang. Det var en fejl, hvilket Kaj gjorde mig opmærksom på.

Jeg ser derfor gerne, at du også deltager i mødet på mandag – vi starter ca. 11.15 – og for at få ryddet evt. misforståelser af vejen, så vil jeg gerne fastslå at jeg ser at opgaven omkring udbytteskat med fordel kan tænkes ammen med selskabsskattedelen.

Jeg sender en kalenderindkaldelse nu her.

Mvh René

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 31. oktober 2013 08:30
Til: Lisbeth Rømer; Kaj V Steen; Dorthe Pannerup Madsen
Cc: Ellen Bach; Orla H Kristensen
Emne: VS: Udbytteskat - kan du være behjælpelig?
Følsomhed: Fortrolig

S 1052

Hej Lisbeth, Dorthe og Kaj (cc. Orla og Ellen)
Som I nok ved, så har vi forsøgt at få flyttet opgaven omkring udbytteskat til Kundeservice.

I den forbindelse har jeg skrevet nedenstående til Johnny S. Hansen, Kundeservice Erhverv og jeg har nu hørt fra ham omkring evt. fremtidig opgavevaretagelse.

Han er positiv overfor en fremtidig opgavevaretagelse, men ønsker at vi i samme forbindelse ser på den del af selskabsskatteadministrationen som vi pt. har placeret i driftsenheden SAP38, da det ifølge Johnny vil give god mening at samtænke disse 2 opgaver. Han tænker dermed, at opgaven vedr. selskabsskatteadministrationen også flyttes.

Det får mig til at tænke.. Hvorfor er det så, at vi ikke har tænkt den tanke? Helt overordnet, så tænker jeg at vi så ville kunne skabe den samme synergi – og fortsat have en lokalisering i Høje Taastrup af de 3 medarbejdere, der er tilbage på opgaven.

Jeg vil derfor meget gerne, at vi mødes alle 3 og taler om det. Kan I evt. være i Horsens mandag før kl. 12? Jeg forventer at kunne være der kl. 11. Jeg har sat Orla og Ellen på mailen, da jeg samtidig tænker at det vil give god mening hvis vi tænker lokaliseringen i Høje Taastrup ind.

Lad mig høre om det vil passe jer (Lisbeth, Dorthe og Kaj).

Jeg vil meget gerne at I behandler dette fortroligt, da jeg ikke vil have mere uro omkring placering af denne opgave.

UKS

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen

SKAT

Betaling og Regnskab
Underdirektør
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

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

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 17. oktober 2013 19:38
Til: Johnny Schaadt Hansen
Cc: Lisbeth Rømer
Emne: Udbytteskat - kan du være behjælpelig?
Følsomhed: Fortrolig

Hej Johnny
Jeg en udfordring på udbytteskatteområdet, som jeg vil håber på du kan hjælpe mig med.

I princippet havde jeg en forventning om, at området stort set ville falde bort i forbindelse med tvungen TastSelv (ifbm. Skattekontoen) – og nu står jeg overfor at en af mine funktionsledere (Lisbeth Rømer) går på pension i slutningen af november og samtidig har jeg 2 medarbejdere, hvor jeg tænker at det vil give god mening at de følger opgaven omkring udbytteskat til Kundeservice Erhverv. Her er det min opfattelse, at I har den faglighed der skal til for at løse opgaven på en god måde i fremtiden.

Efter indførelsen af tvungen TastSelv fra 1. juli 2013 er arbejdsmængden væsentligt reduceret, men ikke bortfaldet. Selskaberne har indtil udgangen af 2014 stadig mulighed for at bruge papirangivelser. Hvordan det kommer til at se ud i "højsæsonen" april-juli 2014 er svært at forudse, men ud fra antallet af angivelser vi modtager løbende er der et markant fald. For august måned i 2013 var der ca. 300 papirangivelser og sammenlignet med august 2012 var der ca. 1.500 – og i september 2013 var det ca. 500 mod ca. 2.100 i september 2012.

Udbetalingen af refusion af udbytteskat sker i Betaling & Regnskab, men selve sagsbehandlingen foregår andre steder. Med udgangen af juli 2013 var der refunderet over 2 milliarder. Der er tale om en opgave, hvor det giver god mening at udførelsen kommer tættere på fagligheden omkring selskabs- og udbyttebeskatning. Der hvor opgaven er placeret i dag vil ikke give mening, når Lisbeth Rømer er væk. Hun besidder nemlig en meget stor del af fagligheden.

I det nedenstående kan du læse lidt om, den konkrete opgave.

- Refusion af udbytteskat til danske fonde og foreninger og kongehuset, spørgsmål om frikort, nettoafregning, omvendte juletræer (værnsregel i ABL) og udbytteskat generelt.
- Behandling af mails og Remedy
- Udbyttekontrol køres 2 gange om året ved at selskabsselvangivelsens felt 37 holdes op mod udbytteangivelsen. Hvis den mangler rykkes udlodder maskinelt. De manglende angivelser kan ikke tastes i TastSelv, når vedtagelsen ligger senere end 5 måneder efter regnskabsårets udløb. Der kan indberettes 3 år tilbage. Udbyttekontrollen kører altid senere end 5 måneder efter regnskabsårets udløb.
- Der gøres pt. intet ved differencer mellem felt 37 og udbytteangivelsen, hvilket nok burde gøres.

UKS

- Afstemninger mellem udbytteangivelse og indberetning af udbyttemodtagere finder ikke sted i det nuværende TastSelv, ligesom der ikke afstemmes overfor indberetninger af udbyttemodtagere foretaget af Værdipapircentralen eller andre maskinelle indberettere
- Royalty og Renteskat modtages her, hvorfor vi får en del spørgsmål om det. Bogføres i SAP.
    - Alle disse småemner er svære at tidsvurdere og konsekvensen af tvungen TastSelv gør det usikkert, men en stor del af arbejdet vil indenfor den nærmeste årrække forsvinde.

Årsværk: Udbytteskat – svært at vurdere, men ca. 1 årsværk
Refusioner – ca. 1,2 årsværk
Royalty og renteskat – ca. 0,2 årsværk

Som tidligere nævnt, så har jeg 2 medarbejdere der med fordel kan følge opgaven – og de er ikke i spil i relation til afskedigelsesrunden. Der er tale om Sven Nielsen (64 år, meget kvik som jeg hører det og har været med på udvikling af 3S mv. Der er ingen planer om stop) og Jette Knudsen (ca. 50 år) og hun har foruden erfaringen på området også en erfaring med dødsbobeskatning. De er begge ansat i Høje Taastrup i dag, hvor jeg har andre fra Betaling og Regnskab. Endvidere har jeg en medarbejder, der i en overgangsperiode (grundet uansøgt afsked) kan være behjælpelig med den mere praktiske del.

Jeg kan se, at du holder ferie i denne uge, så kan vi tales ved i næste uge? Jeg vil gerne at du holder min henvendelse i en lukket kreds, da medarbejderne naturligvis ikke har kendskab til planerne. Lisbeth Rømer og jeg står naturligvis til disposition for yderligere information om opgaven.

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen

SKAT

Betaling og Regnskab
Underdirektør
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

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

UKS

UKS

Dorthe Pannerup Madsen

Fra: Hanne Villemoes Hald
Sendt: 4. december 2013 20:39
Til: Nicolaj Bruhn Breum
Cc: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: SV: Gruppenummer

Hej Nicolaj

Jeg har forsøgt, at få den bemandet i dag via mails fra min telefon, men jeg ved ikke om det har virket. Lisbeth er jo stoppet i fredags, og Dorthe Pannerup forsøger at styre tropperne i Høje-Taastrup for mig og vi har lige kort vendt din henvendelse i dag. Det skal vi selvfølgelig have gjort noget ved – så Dorthe er på som cc..

Mht. den måde Kundecentret håndterer henvendelser vedr. aconto- og selskabsskatterne på til Betaling og Regnskab, så vil jeg gerne at der henvises til Remedy fremover i stedet for, at den enkeltes mailadresse udleveres i relation til nummerrække. Vil det være muligt, at udbrede dette – så vi fremover får henvendelserne ind via den ..gtige kanal fremfor i den personlige indbakke ☺?

Med venlig hilsen

Hanne Villemoes Hald

SKAT
Betaling og Regnskab
DMO DMS
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

E-mail: Hanne.V.Hald@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 97 28

UKS

Fra: Nicolaj Bruhn Breum
Sendt: 4. december 2013 10:12
Til: Hanne Villemoes Hald
Emne: Gruppenummer

Hej Hanne

Vedr. udbytteskat, så har vi tidligere haft en aftale med Lisbeth Rømer om, at vi kan viderestille kald til gruppenummeret 80444, hvis der skulle være betalingsspørgsmål.

Vi har oplevet at kaldene kommer, da gruppenummeret ikke er bemandet. Vil du kigge nærmere på dette? ☺

På forhånd tak.

Med venlig hilsen

Nicolaj Bruhn Breum

SKAT

Kundecenter Erhverv
KC Erhverv 5
Parallelvej 11, 9800 Hjørring

E-mail: Nicolaj.Breum@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 94 83

UKS

Dorthe Pannerup Madsen

Fra: Jette Knudsen
Sendt: 16. juni 2014 13:18
Til: René Frahm Jørgensen
Cc: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: Udbytteskat - fremtid

Hej René

Du fortalte på mødet, at udbytteskatten er i spil.
Jeg forstod det sådan at administration af angivelser m.v. kan høre til en anden afdeling, hvor der er faglige kompetencer til at hjælpe os.

Jeg har talt med en af chefer fra store selskaber, som også mener at det er en god idé, administration af udbytteangivelser m.v. ligger hvor der er selskabsligning, da der tit er ligningsmæssige spørgsmål.
Jeg synes, at du/I skal tage dette med i jeres overvejelser og som løsningsforslag, foreslår jeg at udbytteskatten kommer til at ligge i Kundeservice Erhverv 4, som er selskabsadministration og hvor Rikke Blegebrønd er leder.

Her er deres opgaver p.t.:

Driftsenhedens hovedopgaver er håndtering af virksomhedsinitierede henvendelser vedrørende vejledning og afregning af selskabsskat, også kendt som **selskabsadministration**.

Hovedopgaverne består af indberetning af selskabsselvangivelser, ajourføring af registreringer i System 3S, herunder håndtering af ændrede sambeskatninger, omstruktureringer der ikke kræver særlig tilladelse, mangellister, og gennemførelse af taksationer.

Der foretages endvidere sagsbehandling vedrørende genoptagelsesanmodninger, frivillige ophør ved betalingserklæring efter selskabslovens §216, ophør ved **likvidation** efter selskabslovens §217 og behandling og registrering af ansøgninger om udbetaling under skattekreditordningen efter ligningslovens § 8X.

Sidst men ikke mindst udarbejder enheden hjemstedserklæringer (**Certificat of Residency**), samt varetager diverse opgaver vedrørende SLUT - sidstnævnte indtil videre.

Ud over udbytteadministration har jeg følgende opgaver: tilladelse til nettoindeholdelse af udenlandske hovedaktionærer samt refusion af udbytteskat til skattefrie fonde/foreninger.
Sven har refusion af dansk udbytteskat til personer/selskaber i udlandet, Royalty m.m.

Herudover er der jo stadig hjemstederklæringer, som jeg forstår ligger flere steder i landet, men det er kun de store selskaber som bliver lavet i Høje-Taastrup af Annemarie Milling.

Alternativt kunne udbytteskatten ligge i en kundeservice erhverv, hvor de også har selskabsligning samt almindelige selvstændige erhvervsdrivende. Jeg har tidligere siddet med ligning af selvstændige erhvervsdrivende.

Med venlig hilsen

Jette Knudsen

UKS

SKAT

Betaling og Regnskab
Helgeshoj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: Jette.Knudsen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 84 22

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 6. juni 2014 14:33
Til: Aino L Villumsen; Anders Storgaard Andersen; Annemarie Milling; Annett Henrietta Parelius; Birgitte Normann Grevy; Dorthe Pannerup Madsen; Ellen Bach; Grethe Rasmussen; Helle B Wismer; Helle Vinther; Ina B Meyer; Janni Kjær Jensen; Jette Knudsen; Jytte M Hansen; Kaes Hashem; Karin Sørensen; Karina Høy-Nielsen; Karina Jensen; Kirsten Hultquist Andersen; Kirsten M Andersen; Laila Flatov Grønhøj; Lene Birgitte Pehrson; Linda Gravesen; Lisbet Zangenberg Andersen; Lisbeth Arlind; Lisbeth Heiberg Larsen; Lisbeth Juhl; Lise-Lotte Jarlkov; Michelle Bodenhoff Pedersen; Orla H Kristensen; Pernille Madsen; Sonja Akseltoft Petersen; Susanne Eldrup Krog; Susanne K Jensen; Sven Nielsen; Tina Ørregaard; Vibeke Gildesberg
Cc: Jens Sørensen; Jesper Rønnow Simonsen; Marianne Ravn; Jakob Hauge; Lisbeth Pontoppidan
Emne: God pinse

Kære alle
Tak for et godt og konstruktiv personalemøde i onsdags.

Jens og jeg har siden offentliggørelsen af målbillederne arbejdet på højtryk i forhold til at kunne blive lidt mere konkrete på hvordan vi ser realiseringen af målbilledet 2020 for Betaling og Regnskab i forhold til en samling i Horsens og Ringkøbing.

I går eftermiddags havde vi et møde med Jesper Rønnow, og det er vigtigt for os alle 3, at I er klar over, at vi vil gøre alt for, at både processen omkring jer som individuelle medarbejdere og opgavernes faglighed bliver sat i højsædet. Vi ønsker som sagt ikke at gøre noget overilet, – og vi tager de nævnte faktorer med i vores overvejelser (mulige vandringsveje og sikring af det faglige opgaveniveau). Derfor er det afgørende, at opgaveflytningen hverken sker overilet eller for hurtigt, så vi derigennem sikrer at vi har fulde billede for hele SKAT.

I SKAT vil vi som sagt arbejde hen i mod en samlet implementeringsplan for hele SKAT. Den vil være klar efter sommerferien. Her har vi en forventning om, at vi kan give et overblik over de samlede opgaveflytninger - og derved også vandringsveje til både internt i Inddrivelse og til andre forretningsområder i SKAT.

God pinse til jer alle.

Mvh René

PS: Beklager det sene tidspunkt for udsendelse af mailen.

UKS

Dorthe Pannerup Madsen

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 15. september 2015 21:25
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: VS: Tilføjelse

Fik den lige eftersendt.

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 15. september 2015 21:24
Til: Jens Sørensen
Emne: Tilføjelse

Har en mail fra St. Selskaber vedr. arbejdsdelingen. Bemærk at der er lavet en aftale – formentlig uformelt. Jeg har endnu ikke haft mulighed for at gå Lisbeths mail igennem.

/René

**

Fra: Jesper Wang-Holm
Sendt: 29. juni 2014 16:59
Til: Jens Rasmussen
Cc: Rasmus Bo Andersen; Maj-Britt Nielsen; Jesper.Wang-Holm@Skat.dk ('Jesper.Wang-Holm@Skat.dk')
Emne: VS: The Abu Dhabi Investment Authority - indsigelse over sagsbehandlingen hos SKAT

Hej Jens

Det blev for et par år siden aftalt at Store Selskaber/Projekt kildeskat hjælper Lisbeth Rømers enhed med disse sager.

Aftalen kom i stand fordi det i nogle lovbemærkninger blev nævnt, at man ville stramme op i relation til tilbagebetaling af kildeskat. Det daværende Koncerncenter ønskede derfor en sådan hjælpeløsning, hvilket Rasmus og jeg nikkede til.

Lisbeth er nu gået på pension, men det ændrer ikke ved aftalen.

Jeg formoder derfor at I hjælper til på den her?

Mvh
Jesper

Vedr. hjælp fra store selskaber

UKS

Skatteministeriet

Bankordningen

Faktuel afklaring
21. december 2018

Høringssvar
30. april 2019

Endelig rapport
24. maj 2019

Plannr. 117-091

Rapport 2018

Skattegab for refusion af udbytteskat i perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015

UKS

Modtager
Departementet, Mads Diness Jensen

Kopi
Skattestyrelsen, Merete Agergaard
Skattestyrelsen, Kenneth Joensen

Forord

Nærværende rapport omfatter en orientering til Skatteministeriets departement og Skattestyrelsen om vores vurdering af skattegabet for refusion af udbytteskat i perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015, hvor der ikke foreligger begrundet mistanke om svig.

I rapporten "Vurdering af status for Skatteforvaltningens arbejde med berosatte refusionsanmodninger" af 22. oktober 2018 anførte vi, at vi særskilt ville redegøre for mulige fejl i udbetalte refusionsanmodninger i perioden før den 6. august 2015. Nærværende rapport omfatter denne særskilte redegørelse.

Nærværende rapport skal således læses i sammenhæng med rapporten "Vurdering af status for Skatteforvaltningens arbejde med berosatte refusionsanmodninger" af 22. oktober 2018.

København, den 24. maj 2019

Jørn Haagensen
Kontorchef

UKS

1. Baggrund

I perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015 er omfanget af formodet økonomisk kriminalitet og svindel (dvs. tilsigtede fejl) med refusion af udbytteskat opgjort til 12,7 mia. kr.

I perioden 6. august til 31. december 2015 er skattegabet for refusion af udbytteskat, der ikke er omfattet af formodet mistanke om svig, opgjort til 251 mio. kr., hvoraf 21 mio. kr. er estimeret. Utilsigtede fejl er fejl, som opstår i refusionsprocessen.

I perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015 er omfanget af utilsigtede fejl ikke estimeret.

I skemaet nedenfor har vi præsenteret oplysninger vedrørende skattegabet for utilsigtede fejl. Skemaet omfatter årene 2012 til 2015:

Skattegab		
Periode	**Den 1. januar 2012 til den 5. august 2015**	**Den 6. august 2015 til den 31. december 2015**
	Udbetalt	Ikke udbetalt (berosat)
Utilsigtede fejl	Omfang af skattegabet vedrørende utilsigtede fejl er ikke estimeret.	Skattegabet vedrørende utilsigtede fejl andrager mellem 230 og 251 mio. kr.

Skattegabet udtrykker den beløbsmæssige konsekvens af fejl inden regulering for gennemførte kontroller.

Skattegabet for perioden 6. august til 31. december 2015 forventes reduceret væsentligt som følge af gennemførte kontroller. Der er nærmere redegjort for skattegabet for denne periode samt kontrol heraf i rapporten "Vurdering af status for Skatteforvaltningens arbejde med berosatte refusionsanmodninger" dateret den 22. oktober 2018.

2. Formål

Formålet med nærværende rapport er at estimere skattegabet som følge af utilsigtede fejl i processen for refusionsanmodninger, dvs. fejl hvor der ikke foreligger begrundet mistanke om svig, i perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015.

Formålet er endvidere at vurdere, i hvilket omfang dette skattegab er reduceret, som følge af gennemførte kontroller i det daværende SKAT.

UKS

3. Omfang

Nærværende rapport omfatter:

- En overordnet præsentation af processen vedrørende udbytteskat og refusion af udbytteskat.
- En overordnet vurdering af SKATs kontroller vedrørende refusionsanmodninger i perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015.
- Et estimat af skattegabet som følge af utilsigtede fejl i processen for refusion af udbytteskat i perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015.

Afgrænsninger

Vi har i nærværende rapport baseret os på Skattestyrelsens definition af svig vedrørende refusion af udbytteskat. Denne definition udgør grundlaget for, at Skattestyrelsen har opgjort omfanget af svig til 12,7 mia. kr. vedrørende refusion af udbytteskat i perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015.

Skattestyrelsens definition af svig udgør desuden grundlaget for Skattestyrelsens afgrænsning af complianceundersøgelsen af refusion af udbytteskat, hvor refusionsanmodninger, som er omfattet af begrundet mistanke om svig, er udeholdt.

UKS

4. Konklusion

Vores beregninger viser, at skattegabet som følge af utilsigtede fejl i processen for refusion af udbytteskat kan estimeres til i alt ca. 1,14 mia. kr. for perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015. Heraf kan 712-940 mio. kr. henføres til refusionsanmodninger, der er modtaget via Regnearksordningen. Den resterende del kan henføres til refusionsanmodninger, der er modtaget via Blanketordningen.

Det er vores vurdering, at dette skattegab ikke er reduceret nævneværdigt som følge af kontroller i det daværende SKAT.

Resultatet er opsummeret i skemaet nedenfor.

Skattegab vedrørende utilsigtede fejl i processen for refusion af udbytteskat	
Den 1. januar 2012 til den 5. august 2015	**Den 6. august - 31. december 2015**
Udbetalt	Ikke udbetalt (berosat)
Skattegabet er estimeret til i alt ca. 1,14 mia. kr. Heraf vedrører 712- 940 mio. kr. Regnearksordningen, mens den resterede del vedrører Blanketordningen. Skattegabet vurderes ikke at være reduceret nævneværdigt i perioden som følge af det daværende SKATs kontroller.	Skattegabet andrager mellem 230 og 251 mio. kr., hvoraf 230 mio. kr. er konstateret og for størstedelens vedkommende må formodes at blive korrigeret.

Vores beregninger er blandt andet baseret på resultatet af complianceundersøgelsen vedrørende de berosatte refusionsanmodninger, der omfatter refusionsanmodninger modtaget i perioden 6. august - 31. december 2015.

Ved beregning af skattegabet er det forudsat, at fejlandelene vedrørende refusionsanmodninger konstateret i perioden 6. august – 31. december 2015 også har været gældende i perioden 1. januar 2012 – 5. august 2015, herunder er det forudsat at processer og kontroller hos anmoderne har været uændrede, dvs. primært hos de pengeinstitutter, som har varetaget Regnearksordningen.

Vi er ikke bekendt med forhold, der kan anfægte, at fejlandelene i perioden 1. januar 2012 – 5. august 2015 skulle have været væsentligt forskellige fra perioden 6. august – 31. december 2015, hvor refusionsanmodningerne var berosatte.

Såfremt fejlandelene i perioden 1. januar 2012 – 5. august 2015 var væsentligt forskellige fra perioden 6. august – 31. december 2015, hvor refusionsanmodningerne var berosatte, vil beregningen af skattegabet i nærværende rapport være fejlbehæftet.

I tilknytning til vores beregninger, herunder det estimerede skattegab for Regnearksordningen, skal det anføres, at Skattestyrelsen undersøger mulighederne for at kvalificere konklusioner i relation til Regnearksordningen yderligere gennem inddragelse af Finanstilsynet.

UKS

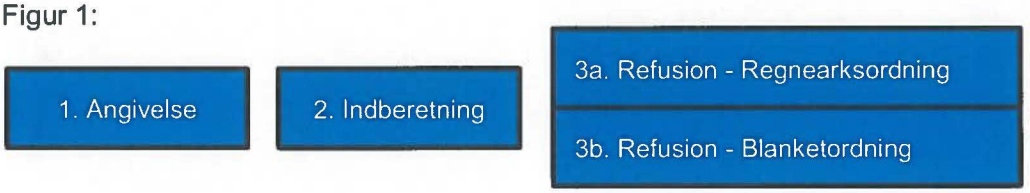
5. Observationer

5.1 Proces for udbytteskat samt vurdering af kontrol af refusionsanmodninger

5.1.1 Proces for udbytteskat og refusion af udbytteskat

I figur 1 nedenfor har vi præsenteret et overblik over processen for udbytteskat samt refusion af udbytteskat:

Figur 1:



1. Processen "*Angivelse*" omfatter de udbytteudloddende selskabers angivelse af vedtaget udbytte og indeholdt udbytteskat til det daværende SKAT (i dag Skattestyrelsen).

2. Processen "*Indberetning*" omfatter de udloddende selskabers indberetning om udbyttemodtagere.

3. Processen "*Refusion*" omfatter registrering af refusionsanmodninger, kontrol samt udbetaling af refusion af udbytteskat til udbyttemodtagere, der har reduceret skattepligt i Danmark. Processen "*Refusion*" kan gennemføres via 2 metoder, Regnearksordningen samt Blanketordningen.

3a. *Regnearksordningen*, også benævnt Bankordningen, har omfattet 3 pengeinstitutter (Danske Bank, Nordea og SEB), der fremsender refusionsanmodninger i elektronisk form på deres kunders vegne. Regnearksordningen blev opsagt i september måned 2015[1], efter at Skatteministeriet havde sat processen for refusionsanmodninger i bero.

3b. *Blanketordningen* forudsætter, at refusionsanmoder udfylder en blanket, som sammen med øvrig dokumentation fremsendes til Skattestyrelsen med henblik på at anmode om at få udbetalt for meget indeholdt udbytteskat.

5.1.2 Vurdering af det daværende SKATs kontrol med refusion af udbytteskat

I det efterfølgende har vi vurderet det daværende SKATs kontrol i relation til den under punkt 5.1.1 beskrevne proces vedrørende refusion af udbytteskat. Vi har vurderet, hvorvidt det daværende SKATs kontrol med refusionsanmodninger har reduceret risikoen for, at der uberettiget er udbetalt refusionsanmodninger i perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015.

Vurdering af det daværende SKATs kontrol med refusionsanmodninger er baseret på følgende:

1. Revisionsrapport af september 2015 "SKATs administration af udbytteskat og refusion af udbytteskat".
2. Revisionsrapport af maj 2013 "Revision af udbytte- og royaltyskat for 2012".

[1] Jf. Skatteministeriets redegørelse til Skatte- og Afgiftsudvalget (SAU) den 30. oktober 2018 "Status: Bankordning og aktieudlån på udbytteområdet".

3. Skatteministeriets redegørelse til SAU den 30. oktober 2018 vedrørende "Status: Bankordning og aktieudlån på udbytteområdet".

I revisionsrapport af september 2015 konstaterede Skatteministeriets Koncernrevision (SKR), at kontrol med refusionsanmodninger var meget mangelfuld, idet:

- *De modtagne data vedrørende angivelse og indberetning, samt ved efterfølgende modtagelse af refusionsanmodninger har ikke understøttet en effektiv kontrol. Det skyldes blandt andet, at en stor del af danske aktier, der er ejet af personer med begrænset dansk skattepligt, er placeret i såkaldte omnibusdepoter, hvorved de modtagne data ikke omfatter identifikation af den enkelte udbyttemodtager.*

- *Det daværende SKATs godkendelseskontrol har kun i mindre omfang omfattet en efterprøvning af, hvorvidt de modtagne refusionsanmodninger kunne henføres til et aktionærforhold, samt om refusionsanmodningen kunne henføres til en forudgående indeholdelse af udbytteskat.*

- *Opfølgning på regnskabsdata i forbindelse med de løbende regnskabsgodkendelser ikke var funderet i en systematisk regnskabsanalytisk efterprøvning af regnskabstallene.*

- *Ansvaret for processen for udbytteskat, herunder refusionsanmodninger, ikke var organisatorisk forankret ved én leder. Dermed har den samlede administration af udbytteskat ikke været omfattet af en tilstrækkelig ledelsesmæssig overvågning og vurdering, herunder en løbende vurdering af de indbyggede kontroller i forretningsgangene vedrørende udbytteskat.*

- *Kontrol af udbytteskat blev af SKR vurderet til at være etableret med henblik på at kunne servicere skatteyder og i mindre omfang med henblik på at kunne understøtte kontrol- og styringsmæssige formål.*

I revisionsrapport vedrørende revision af udbytte- og royaltyskat fra 2012 er anført følgende:

- *For at reducere SKATs ressourceforbrug i forbindelse med anmodning om refusion er der indgået en aftale med 3 pengeinstitutter kaldet "Regnearksordningen", hvor disse pengeinstitutter sender refusionsanmodninger på deres kunders vegne.*

- *Regnskab 2 har oplyst, at de i vid udstrækning har tillid til pengeinstitutterne, og bilag indkaldes sjældent. SKR har fået oplyst, at dette kun er sket 2 gange i den tid Regnearksordningen har eksisteret.*

I Skatteministeriets redegørelse til SAU den 30. oktober 2018 vedrørende "Status: Bankordning og aktieudlån på udbytteområdet" er anført følgende vedrørende Regnearksordningen:

- *Regnearksordningerne blev indgået for at effektivisere samarbejdet mellem det daværende SKAT og bankerne om tilbagebetaling af udbytteskat.*

UKS

- *Regnearksordningerne var forskellige, men indeholdt typisk oplysninger om udbyttegivende selskab, antal aktier, udbytte og udbytteskat samt tilbagesøgningsprocent. Regnearkene indeholdt endvidere navn på den angivne retmæssige ejer, men ikke oplysninger om hjemsted, adresse eller andre oplysninger. Det var således en del af aftalen, at der ikke skulle indsendes underliggende dokumentation fra bankernes kunder.*

- *Bankerne skulle efter aftalerne med det daværende SKAT foretage en validering af registreringerne i regnearkene. Således var det i ordningen en betingelse, at bankerne sikrede eller fik sandsynliggjort, at der var betalt udbytteskat vedrørende de indsendte ansøgninger.*

- *De indsendte regneark indeholdt samlede oplysninger om kunder/aktionærer, der ønskede at få refusion af betalt udbytteskat. Opbygningen af regnearkene varierer fra bank til bank og fra år til år. Regnearkene indeholder desuden meget begrænsede oplysninger om ansøgerne. Eksempelvis er der ikke oplysninger om aktionærernes adresse og land, der ville have muliggjort analyser pr. land og vurdering i forhold til konkrete dobbeltbeskatningsoverenskomster.*

- *Bankordningen blev tilrettelagt og aftalerne med bankerne indgået på en sådan måde, at det daværende SKAT alene kom i besiddelse af helt overordnede informationer i forbindelse med håndtering af anmodningerne om udbytterefusion. Det indebar samtidig, at det daværende SKAT ikke var i besiddelse af oplysninger, der kunne danne grundlag for konkret at efterprøve og vurdere, om ansøgere havde været uberettigede til refusion af indeholdt udbytteskat, og dermed heller ikke information, der i givet fald kunne begrunde et krav om udlevering af yderligere oplysninger.*

- *Regnearksordningerne for de tre pengeinstitutter var gældende fra 2006, 2007 og 2008.* I en fodnote i redegørelsen til SAU er dog omtalt en evaluering af Regnearksordningen med en af bankerne i 2001[2].

Delkonklusion:

Det daværende SKATs kontrol af refusionsanmodninger vurderes ikke nævneværdigt at have reduceret risikoen for uberettigede udbetalinger i perioden januar 2012 til august 2015.

For Regnearksordningen vurderes det daværende SKAT ikke at have reduceret denne risiko, da det daværende SKAT i vid udstrækning havde tillid til pengeinstitutterne, med hvem der var indgået aftale om fremsendelse af refusionsanmodninger. Samtidig hermed udgjorde datagrundlaget fra Regnearksordningen ikke et grundlag for at udføre en effektiv kontrol.

Denne vurdering er baseret på følgende:

[2] I revisionsrapport vedrørende udbytte- og royaltyskat fra 2012 anføres, at regnearksordningerne blev indgået i henholdsvis 2001, 2005 og 2007. Der er således uklart, hvornår regnearksordningerne præcist er indgået.

- Det daværende SKATs håndtering af refusionsanmodninger vurderes at have karakter af ekspedition/service i stedet for en egentlig kontrol. Endvidere har datastrukturen for udbytteskat og refusionsanmodninger ikke understøttet en effektiv kontrol/overvågning. Herudover var ansvaret for processen for udbytteskat ikke forankret hos én leder.

- Det daværende SKATs kontrol af refusionsanmodninger har ikke omfattet en systematisk risikoafdækning, idet der ikke har været en løbende overvågning af procesrisici, herunder opgørelse af skattegabet for refusionsanmodninger, samt en løbende evaluering af mitigerende handlinger.

5.2 Skattegab vedrørende refusion af udbytteskat

Jævnfør complianceundersøgelsen vedrørende berosatte refusionsanmodninger er skattegabet estimeret til 175 mio. kr. for Regnearksordningen samt til 38 mio. kr. for Blanketordningen.

Det samlede skattegab er således estimeret til 213 mio. kr. vedrørende refusionsanmodninger i perioden 6. august - 31. december 2015.

I tabel 2 har vi præsenteret complianceundersøgelsens resultat vedrørende skattegabet.

Tabel 2: Skattegab jf. complianceundersøgelsen

Anmodningsordning	Skattegab i kr.	Pct. andel af skattegabet
Regnearksordningen	175 mio.	82,16 %
Blanketordningen	38 mio.	17,84 %
I alt	**213 mio.**	

I tabel 2 har vi endvidere opgjort den procentvise andel af skattegabet for henholdsvis Regnearksordningen og Blanketordningen.

Det skal understreges at dette resultat omfatter almindeligt forekommende fejl, der ikke har karakter af svig.

5.2.1 Præcisering af skattegabet

Skattegabet er jævnfør complianceundersøgelsen, som anført i tabel 2, estimeret til 213 mio. kr. Dette estimat er behæftet med en beløbsmæssig usikkerhed på plus/minus 18 pct.

I SKR's rapport af den 22. oktober 2018 vedrørende Skattestyrelsens arbejde med berosatte refusionsanmodninger efterprøvede vi det opgjorte skattegab. Med hjælp fra Skattestyrelsen opgjorde vi omfanget af gennemførte reguleringer samt omfanget af forventede reguleringer som følge af gennemførte og udestående kontroller.

UKS

Skattestyrelsen har estimeret det samlede omfang af reguleringer inklusiv forventede reguleringer for udestående kontroller til mellem 230 og 251 mio. kr.[3] Dette svarer til en beløbsmæssig fejlandel på mellem 15,7 og 17,2 pct.

Middelværdien for dette interval andrager 16,5 pct. Idet denne middelværdi primært er estimeret på baggrund af faktiske gennemførte reguleringer, vælger vi at lægge denne procentsats til grund for vores efterfølgende estimering af skattegabet for perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015.

Delkonklusion:

For perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015 forudsættes det beløbsmæssige omfang af skattegabet for utilsigtede fejl at udgøre ca. 16,5 pct. i forhold til det ansøgte beløb.

Skattegabet er fordelt med 82,16 pct. til Regnearksordningen og med 17,84 pct. til Blanketordningen, jf. fordelingen fra Complianceundersøgelsen.

5.2.2 Omfang af refusionsanmodninger for perioden januar 2012 til august 2015

I Skattestyrelsens besvarelse til SAU af 30. oktober 2018 vedrørende status for Bankordning og aktieudlån på udbytteområdet fremgår, at der i perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015 er blevet refunderet i alt 5,35 mia. kr. via Regnearksordningen, og at der er refunderet i alt 1,61 mia. kr. via Blanketordningen.

I tabel 3 nedenfor har vi gengivet oplysninger fra Skattestyrelsens redegørelse til SAU af 30. oktober 2018 vedrørende omfanget af udbetalt refusion af udbytteskat for Regnearksordningen og Blanketordningen i perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015.

Tabel 3: Refusion af udbytteskat pr. anmodningsordning

Refusion af udbytteskat i mio. kr.	**2012**	**2013**	**2014**	**2015** (1. januar - 5. august)	**I alt i perioden**
Regnearksordning[4]	1.044	1.318	1.932	1.055	5.349
Blanketordning, renset for svig	347	708	204	346	1.605
Refusion af udbytteskat i alt, renset for svig	1.391	2.026	2.136	1.401	6.954

I perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015, kan det samlede omfang af udbetalte refusionsanmodninger, hvor der ikke foreligger begrundet mistanke om svig, derfor opgøres til 6,95 mia. kr.

Beregning af Skattegab i perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015

I efterfølgende afsnit 5.2.3 og 5.2.4 vises vores beregninger af skattegabet, herunder andelen af skattegabet for Regnearksordningen samt Blanketordningen.

[3] Beløbet er primært opgjort på baggrund af gennemførte kontroller.

[4] Det bemærkes i redegørelsen til SAU, at der pågår en undersøgelse af, hvorvidt en udenlandsk pensionskasse har været berettiget til at få refunderet ca. 900 mio. kr. under Regnearksordningen i perioden 2011-2014.

I afsnit 5.2.3 estimeres det samlede skattegab med udgangspunkt i summen af udbetalt refusion af udbytteskat. Herefter anvendes resultatet fra compliance-undersøgelsen til at opdele dette skattegab mellem hhv. Regnearksordningen samt Blanketordningen.

I afsnit 5.2.4 estimeres skattegabet for Regnearksordningen med udgangspunkt i udbetalt refusion af udbytteskat samt med udgangspunkt i fejlandelen for Regnearksordningen jævnfør compliance-undersøgelsen.

5.2.3 Beregning af skattegabet og andelene heraf på anmodningsordningerne.

Jævnfør tabel 3 ovenfor er der for perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015 udbetalt i alt 6,95 mia. kr. i refusion af udbytteskat.

Under forudsætning af, at skattegabet renset for svig udgør 16,5 pct. i forhold til udbetalt refusion af udbytteskat, kan skattegabet for perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015 estimeres til 1,14 mia. kr. (16,5 pct. af 6,95 mia. kr.). Dette er således et estimat af den beløbsmæssige konsekvens af utilsigtede fejl i perioden.

Under videre forudsætning af, at Regnearksordningens andel af skattegabet andrager 82,16 pct. samt at Blanketordningens andel afdrager 17,84 pct. (se tabel 2), kan skattegabet for perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015 estimeres som angivet i tabel 4 nedenfor:

Tabel 4: Skattegab opdelt på anmodningsordninger

Anmodningsordning	Skattegab i kr.	Pct. andel af skattegabet
Andel for Regnearksordning	940 mio.	82,16 pct.
Andel for Blanketordning	204 mio.	17,84 pct.
I alt skattegab, utilsigtede fejl	**1.144 mio.**	

Som følge af, at vi for perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015 har vurderet, at det daværende SKATs kontrol af Blanketordningen og i særdeleshed af Regnearksordningen har været svag, er der efter vores vurdering forøget risiko for, at størstedelen af det anførte skattegab i tabel 4 er uberettiget udbetalt i perioden.

5.2.4 Skattegabet for Regnearksordningen

Jævnfør compliance-undersøgelsen andrager stikprøvepopulationen vedrørende Regnearksordningen i alt ca. 1,3 mia. kr. Heraf andrager skattegabet for Regnearksordningen 175 mio. kr., hvilket svarer til en beløbsmæssig fejlandel for Regnearksordningen på 13,3 pct.

Forudsættes det, at denne fejlandel kan overføres på perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015, kan skattegabet for Regnearksordningen estimeres for denne periode.

I tabel 5 nedenfor har vi præsenteret resultatet af beregningen af skattegabet vedrørende Regnearksordningen i perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015:

Tabel 5: Skattegab for regnearksordningen					
Refusion af udbytteskat i mio. kr.	**2012**	**2013**	**2014**	**5. august 2015**	**I alt i perioden**
Refusionsbeløb via Regnearksordning (Jævnfør tabel 3)	1.044	1.318	1.932	1.055	5.349
Skattegab for Regnearksordning (13,3% af det udbetalte beløb)	139	175	257	140	712

Estimatet for skattegabet vedrørende Regnearksordningen ses for perioden at andrage 712 mio. kr.

Det skal bemærkes, at der er en difference for estimatet af skattegabet mellem tabel 4 og 5, idet skattegabet for Regnearksordningen jævnfør tabel 4 for samme periode er estimeret til 940 mio. kr. Differencen skyldes, at der er anvendt forskellige forudsætninger ved de to opgørelser.

Vores beregninger viser således, at skattegabet for regnearksordningen kan estimeres til 712 - 940 mio. kr.

Skattegabet for Blanketordningen kan opgøres som en residual mellem det samlede skattegab og det skattegab, der kan henføres til Regnearksordningen.

Det er væsentligt at bemærke, at vi i forudsætningerne for beregningerne har forudsat, at processer og kontroller hos såvel SKAT som hos anmoderne har været uændrede i perioden 1. januar 2012 – 5. august 2015 sammenlignet med perioden 6. august – 31. december 2015. For så vidt angår processer og kontroller hos SKAT, har vi redegjort herfor ovenfor. For så vidt angår processer og kontroller hos anmoderne, omfatter dette primært processer og kontroller hos de pengeinstitutter, som har varetaget Regnearksordningen.

I tilknytning til vores beregninger, herunder det estimerede skattegab for Regnearksordningen, skal det anføres, at Skattestyrelsen undersøger mulighederne for at kvalificere konklusioner i relation til Regnearksordningen yderligere gennem inddragelse af Finanstilsynet.

Delkonklusion:

For perioden 1. januar 2012 til 5. august 2015 har vi estimeret det beløbsmæssige omfang af skattegabet til i alt ca. 1,14 mia. kr., hvoraf mellem 712 til 940 mio. kr. kan henføres til refusionsanmodninger modtaget via Regnearksordningen, mens den resterende del af skattegabet kan henføres til refusionsanmodninger, der er modtaget via Blanketordningen.

UKS

TOLD SKAT

Novo Nordisk A/S
Novo Allè
2880 Bagsværd

30 september 1996

Journal nr.
99/96-5129-181

Att. Ingrid Bonde

Særlig ordning vedrørende indeholdelse af udbytteskat

Under henvisning til møde afholdt i Told- og Skattestyrelsen den 3. september 1996, tilbagekaldes herved den særordning vedrørende indeholdelse af udbytteskat i amerikanske aktionærers udbytter fra Novo Industri A/S, som Skatteministeriet har godkendt ved brev af 6. januar 1988 til selskabet.

Told- og Skattestyrelsen skal herved meddele Dem, at man på følgende betingelser kan tillade, at udbytteskatten med fremtidig virkning afregnes efter en særlig ordning:

- Ordningen omfatter indeholdelse af udbytteskat i udbytte til investorer i USA, som erhverver aktier i Novo Industries A/S ved køb af American Depositary Receipts (ADR'er) udstedt af en amerikansk depositar, Morgan Guaranty Trust Company.

- I forbindelse med udlodning af udbytte til de amerikanske investorer indeholdes og afregnes 15 pct. i udbytteskat.

- Novo Industri A/S søger samtidig Told•Skat om henstand med betaling af de resterende 10 pct. i udbytteskat i 4 måneder, regnet fra generalforsamlingsdatoen.

- Den amerikanske depositar - Morgan Guaranty Trust - fører lister over indehavere af (ADR'er) ved angivelse af beløbets størrelse og indhenter og opbevarer dokumentation for, at der er tale om US-investorer, der er berettiget til reduktion af udbytteskatten efter artikel VI (2) i dobbeltbeskatningsaftalen med USA.

- Som dokumentation anerkendes en korrekt udfyldt IRS Form 6166. Dokumentationen har en gyldighed på 5 år. Eventuelle ændringer skal straks meddeles

Skatteministeriet
Told- og Skattestyrelsen
Østbanegade 123
2100 København Ø

Telefon 35 29 73 00
Telefax 35 43 47 20

E-postadresse, X.400:
I=tss;S=Told-og-Skattestyrelsen;
O=Told-og-Skattestyrelsen;
OU1=tu22;P=tss;A=dk400;C=dk;

UKS

depositaren, der omgående skal lade disse ændringer registrere. Depositaren er forpligtet til at opbevare den modtagne dokumentation i 5 år efter udløbet af Novo Industri A/S's regnskabsår.

• Depositaren indvilger i at imødekomme enhver anmodning fra Told•Skat om udlevering af fremlagt dokumentation.

• Den amerikanske depositar skal inden 4 måneder efter generalforsamlingsdatoen sende en af depositaren attesteret oversigt til Told•Skat, hvori hver enkelt investor er anført med navn og adresse samt oplysninger om investeringens størrelse.

• For udbytte, hvor der ikke ved udløbet af 4 måneders perioden foreligger dokumentation for at betingelserne for reduktion af udbytteskatten i henhold til dobbeltbeskatningsaftalen mellem Danmark og USA er opfyldt, fremsender depositaren yderligere 10 pct. udbytteskat. Betalingen skal være identificeret på den enkelte investor. Novo Industri A/S indestår for denne betaling. Beløbet forrentes med 1,3 pct. pr. påbegyndt måned fra forfaldsdatoen, jf. kildeskattelovens § 65, stk.1.

• Den godkendte ordning skal gælde på samme vilkår for investorer bosat i Canada, idet dokumentationen for investors skattemæssige tilhørsforhold her skal udstedes af de canadiske skattemyndigheder.

Med venlig hilsen

Palle Graff

Grete Thrane

UKS

Skatteministeriet
Told- og Skattestyrelsen
Østbanegade 123
2100 København Ø
Att.: Fr. Grete Thrane

Novo Nordisk A/S
Novo Allé
2880 Bagsvaerd
Denmark

Tel. +45 4444 888
Fax. +45 4449 055
Telex 37173

A/S Reg. No. 16201

1997-02-20

Kære Grete Thrane,

Tak for vort møde vedr. ændring af dokumentationskrav vedr. de amerikanske og canadiske ADR holdere.

Jeg har nu forelagt styrelsens ønsker over for Morgan Guaranty Trust (MGT), der er vor agent i USA, og der skulle ikke være særlige problemer med at tilrettelægge og gennemføre de nødvendige ændringer.

Korrespondancen med MGT har dog givet anledning til enkelte spørgsmål:

1. Når Novo Nordisk A/S udbetaler 85% af dividenden til MGT vil MGT omveksle kronebeløbet til USD og udbetale refusionen på 10% i henhold til modtaget dokumentation indenfor 4 måneders perioden. For de ADR holdere, der ikke giver dokumentation, vil der blive tilbagebetalt et beløb. Kan dette tilbagebetalte beløb til styrelsen ske i USD?

2. MGT er bekymret for, om der kan risikere at ske dobbelt refusion, hvis både MGT og styrelsen på baggrund af en ADR holders ansøgning - i løbet af 4 måneders perioden - udbetaler 10% refusion for en enkelt ADR holder. Dette kan undgås ved, at vi aftaler at MGT i løbet af denne periode er eneste udbetaler af refusionen. Kan denne aftale opnås med styrelsen?

3. MGT og selskabet diskuterer også, hvorvidt vi i det hele taget - dvs. også efter udløbet af 4 måneders perioden - kan lade MGT være eneste organ, der kan anmode styrelsen om 10% refusion. Jeg er dog lidt tøvende over for denne situation, bl.a. fordi MGT kunne tænkes at tage sig godt betalt for denne service og at ADR holderen ikke er interesseret i dette. I fald selskabet alligevel anbefaler denne løsning, kunne dette lade sig arrangere med styrelsen?

4. MGT kan modtage både kopier og originaler af Form 6166 hhv. den canadiske "Certificate of Domicile". Skal styrelsen have originaler eller er kopier tilstrækkeligt dokumentationsmateriale?

Vi håber at høre fra styrelsen snarest, da selskabet skal have den nye procedure på plads senest medio marts måned

Med venlig hilsen
Novo Nordisk A/S

Ingrid Bonde

UKS

TOLD SKAT

Novo Nordisk A/S
Novo Allè
2880 Bagsværd

Att. Ingrid Bonde

26. februar 1997

Journal nr.
99/96-5129-181

Indeholdelse af udbytteskat - ADR indehavere i USA og Canada

Tak for brev af 20. februar 1997 vedrørende tilrettelæggelse af de ny procedurer.

Under henvisning til telefonsamtale af d.d. skal vi oplyse følgende:

1. Når depositarbanken (Morgan Guaranty Trust) indbetaler den resterende del af udbytteskatten - for de ADR holdere, der ikke kan opfylde dokumentationskravene -, sker dette via deres danske bankforbindelse (Den Danske Bank). Beløbet overføres derefter til Told * Skat i danske kroner.

Ved særordningen, der er meddelt ved brev af 30. september 1996, har styrelsen bevilget en 4 måneders henstand med betaling af 10 pct. af udbytteskatten. For udbytte, hvor der ikke ved udløbet af 4 måneders perioden foreligger dokumentation for at betingelserne for reduktion af udbytteskatten er opfyldt, fremsender depositaren yderligere 10 pct. udbytteskat. D.v.s. at det beløb styrelsen skal modtage er henstandsbeløbet med tillæg af renter, 1,3 pct. pr. påbegyndt måned fra forfaldsdatoen. Vi skal minde om, at betalingen skal være identificeret på den enkelte investor.

2. Da ordningen indebærer at der kun indeholdes 15 pct. i udbytteskat i forbindelse med udbetaling af udbyttet, kan der ikke her blive tale om tilbagesøgning, og der er dermed heller ikke nogen risiko for, at investor søger "dobbeltrefusion".

3. Det vil næppe være aktuelt særligt hyppigt, at en investor ikke bliver omfattet af særordningen, men alligevel efterfølgende er berettiget til refusion af de 10 pct.

I dette tilfælde er situationen den samme som for almindelige investorer udenfor særordningen. Det må her være op til den enkelte udbytteberettigede at tage stilling til, hvorvidt han selv vil søge om refusion, eller om han vil overlade det til en bankforbindelse. Der er efter vores opfattelse ikke behov for forhåndsaftaler vedrørende denne procedure.

4. Styrelsen har ved ordningen stillet krav om at der foreligger en dokumentation for ADR- indehavernes skattemæssige tilhørsforhold i form af en form IRS 6166, eller et Certificate of Residence (fra Canada). Denne dokumentation må

Skatteministeriet
Told- og Skattestyrelsen
Østbanegade 123
2100 København Ø

Telefon 35 29 73 00
Telefax 35 43 47 20

E-postadresse, X.400:
I=tss;S=Told-og-Skattestyrelsen;
O=Told-og-Skattestyrelsen;
OU1=tu22;P=tss,A=dk400;C=dk;

foreligge i original.

Dokumentationen har en gyldighed af 5 år. Hvis MGT af systemmæssige grunde vil fremlægge en ny dokumentation for hvert år, vil styrelsen ikke have indvendinger imod, at den for de fire mellemliggende år kun foreligger i kopi.

Med venlig hilsen

Grete Thrane

UKS

Danske Bank

Skattecenter Ballerup
Udbytteskat
Att. Sven Nielsen, Udbytteskat
Postboks 59
2750 Ballerup

Danske Bank
Securities Services
Client Relations
2-12 Holmens Kanal
DK-1092 Copenhagen K
ulla.hoyer@danskebank.dk
Telephone +45 43 39 18 77
Telefax +45 43 39 49 52
SWIFT-BIC DABADKKK
Ref. Ulla Høyer
Direct line +45 43 39 48 11
www.danskebank.com

19 October 2006

Forenkling af proceduren for tilbagesøgning af udbytteskat

Under henvisning til mødet i banken den 2. juni 2005 bekræfter vi herved den aftalte fremgangsmåde for tilbagesøgning af udbytteskat fra danske aktiebeholdninger, der beror i udenlandske bankers depoter hos os:

1. Den udenlandske bank, der har fået udbetalt udbyttebeløbene med fradrag af udbytteskat, sender til Danske Bank et regneark, udfyldt efter Told & Skats retningslinier og med specifikation af de beløb, der tilbagesøges, men udfylder og fremsender ikke tilbagesøgningsformularer eller dokumentation for bopælsforholdet.

2. Vi kontrollerer regnearkene, som vi modtager fra de udenlandske kunder, for så vidt angår aktiebeholdninger i separatdepoter. Det bemærkes i den forbindelse, at vores muligheder for at kontrollere de tilbagesøgte beløb fra samledepoter, hvori der beror aktiebeholdninger tilhørende et større antal af de udenlandske bankers kunder, er begrænsede til en sandsynliggørelse. Kontrollen består i, at vi kontrollerer beløbenes rigtighed, dvs. at udbyttet er afregnet til den pågældende bank, og at udbytteskatten er tilbageholdt. De udenlandske banker bekræfter over for Danske Bank rigtigheden af oplysningerne på de fremsendte regneark. Desuden vil den udenlandske bank opbevare den nødvendige dokumentation (Certificate of Residence dateret i udbyttebetalingsåret), så den kan forevises Told & Skat efter anmodning inden for en periode af maksimalt 5 år efter udløbet af udbyttebetalingsåret.

3. Told & Skat tilbagebetaler de tilbagesøgte beløb efter de fremsendte regneark og indsætter beløbene på vores mellemregningskonto, normalt inden for en uge efter modtagelsen af regnearkene.

Danske Bank forpligter sig til over for Told & Skat at videresende det modtagne refusionsbeløb til det udenlandske pengeinstitut, der vil foretage den endelige afregning over for

UKS

12055 2003 09

Danske Bank

udbyttemodtageren. Danske Bank forpligter sig endvidere til at indhente en erklæring fra det udenlandske pengeinstitut, hvoraf fremgår, at det udenlandske pengeinstitut vil foretage afregningen til udbyttemodtageren, og at der pengeinstituttet bekendt ikke er tale om aktie-udlån.

Fremgangsmåden iværksættes kun over for de af vores kunder, der har underskrevet ovennævnte erklæring.

Med venlig hilsen
Danske Bank

Benny Nielsen

Ulla Høyer

UKS

Aftale mellem Told•Skat og Danske Bank om indsendelse af refusionsansøgninger ifølge DBO'er

1. Danske Bank udarbejder og fremsender mail som hver bærer identifikation efter Bankens eget ID-system (fortløbende nummerrække). Hver mail er vedlagt et regneark med aftalt format.
   Danske Bank fremsender mailen til een aftalt modtageridentifikation.

2. Told•Skat kvitterer for hver modtaget mail m/regneark.

3. Tilbagesøgningsblanketter/ andragender postes/leveres til Told•Skat, mindst een gang ugentligt.
   Blanketterne leveres opdelt i bundter i overensstemmelse med de fremsendte mails-/regneark og hvert bundt er påført mailidentifikation.

4. Told•Skat foretager elektronisk betaling til Danske Bank med angivelse af Danske Banks oprindelige mail-/regnearksidentifikation.

UKS

SKAT

Dagsorden

Koncerncentret
Borger og virksomhed
Produktionsstyring

14. april 2010

Dagsorden for mødet i Produktionsforum
Mandag d. 19. april 2010 kl. 12.00 – 15.00 – lokale 2201

Punkt	Materiale	Tid min	Ansvarlig
1. Læringshjul i 2010 for Sagscenter Person og Store Selskaber.	• Oplæg til drøftelse • 2 projektbeskrivelser m/bilag.	*10*	Karin Bergen og Erling Andersen
2. Regionale produktionsplaner for 2010.	• 6 regionale produktionsplaner.	*30*	Regionsdirektørerne præsenterer kort egen regional produktionsplan.
3. Præsentation af fairplay-kampagne (takkekampagnen).	• Mundtlig præsentation.	*20*	Steffen Normann Hansen (Malene Bonavent deltager)
4. Samspillet mellem Koncerncentret og regionerne – procesejernes rolle og opgaver.	• Oplæg til drøftelse. • Notat vedr. procesejernes rolle og opgaver.	*20*	Steffen Normann Hansen
5. SKATs strategiplan 2010-2013 – Fokus på told.	• Oplæg til drøftelse. • Plancher vedr. emnet.	*20*	Erling Andersen
6. Målbillede for Store Selskaber i SKAT – Udvikling 2009-2013.	• Oplæg til drøftelse. • Notater vedr. målbilledet. • OECD rapport.	*15*	Erling Andersen
7. Evaluering af beredskabet til smuglerikontrollen i SKAT København.	• Oplæg til drøftelse. • Oplæg til regionsdirektionen. • 3 evalueringsskemaer.	*10*	Erling Andersen
8. Kreditvurderingsenheden.	• **Materiale eftersendes torsdag.**	*10*	Steffen Normann Hansen
9. Måling af prioriteringsgrænser for 2010 vedrørende erhvervsinddrivelsen.	• Oplæg til godkendelse. • Notat vedr. målemetode. • Udsøgninger vedr. sagspotentialet pr. 13. april 2010.	*10*	Steffen Normann Hansen

UKS

Punkt	Materiale	Tid min	Ansvarlig
10. Gennemførelse af centrale effektmålinger i tre landsdækkende indsatsprojekter.	• Oplæg til godkendelse.	*5*	Steffen Normann Hansen
11. Årsopgørelsen 2009 – nedlæggelse af referencegruppe.	• Oplæg til godkendelse.	*5*	Karin Bergen
12. Finanslovsmål vedrørende skattegabet opgjort for 2008.	• Oplæg til godkendelse. • Notat vedr. fortsat fald i skattegabet.	*5*	Steffen Normann Hansen
13. Orientering om ministersager, direktionsmøder mv.	• Mundtlig orientering.	*5*	Steffen Normann Hansen
14. Kommunikation af de vigtigste drøftelser/beslutninger på mødet.	• Mundtlig drøftelse.	*5*	Cecilie Fernstrøm
15. Gennemgang af opfølgningslisten.	• Opfølgningslisten d. 22/3.	*5*	Steffen Normann Hansen
16. Eventuelt.		*5*	Alle
		180	

UKS

Punkt 4

Samspillet mellem Koncerncentret og regionerne – procesejernes rolle og opgaver

UKS

SKAT

Produktionsforum

Koncerncentret
Borger og Virksomhed

13. april 2010

Oplæg til Produktionsforum

Titel: Samspillet mellem Koncerncentret og regionerne – procesejernes rolle og opgaver

Anledning: Efter implementeringen af en stor del af ny struktur i SKAT og sammenlægningen mellem Skattedepartementet og SKAT er der behov for at præcisere samspillet mellem Koncerncentret og det regionale niveau under de nye vilkår.

De nævnte ændringer indebærer dels, at lovgivningen og forvaltningen er kommet tættere på hinanden, dels at der er sket en øget specialisering på det regionale niveau.

Det er derfor relevant at gentænke og beskrive såvel opgave- og ansvarsfordelingen mellem Koncerncentret og regionerne, herunder de landsdækkende enheder, som at diskutere og beslutte, hvordan samspillet mest optimalt kan tilrettelægges.

I vedlagte notat er især samspillet mellem Borger og Virksomhed og regionerne i fokus. Det skal selvstændigt belyses, hvordan Jura og Samfundsøkonomi knyttes til samspillet.

Indstilling: Produktionsforum drøfter notatet og giver indspark til det videre arbejde med beskrivelsen af procesejernes rolle og opgaver.

Procedure: Der arbejdes videre med notatet med henblik på senere drøftelser i Direktion og Udvidet Direktion.

Materiale: Notat vedr. samspillet mellem Koncerncentret og regionerne – procesejernes rolle og opgaver

Steffen Normann Hansen / Kent D. Sørensen

UKS

Notat

14. april 2010

Samspillet mellem koncerncentret og regionerne – procesejernes rolle og opgaver

Samspillet mellem koncerncentret og regionerne er to gange indenfor kort tid blevet berørt af strukturændringer. Begge gange har det været hensigten at bevare kontinuitet i samspillet.

Første gang var i forbindelse med etableringen af ny struktur 1. januar 2009, hvor såvel hovedcentret som det regionale niveau gennemgik væsentlige forandringer. Anden gang var i forbindelse med sammenlægningen af Skatteministeriet og SKAT, herunder i praksis især hovedcentret.

Procesejerrollen, som spiller en væsentlig rolle for samspillet mellem hovedcentret, nu koncerncentret, og det regionale niveau, er i princippet videreført under begge strukturændringer, men fungerer under delvis nye betingelser. Der er således behov for at præcisere rollen i den ændrede organisation.

Procesejerrollen

Procesejerrollen blev indført 1. april 2007 efter en større analyse af ansvars- og kompetencedeling mellem forretningen og it-enheden. En deling mellem procesejer og systemejer havde blandt andet til formål at sikre, at forretningsenhederne i hovedcentret kunne koncentrere kræfterne om strategi-, lovgivnings og procesudvikling samt implementering heraf, mens den it-mæssige implementering blev placeret hos IT. Dette medførte desuden, at forretningsenhederne kunne koncentrere sig om realisering af strategiplanens målsætninger og gennemførelse af strategiske initiativer, herunder modning af projekter og samarbejde med det daværende Skatteministerium om tilpasning af lovgivningen. Som procesejere fik enhederne i tillæg det overordnede ansvar for planlægning af processer via løbende overvågning og analyse af produktionen, samt for at stille de forretningsmæssige krav til systemerne. Fokus på snittet IT/forretning

Proces og Digitalisering – nu en del af Borger og Virksomhed

Som led i implementeringen af ny struktur blev organiseringen af hovedcentret ændret i efteråret 2008. En af de nye afdelinger var Proces- og Digitalisering,

som fik ansvaret for - inden for rammerne af SKATs strategiske mål og sigtelinier - at udvikle rammebetingelser for de fire hovedprocesser.
Afdelingens centrale opgave var udviklingen af processer og koordineringen heraf samt sikring af sammenhængen mellem regelgrundlag, strategi, systemer og fysiske arbejdsprocesser.

Afdelingen var således overordnet ansvarlig for SKATs forretningsmæssige processer (kerneprocesser), herunder for det forretningsmæssige indhold i SKATs it-systemer

Endvidere fik afdelingen til opgave at modne og gennemføre af en række procesforbedringsprojekter (særligt it-projekter) samt at varetage forretningsmæssige interesser i forhold til de relevante projekter i Projektenheden

For at kunne løse opgaven skulle afdelingen desuden involvere sig aktivt i lovgivningsprocessen for at skabe de bedste rammer for en effektiv, digital og kundeorienteret forvaltning

Endelig skulle afdelingen bidrage til, at de nye landsdækkende centre fik udviklet og implementeret effektive arbejdsgange, der understøtter kanalstrategien

De fire kontorer fra Proces og Digitalisering indgår nu i forretningsområdet Borger og Virksomhed, hvor de viderefører deres opgaver. Opgavefordelingen mellem kontorerne afspejler i hovedsagen de fire hovedprocesser i forretningsmodellen: vejledning, afregning, indsats og inddrivelse.

Den nye struktur i Koncerncenteret medfører et tættere samspil med kontorer fra det tidligere Produktion og Styring og dermed et øget fokus på driftsopfølgning

Ny struktur på det regionale niveau

På det regionale niveau er hovedtrækkene efter ny struktur således, at opgaverne er delt i basisopgaver og i landsdækkende opgaver. Basisopgaverne er organiseret i de seks regioner, der tillige har ansvaret for driften af hver 2-3 landsdækkende enheder.

Den ny regionale struktur indebærer en øget specialisering, hvilket kommer til udtryk i de 13 landsdækkende enheder, men også indenfor de regionale basisopgaver.

Hver af de 13 landsdækkende enheder har deres særlige karakteristika. Eksempelvis har såvel Told som Inddrivelse dels ansvaret for driften af landsdækkende opgaver såvel som en koordinerende rolle i forhold til driften af henholdsvis indsatsopgaver på toldområdet og inddrivelsesopgaver i forhold til virksomheder, der begge er en del af de regionale basisopgaver.

Det fremtidige samspil mellem koncerncenter og regioner

Med sammenlægningen af Skattedepartementet og SKAT er der etableret en ny ledelsesstruktur med en direktion for hele Skatteministeriet og tre ledelsesfora:

Juridisk Forum, Produktionsforum samt It Udviklingsforum. Der er udarbejdet stillingsbeskrivelser for de enkelte direktører. Endvidere er der etableret forretningsområder, herunder Borger og Virksomhed, hvor sammenhængende opgaver udføres i tæt samarbejde mellem beslægtede kontorer.

Det fremtidige styringsforhold skal således findes i kombinationen mellem principperne for ny struktur i SKAT og principperne for det sammenlagte Skatteministerium.

Den vigtigste intention med sammenlægningen er at skabe et endnu tættere samarbejde mellem lovgivningen, udviklingen og driften af de enkelte arbejdsopgaver.

På den baggrund er der behov for, at opgave- og ansvarsfordelingen mellem koncerncentret og det regionale niveau præciseres. Samtidig er det nødvendigt at understrege, at opgave- og ansvarsfordelingen på de enkelte faglige områder ikke nødvendigvis er statisk, men fleksibelt kan justeres, hvis der er gode grunde til det.

Eksempelvis kan et stærkt politisk eller strategisk fokus på et givet område føre til, at der er et ønske i koncerncentret om at trække dele af opgaven tættere til sig, mens omvendt et begrænset politisk fokus og et velkørende område vil trække i retning af en større styringsmæssig rolle på det regionale niveau. Ligeledes kan den konkrete placering af stærke faglige kompetencer have betydning for opgavefordelingen.

Samspillet mellem koncerncenter og regioner – mange aktører

Samspillet mellem koncerncenter og regioner er præget af mange aktører med forskellige roller. Et godt samspil mellem de forskellige aktører er en forudsætning for, at såvel løbende drift som udvikling lykkes på et tilfredsstillende niveau – eller bedre.

Udgangspunktet for samspillet er, at koncerncentret varetager strategiske og rammesættende opgaver i form af målfastlæggelse, lovgivning, styring, koordinering, processer mv., mens regionerne varetager operationel drift og udvikling, dvs. er udførende på opgaverne. Udviklingen med specialisering i landsdækkende enheder, herunder inddrivelse og told, og dekoncentration i regionale basisenheder bevirker imidlertid, at den største konkrete viden om et fagområde udvikles i de landsdækkende enheder og i visse tilfælde i de regionale basisenheder.

Når ansvaret for de nævnte opgaver alligevel er placeret i koncerncentret, skyldes det, at de landsdækkende enheders opgaver og basisopgaverne i regionerne ikke kan anskues isoleret, men tværtimod skal ses i sammenhæng. Dertil kommer den specialisering, der findes i koncerncentret i forhold til for eksempel lovgivning, it- og procesudvikling, økonomi mv.

Udviklingen kan beskrives således, at procesejere i koncerncentret udvikler og vedligeholder brede kompetencer på områderne, mens de landsdækkende enheder udvikler og vedligeholder dybe kompetencer.

Af de anførte grunde er det nødvendigt med et tæt samspil, men samtidig er det hensigtsmæssigt, at det er klart for alle aktører, hvem der har hovedansvaret for givne ting. I bilaget er standard for ansvarsdelingen beskrevet, men det kan afhængig af de enkelte opgavers karakter og af den faglige kompetencefordeling fraviges efter fælles vurdering og aftale mellem enhederne.

Et mere struktureret samspil

Det kan på en række faglige områder være hensigtsmæssigt med et mere struktureret samspil mellem relevante kontorer i koncerncentret og regionerne med henblik på tæt koordinering og bedst mulig udnyttelse af de respektive faglige kompetencer. Der kan med fordel tages initiativ til område for område at drøfte den konkrete udformning af samspillet, herunder om der i de enkelte regioner skal være enheder eller medarbejdere, der har særlige koordinerende roller i forhold til relevante kontorer i koncerncentret.

Et struktureret samspil vil øge mulighederne for, at regionerne – og især de landsdækkende enheder - får større indsigt i koncerncentrets arbejde og vilkår på det enkelte faglige område, ligesom de respektive kontorer koncerncentret får større indsigt i regionernes arbejde og vilkår.

Nedenfor er opgaver hos de forskellige aktører beskrevet.

Det overordnede ansvar

Det overordnede ansvar for den samlede produktion er placeret hos produktionsdirektøren. Ansvaret fremgår af stillingsbeskrivelsen

Tilsvarende har udviklingsdirektøren ansvar for at sikre de overordnede planlægningsprocesser, der skal sikre overensstemmelse mellem de overordnede politiske og administrative ønsker til koncernens virke. Direktøren har således ansvaret for at tilrettelægge direktionens arbejde med mission, visioner og strategier og den måde de implementeres i organisationen.

Med henblik på at sikre høj service igennem effektive løsninger, har direktøren endvidere det overordnede ansvar for koncernens digitaliseringsstrategi og kundeservice igennem udvikling af kanalstrategien med fokus på at sikre den ønskede balance mellem de forskellige kanaler - og som et led heri koncernens generelle vejledninger.

Den samlede beskrivelse af udviklingsdirektørens ansvar fremgår ligeledes af stillingsbeskrivelsen.

Fagdirektører og en række kontorer i koncerncentret bistår de to direktører med at løfte opgaverne og skal derfor indgå i et løbende samspil med enheder på det regionale niveau.

UKS

Tilsvarende findes en række projekter, hvor et samspil er nødvendigt.

Procesejerrollen

Som nævnt overfor har procesejerrollen en væsentlig betydning for samspillet mellem koncerncentret og det regionale niveau.

Således findes den overordnede ansvars- og beslutningskompetence for alle forretningsprocesser i Borger og Virksomhed. Dette medvirker til at sikre ensartethed og sammenhæng mellem forretningsprocesserne og entydig ansvarsplacering. Det indebærer prioritering i forhold til tværgående procesudviklingstiltag vedr. for eksempel best practice, servicemål, videnopsamling og standarder mv, samt initiativpligt til igangsætning (f.eks. i indskrivning i relevante planer, læringshjul, projektmodning) og løbende koordinering af igangværende procesudvikling. Det indebærer også at sikre, at rammerne til en effektiv opgaveløsning er til stede i form af relevante vejledninger, bidrage til målopfølgning i ledelsesinformation mv., samt sikre en effektiv aktionsplan i de tilfælde, hvor der akut er behov for hurtige løsninger.

For at processerne skal kunne udvikles og driftes fornuftigt, er der således en række procesejeropgaver, der skal løses. Det gælder blandt andet følgende opgaver, der også fremover er placeret i kontorer i Kncerncentret:

- ansvar for afklaring af principielle spørgsmål vedrørende lovgivning, klager mv.
- ansvar for design af nye forretningsprocesser (initiativpligt)
- budgetansvar for implementering af lovgivning og nyudvikling
- udmelding af ordregivende information, jf. beskrivelsen heraf på **http://info.ccta.dk/SKAT.aspx?oId=1813439**

Omvendt er der opgaver, som er tæt knyttet til driften og de dybe faglige kompetencer. Det gælder blandt andet:

- udarbejdelse af tekstbidrag til ordregivende information, vejledninger, pjecer mv.
- udsøgninger i business object
- 1st level support for henvendelser, som Kundecenter/skranke ikke kan besvare
- Ansvar for at ordregivende information efterleves af medarbejderne på området

Produktionsforum er det centrale forum til at sikre, at der er sammenhæng mellem koncerncentrets produktionsrettede arbejde og regionernes arbejde med processer.

Det daglige ansvar hos regionsdirektøren

De seks regionsdirektører har sammen med skattedirektørerne for de landsdækkende enheder samt skattedirektørerne for basisopgaverne ansvaret for den lø-

bende drift på alle områder. Dertil kommer, at de er vigtige aktører i udviklingen af områderne:

- Faglig koordinering med Koncerncentret
- Koordinering af samspillet mellem de landsdækkende enheder og basisopgaverne, hvor det er relevant
- Bidrag til planlægningen, herunder udarbejdelse af de samlede produktionsplaner
- Initiativ i forhold til at rejse særlige problemstillinger vedrørende de respektive opgaveområder i Produktionsforum
- Løbende koordinering af produktionen, herunder initiativpligt i forhold til at udstikke retningslinier om løsning af problemer i den regionale drift indenfor de rammer, som besluttes i Produktionsforum/koncerncentret, koordinering af procesudvikling på basis af f.eks. best practice, standarder og værktøjer med fokus på at drifte effektive processer
- Kontakt til eksterne
- Bidrage til Jura og Samfundsøkonomi samt Borger og Virksomhed vedr. behov for lovgivning og it
- Bidrage til ministerbetjening vedrørende generelle spørgsmål om faglige spørgsmål og konkrete sager
- Bidrage til direktionens beslutninger om realisering af de organisatoriske mål for ny struktur og for sammenlægningen mellem SKAT og Skattedepartementet
- Deltage i direktionsmøder og eller i ledelsesfora i forbindelse med behandling af strategiske spørgsmål vedrørende relevante faglige spørgsmål

Særligt om lovgivning

Ansvaret for udarbejdelse af lovgivning på alle områder er placeret i Jura og Samfundsøkonomi, men arbejdet hermed foregår i tæt samarbejde med Borger og Virksomhed samt de enheder på det regionale niveau, som har ansvaret for driften på det pågældende område.

Ansvaret for implementering er placeret i Borger og Virksomhed, men arbejdet foregår i tæt samarbejde med Jura og Samfundsøkonomi samt de enheder på det regionale niveau, som har ansvaret for driften på det pågældende område.

Ansvaret for den løbende drift er placeret på det regionale niveau.

Der skal etableres processer, der sikrer, at viden fra det regionale niveau om, hvordan lovgivningen fungerer, bliver samlet op og formidles til Jura og Samfundsøkonomi samt Borger og Virksomhed.

Særligt om procesudvikling og it-udvikling

Ansvaret for udvikling af rammebetingelserne for produktionsydelser (fokus på generiske og komparative fordele) som for it-udvikling er placeret hos Borger og Virksomhed, der tillige har ansvaret for bestilling af it-ændringer samt for strategiske udviklingsprojekter. Regionsdirektørerne deltager i relevante styregrupper. Regiondirektørerne har desuden et særligt ansvar for at bidrage til arbejdet med

UKS

at udvikle de lovgivningsmæssige og it-mæssige rammer for de respektive områder.

Særligt om produktionsstyring og opfølgning

Ansvaret for den samlede styring og opfølgning i forhold til produktionen er som nævnt placeret hos produktionsdirektøren med bistand fra produktionsforum. Dette ansvar gælder på alle områder. Det indebærer et ansvar hos produktionsdirektøren for at sikre udarbejdelse af den nødvendige ledelsesinformation på basis af opgørelser af produktionen, for at sikre de overordnede ledelsesmæssige prioriteringer af den løbende drift samt for at levere bidrag til SKATs samlede resultatopgørelser.

Produktionsdirektøren har således det samlede ansvar og initiativpligten i forhold til direktionen for hurtig og effektiv opfølgning på opståede problemstillinger vedrørende produktionen. De nævnte initiativer vil ofte blive foranlediget af regionsdirektørerne.

UKS

Bilag – Standard for ansvarsdeling

Opgaver	Koncerncentret	Regioner
Proceskortlægning mv.	Behersker metodik til proceskortlægning. Anvender proceskortlægning til at identificere mulige forbedringsområder (to be). Hovedansvaret for, at processerne bliver ajourført. Desuden kendskab til og ejerskab for, hvad der er igangsat af procesudvikling på eget område.	Har pligt til at medvirke til at ajourføre hovedprocesserne, herunder de væsentlige begreber (aktører og interessenter) og nødvendige aktiviteter.
Implementering af nye processer UKLART	Initiativtager til nye processer og styring af implementeringen, herunder udmelding af ordregivende information.	Den landsdækkende enhed/regionale enhed har ansvaret for at implementere nye processer.
Ydelser	Skal ajourføre de pågældende ydelser, herunder tage stilling til formålet med ydelsen, hvilke kunder der er, samt hvilke målinger der er nødvendige på området. . I øvrigt kendskab og overblik over ydelsens samlede tværgående performance (dvs. inkl. kundehenvendelser, sager mv.)	Skal kende og bidrage til beskrivelsen af ydelserne.
Lovgivning	Kendskab til de lovgivningsmæssige rammer og tager initiativ til ny lovgivning vedr. de overordnede processer som led i udvikling af fagområdet. Skal forholde sig til lovforslag og høringer og koordinere med relevante parter herom. Vil oftest skulle foretage/indhente skøn på administrative og systemmæssige ændringer.	Udfører opgaver inden for de kendte lovgivningsmæssige rammer. Bidrager til høringssvar.
IT-systemer	Kendskab til de relevante IT-systemer for området. Har et samarbejde med systemejer om driften og ændringer.	Har superbrugere af IT-løsningerne, der kan indgå i test af nye løsninger samt forestå undervisning.
Projekter	udarbejder projektoplæg og -beskrivelse. Yde sparring og evt. deltage i projektet som forretningskonsulent. Vil ligeledes forholde sig til projektets milepæle, succeskri-	Bidrager med ressourcer/forretningskonsulenter og information til projektet.

UKS

	terier og økonomi.	
Intern revision og kontroller	Forholde sig til de interne kontroller på området, dvs. formål og effekt. Ansvar for at forholde sig til revisionsrapporter, der berører området.	Sikre gennemførelsen af evt. interne kontroller og vedtagen opfølgning på revisionsrapporter.
Kommunikation, nyhedsbreve, vejledninger mv.	Ansvar for relevant faglig information til såvel interne som eksterne interessenter.	Vil typisk være den udførende i forhold til udarbejdelse af nyhedsbreve, vejledninger mv.
Idébank	Ansvar for besvarelse og stillingtagen til indkomne forslag, der vedrører det strategiske niveau.	Ansvar for besvarelse og stillingtagen til indkomne forslag, der vedrører det operationelle niveau.

UKS

Beslutningsprotokol for Produktionsforum d. 19. april 2010

Deltagere: Steffen Normann Hansen, Preben Kristiansen, Karsten Juncher (under pkt. 5-16), Jan Lund, Richard Hanlov (under pkt. 4), Lars Tjærby, Kirsten Otbo, Erling Andersen, Kim Bak, Karin Bergen, Jens Sørensen, Lars Møller Madsen, Cecilie Fernstrøm og Kent Sørensen.

Dato	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
2010 04 19	1. Læringshjul 2010 Sagscenter Person	Projektet "Straffesager" har bl.a. til formål at sikre en forbedret proces for behandling af straffesager. Der skal udarbejdes beskrivelser af end-to-end processer i samarbejde med Indsats og Økokrim. Den bærende strategi indtænkes i alle processer og arbejdsgange, bl.a. således at en tidlig involvering af forskellige enheder sikrer, at borgere og virksomheder få bedre og mere målrettet information om, hvad det koster at snyde i skat. Der arbejdes løbende med forbedringer af projektbeskrivelsen.	Karin Bergen	Nej.
2010 04 19	1. Læringshjul 2010 Store Selskaber	Projektet "Et mere effektivt Store Selskaber gennem faglig specialisering" har til formål at løfte de faglige opgaver på et tilstrækkeligt kvalificeret niveau og for at kunne udføre opgaverne på en ressourcemæssig forsvarlig måde. Der er/har været nedsat 10 arbejdsgrupper med henblik på implementering af den nye struktur. Steffen manglede en eller anden form for effektmåling i projektet.	Erling Andersen	Nej.
2010 04 19	2. Regionale produktionsplaner for 2010	Den konkrete udmøntning af Produktionsplanens aktiviteter beskrives i de 6 regionale produktionsplaner, der nu er færdige. De konkrete aktiviteter skal sikre, at SKAT når sine mål. Steffen kvitterede for et flot stykke arbejde.	Regionsdirektørerne	Nej.
2010 04 19	3. "Takkekampagnen"	Malene Bonavent præsenterede det foreløbige oplæg til den kommende holdningsbearbejdende kampagne, hvor man på forskellig vis siger tak til de borgere og virksomheder, der ikke snyder i skat.	Steffen Normann Hansen	Nej.
2010 04 19	4. Procesejernes rolle og opgaver	Efter implementeringen af en stor del af ny struktur i SKAT og sammenlægningen mellem Departementet og SKAT er der behov for at præcisere samspillet mellem Koncerncentret og det regionale niveau under de nye vilkår. Der arbejdes i øjeblikket på at få beskrevet dette samspil, som senere skal behandles i Udvidet Direktion. Produktionsforum gav indspark til det videre arbejde, bl.a. blev det fremhævet, at det er vigtigt at få beskrevet samspillet mellem procesejer og den enhed der drifter opgaven samt Produktionsforums rolle.	Steffen Normann Hansen og Preben Kristiansen	Nej.

UKS

Dato	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
2010 04 19	5. Strategiplan fokus på told	Told har i relation til de 12 målsætninger i SKATs strategiplan 2010-13 formuleret, hvad der i de næste år er Tolds fokus. Dette fokus er tænkt som en "bro" mellem strategiplanen og det taktiske/operationelle niveau, som hvert år konkretiseres i virksomheds- og produktionsplaner. Tankerne har været drøftet med indsatsdirektørerne, der har afgivet positive tilbagemeldinger til såvel fremgangsmåden som indholdet. Metoden kan muligvis anvendes på andre områder. Steffen pointerede, at der bør være en balance mellem indre og ydre grænser skrevet ind i papiret.	Erling Andersen	Nej.
2010 04 19	6. Strategi for Store Selskaber	Store Selskaber har udarbejdet et notat om de hovedudfordringer, de står over for i de kommende år. Store Selskabers tradition og virke har ikke hidtil systematisk understøttet SKATs bestræbelser på at mindske skattegabet og samtidig sikre skatteydertilfreds, men nu arbejdes der på at få indarbejdet compliance og den bærende strategi i alle forretningsgange. Endvidere er der en udfordring i relation til sikring af de nødvendige faglige kompetencer. Produktionsforum drøftede notatet og var særligt opmærksomme på notatets beskrivelse af opgaven om koordinering af SKATs indsats vedr. selskabsskat, moms, punktafgifter, arbejdsgiverkontrol, omstrukturering og bindende svar.	Erling Andersen	Nej.
2010 04 19	7. Evaluering af beredskab til smugleri-kontrol	Et særligt beredskab på 12 medarbejdere fra Told-Indsats har været tilknyttet smuglerikontrollen i 6 måneder, og der har været gennemført en evaluering. Der har været mange positive tilbagemeldinger om pilotprojektet, der har fungeret efter hensigten og givet en stor fleksibilitet ved såvel planlagte som ikke-planlagte aktioner. Produktionsforum tog evalueringen til efterretning og anmoder Toldudvalget om at undersøge, om erfaringerne kan udbredes til øvrige regioner.	Erling Andersen	Toldudvalget undersøger om SKAT Københavns erfaringer med et beredskab kan udbredes til øvrige regioner.
2010 04 19	8. Kreditvurderings-enheden	Der er stillet forslag om, at der anvendes nogle ressourcer og midler i et pilotprojekt med henblik på at få testet, om scoringsdelen i EFI kan udvælge de virksomheder, der efterfølgende manuelt skal kreditvurderes. Sideløbende hermed udarbejdes retningslinier for den manuelle kreditvurdering. Det blev aftalt, at Inddrivelsesprojektet udarbejder et endeligt oplæg om pilotprojektet til Produktionsforum	Steffen Normann Hansen	Inddrivelsesprojektet udarbejder et endeligt oplæg om pilotprojektet, som sendes i skriftlig høring i Produktionsforum.
2010 04 19	9. Måling af prioriteringsgrænser 2010	Procesgruppen Erhverv har udarbejdet en målemetode, således at der kan ske måling af de vedtagne prioriteringsgrænser for 2010 vedrørende erhvervsinddrivelsen. Det er vurderet, at det ikke er muligt med den eksisterende systemunderstøttelse at lave en 100 % sikker måling, men den foreslåede metode vil give nogle stærke indikatio-	Steffen Normann Hansen	Nej.

UKS

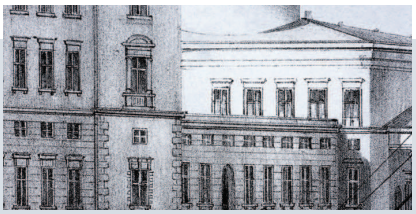
Dato	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
		ner i forhold til prioriteringsgrænsen. Produktionsforum godkendte den beskrevne metode, om end der var betænkeligheder ved, at SAP-restancerne ikke er brudt ned på statuskoder og alene er med i beløbsintervallerne.		
2010 04 19	10. Centrale effektmålinger i indsatsprojekter	RK 2010 Mål 5 indeholder et mål om, at der som opfølgning på compliance resultaterne gennemføres centrale effektmålinger i tre landsdækkende indsatsprojekter i 2010. Produktionsforum godkendte planen for, at der iværksættes effektmålinger i følgende tre projekter, der i compliance sammenhæng er belyst som problemområder: • Beskatning af alm. aktier, investeringsbeviser, aktieløn mv. • Finansielle kontrakter. • Lønpakker og skattefri godtgørelser mv. (fremrykket ligning).	Steffen Normann Hansen	Nej.
2010 04 19	11. Årsopgørelsen 2009	I 2009 blev der nedsat en referencegruppe til sparring omkring forbedringsforslag mv. til årsopgørelsen for 2009. Dette arbejde er nu færdigt, og det er besluttet at nedlægge referencegruppen. I forhold til årsopgørelsen for 2010 varetages høringen direkte gennem Kundeserviceudvalget. Produktionsforum tog orienteringen til efterretning.	Karin Bergen	Nej.
2010 04 19	12. Skattegabet 2008	Den seneste beregning af skattegabet for 2008 viser en fortsat faldende tendens, hvilket må betegnes som tilfredsstillende, uagtet at niveauet er over finanslovsmålet. En ny datarevision af nationalregnskabet i 2009 bevirker, at de tal, der nu lægges frem for perioden 1995-2008, afviger i nedadgående retning fra de tidligere præsenterede resultater. Afvigelserne kan være vanskeligt at forklare og formidle i Folketinget, pressen m.fl. Produktionsforum tog notatet til efterretning.	Steffen Normann Hansen	Nej.

UKS

13/2010

STATSREVISORERNE

Beretning om SKATs indsatsstrategi (II)



UKS

13/2010

Beretning om SKATs indsatsstrategi (II)

Statsrevisorerne fremsender denne beretning med deres bemærkninger til Folketinget og vedkommende minister, jf. § 3 i lov om statsrevisorerne og § 18, stk. 1, i lov om revisionen af statens regnskaber m.m.

København 2011

UKS

Denne beretning til Folketinget skal behandles ifølge lov om revisionen af statens regnskaber, § 18:
Statsrevisorerne fremsender med deres eventuelle bemærkninger Rigsrevisionens beretning til Folketinget og vedkommende minister.
Skatteministeren afgiver en redegørelse til beretningen.
Rigsrevisor afgiver et notat med bemærkninger til ministerens redegørelse.
På baggrund af ministerens redegørelse og rigsrevisors notat tager Statsrevisorerne endelig stilling til beretningen, hvilket forventes at ske i februar 2012.
Ministerens redegørelse, rigsrevisors bemærkninger og Statsrevisorernes eventuelle bemærkninger samles i Statsrevisorernes Endelig betænkning over statsregnskabet, som årligt afgives til Folketinget i april måned – i dette tilfælde Endelig betænkning over statsregnskabet 2010, som afgives i april 2012.

UKS

Henvendelse vedrørende
denne publikation rettes til:

Statsrevisorerne
Folketinget
Christiansborg
1240 København K
Telefon: 33 37 59 87
Fax: 33 37 59 95
E-mail: statsrevisorerne@ft.dk
Hjemmeside: www.ft.dk/statsrevisorerne

Yderligere eksemplarer kan
købes ved henvendelse til:

Rosendahls-Schultz Distribution
Herstedvang 10
2620 Albertslund
Telefon: 43 22 73 00
Fax: 43 63 19 69
E-mail: distribution@rosendahls-schultzgrafisk.dk
Hjemmeside: www.rosendahls-schultzgrafisk.dk

ISSN 0108-3902
ISBN 978-87-7434-360-8

Statsrevisorernes bemærkning

BERETNING OM SKATS INDSATSSTRATEGI (II)

Da SKAT indførte den nye indsatsstrategi i 2007, bemærkede Statsrevisorerne, at der var tale om et væsentligt strategiskifte fra kontrol til forebyggelse, som ville få stor betydning for SKAT som virksomhed og for statens skatteopkrævning.

Formålet med SKATs indsatsstrategi er at få flere borgere og virksomheder til at overholde reglerne og betale den skat, de skal. Strategien indebærer, at SKAT målretter indsatsen i forhold til en gruppering af skatteyderne som medspillere (flertallet) og modspillere (mindretallet).

Statsrevisorerne konstaterer med tilfredshed, at indsatsstrategien har haft positiv effekt på borgernes efterlevelse af reglerne. Andelen af borgere, der begår fejl i deres selvangivelser, er således lav og faldende fra 8 % i 2006 til 6 % i 2008.

Statsrevisorerne konstaterer samtidig en negativ udvikling i forhold til virksomhedernes efterlevelse af reglerne. Statsrevisorerne finder det utilfredsstillende, at andelen af virksomheder, der begår fejl, er høj og stigende fra 42 % i 2006 til 52 % i 2008.

Statsrevisorerne finder det kritisabelt, at SKAT ikke i tilstrækkelig grad har gjort det vanskeligere for de virksomheder, der bevidst ønsker at snyde.

Statsrevisorerne finder det utilfredsstillende:

- at SKAT på nogle områder har fejlvurderet sammensætningen af medspillere og modspillere og har anvendt de forkerte virkemidler over for målgrupperne, fx anvendt vejledning, hvor kontrol ville have virket bedre

- at SKAT 4 år efter strategiskiftet endnu ikke har færdigudviklet det overordnede mål for skattegabet (forskellen på forventede og faktiske skatteindtægter). Skattegabsmålet er mindre styringsrelevant, når det ikke er nedbrudt i delmål og ikke dækker alle skatter, fx sort arbejde og skatter for store selskaber.

Statsrevisorerne konstaterer, at SKAT fortsat har en væsentlig opgave med strategiskiftet, idet SKAT har anerkendt behovet for at forbedre indsatsstrategien, målstyringen og styringsværdien af skattegabsmålet. Herved kan der frigøres resurser, så SKAT kan styrke indsatsen over for det bevidste skattesnyd.

Statsrevisorerne,
den 21. september 2011

Peder Larsen
Henrik Thorup
Helge Adam Møller
Mogens Lykketoft
Carsten Hansen
Kristian Jensen[*)]

[*)] *Statsrevisor Kristian Jensen har ikke deltaget ved behandlingen af denne sag på grund af inhabilitet.*

UKS

RIGSREVISIONEN

Beretning til Statsrevisorerne om SKATs indsatsstrategi (II)

Rigsrevisionen afgiver hermed denne beretning til Statsrevisorerne i henhold til § 17, stk. 2, i rigsrevisorloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 3 af 7. januar 1997 som ændret ved lov nr. 590 af 13. juni 2006. Beretningen vedrører finanslovens § 9. Skatteministeriet.

UKS

Indholdsfortegnelse

I. Introduktion og konklusion 1

II. Indledning 7
A. Baggrund 7
B. Formål 8
C. Afgrænsning og metode 8

III. Indsatsens resultater 10
A. SKATs målstyring 10
B. Udviklingen i skattegabet 13
C. Udviklingen i regelefterlevelsen 14
D. Indsatsprojekternes andel af de samlede skatteindtægter 18

IV. SKATs valg og gennemførelse af indsatsprojekter 20
A. SKATs valg af indsatsprojekter 20
B. SKATs gennemførelse af indsatsprojekter 23

Bilag 1. Ordliste 32

UKS

Beretningen vedrører finanslovens § 9. Skatteministeriet.

I undersøgelsesperioden har der været følgende ministre:

Kristian Jensen: 2. august 2004 – 23. februar 2010
Troels Lund Poulsen: 23. februar 2010 – 8. marts 2011
Peter Christensen: 8. marts 2011 –

UKS

I. Introduktion og konklusion

1. Denne beretning handler om SKATs strategi for at øge skatteydernes regelefterlevelse – kaldet indsatsstrategien. Rigsrevisionen har selv igangsat undersøgelsen i oktober 2010.

2. Det er SKATs mission at sikre en retfærdig og effektiv finansiering af den offentlige sektor. En retfærdig finansiering betyder, at borgere og virksomheder efterlever reglerne og betaler den skat, de skal. I en tid, hvor den offentlige økonomi er under pres, er det vigtigt, at borgere og virksomheder efterlever reglerne og betaler den skat, de skal.

3. SKATs indsatsstrategi blev indført i 2007 efter fusionen mellem den kommunale og den statslige skatteforvaltning. Samtidig besluttede SKAT at introducere et nyt overordnet mål for sin virksomhed – at det såkaldte skattegab højst må udgøre 2 % af bruttonationalproduktet (BNP).

Hovedformålet med SKATs indsatsstrategi er at øge skatteydernes regelefterlevelse. Strategien indebærer, at SKAT vil forsøge at få flere indtægter ind gennem den almindelige opkrævning ved at forebygge fejl frem for efterfølgende at kontrollere og rette fejl i skatteoplysningerne. I den forbindelse er det ifølge SKAT væsentligt at tilbyde borgere og virksomheder de redskaber og informationer, som gør dem i stand til at angive og betale skat korrekt. Hensigten er bl.a. at frigøre resurser, så indsatsen over for det bevidste skattesnyd kan intensiveres.

SKATs indsatsstrategi bygger på, at hovedparten af skatteyderne ønsker at betale de korrekte skatter og afgifter, dvs. er *medspillere*, mens et mindretal af skatteyderne er *modspillere*. Strategien bygger således på, at der skal ske en differentieret indsats for at øge regelefterlevelsen hos såvel medspillere som modspillere.

4. Rigsrevisionen har tidligere behandlet SKATs indsatsstrategi i beretning nr. 3/2008 fra december 2008. Beretningen handlede primært om det teoretiske grundlag for SKATs strategiskifte. I bemærkningerne til beretningen vurderede Statsrevisorerne, at der med SKATs nye indsatsstrategi var tale om et væsentligt strategiskifte fra kontrol til forebyggelse, som har stor betydning for SKAT som virksomhed og for statens skatteopkrævning. Statsrevisorerne tilkendegav samtidig, at det på daværende tidspunkt endnu var for tidligt at vurdere effekten af strategiskiftet.

5. Formålet med Rigsrevisionens undersøgelse af SKATs indsatsstrategi er at vurdere, om strategien lever op til formålet om at øge skatteydernes regelefterlevelse. Rigsrevisionen har undersøgt følgende spørgsmål:

- Har SKATs nye indsatsstrategi samlet set givet de forventede resultater?
- Har SKAT udmøntet indsatsstrategien i indsatsprojekter, der har ført til øget regelefterlevelse?

Regelefterlevelse

SKAT har vedrørende indkomstårene 2006 og 2008 gennemført undersøgelser af skatteydernes regelefterlevelse. Undersøgelserne benævnes complianceundersøgelserne.

Skattegabet

Skattegabet er forskellen på de skatter og afgifter, der burde være betalt, hvis alle skatteydere fulgte reglerne, og de faktisk betalte skatter og afgifter.

Indsats

Indsats er de aktiviteter, som SKAT sætter i værk for at øge skatteydernes regelefterlevelse, dels forebyggende ved at påvirke skatteyderne til at afregne skatten korrekt første gang, dels for at rette op på konstaterede fejl i skatteydernes selvangivelser mv.

Indsatsen er som hovedregel organiseret i projekter.

UKS

UNDERSØGELSENS HOVEDKONKLUSION

SKAT indførte i 2007 en indsatsstrategi, der skal føre til, at borgere og virksomheder i højere grad efterlever skatte- og afgiftsreglerne. Indsatsstrategien bygger på en differentieret tilgang over for skatteyderne og indebærer, at SKAT ønsker at gøre det let for de mange medspillere, der ønsker at overholde reglerne, og vanskeligt for de få modspillere, der ikke ønsker at overholde reglerne. Den differentierede tilgang udgør en god ramme for SKATs indsats over for såvel borgere som virksomheder.

Undersøgelsen har vist, at SKAT siden indførelsen af indsatsstrategien er lykkedes med at øge borgernes regelefterlevelse. På virksomhedsområdet har der imidlertid været en negativ udvikling i regelefterlevelsen. Det er Rigsrevisionens vurdering, at SKATs resultater på virksomhedsområdet ikke har været tilfredsstillende.

Rigsrevisionen finder det positivt, at SKAT har et overordnet effektmål – skattegabet – med fokus på, at skatteyderne overholder skatte- og afgiftsreglerne. Skattegabet blev indført som effektmål, efter at SKAT i 2007 forlod et styringskoncept baseret på aktivitets- og reguleringsmål. Skattegabet er primært velegnet til at vise en langsigtet udvikling. Rigsrevisionen påpegede allerede i 2008, at skattegabet ikke var dækkende for SKATs virksomhed, og at skattegabet burde suppleres med en række styringsrelevante delmål, som også på kortere sigt kunne vise SKATs resultater.

Rigsrevisionen kan konstatere, at SKAT endnu ikke har færdigudviklet skattegabet og opstillet de supplerende styringsrelevante delmål. SKAT har dermed ikke – 4 år efter strategiskiftet – et samlet styringskoncept til erstatning for det tidligere koncept.

Rigsrevisionen finder det væsentligt, at SKAT opprioriterer udviklingen af målstyringen. SKAT er enig og har taget initiativ til at forbedre målstyringen.

Rigsrevisionen har undersøgt, hvordan SKAT i praksis har udmøntet indsatsstrategien. En succesfuld udmøntning af strategien forudsætter, at SKAT har et detaljeret kendskab til skatteyderne og til, hvilke virkemidler der virker bedst i forhold til forskellige målgrupper.

Undersøgelsen har vist, at SKATs udmøntning af indsatsstrategien endnu kan forbedres, særligt i forhold til at tilpasse virkemidlerne til målgruppen.

Rigsrevisionens undersøgelse af 8 indsatsprojekter har således vist, at SKAT typisk har tilrettelagt de gennemgåede projekter ud fra en medspillertilgang. Tilgangen er baseret på SKATs generelle undersøgelser, der viser, at hovedparten af skatteyderne ønsker at overholde reglerne. SKAT har derfor i projekterne benyttet vejledning som det primære virkemiddel til at fremme regelefterlevelsen. For at teste, om vejledningen har ført til færre fejl, har SKAT typisk anvendt stikprøvekontroller.

SKATs medspillertilgang har i nogle tilfælde været velbegrundet og ført til gode resultater, men Rigsrevisionens gennemgang af de 8 projekter har også vist eksempler på projekter, hvor virkemidlerne ikke har været anvendt optimalt, og hvor projekterne derfor ikke har ført til øget regelefterlevelse.

UKS

Det er Rigsrevisionens vurdering, at SKAT i projekterne ikke i tilstrækkeligt omfang har taget højde for sammensætningen af medspillere og modspillere, og at SKAT dermed ikke har sikret gennemførelsen af en målrettet indsats med de rette virkemidler.

Rigsrevisionen finder, at det er væsentligt, at SKAT udnytter al tilgængelig viden om skatteyderne, så de mest effektive virkemidler anvendes over for de konkrete målgrupper. Rigsrevisionen lægger til grund, at SKAT også før indførelsen af indsatsstrategien havde et solidt kendskab til skatteyderne.

Hovedkonklusionen er baseret på følgende:

Indsatsens resultater

SKATs indsats har ikke på alle områder medført de forventede resultater.

SKAT har således ikke levet op til sit hovedmål (skattegabet), siden det blev indført i 2006. SKATs målinger af skattegabet vedrørende 2010 og 2011 viser dog en positiv tendens.

På virksomhedsområdet har SKATs resultater ikke været tilfredsstillende, idet andelen af virksomheder, der begår fejl, er høj og stigende. Rigsrevisionen finder, at SKAT bør forbedre indsatsen på virksomhedsområdet, så regelefterlevelsen blandt virksomhederne øges.

I forhold til borgerne har SKAT opnået gode resultater. Målinger af borgernes overholdelse af reglerne viser relativt få fejl og en positiv udvikling. SKAT har oplyst, at SKAT fortsat vil have fokus på at fastholde den positive udvikling på området.

Rigsrevisionen påpegede i 2008, at SKATs mål på indsatsområdet skulle forbedres. Målene er dog endnu ikke dækkende og tilstrækkeligt styringsrelevante. SKAT bør forbedre sine mål og opfølgningen på indsatsområdet, så det også på kort sigt er muligt at vurdere, hvilken virkning SKATs indsats har. SKAT er enig og har taget initiativ til at forbedre målstyringen.

SKATs målstyring

- SKAT har et overordnet effektmål – skattegabet – med fokus på, at skatteyderne overholder skatte- og afgiftsreglerne. Skattegabsmålet er ikke tilstrækkeligt til at give et dækkende billede af udviklingen på indsatsområdet, idet skattegabet ikke dækker alle skattearter.

- Skattegabet er samtidig ikke tilstrækkeligt styringsrelevant. Opgørelsen af skattegabet er primært egnet til at vise SKATs resultater i et længere perspektiv. SKAT har imidlertid endnu ikke supplerende mål, der på kort sigt viser, i hvilket omfang SKAT lykkes med at få skatteyderne til at overholde reglerne og nedbringe skattegabet.

UKS

- SKAT er enig i, at det hidtidige skattegabsmål isoleret set har en lav styringsværdi, og har taget initiativ til at forbedre skattegabsmålet og udvikle målstyringen. Rigsrevisionen skal dog bemærke, at der også i SKATs nye mål for skattegabet er væsentlige områder, der ikke indgår, fx sort arbejde og skat fra store selskaber.

Udviklingen i skattegabet

- SKAT har ikke levet op til det overordnede mål for SKATs arbejde (skattegabet), siden det blev indført i 2006. SKATs opgørelse af skattegabet vedrørende 2010 og 2011 viser dog en positiv tendens.

Udviklingen i regelefterlevelsen

- SKAT har opnået gode resultater på borgerområdet. SKATs målinger af borgernes regelefterlevelse i indkomstårene 2006 og 2008 har således vist en relativt høj og stigende regelefterlevelse. Andelen af fejl i borgernes selvangivelser er i perioden faldet fra 8 % til 6 %.

- SKATs resultater på virksomhedsområdet har ikke været tilfredsstillende. SKATs målinger viser en lav og faldende regelefterlevelse. Andelen af fejl blandt virksomhederne er således steget fra 42 % til 52 % fra indkomståret 2006 til indkomståret 2008. Samtidig er andelen af modspillere blandt virksomhederne steget fra 7 % i 2006 til 10 % i 2008. SKAT har dermed ikke på virksomhedsområdet levet op til intentionen om at gøre det vanskeligere for de skatteydere, der ønsker at snyde.

- Rigsrevisionen finder, at SKAT bør forbedre indsatsen på virksomhedsområdet, så regelefterlevelsen på området øges. SKAT finder, at udviklingen i regelefterlevelsen på virksomhedsområdet er utilfredsstillende, og SKAT vil iværksætte initiativer, der kan forbedre virksomhedernes regelefterlevelse.

Indsatsprojekternes andel af de samlede skatteindtægter

- SKAT vurderer resultaterne i de enkelte projekter, men foretager ikke systematiske opgørelser af, hvor stor en andel af de samlede skatteindtægter der stammer fra SKATs indsatsaktiviteter. Det betyder, at det ikke er muligt at vurdere, om der er den rigtige sammenhæng mellem de årsværk, der anvendes til de forskellige indsatsaktiviteter, og de indtægter, som disse aktiviteter fører til. Rigsrevisionen finder, at SKAT – som et supplement til SKATs langsigtede effektmål – bør følge dette, da det har betydning for SKATs vurdering af, i hvilket omfang de forskellige virkemidler i indsatsen betaler sig. SKAT vil arbejde med dette som en del af udviklingen af det nye målstyringskoncept. SKAT finder dog, at deciderede reguleringsmål ikke nødvendigvis skal være en del af det fremtidige målstyringskoncept.

UKS

SKATs valg og gennemførelse af indsatsprojekter

SKAT iværksætter indsatsprojekter på risikoområder med lav regelefterlevelse efter systematiske analyser.

SKAT har på nogle områder opnået gode resultater. Det er særligt sket, hvor SKAT har begrænset skatteydernes mulighed for at begå fejl.

SKATs indsatsprojekter har imidlertid ikke i alle tilfælde ført til de ønskede resultater i form af øget regelefterlevelse. SKAT har ikke haft specifik viden om årsagen til den manglende regelefterlevelse på de enkelte områder, men har tilrettelagt de enkelte projekter ud fra SKATs generelle viden om, at hovedparten af skatteyderne er medspillere. Rigsrevisionen finder, at medspillertilgangen har ført til, at SKAT i nogle tilfælde har anvendt vejledning som redskab, uden at dette har været funderet i analyser af målgruppen.

Rigsrevisionen finder, at SKAT generelt nøje bør analysere årsagerne til, at der begås fejl, så SKAT kan benytte de rette redskaber over for både medspillere og modspillere i projekterne.

SKATs valg af indsatsprojekter

- SKATs planlægning og valg af indsatsprojekter sker på baggrund af systematiske risikoanalyser. Analyserne skaber grundlaget for, at SKAT kan rette indsatsen mod de områder, hvor der er størst behov. SKAT sikrer desuden, at projekterne over tid dækker de væsentligste områder. SKAT udvælger projekter på områder (fx brancher), hvor der typisk findes fejl.

SKATs gennemførelse af indsatsprojekter

- SKATs indsatsprojekter har direkte eller indirekte til formål, at flere skatteydere skal følge reglerne. SKAT har som hovedregel opstillet målbare succeskriterier for projekterne.

- SKAT har typisk tilrettelagt indsatsprojekterne ud fra en medspillertilgang. Tilgangen bygger på SKATs complianceundersøgelser af adfærden blandt tilfældigt udvalgte skatteydere. Complianceundersøgelserne viser, at langt hovedparten af skatteyderne er medspillere, og at mere end halvdelen af skattegabet kan tilskrives fejl begået af medspillere. Det er Rigsrevisionens vurdering, at medspillertilgangen ikke i alle tilfælde er velbegrundet, da indsatsprojekterne er gennemført på særlige risikoområder med lav regelefterlevelse og ikke blandt tilfældigt udvalgte skatteydere.

UKS

- I overensstemmelse med medspillertilgangen har SKAT primært anvendt vejledning som virkemiddel i projekterne, idet det er SKATs vurdering, at fejl i skatteangivelserne især skyldes, at reglerne er komplicerede, eller at skatteyderne mangler kendskab til reglerne. For at teste, om vejledningen har ført til færre fejl, har SKAT i flere tilfælde anvendt stikprøvekontroller. Det er Rigsrevisionens vurdering, at SKAT ikke har haft tilstrækkelig specifik viden om skatteydernes adfærd i det enkelte projekt, og at SKAT ikke i tilstrækkelig grad har fulgt SKATs projektskabelon, der angiver, at det ved tilrettelæggelsen af projekterne nøje bør analyseres, hvordan målgruppen er sammensat. Det har betydet, at SKAT i nogle tilfælde har anvendt vejledning, uden at dette har været funderet i analyser af målgruppen, og SKAT har derfor ikke opnået de ønskede resultater i forhold til regelefterlevelsen. SKAT har oplyst, at SKAT har draget nytte af erfaringerne fra projekterne og iværksat en fornyet og mere målrettet indsats på områder, hvor vejledning ikke har virket i første omgang.

- Rigsrevisionen finder, at SKAT generelt nøje bør analysere årsagerne til, at der begås fejl, så SKAT kan benytte de rette redskaber over for både medspillere og modspillere. SKAT er enig og har oplyst, at SKAT i 2010 besluttede at anvende pilotprojekter hyppigere, før der igangsættes større landsdækkende projekter. Pilotprojekterne skal indeholde dybere analyser af, hvilke virkemidler der virker bedst og samtidig er omkostningseffektive.

- SKAT har opnået gode resultater ved at forebygge fejl. Dette er dog særligt sket, hvor SKAT har begrænset muligheden for at begå fejl, fx ved hjælp af øget brug af indberetning fra tredjepart og fastlåsning af felter i TastSelv.

- SKAT har samlet op på erfaringerne om virkemidlerne i alle projekter. SKAT har i flere projekter anvendt effektmålinger for at afprøve forskellige virkemidler. Erfaringerne fra projekterne er inddraget i SKATs arbejde med at målrette indsatsen.

UKS

II. Indledning

A. Baggrund

6. Denne beretning handler om SKATs strategi for at øge skatteydernes regelefterlevelse – kaldet indsatsstrategien. Rigsrevisionen har selv igangsat undersøgelsen i oktober 2010.

7. Det er SKATs mission at sikre en retfærdig og effektiv finansiering af den offentlige sektor. En retfærdig finansiering betyder, at borgere og virksomheder efterlever reglerne og betaler den skat, de skal. I en tid, hvor den offentlige økonomi er under pres, er det vigtigt, at borgere og virksomheder efterlever reglerne og betaler den skat, de skal.

8. SKATs indsatsstrategi blev indført i 2007 efter fusionen mellem den kommunale og den statslige skatteforvaltning. Strategien er udtryk for et væsentligt skifte i SKATs overordnede tilgang til skatteyderne. Samtidig besluttede SKAT at introducere et nyt overordnet mål for sin virksomhed – at det såkaldte skattegab højst må udgøre 2 % af bruttonationalproduktet (BNP).

9. Hovedformålet med SKATs indsatsstrategi er at øge skatteydernes regelefterlevelse. Strategien indebærer, at SKAT vil forsøge at få flere indtægter ind gennem den almindelige opkrævning ved at forebygge fejl frem for at kontrollere og rette fejl i skatteoplysningerne. I den forbindelse er det ifølge SKAT væsentligt at tilbyde borgere og virksomheder de redskaber og informationer, som gør dem i stand til at angive og betale skat korrekt. Hensigten er bl.a. at frigøre resurser, så indsatsen over for det bevidste skattesnyd kan intensiveres.

10. SKATs indsatsstrategi bygger på, at hovedparten af skatteyderne ønsker at betale de korrekte skatter og afgifter, dvs. er *medspillere*. Er de medspillere, skyldes fejlene ifølge SKAT hovedsageligt manglende viden, der kan afhjælpes med information og vejledning. Et mindretal af skatteyderne er ifølge SKAT *modspillere*. Strategien lægger op til, at disse skal rammes af kontrol og sanktioner. Strategien bygger således på, at der skal ske en differentieret indsats for at øge regelefterlevelsen. SKAT vil med andre ord "gøre det let for de mange og svært for de få".

11. SKAT har – som en del af indsatsstrategien – et klart tilkendegivet ønske om at gå efter det, der giver mest effekt, dvs. områder, hvor der er risiko for størst tab i forhold til skattegabet. SKAT har siden 2006 reduceret årsværksforbruget på indsatsområdet. Strategien skal derfor hjælpe SKAT til at "få mest indsats for pengene".

12. Rigsrevisionen har tidligere behandlet SKATs indsatsstrategi i beretning nr. 3/2008 fra december 2008. Beretningen handlede primært om det teoretiske grundlag for SKATs strategiskifte. I bemærkningerne til beretningen tilkendegav Statsrevisorerne, at der med SKATs nye indsatsstrategi var tale om et væsentligt strategiskifte fra kontrol til forebyggelse, som har stor betydning for SKAT som virksomhed og for statens skatteopkrævning. Statsrevisorerne tilkendegav samtidig, at det på daværende tidspunkt endnu var for tidligt at vurdere effekten af strategiskiftet.

Medspillere/modspillere

Skatteydere betegnes af SKAT som **medspillere**, hvis de ønsker at betale de korrekte skatter og afgifter, men muligvis mangler den fornødne viden om reglerne. Information og vejledning anses som passende virkemidler.

Skatteydere betegnes af SKAT som **modspillere**, hvis de som udgangspunkt ikke ønsker at betale (de korrekte) skatter og afgifter. Som virkemiddel vil der i højere grad være behov for kontrol og sanktioner.

UKS

13. Rigsrevisor afgav desuden i juni 2010 et notat til Statsrevisorerne om SKATs indsats i forbindelse med beskatning af indtægter fra udlejning af sommerhuse. I notatet tilkendegav rigsrevisor, at SKAT efter hans opfattelse nøje burde overveje, om der var den rette balance mellem vejledning og kontrol på SKATs øvrige indsatsområder, da resultaterne på sommerhusområdet viste, at strategien om – i første omgang – at basere indsatsen på information og vejledning ikke var velbegrundet. Rigsrevisor tilkendegav samtidig, at Rigsrevisionen i en ny undersøgelse ville følge op på SKATs generelle indsatsstrategi.

Den nye undersøgelse kan ses som en naturlig forlængelse af den tidligere beretning, Statsrevisorernes bemærkninger til beretningen samt notatet om sommerhusudlejning. Denne undersøgelse handler om, hvordan indsatsstrategien virker i praksis.

B. Formål

14. Det overordnede formål med Rigsrevisionens undersøgelse af SKATs indsatsstrategi er at vurdere, om strategien lever op til formålet om at øge skatteydernes regelefterlevelse. For at besvare dette spørgsmål har Rigsrevisionen undersøgt følgende:

- Har SKATs nye indsatsstrategi samlet set givet de forventede resultater?
- Har SKAT udmøntet indsatsstrategien i indsatsprojekter, der har ført til øget regelefterlevelse?

C. Afgrænsning og metode

15. SKAT har opdelt sine opgaver i 4 hovedprocesser:

- **Vejledning:** "Vejledning" indeholder den generelle information og vejledning om SKATs produkter og ydelser, som SKAT giver til skatteyderne, fx pr. telefon, på internettet eller via kampagner og pjecer.
- **Afregning:** I "Afregning" sikrer SKAT, at skatteyderne afregner, som de skal.
- **Indsats:** "Indsats" dækker over de aktiviteter, som SKAT sætter i værk for at øge skatteydernes regelefterlevelse, dels i form af forebyggende initiativer, dels i form af initiativer, fx kontroller, der har til formål at rette op på fejl.
- **Inddrivelse:** I "Inddrivelse" følger SKAT op på, om skatteyderne betaler restancer.

Denne undersøgelse vedrører særligt indsatsprocessen.

16. I forbindelse med Rigsrevisionens opfølgning på beretning nr. 3/2008 om SKATs indsatsstrategi udestår 5 punkter. Der følges op på alle 5 punkter i denne undersøgelse. Som det fremgår af rigsrevisors notat til Statsrevisorerne af 13. marts 2009 om beretning om SKATs indsatsstrategi, er der tale om følgende punkter:

Opfølgningspunkt	Behandles i
• SKATs arbejde med at udvikle skattegabet og opbygge en sammenhængende målstyring	Kap. III
• SKATs arbejde med at tydeliggøre, om der skal benyttes forebyggelse eller kontrol	Kap. IV
• SKATs arbejde med at tilvejebringe viden om borgeres og virksomheders skatteyderadfærd	Kap. III og IV
• SKATs arbejde med at tilvejebringe en sammenhængende beskrivelse af indsatsstrategien	Kap. IV
• SKATs arbejde med at forbedre effektmålingerne	Kap. IV

UKS

17. I undersøgelsen har Rigsrevisionen foretaget en nærmere gennemgang af 8 indsatsprojekter (4 landsdækkende og 4 regionale). Indsatsprojekterne udgør kernen af SKATs nye indsatsstrategi og hovedparten af de indsatsaktiviteter, som SKAT foretager. Rigsrevisionen har ved udvælgelsen lagt vægt på, at der skal være tale om projekter af nyere dato, da undersøgelsen så vidt muligt skal afspejle SKATs aktuelle praksis. Der er endvidere alene udvalgt afsluttede projekter, da det er vigtigt for undersøgelsen at få en eventuel effektmåling med. Projekterne er derfor typisk indledt i 2009 og afsluttet ultimo 2010 eller primo 2011.

I 2009 blev indsatsstrategien udbredt til hele SKATs organisation, hvorefter SKAT omdøbte indsatsstrategien til "den bærende strategi". Begge udtryk bruges i SKAT. I denne undersøgelse undersøges primært SKATs indsats, og derfor anvendes benævnelsen "indsatsstrategien".

Projekterne er udvalgt på områder, hvor det har været relevant for SKAT at tilrettelægge projekter med udgangspunkt i indsatsstrategiens fokus på en differentieret tilgang til henholdsvis medspillere og modspillere. Det betyder, at der ikke er udvalgt projekter rettet mod sort arbejde og sort økonomi i regi af Fairplay-indsatsen og projekter under enheden Økonomisk Kriminalitet (Økokrim). Disse projekter er rettet mod alvorligere former for skatteunddragelse, og ved tilrettelæggelsen af disse projekter er det ikke relevant at tage udgangspunkt i en differentieret tilgang.

Tabel 1 viser, hvilke områder Rigsrevisionens projektgennemgang omfatter.

Tabel 1. Områder, der indgår i Rigsrevisionens projektgennemgang

	Borgere	Virksomheder			Uregistrerede (sort økonomi)	
		Selskaber med over 250 ansatte	Selskaber med under 250 ansatte	Selvstændigt erhvervsdrivende	Uregistreret virksomhed	Udlændinge i Danmark uden tilladelse
Skat på indkomst	X		X	X		
Moms			X	X		
Afgift			X	X		
Told						

Note: De områder, der er udvalgt projekter fra, er markeret med X.

Tabel 1 viser, at de indsatsprojekter, der er udvalgt til gennemgang i denne undersøgelse, vedrører borgere og virksomheder. Der er ikke udvalgt projekter vedrørende told og store selskaber (transfer pricing). Der er ligeledes ikke udvalgt projekter vedrørende de såkaldte uregistrerede aktiviteter, dvs. sort arbejde og sort økonomi.

18. Vurderingen af resultaterne af SKATs indsats sker med udgangspunkt i data for perioden efter indførelsen af den nye indsatsstrategi. Denne tilgang har været nødvendig, da der ikke foreligger sammenlignelige data fra tiden før.

19. Rigsrevisionen har primo september 2011 modtaget SKATs seneste rapporter om regelefterlevelsen på borgerområdet og virksomhedsområdet vedrørende indkomståret 2008 (complianceundersøgelserne). Bortset fra rapporternes hovedresultater, der indgår i tabel 3 og 5, har det ikke været muligt at behandle oplysningerne fra rapporterne i denne undersøgelse. Rapporterne vil indgå i Rigsrevisionens opfølgning på sagen.

20. Beretningen har i udkast været forelagt Skatteministeriet, hvis bemærkninger i videst muligt omfang er indarbejdet.

21. Bilag 1 indeholder en ordliste, der forklarer udvalgte ord og begreber.

UKS

III. Indsatsens resultater

SKATs indsats har ikke på alle områder medført de forventede resultater.

SKAT har således ikke levet op til sit hovedmål (skattegabet), siden det blev indført i 2006. SKATs målinger af skattegabet vedrørende 2010 og 2011 viser dog en positiv tendens.

På virksomhedsområdet har SKATs resultater ikke været tilfredsstillende, idet andelen af virksomheder, der begår fejl, er høj og stigende. Rigsrevisionen finder, at SKAT bør forbedre indsatsen på virksomhedsområdet, så regelefterlevelsen blandt virksomhederne øges.

I forhold til borgerne har SKAT opnået gode resultater. Målinger af borgernes overholdelse af reglerne viser relativt få fejl og en positiv udvikling. SKAT har oplyst, at SKAT fortsat vil have fokus på at fastholde den positive udvikling på området.

Rigsrevisionen påpegede i 2008, at SKATs mål på indsatsområdet skulle forbedres. Målene er dog endnu ikke dækkende og tilstrækkeligt styringsrelevante. SKAT bør forbedre sine mål og opfølgningen på indsatsområdet, så det også på kort sigt er muligt at vurdere, hvilken virkning SKATs indsats har. SKAT er enig og har taget initiativ til at forbedre målstyringen.

A. SKATs målstyring

22. Rigsrevisionens undersøgelse af SKATs målstyring har vist følgende:

- SKAT har et overordnet effektmål – skattegabet – med fokus på, at skatteyderne overholder skatte- og afgiftsreglerne. Skattegabsmålet er ikke tilstrækkeligt til at give et dækkende billede af udviklingen på indsatsområdet, idet skattegabet ikke dækker alle skattearter.

- Skattegabet er samtidig ikke tilstrækkeligt styringsrelevant. Opgørelsen af skattegabet er primært egnet til at vise SKATs resultater i et længere perspektiv. SKAT har imidlertid endnu ikke supplerende mål, der på kort sigt viser, i hvilket omfang SKAT lykkes med at få skatteyderne til at overholde reglerne og nedbringe skattegabet.

- SKAT er enig i, at det hidtidige skattegabsmål isoleret set har en lav styringsværdi, og har taget initiativ til at forbedre skattegabsmålet og udvikle målstyringen. Rigsrevisionen skal dog bemærke, at der også i SKATs nye mål for skattegabet er væsentlige områder, der ikke indgår, fx sort arbejde og skat fra store selskaber.

23. Det fremgår af SKATs strategiplan 2010-2013, at SKAT lægger vægt på at opnå effekt og samtidig dokumentere, at effekten er opnået. SKAT ønsker, at effekten skal måles på 2 forhold:

- Skattegabet må højst udgøre 2 % af bruttonationalproduktet (BNP).
- Skatteydernes regelefterlevelse øges.

24. Skattegabet anvendes som ét samlet mål for hele SKATs virksomhed. Målet er angivet på finansloven. Målet for skattegabet blev indført, da SKAT introducerede en ny indsatsstrategi i 2007. Målet erstatter SKATs tidligere aktivitets- og provenumål. 2 % af bruttonationalproduktet svarer til ca. 35 mia. kr.

25. SKATs overordnede mål ligger i naturlig forlængelse af SKATs mission. SKATs mission er "at sikre en retfærdig og effektiv finansiering af fremtidens offentlige sektor". Missionen uddybes i SKATs strategiplan 2010-2013: "En retfærdig finansiering betyder, at borgere og virksomheder efterlever reglerne og betaler den skat, de skal". Som det fremgår af beretning nr. 3/2008 om SKATs indsatsstrategi, er det Rigsrevisionens opfattelse, at skattegabet er et vigtigt effektmål for SKAT. Det fremgår desuden, at der er 2 overordnede svagheder ved SKATs opgørelse af skattegabet:

For det første omfatter skattegabet ikke alle skatter og afgifter. Udgangspunktet for beregningen af skattegabet er de personlige indkomster – dvs. indkomst for personer og selvstændigt erhvervsdrivende.

Øvrige skatter og afgifter er ikke omfattet af SKATs beregning af skattegabet. Det betyder, at det overordnede mål for SKATs arbejde ikke omfatter væsentlige områder som fx virksomheders momsunddragelser, unddragelser på afgiftsområdet og skatteunddragelser på selskabsområdet. SKATs opgørelse af skattegabet udgør således en delmængde af det samlede skattegab, hvis omfang ikke kan opgøres præcist.

For det andet er der nogle styrings-/analysemæssige mangler ved den hidtidige opgørelse af skattegabet. Det kommer til udtryk på 2 måder:

- Opgørelsen af skattegabet sker efter en såkaldt nationalregnskabsmetode og med udgangspunkt i et glidende gennemsnit over 5 år med en tidsforskydning på 2 år. Opgørelsen af skattegabet er derfor mere velegnet til at beskrive en overordnet udvikling over en længere periode end til at udgøre en eksakt opgørelse af skattegabets størrelse fra år til år.

- SKAT opgør skattegabet som ét samlet mål for hele SKATs virksomhed. Det betyder, at SKATs mål ikke kan underopdeles på fx forskellige skattetyper eller på geografiske områder. Dermed er det ikke umiddelbart muligt at identificere, hvilke elementer skattegabet er sammensat af, herunder på hvilke områder skattegabet er størst.

26. SKATs generelle opfølgning tager udgangspunkt i målene i SKATs virksomhedsplan. Rigsrevisionen har gennemgået SKATs virksomhedsplan for 2011. Gennemgangen har vist, at SKAT fortrinsvist har opstillet succeskriterier, der er knyttet til resultater af kundeundersøgelser, dvs. undersøgelser, hvor borgere og virksomheder er blevet spurgt om deres holdning til SKAT og deres holdning til at betale skat. Der er fx tale om succeskriterier som: "I 2011 skal antallet af borgere, som mener, at SKATs vejledninger er til at forstå, være steget med 5 % i forhold til 2010" eller "I 2011 er flere virksomheder helt eller delvist enige i, at konsekvenserne ved at snyde i skat er alvorlige".

Skattegabet beregnes ud fra Danmarks Statistiks oplysninger om nationalregnskabet. Det er SKATs mål, at skattegabet højst må udgøre 2 % af bruttonationalproduktet (BNP). Frem til 2009 angav SKAT målet til at være 3,1 % af BNP.

I 2009 gennemførte Danmarks Statistik en datarevision, der betød, at målet blev ændret til 2 %. Ændringen dækker over en ændret opgørelsesmetode og dermed ikke over et reelt fald i skattegabet.

UKS

27. SKATs målsætninger vedrørende indsatsområdet indeholder 16 succeskriterier. Heraf vedrører 10 kriterier borgeres og virksomheders oplevelse af SKAT og deres syn på skattebetaling. 5 succeskriterier handler om aktiviteter, som SKAT vil gennemføre i tilknytning til indsatsprojekterne, fx gennemførelse af et vist antal effektmålinger og inddragelse af interessenter i indsatsprojekterne.

28. SKAT har imidlertid ikke i virksomhedsplanen opstillet succeskriterier, der handler om den faktiske regelefterlevelse.

29. Anvendelse af succeskriterier med fokus på borgeres og virksomheders oplevelse af SKAT og deres syn på skattebetaling bygger på en antagelse om, at regelefterlevelsen øges, hvis borgere og virksomheder har et positivt billede af SKAT og angiver, at de har en høj skattemoral. Der er således tale om indirekte mål i forhold til SKATs egentlige mål om at øge den faktiske regelefterlevelse.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at succeskriterierne vedrørende holdningen til SKAT og skattemoral ikke kan stå alene, når det skal vurderes, om SKAT lykkes med at øge den faktiske regelefterlevelse. SKAT mangler succeskriterier, der mere direkte måler borgeres og virksomheders faktiske adfærd i forhold til regelefterlevelsen, fx i form af mål om at reducere skattegabet eller antallet af fejl på udvalgte områder.

30. SKAT er i færd med at udvikle målet for skattegabet og nedbryde det i mål for SKATs daglige arbejde.

31. I erkendelse af, at det nuværende skattegabsmål har en lav styringsværdi, har SKAT iværksat et arbejde med at udvikle et nyt mål for skattegabet på finansloven. Det nye mål fremgår af regeringens fremsatte finanslovsforslag for 2012.

32. SKATs nye skattegabsmål vil – ud over skat på indkomster fra borgere og selvstændigt erhvervsdrivende – også omfatte moms, selskabsskatter for selskaber med under 250 ansatte og told. Det nye mål vil i første omfang ikke omfatte sort arbejde. SKAT vil benytte eksterne eksperters estimater over omfanget af sort arbejde baseret på spørgeskemaundersøgelser, som er gennemført med jævne mellemrum. Opgørelsen af skattegabet vedrørende sort arbejde vil blive føjet til skattegabet, men ikke nødvendigvis indgå som en del af finanslovsmålene.

Det tabte skatteprovenu vedrørende større selskaber, dvs. selskaber med over 250 ansatte, vil ligeledes ikke være dækket af målet for skattegabet.

33. Til forskel fra det nuværende skattegab, der var baseret på nationalregnskabstal, vil skattegabet efter den nye metode blive beregnet på baggrund af SKATs stikprøvekontroller af borgeres og virksomheders regelefterlevelse. Målingen af det nye skattegab vil kunne underopdeles på forskellige skattearter, fx indkomstskat, selskabsskat, moms og afgifter. Det vil derfor være muligt at se, hvordan skattegabet er sammensat, herunder på hvilke delområder skattegabet er størst. Målingen vil desuden blive opgjort separat for de enkelte år og ikke som et glidende gennemsnit. Målet vil dermed være mere velegnet til analyse- og styringsformål end det tidligere mål. Målet har en større dækningsgrad end det nuværende, men der vil også i det nye mål for skattegabet være væsentlige områder, herunder sort arbejde og skat fra store selskaber, som ikke indgår. SKAT har oplyst, at SKAT har fundet det mest hensigtsmæssigt at indlede implementeringen af det nye skattegabsmål successivt for at udnytte den øgede styringsværdi fremfor at vente, til det er muligt at implementere et fuldt dækkende mål.

34. SKAT har oplyst, at SKAT har en klar ambition om at etablere en målstyring, hvor der er sammenhæng mellem effektmål og delmål til styring af aktiviteterne. SKAT iværksatte derfor i 2008 – som supplement til udviklingen af det nye skattegab – et arbejde med at udvikle et nyt målstyringssystem, et såkaldt mål- og indikatorhierarki. Mål- og indikatorhierarkiet skal indeholde konkrete mål og succeskriterier for SKATs daglige arbejde. Målene og succeskriterierne skal hænge sammen med skattegabet. SKAT har foreløbigt med virksomhedsplanen for 2011 indledt operationaliseringen af målstyringen ved – på udvalgte områder – at koble de overordnede effektmål på finansloven til effektmål på projektniveau via mål og succeskriterier i virksomhedsplanen. Et mere udbygget mål- og indikatorhierarki kan ifølge SKAT tages i brug i 2012.

B. Udviklingen i skattegabet

35. Rigsrevisionens undersøgelse af udviklingen i skattegabet har vist følgende:

- SKAT har ikke levet op til det overordnede mål for SKATs arbejde (skattegabet), siden det blev indført i 2006. SKATs opgørelse af skattegabet vedrørende 2010 og 2011 viser dog en positiv tendens.

36. SKAT har siden 2006 haft som mål på finansloven, at skattegabet højst må udgøre 2 % af bruttonationalproduktet (BNP).

37. I tabel 2 sammenholdes SKATs mål for skattegabet med det faktiske skattegab.

Tabel 2. SKATs mål på finansloven for skattegabet og det faktiske skattegab (%)

	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Mål	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Resultat	2,0	2,6	2,9	3,0	2,8	2,3

Note: Skattegabet opgøres som et glidende gennemsnit over 5 år med en tidsforskydning på 2 år. Det betyder, at resultatet for 2011 allerede foreligger primo 2011, da det er baseret på Danmarks Statistiks seneste tal, som er for perioden 2005-2009.

Tabel 2 viser, at SKAT ikke har levet op til målet, siden det blev indført i 2006. De årlige forskelsbeløb, dvs. det seneste års tal, som er blevet tilføjet det glidende gennemsnit, har dog været faldende i en periode. Den faldende tendens er fra 2010 slået igennem i det 5-års-rullende gennemsnit og dermed i skattegabet.

38. SKAT har oplyst, at indsatsstrategien først blev fuldt implementeret i 2008, dvs. at det først fra og med indkomståret 2007 var muligt at se en effekt af indsatsstrategien på skattegabet. Målet for skattegabet på finansloven for 2009 indeholder altså ét indkomstår (2007), hvor indsatsstrategien har haft fuld effekt, målet på finansloven for 2010 indeholder 2 indkomstår (2007 og 2008), og målet på finansloven for 2011 indeholder 3 indkomstår (2007, 2008 og 2009). Det er altså først i 2013, at målet for skattegabet på finansloven indeholder 5 indkomstår, der er omfattet af indsatsstrategien. Vurderet på den baggrund er der således ifølge SKAT tegn på, at indsatsstrategien har virket. SKAT ønsker dog at understrege, at der er mange andre forhold end indsatsstrategien, fx de økonomiske konjunkturer, som påvirker skattegabet, og på kort sigt er det svært at sige noget om udviklingen i skattegabet.

UKS

C. Udviklingen i regelefterlevelsen

39. Rigsrevisionens undersøgelse af udviklingen i regelefterlevelsen har vist følgende:

- SKAT har opnået gode resultater på borgerområdet. SKATs målinger af borgernes regelefterlevelse i indkomstårene 2006 og 2008 har således vist en relativt høj og stigende regelefterlevelse. Andelen af fejl i borgernes selvangivelser er i perioden faldet fra 8 % til 6 %.

- SKATs resultater på virksomhedsområdet har ikke været tilfredsstillende. SKATs målinger viser en lav og faldende regelefterlevelse. Andelen af fejl blandt virksomhederne er således steget fra 42 % til 52 % fra indkomståret 2006 til indkomståret 2008. Samtidig er andelen af modspillere blandt virksomhederne steget fra 7 % i 2006 til 10 % i 2008. SKAT har dermed ikke på virksomhedsområdet levet op til intentionen om at gøre det vanskeligere for de skatteydere, der ønsker at snyde.

- Rigsrevisionen finder, at SKAT bør forbedre indsatsen på virksomhedsområdet, så regelefterlevelsen på området øges. SKAT finder, at udviklingen i regelefterlevelsen på virksomhedsområdet er utilfredsstillende, og SKAT vil iværksætte initiativer, der kan forbedre virksomhedernes regelefterlevelse.

40. SKAT afsluttede i 2009 en systematisk kortlægning af danskernes evne til at selvangive korrekt vedrørende indkomståret 2006. Både omfanget af fejl og decideret snyd er belyst. Undersøgelsen bygger på stikprøvekontroller af i alt ca. 22.500 borgere og virksomheder i hele landet. Der blev udarbejdet 2 såkaldte compliancerapporter – én for borgere og én for virksomheder. Rapporterne viser, i hvor høj grad borgere og virksomheder selvangiver korrekt. Det var SKATs hensigt, at undersøgelsen skulle give SKAT viden om:

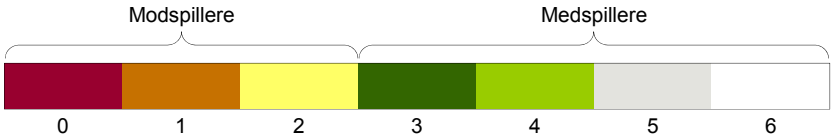
- det samlede niveau for borgeres og virksomheders regelefterlevelse
- hvor fejl hyppigst opstår
- fejlenes økonomiske væsentlighed
- årsagerne til fejlene, herunder om det var en bevidst handling.

41. SKAT gennemførte i forbindelse med kortlægningen næsten 11.000 kontroller af borgere og 11.500 kontroller af virksomheder. Ved hver enkelt kontrol blev der foretaget en gennemgang af skatteyderens samlede forhold. Som hovedregel blev der afkrævet dokumentation for alle de oplysninger, som SKAT ikke selv lå inde med, og der blev aflagt besøg i de undersøgte virksomheder.

I hvert enkelt tilfælde, hvor der ikke var selvangivet korrekt, registrerede SKAT de forskellige typer af fejl, og den samlede ændring af beskatningsgrundlaget blev opgjort. Skatteyderne blev udvalgt, så kontrollerne gav et repræsentativt billede af regelefterlevelsen i hele landet.

SKAT vurderede desuden som led i hver enkelt kontrol, om der var tale om fejl, der skyldtes manglende evne/viden (medspillerfejl) eller manglende vilje hos skatteyderen (modspillerfejl). I forbindelse med vurderingen gav sagsbehandlerne i SKAT en karakter for regelefterlevelsen ud fra en skala fra 0 til 6. Karaktererne 0-2 dækker over modspillerne, der bevidst angiver forkert, selv om de evner at gøre det rigtigt, mens karaktererne 3-6 omfatter medspillerne, der har viljen til at selvangive korrekt, men ikke evner det, jf. figur 1. Indplaceringen på skalaen skete efter et procesdiagram, så indplaceringen så vidt muligt skete ud fra en ensartet tilgang. På baggrund heraf beregnede SKAT en samlet compliancegrad for alle skatteydere.

Figur 1. SKATs complianceskala for skatteydernes evne til at efterleve reglerne



Kilde: SKAT.

Complianceskalaen

Til brug for indplaceringen af borgere og virksomheder gjorde SKAT brug af et procesdiagram, hvor sagsbehandleren skulle svare ja eller nej til en række spørgsmål, hvorefter borgeren/virksomheden fik en karakter mellem 0 og 6. Det vigtigste spørgsmål var, om sagsbehandleren vurderede, om fejlen var resultatet af en bevidst handling.

42. I 2010/2011 blev stikprøveundersøgelsen gentaget vedrørende indkomståret 2008.

43. Rigsrevisionen har sammenholdt hovedresultaterne fra de 2 undersøgelser for at vurdere, om der har været en positiv udvikling i regelefterlevelsen i perioden 2006-2008, som er den periode, hvor SKAT introducerede indsatsstrategien. De 2 undersøgelser er gennemført efter samme metode, og stikprøven vedrørende indkomståret 2006 kan dermed anvendes som nulpunktsmåling. Undersøgelserne er opdelt på henholdsvis borgere og virksomheder.

Borgere

44. Tabel 3 viser complianceundersøgelsernes resultater for henholdsvis 2006 og 2008 opgjort som compliancegrad, fejlprocent og andel af modspillere. Tabellen viser tal på landsplan for borgere.

Tabel 3. Compliancegrad, fejlprocent og andel af modspillere for borgere i hele landet for indkomstårene 2006 og 2008

	2006	2008
Compliancegrad	5,75	5,82
Fejlprocent	8 %	6 %
Andel af modspillere	0,9 %	0,4 %

Note: Compliancegraden er beregnet som en samlet gennemsnitlig compliancegrad for alle borgere på en skala fra 0 til 6, hvor 6 er bedst. Fejlprocenten er udtryk for andelen af selvangivelser med fejl i. Fejlprocenten indeholder både fejl i skatteydernes favør og i SKATs favør. Andelen af modspillere viser, hvor stor en andel af borgere der bevidst snyder og derfor er blevet indplaceret mellem 0 og 2 på complianceskalaen.

Det fremgår af tabel 3, at compliancegraden for borgerne er steget fra 5,75 i 2006 til 5,82 i 2008. Det fremgår videre, at den gennemsnitlige fejlprocent vedrørende indkomståret 2006 var på 8 %, dvs. at der var fejl i ca. hver 12. selvangivelse. I 2008 var fejlprocenten faldet til 6 %, dvs. der var fejl i ca. hver 16. selvangivelse. Det fremgår endelig, at der var 0,9 % modspillere blandt borgerne i 2006. I 2008 var andelen af modspillere faldet til 0,4 %.

Der kan således konstateres en positiv udvikling i borgernes regelefterlevelse. Tabellen viser desuden, at der generelt er tale om, at regelefterlevelsen blandt borgerne befinder sig på et relativt højt niveau.

45. Selv om regelefterlevelsen er høj på borgerområdet, er der fortsat muligheder for at mindske skattegabet på området. Det fremgår således af compliancerapporten for borgere, at den manglende skatteindbetaling for borgere i 2006 udgjorde 5 mia. kr. (forhøjelser på 5,7 mia. kr. og nedsættelser på 700 mio. kr.). Modspillerne tegnede sig for ca. 1,2 mia. kr., svarende til ca. 25 % af de 5 mia. kr.

UKS

SKAT har analyseret fejltyperne. Analysen viste, at også områder med en lav fejlprocent kan have stor økonomisk betydning. Tabel 4 viser en top 5-liste over de økonomisk set væsentligste områder set i forhold til den samlede manglende skattebetaling på borgerområdet.

Tabel 4. De 5 væsentligste områder – borgere

	Andel af den samlede manglende skatteangivelse
Personlig indkomst	46 %
Aktieindkomst	18 %
Ligningsmæssige fradrag	16 %
Kapitalindkomst	10 %
Fradrag i kapitalindkomst	5 %

Kilde: Compliancerapporten "Borgernes efterlevelse af skattereglerne – indkomståret 2006", SKAT.

Det fremgår af tabel 4, at kategorien "Personlig indkomst" tegnede sig for 46 %, dvs. næsten halvdelen af den samlede manglende skatteangivelse på området. Top 5-listen over de væsentligste områder dækkede 95 % af den samlede manglende skatteangivelse.

46. SKAT har oplyst, at SKAT vil fastholde den positive udvikling og arbejde for en øget regelefterlevelse på borgerområdet ved at forebygge fejl, fx ved hjælp af øget brug af indberetning fra tredjepart og fastlåsning af felter i TastSelv.

Virksomheder

47. Compliancegrad, fejlprocent og andel af modspillere for virksomheder fremgår af tabel 5.

Tabel 5. Compliancegrad, fejlprocent og andel af modspillere for virksomheder i hele landet for indkomstårene 2006 og 2008

	2006	2008
Compliancegrad	4,55	4,13
Fejlprocent	42 %	52 %
Andel af modspillere	7 %	10 %

Note: Compliancegraden er beregnet som en samlet gennemsnitlig compliancegrad for alle virksomheder på en skala fra 0 til 6, hvor 6 er bedst. Fejlprocenten er udtryk for andelen af virksomheder, der har begået én eller flere fejl i angivelsen af skat og moms. Fejlprocenten indeholder både fejl i skatteydernes favør og i SKATs favør. Andelen af modspillere viser, hvor stor en andel af virksomhederne der bevidst snyder og derfor er blevet indplaceret mellem 0 og 2 på complianceskalaen.

Det fremgår af tabel 5, at compliancegraden for virksomhederne er faldet fra 4,55 i 2006 til 4,13 i 2008. Fejlprocenten er steget fra 42 % i 2006 til 52 % i 2008. Det fremgår videre, at andelen af modspillere blandt virksomhederne er steget fra 7 % i 2006 til 10 % i 2008. SKAT har dermed ikke i tilstrækkelig grad gjort det vanskeligt for de skatteydere, der ønsker at snyde.

UKS

Der kan således konstateres en negativ udvikling i virksomhedernes regelefterlevelse. Tabellen viser desuden, at regelefterlevelsen blandt virksomhederne generelt er på et væsentligt lavere niveau end blandt borgerne. I 2008 blev der således konstateret fejl i godt halvdelen af de kontrollerede virksomheder, og 10 % af virksomhederne må ifølge SKAT betegnes som modspillere.

48. Det fremgår af compliancerapporten for virksomheder vedrørende indkomståret 2006, at den manglende skatteangivelse for virksomheder var på 15,3 mia. kr. (forhøjelser på 17,2 mia. kr. og nedsættelser på 1,9 mia. kr.). 47 % af den manglende angivelse (7,2 mia. kr.) kan henføres til modspillere. Den manglende momsangivelse kan ifølge rapporten opgøres til 2 mia. kr.

Compliancerapporten indeholder en oversigt over, hvor virksomhederne typisk begår fejl. Top 5-listen over de økonomisk set væsentligste områder fremgår af tabel 6.

Tabel 6. De 5 væsentligste områder – virksomheder

	Andel af den samlede manglende skatteangivelse
Ikke-fradragsberettigede udgifter (private udgifter, udlodninger mv.) og ikke-selvangivne fradrag	23 %
Selvangivne afskrivninger	20 %
Skattepligtige indtægter, der ikke er selvangivet, og skattefrie indtægter, der er selvangivet	15 %
Fri telefon, fri bil, fri bolig, personalegoder, maskeret udlodning mv.	9 %
Manglende regnskab (taksationer), manglende bilagsmateriale, pligtmæssige oplysninger mv.	8 %

Kilde: Compliancerapporten "Virksomhedernes efterlevelse af skattereglerne – indkomståret 2006", SKAT.

Det fremgår af tabel 6, at de fleste fejl findes i kategorien "Ikke-fradragsberettigede udgifter (private udgifter, udlodninger mv.) og ikke-selvangivne fradrag". Denne kategori tegnede sig for ca. 23 % af den samlede manglende skatteangivelse. I alt udgjorde den manglende skatteangivelse i de 5 kategorier nævnt i tabellen 75 % af den samlede manglende angivelse på virksomhedsområdet.

49. SKAT finder udviklingen på virksomhedsområdet utilfredsstillende, og SKAT vil analysere tallene for regelefterlevelsen på området. Det er SKATs opfattelse, at den negative udvikling i regelefterlevelsen på virksomhedsområdet bl.a. kan tilskrives finanskrisen. Det er dog ifølge SKAT ikke muligt at isolere effekten af finanskrisen.

50. SKAT har videre oplyst, at SKAT over en årrække har anset virksomhedernes manglende regelefterlevelse som udslag af enten manglende vilje, evne eller kendskab til love og regler. SKATs syn på skatteyderadfærd er dog udvidet fra efteråret 2010, så SKATs opfattelse af skatteyderadfærd nu i højere grad læner sig op ad OECD's model for skatteyderadfærd, hvor ét af parametrene for manglende regelefterlevelse er det forhold, at skat er en omkostning for virksomhederne.

51. Set i det perspektiv er det ifølge SKAT sandsynligt, at en virksomheds faldende omsætning som følge af en finanskrise kan medføre, at virksomheden aktivt forsøger at reducere virksomhedens omkostningsniveau, herunder skatter og afgifter. SKATs complianceundersøgelser har ifølge SKAT vist indikationer herpå. Fx har undersøgelsen af selvstændigt erhvervsdrivende vist en stigning i såkaldte periodefejl vedrørende indtægter/avance. Tilsvarende har SKAT på momsområdet konstateret et større momsgab vedrørende for lidt angivet momstilsvar i forhold til bogføringen, dvs. en fejl, hvor virksomheden korrekt bogfører den skyldige moms, men i forbindelse med afregningen af den skyldige moms angiver et helt andet og mindre momsbeløb. Stigningen i denne fejltype kan meget vel være begrundet i virksomhedernes faldende indtjening og faldende likviditet som følge af finanskrisen.

52. Rigsrevisionen finder det væsentligt, at SKAT analyserer årsagerne til udviklingen i regelefterlevelsen på virksomhedsområdet. Rigsrevisionen finder samtidig, at tallene viser, at SKAT bør forbedre indsatsen på området.

53. SKAT har oplyst, at en isoleret forøgelse af indsatsresurserne vedrørende kontrol på virksomhedsområdet ikke vil have den ønskede effekt på skattegabet. Løsningen af problemstillingen på virksomhedsområdet kræver ifølge SKAT en bred vifte af forskelligartede indsatser. SKAT har bl.a. peget på lovændringer, bedre forebyggelse, bl.a. gennem vejledning, og en effektiv og konsekvent indsats. SKAT har som opfølgning på complianceundersøgelsen for 2006 nedsat en arbejdsgruppe, som skal komme med forslag til nye lovændringer på områder, hvor den hidtidige indsats ikke har vist sig tilstrækkelig. Arbejdsgruppens konkrete forslag er fortsat under overvejelse, og resultaterne heraf ventes præsenteret i 2011. SKAT vil desuden arbejde for at sikre øget regelefterlevelse ved at intensivere samarbejdsrelationerne med eksterne parter, fx revisorbranchen, så fejl forebygges eller løses så tidligt som muligt. Herudover vil SKAT gennem projektet "Intelligent og Tillidsbaseret TastSelv for selvstændigt erhvervsdrivende" forsøge at forbedre datakvaliteten af de indberettede selvangivelser.

D. Indsatsprojekternes andel af de samlede skatteindtægter

54. Rigsrevisionens undersøgelse af de samlede indtægter fra skatter og afgifter har vist følgende:

- SKAT vurderer resultaterne i de enkelte projekter, men foretager ikke systematiske opgørelser af, hvor stor en andel af de samlede skatteindtægter der stammer fra SKATs indsatsaktiviteter. Det betyder, at det ikke er muligt at vurdere, om der er den rigtige sammenhæng mellem de årsværk, der anvendes til de forskellige indsatsaktiviteter, og de indtægter, som disse aktiviteter fører til. Rigsrevisionen finder, at SKAT – som et supplement til SKATs langsigtede effektmål – bør følge dette, da det har betydning for SKATs vurdering af, i hvilket omfang de forskellige virkemidler i indsatsen betaler sig. SKAT vil arbejde med dette som en del af udviklingen af det nye målstyringskoncept. SKAT finder dog, at deciderede reguleringsmål ikke nødvendigvis skal være en del af det fremtidige målstyringskoncept.

UKS

55. Tabel 7 viser udviklingen i statens samlede indtægter fra skatter og afgifter i perioden 2007-2010.

Tabel 7. Samlede indtægter fra skatter og afgifter i perioden 2007-2010 (Mia. kr.)

	2007	2008	2009	2010[1)]
Indirekte skatter (bl.a. moms og punktafgifter)	300,5	298,5	279,2	292,9
Direkte skatter (bl.a. kildeskat, selskabsskat og arbejdsmarkedsbidrag)	506,7	515,1	496,7	519,1
Obligatoriske bidrag til sociale ordninger (a-kasse-bidrag, efterlønsbidrag og fleksydelsesbidrag)	16,8	16,8	16,4	17,7
Kapitalskatter	3,9	4,8	3,7	3,5
Told og importafgifter	3,7	3,8	3,0	3,2
Skatter og afgifter i alt	**831,6**	**839,0**	**799,0**	**836,4**

[1)] Tallene for 2010 er baseret på Finansministeriets skøn.

Kilde: SKATs årsrapport 2010 – gengivelse fra "Økonomisk Redegørelse", Finansministeriet, december 2010. Tal for 2007-2009 bygger på tal fra Danmarks Statistik.

Tabel 7 viser, at statens indtægter i 2007 og 2008 var på henholdsvis 831,6 mia. kr. og 839 mia. kr. I 2009 faldt indtægterne til 799 mia. kr. Tallet for 2010 er foreløbigt, men her forventes staten at få indtægter fra skatter og afgifter på 836,4 mia. kr.

En række faktorer påvirker udviklingen i indtægterne fra skatter og afgifter. SKATs indsats har betydning, men indtægternes størrelse påvirkes samtidig af flere forhold, som er uden for SKATs indflydelse. Det drejer sig fx om skattelovgivningen, skattetrykket og konjunkturerne.

56. SKAT anvender godt 2.000 årsværk til indsatsaktiviteterne. SKAT foretager ikke systematiske opgørelser af, hvor stor en andel af de samlede indtægter der stammer fra SKATs indsatsaktiviteter. Det betyder, at det ikke er muligt at vurdere sammenhængen mellem de årsværk, der anvendes til de forskellige indsatsaktiviteter, og de indtægter, som disse aktiviteter fører til, dvs. om der anvendes de rigtige redskaber, så årsværkene bliver anvendt på en omkostningseffektiv måde.

57. SKATs opfølgning på indsatsområdet sker med udgangspunkt i de 2 overordnede effektmål: skattegabet og regelefterlevelsen. Målingen på disse 2 områder gør det muligt for SKAT at følge udviklingen på langt sigt. Rigsrevisionen finder, at SKAT – som et supplement til SKATs langsigtede effektmål – bør følge op på, i hvilket omfang SKATs indsatsaktiviteter bidrager til de samlede indtægter, da dette på kort sigt har betydning for SKATs prioriteringer på indsatsområdet og for SKATs vurdering af, i hvilket omfang de forskellige virkemidler i indsatsen betaler sig.

58. SKAT har oplyst, at det kan være vanskeligt præcist at opgøre de provenumæssige resultater, som projekterne fører til. Det skyldes, at der både er tale om effekter fra forebyggende aktiviteter og indtægter fra kontroller. SKAT har samtidig oplyst, at SKAT vil arbejde med dette som en del af udviklingen af mål- og indikatorhierarkiet. SKAT finder dog, at deciderede reguleringsmål ikke nødvendigvis skal være en del af det fremtidige målstyringskoncept.

UKS

IV. SKATs valg og gennemførelse af indsatsprojekter

SKAT iværksætter indsatsprojekter på risikoområder med lav regelefterlevelse efter systematiske analyser.

SKAT har på nogle områder opnået gode resultater. Det er særligt sket, hvor SKAT har begrænset skatteydernes mulighed for at begå fejl.

SKATs indsatsprojekter har imidlertid ikke i alle tilfælde ført til de ønskede resultater i form af øget regelefterlevelse. SKAT har ikke haft specifik viden om årsagen til den manglende regelefterlevelse på de enkelte områder, men har tilrettelagt de enkelte projekter ud fra SKATs generelle viden om, at hovedparten af skatteyderne er medspillere. Rigsrevisionen finder, at medspillertilgangen har ført til, at SKAT i nogle tilfælde har anvendt vejledning som redskab, uden at dette har været funderet i analyser af målgruppen.

Rigsrevisionen finder, at SKAT generelt nøje bør analysere årsagerne til, at der begås fejl, så SKAT kan benytte de rette redskaber over for både medspillere og modspillere i projekterne.

A. SKATs valg af indsatsprojekter

59. Rigsrevisionens undersøgelse af SKATs valg af indsatsprojekter har vist følgende:

- SKATs planlægning og valg af indsatsprojekter sker på baggrund af systematiske risikoanalyser. Analyserne skaber grundlaget for, at SKAT kan rette indsatsen mod de områder, hvor der er størst behov. SKAT sikrer desuden, at projekterne over tid dækker de væsentligste områder. SKAT udvælger projekter på områder (fx brancher), hvor der typisk findes fejl.

60. I beretning nr. 3/2008 om SKATs indsatsstrategi foretog Rigsrevisionen en gennemgang af den risikobaserede indsatsmodel. Det var Rigsrevisionens vurdering, at planlægningen af de landsdækkende projekter i 2008 var gennemført efter en systematisk og ensartet metode til identifikation af risici. Dette styrkede mulighederne for at identificere og prioritere de mest risikofyldte områder i overensstemmelse med OECD's anbefalinger. Indsatsprojekterne blev udarbejdet efter en skabelon, hvilket fungerede hensigtsmæssigt, da den indeholdt en række krav, der muliggjorde en systematisk planlægning og opfølgning på indsatsen.

Denne undersøgelse indeholder ikke en udtømmende gennemgang af SKATs planlægningsproces, men har fortrinsvist fokus på ændringer i forhold til den tidligere undersøgelse.

UKS

61. Rigsrevisionens nye gennemgang har vist, at planlægningen af SKATs indsatser fortsat er bygget op med den risikobaserede indsatsmodel som fundament. Planlægningsprocessen er således i lighed med tidligere gennemført efter en systematisk og ensartet metode til identifikation af risici. SKAT foretager regelmæssigt en risikoanalyse, der indebærer en generel overvågning og opdatering af risikoområder samt inddragelse af erfaringer fra gennemførte projekter, erfarne medarbejdere og complianceundersøgelser.

SKAT anvendte 2.149 årsværk på indsatsområdet i 2010. Det svarer til 27 % af SKATs samlede årsværksforbrug.

62. SKATs landsdækkende indsatsprojekter i 2011 fremgår af SKATs Indsatsplan 2011. Det fremgår af indsatsplanen, at alle indsatsprojekter er udvalgt på baggrund af en risikovurdering. Ifølge indsatsplanen er de landsdækkende projekter fremkommet ved hjælp af en systematisk risikoanalyse baseret på væsentlighed i forhold til skattegabet i bred forstand og i forhold til barrierer for indsats som følge af lovgivning mv. I indsatsplanen oplyses det endvidere, at den finansielle krise og heraf følgende konsekvenser for borgere og virksomheder også har indgået ved udvælgelsen af indsatsprojekterne.

63. I tabel 8 er antallet af indsatsprojekter på henholdsvis borgerområdet og virksomhedsområdet vist. Tabellen viser endvidere det planlagte årsværksforbrug på henholdsvis borgerrettede og virksomhedsrettede projekter i 2011.

Tabel 8. Antal indsatsprojekter og planlagt resurseforbrug fordelt på borgere og virksomheder i 2011

Borgere	Virksomheder
9 projekter (20 %)	37 projekter (80 %)
Planlagt årsværksforbrug: 134,5 (19 %)	Planlagt årsværksforbrug: 562 (81 %)

Note: SKAT anvendte 2.149 årsværk på indsatsområdet i 2010. Det budgetterede antal årsværk på 696,5 (134,5 + 562) kan umiddelbart forekomme som et ret lavt tal. Det bemærkes dog, at SKAT ud over de angivne resurser også anvender resurser til øvrige indsatsaktiviteter, herunder igangværende landsdækkende projekter, regionale projekter og de 3 specialiserede enheder Told, Økokrim og Center for Store Selskaber. Hertil kommer indsatsarbejde af mere generel karakter i form af landsdækkende planlægning, arbejde i risikokomitéer mv. Det planlagte årsværksforbrug er inkl. ekstra resurser afsat på finansloven for 2011.

Kilde: SKAT.

Det fremgår af tabel 8, at der på borgerområdet er 9 indsatsprojekter, mens der på virksomhedsområdet er 37 projekter, svarende til 80 % af indsatsprojekterne i 2011. Endvidere planlægges 81 % af resurserne anvendt til virksomhedsrelaterede projekter. SKATs prioritering af indsatsprojekter afspejler dermed resultaterne fra complianceundersøgelsen, hvor skattegabet var større for virksomhederne end for borgerne.

På finansloven for 2011 blev der afsat et midlertidigt løft af SKATs personaleramme, som skal anvendes til særligt prioriterede emner, bl.a. 230 årsværk til bekæmpelse af sort arbejde, socialt bedrageri, grænseoverskridende kriminalitet og snyd samt 100 årsværk til øget fokus på multinationale selskaber mv.

64. Rigsrevisionen har sammenholdt resultaterne om de væsentligste fejltyper fra complianceapporterne med de udvalgte projekter i Indsatsplan 2010 og Indsatsplan 2011. Complianceundersøgelsen for borgere viste, at der var store reguleringer vedrørende personlig indkomst. Dette er afspejlet i Indsatsplan 2010 og Indsatsplan 2011, idet der i begge år er igangsat projekter vedrørende differencer på selvangivelsen. Endvidere er der også igangsat projekter vedrørende aktieindkomst i begge år.

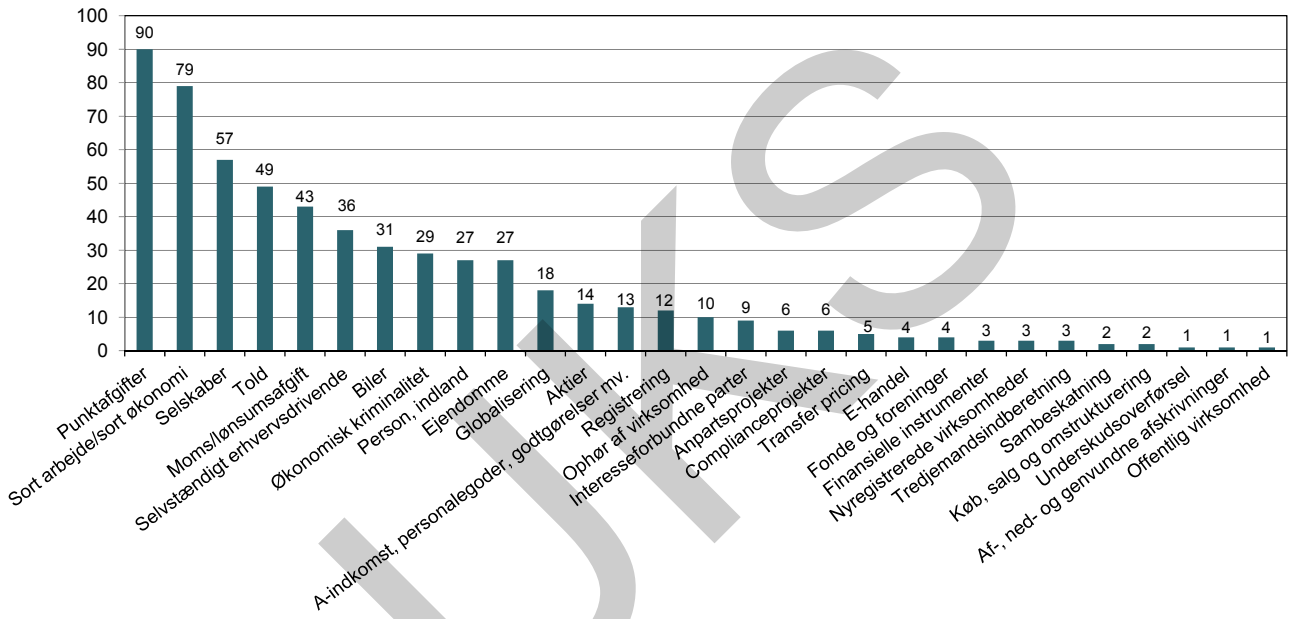
65. På virksomhedsområdet er det ikke umiddelbart muligt at genfinde resultaterne fra complianceundersøgelserne i de konkrete projekter i Indsatsplan 2010 og Indsatsplan 2011, da projekterne er opdelt på en anden måde end kategorierne i complianceundersøgelserne. SKAT har oplyst, at hovedreglen er, at indsatsprojekterne på virksomhedsområdet både tager højde for hyppigst forekommende fejl i forhold til complianceundersøgelserne og de identificerede risici i risikomodellen. Kun enkelte projekter tager således alene udgangspunkt i complianceundersøgelserne, men undersøgelserne indgår som et væsentligt bidrag til risikovurderingerne.

UKS

Rigsrevisionen har gennemgået baggrundsmaterialet for den konkrete udvælgelse af indsatsprojekter på borgerområdet og virksomhedsområdet i 2011. Gennemgangen har vist, at SKAT har igangsat eller vil igangsætte de projekter, som ud fra risikomodellen vurderes at være de væsentligste. Derudover har SKAT også iværksat projekter på områder, der er prioriteret i forbindelse med forhandlingerne om finansloven for 2011.

66. SKAT har opdelt indsatserne i temaer. SKAT opererer med i alt 29 indsatstemaer, der dækker borgere, virksomheder, store selskaber, told og økonomisk kriminalitet. Rigsrevisionen har undersøgt, i hvilket omfang SKAT dækker alle indsatstemaer i projekterne. Siden 1. januar 2009 har SKAT igangsat 585 projekter. I figur 2 vises de 29 indsatstemaer og antallet af indsatsprojekter igangsat under hvert tema i perioden 1. januar 2009 – juni 2011.

Figur 2. SKATs indsatsprojekter fordelt på temaer i perioden 1. januar 2009 – juni 2011 (Antal)



Kilde: SKATs projektdatabase IPlan.

Figur 2 viser, at SKAT har igangsat indsatsprojekter på alle 29 eksisterende indsatstemaer. Punktafgifter er det tema, hvor der er igangsat flest projekter siden 2009. Punktafgifter har ikke været en del af complianceundersøgelsen, men er økonomisk set et meget væsentligt område med et samlet provenu på ca. 100 mia. kr.

Fordelingen af indsatsprojekter på temaerne har været meget spredt. I de 5 bedst dækkede indsatstemaer har der været igangsat 318 projekter, svarende til ca. 55 % af alle projekter i perioden. På de 10 indsatstemaer med færrest projekter er der kun igangsat 24 projekter, svarende til ca. 4 % af det samlede antal projekter.

67. SKAT udvælger projekter over for både medspillere og modspillere. Projekterne rettet mod modspillere som hovedmålgruppe gennemføres under temaet "Sort arbejde/sort økonomi" (Fairplay) og under den særlige organisatoriske enhed Økokrim. SKAT iværksætter desuden en række projekter rettet mod medspillere. En væsentlig årsag hertil er ifølge SKAT, at SKATs complianceundersøgelser viser, at andelen af skattegabet, der kan henføres til denne gruppe, er større end blandt modspillere. På borgerområdet kan 75 % af skattegabet henføres til medspillere. På virksomhedsområdet kan 53 % af skattegabet henføres til medspillere.

B. SKATs gennemførelse af indsatsprojekter

68. Rigsrevisionens undersøgelse af SKATs gennemførelse af indsatsprojekterne har vist:

- SKATs indsatsprojekter har direkte eller indirekte til formål, at flere skatteydere skal følge reglerne. SKAT har som hovedregel opstillet målbare succeskriterier for projekterne.

- SKAT har typisk tilrettelagt indsatsprojekterne ud fra en medspillertilgang. Tilgangen bygger på SKATs complianceundersøgelser af adfærden blandt tilfældigt udvalgte skatteydere. Complianceundersøgelserne viser, at langt hovedparten af skatteyderne er medspillere, og at mere end halvdelen af skattegabet kan tilskrives fejl begået af medspillere. Det er Rigsrevisionens vurdering, at medspillertilgangen ikke i alle tilfælde er velbegrundet, da indsatsprojekterne er gennemført på særlige risikoområder med lav regelefterlevelse og ikke blandt tilfældigt udvalgte skatteydere.

- I overensstemmelse med medspillertilgangen har SKAT primært anvendt vejledning som virkemiddel i projekterne, idet det er SKATs vurdering, at fejl i skatteangivelserne især skyldes, at reglerne er komplicerede, eller at skatteyderne mangler kendskab til reglerne. For at teste, om vejledningen har ført til færre fejl, har SKAT i flere tilfælde anvendt stikprøvekontroller. Det er Rigsrevisionens vurdering, at SKAT ikke har haft tilstrækkelig specifik viden om skatteydernes adfærd i det enkelte projekt, og at SKAT ikke i tilstrækkelig grad har fulgt SKATs projektskabelon, der angiver, at det ved tilrettelæggelsen af projekterne nøje bør analyseres, hvordan målgruppen er sammensat. Det har betydet, at SKAT i nogle tilfælde har anvendt vejledning, uden at dette har været funderet i analyser af målgruppen, og SKAT har derfor ikke opnået de ønskede resultater i forhold til regelefterlevelsen. SKAT har oplyst, at SKAT har draget nytte af erfaringerne fra projekterne og iværksat en fornyet og mere målrettet indsats på områder, hvor vejledning ikke har virket i første omgang.

- Rigsrevisionen finder, at SKAT generelt nøje bør analysere årsagerne til, at der begås fejl, så SKAT kan benytte de rette redskaber over for både medspillere og modspillere. SKAT er enig og har oplyst, at SKAT i 2010 besluttede at anvende pilotprojekter hyppigere, før der igangsættes større landsdækkende projekter. Pilotprojekterne skal indeholde dybere analyser af, hvilke virkemidler der virker bedst og samtidig er omkostningseffektive.

- SKAT har opnået gode resultater ved at forebygge fejl. Dette er dog særligt sket, hvor SKAT har begrænset muligheden for at begå fejl, fx ved hjælp af øget brug af indberetning fra tredjepart og fastlåsning af felter i TastSelv.

- SKAT har samlet op på erfaringerne om virkemidlerne i alle projekter. SKAT har i flere projekter anvendt effektmålinger for at afprøve forskellige virkemidler. Erfaringerne fra projekterne er inddraget i SKATs arbejde med at målrette indsatsen.

69. Rigsrevisionen har gennemgået 8 afsluttede indsatsprojekter. De gennemgåede projekter er alle iværksat i 2009. Der er tale om følgende 8 projekter:

- "Privat benyttelse af gulpladebiler" (virksomhed)
- "Moms – virksomheder med delvis fradragsret" (virksomhed)
- "Køb af byggeydelser i udlandet" (virksomhed)
- "Lønmodtagere med differencer på selvangivelsen" (borger)
- "Shorting af aktier" (borger)
- "Udenlandsk arbejdskraft" (virksomhed)
- "Bygge- og anlægsvirksomhed" (virksomhed)
- "Salg af en- og tofamilieshuse, grunde mv." (borger).

UKS

Projektskabelon for indsatsprojekter

- Titel
- Risiko
- Formål
- Målgruppe
- Succeskriterier
- Forløb
- Måling
- Kommunikation
- Resurser
- Afrapportering/ evaluering.

70. Der er gennemgået 4 landsdækkende og 4 regionale projekter. Der er både tale om relativt store projekter med et resurseforbrug på op til 40 årsværk og mindre projekter, der er gennemført med 0,5 årsværk.

71. SKAT gennemfører projekterne med udgangspunkt i en projektskabelon og en projektvejledning, der fastlægger kravene til projektforløbet.

Projekternes succeskriterier

72. Det fremgår af SKATs projektvejledning, at der skal opstilles succeskriterier for alle projekter. SKAT lægger vægt på, at succeskriterierne er i overensstemmelse med SKATs mission, så de tydeligt angiver, hvilken påvirkning af regelefterlevelsen projektet skal føre til.

73. Det fremgår af SKATs projektvejledning, at formålet med projekterne primært er at udføre selve indsatsen på området, dvs. opnå en øget regelefterlevelse på et givent område.

Projekterne har samtidig det sekundære formål at afdække viden om adfærden og problemerne på et område, så SKAT kan analysere, hvordan indsatsen på området fremover skal tilrettelægges.

UKS

74. Indsatsprojekternes formål og succeskriterier fremgår af tabel 9.

Tabel 9. Formål og succeskriterier for de 8 udvalgte projekter

Projekt	Formål	Succeskriterium
Privat benyttelse af gulpladebiler	Indsatsen skal sikre, at flere gulpladebiler indregistreres og anvendes efter reglerne.	• Antallet af gulpladebiler registreret til privat brug er steget i forhold til en tidligere måling. • Der er en lavere fejlprocent end ved en tidligere måling.
Moms – virksomheder med delvis fradragsret	Indsatsen er rettet mod virksomheder, der har momsfrie indtægter, men som ikke betaler lønsumsafgift.	• Antallet af virksomheder, der er registreret til lønsumsafgift, er steget med 10 %. • Der er maksimalt fejl i 25 % af virksomhederne, der udtages til stikprøvekontrol.
Køb af byggeydelser i udlandet	Indsatsen skal afdække, om danske købere af byggeydelser i udlandet afregner dansk moms af ydelserne.	• Stikprøvekontroller viser, at 50 % eller mere overholder reglerne.
Lønmodtagere med differencer på selvangivelsen	Indsatsen er rettet mod borgere, der angiver forkerte beløb i selvangivelsesfelter, hvor SKAT har fået oplysninger fra tredjepart.	• Antallet af differencesager er faldet med 10 %. • Der er fejl i mindre end 50 % af differencesagerne, der udtages til behandling.
Shorting af aktier	Indsatsen skal afdække, om personer, der benytter sig af handelsformen shorting, selvangiver korrekt.	• Afklaring af, hvilke regler der gælder på området. • At fastslå handelsformens omfang. • At undersøge, om reglerne overholdes.
Udenlandsk arbejdskraft	Indsatsen skal imødegå, at personer, der arbejder i Danmark, men bor i udlandet, indberetter for store fradrag.	• At skatteyderne overholder reglerne.
Bygge- og anlægsvirksomhed	Indsatsen er rettet mod nyregistrerede bygge- og anlægsvirksomheders overholdelse af skatte- og momsreglerne.	• En stikprøvekontrol viser, at virksomheder, der har modtaget et vejledningsbrev fra SKAT, er mere regelefterlevende end gennemsnittet af virksomhederne (i alle brancher).
Salg af en- og tofamilieshuse, grunde mv.	Indsatsen skal sikre, at private sælgere af ejendomme (de ikke har beboet) mv. selvangiver en eventuel fortjeneste korrekt.	• At 80 %, der har modtaget et vejledningsbrev, er tilfredse med det. • Antallet af fejl blandt dem, der har fået vejledning, er 25 % lavere end blandt dem, der ikke har fået vejledning.

Note: I nogle af projekterne er der gengivet et udvalg af succeskriterierne.

Rigsrevisionens gennemgang af de 8 projekters succeskriterier har vist, at succeskriterierne som hovedregel er målbare.

75. Projekterne har direkte eller indirekte haft til formål at få flere skatteydere til at følge reglerne. Det kommer for det første til udtryk ved, at SKAT gennemfører projekter med succeskriterier, der har et forebyggende sigte. Det drejer sig fx om, at SKAT ved hjælp af vejledning vil få flere borgere eller virksomheder til at være korrekt registreret, så der sker en korrekt betaling fra start. SKATs projekt "Moms – virksomheder med delvis fradragsret" er et eksempel på dette. I projektet vejledte SKAT virksomheder i udvalgte brancher om reglerne om delvis fradragsret på momsområdet og om reglerne om lønsumsafgift. SKAT havde bl.a. et succeskriterium om, at projektet var en succes, hvis det førte til, at der skete en stigning på 10 % i virksomheder, der var registreret til at betale lønsumsafgift.

For det andet kommer det til udtryk ved, at SKAT har projekter, hvor SKAT betragter det som en succes, hvis andelen af fejl fundet ved kontroller er lav eller faldende. Det er fx sket i SKATs projekt "Køb af byggeydelser i udlandet", hvor SKAT gennemførte et projekt med vejledning om reglerne om køb af udenlandske byggeydelser – efterfulgt af stikprøvekontroller. SKAT angav som ét af succeskriterierne, at det var en succes, hvis fejlprocenten var lavere end 50 %.

76. Endelig kan der være tale om, at SKAT gennemfører projekter, der indirekte skal bidrage til øget regelefterlevelse. Der vil være tale om projekter, hvor succeskriterier tager sigte på at opnå øget kendskab til et område og problemernes omfang på området. Projekterne vil dermed kunne danne grundlag for, at SKAT ved en senere indsats på området vil kunne målrette indsatsen. Det har fx været anvendt i SKATs projekt "Shorting af aktier". Shorting er en særlig handelsform med lånte aktier. Handelsformen kan være attraktiv, når aktiemarkedet forventes at falde. SKAT gennemførte et projekt for at afdække området og de skattemæssige problemstillinger knyttet hertil. SKAT forsøgte bl.a. at fastslå omfanget af handelsformen, og om personer, der shorter, selvangiver korrekt.

Virkemidler i projekterne

77. Formålet med SKATs indsatser er at få en målgruppe af borgere eller virksomheder til at ændre adfærd, så de i højere grad følger reglerne. For at SKAT kan påvirke adfærden, er det afgørende, at SKAT får skabt et klart billede af, hvem der tilhører målgruppen, og hvad der er årsagen til, at målgruppen ikke betaler de korrekte skatter og afgifter.

SKATs projektskabelon angiver derfor, at det ved tilrettelæggelsen af projekterne nøje bør analyseres, hvordan målgruppen er sammensat. Spørgsmålet er bl.a., i hvilken grad målgruppen består af medspillere, hvis adfærd kan påvirkes med vejledning og god service, eller om der snarere er tale om modspillere, der fortrinsvist kan påvirkes med intensiv kontrol og sanktioner.

UKS

78. Rigsrevisionens gennemgang har vist, at SKAT i alle 8 projekter har beskrevet området og angivet en målgruppe. Projekternes målgruppe, virkemidler og resultater fremgår af tabel 10.

Tabel 10. Projekternes målgruppe, virkemidler og resultater

Projekt og årsværksforbrug	Målgruppe	Virkemidler	Øget regel-efterlevelse	Økonomisk resultat	SKATs vurdering af virkemidlerne
Privat benyttelse af gulpladebiler (16 årsværk)	Medspillere	Vejledning og stikprøve-kontroller	Ja	48 mio. kr. (over 3 år) og ca. 150 mio. kr. årligt fremover i privatbenyttelses-afgifter	Vejledning har – sammen med andre forhold, fx ny lovgivning – haft en positiv effekt på regel-efterlevelsen.
Moms – virksom-heder med delvis fradragsret (20 årsværk)	Medspillere	Vejledning og stikprøve-kontroller	Nej	10,7 mio. kr.	Vejledning har haft ringe effekt.
Køb af bygge-ydelser i udlandet (2,7 årsværk)	Medspillere	Vejledning og stikprøve-kontroller	Ja	Uoplyst	Vejledning har tilsyneladende virket.
Lønmodtagere med differencer på selvangivelsen (39,25 årsværk)	Både medspillere og modspillere	Kontrol	Ja	76 mio. kr. og ca. 800 mio. kr. årligt fremover i forebyggende virkning	SKAT fandt efter 2 omgange med kontroller fortsat mange fejl, men projektet har ført til en fastlåsning af felter i Tast-Selv, hvilket har ført til øget regel-efterlevelse.
Shorting af aktier (1,8 årsværk)	Ikke angivet, om det er medspillere eller modspillere	Direkte kontakt til målgruppen, vejledning og kontrol	Ja, men næppe på langt sigt	9,5 mio. kr.	Indsatsen har virket, men der er også fremover behov for direkte kontakt til mål-gruppen.
Udenlandsk arbejdskraft (0,5 årsværk)	Ikke angivet, om det er medspillere eller modspillere	Kontrol	Ja, men næppe på langt sigt	14 mio. kr.	Kontrollen har virket, men der er efter kontrollerne fortsat mange, der begår fejl.
Bygge- og anlægs-virksomhed (2,6 årsværk)	Primært medspillere	Vejledning og stikprøve-kontroller	Nej	1,1 mio. kr.	Vejledning har ikke virket. Der er behov for per-sonlig kontakt/ kontrol.
Salg af en- og tofamilieshuse, grunde mv. (4 årsværk)	Medspillere	Vejledning, stikprøvekontrol-ler og presse-meddelelse	Nej	27 mio. kr.	Vejledning har haft begrænset effekt.

Note: Det økonomiske resultat er – hvor andet ikke fremgår – opgjort som indkomstforhøjelse, dvs. før skat.

UKS

Tabel 10 viser, at SKAT som hovedregel har lagt op til, at projekterne skal rettes mod medspillere. Medspillertilgangen indebærer, at SKAT tilrettelægger indsatsen ud fra, at de relativt mange fejl på områderne især skyldes komplicerede regler eller manglende kendskab til reglerne. Det primære virkemiddel har som konsekvens heraf været vejledning. For at teste, om vejledningen har ført til færre fejl, har SKAT i flere tilfælde anvendt stikprøvekontroller.

79. SKAT har oplyst, at medspillertilgangen skal ses i lyset af, at SKATs indsats med udgangspunkt i indsatsstrategien er tillidsbaseret. SKAT baserer sin tilgang til skatteyderne på complianceundersøgelserne. Complianceundersøgelserne har givet SKAT viden om, at langt hovedparten af alle skatteydere – både blandt borgere og virksomheder – er medspillere. Complianceundersøgelserne er gennemført blandt tilfældigt udvalgte skatteydere og viser det generelle billede af skatteyderadfærden. SKAT har ikke i forbindelse med complianceundersøgelserne undersøgt fordelingen af medspillere og modspillere på specifikke problemområder eller brancher. SKAT har oplyst, at SKAT finder det naturligt at anvende den generelle viden fra complianceundersøgelserne som grundlag for en given indsats, hvis SKAT ikke er i besiddelse af specifik viden om bestemte områder, brancher mv.

80. Rigsrevisionens gennemgang har vist, at complianceundersøgelserne ikke indeholder oplysninger om, hvor mange medspillere og modspillere der er på et givent område. Complianceundersøgelserne kan derfor alene give SKAT generel viden om fordelingen af medspillere og modspillere i befolkningen, men kan ikke danne grundlag for SKATs udvælgelse af, hvilke virkemidler der må forventes at give de bedste resultater på de specifikke områder. Rigsrevisionens undersøgelse har samtidig vist, at der ikke foreligger øvrige analyser med begrundelser for SKATs forventning om baggrunden for, at målgruppen på det konkrete udvalgte område vurderes at være medspillere. SKAT har dermed ikke haft specifik viden om fordelingen af medspillere og modspillere forud for iværksættelsen af det enkelte projekt.

SKAT har oplyst, at idéen med at belyse sammenhængen mellem compliancegraderne og fejltypemønstret er oplagt og allerede har været overvejet. Der er forskellige metodiske grunde til, at SKAT endnu ikke har gennemført en sådan analyse. Derudover har SKAT oplyst, at SKAT med complianceundersøgelserne har fået et meget nuanceret billede af, hvilke fejltyper der er de hyppigst forekommende, og hvor store disse fejl typisk er.

Dette grundlag er anvendt som et meget betydende input til prioriteringen af indsatser i SKATs risikokomitéer. I disse komitéer sidder medarbejdere fra hele landet med høje faglige kompetencer. Medarbejderne er ifølge SKAT i stand til at koble oplysninger fra det praktiske arbejde med data fra complianceundersøgelserne.

81. Rigsrevisionens gennemgang har vist, at SKAT typisk har iværksat indsatsen med udgangspunkt i 2 faser. En fase 1 i form af en vejledningsindsats efterfulgt af fase 2 med et antal stikprøvekontroller. Dette design er anvendt i 6 ud af de 8 projekter. Vejledningsindsatsen er en kombination af generel vejledning, fx på SKATs hjemmeside eller i avisannoncer, og målrettet vejledning udsendt direkte til målgruppen.

SKAT har også benyttet andre virkemidler, fx pressemeddelelser og kontakt til forskellige interessenter, fx rådgivere. I 7 ud af de 8 projekter har SKAT anvendt flere virkemidler.

82. SKAT har desuden i alle projekter analyseret, om de anvendte virkemidler har haft den ønskede effekt. SKAT har her konkluderet, at der er en øget regelefterlevelse i 5 projekter, mens der i 3 projekter ikke umiddelbart er konstateret en bedre regelefterlevelse. SKAT har i disse 3 projekter konkluderet, at vejledning har haft begrænset eller ingen effekt.

83. I 2 projekter har SKAT konkluderet, at vejledning – sammen med bl.a. ændret lovgivning – har haft en positiv effekt i forhold til regelefterlevelsen.

UKS

84. Gennemgangen har vist, at vejledning har haft begrænset effekt på områder, hvor SKAT forventede, at der fortrinsvist var tale om medspillere – også selv om SKAT benyttede sig af målrettet vejledning, dvs. breve eller pjecer, der blev udsendt direkte til målgruppen.

85. SKAT har efterfølgende analyseret årsagen til, at vejledning ikke har haft den ønskede effekt. SKAT har i ét af projekterne konkluderet, at det har været vanskeligt at få målgruppen til at interessere sig for vejledningen. I et andet projekt har SKAT konkluderet, at muligheden for at kunne opnå en stor økonomisk engangsgevinst muligvis har fristet nogle skatteydere til at dække sig bag en påtaget manglende viden.

86. SKATs indsatsprojekter er iværksat på baggrund af SKATs risikovurderinger, der har vist, at der er problemer med regelefterlevelsen på et givent område. Indsatsprojekterne gennemføres således ikke på tilfældigt udvalgte områder. Rigsrevisionen finder det på den baggrund ikke velbegrundet udelukkende at benytte en medspillertilgang i projekterne, idet medspillertilgangen er baseret på SKATs generelle undersøgelser af adfærden blandt tilfældigt udvalgte skatteydere.

87. SKAT har oplyst, at de 8 udvalgte projekter alle er iværksat i 2009, hvor SKATs projekterfaring generelt var beskeden. Der var tale om nye metoder og erfaringer, der skulle indlæres. SKAT har videre oplyst, at SKAT – siden de 8 projekter blev gennemført i 2009 – har foretaget en ganske gennemgribende videreudvikling af den samlede projektstyringsmodel. Det samlede koncept omkring tilrettelæggelsen og gennemførelsen af indsatsprojekter er derfor ifølge SKAT blevet væsentligt forbedret. Set i det lys og med udgangspunkt i SKATs complianceundersøgelse, der viser, at skatteyderne generelt er medspillere, finder SKAT det rimeligt at indlede projekterne som medspillerprojekter, hvor udgangspunktet er vejledning. Det er samtidig SKATs vurdering, at vejledningen alene ikke har været tilstrækkelig og virkningsfuld i projekterne. SKAT vil dog understrege, at der har været positive erfaringer med brug af vejledningsværktøjet.

SKAT har desuden oplyst, at SKAT har draget nytte af erfaringerne og iværksat en fornyet og mere målrettet indsats på de områder, hvor vejledning ikke virkede i første omgang. Det er derfor SKATs opfattelse, at indsatsprojekterne – set i et længere perspektiv – har givet positive resultater.

88. Rigsrevisionen skal bemærke, at SKAT må formodes – også før 2007 – at have været bekendt med risici på de forskelige skatte- og afgiftsområder, og at denne viden kunne have været anvendt ved tilrettelæggelsen af projekterne.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at SKAT generelt bør arbejde videre med at analysere årsagerne til, at der begås fejl, så SKAT kan benytte de rette redskaber over for både medspillere og modspillere. SKAT er enig heri og vil fokusere på i højere grad at igangsætte pilotprojekter med dybere analyser af, hvilke virkemidler der virker bedst, før der igangsættes større landsdækkende projekter.

89. I forhold til de 2 projekter, hvor kontrol har været det primære virkemiddel, har gennemgangen vist, at projekterne på kort sigt har givet relativt pæne resultater – økonomisk set. Der har imidlertid været behov for, at kontrolindsatsen blev suppleret med overvejelser om initiativer, der kan bidrage til en varig ændring af skatteydernes adfærd.

90. I projektet ”Lønmodtagere med differencer på selvangivelsen” har SKAT efterfølgende opnået et markant resultat. Det er sket ved, at SKAT har begrænset muligheden for at skatteunddrage, fx ved hjælp af fastlåsning af et antal felter i TastSelv, hvor oplysningerne er baseret på indberetninger fra tredjepart (fx arbejdsgiver eller bank), jf. boks 1.

BOKS 1. PROJEKT OM LØNMODTAGERE MED DIFFERENCER PÅ SELVANGIVELSEN

SKAT gennemførte i 2009 et projekt rettet mod skatteydere, der angav forkerte beløb i selvangivelsesfelter, hvor SKAT havde fået indberettet oplysninger fra tredjepart (fra arbejdsgiver, bank, fagforening mv.). Projektet – en videreførelse af et lignende projekt fra 2008 – var rettet mod medspillere, der på grund af enten registreringsproblemer eller manglende kendskab til reglerne/TastSelv havde selvangivet forkert.

Der var tale om et kontrolprojekt, der havde til formål at få rettet fejl og få skabt et sikkert billede af, hvad og hvem fejlene kunne tilskrives, så der på længere sigt kan gøres noget ved problemet.

Resultater
SKAT kontrollerede og gennemførte reguleringer for 76 mio. kr. Desuden har projektet ført til, at SKAT har fastlåst en række felter i TastSelv (typisk felter med oplysninger, der er indberettet af tredjepart). SKAT anslår, at fastlåsningen af felterne har bidraget til, at skattegabet er reduceret med 800 mio. kr.

91. Ingen af de 8 projekter har haft succeskriterier om at skaffe et givent beløb i reguleringer. SKAT ser ikke dette som et selvstændigt mål for indsatserne. SKAT har dog i alle projekter opgjort, hvor stort et beløb – målt som efterreguleringer – projektet har ført til.

92. Indkomstforhøjelser er ikke i sig selv et mål for SKAT, men tabel 10 viser, at SKAT på kort sigt har opnået gode økonomiske resultater med relativt få resurser. Det er fx sket i projektet "Udenlandsk arbejdskraft". Projektet var rettet mod personer, der er bosat i udlandet, men arbejder i Danmark. Projektet havde til formål at sikre, at disse personer ikke får uberettigede fradrag, fx for kost, logi eller befordring. SKAT benyttede 0,5 årsværk til projektet og kontrollerede 356 personer og fandt fejl i 35 % af tilfældene. Kontrollerne førte til forhøjelser på godt 14 mio. kr.

Gennemgangen har også vist, at SKAT kan opnå økonomiske resultater ved forebyggelse. Særligt i ét projekt har SKAT opnået et øget provenu ved hjælp af en forebyggende indsats. En øget andel af gulpladebiler registreret til privat brug har således ført til et årligt provenu i form af privatbenyttelsesafgift på 150 mio. kr.

93. De økonomiske resultater i form af indkomstforhøjelser varierer, jf. tabel 10. Om der er tale om et godt resultat, skal bl.a. vurderes i forhold til, hvor mange resurser der er anvendt i projektet, og i forhold til, hvor stort skattegabet på det givne område vurderes at være.

Erfaringer fra projekterne
94. Opsamling af erfaringer fra projekterne skal ifølge SKATs vejledning for indsatsprojekterne ske i en evalueringsrapport. I evalueringsrapporten redegøres der for resultaterne af indsatsen. Rapporten skal også indeholde SKATs overvejelser om, hvorvidt de anvendte virkemidler har haft den ønskede virkning, og en analyse af, hvordan området mest effektivt håndteres i fremtiden.

SKAT har udarbejdet evalueringsrapporter i forlængelse af alle 8 projekter. I 4 af projekterne har der været gennemført test i form af effekt- eller indikatormålinger, som har haft til formål at vurdere effekten af den konkrete indsats. Testene er gennemført ved, at der er udsendt vejledning til en gruppe skatteydere og efterfølgende foretaget kontrol af disse skatteydere og en referencegruppe af skatteydere, der ikke har modtaget vejledning. Regelefterlevelsen er herefter sammenlignet for at vurdere, om skatteydere, der har modtaget vejledning, har færre fejl end de skatteydere, der ikke er blevet vejledt.

UKS

95. Boks 2 viser et eksempel på et projekt med testforløb.

BOKS 2. PROJEKT OM SALG AF EN- OG TOFAMILIESHUSE, GRUNDE MV.

SKAT gennemførte i 2009 et projekt for at imødegå risikoen for, at en sælger af en ejendom ikke selvangiver fortjeneste/tab korrekt. Indsatsen har været rettet mod privates salg af ubebyggede grunde, en- og tofamilieshuse og lejligheder, der ikke har været beboet af ejer mv.

Forløb
Indsatsen bestod af vejledning og efterfølgende kontrol af 800 sager. SKAT udsendte forinden vejledningsbrev til halvdelen, dvs. 400, og ville med kontrollen teste, om personer, der havde modtaget vejledning, havde færre fejl end personer, der ikke havde modtaget vejledning.

Resultater
SKAT konkluderede, at vejledningsindsatsen kun har haft begrænset effekt. SKAT fandt således fejl i ca. 18 % af sagerne, hvor der forinden var udsendt vejledningsbrev. I de sager, hvor der ikke var udsendt brev, var der fejl i knap 22 % af sagerne. SKAT vil fremover følge området.

I de 4 projekter, hvor der er gennemført test, er der udarbejdet udførlige rapporter, som har været behandlet af SKATs ledelse.

96. Gennemførelsen af test er efter Rigsrevisionens vurdering hensigtsmæssig i forhold til at afklare, hvordan fordelingen af medspillere og modspillere er på området, og for at afprøve, hvilke virkemidler der har en god virkning på området. SKAT har i alle projekter samlet op på erfaringerne fra projektet. I den forbindelse har SKAT analyseret mulighederne og behovet for en fremtidig indsats på området. I hovedparten af projekterne har SKAT vurderet, at der fortsat er behov for en indsats på området.

Rigsrevisionen, den 14. september 2011

Annie Nørskov
fg.

/Peder Juhl Madsen

UKS

Bilag 1. Ordliste

Complianceundersøgelse	SKATs systematiske undersøgelser af borgeres og virksomheders efterlevelse af skatte- og afgiftsreglerne. SKAT har gennemført complianceundersøgelser vedrørende indkomstårene 2006 og 2008.
Differentieret tilgang	Ifølge indsatsstrategien er det SKATs hensigt, at der i SKATs indsatsprojekter skal anvendes forskellige virkemidler, så de mest effektive virkemidler rettes mod henholdsvis medspillere og modspillere.
Indsats	De aktiviteter, som SKAT sætter i værk for at øge skatteydernes regelefterlevelse, dels forebyggende for at påvirke skatteyderne, så de ikke begår fejl, dels efterfølgende for at rette op på konstaterede fejl i skatteydernes selvangivelser mv.
Indsatsprojekter	SKATs indsatsaktiviteter er som hovedregel organiseret i projekter.
Indsatsstrategi	SKATs strategi, der skal føre til, at såvel borgere som virksomheder i højere grad efterlever skatte- og afgiftsreglerne. Efter 2009 benævnes indsatsstrategien også "den bærende strategi".
IPlan	SKATs database over indsatsprojekter.
Medspiller	Skatteydere betegnes af SKAT som medspillere, hvis de ønsker at betale de korrekte skatter og afgifter, men mangler den fornødne viden om reglerne. Information og vejledning anses som eksempler på passende virkemidler.
Modspiller	Skatteydere betegnes af SKAT som modspillere, hvis de som udgangspunkt ikke ønsker at betale (de korrekte) skatter og afgifter. Som virkemiddel vil der fx være behov for kontrol og sanktioner.
Mål- og indikatorhierarki	Et sammenhængende målstyringssystem, hvor overordnede målsætninger er nedbrudt i delmål. Mål- og indikatorhierarkiet skal sikre sammenhæng mellem en organisations overordnede målsætninger og det daglige arbejde.
Regelefterlevelse	Det danske ord for compliance.
Risikokomité	SKAT har etableret et antal risikokomitéer, der skal foretage årlige risikovurderinger. Risikovurderingerne lægger til grund for SKATs prioritering af indsatsprojekter.
Skattegabet	Forskellen på de skatter og afgifter, der burde være betalt, hvis alle skatteydere fulgte reglerne, og de skatter og afgifter, der faktisk er betalt.

UKS

Fra: Mogens Jonas Rasander
Sendt: 21. maj 2012 09:57
Til: Ivar Nordland
Emne: Forslag

Det må forventes, at skattemyndighederne fremover vil øge fokuseringen og kontrollen vedrørende tilbagebetaling af kildeskatter. Dette bør ske for at sikre, at der ikke sker uretmæssig tilbagebetaling til en udenlandsk modtager, som ikke anses for retmæssig ejer.

Med venlig hilsen

Mogens Jonas Rasander

SKATTEMINISTERIET

Selskab og aktionær
Direkte telefon: (+45) 72 38 20 90
E-mail: Mogens.Rasander@Skat.dk

Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K
Telefon: (+45) 33 92 33 92
Fax: (+45) 33 14 91 05

UKS

Fra:	René Frahm Jørgensen
Til:	Jens Sørensen
Cc:	Jørgen Rasmussen; Kirsten Otbo; Søren Vigilius Christensen; Jim Sørensen
Emne:	SV: VS: Materiale til direktionsmøde 11. marts 2013 og beslutningsreferater fra direktionsmøde 4. marts 2013
Dato:	10. marts 2013 19:23:41

Hej Jens
Jeg har en enkelt bemærkning til pkt. 9 – digitaliseringen af bl.a. udbytteskatten. Jeg hører fra Lisbeth Rømer, at det nu er skubbet til "ca. årsskiftet 2013/2014". Der er 2 sider af den sag – nemlig både den manuelle håndtering (=dårlig ressourceanvendelse/større fejlmuligheder) og at der ikke er nogen automatisk afstemning mellem angivelse og indberetning, selvom udbyttemodtager godskrives skatten af det indberettede udbytte.

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

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

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

Jeg hører, at der ikke er noget system, der kan "fange dette".

Så der er helt sikkert provenugevinst ved at få det digitaliseret hurtigst muligt!

Ha´ et godt møde.

Mvh René

UKS

J.nr. 13-5466209

1)Kvartalsvis opfølgningsprotokol over IR-rapporter fordelt efter ansvarlig direktør.

Vurdering af uafsluttede rapporter ultimo januar 2014.

Vurdering	Antal
Meget tilfredsstillende	
Tilfredsstillende	8
Ikke helt tilfredsstillende	10
Ikke tilfredsstillende	
Uden karakter	1

Nedenstående tabel viser indholdsfortegnelsen over kvartalsnotatet, fordelt på direktørniveau.

Side	Indholdsfortegnelse	Fremdrift
	Jan Topp/IT	
2	**13-003:** It-revision af SKATs licensstyring samt overholdelse af lovbestemte og kontraktlige krav	
5	**12-050:** Brugersystemet e-Export	
6	**12-051:** Brugersystemet Importsystemet	
	Jens Sørensen/Inddrivelse	
7	**12-039:** Revision af SKATs opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag i 2012 vedrørende EU's egne indtægter (Told) §38.51.01 og §38.51.05 (A- og B-regnskabet**)**	
9	**13-005:** Afskrivning af krav vedrørende juridiske enheder	
10	**12-014:** Revision af udbytte- og royaltyskat	
12	**12-021:** Finansiel revision af pensionsafkastskat §38.14 og finansiel revision af pensionsbeskatning §38.11.01.10	
15	**12-035:** Inddrivelse af SAP-krav generelt	
17	**12-059:** Inddrivelse af ejendomsskatter	
18	**12-064:** Afsluttende årsrevision af §38 regnskabet for 2012	
19	**13-011:** Opfølgning på revisionen af DR-systemet, herunder SKATs handleplan og brugere med manglende funktionsadskillelse i DR-systemet.	
21	**11-055:** Revision af Inddrivelse – Anvendelse af RKI.	
	Karsten Juncher/Økonomi	
22	**13-004:** Styring af informationssikkerhed	
24	**12-046:** Revision af årsrapport	
	Jonatan Schloss/Kundeservice	
25	**13-022:** Uanmeldt kasseeftersyn ved motorekspeditionen i Høje Taastrup	
26	**12-019:** Revision af indtægten vedr. tinglysningsafgiften i SKAT	
27	**12-043:** Revision af udgifter på motorområdet §38.23	
28	**12-062:** Revisionserklæring vedr. SKATs opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag for finansår 2012 vedr. De Europæiske fællesskaber af Told.	
29	**11-066:** Revision af SKATs udstedelse af foreløbige fastsættelser på momsområdet	

UKS

Direktør: Jan Topp
Øvrige direktører: Karsten Juncher
Rapport: Fra seneste kvartal. Vedrører finasåret 2013
13-003: It-revision af SKATs licensstyring samt overholdelse af lovbestemte og kontraktlige krav
Vurdering: Tilfredsstillende

Anbefalinger
1) At SKAT implementerer en procedure, der periodisk identificerer og ajourfører en oversigt over lovbestemte krav, som skal tilgodeses i overensstemmelse med politik for informationssikkerhed.

2) At indgåede og fremtidige væsentlige udbud og kontraktindgåelser baseres på den godkendte formaliserede proces.

3) At alle ledere gennemfører kontrollen samt opnår en ensartet forståelse af, hvordan kontrollen gennemgøres i praksis.

4) At SKAT bør involveres i udarbejdelsen af detaljerede sikkerhedskrav, idet SKAT har den nødvendige forretningsforståelse, kan risikovurdere forretningsprocesser og understøttende it-systemer herunder alle typer af væsentlige risikofyldte platforme som Windows, Linux, Unix, MS SQL, Oracle, DB2 mv.

5) At SKAT udarbejder procedurer til gældende regler vedr. ophavsrettigheder relateret til §§ 36 og 37 i ophavsretsloven og synliggør disse til relevante enheder.

6) At SKAT udarbejder en fortegnelse over alle aktiver og vurderer væsentlighed samt risiko.

7) At SKAT enten får overdraget ejendomsretten til kildekoden eller indgår aftale med CSC om, at kildekoden til de af rammeaftalen af 1991 omfattede systemer i sin helhed overgår til SKAT i tilfælde af leverandørernes misligholdelse, herunder konkurs m.m.

8) At der udarbejdes en formaliseret proces for styring af SAP-, Oracle-, Microsoft- og Citrixlicenser. Processen bør indeholde en beskrivelse af, hvem der har ansvaret fra opgørelse til afregning.

9) At opgørelsen af antallet af aktive pc'er også omfatter pc'er udenfor SKATs netværk.

10) At SKAT tager stilling til, om bestemte data i SKATs systemer er særlig kritiske og om der skal være implementeret større sikkerhedskrav omkring disse.

11) At SKAT periodisk efterprøver, om SKATs regler for kryptering af fortrolige og følsomme oplæsninger ved afsendelse af mails til borgere, virksomheder og offentlige instanser bliver overholdt.

Aktiviteter
Ad 1) I første kvartal 2014 indkaldes til et møde, hvor oversigten over lovbestemte krav i første omgang dannes og siden vedligeholdes.
Frist 31.03.2014

Ad 2) Der er udarbejdet en håndbog i driftsudbud og de heri beskrevne processer er implementeret.
Punktet er afsluttet

UKS

Ad 3) Informationssikkerhed udarbejder opdaterede interne kontroller. Forslag til opdaterede interne kontroller er under udarbejdelse og skal herefter drøftes med interessenter
Frist 30.06.2014

Ad 4) Informationssikkerhed vil til enhver tid involvere sig i udarbejdelsen af overordnede sikkerhedskrav. Disse stilles i sikkerhedsbilag 9.a, 9.b og 9.c til kontrakter.

De krav der stilles i sikkerhedsbilagene er overordnede krav, som f.eks. at systemet skal beskyttes mod fjendtlig software. Kammeradvokaten har desuden anbefalet SKAT, netop at stille overordnede krav.

Det vil kræve flere og helt dybe og specifikke kompetencer at kunne stille detaljerede sikkerhedskrav til platforme som Windows, Linux, Unix, MS SQL, Oracle, DB2 mv.

Informationssikkerhed er ikke i besiddelse af alle disse tekniske kompetencer. Det vil kræve flere medarbejdere og de medarbejdere, der er i kontoret vil skulle uddannes og eventuelt certificeres indenfor hver af disse platforme. Det vil desuden kræve, at medarbejderne vedligeholder deres kompetencer, da der hele tiden kommer nye produkter og versioner på de nævnte platforme. SKATs leverandører er derimod i besiddelse af disse kompetencer.

Med de ressourcer der pt. er stillet til rådighed prioriterer Informationssikkerhed den løbende drift.
Punkt afsluttet

Ad 5) Informationssikkerhed vil revurdere kravene til procedurer og indhold i relation til ophavsret ifm. Transformationen fra DS484 til ISO270001. Udarbejdes som en del af ny sikkerhedshåndbog.
Frist: 30.06.2014

Ad 6) Informationssikkerhed vil revurdere behovet for procedurer vedr. regler om ophavsrettigheder ifm. transformationen fra DS484 til ISO27001. Udarbejdes som en del af ny sikkerhedshåndbog.
Frist 30.06.2014

Ad 7) Der er en igangværende proces med CSC vedrørende afklaring af spørgsmålet om, hvorvidt CSC har samme forståelse som SKAT, angående rettighederne til kildekoden i tilfælde af CSC's ophør, konkurs o. lign.
Frist 31.03.2014

Ad 8) Skat har nu fået lavet en SAM BusinessCase der beskriver processer omkring Licens håndteringen, denne præsenteres primo januar, og kommer til at danne grundlag for den egentlige formalisering af processer.
Frist 30.6.2014

Ad 9) Antallet af PC'er er allerede inkluderet – baseret på CMDB.
I fremadrettede udrulninger af Skat ejede Stand alone PC'er, uden for SKATs netværk, vil der kunne anvendes Intune, så opgørelsen af antal PC'er uden for SKAT's netværk vil ske mere automatisk. Formalisering af denne proces er i gang og i forbindelse med at Intune testes laves der beskrivelse vedr. optællingen.
Frist 30.6.2014

UKS

Ad 10) Informationssikkerhed vil revurdere kravene ifm. transformationen fra DS484 til ISO27001**.**
Udarbejdes som en del af ny sikkerhedshåndbog.
Frist 30.06.2014

Ad 11) Stikprøver er igangsat og der er bestilt et nyt udtræk af mails over 3 forskellige dage i februar måned 2014. Herefter vil udtrækket blive analyseret.
Punktet er afsluttet

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

UKS

J.nr. 13-5466209

Direktør: Jan Topp
Øvrige direktører: Karin Bergen
Rapport: Fra tidligere kvartal. Vedrører finansåret 2012.
12-050: Brugersystemet e-Export
Vurdering: Ikke helt tilfredsstillende

Anbefalinger:
1) At SKAT etablerer en systematisk regelmæssig kontrol med de tildelte rettigheder i e-Eksportsystemet.
2) At SKAT udarbejder retningslinjer, der beskriver funktionsadskillelse herunder, hvilke brugerrettigheder, der ikke kan tildeles de enkelte medarbejdere samtidigt samt håndhævelse i forbindelse hermed.
3) At SKAT etablerer en systematisk arkivering af rekvisitioner af rettigheder til e-Eksport.
4) At SKAT etablerer regelmæssig overvågning og oprydning af eksportanmeldelser med henblik på, at disse ikke akkumuleres i systemet.

Aktiviteter:
Ad 1)
Der er i forbindelse med revisionsbesøget gennemført en oprydning i systemet, hvor brugeradgange tilhørende fratrådte medarbejdere i perioden 2008 – 2012 er blevet slettet. For perioden før 2008 vil oprydningen være gennemført inden udgangen af uge 29. Oprydningen er d. 3.10.2013 gennemført.
SIR har efterfølgende foretaget en stikprøvekontrol af fratrådte medarbejdere og konstateret, at deres brugeradgange i e-Export er nedlagte. SIR har derfor lukket observationen og anbefalingen.
Punktet er afsluttet.

Ad 2)
Angående funktionsadskillelse er der igangsat et arbejde med henblik på at udarbejde en formel beskrivelse af tildeling af brugerrettigheder og "lovlige" kombinationer af disse.
Frist 31.12.2014

Ad 3)
Bestilling af brugerrettigheder for interne SKAT-brugere er implementeret i Bras fra den 7. marts 2013. Herved sker tildelinger, rettelser og sletninger via BRAS-IT og dermed vil dokumentation af grundlag for tildeling af rettigheder være sikret og samlet ét sted. De tildelte rettigheder for en given medarbejder vil være synlig i BRAS-FC. Det betyder samtidigt, at autorisationer til Toldsystemet (import og E-Eksport) bliver omfattet af det obligatoriske interne kontrolpunkt – S44501000000 – Tildeling af systemer og grupper.
Punktet er afsluttet.

Ad 4)
I høringssvaret til IR oplyste It - Drift, at systemejer i samarbejde med procesejer er ved at udarbejde oprydningsrutiner, der forventes igangsat medio 2013.
Der pågår en udarbejdelse af oprydningsrutiner i samarbejde med procesejer, ligesom at IT - Drift er i gang med oprydningen i eksportanmeldelser. Grundet dialog med SIR i november og december 2013 er fristen udskudt.

Færdiggørelse har været forsøgt i januar 2014, men måtte opgives grundet fejl hos leverandør. Forventes afsluttet pr. 1/3-2014. Fristen er dog afhængig af leverandøren.
Frist 01.03.2014.

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

UKS

J.nr. 13-5466209

Direktør: Jan Topp
Øvrige direktører: Karin Bergen
Rapport: Fra tidligere kvartal. Vedrører finansåret 2012.
12-051: Brugersystemet Importsystemet
Vurdering: Ikke helt tilfredsstillende

Anbefalinger:
1) IR har identificeret svagheder på IT-området relateret til adgangsstyring. IR har vurderet, at det er en væsentlig svaghed og har gennemført kompenserende gennemgang af området. IR har ikke konstateret misbrug af brugeradgange, og har vurderet, at risikoen for uautoriseret adgang og deraf uautoriserede ændringer i finansielle transaktioner er minimal for finansåret 2012. IR anbefaler, at SKAT undersøger mulighederne for at tilpasse passwordkravene i Importsystemet til den generelt gældende passwordpolitik for SKAT.

2) Såfremt SKAT ikke styrker området, kan der fremadrettet opstå risiko for uautoriserede adgange og ændringer til finansielle transaktioner, som kan medføre fejl og mangler i regnskabet.

3) IR har endvidere konstateret, at SKAT i udstrakt grad er afhængig af nøglepersoner på både system- og procesejer siden, hvorfor tiltag som kan mindske afhængigheden bør indføres.

Aktiviteter:
Ad 1-2)
SIR's anbefaling er implementeret. SIR har efterfølgende konstateret, at de væsentligste krav til adgangskoder bliver overholdt og derfor lukket observationen og anbefalingen.
Punktet er afsluttet

Ad 3)
IT har taget SIR's observation til efterretning. En efterspørgsel på 3 årsværk i intern rekrutteringskampagne giv ikke noget resultat og der var ikke muligt at få området omfattet af ekstern rekruttering i 2013.
Der planlægges rekruttering af systemejerressourcer til toldområdet i 2014.
Frist 31.12.2014

Indstilling:
Det indstilles, at direktøren for IT fortsat følger op på rapportens uafsluttede aktiviteter og giver Økonomisk Koordinering tilbagemelding om fremdriften ved næste kvartalsopfølgning

UKS

J.nr. 13-5466209

Direktør: Jens Sørensen
Øvrige direktører:
Rapport: Fra seneste kvartal. Vedrører finansåret 2012.
12-039: Revision af SKATs opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag i 2012 vedrørende EU's egne indtægter (Told) §38.51.01 og §38.51.05 (A- og B-regnskabet)
Vurdering: Ikke helt tilfredsstillende

Anbefalinger
1) At der sker etablering af et internt kvalitetssikringspunkt omhandlende registrering af krav fremsendt via mail, eller at det integreres i den allerede eksisterende interne kvalitetssikring.

2) At en anden medarbejder kvalitetssikrer den månedlige opgørelse af EU's egne indtægter (Told)

3) At SKAT bør redegøre forholdet overfor EU-kommissionen, af hensyn til evt. krav om morarenter fra EU-kommissionen.

4) At krav skal genoprettes i B-regnskabet indtil der foreligger en endelig afgørelse i forbindelse med klagesagen.

5) At SKAT gennemgår alle (tilbage til 2007) ikke inddrivelige beløb under 350.000 kr., der er afskrevet i B-regnskabet iht. Artikel 17.2 i RFO 1150/2000.

6) At SKATs "vejledning om afregning af EU's egne indtægter (Told)" bliver tilrettet i overensstemmelse med den nye organisation samt anvendelsen af konti 2510 til og med 2513.

7) Selvom regnskabet er rigtigt dvs. uden væsentlige fejl og mangler, bør §38-Regnskab anvende den elektroniske revisionsprotokol på samme vilkår som resten af driften i SKAT, herunder bl.a. ved manglende opfyldelse af EU-kommissionens Rådsforordninger samt beslutninger.

8) At en anden medarbejder kvalitetssikrer den månedlige opgørelse af EU's egne indtægter (Told)

Aktiviteter:
Ad 1) Anbefaling 1 deles i to.
SAP 38 har ændret proceduren vedr. bogføring af dokumenter som modtages via email, således at de modtagne mails hæftes op på den enkelte bogføring i SAP 38, så dokumenterne er tilgængelige elektronisk.
Punktet er afsluttet

Ad 1) Der er ingen mulighed for at hæfte mails op på bogføringerne i DMO – Skattekontoen. Modtagne mails gemmes i en undermappe til mailpostkassen TOLD, hvor der er anført, hvorvidt kravet er oprettet i SAP38 eller på Skattekontoen. Der gennemføres intern kontrol under kontrolpunkt 26.
Punktet er afsluttet

Ad 2) §38-kontoret opdaterer konterings- og afregningsvejledningen.
Frist 01.04.2014

Ad 3) §38-kontoret har undersøgt den pågældende enkeltstående sag og konstateret, at der er tale om en bogføringsfejl, der senere bliver rettet. Der er ikke tale om en almindelig ompostering. §38 kontoret er derfor ikke enig i IR's bemærkning.
Punktet er afsluttet.

UKS

J.nr. 13-5466209

Ad 4) Der vil ske tilretning af EU-told vejledningen med følgende bemærkning: ”Sager der er afgjort ved 1. instans og SKAT anker til 2. instans skal forblive i B-regnskabet indtil sagen er endelige afgjort. Der skal ikke ske inddrivelse eller søges om henstand for det beløb anken vedrører. Kravet i den aktuelle sag genoprettes (efter aftale med IR)
Punktet er afsluttet.

Ad 5) Betaling og Regnskab vil i samarbejde med Personrestancer 7 gennemgå sagerne.
Punktet er afsluttet.

Ad 6) §38-kontoret opdaterer konterings- og afregningsvejledningen.
Frist 01.04.2014

Ad 7) §38-kontoret har taget bemærkningen til efterretning. I den konkrete sag er der løbende afrapporteret til ledelse, IR og EU kommisionen.
Punktet er afsluttet.

Ad 8) §38-kontoret har løbende foretaget efterregninger via en anden medarbejder. Fremadrettet vil efterretningerne bliver dokumenteret.
Punktet er afsluttet.

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

UKS

J.nr. 13-5466209

Direktør: Jens Sørensen
Øvrige direktører:
Rapport: Fra seneste kvartal
13-005: Afskrivning af krav vedrørende juridiske enheder. Vedrører finansåret 2013.
Vurdering: Tilfredsstillende

Anbefalinger
1) SIR vurderer, at den lange ekspeditionstid i forbindelse med afskrivning medfører, at debitorbeholdningen ikke er korrekt. Det er derfor, efter SIR's vurdering, vigtigt, at fordringerne vedrørende de juridiske enheder afskrives regnskabsmæssigt, når de er ophørte og ikke længere er retskraftige, således at regnskabsposten debitorer er korrekt, og SKATs regnskab er rigtigt. Dette kunne ske i form af efterposteringer i forbindelse med årsafslutningen.

Aktiviteter
Ad 1) Der er fokus på, at ikke retskraftige bobehandlings-fordringer vedrørende juridiske enheder skal afskrives hurtigst muligt efter den mistede retskraft. Efter konverteringen af bobehandlingssager i august 2013 har afskrivning af sådanne fordringer foretages via en funktionalitet i EFI/DMI. På lukkedatoen d. 13. januar 2014 for SAP38-regnskabet er denne funktionalitet endnu ikke klar. Dette imødegås i videst muligt omfang ved en efterpostering på regnskabet inden deadline d. 13. januar. Således vil alle bobehandlingssager, hvor den enkelte fordring skal nedskrives 100% være omfattet af efterposteringen.
Frist 30.06.2014

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

UKS

J.nr. 13-5466209

Direktør: Jens Sørensen
Øvrige direktører:
Rapport: Fra tidligere kvartal. Vedrører finansåret 2012.
12-014: Revision af udbytte- og royaltyskat
Vurdering: Ikke helt tilfredsstillende

Anbefalinger:
1) At få fastlagt klare regler for regnskabspraksis. Indregning af indtægter for udbytteskat bør ændres, så de indregnes indenfor de retningslinjer som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen fastsætter.

2) At der bliver etableret et overordnet ansvar for hele processen til håndtering af udbytteskat.

3) At der bliver etableret afstemning eller anden form for kontrol, som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.

4) At foretage afstemning mellem angivelse og indberetning.

5) At der ledelsesmæssigt tages stilling til, hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssigt fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.

6) At SKAT sikrer sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat.

7) At justere Regnskabsgodkendelsen, således at informationsværdien øges og den lever op til SKATs vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder.

8) At der i forretningsgangene for udbetaling af refusion beskrives, hvad der skal kontrolleres/påses forinden anmodning imødekommes

Aktiviteter:
Ad 1) Der er nedsat en arbejdsgruppe i SKAT som pt. arbejder på at komme med anbefalinger til regnskabspraksis og indregningskriterier for indtægter i SKAT. SKAT er enig i, at arbejdet skal tilrettelægges så SKAT følger indtægtskriterierne i hhv. regnskabsbekendtgørelsen som budgetvejledningen.
Frist 01.03.2014

Ad 2) Der er nedsat en arbejdsgruppe mellem Betaling & Regnskab samt procesejere. Arbejdsgruppen har holdt møder i november, december 2013 og 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. Beskrivelsen forventes færdig ultimo januar 2014
Frist 30.04.2014

Ad 3) Samme aktivitet som Ad 2)
Frist 30.04.2014

Ad 4) Samme aktivitet som Ad 2)
Frist 30.04.2014

Ad 5) Samme aktivitet som Ad 2)
Frist 30.04.2014

UKS

Ad 6) Samme aktivitet som Ad 2)
Frist 30.04.2014

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

Ad 8) Samme aktivitet som Ad 2)
Frist 30.04.2014

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

UKS

J.nr. 13-5466209

Direktør: Jens Sørensen
Øvrige direktører:
Rapport: Fra tidligere kvartal. Vedrører finansåret 2012.
12-021: Finansiel revision af pensionsafkastskat §38.14 og finansiel revision af pensionsbeskatning §38.11.01.10
Vurdering: Ikke helt tilfredsstillende

Anbefalinger:

1) De PAL/PBL-pligtiges mulighed for kontrol af indberetninger markedsføres overfor dem.

2) Funktionsadskillelse sikrer, at medarbejdere, der kan forestå indberetning af blanketter i SKAT, ikke også kan bogføre indbetalingerne. Alternativt bør SKAT ikke forestå indberetningen, som alene skal foretages af de PAL/PBL-pligtige.

3) Autorisationer til PAL/PAF systemerne bør begrænses til personer med et arbejdsbetinget behov.

4) Autorisation til udarbejdelse af forslag til udbetaling bør ikke kombineres med autorisationer til registreringer i PAL/PAF systemerne.

5) Registreringer i PAL/PAF systemerne overføres til SAP38 samme dag de er registreret, sådan at bogføringen sker på korrekt dato.

6) At der sker periodisk afstemning mellem registreringer i PAL/PAF systemerne og bogføringen i SAP38.

7) At der udfærdiges afstemninger mellem SAP38 og PAL, og SAP38 og PAF pr. 31.12.2012, der dokumenterer, at alle registreringer er kommet med i SAP38 ved regnskabsafslutningen.

8) Problemstillingen med de to måder for indtægtsførsel angående PAF indgår i de drøftelser, som arbejdsgruppen i Regnskab har sammen med Moderniseringsstyrelsen.

9) At der sker en øget automatisk udligning mellem indbetalinger og registreringer i PAL/PAF

10) Reglerne om indtægtsføring, jf. regnskabsbekendtgørelsen §26, stk. 1 følges.

11) At der etableres intern kontrol for regelmæssig opfølgning af manglende angivelser og indbetalinger af PAL-skat, eksempelvis månedsvis opfølgning.

12) At der ved bogføringen af morarenter vedr. PAL ikke medtages betalingsdagen i beregningen.

13) At der findes en løsning for beregning af morarenter vedr. PAF.

14) Kontrolindsatsen med PAL og PAF styrkes.

15) At der laves en fornyet væsentligheds- og risikovurdering af kontrolpunkter i Pensionsprojektet.

16) At der foretages en revision af bekendtgørelsen nr. 1634 af 21. december 2010 med senere ændringer – kapitel 10 ”Revisors erklæring”.

17) At der skabes et samlet overblik over PAL og PBL processerne, samt udarbejdes en risikovurdering af processerne for at vurdere om de implementerede automatiske og manuelle kontroller er optimale. Såvel overblik som risikovurdering bør løbende ajourføres.

UKS

Aktiviteter
Ad 1) Muligheden for kontrol af indberetninger bliver allerede markedsført overfor virksomhederne.
Punktet er afsluttet

Ad 2) På et møde den 24. april 2013 blev funktionsadskillelse af opgaverne på pensionsområdet drøftet med medarbejderne på opgaven i Betaling & Regnskab SAP38.
Punktet er afsluttet

Ad 3) Intern Revisions udsøgning over medarbejdere med autorisationer til PAL/PAF systemerne sendes til funktionslederne med henblik på rettelse af de enkelte medarbejderes autorisationer.
Punktet er afsluttet

Ad 4) Samme aktivitet som Ad 2)
Punktet er afsluttet

Ad 5)
Betaling & Regnskab, procesejer (Afregning) og systemejer (Vejledning og Afregning) er påbegyndt arbejdet med at finde en løsning på overførsel og afstemninger.
Frist 30.4.2014

Ad 6)
Samme aktivitet som Ad 5).
Frist 30.4.2014

Ad 7) Betaling & Regnskab tager initiativ til drøftelse med Moderniseringsstyrelsen vedr. indregningsprincippet. Der har været afholdt møde den 13.6, hvor to forslag til afstemning af hhv. PAL/SAP og PAF/SAP blev drøftet, og der arbejdes pt. på forslagene. På et møde d. 25. september 2013 har procesejer Lars-Henrik Christensen meddelt, at arbejdet med IR's anbefalinger bliver udskudt til foråret som følge af ny lovgivning i efteråret 2013.
Frist 30.4.2014

Ad 8) Betaling & Regnskab gennemgår indregningskriterierne (indtægtsførsel) for alle indtægtsarter. SKAT er enig i, at arbejdet skal tilrettelægges så SKAT følger indtægtskriterierne i hhv. regnskabsbekendtgørelsen og budgetvejledningen.
Frist 01.03.2014

Ad 9) Punktet skal indarbejdes i vejledningen for sandsynlighedskontrol. Løsningerne indarbejdes inden udgangen af 2013. Som følge af ny lovgivning i efteråret 2013 er fristen rykket til foråret 2014.
Frist 30.4.2014

Ad 10) Samme aktivitet som Ad 8)
Frist 01.03.2014

Ad 11) I konceptet for sandsynlighedskontrol oprettes et kontrolpunkt til opfølgning på manglende angivelser og indbetalinger af PAL. Der skal udarbejdes en tekst til det nye kontrolpunkt.
Punktet er afsluttet

Ad 12) Betaling & Regnskab har gennemgået processen for beregning af morarenter vedrørende PAL.
Punktet er afsluttet

UKS

Ad 13) Den løsning som skal findes omkring morarente vil sandsynligvis indeholde systemændringer. Arbejdet vil derfor følge arbejdet med overførsel / afstemninger, hvor analysen er færdig inden udgangen af juni måned 2013 og en løsning implementeres inden udgangen af december 2013. Som følge af ny lovgivning i efteråret 2013 er fristen rykket til foråret 2014.
Frist. 30.4.2014

Ad 14) Afregning Person undersøger, hvor indsatsopgaven vedrørende PAL & PAF er ansvarsplaceret. Kontrolindsatsen er placeret hos Erling Andersen.
Punktet er afsluttet

Ad 15) Samme aktivitet som punkt 14
Punktet er afsluttet

Ad 16) Samme aktivitet som punkt 14
Punktet er afsluttet

Ad 17) Der eksisterer allerede risikovurderinger af PAL / PAF systemerne, som skal opdateres årligt. Begge risikovurderinger er opdateret i marts 2013. Arbejdet med opdateringerne vil blive udvidet således, at der også arbejdes med anbefalinger om at udarbejde et overblik for PAL og PAF processerne.
Frist 30.04.2014

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

UKS

J.nr. 13-5466209

Direktør: Jens Sørensen
Øvrige direktører:
Rapport: Fra tidligere kvartal. Vedrører finansåret 2012
12-035: Inddrivelse af SAP-krav generelt
Vurdering: Tilfredsstillende

Anbefalinger:
1) At der etableres processer, som sikrer, at identiteten ændres fra cvr-nr. til cpr-nr., når en virksomhed afmeldes.

2) At det indskærpes, at eventuelle krav i SAP altid medtages i forbindelse med inddrivelse af øvrige krav.

3) Angående erhvervsrestancer under 100.000 kr., er der kun fokus på disse i forbindelse med forældelsesafbrydelse. Det bør overvejes, om dette er tilstrækkeligt, idet flere af de tabte SAP-krav vedrører erhvervsrestancer under 100.000 kr., som ikke er rykket eller med i RKI.

4) Det bør overvejes, hvorvidt SAP-krav bør indgå i RKI-projektet.

5) Omfanget og årsag til, at krav utilsigtet forælder, bør opgøres/undersøges med henblik på fremadrettet at afværge dette.

6) Der bør iværksættes procedurer, som sikrer, at Inddrivelsen straks for besked i forbindelse med bevilling af henstand og ved ophør af henstand.

Aktiviteter:
Ad 1) Punktet er efter idriftsættelse af EFI/DMI ikke længere aktuelt. Virksomheder med personlig hæftelse, bl.a. enkeltmandsvirksomheder og I/S, er knyttet til cpr.nr. både, når virksomheden er aktiv og afmeldt.
Punktet er afsluttet.

Ad 2) Punktet er efter idriftsættelse af EFI/DMI ikke længere aktuelt. Alle krav til inddrivelse er konverteret til EFI/DMI. Dermed henstår der ikke krav til inddrivelse i flere systemer. EFI/DMI giver fult overblik over den enkelte kundes restancer uanset art og omfang på restancen.
Punktet er afsluttet.

Ad 3) Punktet er efter idriftsættelse af EFI/DMI ikke længere aktuelt. Fokus på erhvervsrestance vil afhænge af scoringen af den enkelte virksomhed. EFI/DMI har funktionalitet, som giver overblik over restancemassen til inddrivelse, herunder hvilke opgaver, der ligger i kø til opfølgning.
Punktet er afsluttet.

Ad 4) Aftalen med RKI er opsagt og alle markeringer i RKI for SKAT-restancer er slettet. Der arbejdes hen mod en ny aftale, evt. med en anden udbyder end RKI.
Punktet er afsluttet.

Ad 5) Inddrivelse har iværksat en registrering og vurdering af alle afskrevne SAP-restancer i perioden 1.10.2012 og indtil SAP-restancerne er konverteret til EFI/DMI. En nedsat arbejdsgruppe leverer i uge 3 i 2014 en rapport, hvor utilsigtet forældelse i SAP38 er opgjort for perioden. Arbejdsgruppen har klarlagt årsagerne til den utilsigtede forældelse med henblik på at undgå utilsigtet forældelse i fremtiden. Herved er Rigsrevisionens anbefaling fulgt. Det bemærkes dog, at risikoen for utilsigtet forældelse først vil være minimeret på det tidspunkt, hvor EFI/DMI kører i normal drift.
Frist 30.06.2014

UKS

Ad 6) Punktet er efter idriftsættelse af EFI/DMI ikke længere aktuelt. I inddrivelsesfasen styres henstanden af bevilget henstand, og EFI/DMI reagerer både på misligholdelse og på ophør af henstandsperioden.
Punktet er afsluttet.

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

UKS

J.nr. 13-5466209

Direktør: Jens Sørensen
Øvrige direktører:
Rapport: Fra tidligere kvartal. Vedrører finansåret 2012.
12-059: Inddrivelse af ejendomsskatter
Vurdering: Tilfredsstillende

Anbefalinger
1) Udarbejdelse af tjeklister til pantefogederne til brug ved udfyldelse af udlægsbladene
2) Krav om at pantefogeden skal udfærdige udlægsblad i forbindelse med hver enkel udlægsforretning, også for kontorudlæg for ejendomsskatter
3) Udarbejdelse af ny manuel proces og arbejdsbeskrivelse for inddrivelse af fortrinsberettigede krav.
4) Igangsat udvikling af nye IRS-kontroller, der retter sig mod pantefogedens udlægsforretninger.

Ad 1) Udarbejdelsen er iværksat pr. 2. januar 2014, således at de udlægsforretninger, som gennemføres nu vil leve op til ensartetheden ud fra fogedafdelingen udarbejdede tjekliste samt ud fra, at pantefogederne for hver enkelt udlægsforretning udfylder et selvstændigt udlægsblad i fuld omfang.
Punktet er afsluttet

Ad 2) Samme aktivitet som punkt 1.
Punktet er afsluttet

Ad 3)
Processen for fortrinsberettigede krav er under forandring, idet det er besluttet, at inddrivelsen af sådanne krav skal følge samme proces som øvrige krav. Erhvervsrestancer er i øjeblikket i gang med at beskrive den nye proces, som ventes færdiggjort inden udgangen af februar måned.
Frist 01.03.2014

Ad 4) Anbefalingen vil med virkning fra 2014 blive indarbejdet i IRS for Fogedafdelingen for så vidt angår kvaliteten af pantefogeds udlægsforretninger, men det vil være Erhvervsrestanceafdelingens ansvar, at udlægstilsigelserne udsendes indenfor fortrinsrettens to årsfrist
Punktet er afsluttet

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

UKS

J.nr. 13-5466209

Direktør: Jens Sørensen
Øvrige direktører:
Rapport: Fra tidligere kvartal. Vedrører finansåret 2012.
12-064: Afsluttende årsrevision af §38 regnskabet for 2012
Vurdering: Tilfredsstillende

Anbefalinger:
1) At der etableres et yderligere ledelsestilsyn i regnskabsaflæggelsesprocessen ifht. statsregnskabet
2) At der etableres yderligere procedurer i regnskabsaflæggelsen i form af afstemninger.
3) At der sker en præcisering af ansvarsfordelingen i forhold til regnskabsaflæggelsen. Der bør blandt andet ske en præcisering af ansvarsfordelingen mellem regnskabsfunktionen og Insolvens, som kan medvirke til i højere grad at sikre rettidig afskrivning af insolvensbehandlede krav, jf. omtale under "Debitorer".

Aktiviteter:
Ad 1)
Betalings- & Regnskabskontoret er i løbende dialog med SKAT's Interne Revision om etablering af Ledelsestilsynet. Formålet med etablering af ledelsestilsynet er at sikre, at der ikke er fejl i statsregnskabet, som ikke bliver fanget i sandsynlighedskontrollen. Formålet er således at sikre et mere korrekt regnskab. Tilsynet gennemføres første gang medio januar 2014. Ledelsestilsynet er forankret i Betalings- & Regnskabskontoret.
Frist 31.03.2014

Ad 2)
Denne anbefaling samles op i ledelsestilsynet og desuden i revisionsrapport 12-021 vedr. Pensionsafkastskat (PAL) og Pensionsbeskatning (PAF).
Frist 31.03.2014

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

Der er fokus på, at ikke retskraftige bobehandlings-fordringer vedrørende juridiske enheder skal afskrives hurtigst muligt efter den mistede retskraft. Efter konverteringen af bobehandlingssager i august 2013 har afskrivning af sådanne fordringer foretages via en funktionalitet i EFI/DMI. På lukkedatoen den 13. januar 2014 for SAP38-regnskabet er denne funktionalitet endnu ikke klar. Dette imødegås i videst muligt omfang ved en efterpostering på regnskabet inden deadline den 13. januar. Således vil alle bobehandlingssager, hvor den enkelte fordring skal nedskrives 100% være omfattet af efterposteringen.
Frist 30.06.2014

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

UKS

J.nr. 13-5466209

Direktør: Jens Sørensen
Øvrige direktører:
Rapport: Fra tidligere kvartal. Vedrører finansåret 2013.
13-011: Opfølgning på revisionen af DR-systemet, herunder SKATs handleplan og brugere med manglende funktionsadskillelse i DR-systemet.
Vurdering: Uden karakter

Anbefalinger:
1) At SKAT tilpasser D/R-systemet således, at krav til password, som minimum følger Skatteministeriets koncernpolitik for informationssikkerhed it-regler afsnit 11.3.

2) At SKAT ajourfører vejledningen "Vejledning til justering af sikkerhedsgrupperne af 15. august 1997" med udgangspunkt i den nuværende version af D/R-systemet, og den måde systemet anvendes på.

3) At der foretages en gennemgang og oprydning af de tildelte w-numre, herunder, at w-numrene kun tildeles rettigheder i henhold til arbejdsbetinget behov, og i henhold til gældende vejledning vedr. "Opgaver i Regnskab og BetalingCentret med snitflader i andre enheder i SKAT."

4) At kun medarbejdere med et arbejdsbetinget behov opnår rettigheder til at taste angivelser i D/R-systemet.

5) At brugerkonti for fratrådte medarbejdere slettes eller spærres i overensstemmelse med Skatteministeriets koncernpolitik for informationssikkerheds it-regler afsnit 11.2.2.

6) At SKAT udskifter det forældede udstyr med henblik på at sikre en kontinuerlig og acceptabel tilgængelighed af D/R-systemet.

7) At SKAT i lighed med øvrige systemer foretager en årlig opdatering af it-risikoanalysen for D/R systemet i overensstemmelse med Skatteministeriets koncernpolitik for informationsikkerheds it-regler afsnit 4.

8) At SKAT formelt udpeger en ny systemejer samt, at den nye systemejer på sigt oparbejder kendskab til systemet og dokumenterer relevante forhold i henhold til Skatteministeriets koncernpolitik for informationssikkerheds it-regler afsnit 2.2.

9) At der årlig indhentes en specifik 3402 type 2 erklæring vedrørende de systemer der hostes af CSC.

10) At den enkelte medarbejder kun har en brugerkonto med registreringsrettigheder i D/R-systemet. Er der behov for yderligere brugerkonti, må disse kun have læserettigheder.

Aktiviteter:
Ad 1) Afregning Erhverv og Person vil undersøge muligheden for at efterkomme anbefalingen. Afregning Erhverv og Person vil endvidere undersøge muligheden for at oprette unikke brugernumre, så samme brugernummer ikke eksisterer i forskellige regioner. Omorganisering af IT-service og Teknologi har forsinket handlingen.
Frist 01.04.2014.

Ad 2) Vejledningen ajourføres jf. Intern Revisions anbefaling. Betaling og Regnskab er blevet opmærksomme på, at der ved udarbejdelse af vejledning til sikkerhedsgrupper ikke kan tages udgangspunkt i tildelte adgange i BRAS, men at der i stedet skal tages udgangspunkt i DR-AC0001, da denne begrænser adgangen i.h.t. BRAS yderligere og følgelig vil være mere retvisende i forhold til reel

UKS

funktionsadskillelsesproblematik.
Frist 01.04.2014

Ad 3) Risikoen er afdækket bagud for 2012. Der foretages pt. gennemgang for 2013. Aktiviteten forudsætter, at aktiviteter 4) og 10) er gennemført. Da fristen for de to aktiviteter er rykket fra 1. februar 2014 til 1. juli 2014, bliver fristen for denne aktivitet rykket fra 1. februar 2014 til 1. august 2014.
Frist 01.08.2014

Ad 4) Afregning Erhverv og Person vil slette adgangen til D/R systemet for brugere uden arbejdsbetinget behov. IT-drift har på begyndt opgaven. Det har dog været nødvendigt at udskyde fristen, som var fastsat til 1. februar 2014.
Frist 01.07.2014

Ad 5) Der er sket sletning af brugerkonti i D/R-systemet, som tilhører fratrådte medarbejdere.
Punktet er afsluttet.

Ad 6) Afregning Erhverv og Person undersøger muligheden for udskiftning af udstyret. Da det er besluttet at videreføre D/R-systemet efter indførelsen af EFI er det under analyse om det resterende D/R skal overføres til en SAP løsning eller videreføres i moderniseret stand.
Frist 01.04.2014

Ad 7) Afregning Erhverv og Person vil fremover foretage en årlig opdatering af risikoanalysen og desuden undersøge om der foreligger en direktionsbeslutning i.f.t. at påtage sig risikoen. Den årlige opdatering gennemføres i januar og februar 2014. Risikovurdering af BULL AIX vil ske i samme opdatering.
Frist 01.04.2014

Ad 8) Afregning Erhverv og Person vil udpege en ny systemejer. Lau Meng er udpeget som systemejer på D/R systemet d. 17.10.2013.
Punktet er afsluttet

Ad 9) Der er etableret sikkerhedsforum med CSC. Informationssikkerhed deltager på CSC driftsmøder. Informationssikkerhed modtager årlige ledelseserklæringer og kopier af vedligeholdte certificeringer.
Punktet er afsluttet

Ad 10) Afregning Erhverv og Person vil ændre dobbelte brugerkonti, så den ene brugeradgang kun har læserettigheder. IT-drift har på begyndt opgaven. Det har dog været nødvendigt at udskyde fristen, som var fastsat til 1. februar 2014.
Frist 01.07.2014

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

UKS

J.nr. 13-5466209

Direktør: Jens Sørensen
Øvrige direktører:
Rapport: Fra tidligere kvartal. Vedrører finansåret 2011.
11-055: Revision af Inddrivelse – Anvendelse af RKI.
Vurdering: Ikke helt tilfredsstillende

Anbefalinger:
IR anbefaler, at der etableres forretningsgange, som sikrer, at RKI-indberetninger altid slettes i rette tid hos Experian, også hvis sagerne er overgået til Personinddrivelsen.

Endvidere anbefaler IR, at der etableres forretningsgange, som sikrer at KMD-IND er ajourført så vidt angår RKI-markeringer uanset hvor sagerne ligger.

Aktiviteter
I et fælles høringssvar fra Inddrivelsescentret, Region Midtjylland, Jura og Samfundsøkonomi og Inddrivelseskontoret anføres, at SKAT efter modtagelsen af rapportudkastet straks er gået i gang med at etablere forretningsgange, der fremadrettet sikrer, at de lovgivningsmæssige regler for anvendelse af RKI overholdes.

PROF behandlede rapporten d. 18.3.2012 og tog rapporten til efterretning samt noterede sig de igangsatte initiativer, og at Inddrivelse vil implementere tiltag som Intern Revision anbefaler, bl.a. forretningsgange som sikrer, at RKI indberetninger altid slettes i rette tid hos Experian.

Status pr. 01.07.2013:
Fogedenhed 3: Det er besluttet primo maj 2013, at projektet lukkes ned. Det betyder, at der efter 11. maj 2013 ikke er blevet udsendt varsler om indberetning til RKI fra projektet. Projektet vil indtil nedlukning af systemerne i forbindelse med EFI, håndtere de sletninger og indberetninger, som måtte opstå.

Status januar 2014
Brugen af RKI er stoppet og alle indberetninger slettet i september 2013 i forbindelse med implementeringen af EFI.
Punktet er afsluttet

Indstilling:
Det indstilles, at Økonomisk Koordinerings opfølgning afsluttes, da alle indberetninger er slettet.

UKS

J.nr. 13-5466209

Direktør: Karsten Juncher
Øvrige direktører:
Rapport: Fra seneste kvartal
13-004: Styring af informationssikkerhed. Vedrører finansåret 2013.
Vurdering: Ikke helt tilfredsstillende

Anbefalinger

1) At der sker en opdatering af Skatteministeriets sikkerhedshåndbog med tilhørende it-sikkerhedsregler og procedurer, således at it-sikkerhedsmæssige krav og kriterier gøres mere konkrete og operationelle også efter implementeringen af ISO 27001 og 27002.

2) At der etableres et ledelsesforum med det formål at vedligeholde og forbedre informationssikkerheden.

3) At det fremgår af sikkerhedshåndbogen, hvilke mindstekrav SKAT har til sikkerhedskopiering og opbevaring af backupmedier.

4) At kontoret for informationssikkerhedsopgaver og ansvar fastlægges og synliggøres, samt at det fastlægges, i hvilket omfang Informationssikkerhed kan uddelegere opgaver og ansvar til andre enheder.

5) At der foretages en prioritering af de dele af DS484, som er relevante for SKAT, herunder at fravalg begrundes.

6) SIR anser punktet for lukket.

7) At der snarest iværksættes en opdatering af risiko og konsekvensvurderingerne af forretningskritiske systemer samt etableres en løbende proces for det fremtidige arbejder hermed.

8) At den nuværende risikopolitik for SKAT og Skatteministeriet opdateres, så den afspejler den nuværende organisation og at den kommer til at indeholde væsentlige risikoområder inklusiv it-anvendelsen.

9) At fremtidige awareness tiltag gøres mere synlige, og at der følges op på effekten overfor brugerne.

10) At Informationssikkerhed omformulerer udbudsskabelonen, så krav til informationssikkerhed bliver mere konkrete og målbare, samt at proces- og systemejere bliver vejledt til at stille konkrete krav til leverandører.

11) At SKAT holder løbende månedsmøder med væsentlige driftsleverandører i lighed med CSC for af status på it-sikkerheden. Alternativt bør SKAT revurdere sin beslutning om ikke at indhente specifikke revisionserklæringer fra væsentlige driftsleverandører.

Aktiviteter

Ad 1) Ny sikkerhedshåndbog udarbejdes.
Frist 30.06.2014

Ad 2) Der er etableret samarbejde mellem de enkelte forretningsområder og Informationssikkerhed.
Der er etableret et koordineringsforum mellem de 4 myndigheder i koncernen.
Punktet er afsluttet

UKS

Ad 3) Informationssikkerhed vil revurdere kravene ifm. transformationen fra DS484 til ISO27001.
Frist 30.06.2014

Ad 4) Informationssikkerhed vil derimod løbende revidere kontorets interessentanalyse samt afklare snitflader for opgaveløsningen og ansvar i denne forbindelse.
Punktet er afsluttet

Ad 5) **Punktet er afsluttet**

Ad 6) **Punktet er afsluttet**

Ad 7) IT har oplyst, at de resterende risikovurderinger gennemføres primo 2014 sammen med risikoanalyserne på de øvrige systemer.
Frist 31.03.2014

Ad 8) Risikopolitikken opdateres. Økonomi og virksomhedsstyring er ansvarlig herfor. Der forventes at ske en kortsigtet opdatering inden 01.04.2014 og en langsigtet videreudvikling inden 31.12.2014.
Frist 31.12.2014

Ad 9) Informationssikkerhed vil sikre, at fremtidige awareness tiltag gøres mere synlige i det omfang det er relevant og at der følges op på effekten overfor brugerne.
Frist 31.12.2014.

Ad 10) Informationssikkerhed har udarbejdet krav i Sikkerhedsbilag 9 (a,b,c) efter skabelon, som FSR (brancheorganisation for godkendte revisorer i Danmark) har udarbejdet, der benyttes som checkliste for deres revisioner indenfor informationssikkerhed. Informationssikkerhed har valgt at alle krav er mindstekrav (MK).

Informationssikkerhed vil Ikke omformulere Sikkerhedsbilag 9, men løbende sikre at dokumentet opdateres og revideres.
Punktet er afsluttet

Ad 11) I 2010 traf SKATs direktion en beslutning om fravalg af levering af en systemspecifik RS3411 type B erklæringer fra CSC. SKAT får levereret en årlig ledelses-erklæring vedr. informationssikker-hed og generel revisionserklæring type A fra CSC.

SKAT modtager endvidere kopier af fornyede certificeringer hos CSC på deres ISO27001 ledelsessystem. Der er etableret et sikkerhedsforum mellem Informationssikkerhed og CSC's sikkerhedsafdeling, hvor der holdes månedlige sikkerhedsmøder.

SKAT modtager systemspecifikke revisorerklæringer fra øvrige væsentlige driftsleverandører. Såfremt der er bemærkninger på revisorerklæringerne følges der op på driftsstatusmøder med leverandøren. Derfor er der ikke et tilsvarende behov for at holde møder med øvrige leverandører.
Punktet er afsluttet

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

UKS

J.nr. 13-5466209

Direktør: Karsten Juncher
Øvrige direktører:
Rapport: Fra tidligere kvartal. Vedrører finansåret 2012.
12-046: Revision af årsrapport
Vurdering: Tilfredsstillende

Anbefalinger:
1) At Styring fremover rettidigt, dvs. forud for årsrapportens offentliggørelse, har modtaget og kvalitetssikret dokumentation for årsrapportens oplysninger om målopfyldelse, herunder de konkrete resultater.
2) At Styring i samarbejde med de berørte enheder revitaliserer de udarbejdede vejledninger til brug for arbejdet med årsrapporten, således, at der bl.a. anvendes mere ensartede og systematiske indberetninger af målopfyldelse og dokumentation.
3) At Styring i samarbejde med de berørte enheder ved kvalitetssikringen af målopstillingen fremover overvejer at opprioritere, dels en klar og entydig formulering af samtlige mål, dels en mere bredt dækkende målopstilling af de eksterne driftsmål i forhold til Skatteministeriets samlede formål og opgaver.
4) At Økonomi fremover overvejer om alle noter i bilaget er nødvendige, henviser korrekt til alle noter samt overvejer om andre noter kunne være relevante.
5) At Økonomi fremover overvejer at indføje flere uddybende forklaringer af skattefaglige begreber fx i noter eller ved henvisning til Økonomisk Redegørelse eller andet.

Aktiviteter:
Ad 1)Styring vil i forbindelse med udarbejdelsen af Årsrapporten for 2013 sikre, at man har modtaget og kvalitetssikret dokumentation for årsrapportens oplysninger om målopfyldelse, herunder de konkrete resultater.
Frist: 01.03.2014.

Ad 2) Styring vil i samarbejde med de berørte enheder sikre, at der bl.a. anvendes mere ensartede og systematiske indberetninger af målopfyldelse og dokumentation. Dokumentation anvendt i anden sammenhæng skal kunne genbruges, men Styring vil sikre, at de berørte enheder tilknytter noter, såfremt begreber/perioder ikke fremgår entydigt i dokumentationsmaterialet.
Frist: 01.03.2014

Ad 3) En klar og entydig formulering af samtlige mål og en mere bredt dækkende målopstilling af de eksterne driftsmål i forhold til Skatteministeriets samlede formål og opgaver indgår som en del af det igangværende Styringsprojekt. Arbejdet pågår løbende og forventes afsluttet efter 1. halvår 2014.
Frist: 01.07.2014

Ad 4) Budget og Regnskab vil i fm udarbejdelsen af Årsrapporten for 2013 være opmærksom på brugen af noter.
Frist: 01.03.2014

Ad 5) Budget og Regnskab vil i fm udarbejdelsen af Årsrapporten for 2013 være opmærksomme på om der er områder, hvor der er behov for uddybende forklaringer af skattefaglige begreber.
Frist: 01.03.2014

Indstilling:
Det indstilles, at direktøren for Økonomi fortsat følger op på rapportens uafsluttede aktiviteter og giver Økonomisk Koordinering tilbagemelding om fremdriften ved næste kvartalsopfølgning

UKS

J.nr. 13-5466209

Direktør: Jonatan Schloss
Øvrige direktører:
Rapport: Fra seneste kvartal. Vedrører finansåret 2013.
13-022: Uanmeldt kasseeftersyn ved motorekspeditionen i Høje Taastrup.
Vurdering: Ikke helt tilfredsstillende

Anbefalinger
SIR har lagt vægt på følgende punkter
1) Loomis posen opbevares i et ulåst pengeskab i dagtimerne, og ansvaret for denne er ikke placeret.
2) Problemer med lukning af yderdøren.
3) Manglende kvartalsvise uanmeldte kasseeftersyn.
4) Bilag over bemyndigelser var ikke ajourført ved revisionen.

Aktiviteter
Ad 1) På grundlag af bemærkningerne i rapporten er der på nuværende tidspunkt etableret en dropboks, hvor pengeposerne lægges, og ansvaret for dropboksen er lagt hos Kirsten Jørgensen, w17794 og i hendes fravær hos Grith Vedby Jørgensen, w17304.
Punktet er afsluttet

Ad 2) Hoveddøren er blevet repareret, og der har ikke været problemer med den i den senere tid.
Punktet er afsluttet

Ad 3) Der er gennemført kvartalsvise uanmeldte kasseeftersyn, og de vil blive foretaget i fremtiden. Der var også foretaget kasseeftersyn tidligere – de var bare ikke dokumenteret.
Punktet er afsluttet

Ad 4) Bemyndigelsesbilaget på H:drevet er ajourført, og der er sendt underskriftsbilag til controller funktionen.
Punktet er afsluttet

Indstilling
Det indstilles, at Økonomisk Koordinerings opfølgning på rapporten afsluttes.

UKS

J.nr. 13-5466209

Direktør: Jonatan Schloss
Øvrige direktører:
Rapport: Fra tidligere kvartal. Vedrører finansåret 2012.
12-019: Revision af indtægten vedr. tinglysningsafgiften i SKAT.
Vurdering: Tilfredsstillende

Anbefalinger:
1) Det er behov for procedurer, som sikrer, at sager, som kræver manuel sagsbehandling modtages af TAFE og videreformidles løbende til sagsstyringsystemet Captia.
2) Der er behov for ensartet konteringsparksis samt vejledning for brug af konti.
3) Der er behov for at udarbejde en provenuforskydning.

Aktiviteter:
Ad 1)
Afgifter & LSR-sager kan oplyse, at denne nødprocedure er etableret og virker. P.t. er der eksempelvis ikke integration mellem TAFE og Captia for så vidt angår de små bøger (person-, bil- og andelsboligbogen). Afgifter & LSR-sager har i den anledning i marts modtaget en liste på ca. 1.400 sager fra de små bøger, som der afvikles på. Afgifter & LSR-sager har ligeledes hver 2. uge siden den første liste modtaget lister med ca. 50 sager på hver. Disse sager indgår ligeledes i produktionen, hvor vi generelt prioriterer godtgørelsessager fremfor de sager, som retten har bedt SKAT om at kontrollere.

Den 14. januar 2014 blev der afholdt møde i Styregruppen omkring TAP 3.2. Færdiggørelse af elektronisk overførsel af de sidste 3 små bøger fra TAFE til Captia er trukket ud og er ikke blevet færdiggjort i 2013, som ellers var planen. På mødet d. 14. januar det aftalt at projektlederen inden udgangen af uge 4 skal lægge en plan, om hvordan projektet skal køre videre inkl. inddragelse af Økonomi.
Pt modtages sager på 3 lister hver 14. dag og efterfølgende oprettes sagerne manuelt i Captia jf. indgået nødprocedure. Det forventes at projektet systemmæssigt er i mål inden 1. juli 2014
Frist 01.07.2014

Ad2)
Afgifter & LSR-sager har efter samråd med Regnskab indført i arbejdsbeskrivelsen, at det er vores sagsbehandlere, som fortsat står for beslutning om der skal gives rentegodtgørelse, og dokumentation for denne vurdering sker ved udfyldelse af nye felter om rentegodtgørelse på det udbetalingsbilag som Afgifter & LSR-sager sender til Regnskab. Afgifter & LSR-sager har naturligvis også indført et nyt kontrolpunkt i de interne kontroller, om at påse udfyldelsen vedr. rentegodtgørelse på udbetalingsskemaerne, samt den materielle og talmæssige korrekthed heraf.
Punktet er afsluttet

Ad 3)
Afgifter & LSR-sager har aftalt med Regnskab, at Afgifter & LSR-sager i 1. halvår 2013, hver måned laver en provenuforskydnings opgørelse. Provenuforskydningsopgørelsen blev udarbejdet første gang i februar 2013. Regnskab har godkendt den sidste provenuforskydning fra juni 2013 og godkendt at Afgifter & LSR-sager ikke længere laver opgørelser, da der er tale om små forskydninger i provenuet. Det er i forlængelse heraf aftalt, at Afgifter & LSR-sager giver Regnskab besked såfremt der opstår million-sager, som kommer til at indgå i skæve perioder.
Punktet er afsluttet

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

UKS

J.nr. 13-5466209

Direktør: Jonatan Schloss
Øvrige direktører: Jens Sørensen
Rapport: Fra tidligere kvartal. Vedrører finansåret 2013.
12-043: Revision af udgifter på motorområdet §38.23
Vurdering: Ikke helt tilfredsstillende

Anbefalinger:
1) at der straks iværksættes en rykkerprocedure
2) at proceduren ændres, så der sker indtægtsføring ved månedsafslutningen på baggrund af virksomhedens løbende indberetninger
3) at der straks iværksættes en rykkerprocedure for manglende betaling af vejbenyttelsesafgift.
4) at der igangsættes en proces for en teknisk løsning af periodiseringsproblematikken
5) at der skabes et samlet overblik over DMR-processen, samt udarbejdes en risikovurdering af processerne, for at vurdere om de implementerede automatiske og manuelle kontroller er optimale.

Aktiviteter
Ad 1) Alle cpr debitorer er gennemgået for udligning og rykning er iværksat medio december 2013. En mindre uhensigtsmæssighed i rykkerprogrammet er rettet mellem jul og nytår og ligger til test i Betaling og Regnskab – når test er afsluttet positivt, kan rykningen genoptages. Det forventes, at rykningen er afsluttet inden 30. juni 2014.
Frist. 30.06.2014.

Ad 2) Ændret ved ÆA 581, som blev implementeret i december 2013. Det bør dog bemærkes, at hvis en virksomhed ikke godkender månedsafregningen inden udløb af måneden, vil beløbet skydes til efterfølgende måned.

Rykkerafsendelsen er fremskrevet, så første rykker sendes efter 2 dage, anden rykker inden for 7 dage, hvorefter der tages telefonisk kontakt til virksomheden. Der vil således være tale om et begrænset antal tilfælde fremover.

Automatisk lukning blev undersøgt, men dette medfører foreløbige fastsættelser med tilhørende klagestruktur, udsætning af frister, gebyrer, mv. Det er vurderet, at det lave antal kunder (~2000) gør det mere fordelagtigt at benytte ovennævnte løsning.
Punktet er afsluttet.

Ad 3) Betaling & Regnskab iværksætter rykkerproceduren som beskrevet under Ad) 1
Frist: 30.06.2014

Ad 4) Rettelsen er gennemført – og det er konstateret, at bogføringsdato er sat korrekt til den 1.1.2014 ved den månedlige overførsel for december 2013.
Punktet er afsluttet

Ad 5) Afregning-Vurdering & Told har nu et overblik over alle funktioner i DMR. Der udestår stadig arbejdet med de automatiske processer samt risikovurdering.
Frist. 30.06.2014

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

UKS

J.nr. 13-5466209

Direktør: Jonatan Schloss
Øvrige direktører: Jan Topp
Rapport: Fra tidligere kvartal. Vedrører finansåret 2012.
12-062: Revisionserklæring vedr. SKATs opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag for finansår 2012 vedr. De Europæiske fællesskaber af Told.
Vurdering: Tilfredsstillende

Anbefalinger:
Revisionen af SKATs forvaltning af antidumping- og udligningstold viste, at behandlingen af webi-liste L0014 (styring til behandling af midlertidig antidumping og udligningstold) bør omfattes af de formelle interne kvalitetskontroller, idet behandlingen har betydning for beregning af antidumping og udligningstold samt selve afregningen til EU. Tilsvarende har revisionen af SKATs opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag i 2012 vist, at krav fremsendt til bogføring fra øvrige driftsenheder, bør omfattes af de interne kvalitetskontrolpunkter.

Aktiviteter:
Vurdering og Told har oprettet en kvalitetskontrol vedrørende behandling af WEBI-liste L0014 (styringsliste til behandling af midlertidig antidumping- og udligningstold), og den er nu teknisk ved at blive implementeret..
Frist 01.03.2014

Indstilling:
Det indstilles, at direktøren for Kundeservice fortsat følger op på rapportens uafsluttede aktiviteter og giver Økonomisk Koordinering tilbagemelding om fremdriften ved næste kvartalsopfølgning

UKS

J.nr. 13-5466209

Direktør: Jonatan Schloss
Øvrige direktører:
Rapport: Fra tidligere kvartal. Vedrører finansåret 2011.
11-066: Revision af SKATs udstedelse af foreløbige fastsættelser på momsområdet.
Vurdering: Ikke helt tilfredsstillende.

Anbefalinger:
1)Vedrørende skønsudøvelsen finder IR, at der i væsentlig grad er tale om standardisering, men at udstedelsen af foreløbige fastsættelser ikke er så standardiseret, at der er administreret i strid med den ved lovgrundlaget foreskrevne pligt til at fastsætte tilsvaret skønsmæssigt. IR finder dog oplysninger om brancheforhold efter omstændighederne bør medinddrages i grundlaget for skønnet.

2) Vedrørende de processuelle regler, er der for så vidt angår det anvendte standardbrev på væsentlige punkter manglende overensstemmelse med forvaltningsloven, særligt i forbindelse med meddelelse af frister.

Aktiviteter
Ad 1) Afregning Erhverv foreslog at ændre formuleringen i opkrævningsloven. I denne fremgår, at FF'en skal baseres på et skøn. Det blev foreslået, at denne formulering ændredes, således at FF'en automatisk beregnes ud fra virksomhedens forudgående angivelser. Departementet støttede imidlertid ikke forslaget, som derfor er afsluttet uden ændring.

Ad 2) Afregning Erhverv vil:

- Afregning Erhverv har tilrettet standardbrevet, så det nu opfylder de juridiske, processuelle og forvaltningsretlige krav.
- Arbejdet med at optimere skønnet er en løbende proces. Afregning Erhverv har justeret beregningsmetode i forbindelse med genstarten af udsendelserne. Der arbejdes endvidere på et oplæg til direktionen, hvor det indstilles, at minimumsbeløbet afløses af beregnede gennemsnit på angivelser fra nystartede virksomheder opgjort pr. branche. De beregnede gennemsnit skal anvendes over for nystartede virksomheder, hvor der ikke findes faktiske tal.

Afregning Erhverv oplyser endvidere, at konklusionerne fra projektet "Etablerede virksomheder – fokus på angivelser og betalinger til tiden" afventes. Konklusionerne bør indgå i de fremtidige mere overordnede overvejelser omkring brugen af FF'ere. Konklusionerne ventes at foreligge i 1. kvartal 2014.
Frist 1.4.2014

Indstilling:
Det indstilles, at direktøren for Kundeservice fortsat følger op på rapportens uafsluttede aktiviteter og giver Økonomisk Koordinering tilbagemelding om fremdriften ved næste kvartalsopfølgning

UKS

Fra: Jakob Hauge
Sendt: 29. juli 2014 10:54
Til: Poul Christensen; Thorbjørn Todsen
Cc: René Frahm Jørgensen; Orla H Kristensen; Lisbeth Heiberg Larsen
Emne: Regnskabsgodkendelse koncern juni 2014
Vedhæftede filer: Regnskabsgodkendelse-koncern-periode 06 2014.pdf

Vedlagt underskrevet regnskabsgodkendelse for juni 2014.

Med venlig hilsen

Jakob Hauge

SKAT
Betaling og Regnskab
Sec.38 - Regnskab
Løvenørnsgade 25, 8700 Horsens

E-mail: Jakob.2.Hauge@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 52 35

UKS

Fra: Kurt Wagner
Sendt: 11. august 2014 16:49
Til: Jens Sørensen; René Frahm Jørgensen
Emne: Kommentarer til SKATs regnskabsgodkendelser
Vedhæftede filer: Kommentarer til SKATs regnskabsgodkendelser.pdf

Kategorier: Grøn kategori

Kære Jens og René

Tak for et godt og konstruktivt møde i dag. Jeg sender vores korte vurderingsnotat.

Hilsen
Kurt

Med venlig hilsen

Kurt Wagner

SKATTEMINISTERIET
Intern revision
Revisionschef
Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K

E-mail: KWa@skm.dk
Telefon: (+45) 72 38 15 18

UKS

Skatteministeriet

Kristian Hertz
Thorbjørn Todsen

Notat
11. august 2014
Finansår 2014

Skatteministeriet
Intern Revision
Højbovej 1 A-C 1. sal
DK 8600 Silkeborg

Kommentarer til indholdet af regnskabsgodkendelserne for maj og juni 2014

1. Indledning

Notatet er tænkt som inspiration i forbindelse med samarbejdet mellem Departementet og SKAT i forhold til den nye procedure for regnskabsgodkendelser.

2. Generelt til regnskabsgodkendelserne

De verbale beskrivelser i regnskabsgodkendelserne bør i langt højere grad være ledsaget af en vurdering af den finansielle effekt af det beskrevne forhold. Regnskabsgodkendelserne indeholder flere steder en beskrivelse af processer, der ikke er forløbet som forudsat. Den finansielle effekt af den manglende procesoverholdelse bør kvantificeres. Er det ikke muligt bør det i regnskabsgodkendelen anføres, at det ikke er muligt at kvantificere effekten.

Desuden bør regnskabsgodkendelserne indeholde

1. kommentarer til afstemningsdifferencer, regnskabsmæssige differencer udover en fastsat grænse
2. en sammenligning med tilsvarende periode fra foregående regnskabsår
3. en redegørelse for om den faktiske udvikling i regnskabstallene er i overensstemmelse med den forventede udvikling
4. budgettal. Det bør ligeledes vurderes i hvilket omfang udviklingen i indeværende periodes regnskabstal giver anledning til at revurdere årsresultatet.

3. Regnskabsgodkendelsen for maj 2014

Afstemning af SKS-KONTO 6123 Momsafregning fra Moderniseringsstyrelsen

Den beskrevne difference er uvæsentlig og bør ikke anføres.

Motorområdet

Her oplyser SKAT omkring den manglende renteberegning og manglende rykning, men den regnskabsmæssige konsekvens heraf bør også beskrives.

UKS

Skatteministeriet

Foreløbige fastsættelser
Det bør anføres, om den manglende udsendelse af foreløbige ansættelser har medført en formindskelse af de bogførte indtægter. Såfremt dette er tilfældet bør den finansielle effekt heraf anføres.

A-skat
Det fremgår ikke tydeligt, hvorfor A-skat for maj skal betragtes i forhold til februar. Det bør fremgå af regnskabsgodkendelsen, hvorfor det er tilfældet.

Pensionsafkastskat
De indtægtsførte beløb i maj 2014 udgør 9,8 mia. kr., hvilket er et fald i forhold til sidste år på 0,8 mia. kr. Det anføres ikke, hvorvidt denne forskel virker sandsynlig. Det er tillige oplyst, at indtægterne akkumuleret for perioden januar-juni andrager 20,1 mia. kr. Dette beløb er ikke sammenholdt med den tilsvarende periode i 2013.

Moms
I dette afsnit er den forventede effekt af ændrede processer sammenholdt med de faktisk realiserede tal. Der forventes en mindre indtægt i maj 2014 i forhold til maj 2013 som følge af, at en del virksomheder overgår fra månedsafregning til kvartalsafregning. Det konstateres, at den forventede udvikling er i overensstemmelse med den faktiske udvikling, da år til dato indtægten for månedsafregnede virksomheder er faldet fra 54,8 mia. kr. i 2013 til 48,5 mia. kr. 2014. Den realiserede udviklingstendens er således i overensstemmelse med den forventede udviklingstendens. Der bør tages stilling til, hvorvidt faldet på 6,3 mia. kr. forekommer sandsynligt. Bemærk tillige, at maj måneds indtægter vedrører moms ikke er anført, uanset regnskabsgodkendelsen vedrører maj 2014.

4. Regnskabsgodkendelsen for juni 2014

Motorområdet
I lighed med maj 2014 er den finansielle effekt af manglende renteberegning og rykning ikke anført.

Foreløbige fastsættelser
Det anføres, at det stadig ikke er muligt at gennemføre en systematisk udsendelse af foreløbige fastsættelser. Der er dog i juni udsendt omkring 3.600 foreløbige fastsættelser til en samlet værdi af 23,3 mio. kr. Det bør anføres, hvor stor en andel de gennemførte foreløbige fastsættelser udgør af det samlede mulige antal fastsættelser.

A-skat
A-skat er ikke behandlet ens i regnskabsgodkendelserne for månederne maj og juni 2014. I regnskabsgodkendelsen for juni er månedens indtægter vedrørende A-skat anført mens dette ikke er tilfældet i regnskabsgodkendelsen for maj. Det er anført, at juni måneds indtægt andrager 29,3 mia. kr. hvilket er en stigning på 0,9 mia. kr. i forhold til samme periode i 2013. Regnskabsgodkendelsen bør indeholde en vurdering af, hvorvidt denne stigning forekommer rimelig.

Pensionsafkastskat
Det fremgår, at ordinære indtægter vedrørende pensionsafkastskat andrager 4,3 mia. kr. i juni 2014, hvilket er en stigning på 2,7 mia. kr. i forhold til samme periode 2013. Afsnittet bør indeholde en vurdering af, hvorvidt denne udvikling forekommer rimelig.

Moms
Der er redegjort for en senere indtægtsregistrering som følge af ændringer i afregningsperioderne. Der bør foretages en vurdering af størrelsen af "manglende" indtægter i 1. halvår.

UKS

Skatteministeriet

5. Yderligere vedrørende regnskabsgodkendelser og SKATs rapportering

Desuden henvises til:

- Mail sendt den 8. august 2014 vedrørende bemærkninger til "Godkendelse af kvartalsvise regnskaber for § 38"
- Revisionsrapport "Vurdering af processen for regnskabsafslutning" indeholdende SKATs handleplan. medsendt mail den 11. august 2014.

UKS

Fra: Jakob Hauge
Sendt: 29. august 2014 13:00
Til: Poul Christensen; Thorbjørn Todsen
Cc: René Frahm Jørgensen; Orla H Kristensen; Lisbeth Heiberg Larsen
Emne: Regnskabsgodkendelse koncern juli 2014
Vedhæftede filer: Regnskabsgodkendelse-koncern-periode 07 2014.pdf

Vedlagt underskrevet regnskabsgodkendelse for juli 2014.

Med venlig hilsen

Jakob Hauge

SKAT
Betaling og Regnskab
Sec.38 - Regnskab
Løvenørnsgade 25, 8700 Horsens

E-mail: Jakob.2.Hauge@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 52 35

UKS

Skatteministeriet

Notat

7. april 2015
J.nr.14-2399738

Økonomi og Politik

Forretningsgang i departementet for opgaver beskrevet i SKATs virksomhedsinstruks for § 38, virksomhed 0903

Departements arbejdsgange for opgaver beskrevet i SKATs virksomhedsinstruks vedr. § 38	
Beskrivelse i SKATs virksomhedsinstruks	**Ansvarsfordeling og arbejdsgang i SKMs departement**
1. Økonomer i de enkelte kontorer varetager finanslovarbejdet for konti, der kan henføres til deres lovgivningsmæssige områder.	Liste med kontorer (og medarbejdere) der varetager finanslovarbejdet og budgetteringen vedr. de enkelte konti på § 38 er *vedlagt*.
2. Efter godkendelse fra chefrådgiveren forelægges budgetteringen på § 38 afdelingschefen for Samfundsøkonomi og Politik i form af et sammenfattende indstillingsnotat samt særskilte indstillingsnotater på 6 hovedområder.	Økonomi og Politik (Cathrine Olsen) er ansvarlig for disse forelæggelser vedr. budgettering på § 38.
3. Efter departementets færdiggørelse af FFL, FL, aktstykker og TB sendes kopi til SKATs § 38 kontor.	Økonomi og Politik (Cathrine Olsen) sender oplysningerne til SKATs § 38 kontor (Orla Kristensen)
4. Efter finansårets afslutning iværksætter chefrådgiveren udarbejdelsen af regnskabsmæssige forklaringer vedr. § 38 til Rigsrevisionen.	Økonomi og Styring modtager Rigsrevisionens årlige henvendelse vedr. frist for regnskabsmæssige forklaringer og videresender brevet til chefrådgiveren og Økonomi og Politik (Cathrine Olsen). De områdeansvarlige (jf. vedlagte liste) indsamler bidrag fra de budgetteringsansvarlige.
5. Hvis de regnskabsførende institutioner konstaterer væsentlige fejl i egne periodevise regnskaber i SKS, og det ikke er muligt at redegøre fyldestgørende for fejlen i en note til regnskabet, skal institutionen sideløbende indsende en separat redegørelse til chefrådgiveren, der videreformidler redegørelsen til Den samfundsøkonomiske matrice.	De regnskabsførende institutioner (dvs. SKAT, Spillemyndigheden og Domstolsstyrelsen) sender også redegørelsen til Økonomi og Politik (Cathrine Olsen), der står for at videresende til den samfundsøkonomiske matrice og relevante finanslovmedarbejdere.
6. Forud for de regnskabsførende institutioners godkendelse af månedsregnskaberne foretages endvidere i forbindelse med et ledelsestilsyn en kontrol af resultat og balanceposter på statsregnskabsniveau. Det sker på baggrund af et udtræk af regnskabsposter,	Økonomi og Politik (Cathrine Olsen) står for, at resultatet af de regnskabsførende institutionernes tilsyn forelægges chefrådgiveren og Den samfundsøkonomiske Matrice.

UKS

hvor der konstateres store udsving. Resultatet af tilsynet rapporteres minimum kvartalsvist til chefrådgiveren, og det lægges til grund for departementets kontrol og godkendelse af kvartalsregnskaberne.	
7. Ved finansårets afslutning skal de regnskabsførende institutioner underskrive en særlig regnskabserklæring, som tydeliggør indholdet af godkendelsen. Regnskabserklæringen indsendes til chefrådgiveren.	Økonomi og Politik (Cathrine Olsen) står for, at de regnskabsførende institutioners regnskabserklæring videreformidles til den samfundsøkonomiske matrice og relevante finanslovsmedarbejdere.
8. Chefrådgiveren har ansvaret for, at det kontrolleres, at der i SKS foreligger godkendelse af de regnskabsførende institutioners regnskaber, og at der sker godkendelse af det samlede regnskab for virksomhed 0903 (§ 38). Godkendelse sker på baggrund af de regnskabsførende institutioners forudgående godkendelser af egne regnskaber og de eventuelle bemærkninger knyttet hertil.	Økonomi og Styring (Thorbjørn Todsen) fører tilsyn med, at de regnskabsførende institutioner godkender regnskaberne rettidigt.
9. Chefrådgiveren godkender de månedlige indtægtslister, som SKM udarbejder på baggrund af SKATs månedlige regnskaber til Moderniseringsstyrelsen. I det omfang der er særlige forhold, der tilsiger det, udarbejdes der kommentarer hertil på indtægtslisten. Indtægtslisterne godkendes af afdelings- og departementschefen før de oversendes til FIU og SAU.	Økonomi og Politik (Cathrine Olsen) koordinerer processen. Økonomi og Styring (Thorbjørn Todsen) sender SKS-tal til de områdeansvarlige samt studenter. Studenterne udarbejder udkast til månedslister på baggrund af SKATs SAP-regnskab og SKS. Herefter godkender de områdeansvarlige i de enkelte kontorer i departementet de regnskabstal, for de konti de selv budgetterer.
10. Med baggrund i gennemgang af regnskabet til brug for udarbejdelsen af de månedlige indtægtslister godkender hvert kontor i departementet de indtægtsførte beløb i kvartaltsregnskaberne og for året som helhed og fremsender derefter en godkendelsesskrivelse til chefrådgiveren, der efterfølgende sender en godkendelse til SKATs § 38-kontor.	Økonomi og Politik (Cathrine Olsen) står for processen. På baggrund af de budgetteringsansvarlige kontorers gennemgang af regnskaberne udarbejder Økonomi og Politik en forelæggelse for chefrådgiveren. Når chefrådgiveren godkender den, sender chefrådgiveren godkendelsen til kontorchefen for SKATs § 38-kontor. Økonomi og styring videreformidler Skatteministeriets godkendelse af kvartals- og årsregnskaber til Moderniseringsstyrelsen.

UKS

Bilag 1 Ansvarlige kontorer og områdeansvarlige for de enkelte konti på § 38

FL-konto		Ansvarligt kontor	Områdeansvarlig
11.01.10	INDKOMSTSKAT MV PERSONER (KILDESKAT)……..	Person og Pension	Rasmus Iversen/Helene S
11.01.11	AFSKRIVNING, PERSONSKAT..……	Person og Pension	Rasmus Iversen/Helene S
11.01.12	GRØN CHECK……..……	Person og Pension	Rasmus Iversen/Helene S
11.01.20	AFREGNING TIL KOM., PERSONSKAT.....	Person og Pension	Rasmus Iversen/Helene S
11.01.25	OVERFØRSLER MELLEM SVERIGE OG DK I.H.T. ØRESUNDSAFT,	Person og Pension	Rasmus Iversen/Helene S
11.01.30	KOMPENSATION GRØNLAND.....	Person og Pension	Rasmus Iversen/Helene S
11.01.	INDKOMSTSKAT AF PERSONER IALT		
11.11.10	AFGIFT AF DØDSBOER OG GAVER.....	Person og Pension	Rasmus Iversen/Helene S
11.11.11	AFSKRIVNING, AFGIFT AF DØDSBOER M.V.....	Person og Pension	Rasmus Iversen/Helene S
11.11.	AFGIFT AF DØDSBOER OG GAVER IALT.....		
12.01.10	BØRNE-OG UNGEYDELSEN.....	Person og Pension	Rasmus Iversen/Helene S
12.01.	BØRNE- OG UNGEYDELSEN IALT.....		
13.01.10	INDKOMSTSKAT AF SELSKABER.....	Selskab, Aktionær og Erhverv	Rasmus Igum
13.01.11	AFSKRIVNING, SELSKABSSKAT.....	Selskab, Aktionær og Erhverv	Rasmus Igum
13.01.20	AFREGNING TIL KOMMUNERNE AF INDKOMSTSKAT AF SELSSKA	Selskab, Aktionær og Erhverv	Rasmus Igum
13.01.	SELSKABSSKAT IALT.....		
13.11.10	KULBRINTESKAT.....	Selskab, Aktionær og Erhverv	Rasmus Igum
13.11.11	AFSKRIVNING KULBRINTESKAT.....	Selskab, Aktionær og Erhverv	Rasmus Igum
13.11.	KULBRINTESKAT IALT.....	Selskab, Aktionær og Erhverv	Rasmus Igum
14.01.10	PENSIONSAFKASTSKAT.....	Person og Pension	Rasmus Igum
14.01.	PENSIONSAFKASTSKAT IALT.....		
16.01.10	STEMPELAFGIFT/TINGLYSNINGSAFGIFT.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
16.01.11	AFSKRIVNINGER, TINGLYSNINGSAFGIFT	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
16.01	TINGLYSNINGSAFGIFT M.V IALT		
19.01.10	FRIGØRELSESAFGIFT.....	Selskab, Aktionær og Erhverv	Cathrine Olsen
19.01.	FRIGØRELSESAFGIFTM.V IALT.....		
19.71.10	BØDER , SKATTEMINISTERIET.....	Selskab, Aktionær og Erhverv	Cathrine Olsen
19.71.11	AFSKRIVNING, BØDER.....	Selskab, Aktionær og Erhverv	Cathrine Olsen
19.71.22	BØDER; FORSVARSMINISTERIET.....	Selskab, Aktionær og Erhverv	Cathrine Olsen
19.71.23	AFSKRIVNING, BØDER; FORSVARSMINISTERIET.....	Selskab, Aktionær og Erhverv	Cathrine Olsen
19.71.25	BØDER; FØDEVAREMINISTERIET.....	Selskab, Aktionær og Erhverv	Cathrine Olsen
19.71.30	KONFISKATION, FØDEVAREMINISTERIET.....	Selskab, Aktionær og Erhverv	Cathrine Olsen
19.71	BØDER, KONFISKATIONER IALT.....		
21.01.10	MOMS.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
21.01.11	AFSKRIVNINGER, MOMS.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
21.01.	MOMS IALT.....		
22.01.10	KULAFGIFT.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
22.01.11	AFSKRIVNINGER, KULAFGIFT.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
22.01.20	ELAFGIFT.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
22.01.21	AFSKRIVNINGER AF AFGIFT PÅ EL.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
22.01.40	NATURGAS.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
22.01.41	AFSKRIVNING AF NATURGAS……	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
22.01.50	AFGIFT AF VE-BRÆNDSLER.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
22.01.51	AFSKRIVNINGER, AFGIFTER AF VE-BRÆNDSLER.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
22.01.60	FINANSIERING FRA ENERGIAFTALEN 2012, jf. forsyningssikkerheds	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
22.01	AFGIFTER PÅ EL, GAS OG KUL IALT.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
22.03.10	AFGIFTER PÅ VISSE OLIEPRODUKTER.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
22.03.11	AFSKRIVNINGER, OLIEPRODUKTER	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
22.03.	AFGIFTER PÅ OLIEPRODUKTER.....		
22.05.10	AFGIFT PÅ BENZIN.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
22.05.11	AFKSRIVNINGER, BENZINAFGIFT.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
22.05	BENZINAFGIFT IALT.....		
23.01.10	VÆGTAFGIFT AF MOTORKØRETØJER.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
23.01.11	AFSKRIVNINGER,VÆGTAFGIFT.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
23.01.	VÆGTAFGIFT IALT.....		
23.03.10	Registreringsafgift af motorkøretøjer.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen

UKS

23.03.11	Afskrivninger, registreringsafgift	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
23.03.	Registreringsafgift af motorkøretøjer ialt.....		
23.05.10	Ansvarsafgift af motorkøretøjer.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
23.05	ANSVARSFORSIKRING IALT		
23.07.10	Vejafgift, danske køretøjer.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
23.07.11	Afskrivning, vejafgift, danske køretøjer.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
23.07.20	Overførsel vejafgift, køretøjer fra ikke-aftalelande.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
23.07.40	Efterregulering overførsel vejafgift, køretøjer fra ikke-aftalelande.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
23.07.	Vejafgift ialt.....		
24.01.10	CO2 afgift.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.11	Afskrivning, CO2 afgift.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.12	Afgift af kvælstofoxider (NOx)……	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.13	Afskrivning, afgift af kvælstofoxider……	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.15	Afgift af svovl.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.16	Afgift af engangsservice m.v.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.30	EMBALLAGEAFGIFT	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.31	AFSKRVINING, EMBALLAGAFGIFT.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.35	Afgift af reklametryksager……	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.36	Afskrivninger, afgift af reklametryksager……..	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.40	Afgift vedr. CFC.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.41	Afskrivning, afgift vedr. CFC.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.43	Afgift af klorerede opløsningsmidler mv.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.45	Afgift af bekæmpelsesmidler.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.46	Afskrivning, afgift af bekæmpelsesmidler.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.50	Afgift af affald.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.51	Afskrivning, afgift af affald.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.60	Afgift af råstofmaterialer.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.61	Afskrivning, afgift af råstofmaterialer.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.65	Afgift af spildevand.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.70	Afgift af ledningsført vand.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.71	Afskrivning, afgift af ledningsført vand.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.75	Afgift af NI/CD - batterier.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.76	Afskrivning, afgift af NI/CD - batterier.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.77	Afgift af PVC og af phthalater.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.79	Afskrivning, afgift af PVC og phthalater.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.80	Afgift af kvælstof m.v.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01.85	Afgift af mineralsk fosfor.....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
24.01	Miljøafgifter ialt.....		
27.01.10	Afgift af spil ved væddeløb.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
27.01.11	Afskrivning af afgift af spil og væddeløb	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
27.01.20	Afgift af gevinster ved lotterispil m.v.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
27.01.30	Afgift af lottospil mv.	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
27.01.40	Kasinoafgift.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
27.01.50	Afgift af spilleautomater.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
27.01.60	Afgift af væddemål……	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
27.01.70	Afgift af online kasinospil……	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
27.01.80	Det Danske Klasselotteri A/S……..	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
27.01.	Afgifter på spil ialt.....		
28.01.10	Afgift af spiritus.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
28.01.11	Afskrivning, afgift af spiritus.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
28.01.20	Afgift af vin.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
28.01.21	Afskrivning afgift af vin.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
28.01.30	Afgift af øl.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
28.01.31	Afskrivning, afgift af øl.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
28.01.40	Afgift af alkoholsodavand.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
28.01.	Afgift på øl, vin og spiritus ialt.....		
28.03.10	Tobaksafgift.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
28.03.11	Afskrivning, tobaksafgift.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
28.03.	Tobaksafgift ialt.....		

UKS

28.05.10	Afgift af chokolade.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
28.05.11	Afskrivning, afgift af chokolade.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
28.05.20	Afgift af konsum-is.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
28.05.21	Afskrivning, afgift af konsum-is.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
28.05.40	Afgift af mineralvand.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
28.05.41	Afskrivning, afgift af mineralvand.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
28.05.	Afgifter på chokolade, is og mineralvand ialt.....		
28.06.10	Afgift på mættet fedt……	Afskaffet	
28.06.11	Afskrivning, afgift på mættet fedt……	Afskaffet	
28.06	Afgift på mættet fedt……..		
28.11.10	Afgifter iht lov om forskellige forbrugsafgifter.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
28.11.11	Afskrivning, forskellige forbrugsafgifter.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
28.11.	Afgifter iht lov om forsk. forbrugsafgifter ialt.....		
28.21.20	Afgift af lystfartøjsforsikringer.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
28.21.21	Afskrivninger, afgift af lystfartøjsforsikringer.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
28.21.	Øvrige afgifter ialt.....		
28.71.10	Diverse afgifter.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
28.71.11	Afskrivning.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
28.71.20	DIVERSE OPHÆVEDE SKATTER.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
28.71.	Diverse afgifter ialt.....		
41.02.10	Lønsumsafgift.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
41.02.11	Afskrivning, lønsumsafgift.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
41.02.	Lønsumsafgift ialt.....		
42.01.10	Afgift på arbejdsskader……	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
42.01.11	Afskrivninger, afgift på arbejdsskader……	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
38.42	Afgift på arbejdsskader……		
61.01.10	RENTEINDTÆGT VEDR. RESTANCER.....	Person og Pension	Cathrine Olsen
61.01.11	AFSKRIVNING , RESTANCER.....	Person og Pension	Cathrine Olsen
61.01.20	RENTEGODTGØRELSE TIL PERSONER M.V.....	Person og Pension	Cathrine Olsen
61.01.21	FORRENT VED FORHØJELSER AF SKATTEANSÆT, PERS.....	Person og Pension	Cathrine Olsen
61.01.30	RENTEGODTGØRELSE TIL SELSKABER.....	Person og Pension	Cathrine Olsen
61.01.31	FORRENT VED FORHØJELSER AF SKATTEANSÆT, SELS M.V..	Person og Pension	Cathrine Olsen
61.01.	Renter i alt.....		
81.04.10	Overf. til finansiering af prm-afgiftsfondene (83%).....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
81.04.20	Overf. til finansiering af aktiviteter under pesticidplanen (3,5%).....	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
81.04.30	Overf. til forskellige aktiviteter under Fødevarem. Og Miljøm.(13,5%)…	Miljø, Energi og Motor	Torbjørn Christensen
81.04.	OVERFØRSLER TIL FØDEVARMINISTERIET ILAT		
81.05.10	Overf. til SM til finansiering af visse sundhedsfremmende initiativer	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
81.05.20	Overf. til ØIM til finansiering af visse sundhedsfremmende initiativer	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
81.05.	OVERFØRSEL TIL ØIM VEDR. SUNDHEDSFREMME		

UKS

Skatteministeriet

Notat

30. oktober 2015
J.nr. 15-1100899

Beskrivelse af dataudtræk og proces i forbindelse med udarbejdelse af indtægtslisten

Indtægtslisten indeholder månedlige bogførte indtægter fra skatter og afgifter, som opkræves af staten og indgår på § 38. Indtægtslisten udarbejdes af Skatteministeriet, og som regel ligger indtægtslisten klar på Skatteministeriets hjemmeside ca. 45 dage efter den pågældende måneds udløb.

Tallene til indtægtslisten hentes fra SAP-regnskabet i regnearksformat. Hertil bemærkes dog, at en del af tinglysningsafgiften og boafgiften samt morarenter i forbindelse hermed opkræves af Domstolsstyrelsen, og denne del hentes derfor direkte fra SKS.

De fleste indtægtsposter til indtægtslisten hentes direkte fra SAP-regnskabet, herunder selskabskatten. Enkelte poster bliver dog manuelt udspecificeret på underposter. Dette gælder fx for:

- Indkomstskat mv. af personer (38.11.01.10).
  - Manuel opdeling svarende til specifikationen i anmærkningerne til finansloven.
- Momsindtægterne (38.21.01.10).
  - Specificeres på bl.a. månedsafregning, kvartalsafregning m.fl. ved hjælp af data fra SKAT, der trækkes af CSC.
- Tobaksafgifterne (38.28.03.10) og Lov om forskellige forbrugsafgifter (38.28.11.10).
  - Specificeres på bl.a. "afgift af cigaretter mv.", "afgift af kaffe mv." m.fl. ved hjælp af punktafgiftsregnskabet (PAS-regnskabet), som også udarbejdes af SKAT.

For momsindtægterne, tobaksafgifterne samt de forskellige forbrugsafgifter er underposterne opdelt efter en fordelingsnøgle, der er baseret på virksomhedernes respektive angivelser. Underopdelingen for moms og afgifter har således karakter af et skøn, og er således ikke et udtryk for faktiske regnskabstal.

Opdelingen af indkomstskatterne baseres på de faktiske regnskabstal fra SAP-regnskabet. Her fordeles de enkelte underkonti ud fra regnskabsmæssig specifikation på underposterne under indkomstskatterne, *jf. tabel 1*. Udviklingen i nettoindtægterne for de enkelte underposter sammenholdes med indtægterne i indeværende og forrige indkomstår.

UKS

Tabel 1. Specifikation af indkomstskat mv. af personer § 38.11.01.10. på underposter

1000 kr.	2014
A – skat	357.533.359
Arbejdsmarkedsbidrag løn	72.272.455
Arbejdsmarkedsbidrag, pensionsindb.	8.900.087
Udbytteskat	5.492.834
§55-beløb	-335.224
B-skat m.v.	21.726.674
Frivillige indbetalinger	16.232.787
Restskat	7.512.772
Overskydende skat	-24.780.912
Grøn check overf.	5.622.453
Pensionsbeskatning	72.099.680
Andre skatter mv.	896.646

Kilde: Skatteministeriet.

For pensionsafkastskatten (38.14.01.10) anvendes ved begyndelsen af et indkomstår oplysninger om den indbetalte skat fra SKATs ugentlige rapporteringer herom til departementet. Det skyldes, at provenuet først fremgår af SAP 38 i takt med, at pensionsselskaberne indsender angivelser, hvilket først skal være afsluttet i maj måned. I den forbindelse er det vurderet, at størrelsen af de indbetalte beløb har større informationsværdi og danner et mere retvisende billede end de registrerede beløb i SAP 38. I takt med, at SKATs oplysninger om den indbetalte skat i højere grad afspejles i SAP-regnskabet, overgås til at angive de faktiske regnskabstal fra SAP-regnskabet. Indtægtslister, hvor beløbet på indtægtslisten afviger fra SAP-regnskabet, er angivet med en bemærkning herom under afsnittet *særlige forhold*.

I det omfang SKATs månedlige regnskabsgodkendelser indeholder oplysninger om fejlposteringer, udeladte beløb mv. af betydning, korrigeres indtægtslisten herfor. Dette gælder fx for A-skat og arbejdsmarkedsbidrag, hvor den tidlige lukning af regnskabsperioden medfører, at ikke alle beløb, der kan henføres til måneden, når at blive registreret i perioden.

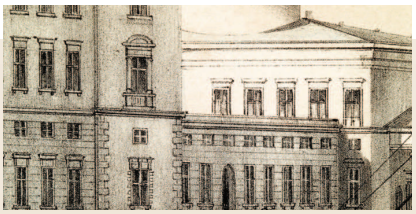
Indtægtslisten sammenholdes med månedens bogførte indtægter på statsregnskabet i Moderniseringsstyrelsens SKS-system, ligesom indtægtslisten tjekkes igennem af relevante medarbejdere. Når listen er godkendt af samtlige relevante medarbejdere lægges den til chefrådgiveren, der godkender listen og forelægger den for afdelingschefen og departementschefen. Efter departementschefens godkendelse sendes indtægtslisten til forkontoret, der står for oversendelse til FIU og SAU.

Oversendelsen koordineres med offentliggørelse på Skatteministeriets hjemmeside.

6/2015

STATSREVISORERNE

Beretning om SKATs kontrolindsats over for små og mellemstore virksomheder



UKS

6/2015

Beretning om SKATs kontrolindsats over for små og mellemstore virksomheder

Statsrevisorerne fremsender denne beretning med deres bemærkninger til Folketinget og vedkommende minister, jf. § 3 i lov om statsrevisorerne og § 18, stk. 1, i lov om revisionen af statens regnskaber m.m.

København 2015

UKS

Denne beretning til Folketinget skal behandles ifølge lov om revisionen af statens regnskaber, § 18:
Statsrevisorerne fremsender med deres eventuelle bemærkninger Rigsrevisionens beretning til Folketinget og vedkommende minister.
Skatteministeren afgiver en redegørelse til beretningen.
Rigsrevisor afgiver et notat med bemærkninger til ministerens redegørelse.
På baggrund af ministerens redegørelse og rigsrevisors notat tager Statsrevisorerne endelig stilling til beretningen, hvilket forventes at ske i slutningen af marts 2016.
Ministerens redegørelse, rigsrevisors bemærkninger og Statsrevisorernes eventuelle bemærkninger samles i Statsrevisorernes Endelig betænkning over statsregnskabet, som årligt afgives til Folketinget i februar måned – i dette tilfælde Endelig betænkning over statsregnskabet 2015, som afgives i februar 2017.

UKS

Henvendelse vedrørende
denne publikation rettes til:

Statsrevisorerne
Folketinget
Christiansborg
1240 København K
Telefon: 33 37 59 87
Fax: 33 37 59 95
E-mail: statsrevisorerne@ft.dk
Hjemmeside: www.ft.dk/statsrevisorerne

Yderligere eksemplarer kan
købes ved henvendelse til:

Rosendahls-Schultz Distribution
Herstedvang 10
2620 Albertslund
Telefon: 43 22 73 00
Fax: 43 63 19 69
E-mail: distribution@rosendahls.dk
Hjemmeside: www.rosendahls.dk

ISSN 2245-3008
ISBN 978-87-7434-480-3

Statsrevisorernes bemærkning

Statsrevisorerne,
den 9. december 2015

Peder Larsen
Henrik Thorup
Klaus Frandsen
Lennart Damsbo-Andersen
Lars Barfoed
Søren Gade

BERETNING OM SKATS KONTROLINDSATS OVER FOR SMÅ OG MELLEMSTORE VIRKSOMHEDER

Danmarks ca. 670.000 små og mellemstore virksomheder manglede i 2014 samlet set at betale min. 8,8 mia. kr. i skat. Over halvdelen af virksomhederne har fejl i deres selvangivelse, og virksomhedernes regelefterlevelse er faldende. Endelig oplever en stigende andel af små og mellemstore virksomheder en faldende risiko for, at SKAT opdager skattesnyd og sort arbejde. Det gør små og mellemstore virksomheder til et væsentligt og risikofyldt område for SKATs kontrol.

SKATs planlagte kontrol dækker årligt godt 3 % af virksomhederne. SKATs kontrol gennemføres som indsatsprojekter, der udvælges i forhold til, om de imødegår udfordringer vedrørende regelefterlevelse i de enkelte virksomhedssegmenter. Indsatsprojekterne udvælges primært i forhold til omkostningseffektivitet, dvs. de projekter med størst effekt på skattegabet.

Statsrevisorerne finder, at SKATs kontrolindsats i 2014 og 2015 ikke har haft en tilfredsstillende virkning i forhold til, at små og mellemstore virksomheder efterlever reglerne og betaler den skat, de skal.

Statsrevisorerne konstaterer, at kontrolindsatsen ikke har været tilfredsstillende tilrettelagt.

SKAT bør i den forbindelse overveje:

- hvordan finanslovens overordnede mål for skattegabet kan suppleres med mere styringsrelevante delmål for kontrolindsatsen
- hvordan virksomhedernes oplevede opdagelsesrisiko kan øges med henblik på at påvirke virksomhedernes adfærd
- hvordan det kan sikres, at alle virksomheder inden for et segment har risiko for at blive udtaget til kontrol
- hvordan SKATs kontrolindsats i højere grad kan medføre en varig effekt på skattegabet og virksomhedernes regelefterlevelse.

UKS

RIGSREVISIONEN

Beretning til Statsrevisorerne om SKATs kontrolindsats over for små og mellemstore virksomheder

Rigsrevisionen har selv taget initiativ til denne undersøgelse og afgiver derfor beretningen til Statsrevisorerne i henhold til § 17, stk. 2, i rigsrevisorloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012. Beretningen vedrører finanslovens § 9. Skatteministeriet.

UKS

Indholdsfortegnelse

1. Introduktion og konklusion 1
1.1. Formål og konklusion 1
1.2. Baggrund 2
1.3. Revisionskriterier, metode og afgrænsning 7

2. Tilrettelæggelsen af SKATs kontrolindsats over for små og mellemstore virksomheder 9
2.1. Mål for SKATs kontrolindsats og årlig planlægning 10

3. Virkningen af SKATs kontrolindsats over for små og mellemstore virksomheder 19
3.1. SKATs opfølgning på projekterne og resultaterne heraf 20

Bilag 1. Metode 26
Bilag 2. Igangværende projekter i 2015 under de 3 undersøgte segmenter 27
Bilag 3. Projekter afsluttet i perioden 1. januar 2014 - ultimo maj 2015 under de 3 undersøgte segmenter 30
Bilag 4. Ordliste 32

UKS

Beretningen vedrører finanslovens § 9. Skatteministeriet.

I undersøgelsesperioden har der været følgende ministre:

Holger K. Nielsen: oktober 2012 - december 2013
Jonas Dahl: december 2013 - februar 2014
Morten Østergaard: februar 2014 - september 2014
Benny Engelbrecht: september 2014 - juni 2015
Karsten Lauritzen: juni 2015 -

Beretningen har i udkast været forelagt Skatteministeriet, hvis bemærkninger er afspejlet i beretningen.

UKS

1. Introduktion og konklusion

1.1. Formål og konklusion

1. Denne beretning handler om SKATs kontrolindsats over for små og mellemstore virksomheder. SKAT har opgjort skattegabet for små og mellemstore virksomheder til 8,8 mia. kr. i 2014. Det svarer til 78 % af det samlede skattegab på 11 mia. kr., som det er defineret i finansloven. Regelefterlevelsen for små og mellemstore virksomheder har gennem en årrække været faldende.

***Skattegabet** er skatteværdien af forskellen mellem det beløb, der er selvangivet i skat, og det beløb, der burde være angivet (skattepotentialet). Skattegabet omfatter både fejl og direkte snyd. Målet for skattegabet på finansloven indeholder det opgjorte skattegab og restancer.*

SKAT skal gennem sin kontrolindsats sikre, at små og mellemstore virksomheder, der ikke følger reglerne, betaler de rigtige skatter og afgifter. Kontrolindsatsen tilrettelægges med henblik på at opnå størst mulig effekt på skattegabet. Ud over konkrete kontrolaktiviteter består SKATs indsats også af vejledning og andre tiltag, der skal mindske skattegabet for et større antal virksomheder og medføre større regelefterlevelse. Tiltagene kan fx være lov- og systemændringer, der begrænser mulighederne for snyd og fejl.

2. Formålet med undersøgelsen er at vurdere, om SKATs kontrolindsats over for små og mellemstore virksomheder er tilfredsstillende. Vi besvarer følgende spørgsmål i beretningen:

- Er SKATs kontrolindsats over for små og mellemstore virksomheder tilrettelagt tilfredsstillende?
- Har SKATs kontrolindsats over for små og mellemstore virksomheder haft en tilfredsstillende virkning?

KONKLUSION

Det er Rigsrevisionens overordnede vurdering, at SKATs kontrolindsats over for små og mellemstore virksomheder ikke er tilfredsstillende.

SKAT har opgjort små og mellemstore virksomheders manglende skattebetaling (skattegabet) til 8,8 mia. kr. i 2014. Ifølge SKATs seneste måling er regelefterlevelsen for små og mellemstore virksomheder faldet, og over halvdelen af disse virksomheder har fejl i selvangivelsen. Hertil kommer, at virksomhedernes oplevede opdagelsesrisiko er faldet markant. Disse forhold kan efter Rigsrevisionens opfattelse få negativ betydning for skattegabet på længere sigt. Rigsrevisionen finder det derfor væsentligt, at SKATs kontrolindsats også tilrettelægges med henblik på at imødegå denne udvikling.

Rigsrevisionen har gennemgået tilrettelæggelsen af SKATs kontrolindsats i 2014 og 2015 og finder den ikke tilfredsstillende.

UKS

SKATs kontrolindsats skal bidrage til at opfylde finanslovens mål om, at skattegabet ikke må overstige 2 % af skattepotentialet. SKAT har i 2012, 2013 og 2014 opfyldt finanslovens mål. Finanslovsmålet dækker imidlertid hele SKATs indsats, og SKAT har ikke operationaliseret skattegabsmålet i interne delmål, der kun dækker kontrolindsatsen. Der er efter Rigsrevisionens opfattelse behov for at supplere skattegabsmålet med styringsrelevante delmål, som kan belyse SKATs resultater af kontrolindsatsen.

SKATs kontrol gennemføres i indsatsprojekter, der ifølge SKATs procedurer udvælges systematisk – bl.a. på baggrund af SKATs complianceundersøgelser – og hvor omkostningseffektivitet er det primære udvælgelseskriterium. Den endelige prioritering af projekterne kan dog ikke umiddelbart dokumenteres ud fra de fastsatte kriterier. SKAT har overblik over, hvordan kontrolindsatsen overordnet forventes at dække skatte- og momsgabet, men ikke i hvor høj grad indsatsen dækker mere specifikke skatte- og afgiftsarter, som små og mellemstore virksomheder skal afregne over for SKAT.

*Et **segment** er en andel af skattegabet med fælles karakteristika. Et segment kan omfatte en gruppe af skatteydere eller et skatterelevant tema. SKAT har i alt defineret 22 segmenter, som indsatsen målrettes mod.*

Rigsrevisionen er enig med SKAT i, at omkostningseffektivitet er et godt udgangspunkt for udvælgelsen af kontrolprojekter, men det kan ikke stå alene. Der er ca. 670.000 små og mellemstore virksomheder i Danmark, og SKAT har planlagt at kontrollere godt 3 % af dem i 2015. Virksomhederne udvælges til kontrol på baggrund af en risikovurdering inden for hvert enkelt segment, men heri indgår ikke, at der for alle virksomheder i segmentet skal være en risiko for at blive udtaget til kontrol. Rigsrevisionen vurderer, at risikoen for udvælgelse til kontrol er ét blandt flere forhold, som kan øge opdagelsesrisikoen, motivere virksomheder til at selvangive korrekt og mindske risikoen for skattesnyd. SKAT bør i højere grad inddrage opdagelsesrisikoen i sin planlægning af kontrolindsatsen og aktivt tage stilling til, hvordan og hvor meget den oplevede opdagelsesrisiko kan øges.

Rigsrevisionens gennemgang af de 6 afsluttede indsatsprojekter i 2014 og 2015 viser, at SKAT i 3 af projekterne har beregnet provenuet, dvs. opgjort, hvad projektet har genereret til statskassen. Rigsrevisionen finder, at SKAT – i overensstemmelse med egne procedurer – bør opgøre provenuet som led i opfølgningen på alle afsluttede projekter for at kunne opgøre omkostningseffektiviteten. Gennemgangen viser også, at projekterne har medført store reguleringer hos de kontrollerede virksomheder. Ifølge SKATs egen vurdering ved projektafslutningen har ingen af de 6 projekter dog haft en fremadrettet og varig effekt på skattegabet og har derfor heller ikke medført en bedre regelefterlevelse for virksomhederne generelt. På den baggrund vurderer Rigsrevisionen, at SKATs kontrolindsats ikke har haft en tilfredsstillende virkning.

1.2. Baggrund

3. Rigsrevisionen har selv taget initiativ til undersøgelsen i maj 2015. Rigsrevisionen har tidligere behandlet SKATs indsats på virksomhedsområdet i beretningen om SKATs indsatsstrategi (II) fra september 2011. Rigsrevisionen konkluderede i beretningen, at der på virksomhedsområdet havde været en negativ udvikling i regelefterlevelsen, og vurderede, at SKATs resultater på området ikke havde været tilfredsstillende.

Statsrevisorerne fandt det utilfredsstillende, at andelen af virksomheder, der begik fejl, var høj og stigende, og fandt det desuden kritisabelt, at SKAT ikke i tilstrækkelig grad havde gjort det vanskeligere for de virksomheder, der bevidst ønskede at snyde.

Rigsrevisionen har senest i et notat til Statsrevisorerne fra maj 2014 fulgt op på sagen, hvori Rigsrevisionen konkluderede, at den negative udvikling i skattegabet på virksomhedsområdet endnu ikke var vendt. Sagen er endnu ikke afsluttet. Den del af opfølgningen på den tidligere undersøgelse, der vedrører virksomheder, er derfor indeholdt i denne undersøgelse. Det drejer sig om udviklingen i regelefterlevelsen på virksomhedsområdet, SKATs videre arbejde med at nedbryde skattegabsmålet i mere dækkende og styringsrelevante mål, SKATs videre arbejde med at udvikle segmentstrategien og SKATs udvælgelse og opgørelse af resultaterne af indsatsprojekterne.

4. SKAT foretager hvert 2. år en undersøgelse af virksomhedernes regelefterlevelse i de såkaldte complianceundersøgelser, jf. boks 1.

BOKS 1. COMPLIANCEUNDERSØGELSER

Complianceundersøgelsen for 2012 er baseret på en dybdegående kontrol af 2.998 virksomheder med op til 250 ansatte. Stikprøven er udvalgt, så den udgør et repræsentativt udsnit af alle små og mellemstore virksomheder med op til 250 ansatte. Ved hver enkelt kontrol er der foretaget en grundig gennemgang af alle virksomhedens skattemæssige forhold. Blandt de kontrollerede virksomheder, som er momsregistrerede, er der desuden foretaget en kontrol af virksomhedernes momsforhold (i alt 1.877 kontroller). Som hovedregel har SKAT ved kontrollen aflagt virksomhederne et på forhånd aftalt besøg. I de tilfælde, hvor der ikke er selvangivet korrekt, registreres de forskellige typer af fejl, og den samlede ændring af beskatningsgrundlaget opgøres. På basis af det omfattende kontrolarbejde kan man følge, hvordan regelefterlevelsen udvikler sig blandt små og mellemstore virksomheder. Resultaterne giver værdifuld viden om, hvilke områder der er særligt risikobetonede, og dermed også input til planlægning af den nødvendige indsats.

Kilde: SKAT.

Den første complianceundersøgelse vedrørte indkomståret 2006. Den senest offentliggjorte undersøgelse vedrører indkomståret 2012 og er offentliggjort i efteråret 2015. Tabel 1 viser resultatet af SKATs complianceundersøgelser på virksomhedsområdet i perioden 2006-2012.

Tabel 1. Resultatet af SKATs complianceundersøgelser på virksomhedsområdet i perioden 2006-2012

	2006	2008	2010	2012
Compliancegrad	4,55	4,13	4,05	3,98
Fejlprocent (skattedelen)	42 %	52 %	54 %	56 %
Andel af skatteydere, der bevidst snyder	7 %	10 %	10 %	10 %
Skattegab (mia. kr.)	5,8	8,4	8,3	9,2
Momsgab (mia. kr.)	2,1	3,2	2,7	2,8
Skatte- og momsgab i alt (mia. kr.)	7,9	11,6	11,0	12,0
Skatte- og momsgab i alt (mia. kr. i faste priser)	9,0	12,7	11,6	12,0

Note: Complianceundersøgelserne omfatter ikke store virksomheder med mere end 250 ansatte, sort arbejde, transfer pricing, punktafgifter og told.

Kilde: Rigsrevisionen på baggrund af oplysninger fra SKAT.

Compliancegraden *angiver graden af skatteydernes regelefterlevelse og måles på en skala fra 0 til 6 som henholdsvis lav og høj regelefterlevelse.*

Fejlprocenten *viser andelen af selvangivelser med fejl i enten skatteydernes eller SKATs favør.*

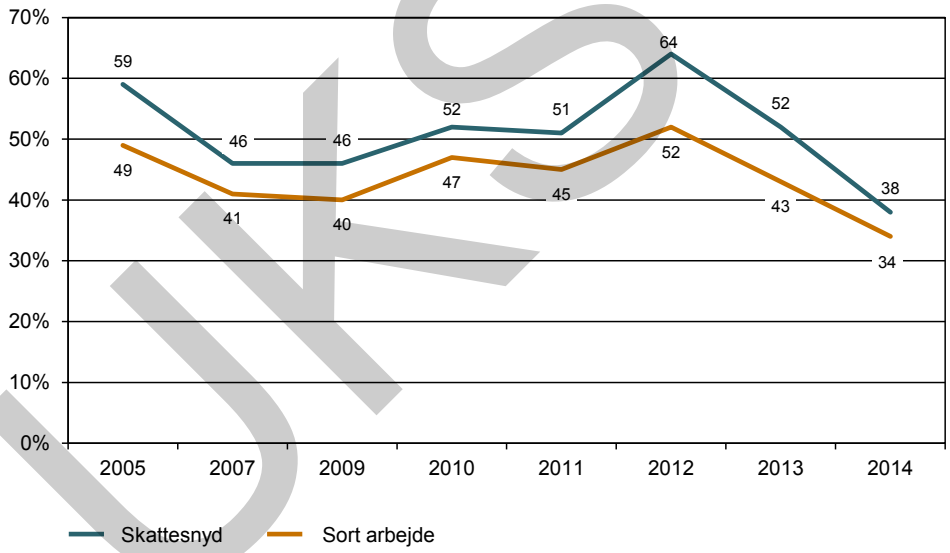
UKS

Det fremgår af tabel 1, at virksomhedernes compliancegrad (regelefterlevelse) har været faldende fra 4,55 til 3,98 i perioden 2006-2012. Samtidig er virksomhedernes fejlprocent vedrørende skat steget fra 42 til 56. Det svarer til, at godt halvdelen af alle virksomheder har fejl i selvangivelserne. Andelen af skatteydere, der bevidst snyder, lå i 2006 på 7 %, men har siden 2008 ligget på 10 %.

Virksomhedernes skattegab er steget fra 5,8 mia. kr. i 2006 til 9,2 mia. kr. i 2012, og det samlede skatte- og momsgab er steget fra 7,9 mia. kr. i 2006 til 12 mia. kr. i 2012. Målt i faste priser har det samlede skatte- og momsgab ligget nogenlunde stabilt omkring 12 mia. kr. siden 2008. Til sammenligning udgjorde det samlede skattegab for borgere ca. 1 mia. kr. i 2012.

5. SKAT måler virksomhedernes oplevede opdagelsesrisiko for henholdsvis skattesnyd og sort arbejde i den årlige holdningsundersøgelse. Figur 1 viser udviklingen i perioden 2005-2014.

Figur 1. Andelen af virksomheder, der oplevede opdagelsesrisikoen som høj eller meget høj i perioden 2005-2014



Note: Holdningsundersøgelsen for 2014 er baseret på svar fra 1.281 virksomheder.
Kilde: SKAT.

Det fremgår af figur 1, at virksomhedernes oplevede opdagelsesrisiko er faldet markant siden 2012. Andelen af virksomheder, der mener, at opdagelsesrisikoen ved skattesnyd er høj, er faldet fra 64 % i 2012 til 38 % i 2014. Virksomhedernes oplevede opdagelsesrisiko ved udførelse af sort arbejde har fulgt samme udvikling. Opdagelsesrisikoen hænger bl.a. sammen med virksomhedernes erfaringer med SKATs kontrolarbejde.

6. Kombinationen af faldende regelefterlevelse, stigende fejlprocent, skattegabets størrelse og faldende oplevet opdagelsesrisiko gør små og mellemstore virksomheders skattebetaling til et væsentligt og risikofyldt område.

Finanslovsmålet som udgangspunkt for indsatsen

7. Ét af SKATs 4 overordnede mål på finansloven for 2015 er skattegabet. Skattegabsmålet på finansloven omfatter borgeres og virksomheders manglende skattebetaling, men det omfatter ikke store virksomheder med mere end 250 ansatte, sort arbejde, transfer pricing, punktafgifter og told.

SKATs overordnede mål på finansloven for 2015 er at:

- *fastholde skattegabet*
- *nedbringe restancerne*
- *øge kundetilfredsheden*
- *mindske resurseanvendelsen.*

8. SKAT har opfyldt finanslovens skattegabsmål i både 2012, 2013 og 2014. Det er Skatteministeriets mål, at skattegabet ikke må overstige 2 % af skattepotentialet, men der er ikke krav om, at SKAT skal reducere skattegabet. Ifølge SKAT er begrundelsen for målet om, at skattegabet skal fastholdes og ikke reduceres, at SKAT fortsat skal reducere antallet af årsværk, uden at disse nedskæringer må føre til et fald i effektiviteten. Ifølge SKAT udgjorde skattegabet – som det er defineret i finansloven – 1,73 % i 2014, svarende til 11 mia. kr.

SKATs segmentstrategi

9. SKAT indførte i 2007 en indsatsstrategi med en differentieret tilgang, hvor skatteyderne blev opdelt i medspillere og modspillere. Medspillere er skatteydere, der ønsker at overholde reglerne, mens modspillere er skatteydere, der ikke ønsker at overholde reglerne. Ved denne tilgang anvendte SKAT forskellige virkemidler over for de 2 grupper. Over for medspillerne anvendte SKAT primært vejledning, mens SKAT i højere grad anvendte kontrol over for modspillerne. SKAT gik bort fra med- og modspillertilgangen i indsatsstrategien i 2013, idet SKAT konstaterede, at den ikke var tilstrækkelig nuanceret, og at SKAT ikke på forhånd kunne udpege modspillerne.

I 2013 besluttede SKAT derfor at indføre en ny tilgang til kontrolindsatsen baseret på opdeling af skattegabet i segmenter. Formålet er, at specifikke skattegab med fælles karakteristika kan samles i et segment, og at SKAT kan indsamle viden om segmentet og derefter målrette indsatsen bedre. Et segment kan både omfatte en gruppe af skatteydere, fx segmentet ”små virksomheder”, og skatterelevante temaer, fx segmentet ”globalisering”. Tabel 2 viser SKATs opdeling af skattegabet i 22 segmenter.

UKS

Tabel 2. SKATs opdeling af skattegabet i 22 segmenter

Nr.	Segment	Skattegab
1	Personselvangivelsen	1,03
2	Tredjepartsdata, fx indberetninger fra arbejdsgivere, banker mv.	Under udvikling
3	Globalisering	Under udvikling
4	Værdipapirer	1,14[1)]
5	Biler	0,36[1)]
6	Ejendomme	0,87[1)]
7	Mikrovirksomheder	2,80
8	Små virksomheder	3,30
9	Mellemstore virksomheder	2,70
10	De største virksomheder	Under udvikling
11	Offentlige virksomheder og institutioner	Under udvikling
12	Fonde og foreninger	Under udvikling
13	Transfer pricing	Under udvikling
14	Sort økonomi – borgere	6,80[2)]
15	Sort økonomi – virksomheder	Under udvikling
16	Uregistrerede virksomheder	Under udvikling
17	Afgifts- og toldbevilling og selvforvaltning	Under udvikling
18	Mindre afgiftsvirksomheder	Under udvikling
19	Illegal indførsel	0,20[1)]
20	Finansiel told	0,05
21	Samfundsbeskyttende aktiviteter	Under udvikling
22	Straffelovsovertrædelser	Under udvikling
I alt		**19,30**

[1)] Skattegabet er kun delvist opgjort.

[2)] Skattegabet er vurderet af SKAT på baggrund af en undersøgelse fra Rockwool Fondens Forskningsenhed.

Note: Skattegabsberegningerne er foretaget, før complianceundersøgelsen for 2012 blev offentliggjort. Beregningerne er således baseret på fremskrivninger af compliance-undersøgelsen for 2010.

Kilde: SKATs kontrolaktivitetsplan for 2015.

*En **segmentstrategi** er et dokument, der opsamler viden og fastlægger indsatsstrategien for et segment.*

10. SKATs strategi for kontrollen sigter ifølge SKAT på mest omkostningseffektivt at påvirke den adfærd hos virksomhederne, som er årsag til skattegabet. Med segmentstrategierne vil SKAT opsamle viden fra complianceundersøgelserne og de gennemførte indsatsprojekter, analysere årsagerne til manglende regelefterlevelse og over et flerårigt perspektiv foreslå mulige indsatser til bekæmpelse af skattegabet.

UKS

Små og mellemstore virksomheder som segmenter

11. Rigsrevisionens undersøgelse omfatter 3 af de 22 definerede segmenter: mikrovirksomheder, små virksomheder og mellemstore virksomheder. SKATs egen betegnelse for sidstnævnte segment er mellemstore og store virksomheder, men segmentet vil i undersøgelsen blive omtalt som mellemstore virksomheder. Dermed sikres en tydeligere distinktion fra et fjerde segment – de største virksomheder – som ikke indgår i undersøgelsen. De 3 segmenter, der indgår i undersøgelsen, er defineret i boks 2.

*Rigsrevisionen anvender samlebetegnelsen **små og mellemstore virksomheder** om alle virksomheder med op til 250 ansatte.*

*I SKAT varetages indsatsen over for denne gruppe virksomheder af afdelingerne **Mindre virksomheder** og **Mellemstore virksomheder**.*

*Afdelingen Mindre virksomheder har ansvaret for segmenterne **mikrovirksomheder** og **små virksomheder**, mens afdelingen Mellemstore virksomheder har ansvaret for segmentet **mellemstore virksomheder**.*

BOKS 2. DE 3 SEGMENTER I UNDERSØGELSEN

Mikrovirksomheder
Virksomheder uden ansatte og med en omsætning på under 0,5 mio. kr. Der er ca. 360.000 mikrovirksomheder i Danmark. Skattegabet for segmentet er i 2014 opgjort til 2,8 mia. kr.

Små virksomheder
Virksomheder med op til 10 ansatte eller en omsætning på mellem 0,5 mio. kr. og 14 mio. kr. Der er ca. 150.000 små virksomheder i Danmark. Skattegabet for segmentet er i 2014 opgjort til 3,3 mia. kr.

Mellemstore virksomheder
Virksomheder med mindst 10 ansatte eller en omsætning på mellem 14 mio. kr. og 500 mio. kr. Der er ca. 160.000 mellemstore virksomheder i Danmark. Skattegabet for segmentet er i 2014 opgjort til 2,7 mia. kr.

Kilde: SKAT.

12. Skattegabet for de 3 segmenter er i 2014 beregnet til i alt 8,8 mia. kr. Det svarer til 78 % af finanslovens skattegab. Skattegabet for små og mellemstore virksomheder er reelt højere end 8,8 mia. kr., idet der i beregningen er fraregnet skattetemaer, som er placeret i andre segmenter.

13. Det samlede skattegab i Danmark er ikke opgjort. SKAT arbejder dog på at beregne skattegabet for hvert af de 22 definerede segmenter og forventer inden udgangen af 2016 et første og formentligt noget usikkert bud på et samlet skattegab.

1.3. Revisionskriterier, metode og afgrænsning

Revisionskriterier

14. Undersøgelsens revisionskriterier tager udgangspunkt i SKATs mål for kontrolindsatsen, som indgår i SKATs forretningsmodel, og som fremgår af finanslovens § 09.21.01. SKATs mål for indsatsen er *"at sikre, at borgere og virksomheder betaler det, de skal, hverken mere eller mindre. Indsatsen afpasses efter risiko og adfærd, således at den giver størst mulig effekt"*.

15. Vi har undersøgt, om SKAT har tilrettelagt en tilfredsstillende kontrolindsats over for små og mellemstore virksomheder i 2014 og 2015. Vi har herunder undersøgt, om SKAT har klare og styringsrelevante mål for indsatsen, om SKAT har forretningsgange for planlægningen og gennemførelsen af indsatsen, som inddrager erfaringer fra tidligere projekter, og om SKAT sikrer en klar prioritering af indsatsen. Desuden har vi undersøgt, i hvor høj grad SKATs planlagte kontrolaktiviteter dækker populationen af virksomheder og skatte- og afgiftsarter. Vi har endelig undersøgt, om SKAT systematisk har fulgt op på afsluttede indsatsprojekter rettet mod små og mellemstore virksomheder. I den forbindelse har vi undersøgt, om SKAT løbende opgør resultatet af indsatsen og måler effekten af indsatsen.

UKS

Metode

16. Undersøgelsen er baseret på gennemgang af skriftligt materiale fra SKAT i form af bl.a. ledelsesinformation, projektbeskrivelser og -evalueringer, holdningsundersøgelser, strategier, målopstillinger og kontrolaktivitetsplaner. Desuden har vi holdt møder med relevante medarbejdere fra forretningsområderne Indsats og Kundeservice i SKAT.

Revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. boks 3.

BOKS 3. GOD OFFENTLIG REVISIONSSKIK

God offentlig revisionsskik er baseret på de grundlæggende revisionsprincipper i rigsrevisionernes internationale standarder (ISSAI 100-999).

Afgrænsning

17. Undersøgelsen omfatter segmenterne "mikrovirksomheder", "små virksomheder" og "mellemstore virksomheder". I undersøgelsen vurderer vi SKATs aktiviteter på forretningsområdet Indsats, hvor SKATs kontrolindsats er placeret. Vejledningsindsatsen, der er en del af forretningsområdet Kundeservice, indgår ikke i undersøgelsen. Det er SKATs opfattelse, at kontrolindsatsen ikke kan vurderes uafhængigt af vejledningsindsatsen og strukturelle tiltag, da de samlet set bidrager til at opfylde finanslovens skattegabsmål. Vi har dog valgt at fokusere på kontrolindsatsens bidrag til at opfylde skattegabsmålet, da udgangspunktet for undersøgelsen bl.a. har været virksomhedernes faldende regelefterlevelse og oplevede opdagelsesrisiko, som efter vores opfattelse primært skal ses i sammenhæng med SKATs kontrol.

18. Undersøgelsen vedrører perioden fra april 2013, hvor forretningsområdet Indsats blev landsdækkende som følge af en organisationsændring, til maj 2015 for dels at vurdere nogle gennemførte aktiviteter, dels at vurdere den seneste planlægning af indsatsaktiviteter. Undersøgelsens oplysninger om skattegabet rækker dog længere tilbage.

19. I bilag 1 er undersøgelsens metode uddybet. Bilag 2 viser SKATs igangværende projekter i 2015 på indsatsområdet for de 3 undersøgte segmenter. Bilag 3 viser de projekter, som er afsluttet i perioden 1. januar 2014 - ultimo maj 2015. Bilag 4 indeholder en ordliste, der forklarer udvalgte ord og begreber.

UKS

2. Tilrettelæggelsen af SKATs kontrolindsats over for små og mellemstore virksomheder

SKAT har ikke sikret en tilfredsstillende tilrettelæggelse af kontrolindsatsen over for små og mellemstore virksomheder.

Finanslovens skattegabsmål udgør den styringsmæssige ramme for SKATs kontrolindsats, men da den seneste complianceundersøgelse fra 2015 vedrører indkomståret 2012, har SKAT ikke viden om skattegabseffekten af indsatsen i de efterfølgende år. Skattegabsmålet dækker hele SKATs indsats, og der er derfor efter Rigsrevisionens opfattelse behov for at supplere skattegabsmålet med styringsrelevante interne delmål, som på kortere sigt kan belyse kontrolindsatsens resultater, idet der heller ikke på projektniveau i tilstrækkeligt omfang er opstillet indikatorer for effekt.

SKAT skiftede i 2013 til en ny strategi for kontrolindsatsen. Viden opsamlet i gennemførte projekter skal ifølge den nye tilgang overføres til segmentstrategierne og derfra til handleplaner, inden de udmøntes i konkrete projekter. Da segmentstrategierne endnu ikke er færdigimplementeret, indgik den nye tilgang kun i begrænset omfang i udvælgelsen af projekter i 2014 og 2015.

SKAT har fastlagt en proces for udvælgelse af indsatsaktiviteter, hvor indsatsprojekterne bl.a. skal udvælges med udgangspunkt i resultaterne fra complianceundersøgelsen. Prioriteringen af indsatsaktiviteterne skal foretages ud fra nogle fastsatte udvælgelseskriterier, hvor omkostningseffektivitet er i fokus, dvs. at der sigtes mod den størst mulige reduktion af skatte- og momsgabet pr. anvendt årsværk. Den endelige prioritering af projekterne kan dog ikke umiddelbart dokumenteres ud fra de fastsatte kriterier. SKAT har oplyst, at man arbejder med at forbedre prioriteringsmodellen, så prioriteringen af indsatsen i større omfang kan dokumenteres ud fra kriterierne.

SKATs planlagte kontrolindsats for 2015 dækker godt 3 % af de i alt 670.000 små og mellemstore virksomheder. SKAT prioriterer ikke indsatsen efter, at der for alle virksomheder i hvert segment skal være en risiko for at blive udtaget til kontrol, men primært ud fra omkostningseffektivitet. SKAT tager i planlægningen kun i begrænset omfang højde for dækningsgraden i forhold til mere specifikke skatte- og afgiftsarter. Rigsrevisionen vurderer, at risikoen for udvælgelse til kontrol er ét blandt flere forhold, som motiverer virksomheder til at selvangive korrekt. Det markante fald i SKATs egen måling af den oplevede opdagelsesrisiko indikerer, at der er øget risiko for skattesnyd. Rigsrevisionen finder, at SKAT i højere grad bør inddrage opdagelsesrisikoen i sin planlægning af kontrolindsatsen, og at SKAT aktivt bør tage stilling til, hvordan og hvor meget den oplevede opdagelsesrisiko kan øges.

20. Dette kapitel handler om, hvorvidt SKATs tilrettelæggelse af kontrolindsatsen over for små og mellemstore virksomheder er tilfredsstillende.

Organisatorisk forankring og resurseforbrug

21. Tabel 3 viser årsværksforbruget for de 3 undersøgte segmenter og for forretningsområdet Indsats i 2014 samt det planlagte årsværksforbrug i 2015.

Tabel 3. Årsværksforbrug for de 3 undersøgte segmenter og for forretningsområdet Indsats i 2014 samt planlagt årsværksforbrug i 2015
(Antal)

	Årsværk planlagt i 2014	Årsværk anvendt i 2014	Årsværk planlagt i 2015
Mikrovirksomheder	61,0	72,2	64,7
Små virksomheder	266,7	296,6	244,9
Mellemstore virksomheder	138,9	155,3	137,3
Små og mellemstore virksomheder i alt	**466,6**	**524,1**	**446,9**
Forretningsområdet Indsats i alt	**1.919,0**	**1.885,0**	**1.829,0**

Note: Årsværk på segmentniveau omfatter kun årsværk for medarbejderresurser. Opgørelsen for forretningsområdet Indsats omfatter også lederresurser.

Kilde: Rigsrevisionen på baggrund af oplysninger fra SKAT.

Det fremgår af tabel 3, at resurseanvendelsen for forretningsområdet Indsats forventes at være på 1.829 årsværk i 2015. I 2014 blev der anvendt 1.885 årsværk på forretningsområdet Indsats, heraf 524,1 årsværk i de 3 segmenter. SKAT har oplyst, at der vil kunne forekomme aktiviteter under et segment, som også adresserer virksomheder i de andre segmenter, fx fordi nogle af segmenterne er temadefinerede, jf. tabel 2.

2.1. Mål for SKATs kontrolindsats og årlig planlægning

22. Vi har først undersøgt, om SKAT har opstillet styringsrelevante og dækkende mål for den samlede kontrolindsats over for små og mellemstore virksomheder. For at målene er styringsrelevante, er det vigtigt, at det er muligt at måle på dem inden for en overskuelig tidshorisont. Hvis der går flere år, fra en indsats er gennemført, til indsatsen får effekt på skattebetalingerne, som SKAT er i stand til at måle, er det vanskeligt løbende at justere og tilpasse indsatsen.

Vi har dernæst undersøgt, om der er fastlagt forretningsgange for planlægningen, og i hvilket omfang SKAT sikrer, at tidligere resultater på et område indgår i planlægningsprocessen. Vi har endvidere undersøgt, om der er en klar prioritering af indsatsprojekterne, og i hvor høj grad SKATs kontroller er dækkende i forhold til populationen af virksomheder og skatte- og afgiftsarter. Endelig har vi undersøgt, om der er opstillet effektmål i kontrolprojekterne.

SKATs forretningsområder

- *Økonomi*
- *HR og stab*
- *IT*
- *Kundeservice*
- *Indsats*
- *Inddrivelse*

Mål for SKATs indsats vedrørende små og mellemstore virksomheder

23. Det overordnede formål med SKATs aktiviteter på indsatsområdet er at sikre, at borgere og virksomheder betaler den skat, de skal. Strategien for SKATs indsats er indeholdt i "Strategisk Fokus", der udgør det overordnede grundlag for SKATs faglige tilgang. "Strategisk Fokus" er opdelt på SKATs 6 forretningsområder, og strategien er særligt rettet mod den faglige tilgang og metodevalget. "Strategisk Fokus" udpeger 4 fokusområder og metoder for SKATs arbejde på indsatsområdet:

- Forretningsområdet Indsats skal gennem sine aktiviteter synliggøre, at alle skal betale korrekt skat.
- Forretningsområdet Indsats skal skabe et prioriteringsgrundlag ved at arbejde med skattegabsmodeller for skattearter og segmenter.
- Forretningsområdet Indsats skal gennem segmentstrategier sikre den stærkest mulige respons på de beregnede skattegab.
- Forretningsområdet Indsats skal øge produktiviteten og kvaliteten i opgaveløsningen ved at forbedre måden, SKAT arbejder på.

Skattegabsmålet på finansloven

24. Finanslovens skattegabsmål udgør såvel det faglige sigtepunkt for SKATs indsats som et kvantificeret mål for indsatsens effekt. Det er på finanslovene for 2013, 2014 og 2015 fastsat, at skattegabet højst må udgøre 2 % af skattepotentialet. Skattegabsmålet er et effektmål, der dækker hele SKATs indsats, og hvori også udviklingen i til- og afgang af skatte- og afgiftsrestancer (nettotilgangen) indgår. Skattegabet opgøres på baggrund af complianceundersøgelserne, der foreligger 3 år efter et givet skatteår. SKATs seneste opgørelse vedrører indkomståret 2012. SKATs målinger af skattegabet kan nedbrydes på skatte- og afgiftsarter og segmenter, men SKAT har dog ikke samtidig nedbrudt finanslovens skattegabsmål i delmål for fx skatte- og afgiftsarter og segmenter.

Indsats – Målbillede 2013-2016

25. I "Indsats – Målbillede 2013-2016" har SKAT en række fokusområder for forretningsområdet Indsats frem til 2016, der tilsammen skal sikre, at SKAT sætter målrettet ind over for manglende skattebetaling. Ét af fokusområderne handler om, at SKATs indsats skal være synlig, så borgere og virksomheder oplever, at der er en øget risiko for at blive opdaget, hvis de ikke betaler den korrekte skat. Synligheden skal øges ved, at SKAT er åben om sine aktiviteter, opgaver og de metoder, som SKAT anvender. Der er ifølge SKAT ikke tvivl om, at SKATs synlighed har betydning for borgernes og virksomhedernes oplevede opdagelsesrisiko. Opdagelsesrisikoen opgøres i forbindelse med SKATs årlige holdningsundersøgelse. SKAT vil ifølge de strategiske fokusområder for 2013-2016 øge den oplevede opdagelsesrisiko, men har dog ikke opstillet mål herfor. Rigsrevisionen finder, at SKAT bør forholde sig til, hvor meget den oplevede opdagelsesrisiko samlet set skal øges.

SKATs fokusområder for 2013-2016 er at:

- *øge den oplevede opdagelsesrisiko*
- *opgøre den ubeskattede økonomi*
- *arbejde efter konkrete segmentstrategier*
- *anvende effektive metoder.*

SKATs KPI'er

26. SKAT er i gang med at implementere en ny styringsmodel, der bl.a. er baseret på nøgletal (Key Performance Indicators – KPI'er). Rigsrevisionens gennemgang af KPI'er for afdelingerne for mindre og mellemstore virksomheder viser, at de opstillede KPI'er primært omfatter resultatkrav for enhedsomkostningerne ved forskellige typer af kontrolindsatser. Begge afdelinger har derudover en KPI med resultatkrav for produktionsstatus, der siger noget om fremdriften i projekterne. Afdelingerne har ligeledes en KPI, der stiller krav til 95 % korrekthed i den gennemførte indsats. Det vil ifølge SKAT sige, at indsatsen skal gennemføres som planlagt og i henhold til gældende interne og eksterne regler. Endelig er der i begge afdelinger en KPI, der kræver 95 % strukturel respons. Det betyder, at mindst 95 % af de forslag til strukturel respons, som foreslås på baggrund af projekterne, bliver godkendt af indsatsledelsen. Forslag til strukturel respons kan fx være forslag til nye systemløsninger i SKAT, ændringer af vejledninger og ændringer af lovgivning. Ifølge SKAT kan sådanne initiativer medvirke til på længere sigt at skabe en effekt på skattegabet.

*SKAT har også **KPI'er** uden resultatkrav. Fx opgøres provenu pr. anvendt lønkrone.*

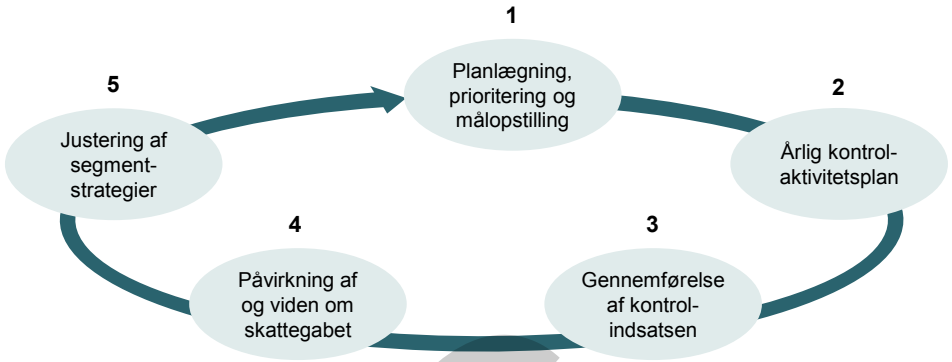
***Strukturel respons** er tiltag, der fundamentalt og omkostningseffektivt ændrer den lovgivningsmæssige, systemmæssige, processuelle eller kommunikationsmæssige ramme, inden for hvilken skatteyderne skal udføre deres skatte- og afgiftsmæssige pligter. Tiltagene skal medvirke til permanent at mindske skattegabet eller SKATs resurseforbrug, fx etablering af nye kanaler til tredjepartsdata, forbedringer af digitale løsninger, ændringer i regelgrundlaget eller effektiviseringer af SKATs processer, der minimerer risikoen for, at skatteyderne begår fejl.*

27. Rigsrevisionen kan konstatere, at de opstillede KPI'er med resultatkrav fortrinsvist har fokus på interne omkostninger. For at gøre KPI'erne mere styringsrelevante vil det efter Rigsrevisionens opfattelse være hensigtsmæssigt, at én eller flere af KPI'erne har fokus på resultater og effekter af indsatsen i de 2 afdelinger, der dækker små og mellemstore virksomheder. SKAT har oplyst, at der aktuelt planlægges en proces for revision af KPI'erne.

Den årlige planlægning af kontrolindsatsen

28. Figur 2 viser, hvordan SKAT har til hensigt at foretage den årlige planlægning af kontrolindsatsen.

Figur 2. Den årlige planlægning af kontrolindsatsen



Kilde: Rigsrevisionen på baggrund af oplysninger fra SKAT.

Figur 2 viser faserne i det årlige planlægningsforløb for kontrolindsatsen. Den årlige planlægning skal føre til en samlet kontrolaktivitetsplan, som fastsætter, hvilke kontrolaktiviteter der skal gennemføres. Alle SKATs kontrolaktiviteter er organiseret i projekter. Gennemførelsen af kontrolindsatsen skal påvirke skattegabet, og ny viden fra kontrollen skal føre til justering af segmentstrategierne. På den baggrund skal der foretages planlægning for det efterfølgende år med prioritering af indsatsen og målopstilling i projekterne.

Forretningsgange for planlægning

29. Resultatet af de årlige planlægningsprocesser offentliggøres i en kontrolaktivitetsplan, som gælder i 1 år, og som indeholder alle planlagte aktiviteter (indsatsprojekter, driftsprojekter og analyseprojekter) for de 22 segmenter. Driftsprojekterne adskiller sig fra indsatsprojekterne ved, at de er kontinuerlige og derfor i princippet ikke har nogen slutdato. Driftsprojekter kan også omfatte udefrakommende opgaver, som ikke er målrettet en skattegabseffekt. Analyseprojekterne adskiller sig fra indsatsprojekter og driftsprojekter ved, at de har til formål at etablere ny viden, som kan bruges i en fremtidig indsats, og i mindre grad har fokus på at have en direkte effekt på fx den oplevede opdagelsesrisiko og skattebetalingerne. Der er ifølge SKAT ikke selvstændige procedurer for planlægningen af kontrolindsatsen vedrørende små og mellemstore virksomheder.

Processen for den samlede planlægning og udarbejdelse af kontrolaktivitetsplanen er beskrevet i en plan, der bliver forelagt og godkendt af indsatsledelsen. Procesplanerne indeholder tidsplaner med angivelse af delprocesser og rolle- og ansvarsfordelinger.

30. Rigsrevisionen har undersøgt, hvordan og i hvilket omfang SKAT sikrer, at tidligere resultater på et område indgår i planlægningsprocessen. Undersøgelsen viser, at krav hertil er indarbejdet i relevante procesbeskrivelser.

31. Ny viden fra evalueringer af afsluttede projekter skal indarbejdes i segmentstrategierne. Det er SKATs hensigt, at den samlede viden i segmentstrategierne herefter skal ligge til grund for forslag til konkrete projekter, der kan indgå i den samlede kontrolaktivitetsplan. SKAT skal til formålet udarbejde handleplaner, der er knyttet til hver enkelt segmentstrategi. Handleplanerne skal på sigt indeholde alle forslag til indsatsaktiviteter for segmentet. Da segmentstrategierne stadig er under udvikling, indeholder handleplanerne endnu ikke forslag til indsatsprojekter, men kun forslag til nye analyser, som skal bidrage til vidensopbygning i segmentstrategierne. I 2014 og 2015 har segmentstrategierne derfor ikke været udgangspunkt for valget af indsatsprojekter.

SKATs prioritering af kontrolindsatsen

32. Som led i planlægningen af kontrolindsatsen skal det ved hvert enkelt indsatsprojekt og driftsprojekt tydeliggøres, i hvor høj grad projektets aktiviteter rammer skatte- og momsgabet, og hvilke af segmentets hovedudfordringer de adresserer. For hvert projekt skal der udarbejdes en ratio, som estimerer projektets effektivitet. På den baggrund har SKAT mulighed for at sammenholde projekternes omkostningseffektivitet, dvs. den forventede skattegabsreduktion pr. årsværk.

Skattegabsreduktion pr. årsværk
SKAT anvender en formel for beregning af den forventede skattegabsreduktion pr. årsværk. Beregningen foretages ved at lægge den forventede direkte provenueffekt sammen med den forventede fremadrettede effekt på skattegabet. Denne sum divideres herefter med det planlagte antal anvendte årsværk.

33. SKAT vedtog i august 2013 bl.a., hvilke principper der skulle lægges til grund for prioriteringen af projekterne. SKAT har oplyst, at principperne har ligget til grund for prioriteringen af aktivitetsplanen for både 2014 og 2015. Prioriteringsprincipperne er:

- omkostningseffektivitet
- bredden i indsatsen (dækningsgrad)
- synlighed og almen retsopfattelse
- ny viden.

34. Indsatsprojekterne skal principielt prioriteres på tværs af segmenter for samlet set at opnå størst mulig skattegabseffekt. Prioriteringskriteriet "omkostningseffektivitet", der skal forstås som skattegabseffekt pr. anvendt årsværk, udgør indsatsens primære kriterium. Kriterierne "bredden i indsatsen (dækningsgrad)", "synlighed og almen retsopfattelse" og "ny viden" betragtes som undtagelser, der kan begrunde, at hovedreglen (omkostningseffektivitet) fraviges. Ifølge SKAT forstås dækningsgrad som dækning i forhold til de hovedudfordringer, der er identificeret i segmentstrategierne. Den endelige prioritering af projekterne kan dog ikke umiddelbart dokumenteres ud fra de fastsatte kriterier. SKAT har oplyst, at der løbende arbejdes med at forbedre prioriteringsmodellen, så prioriteringen af kontrolindsatsen i større omfang kan dokumenteres direkte af modellen. En udviklet version af prioriteringsmodellen forventes at foreligge omkring årsskiftet 2015/16. SKAT forventer også, at projekternes faktiske resultater indgår som parameter i modellen, og at en manglende realisering af de forventede resultater vil medføre, at de respektive projekter fremadrettet prioriteres lavere.

Kontrollernes dækningsgrad

35. Rigsrevisionen har med udgangspunkt i SKATs kontrolaktivitetsplan for 2015 gennemgået projekterne for at undersøge, i hvilket omfang SKATs projekter dækker populationen af virksomheder. Tabel 4 viser projekternes forventede årsværksforbrug og forventede antal kontroller i 2015.

Tabel 4. Projekternes forventede årsværksforbrug og forventede antal kontroller i 2015

	Mikro-virksomheder (4 projekter)	Små virksomheder (12 projekter)	Mellemstore virksomheder (12 projekter)	I alt (28 projekter)
Antal virksomheder	360.000	150.000	160.000	670.000
Skattegab	2,8 mia. kr.	3,3 mia. kr.	2,7 mia. kr.	8,8 mia. kr.
Årsværk	64,7	244,9	137,3	446,9
Antal kontroller pr. år (dækningsgrad i %)	3.747 (1,0 %)	9.476 (6,3 %)	9.754 (6,1 %)	22.977 (3,4 %)

Note: I enkelte tilfælde dækker en kontrolsag flere virksomheder, fx hvis en koncern kontrolleres.
Kilde: Rigsrevisionen på baggrund af oplysninger fra SKAT.

Det fremgår af tabel 4, at SKAT forventer at foretage flest kontroller i segmentet "mellemstore virksomheder" med 9.754 kontroller og færrest kontroller i segmentet "mikrovirksomheder" med 3.747 kontroller i 2015. Samlet set kan det beregnes, at der forventes udført i alt 22.977 kontroller i forbindelse med gennemførelsen af planen for kontrolaktiviteter i 2015. Da de 3 segmenter dækker i alt 670.000 virksomheder, vil de planlagte kontroller i SKATs indsatsprojekter dække godt 3 % af virksomhederne i de 3 segmenter i 2015.

36. SKAT har efterfølgende oplyst, at kontrolaktiviteterne ikke er tilrettelagt med henblik på at dække den samlede population, men er målrettet de hovedudfordringer, der er identificeret i de enkelte segmenter, for mest omkostningseffektivt at opnå størst mulig skattegabseffekt. Der er således planlagt kontroller i alle 3 segmenter i 2015. SKAT har videre bemærket, at projekternes produktionsmål, herunder antal kontroller, er fastsat til brug for den løbende opfølgning på projekternes fremdrift.

SKAT har henvist til en vismandsrapport fra 2011 (Dansk Økonomi, forår 2011), der bl.a. beskæftiger sig med skattesystemets indretning og administration. I rapporten konkluderes det, at kontrol er meget omkostningskrævende, hvorfor det ud fra en betragtning om omkostningseffektivitet ikke nødvendigvis er hensigtsmæssigt at øge SKATs omfang af kontroller.

Rigsrevisionen er enig i, at omkostningseffektivitet er en væsentlig parameter i tilrettelæggelsen af kontrolindsatsen, men omkostningseffektivitet kan efter Rigsrevisionens opfattelse ikke stå alene. Det fremgår også af vismandsrapporten, at man skal være mere varsom end normalt med at bruge analyser af omkostningseffektivitet, når det gælder skattesnyd og skattekontrol. Det fremgår videre af vismandsrapporten, at det ikke er manglende lyst til snyd, men primært manglende muligheder for snyd, som holder niveauet af skattesnyd i Danmark lavt. Det markante fald i virksomhedernes oplevede opdagelsesrisiko, jf. figur 1, indikerer, at risikoen for skattesnyd er stigende, hvilket kan få regelefterlevelsen til at falde yderligere. Rigsrevisionen finder det derfor væsentligt, at SKATs kontrolindsats også imødegår denne udvikling.

***Skatte- og afgiftsarter** omfatter bl.a. selskabsskat, moms, told, punktafgift, miljøskat, motorafgift og lønsumsafgift.*

37. Rigsrevisionen har gennemgået projektbeskrivelserne for alle 28 igangværende projekter i 2015 for at vurdere, om SKATs kontrol er dækkende i forhold til forskellige skatte- og afgiftsarter.

38. Dækningsgraden er mest præcis for moms. 5 projekter vedrører kun moms, mens yderligere 11 projekter beskæftiger sig med moms som én af flere mulige skatte- og afgiftsarter. Der foretages 13.232 kontroller i 2015, som skal dække moms. Boks 4 viser et eksempel på et indsatsprojekt, der dækker moms.

BOKS 4. PROJEKT "ORGANISERET SVIG MED NEGATIV MOMS"

Segment: Små virksomheder.

Projektperiode: 1. januar 2014 - 30. marts 2016.

Formål: At finde og stoppe personer, der stifter momsregistrerede virksomheder og forsøger at få udbetalt negativ moms, og momsregistrerede virksomheder, der svigagtigt forsøger at få udbetalt negativ moms. Projektet skal endvidere udvikle nye arbejdsmetoder inden for området. Skattegabet er ikke oplyst.

Skatte- og afgiftsart: Moms (negativ).

Årsværk: 16 i 2014 og 18,04 i 2015.

Antal kontroller planlagt i 2015: 205.

Kilde: SKAT.

39. I nogle af projektbeskrivelserne oplyses det slet ikke, hvilke skatte- og afgiftsarter projektet retter sig mod, mens der i andre projektbeskrivelser oplyses mulige skatte- og afgiftsarter, der kan indgå i projektets kontroller. Boks 5 viser et eksempel på et indsatsprojekt, hvor 3 mulige skatte- og afgiftsarter nævnes specifikt.

BOKS 5. PROJEKT "INTERNETHANDEL"

Segment: Mellemstore virksomheder.

Projektperiode: 1. januar 2014 - 31. december 2015.

Formål: At øge regelefterlevelsen for personer og virksomheder, som sælger varer og/eller ydelser i Danmark via internettet, og at sikre lige konkurrencevilkår mellem danske og udenlandske internetvirksomheder i forhold til gældende lovgivning. Skattegabet er estimeret til 250 mio. kr.

Skatte- og afgiftsarter: Moms, told og punktafgifter.

Årsværk: 10 i 2014 og 9 i 2015.

Antal kontroller planlagt i 2015: 233.

Kilde: SKAT.

40. I én af de 28 projektbeskrivelser har SKAT ikke oplyst, hvilke skatte- og afgiftsarter projektet er rettet mod, eller hvilke skattetemaer projektet vil omfatte. Det kan derfor ikke afgøres, hvordan projektet dækker forskellige skatte- og afgiftsarter, eller om der i projektet kontrolleres for alle skatte- og afgiftsarter. Boks 6 viser indsatsprojektet.

BOKS 6. PROJEKT "SELSKABER OVER 100 MIO. KR. I OMSÆTNING – HØJKOMPLEKSITET"

Segment: Mellemstore virksomheder.

Projektperiode: 1. januar 2015 - 31. december 2017.

Formål: At gennemføre kontrol i udvalgte virksomheder, som har en omsætning på over 100 mio. kr.

Skatte- og afgiftsarter: Ikke oplyst.

Årsværk: 18,5 i 2015.

Antal kontroller planlagt i 2015: 250.

Kilde: SKAT.

UKS

41. Med undtagelse af momsprojekterne og ét projekt vedrørende negativ selskabsskat er SKATs projekter ikke rettet mod specifikke skatte- og afgiftsarter, men mod bestemte målgrupper eller bestemte temaer, hvor der kontrolleres for flere skatte- og afgiftsarter. Boks 7 viser et eksempel på et indsatsprojekt rettet mod en særlig målgruppe, og hvori der indgår særlige temaer.

BOKS 7. PROJEKT "HOVEDAKTIONÆRERS REGELEFTERLEVELSE"

Segment: Mellemstore virksomheder.

Projektperiode: 1. januar 2015 - 31. december 2017.

Formål: At sikre, at hovedaktionærer og deres selskaber selvangiver korrekt første gang og betaler til tiden, da complianceundersøgelser viser, at de oftest forekommende fejl er blandt hovedaktionærer. Skattegabet er estimeret til 1,1 mia. kr.

Temaer: Frie goder, private udgifter, værdiansættelse ved overdragelse af aktiver, ulovlige aktionærlån samt manglende og ukorrekte indberetninger.

Årsværk: 35 i 2015.

Antal kontroller planlagt i 2015: 5.000.

Kilde: SKAT.

42. Rigsrevisionens gennemgang viser, at SKAT har overblik over, hvordan de enkelte projekter overordnet dækker skatte- og momsgabet. SKAT opgør dog kun i begrænset omfang projekternes dækningsgrad i forhold til mere specifikke skatte- og afgiftsarter, jf. bilag 2. SKAT har bemærket, at projekterne tilrettelægges med henblik på at adressere specifikke udfordringer i forhold til skattegabet for en afgrænset målgruppe. Projekterne er rettet mod de skatte- og afgiftsarter, som er omfattet af udfordringen. SKAT har endvidere bemærket, at visse specifikke skatte- og afgiftsarter er omfattet af de tværgående temasegmenter, hvorfor dækningen af visse skatte- og afgiftsarter ikke kan aflæses i indsatsprojekterne på området for små og mellemstore virksomheder. Rigsrevisionen kan dog konstatere, at SKAT ikke har et systematisk overblik over, hvordan indsatsprojekterne i de 3 segmenter dækker specifikke skatte- og afgiftsarter.

Mål for SKATs projekter

43. SKATs aktiviteter er som nævnt organiseret i projekter. SKAT har oplyst, at skattegabsmålet er styringsrelevant i forhold til den overordnede udvælgelse og prioritering af indsatsaktiviteterne, men at skattegabsmålet ikke er operationelt i forhold til gennemførelsen af de konkrete indsatsaktiviteter. Det skyldes dels, at den fremadrettede adfærdseffekt af kontrolindsatsen først vil kunne konstateres 3 år senere i forbindelse med complianceundersøgelsen, dels at effekten af de enkelte indsatsaktiviteter ofte ikke kan isoleres til netop den problemstilling, som indsatsen har været rettet mod, og at nogle projekter retter sig mod flere skattegabsområder.

Derfor arbejder SKAT i de enkelte projekter efter operationelle produktionsmål (bl.a. antal kontroller), som skal sikre den løbende fremdrift i projekterne og medarbejdernes præstation. Der arbejdes endvidere med løbende effektindikatorer, som skal sikre, at kontrolindsatsen har det kvalitative indhold, der kan lede til den forventede effekt. Endelig har SKAT oplyst, at projekternes fokus på effekt fastholdes ved normalt at have beskrevet en indikator for skattegabseffekt blandt succeskriterierne.

44. Rigsrevisionen har gennemgået de 28 projekter, der er igangsat i perioden 1. januar 2014 - ultimo maj 2015. Af disse er 5 projekter inden for segmentet "mikrovirksomheder", 11 projekter inden for segmentet "små virksomheder", og 12 projekter inden for segmentet "mellemstore virksomheder". De 28 projekter fordeler sig på 3 forskellige typer af projekter efter SKATs typologi – 18 indsatsprojekter, 6 driftsprojekter og 4 analyseprojekter.

45. Tabel 5 viser forskellige typer af konkrete mål i de 18 indsatsprojekter fordelt på de 3 undersøgte segmenter. De 10 drifts- og analyseprojekter er ikke medtaget, da formålet med disse projekter ikke i alle tilfælde direkte er målrettet en skattegabseffekt.

Tabel 5. Typer af konkrete mål i SKATs indsatsprojekter igangsat i perioden 1. januar 2014 - ultimo maj 2015 (Antal)

	Projekter	Projekter med produktionsmål	Projekter med kortsigtede effektmål	Projekter med langsigtede effektmål
Mikrovirksomheder	3	3	1	1
Små virksomheder	7	7	4	6
Mellemstore virksomheder	8	8	5	2
I alt	**18**	**18 (100 %)**	**10 (56 %)**	**9 (50 %)**

Note: Målkategorierne er defineret af Rigsrevisionen.
Kilde: Rigsrevisionen på baggrund af oplysninger fra SKAT.

Det fremgår af tabel 5, at der i alle projekter er opstillet produktionsmål. Det drejer sig typisk om et specificeret antal kontroller, der som minimum skal gennemføres. I godt halvdelen af de gennemgåede projekter er der opstillet kortsigtede effektmål. Det handler typisk om konkrete mål for, hvor stort et reguleringsbeløb kontrolindsatsen som minimum skal resultere i, fx hvor meget skattebetalingerne umiddelbart øges eller nedsættes som følge af indsatsen.

I 9 ud af de 18 indsatsprojekter er der opstillet langsigtede effektmål. Fx er der i ét af projekterne opstillet mål for, hvor meget den oplevede opdagelsesrisiko skal øges hos målgruppen, hvilket skal undersøges ved hjælp af en spørgeskemaundersøgelse. Der er også i nogle tilfælde opstillet mål om, at træfprocenten (dvs. andelen af stikprøven, hvor der er fejl) skal være lavere i anden runde af kontrollerne sammenholdt med første runde. Det kan nemlig ses som en indikator for, at den oplevede opdagelsesrisiko er forøget i løbet af projektperioden, og at flere virksomheder dermed vælger at overholde reglerne. Gennemgangen af projekterne understøtter dog ikke SKATs oplysning om, at der i projektbeskrivelserne opstilles mål for forventet skattegabseffekt.

***Træfprocenten** er andelen af kontrollerede sager, hvor der er foretaget regulering.*

Resultater

46. Undersøgelsen viser, at finanslovsmålet for skattegabet, "Strategisk Fokus" med segmentstrategierne og KPI-styringsmodellen udgør den styringsmæssige ramme for SKATs kontrolindsats.

Kontrolindsatsens faglige styring er baseret på segmentanalyser og skattegabsmålinger. Skattegabsmålet er et effektmål, der dækker hele SKATs indsats, men påvirkes også af udviklingen i skatte- og afgiftsrestancerne. Imidlertid opgør den seneste complianceundersøgelse, der er offentliggjort i 2015, regelefterlevelsen og skattegabet for indkomståret 2012, og undersøgelsen indeholder således hverken noget om effekten af SKATs indsats i forhold til efterfølgende indkomstår eller om den specifikke effekt af kontrolindsatsen. Skattegabsmålet er dermed ikke i tilstrækkelig grad styringsrelevant. SKAT finder ikke, at der kan opstilles meningsfulde og operationelle delmål for opfyldelsen af skattegabsmålet på finansloven. Der er dog efter Rigsrevisionens opfattelse behov for at supplere skattegabsmålet med interne og styringsrelevante delmål, som også på kortere sigt kan sige noget om SKATs resultater af kontrolindsatsen, fx ved at der i SKATs styringsmodel fastsættes mål for resultater af indsatsen.

Da den nye strategi er under udvikling, har den kun i begrænset omfang ligget til grund for udvælgelsen af projekter i 2014 og 2015.

Undersøgelsen viser endvidere, at SKAT har opstillet kriterier for, hvordan indsatsprojekterne skal udvælges hvert år. Det primære udvælgelseskriterium er projektets omkostningseffektivitet. Omkostningseffektiviteten, der skal udarbejdes for alle projekter, viser, hvor kontrolindsatsen giver størst provenueffekt pr. årsværk, hvilket efter Rigsrevisionens opfattelse er et væsentligt prioriteringskriterium. Den endelige prioritering af projekterne kan dog ikke umiddelbart dokumenteres ud fra de fastsatte kriterier. SKAT har oplyst, at man p.t. arbejder med en ny version af prioriteringsmodellen, hvor koblingen mellem udvalgte projekter og kriterier bliver tydeligere.

Projekterne skal ifølge krav til planlægningen tydeliggøre, i hvor høj grad de planlagte aktiviteter rammer skatte- og momsgabet og det enkelte segments hovedudfordringer. SKAT opstiller dog kun i begrænset omfang projekternes dækningsgrad i forhold til mere specifikke skatte- og afgiftsarter i projektplanerne. Undersøgelsen viser videre, at SKATs planlagte kontrolaktiviteter årligt dækker godt 3 % af populationen af virksomheder.

SKAT har oplyst, at kontrolaktiviteterne ikke er tilrettelagt med henblik på at dække den samlede population, men er målrettet de hovedudfordringer, der er identificeret i de enkelte segmenter, for mest omkostningseffektivt at opnå størst mulig skattegabseffekt. Der er således planlagt kontroller i alle 3 segmenter i 2015. Rigsrevisionen finder dog, at det markante fald i virksomhedernes oplevede opdagelsesrisiko indikerer, at risikoen for skattesnyd er stigende, hvilket kan få regelefterlevelsen til at falde yderligere. Det er derfor væsentligt, at SKATs kontrolindsats også imødegår denne udvikling.

Endelig viser undersøgelsen, at der i lidt over halvdelen af indsatsprojekterne er opstillet mål om kortsigtet effekt, og at der i halvdelen af projekterne er opstillet mål om langsigtede effekter. Rigsrevisionens gennemgang af projekter bekræfter således ikke SKATs beskrivelse af, at projekternes fokus på effekt fastholdes ved normalt at have beskrevet en indikator for skattegabseffekt blandt succeskriterierne.

UKS

3. Virkningen af SKATs kontrolindsats over for små og mellemstore virksomheder

SKATs kontrolindsats har ikke haft en tilfredsstillende virkning.

SKATs opfølgning på gennemførte projekter har ikke fuldt ud været tilstrækkelig. SKAT har evalueret alle afsluttede projekter, men har kun i 3 ud af 6 tilfælde opgjort provenuet for afsluttede projekter. SKAT har dermed ikke beregnet omkostningseffektiviteten, som er provenuet pr. anvendt årsværk. Rigsrevisionen finder, at SKAT – i overensstemmelse med egne krav til slutevalueringer – bør beregne provenuet som led i opfølgningen på afsluttede projekter for at synliggøre den kortsigtede effekt på skattegabet.

Resultaterne af de indsatsprojekter, som SKAT har afsluttet i 2014 og frem til 1. halvår 2015, viser, at projekterne har medført store reguleringer. I forbindelse med afslutningen af projekterne har SKAT foretaget en vurdering af projekternes effekt. SKAT har i den forbindelse vurderet, at projekterne ikke leder frem til nogen fremadrettet eller varig effekt på regelefterlevelsen eller skattegabet ud over i nogle tilfælde at bidrage til SKATs samlede synlighed og synliggørelsen af opdagelsesrisikoen. SKAT vurderer efterfølgende, at projekterne har en fremadrettet effekt, som imidlertid ikke kan måles allerede ved projektets afslutning. Rigsrevisionen kan konstatere, at der heller ikke på et senere tidspunkt er målt på projekternes fremadrettede effekt.

SKAT har i 5 ud af 6 afsluttede projekter opstillet forslag til strukturel respons, dvs. forslag til, hvordan regelefterlevelsen kan forbedres gennem tiltag, der fx begrænser virksomhedernes muligheder for at begå fejl. Det er SKATs opfattelse, at strukturel respons kan give en varig effekt på skattegabet. SKATs indsatsledelse har siden 2014 godkendt 35 forslag til strukturel respons vedrørende små og mellemstore virksomheder, hvoraf 5 forslag er blevet gennemført. Det er endnu for tidligt at vurdere effekten af de 5 gennemførte forslag.

Rigsrevisionen er enig i, at strukturel respons i form af fx øget brug af tredjepartsindberetninger og feltlåsninger kan give en varig effekt på skattegabet. Rigsrevisionen bemærker dog, at mulighederne for tredjepartsindberetninger på virksomhedsområdet ifølge en vismandsrapport fra 2011 er begrænsede. I 5 ud af 6 afsluttede projekter er der opstillet forslag til varige løsninger, der – hvis de effektueres – på længere sigt formentlig kan forbedre virksomhedernes regelefterlevelse.

47. Dette kapitel handler om, hvorvidt SKATs kontrolindsats over for små og mellemstore virksomheder har haft en tilfredsstillende virkning.

3.1. SKATs opfølgning på projekterne og resultaterne heraf

48. Vi har undersøgt, om SKAT systematisk har fulgt op på målene i de enkelte projekter, og hvilke resultater SKAT har opnået i projekterne, herunder om projekterne har medført en varig effekt på skattegabet.

Opfølgning på mål for SKATs indsatsprojekter
49. SKAT har beskrevet processen for afslutning af indsatsprojekter og analyseprojekter. Heraf fremgår det, at der ved afslutningen af et projekt skal foretages en slutevaluering. Formålet med slutevalueringen er at dokumentere, at projektet er gennemført i overensstemmelse med planen og omkostningseffektivt har realiseret de opstillede mål og succeskriterier.

50. I tilknytning til slutevalueringen skal der udarbejdes et beslutningsoplæg, hvori de vigtigste hovedpunkter fra projektets slutevaluering fremdrages. Fokus er særligt på den læring, der kan drages af projektet, og de handlinger, der bør gennemføres for at dele og udnytte den nye viden. Beslutningsoplægget indeholder en indstilling om, hvilke konkrete tiltag og handlinger der yderligere bør iværksættes for at få gavn af den nye viden.

Resultater af SKATs kontrolindsats
51. Rigsrevisionen har gennemgået 6 slutevalueringer for indsatsprojekter, der er afsluttet i perioden 1. januar 2014 - ultimo maj 2015. De 6 projekter fordeler sig på ét projekt inden for segmentet ”mikrovirksomheder”, 2 projekter inden for segmentet ”små virksomheder” og 3 projekter inden for segmentet ”mellemstore virksomheder”. Der er i alt afsluttet 9 projekter i perioden, hvoraf de 3 øvrige projekter er analyseprojekter, som behandles særskilt i tabel 7.

UKS

52. Tabel 6 viser SKATs opfølgning på og vurdering af de 6 afsluttede indsatsprojekter.

Tabel 6. SKATs opfølgning på og vurdering af indsatsprojekter afsluttet i perioden 1. januar 2014 - ultimo maj 2015

Projekt	Formål	Resurser	Reguleringer og provenu[1)]	Succeskriterier opfyldt ifølge SKAT	Varig effekt på skattegabet/strukturel respons[2)]	Træfprocent
Mikrovirksomheder						
Beskatning af andelshavere i vindmøllelaug	På langt sigt at sikre, at kommanditister og indehavere af vindmølleanparter selvangiver korrekt.	13,12 årsværk	15,1 mio. kr. (provenu ej beregnet).	I nogen grad.	Ingen oplysning om, hvorvidt projektet har medført varig effekt. Forslag til strukturel respons i form af lovmæssige ændringer.	74,66 % (succeskriterium ej angivet).
Små virksomheder						
Mindre anpartsvirksomheder og investorer heri	At ændre administratorernes og investorernes adfærd og holdning til regelefterlevelse, bl.a. ved brug af kontrol.	5,5 årsværk	330 mio. kr. (provenu ej beregnet).	I nogen grad.	Ingen oplysning om varig effekt. Projektet viser, at der stadig er brug for kontrol.	77 % for alle kontroller (succeskriterium ej angivet). 85 % for udsøgte investorer for ophørte selskaber (succeskriterium: 75 %).
Fremrykket indsats – moms	At stoppe modspilleradfærd hos virksomheder med atypisk adfærd i forhold til momsudbetaling o.l. i sager, som Udbetalingskontrollen ikke har resurser til at forfølge.	23,63 årsværk	51,2 mio. kr. (provenu svarer til reguleringen).	I nogen grad.	Projektet har ikke medført varig effekt, og der er behov for løbende momskontrol. Forslag til strukturel respons i form af systemunderstøttelse og ændret lovgivning.	67 % (succeskriterium: 65 %).
Mellemstore virksomheder						
Hovedaktionærers regelefterlevelse	At ændre hovedaktionærers adfærd og holdning til regelefterlevelse ved bl.a. brug af kontrol. Formålet er videre at øge opdagelsesrisikoen ved hjælp af skærpet kontrol og fokus på sanktioner.	92 årsværk	770,9 mio. kr. (provenu: 292,6 mio. kr.).	I høj grad.	Projektet har ikke medført varig effekt med hensyn til oplevet opdagelsesrisiko, da projektet kun har kontrolleret 1,5 % af populationen. Forskellige forslag til strukturel respons.	64 % (succeskriterium: 75 %).
Konverteringskonflikter	At undersøge, i hvilket omfang der sker fejl, når virksomhederne hvert år konverterer deres årsrapporter til skatteregnskab og selvangivelse.	13,18 årsværk	672 mio. kr. (provenu: ca. 200 mio. kr.).	I høj grad.	Projektet har ikke medført varig effekt, og der er behov for løbende kontrol. Forslag til strukturel respons i form af fastlåsning af felter i selvangivelsen.	64 % (succeskriterium: 70 %).
Revisorforbehold	At undersøge selskaber, hvor revisor har taget forbehold eller afgivet supplerende oplysninger.	33 årsværk	316 mio. kr. + momsefterbetalinger på 81,8 mio. kr. (provenu ej beregnet for indkomstreguleringerne).	I nogen grad.	Projektet har ikke medført varig effekt, og der er behov for løbende kontrol. Forslag til strukturel respons i form af systemunderstøttelse og lovændring. Fortsat som driftsprojekt.	47 % og 41 % (succeskriterium: 70 %).

[1)] Reguleringer er ændringer i virksomhedernes indkomst. Provenu er skatteværdien af det regulerede beløb. Reguleringer kan også omfatte moms og afgifter, og i disse tilfælde svarer reguleringerne til provenuet.

[2)] SKAT har efterfølgende oplyst, at kontrolprojekter ikke kan opnå en varig effekt, men kun en fremadrettet effekt.

Kilde: Rigsrevisionen på baggrund af oplysninger fra SKAT.

UKS

Det fremgår af tabel 6, at reguleringsbeløbet er opgjort i de 6 afsluttede indsatsprojekter. Beløbene er mellem 15,1 mio. kr. og 771 mio. kr. Det fremgår også af tabellen, at SKAT har brugt flest resurser på projektet om hovedaktionærers regelefterlevelse, hvor reguleringen også har været størst.

Træfprocenten angiver, hvor stor en del af de udtagne sager der resulterer i reguleringer. Træfprocenten siger altså noget om, hvor effektiv udtagelsesmetoden er. Gennemgangen af de 6 afsluttede indsatsprojekter viser, at projekterne har haft en træfprocent på mellem 41 % og 85 %. 3 af projekterne nåede ikke det forventede niveau for træfprocent.

Det fremgår endvidere af tabellen, at SKAT i slutevalueringen af 2 af projekterne vurderer, at succeskriterierne i høj grad er opfyldt. I 4 af projekterne vurderer SKAT, at succeskriterierne er opfyldt i nogen grad.

I de 6 indsatsprojekter har der enten ikke været oplysninger om eventuel varig effekt (2 projekter), eller SKAT har vurderet, at der ikke har været en varig effekt, og at der vil være behov for løbende kontrol af virksomhederne, for at skattegabet ikke øges på området (4 projekter). SKAT har efterfølgende oplyst, at vurderingen i slutevalueringen er foretaget 3 måneder efter projekternes afslutning, og at en ændret adfærd sjældent kan påvises på dette tidspunkt, ligesom det sjældent er muligt at gennemføre egentlige effektmålinger inden for rammerne af projekterne. SKAT har endvidere oplyst, at man nu vurderer, at projekterne har en fremadrettet effekt på skattegabet, og at kontrolaktiviteterne altid bidrager til at øge SKATs samlede synlighed og synliggørelsen af en opdagelsesrisiko. Rigsrevisionen bemærker dog, at det er SKAT selv, der i slutevalueringerne har vurderet, at projekterne ikke har nogen varig effekt, og at SKAT heller ikke på et senere tidspunkt måler projekternes effekt. Boks 8 viser et eksempel på, hvorfor SKAT i et projekt vurderer, at der ikke har været en varig og væsentlig effekt på opdagelsesrisikoen.

BOKS 8. EKSEMPEL ET PÅ PROJEKT UDEN VARIG OG VÆSENTLIG EFFEKT PÅ OPDAGELSESRISIKOEN

Uddrag af slutevalueringsrapporten om indsatsprojektet om hovedaktionærers regelefterlevelse:

"Der vil ikke være nogen varig effekt vurderet ud fra oplevet opdagelsesrisiko. Dette skal ses i lyset af målgruppens omfang på ca. 100.000-125.000 hovedaktionærer, og hvor projektet har behandlet ca. 1.650, svarende til kun ca. 1,5 % af målgruppen. Der er derfor behov for fortsat indsats, så ringene i vandet breder sig mht. oplevet opdagelsesrisiko. Der vil også være behov for yderlige afklaring og samspil med segmenterne i forhold til at komme med flere og mere vidtgående ændringsforslag på områder inden for de risici, der gennem årene har været oplevet ved målgruppen hovedaktionærer".

Kilde: SKAT.

53. Rigsrevisionens gennemgang af slutevalueringerne viser, at SKAT i 3 ud af 6 indsatsprojekter har opgjort projektets provenu. Provenuet svarer til den opnåede nettoindtægt som følge af projektet og dermed den direkte reduktion af skattegabet, dvs. den kortvarige effekt, som projektet har medført. Beregning af provenu er en forudsætning for at beregne omkostningseffektivitet. I projektet om hovedaktionærers regelefterlevelse kan omkostningseffektiviteten beregnes til 3,2 mio. kr. pr. anvendt årsværk, og i projektet om konverteringskonflikter kan omkostningseffektiviteten beregnes til 15,2 mio. kr. pr. anvendt årsværk. I projektet om fremrykket indsats vedrørende moms svarer reguleringsbeløbet til provenuet, som derfor er 51,2 mio. kr., svarende til 2,16 mio. kr. pr. anvendt årsværk. Alle beregninger er eksklusiv lederresurser.

I de resterende 3 projekter har SKAT ikke opgjort provenuet, og projekternes omkostningseffektivitet i form af provenu pr. årsværk er derfor heller ikke beregnet. Rigsrevisionen kan således konstatere, at SKAT ikke systematisk har beregnet omkostningseffektiviteten i projekterne. SKAT har hertil oplyst, at beregning af provenu baserer sig på en simpel omregning af reguleringsbeløbet med udgangspunkt i gennemsnitlige skatteprocenter. Dette er dog ikke gjort i de 3 projekter. SKAT har endvidere oplyst, at den kommende prioriteringsmodel i højere grad vil inddrage projekternes omkostningseffektivitet, og at der i planlægningen af kontrolindsatsen for 2016 inddrages oplysninger om igangværende projekters opnåede provenu. Ligeledes vil SKAT i forbindelse med en forestående revision af slutevalueringskonceptet overveje, hvordan den del af slutevalueringen, der vedrører opgørelsen af provenuet, kan gøres mere ensartet og sammenlignelig på tværs af projekter.

54. I 5 ud af 6 afsluttede indsatsprojekter er der opstillet forslag til strukturel respons, der – hvis de effektueres – på længere sigt formentlig kan forbedre virksomhedernes regelefterlevelse og dermed give varig effekt på skattegabet. SKAT har siden 2014 systematisk registreret alle forslag til strukturel respons. Siden begyndelsen af registreringen har SKAT godkendt 35 forslag til strukturel respons inden for segmenterne ”mikrovirksomheder”, ”små virksomheder” og ”mellemstore virksomheder”. Forslagene udspringer af erfaringer fra indsatsprojekterne. Det er dog kun 5 ud af de 35 forslag, der er blevet gennemført og afsluttet pr. ultimo oktober 2015. Effekten af de 5 gennemførte tiltag kendes endnu ikke. Ingen af de 5 forslag fra de 6 gennemgåede slutevalueringer er blevet gennemført pr. ultimo oktober 2015.

55. Forretningsområdet Indsats har i perioden også gennemført 3 analyseprojekter. Analyseprojekter har som nævnt til formål at etablere ny viden, som kan bruges i en fremtidig indsats. Formålet er dermed ikke at have en direkte effekt på skattegabet, men at tilvejebringe viden, som kan være med til at forme og målrette tilrettelæggelsen af den fremtidige indsats.

UKS

56. Tabel 7 viser SKATs opfølgning på og vurdering af de 3 afsluttede analyseprojekter.

Tabel 7. SKATs opfølgning på og vurdering af analyseprojekter afsluttet i perioden 1. januar 2014 - ultimo maj 2015

Projekt	Formål	Resurser	Succeskriterier opfyldt ifølge SKAT	Resultat
Mellemstore virksomheder				
Det gode indsatsforløb	At revidere processerne i et indsatsforløb for at effektivisere forløbet, skabe større ensartethed og sikre et højt kvalitetsniveau i opgaveløsningen, samtidig med at medarbejdertilfredsheden bibeholdes på mindst samme niveau.	2,14 årsværk.	I nogen grad.	• 42 % af deltagerne har i højere grad anvendt it-revisionsværktøjer (succeskriterium: 20 %). • 2 pilotprojekter med henholdsvis en stigning på 21 % og et fald på 9 % i forhold til, om medarbejderne oplever bedre overblik over opgaver (succeskriterium: 10 %). • 2 pilotprojekter med henholdsvis en stigning på 23 % og et fald på 30 % i forhold til at øge medarbejdertilfredsheden (succeskriterium: 10 %).
Regnskabsgrundlag – restanceforebyggelse	At foretage en kontrolindsats i selskaber, der formodes at være konkurstruet, for at få potentielle krav frem til angivelse/beskatning og betaling hurtigst muligt. Derigennem er formålet ligeledes at få større indsigt i muligheden for udsøgning af relevante selskaber og at få belyst, hvilke typer af transaktioner disse selskaber foretager for at undgå eller udskyde afregning.	4,2 årsværk.	Det overordnede succeskriterium var at udarbejde en rapport. Til brug for rapporten blev der opstillet 5 delsucceskriterier. Ét kriterium blev opfyldt, ét kriterium var ikke i overensstemmelse med projektets formål, og de resterende 3 kriterier kunne ikke måles på grund af systemmæssige udfordringer.	• 69 færdigbehandlede sager (succeskriterium: 65 sager). • Ny viden om udsøgning af risikobetonede virksomheder. • Forslag til driftsprojekt.
Negativ selskabsskat	At sikre regelefterlevelsen i virksomheder, der anmoder om tilskud til forsknings- og udviklingsaktiviteter, og at sikre en ensartet landsdækkende behandling og afrapportering i SKATs systemer.	6,9 årsværk.	I høj grad.	• Større regelefterlevelse i målgruppen i løbet af projektperioden. • Udarbejdelse af procesbeskrivelse til brug ved fremtidig behandling af sager vedrørende skattekreditordningen. • Effekten skønnes i overvejende grad at være varig. • Projektet fortsættes.

Kilde: Rigsrevisionen på baggrund af oplysninger fra SKAT.

UKS

Det fremgår af tabel 7, at analyseprojekterne spænder vidt – fra at effektivisere interne arbejdsgange til deciderede kontrolindsatser. Det er ligeledes forskelligt, i hvor høj grad projekterne opfylder de fastsatte succeskriterier, der rangerer fra i høj grad at være opfyldt til ikke at kunne måles. Rigsrevisionen finder det hensigtsmæssigt, at SKAT prioriterer projekter, der fokuserer på at generere viden og erfaring, som på sigt kan bidrage til en mere effektiv indsats.

Resultater
57. Undersøgelsen viser, at SKAT har evalueret alle afsluttede indsatsprojekter, men kun i 3 ud af 6 tilfælde har opgjort provenuet for afsluttede projekter trods SKATs eget krav herom. Da SKAT ikke systematisk og ensartet beregner provenuet for projekterne, er det ikke muligt at vurdere projekternes umiddelbare effekt på skattegabet og projekternes omkostningseffektivitet.

Undersøgelsen viser endvidere, at SKAT ved indsatsprojekternes afslutning har vurderet, at projekterne ikke har en fremadrettet eller varig effekt på skattegabet. SKAT har efterfølgende oplyst, at projekterne har en fremadrettet effekt, men at dette blot ikke kan måles ved projekternes afslutning. En efterfølgende effektmåling er dog ikke foretaget.

Undersøgelsen viser endelig, at SKAT i 5 ud af 6 indsatsprojekter har forslag til strukturel respons, der – hvis de effektueres – på længere sigt formentlig kan forbedre virksomhedernes regelefterlevelse. Siden 2014 har SKATs indsatsledelse godkendt 35 forslag til strukturel respons, hvoraf 5 forslag er blevet gennemført pr. ultimo oktober 2015. Det er endnu for tidligt at vurdere effekten af de 5 gennemførte forslag.

Rigsrevisionen finder det hensigtsmæssigt, at SKAT også prioriterer analyseprojekter, der fokuserer på at generere viden og erfaringer, som på sigt kan bidrage til en mere effektiv indsats.

Rigsrevisionen, den 2. december 2015

Lone Strøm

/Peder Juhl Madsen

UKS

Bilag 1. Metode

Rigsrevisionens undersøgelse af SKATs kontrolindsats over for små og mellemstore virksomheder er baseret på gennemgang af skriftligt materiale og møder med relevante medarbejdere.

Materialegennemgangen har bl.a. omfattet ledelsesinformation, projektbeskrivelser og -evalueringer, holdningsundersøgelser, strategier, målopstillinger og kontrolaktivitetsplaner.

Møderne er blevet holdt med medarbejdere fra SKAT, bl.a. for at stille uddybende spørgsmål og for at få præciseret uafklarede forhold, som materialegennemgangen gav anledning til. Medarbejderne fra SKAT har primært været fra forretningsområdet Indsats, der er ansvarlig for kontrolindsatsen.

I undersøgelsen har vi gennemgået en række konkrete projekter under segmenterne "mikrovirksomheder", "små virksomheder" og "mellemstore virksomheder". Det drejer sig om alle 28 igangværende projekter i 2015 og alle 9 projekter afsluttet i perioden 1. januar 2014 - ultimo maj 2015, hvor evalueringen af projektet var udarbejdet. Projekter igangsat eller afsluttet tidligere var ikke opdelt under segmentoverskrifter og var derfor ikke relevante, da de ikke entydigt kunne kategoriseres som projekter vedrørende små og mellemstore virksomheder. De i alt 37 udvalgte projekter omfatter både indsatsprojekter, analyseprojekter og driftsprojekter. Analyse- og driftsprojekterne er udeladt i gennemgangen af projekternes målopstilling, da formålet for disse projekter ikke i alle tilfælde er at få en direkte effekt på skattegabet.

En oversigt over projekterne fremgår af bilag 2 og 3.

UKS

Bilag 2. Igangværende projekter i 2015 under de 3 undersøgte segmenter

Nr.	Projekt	Påbegyndt	Formål	Planlagte årsværk 2014/2015	Skatte- og afgiftsart eller tema	Antal årlige kontroller
Indsatsprojekter – mikrovirksomheder						
1	Uberettiget fradrag for underskud	1/1 2014	At imødegå uberettigede fradrag for underskud af virksomhed, som ikke har rentabel drift for øje (hobby).	28,25/30,5	• Uretmæssig fradrag for moms • Uberettiget fradrag for underskud • Private udgifter.	1.750
2	Indsats over for virksomheder, som ikke har pligt til at angive regnskabstal	1/4 2014	At højne regelefterlevelsen og undgå fejl hos virksomheder med en omsætning på under 300.000 kr.	12/14,37	• Moms. Andre specifikke skatte- og afgiftsarter ikke oplyst.	601
3	Nyregistrerede virksomheder	1/7 2014	At sikre, at nye virksomheder opnår større regelefterlevelse.	16/19,5	• Regler for nyregistrerede virksomheder.	1.280
Indsatsprojekter – små virksomheder						
4	It-udsøgte momskontroller	1/1 2014	At afdække nye udsøgningsmuligheder til brug for kontrolarbejdet.	12/16,67	• Moms.	228
5	Organiseret svig med negativ moms	1/1 2014	At imødegå organiseret svig med udbetaling af negativ moms.	16/18,04	• Moms (negativ).	205
6	Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager	1/1 2014	At risikovurdere og behandle pludseligt opståede oplysninger om skatte-, moms- og afgiftsmæssige forhold.	10,83/5	• Moms. Andre specifikke skatte- og afgiftsarter ikke oplyst.	232
7	Synlighed i små virksomheder	1/4 2014	At påvirke små virksomheders regelefterlevelse gennem synlig indsats.	17,06/20,5	• A-skat • Moms. Andre specifikke skatte- og afgiftsarter ikke oplyst.	1.100
8	Opfølgning på analyse af efterrettelighed-en for indkomståret 2010	1/4 2014	At forbedre regelefterlevelsen i udvalgte brancher.	30,58/0	• Uoplyst branche • Private udgifter • Tab på debitorer • Afskrivning af fast ejendom • Afskrivning og forbedring af udlejningsejendomme.	941
9	Virksomhedsskatteordningen	1/4 2015	At kontrollere anvendelsen af virksomhedsskatteordningen.	12/-	• Virksomhedsskatteordningen.	418

UKS

Nr.	Projekt	Påbegyndt	Formål	Planlagte årsværk 2014/2015	Skatte- og afgiftsart eller tema	Antal årlige kontroller
Indsatsprojekter – mellemstore virksomheder						
10	Interne kontroloplysninger	1/1 2014	At risikovurdere og behandle pludseligt opståede oplysninger om skatte-, moms- og afgiftsmæssige forhold.	12/10,62	• Moms. Andre specifikke skatte- og afgiftsarter ikke oplyst.	420
11	Tvangsopløsning af selskaber	1/1 2014	At der sker korrekt beskatning af aktiver og goder i selskaber, der tvangsopløses af Erhvervsstyrelsen.	10/11,56	• A-skat • Arbejdsmarkedsbidrag • Beskatning af udeholdt omsætning og skattepligtige avancer på realiserede aktiver • Beskatning af aktionærlån.	260
12	Internethandel	1/1 2014	At der er lige konkurrencevilkår mellem danske og udenlandske internetvirksomheder i forhold til gældende lovgivning.	10/9	• Moms • Told • Punktafgifter.	233
13	Omstruktureringer	1/4 2014	At sikre, at selskaber selvangiver korrekt i forbindelse med omstrukturering af selskaberne.	10/12	• Skattefri omstrukturering.	254
14	Professionelle idrætsklubber	1/4 2014	At de professionelle idrætsklubber indberetter og afregner korrekt til eIndkomst.	12/5	• Udbetaling af godtgørelse.	120
15	Selskaber med over 100 mio. kr. i omsætning – højkompleksitet.	1/1 2015	At gennemføre kontrol i udvalgte virksomheder, som har en omsætning på over 100 mio. kr.	-/18,5	Specifikke skatte- og afgiftsarter ikke oplyst.	250
16	Konverteringskonflikter	1/1 2015	At afdække risikoen og rette fejl, når selskaberne årligt konverterer årsrapporter til skatteregnskab og selvangivelse.	-/12	• Gældseftergivelse • Tilbageførte ikke-skattepligtige indtægter • Forkert godskrivning af udbytteskat • Lempelser og driftsomkostninger kontra manglende skattepligtige indtægter.	600
17	Hovedaktionærers regelefterlevelse	1/1 2015	At opnå, at flere hovedaktionærer og deres selskaber angiver korrekt første gang og betaler til tiden.	35	• Frie goder • Private udgifter • Værdiansættelse ved overdragelse af aktiver • Ulovlige aktionærlån • Manglende og ukorrekte indberetninger.	5.000

UKS

Nr.	Projekt	Påbegyndt	Formål	Planlagte årsværk 2014/2015	Skatte- og afgiftsart eller tema	Antal årlige kontroller
Analyseprojekter – mikrovirksomheder						
18	Solcelleanlæg	1/4 2014	At undersøge, om skatte- og afgiftsreglerne er forstået og overholdes i forbindelse med etablering af solcelleanlæg.	2/0,5	• Afskrivning • Værdiansættelse ved køb og salg • Håndværkerfradrag • Moms • Fradrag for uvedkommende udgifter.	116
Analyseprojekter – små virksomheder						
19	Compliancevirksomheder – indkomståret 2014	1/8 2015	At analysere virksomhedernes regelefterlevelse.	130 (august 2015 - juli 2016)	• Selskabsskat • Personskat • Moms.	1.059
Analyseprojekter – mellemstore virksomheder						
20	Negativ selskabsskat (skattekreditordning for forsknings- og udviklingsaktiviteter)	1/4 2014	At sikre overholdelse af gældende regler i forhold til, hvilke udgifter der kan opnås skattekredit for.	4/1	• Negativ selskabsskat.	51
21	Momsanalyse – specifikke områder	1/1 2015	At analysere momsproblematikker i udvalgte brancher qua bl.a. udbetalingskontrollen og complianceanalysen.	-/6	• Moms.	106
22	Analyse – atypiske virksomheder	1/4 2015	At undersøge og kvantificere risici i forbindelse med atypiske virksomheder.	-/3,82	• Selskabsskat • Afledt moms • Afledt udbyttebeskatning • Afledt lønbeskatning.	30
Driftsprojekter – små virksomheder						
23	Overvågning af anpartsvirksomheder	1/1 2014	At overvåge anpartsvirksomheder for at skabe samfundsmæssigt overblik over gruppen samt at sikre, at gældende lovgivning følges, og vurdere, om lovgivningen bør ændres.	3,5/7	• Passive investeringer båret af skatteudskydelse.	300
24	Udbetalingskontrol – moms og lønsum	Løbende	At sikre, at negative momsangivelser udbetales på et korrekt grundlag.	56/56	• Moms • Lønsumsafgift.	4.650
25	Moms – verifikationsanmodninger fra udlandet	1/1 2014	At afdække rigtigheden af de forespørgsler, som SKAT modtager fra udlandet.	4/4,25	• Moms.	Produktionsmål ikke angivet.
26	Udbetalingskontrol i udenlandske virksomheder uden herboende repræsentant	1/1 2014	At sikre, at negative momstilsvar udbetales på et korrekt grundlag.	1,6/3	• Moms (negativ).	72
27	Personer, der er erklæret konkurs	1/1 2014	At sikre, at den skattepligtige indkomst i konkursåret opgøres korrekt.	1,81/1,80	• Beskatning i forbindelse med konkurs.	271
Driftsprojekter – mellemstore virksomheder						
28	Revisorforbehold	1/4 2014	At skatte- og afgiftsansættelser sker korrekt i tilfælde af revisorforbehold i regnskabet.	12/0	• Personskat • Selskabsskat • Moms.	2.430

Note: Skattetemaerne er udledt af projektbeskrivelserne.

Kilde: Rigsrevisionen på baggrund af oplysninger fra SKAT.

UKS

Bilag 3. Projekter afsluttet i perioden 1. januar 2014 - ultimo maj 2015 under de 3 undersøgte segmenter

Nr.	Projekt	Løbetid	Formål	Årsværk	Skatte- og afgiftsart eller tema	Antal kontroller
Indsatsprojekter – mikrovirksomheder						
1	Beskatning af andelshavere i vindmøllelaug	1/3 2013 - 30/6 2014	På langt sigt at sikre, at kommanditister og indehavere af vindmølleanparter selvangiver korrekt.	13,12	• Udbytteskat.	1.100
Indsatsprojekter – små virksomheder						
2	Fremrykket indsats – moms	1/4 2013 - 31/3 2014	At stoppe modspilleradfærd hos virksomheder med atypisk adfærd i forhold til momsudbetaling o.l. i sager, som Udbetalingskontrollen ikke har resurser til at forfølge.	23,63	• Moms.	447
3	Mindre anpartsvirksomheder og investorer heri	1/1 2014 - 31/12 2014	At ændre administratorernes og investorernes adfærd og holdning til regelefterlevelse, bl.a. ved brug af kontrol.	5,5	Opgørelse af: • anskaffelsessum • genvundne afskrivninger • avance ved salg af driftsmidler • kursgevinst/-tab • fradragskonto.	Kendes ikke
Indsatsprojekter – mellemstore virksomheder						
4	Revisorforbehold	1/7 2010 - 31/3 2014	At undersøge selskaber, hvor revisor har taget forbehold eller afgivet supplerende oplysninger.	33	• Aktionærlån.	807
5	Konverteringskonflikter	1/3 2012 - 31/12 2014	At undersøge, i hvilket omfang der sker fejl, når virksomhederne hvert år konverterer deres årsrapporter til skatteregnskab og selvangivelse.	13,18	• Gældseftergivelse • Tilbageførte ikke-skattepligtige indtægter • Forkert godskrivning af udbytteskat • Driftsomkostninger kontra manglende skattepligtige indtægter.	53
6	Hovedaktionærers regelefterlevelse	1/3 2013 - 31/12 2014	At ændre hovedaktionærers adfærd og holdning til regelefterlevelse ved bl.a. brug af kontrol. Formålet er videre at øge opdagelsesrisikoen ved hjælp af skærpet kontrol og fokus på sanktioner.	92	• Frie goder • Gentagelsessager • Ejendomsoverdragelser • Skovejendomme (fri jagt og hytte).	1.502

UKS

Nr.	Projekt	Løbetid	Formål	Årsværk	Skatte- og afgiftsart eller tema	Antal kontroller
Analyseprojekter – mellemstore virksomheder						
7	Det gode indsatsforløb	15/10 2012 - 6/10 2014	At revidere processerne i et indsatsforløb for at effektivisere forløbet, skabe større ensartethed og sikre et højt kvalitetsniveau i opgaveløsningen, samtidig med at medarbejdertilfredsheden bibeholdes på mindst samme niveau.	2,14	Ikke relevant.	Ikke relevant
8	Regnskabsgrundlag – restanceforebyggelse	1/2 2013 - 1/4 2014	At foretage en kontrolindsats i selskaber, der formodes at være konkurstruet, for at få potentielle krav frem til angivelse/beskatning og betaling hurtigst muligt. Derigennem er formålet ligeledes at få større indsigt i muligheden for udsøgning af relevante selskaber og at få belyst, hvilke typer af transaktioner disse selskaber foretager for at undgå eller udskyde afregning.	4,2	• Moms • A-skat.	82
9	Negativ selskabsskat (skattekreditordning for forsknings- og udviklingsaktiviteter)	1/3 2013 - 31/3 2014	At sikre regelefterlevelsen i virksomheder, der anmoder om tilskud til forsknings- og udviklingsaktiviteter, og at sikre en ensartet landsdækkende behandling og afrapportering i SKATs systemer.	6,9	• Negativ selskabsskat.	193

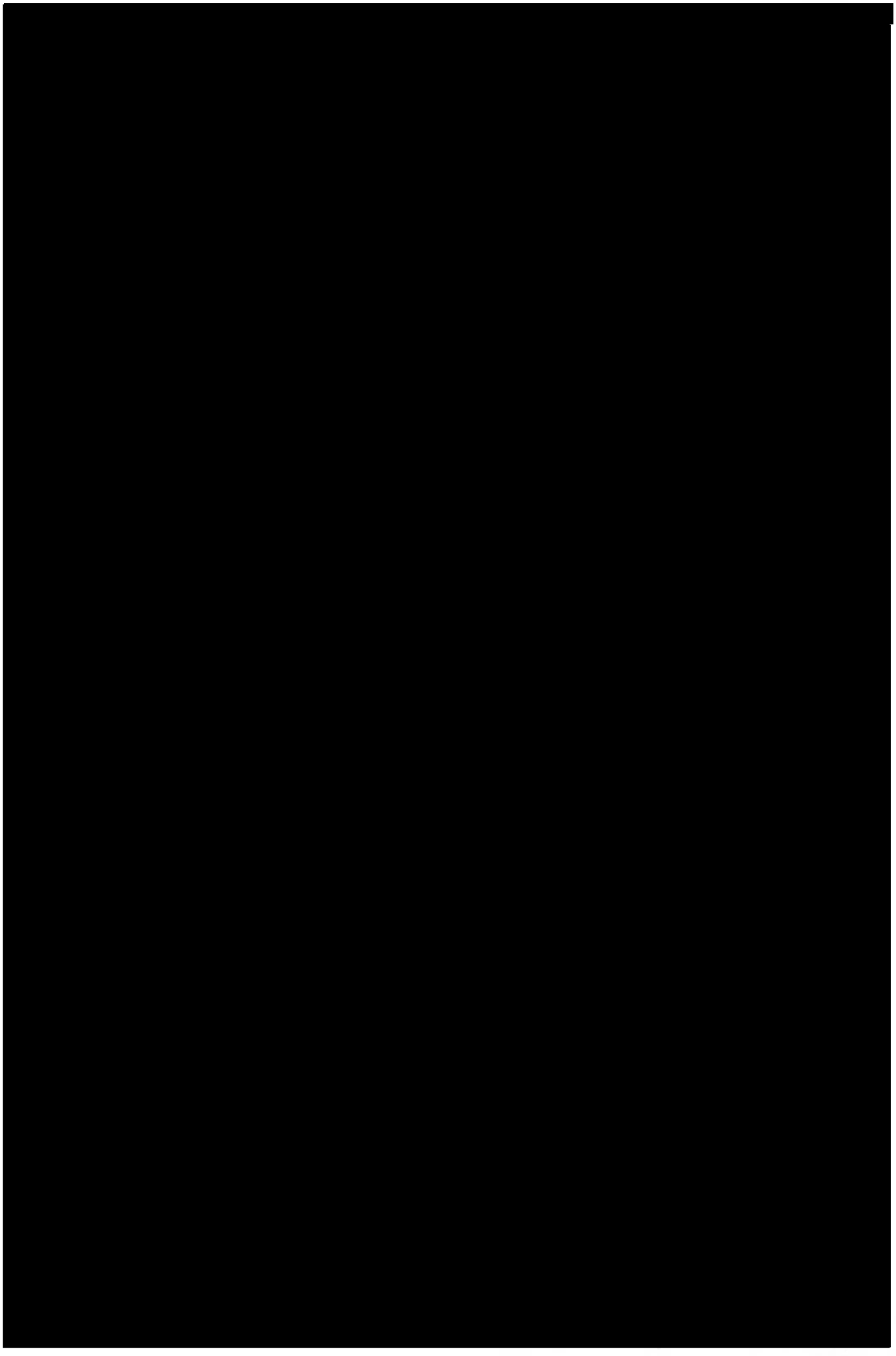
Note: Skattetemaerne er udledt af projektbeskrivelserne.
Kilde: Rigsrevisionen på baggrund af oplysninger fra SKAT.

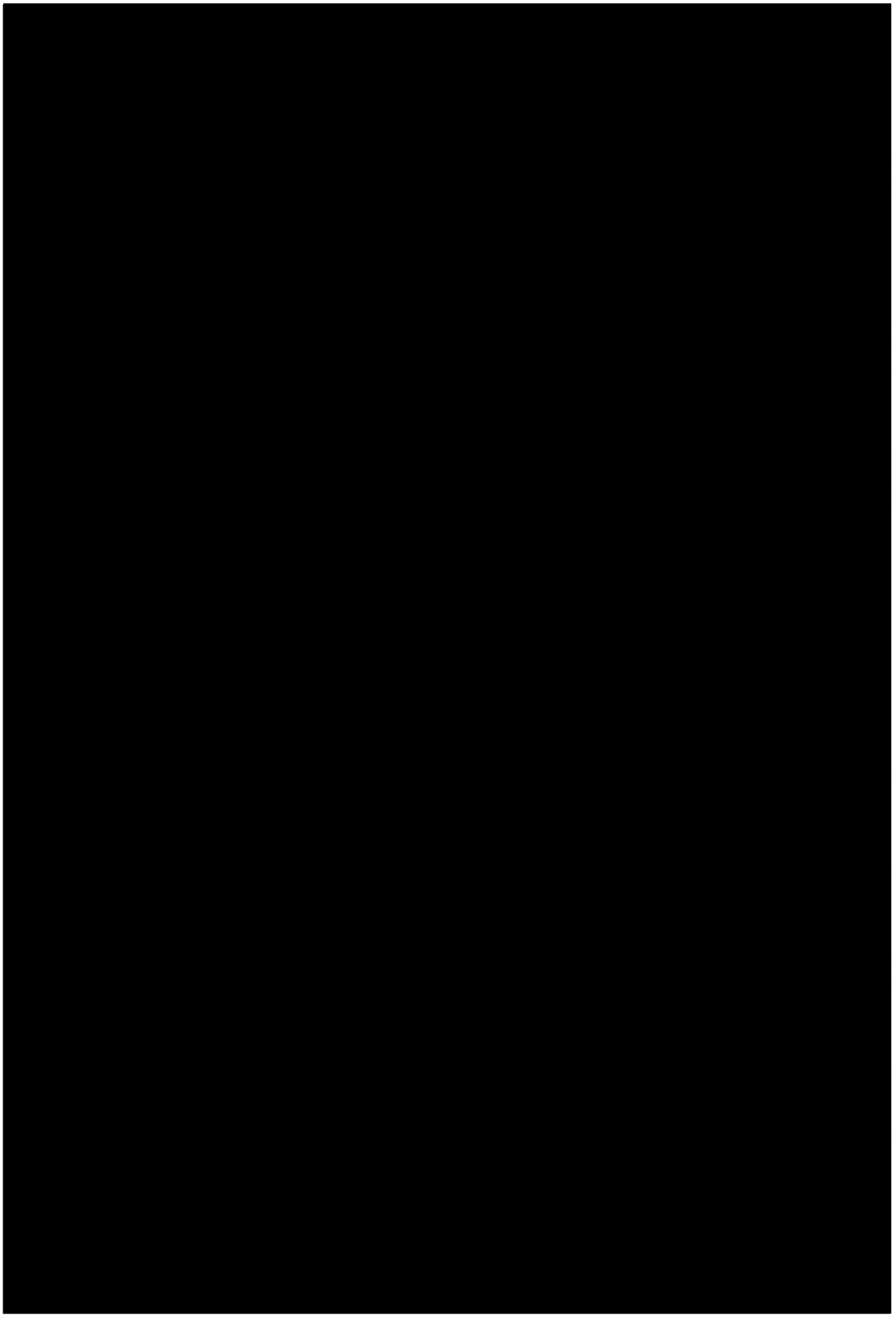
UKS

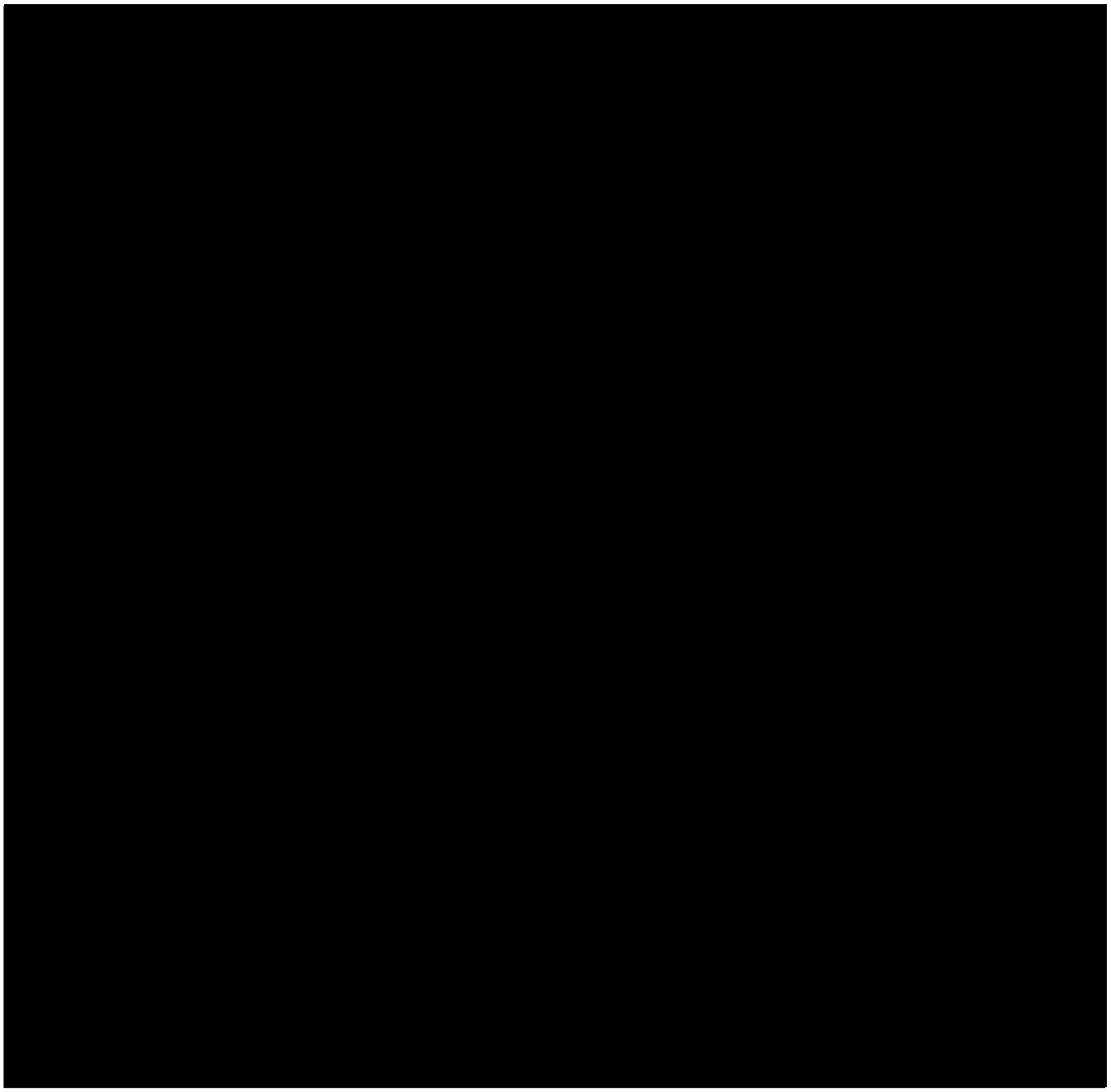
Bilag 4. Ordliste

Analyseprojekt	Et projekt, der har til formål at generere ny viden om fx skatteyderadfærd eller effektiv anvendelse af kontrolmetoder.
Compliancegrad	Graden af skatteydernes regelefterlevelse. Måles på en skala fra 0 til 6 som henholdsvis lav og høj regelefterlevelse.
Complianceundersøgelse	SKATs systematiske undersøgelse af borgeres og virksomheders efterlevelse af skatte- og afgiftsreglerne. Undersøgelsen foretages hvert 2. år.
Driftsprojekt	Et kontinuerligt projekt uden en slutdato. Det kan skyldes et konstant behov for kontrol inden for et område eller varetagelsen af udefrakommende opgaver.
Fejlprocent	Andelen af selvangivelser med fejl i enten skatteydernes eller SKATs favør.
Indsatsprojekt	Et projekt, der primært gennem kontrolaktiviteter har til formål at skabe en fremadrettet effekt på skattegabet.
Kontrolaktivitetsplan	SKATs årlige plan for kontrolindsatsen, som indeholder alle planlagte aktiviteter på indsatsområdet.
Kontrolindsats	De aktiviteter, som SKAT sætter i værk for at øge skatteydernes regelefterlevelse, dels forebyggende for at påvirke skatteyderne, så de ikke begår fejl, dels efterfølgende for at rette op på konstaterede fejl i skatteydernes selvangivelser mv.
KPI (Key Performance Indicators)	Nøgletal, der måler en virksomheds præstation på udvalgte indikatorer.
Mellemstore virksomheder	Virksomheder med mindst 10 ansatte eller en omsætning på mellem 14 mio. kr. og 500 mio. kr. Der er ca. 160.000 mellemstore virksomheder i Danmark.
Mikrovirksomheder	Virksomheder uden ansatte og med en omsætning på under 0,5 mio. kr. Der er ca. 360.000 mirkovirksomheder i Danmark.
Provenu	SKATs nettoindtægt som følge af en indsatsaktivitet.
Regelefterlevelse	Overholdelse af love og regler på skatteområdet. Regelefterlevelsen afdækkes ved complianceundersøgelsen.
Regulering	En forhøjelse eller nedsættelse foretaget af SKAT af indkomst eller af moms og afgifter på skatteyderens årsopgørelse.
Segment	En andel af skattegabet med fælles karakteristika. Et segment kan omfatte en gruppe af skatteydere eller et skatterelevant tema. SKAT har i alt defineret 22 segmenter, som indsatsen målrettes mod.
Segmentanalyse/-strategi	Dokument, der opsamler viden og fastlægger indsatsstrategien for et segment.
Skatte- og afgiftsart	Omfatter bl.a. selskabsskat, moms, told, punktafgift, miljøskat, motorafgift og lønsumsafgift.
Skattegab	Skatteværdien af forskellen mellem det beløb, der er selvangivet i skat, og det beløb, der burde være angivet (skattepotentialet). Skattegabet omfatter både fejl og direkte snyd. Målet for skattegabet på finansloven indeholder det opgjorte skattegab og restancer.
Små virksomheder	Virksomheder med op til 10 ansatte eller en omsætning på mellem 0,5 mio. kr. og 14 mio. kr. Der er ca. 150.000 små virksomheder i Danmark.
Strukturel respons	Tiltag, der fundamentalt og omkostningseffektivt ændrer den lovgivningsmæssige, systemmæssige, processuelle eller kommunikationsmæssige ramme, inden for hvilken skatteyderne skal udføre deres skatte- og afgiftsmæssige pligter. Tiltagene skal medvirke til permanent at mindske skattegabet eller SKATs resurseforbrug, fx etablering af nye kanaler til tredjepartsdata, forbedringer af digitale løsninger, ændringer i regelgrundlaget eller effektiviseringer af SKATs processer, der minimerer risikoen for, at skatteyderne begår fejl.
Træfprocent	Andelen af kontrollerede sager, hvor der er foretaget regulering.

UKS









SKAT

Notat

Indsats
Store Selskaber

J.nr. 15-2497870

Notat om beslutningsgrundlag for udbetaling af udbytterefusion til Novo Nordisk A/S og stop for yderligere undersøgelser af anmodningerne.

Novo Nordisk A/S har anmodet om, at få udbetalt udbytterefusion på 71.418.152 kr. vedrørende 4.348 ADR ejere i USA og Canada.

ADRs (American Depositary Receipts) svarer til aktier i Novo Nordisk A/S blot omregnet til USD og udstedt/styret af JP Morgan.

Jura har bekræftet, at i Novo Nordisk A/S-sagen er ADR ejerne at sidestille med ejere af Novo Nordisk A/S aktier, og de er derfor berettiget til at søge udbytterefusion.

SKAT har i breve af 30. september 1996 og 26. februar 1997 givet Novo Nordisk A/S tilladelse til alene at indeholde og indbetale 15 % af den indeholdte udbytteskat. SKAT har samtidig accepteret, at det er JP Morgan, der fremskaffer og opbevarer dokumentationen for, at ADR ejerne er berettiget til refusion.

Det bemærkes, SKAT Jura har vurderet, at aftalerne skulle opsiges, da de ikke var i overensstemmelse med reglerne om refusion af indeholdt udbytteskat, jf. reglerne i kildeskattelovens § 69 B. Opsigelsen er overbragt til Novo Nordisk 17. december 2015.

For de ADR ejere, der ikke er berettiget til refusion, skal der inden 4 mdr. fra udbyttevedtagelsen ske indbetaling af den resterende udbytteskat inkl. renter. Novo Nordisk A/S valgte for flere år siden af overskuelighedshensyn at indbetale hele udbytteskatten til SKAT og derefter søge om at få refusion af udbytteskat vedr. de ADR ejere, der var berettiget hertil og havde indsendt dokumentation herfor til JP Morgan.

De af notatet omhandlede 4.348 ADR ejere har således fået udbetalt refusion af udbytteskat, idet Novo Nordisk A/S har lagt pengene ud. På baggrund heraf sø-

UKS

ger Novo Nordisk A/S om at få disse retur fra SKAT. Pengestrømmene er dokumenteret overfor SKAT.

Status

De 4.348 ADR ejeres andel udgør ca. 37 % af samtlige udstedte Novo Nordisk A/S ADRs.

SKAT har udtaget en stikprøve på 127 af ansøgningerne og indkaldt materiale på disse.

Der er pr. 27. oktober 2016 gennemgået 57 af de 127 sager uden indkaldelse af yderligere materiale.
Der er således foretaget en risikovurdering på det foreliggende grundlag.

De 127 sager vedrører tilbagesøgning af i alt 44.659.769 kr. (63% af den samlede ansøgning).

De 57 gennemgåede sager vedrører 42.252.369 kr. svarende til 94,6 % af det udsøgte beløb.

Der mangler således at blive gennemgået 70 sager, der i alt vedrører 2.407.400 kr. svarende til 5,4% af det udsøgte beløb.

Der er på nuværende tidspunkt godkendt ca. 74% af det samlede udsøgte refusionsbeløb i de 127 sager.

Beskrivelse af foretagen risikovurdering

Da beløbene allerede **er** udbetalt til ADR ejerne, er der i stedet for en compliance kontrol foretaget en risikovurdering.

I mange af sagerne har det via internettet og opgørelser fra ansøger, været muligt for SKAT at sandsynliggøre ejerforholdet og antallet af ADR beviser.

I de gennemgåede sager, har vi ikke konstateret, at der uretmæssigt er søgt på lånte beviser.

Der er lagt vægt på, at ejerforholdet til aktierne på udbyttetidspunktet kan dokumenteres, at der ikke er søgt om dobbelt refusion, og at der er tale om skattepligtige til USA eller Canada.

UKS

Vurdering af de risikovurderede sager

Overordnet set er det vurderingen, at der ikke er væsentlig risiko for, at der søges udbytterefusion på baggrund af ikke eksisterende ADR beviser.

Der er ikke konstateret dobbeltsøgninger. Der er ikke konstateret fejl i refusionsprocenterne 12% eller 27% i de gennemgåede sager.

Ansøgerne er alle relateret til USA og Canada bortset fra en enkelt pensionsordning på Puerto Rico, der ikke er omfattet af dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og USA. Beløbet udgør 28.544 kr.

UKS

Skatteministeriet

Faktuel afklaring
1. oktober 2018

Høringssvar
16. september 2016

Endelig rapport
22. oktober 2018

Plannr. 117-091

Rapport 2018

Vurdering af status for Skatteforvaltningens arbejde med berosatte refusionsanmodninger

UKS

Modtager
Departementet

Kopi
Hans From, Underdirektør

IIA certificeret
- **Revision**
- **Rapportering**
- **Rådgivning**

Forord

På departementets foranledning har Skatteministeriets Koncernrevision (SKR) siden september måned 2015 løbende fulgt Skatteforvaltningens håndtering af de berosatte refusionsanmodninger.

SKR har tidligere udarbejdet en rapport om berosatte refusionsanmodninger, omhandlende en foreløbig vurdering af Skatteforvaltningens undersøgelse heraf. Rapporten omfattede endvidere en vurdering af, om Skatteforvaltningens model til stikprøvevis kontrol af berosatte refusionsanmodninger var hensigtsmæssig at anvende. Rapporten er dateret den 29. november 2016 og benævnt "Task Force - Udbytteskats undersøgelse af berosatte refusionsanmodninger".

Skatteforvaltningen har udarbejdet en rapport vedrørende complianceundersøgelse af berosatte refusionsanmodninger, omfattende perioden 6. august 2015 til 31. december 2015.

SKR har gennemgået complianceundersøgelsen, med henblik på at vurdere tilrettelæggelsen af undersøgelsen. SKR har tillige vurderet udkast til indstilling, der er forelagt direktionen i Skatteforvaltningen, vedrørende håndtering af berosatte refusionsanmodninger, der har været underlagt en stikprøvemæssig kontrol.

Nærværende rapporten omfatter en orientering til departementet om vores vurdering af Skatteforvaltningens undersøgelse af de berosatte refusionsanmodninger.

København, den 22. oktober 2018

Kurt Wagner
Koncernrevisionschef

Martin Bergmann Pedersen
Manager

UKS

1. Formål

Formålet med nærværende rapport er at vurdere Skatteforvaltningens undersøgelse af berosatte refusionsanmodninger, som er beskrevet i rapporten "Skatteforvaltningens complianceundersøgelse af udbytterefusion", dateret august 2018. Formålet er endvidere at vurdere Skatteforvaltningens håndtering af berosatte refusionsanmodninger, der har været underlagt en stikprøvemæssig kontrol.

2. Omfang

Skatteforvaltningens håndtering af de berosatte refusionsanmodninger er opdelt i 3 områder:

1. Refusionsanmodninger hvor der er mistanke om svig
2. Refusionsanmodninger der er udtaget til kontrol
3. Refusionsanmodninger der vurderes på baggrund af en stikprøvemæssig kontrol (restpulje)

Ad 1)
Refusionsanmodninger, hvor der har været mistanke om svig, er håndteret uden for complianceundersøgelsen. Disse refusionsanmodninger er overdraget til enheden "Særlig kontrol".

Ad 2)
Complianceundersøgelsen blev påbegyndt efteråret 2015. Skatteforvaltningen har pr. august måned 2018 udarbejdet en rapport benævnt "Skatteforvaltningens complianceundersøgelse af udbytterefusion".

Der udestår at blive gennemført en række kontroller inden for regi af complianceundersøgelsen. Complianceundersøgelsen pr. august måned 2018 præsenterer således et foreløbigt resultat. Der udestår endvidere at blive gennemført kontrol af en række øvrige refusionsanmodninger, som Skatteforvaltningen har udvalgt til gennemgang uden for regi af complianceundersøgelsen.

Ad 3)
Restpuljen omfatter de refusionsanmodninger, der vurderes på baggrund af en stikprøvemæssig kontrol.

<u>Dokumenter vedrørende berosatte refusionsanmodninger</u>
SKR fremsendte den 29. november 2016 en delrapport om status på Skatteforvaltningens igangværende complianceundersøgelse vedrørende berosatte refusionsanmodninger.

Skatteforvaltningen har den 5. februar 2018 fremsendt svar til SKR vedrørende opfølgning på væsentlige udeståender, der fremgik af rapporten af den 29. november 2016.

UKS

Skatteforvaltningen har endvidere, pr. august måned 2018, udarbejdet en rapport vedrørende compliance af berosatte refusionsanmodninger. Herudover har Skatteforvaltningen forelagt et udkast til indstilling for Skatteforvaltningens direktion, dateret den 5. december 2017, vedrørende håndtering af restpuljen af berosatte refusionsanmodninger. På tidspunktet for dateringen af nærværende rapport forelå indstilling til Skatteforvaltningens direktion fortsat i udkast.

Denne rapport har i udkast været forelagt Skatteforvaltningen. Vi har efterfølgende modtaget et supplerende notat af 3. juli 2018, vedrørende håndtering af restpuljer, samt en oversigt/plan over færdiggørelse af udestående kontroller.

SKRs gennemgang

Nærværende rapport er baseret på de af Skatteforvaltningen udarbejdede dokumenter som er nævnt ovenfor. Vores observationer og vurderinger er endvidere baseret på en række møder med Skatteforvaltningen i perioden fra december 2016 til juni 2018.

Data præsenteret i rapport vedrørende compliance af berosatte refusionsanmodninger er fra efteråret 2017. Data der er præsenteret i nærværende rapport, er i overensstemmelse med dataene i complianceundersøgelsen. For enkelte væsentlige data har vi rekvireret status pr. august måned 2018 og anført disse i fodnoter i den omløbende tekst.

Nærværende rapport omfatter følgende afsnit:

1. Præsentation af totalpopulation og stikprøvepopulation.
2. Præsentation af complianceundersøgelsens foreløbige resultat.
3. Præsentation og vurdering af restpuljen.
4. Vurdering af complianceundersøgelse vedrørende berosatte refusionsanmodninger.
5. Skattegab i refusionsanmodninger modtaget før 6. august 2015

Anbefalinger

Vi har i nærværende rapport anført 3 anbefalinger jf. nedenstående:

Anbefalinger		
Område	**Henvisning**	
Restpopulation nr. 1	Afsnit 4.3	Side 16
Restpopulation nr. 2	Afsnit 4.3	Side 18
Restpopulation nr. 3	Afsnit 4.3	Side 19

Afgrænsninger

- Refusionsanmodninger, hvor der er mistanke om svig, er ikke omfattet af complianceundersøgelsen, men er overdraget til enheden ”Særlig Kontrol”. Vi har ikke undersøgt Skatteforvaltningens håndtering af de refusionsanmodninger, der er overdraget til enheden ”Særlig Kontrol”.

- Vi har ikke vurderet kontroller, analyser mv. af berosatte refusionsanmodninger, der er gennemført af Skatteforvaltningen uden for regi af complianceundersøgelsen.

- Vi har ikke vurderet, hvorvidt sagsbehandlere i Skatteforvaltningen formår at gennemføre kontrollerne af berosatte refusionsanmodninger med den fornødne faglige kvalitet.

- Vi har ikke vurderet daværende SKAT Juras redegørelse/vurderinger af problemstillingen vedrørende transparens.

- Vi har i nærværende rapport ikke vurderet Skatteforvaltningens fremadrettede håndtering af refusionsanmodninger.

- Vi har ikke efterprøvet de modtagne oplysninger via egne dataudtræk, vurdering af arbejdsgange eller via test af kontroller.

UKS

3. Konklusion

SKR har gennemgået og vurderet Skatteforvaltningens håndtering af berosatte anmodninger om refusion af indeholdt udbytteskat. De berosatte anmodninger er modtaget i perioden fra den 6. august 2015 til den 31. december 2015.

Vi har konstateret, at Skatteforvaltningens vurdering af de berosatte refusionsanmodninger er baseret på håndteringen af et meget stort antal refusioner, der tillige har givet anledning til et stort antal efterregulering over for refusionsanmoderne. Vi har vurderet, at Skatteforvaltningens vurderinger er robuste og tillige er forsynet med en beregning af den finansielle risiko ved at honorere de resterende refusionsanmodninger uden at gennemføre kontrol af disse.

Vores vurdering er baseret på følgende:

3.1. Tilrettelæggelse af undersøgelsen

Skatteforvaltningen har opdelt de berosatte refusionsanmodninger i 2 hovedgrupper. Refusionsanmodninger hvor der er mistanke om svig, og refusionsanmodninger, hvor der ikke er mistanke om svig. Refusionsanmodninger der er omfattet af mistanke om svig er udeholdt fra complianceundersøgelsen.

Skatteforvaltningen har tilrettelagt undersøgelsen af de berosatte refusionsanmodninger, der er omfattet af complianceundersøgelsen, ved at inddele disse refusionsanmodninger i en række segmenter, hvoraf de væsentligste og mest risikofyldte segmenter er kontrolleret 100 pct., mens de resterende segmenter er kontrolleret via en tilfældig udvalgt stikprøve.

Skatteforvaltningen har ved den løbende gennemgang af complianceundersøgelsen endvidere udvalgt en række øvrige refusionsanmodninger til kontrol.

De refusionsanmodninger, der ikke har været omfattet af kontrol er placeret i en restpulje. Skatteforvaltningen har inddelt restpuljen i tre delpuljer. Inddelingen er baseret på viden om den enkelte anmoder, som Skatteforvaltningen har indsamlet i forbindelse med de gennemførte kontroller.

SKRs gennemgang af tilrettelæggelse af undersøgelsen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.2. Omfang af kontrol af berosatte refusionsanmodninger

Af tabel A fremgår omfanget af kontrol pr. pulje samt den finansielle risiko ved frigivelse af restpuljerne.

UKS

Tabel A: Omfang af kontrol af berosatte refusionsanmodninger							
Pulje	**Anmod-ninger**	**Ansøgt beløb**	**Planlagte/ gennemførte kontroller**	**Andel af beløb kontrolleret**	**Restpulje**	**Finansiel risiko**	**Usikkerhed**
	Stk.	Mio. kr.	Mio. kr.	Pct.	Mio. kr.	Mio. kr.	Mio. kr.
Svig	737	915	915	100	0		
Anmodninger planlagt kontrolleret	5.072	1.052	1.052	100	0		
Restpulje nr. 1	1.013	101	100	99	1	1	0 - 1
Restpulje nr. 2	3.967	199	Uafklaret	Uafklaret	199	32	17 – 48
Restpulje nr. 3	12.406	109		0	109	17	7 - 28
I alt	**23.195**	**2.377**	**2.068**		**309**	**50**	**24 - 77**
Novo Nordisk	4.348	71					
Total Population	**27.543**	**2.449**					

3.3. Udestående kontroller

Skatteforvaltningen har pr. 31. juli 2018 oplyst, at kontrol af 1.016 refusionsanmodninger udestår at blive afsluttet. Disse andrager i alt 35,1 mio. kr.

Skatteforvaltningen har vedrørende restpulje nr. 1 oplyst, at der som minimum udestår kontrol af refusionsanmodninger, der andrager ca. 100 mio. kr., idet 99 pct. at restpulje nr. 1 forventes at blive kontrolleret.

Det er ikke afklaret, hvor mange kontroller, der udestår at blive kontrolleret vedrørende restpulje nr. 2.

3.4. Finansiel risiko ved frigivelse (håndtering af restpulje)

Jævnfør tabel A omfatter ansøgt beløb for restpulje nr. 1, 2 og 3 i alt 409 mio. kr.

Den finansielle risiko vedrørende restpulje nr. 1 andrager 1 mio. kr., under forudsætning af, at Skatteforvaltningen gennemfører kontrol af 99% af puljen.

Den finansielle risiko ved frigivelse af restpulje nr. 2 andrager 17 – 48 mio. kr. Den finansielle risiko vil blive reduceret som følge af, at en række refusionsanmodninger fra restpulje nr. 2 vil blive kontrolleret.

Den finansielle risiko ved frigivelse af restpulje nr. 3 andrager 7 – 28 mio. kr.

3.5 Estimerede reguleringer

Skatteforvaltningen har den 3. september 2018 oplyst, at de samlede reguleringer over for refusionsanmoderne, modtaget i perioden fra den 6. august 2015 til den 31. december 2015, forventes at andrage mellem 230 – 251 mio. kr.

UKS

4. Observationer

4.1. Præsentation af totalpopulation og stikprøvepopulation

De berosatte refusionsanmodninger, der er modtaget i perioden fra den 6. august 2015 til den 31. december 2015, omfatter følgende population. Populationen er præsenteret i tabel 1 nedenfor:

Tabel 1. Totalpopulation

Ordning	Antal anmodninger	Ansøgt beløb i kr.
Blanketordning	**8.291**	**159.404.526**
Blanketter Kørsel 1[1]	6.161	113.119.454
Blanketter Kørsel 2	1.703	25.002.624
Ny indberetning	20	9.222.808
Reclaim agenter	407	12.059.640
Novo Nordisk ARD[2] ordning	**4.348**	**71.418.153**
Novo Nordisk ARD	4.348	71.418.153
Regnearksordning	**14.574**	**1.314.485.760**
Regneark Kørsel 1	13.677	1.274.681.828
Regneark Kørsel 2	846	36.302.776
Regneark Kørsel 3	51	3.501.156
Sagspulje omfattet af "Task Force udbytteskat"	**27.213**	**1.545.308.439**
Refusionsanmodninger, hvor der er mistanke om svig[3]	Ca. 330	903.449.174[4]
I alt inklusiv refusionsanmodninger, hvor der er mistanke om svig	**Ca. 27.543**	**2.448.757.613**

I forhold til SKRs rapport af den 29. november 2016, kan der konstateres få ændringer/tilpasninger i antal og beløb vedrørende sagspuljen, der undersøges af "Task Force udbytteskat". Ændringerne er en følge af, at Skatteforvaltningen har opnået afklaring af den endelige totalpopulation.

[1] Nummeret på kørsel udtrykker tidspunktet for Skatteforvaltningens modtagelse af refusionsanmodninger. Kørsel 2 og 3 er refusionsanmodninger modtaget i 2015 efter iværksættelse af complianceundersøgelsen.
[2] (American Depository Receipt)
[3] Refusionsanmodninger, hvor der er mistanke om svig, er overdraget til enheden "Særlig kontrol".
[4] "Særlig kontrol" har oplyst, at der pr. 1. august 2018 er truffet afgørelse om afvisning for 882,6 mio. kr. ud af de 903,5 mio. kr. De resterende ca. 20,8 mio. kr. forventes ligeledes at blive afvist. "Særlig kontrol" har endvidere oplyst, at der er anmeldt 553 mio. kr. til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK) ud af de 903,5 mio. kr. Den resterende del på 350,5 mio. kr. forventes anmeldt samlet til SØIK ved udgangen af 2018.

Sagspuljen under Task Force udbytteskat er ikke fuldt ud omfattet af compliance-undersøgelsen (stikprøvepopulationen). Sagspuljen er reduceret med følgende forhold:

A. "Novo Nordisk ARD" ordningen samt segmentet "Reclaim agenter" er udeholdt fra stikprøvepopulationen. "Novo Nordisk ARD" ordningen er efter særskilte juridiske vurderinger frigivet, mens Skatteforvaltningen valgte at overdrage segmentet "Reclaim agenter" til enheden "Særlig kontrol", der er ansvarlig for at håndtere svig.

B. "Kørsel 2" og "Kørsel 3" samt "ny indberetning" omfatter refusionsanmodninger, der er modtaget i Skatteforvaltningen, efter at complianceundersøgelsen blev iværksat i 2015. Disse refusionsanmodninger er tillige omfatter af complianceundersøgelsen. Dog har disse refusionsanmodninger ikke haft en udtrækssandsynlighed ved stikprøveudtagningen.

Mens refusionsanmodningerne fra punkt A helt er udeholdt fra complianceundersøgelsen, er refusionsanmodningerne fra punkt B inddraget ved håndtering af restpuljen. Skatteforvaltningen har vurderet, at anmodninger, der ikke har haft udtrækssandsynlighed, ikke adskiller sig væsentligt fra de anmodninger, som har haft udtrækssandsynlighed. Dette er der nærmere redegjort for under afsnit 4.3 "*præsentation og vurdering af restpuljen"*.

Stikprøvepopulationen omfatter i alt 19.838 refusionsanmodninger, der i alt andrager 1.387.801.282 kr., idet refusionsanmodninger, der er omfattet af punkterne A og B ovenfor, er udeholdt. Dette er vist i tabel 2 nedenfor.

Tabel 2. Stikprøvepopulationer af berosatte refusionsanmodninger

	Antal anmodninger	Ansøgt beløb i kr.
Sagspulje omfattet af "Task Force udbytteskat"	**27.213**	**1.545.308.439**
Fratrukket:		
Novo nordisk	4.348	71.418.153
Reclaim agenter	407	12.059.640
Kørsel 2 – Blanketordning	1.703	25.002.624
Kørsel 2 – Regnearksordning	846	36.302.776
Kørsel 3 – Regnearksordning	51	3.501.156
Nye indberetninger	20	9.222.808
I alt stikprøvepopulation	**19.838**	**1.387.801.282**

Inddeling i segmenter

Som beskrevet i SKRs rapport af den 29. november 2016, er stilkprøvepopulationen inddelt i en række segmenter.

I forbindelse med fastlæggelse af segmenter vedrørende de berosatte refusionsanmodninger, har Skatteforvaltningen vurderet risiko og væsentlighed for fejl.

Skatteforvaltningens vurderinger er baseret på en række analyser af forskellige karakteristika/parametre. På den baggrund har Skatteforvaltningen inddelt populationen i 13 segmenter, hvoraf nogle segmenter kontrolleres 100 pct., mens de resterende segmenter kontrolleres via en stikprøveudtagning.

I tabel 3A og 3B nedenfor er segmenterne præsenteret. Vi har valgt at præsentere populationen opdelt i segmenter, der kontrolleres 100 pct. (tabel 3A), og i segmenter, der undersøges via en stikprøveudtagning (tabel 3B).

Segmenterne 1 til 7 omfatter "Regnearksordningen", mens segmenterne 9 til 13 omfatter "Blanketordningen".

Tabel 3A. Segmenter der kontrolleres 100%

		Antal anmodninger	Ansøgt beløb i kr.
Segment 1	Dubletter, identiske	251	6.153.733
Segment 2	Dubletter, øvrige	23	93.701
Segment 3	Anmodninger større end 2 mio. kr.	91	541.338.760
Segment 4	Fejl i angivne oplysninger	56	3.220.863
Segment 9	Anmodninger større end 250.000 kr.	57	83.743.688
Segment 10	Anmodninger hvor der er konstateret fejl	3	7.552
I alt		**481**	**634.558.297**

For denne del af segmenterne, hvor refusionsanmodningerne kontrolleres 100 pct., er der således ingen restpulje (ingen stikprøvemæssig usikkerhed).

Jævnfør rapport om complianceundersøgelse af august 2018 udestår der at blive kontrolleret 306[5] ud af i alt 481 anmodninger. Refusionsanmodninger i tabel 3A frigives eller afvises løbende, som følge af, at Skatteforvaltningen gennemfører kontroller heraf.

Resultatet af complianceundersøgelsen, der kontrolleres stikprøvevist, har særlig relevans, idet resultatet udgør grundlaget for at vurdere fejlandelen af restpuljen, herunder om restpuljen kan frigives for disse segmenter. Segmenter, der kontrolleres stikprøvevist, er præsenteret i tabel 3B.

[5] De 306 refusionsanmodninger andrager i alt 25,7 mio. kr.

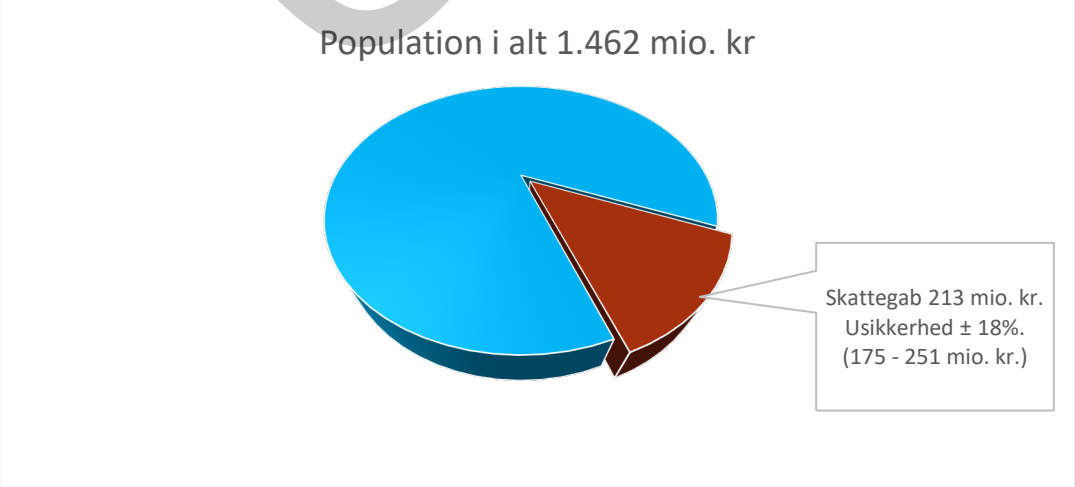
Tabel 3B. Segmenter der kontrolleres stikprøvevis					
		Antal anmodninger	Ansøgt beløb i kr.	Stikprøver	Stikprøve beløb
Segment 5A	Anmodninger mindre end 25.000 kr. og refusionspro-cent mindre end 27%.	6.939	38.152.005	82	361.303
Segment 5B	Anmodninger mindre end 25.000 kr. og refusionspro-cent lig med 27%	2.314	19.756.422	76	704.484
Segment 6	Anmodninger mellem 25.000 kr. og 250.000 kr.	3.336	267.271.721	102	7.674.843
Segment 7	Anmodninger mellem 250.000 kr. og 2 mio. kr.	667	398.694.623	101	55.556.750
Segment 11	Ingen udbytteangivelse (fejl i anmodning)	95	2.139.471	25	599.598
Segment 12	Anmodninger som søger i samme papir og for samme, skæve beløb	644	235.112	50	17.640
Segment 13	Anmodninger mindre end 250.000 kr.	5.362	26.993.631	100	307.176
I alt		**19.357**	**753.242.985**	**536**	**65.221.794**

I tabel 3B fremgår stikprøvestørrelse samt beløb af stikprøverne i de 2 sidste søjler. Der udestår at blive kontrolleret 10[6] ud af 536 anmodninger.

Efter den stikprøvemæssige udvælgelse omfatter restpopulationen 18.821 refusionsanmodninger (19.357 stk. - 536 stk.), der beløbsmæssigt andrager 688.021.191 kr. (753.242.985 kr. - 65.221.794 kr.)

4.2. Præsentation af complianceundersøgelsens foreløbige resultat

På baggrund af Skatteforvaltningens gennemførte stikprøver/kontroller[7] har Skatteforvaltningen opgjort et foreløbigt resultat.



[6] De 10 refusionsanmodninger andrager i alt 1,5 mio. kr.
[7] Stikprøvepopulation inkl. kørsel 2 og 3 samt nye indberetninger andrager 1.462 mio. kr.

Skatteforvaltningen har valgt at vise det foreløbige resultatet samlet på tværs af alle segmenter. Skatteforvaltningen har således opgjort den samlede fejlandel til 19 pct. samt skattegabet herfor til 213 mio. kr., hvilket svarer til 15 pct. af det ansøgte beløb. Fejlandel er behæftet med statistisk usikkerhed på plus/minus 5 pct.-point. Det vil sige, at fejlandelen med 95 pct.-point sandsynlighed er indeholdt i intervallet 14 – 24 pct., mens skattegabet er behæftet med en statistisk usikkerhed på plus/minus 18 pct. Det vil sige at skattegabet, med 95 pct.-point sandsynlighed er indeholdt i intervallet 175 mio. kr. til 251 mio. kr.

Skatteforvaltningen har endvidere valgt at vise resultatet for Regnearksordningen og for Blanketordningen hver for sig.

Regnearksordningen har en fejlprocent på 25 pct. med en usikkerhed på plus/minus 5 pct.-point og et skattegab på 175 mio. kr. med en usikkerhed på plus/minus 20 pct. Blanketordningen har en fejlprocent på 7 pct. med en usikkerhed på plus/minus 5 pct.-point, hvor skattegabet er estimeret til 38 mio. kr. Usikkerheden er ikke opgjort for Blanketordningen.

Skatteforvaltningen har i rapportering af complianceundersøgelsen nærmere redegjort for fejltyper og karakteristika, der har indflydelse på regelefterlevelsen. Skatteforvaltningens præsentation af complianceundersøgelsen viser således, at der eksempelvis er konstateret flest fejl vedrørende berosatte refusionsanmodninger:

1. hvor der søges om fuld refusion (27 pct.)
2. der andrager 250.000 kr. eller større beløb.

Skatteforvaltningens præsentation af hovedresultatet kan anvendes til indledningsvis at designe den fremadrettede kontrol af refusionsanmodninger.

Det skal bemærkes, at skattegabet er opgjort forinden reguleringer, som følge af Skatteforvaltningens kontroller. Skattegabet er således ikke relevant med hensyn til frigivelse af restpuljen. En eventuel frigivelse af restpuljen skal vurderes på baggrund af et estimat over den finansielle effekt, ved ikke at kontrollere restpuljen af de berosatte refusionsanmodninger. Dette er nærmere beskrevet under afsnit 4.3 nedenfor.

UKS

4.3. Præsentation og vurdering af restpuljen

Skatteforvaltningen har besluttet af gennemføre en række øvrige kontroller, ud over de kontroller der gennemgøres i regi af complianceundersøgelsen.

Skatteforvaltningen har i rapporten vedrørende complianceundersøgelsen anført at antallet af kontroller, der gennemføres i regi af complianceundersøgelsen omfatter i alt 1.017 kontroller som jævnfør tabel 3A og 3B andrager 699,8 mio. kr., mens øvrige udvalgt kontroller omfatter 4.055 refusionsanmodninger, som andrager ca. 352,7 mio. kr.

For complianceundersøgelsen udestår 316 kontroller, at blive gennemført, der i alt andrager 27,2 mio. kr. For de øvrige kontroller udestår at blive kontrolleret 2.959 refusionsanmodninger, der i alt andrager 281 mio. kr.[8]

Vi har i tabel 4 nedenfor redegjort for omfang af afsluttet eller planlagte kontroller vedrørende de berosatte refusionsanmodninger.

Tabel 4. Totalpopulation fordelt på kontroller og restpulje

Fordeling af totalpopulation	Anmodninger	Ansøgt beløb
	Antal	Kr.
Totalpopulation	27.543	2.448.757.613
Fratrukket anmodninger hvor der er mistanke om svig	-330	-903.449.174
Sagspulje omfatter af "Task Force udbytteskat"	**27.213**	**1.545.308.439**
Fratrukket Novo Nordisk	-4.348	-71.418.153
Fratrukket Reclaim agenter	-407	-12.059.640
Stikprøvepopulation incl. kørsel 2 og 3 mv.	**22.458**	**1.461.830.646**
Fratrukket Segmenter der kontrolleres 100 %	-481	-634.558.297
Fratrukket Segmenter der kontrolleres stikprøvevis	-536	-65.221.794
Fratrukket Øvrige kontroller	-4.055	-352.697.448
Kontroller i alt	**-5.072**	**-1.052.447.539**
Restpulje (anmodninger der ikke er kontrolleret)	**17.386**	**409.353.107**

Af tabel 4 fremkommer en restpulje som andrager 409,4 mio. kr. Restpuljen omfatter de refusionsanmodninger der ikke kontrolleres.

Det skal endvidere bemærkes, at der i restpuljen indgår refusionsanmodninger, der er registreret eller modtaget efter igangsættelse af complianceundersøgelsen (Kørsel 2 og 3 mv.). Kørsel 2 og 3 mv. omfatter i alt 2.620 refusionsanmodninger. En del af refusionsanmodninger fra kørsel 2 og 3 mv. har været omfattet af øvrige kontroller.

[8] Pr. 31. juli 2018 omfatter alle åbne sager vedrørende berosatte refusionsanmodninger i alt 18.402 anmodninger, der andrager ca. 444,5 mio. kr., hvoraf 17.386 refusionsanmodninger, der i alt andrager 409,4 mio. kr., er indeholdt i restpuljen. Udover restpuljen udestår således færdiggørelse af 1.016 refusionsanmodninger, der i alt andrager 35,1 mio. kr.

Refusionsanmodninger, der indgår i restpuljen, som ikke har haft en udtrækssandsynlighed eller har været omfattet af øvrige kontroller, er specificeret i tabel 5 nedenfor:

Tabel 5. Anmodninger i restpuljen, som ikke har haft en udtrækssandsynlighed

Beløbsinterval	Anmodninger	Ansøgt beløb
	Antal	Kr.
0 - 50.000 kr.	1.827	9.742.829
50.000 - 100.000 kr.	44	2.933.567
100.000 - 150.000 kr.	9	1.183.110
150.000 - 200.000 kr.	4	648.566
200.000 - 250.000 kr.	4	885.795
I alt	**1.888**	**15.393.866**

Jævnfør Skatteforvaltningens rapport om complianceundersøgelse fremgår det, at refusionsanmodninger, der ikke har haft en udtrækssandsynlighed (kørsel 2 og 3 mv.), har været omfattet af diverse særudsøgninger vedrørende svigs-/risikomønstre med henblik på udtagelse til kontrol. Herefter har Skatteforvaltningen gennemført en række analyser og tests over for disse refusionsanmodninger, der blev sammenholdt med stikprøvepopulationen. Analyser og tests omfattende:

- den beløbsmæssige fordeling af refusionsanmodninger
- middelværdi og median
- fordelingen af anmodere med henholdsvis mange og få refusionsanmodninger
- fordelingen af refusionsanmodninger på indkomstår
- fordelingen af hvilke aktier der blev søgt udbytterefusion i
- fordelingen af anmodet refusionsprocent.

Skatteforvaltningen har på baggrund heraf vurderet, at anmodninger, der ikke indgik i complianceundersøgelsen, ikke adskiller sig væsentligt fra de anmodninger, som indgik.

Håndtering af restpuljen

Restpuljen, der er præsenteret i tabel 4, har Skatteforvaltningen inddelt i 3 puljer. Puljerne er inddelt på baggrund af information om den enkelte anmoder, som Skatteforvaltningen har indsamlet som følge at de gennemførte kontroller, fra complianceundersøgelsen såvel som fra øvrige kontroller. De 3 puljer er beskrevet i tabel 6 nedenfor:

Tabel 6. Opdeling af restpulje

Pulje nr.	Beskrivelse af pulje	Risikovurdering	Anmodninger	Ansøgt beløb
Nr. 1	*"Omfatter refusionsanmodninger fra anmodere, som har fået konstateret fejl ved kontrol af øvrige refusionsanmodninger".*	Skatteforvaltningen vurderer, at disse refusionsanmodninger har en forøget risiko for fejl.	1.013	101.042.181

Tabel 6. Opdeling af restpulje				
Pulje nr.	**Beskrivelse af pulje**	**Risikovurdering**	**Anmodninger**	**Ansøgt beløb**
Nr. 2	*"Omfatter refusionsanmodninger, hvor Skatteforvaltningen har kontrolleret eller planlægger at kontrollere minimum én anden refusionsanmodning fra samme anmoder".*	Skatteforvaltningen vurderer, at disse refusionsanmodninger har en meget lav risiko for fejl.	3.967	199.253.215
Nr. 3	*"Omfatter refusionsanmodninger, som ikke er udsøgt til kontrol, og hvor den bagvedliggende anmoder ikke har fået minimum én anden anmodning udtrukket til kontrol".*	Skatteforvaltningen vurderer, at disse refusionsanmodninger har en lav risiko for fejl.	12.406	109.057.711
I alt			17.386	409.353.107

Risikovurderingen er baseret på viden om den enkelte anmoder, såvel som på resultatet af complianceundersøgelsen.

Vurdering af restpulje nr. 1

Vedrørende restpulje nr. 1 har Skatteforvaltningen i rapport om complianceundersøgelsen på side 32 anført:
"Det kan overvejes, at Skatteforvaltningen risikovurderer alle 1.013 anmodninger i Restpulje 1. Anmodningens beløbsmæssige størrelse samt fejltype i anmoderens andre anmodninger vil indgå som en del af vurderingen af, hvorvidt det er hensigtsmæssigt for Skatteforvaltningen at anvende kontrolressourcer på den pågældende sag".

Skatteforvaltningen har på nuværende tidspunkt ikke gennemført en risikovurdering af restpulje nr. 1 samt besluttet i hvilket omfang refusionsanmodninger i puljen eventuelt kan blive frigivet uden reelt at blive underlagt yderligere kontroller.

SKR har den 7. december 2017 modtaget udkast benævnt "Håndtering af restpulje af udbytteanmodninger modtaget før 1. januar 2016". Udkastet er forelagt Skatteforvaltningens direktion. Skatteforvaltningen har opgjort det samlede estimerede ressourceforbrug ved fuld kontrol af restpulje nr. 1 til 15 mio. kr.

I notat af 3. juli 2018, vedrørende håndtering af restpulje nr. 1, har Skatteforvaltningen anført, at kontrol af restpulje nr. 1 forventes at omfatte mere end 99 pct. af beløbet, og mere end 90 pct. af anmodningerne.

Såfremt Skatteforvaltningen gennemfører omfanget af kontrolhandlinger som anført i notat af 3. juli 2018, vil den del af restpulje nr. 1, der ikke kontrolleres maksimalt andrage 1 mio. kr.

Anbefaling vedrørende restpulje nr. 1

Såfremt Skatteforvaltningen ikke gennemfører kontrol af restpulje nr. 1 i det forventede omfang, anbefaler vi at Skatteforvaltningen udarbejder en endelig indstilling vedrørende frigivelse af restpulje nr. 1.

Vurdering af restpulje nr. 2

Vedrørende restpulje nr. 2 har Skatteforvaltningen i rapport om complianceundersøgelsen på side 35 anført:
"Skatteforvaltningen har kontrolleret, eller planlægger at kontrollere minimum én anden anmodning fra alle de anmodere, som står bag restpulje 2".

Skatteforvaltningen har på side 36 endvidere anført:
"*Det kan evt. overvejes, at restpulje 2 udbetales uden kontrol, i takt med at kontrol af andre anmodninger, fra samme anmodere, som udgør restpulje 2, færdiggøres uden konstatering af fejl. Anmodninger, der stammer fra en bagvedliggende anmoder, som får konstateret fejl ved kontrol af en anden anmodning end dem, der indgår i restpulje 2, kan evt. overflyttes til restpulje 1*".

Det er på baggrund heraf vores vurdering, at såfremt der konstateres fejl ved de anmodninger, der resterer at blive kontrolleret, vil de pågældende anmoderes øvrige refusionsanmodninger, der på nuværende tidspunkt er placeret i restpulje nr. 2, blive overflyttet til restpulje nr. 1 med henblik på risikovurdering/kontrol.

Jævnfør complianceundersøgelsen er det endnu ikke afklaret hvor mange refusionsanmodninger, der vil blive overført fra restpulje nr. 2 til restpulje nr. 1, da dette afhænger af resultatet af de udestående kontroller.

Skatteforvaltningen har i complianceundersøgelsen opgjort forventet risiko for uberettiget udbetaling samt tilhørende usikkerhed for de enkelte segmenter i restpulje nr. 2. Denne opgørelse opfatter vi som værst tænkelige scenarie, idet der vil være anmodninger, der overføres fra restpulje nr. 2 til restpulje nr. 1, hvilket vil reducere risikoen ved restpulje nr. 2.

Skatteforvaltningen har opgjort, forventet risiko for uberettiget udbetaling samt usikkerhed pr. segment for restpulje nr. 2. Disse beregninger fremgår af tabel 19 og 20 på side 35-36 i complianceundersøgelsen. Restpulje nr. 2 er præsenteret i tabel 7 nedenfor:

UKS

Tabel 7. Restpulje nr. 2

		Antal anmodninger	Ansøgt beløb i mio. kr.	Forventet risiko for uberettiget udbetaling i mio. kr.	Usikkerhed (nedre/øvre grænse) i mio. kr.
Segment 5 (a og b)	Anmodninger mindre end 25.000 kr. (Regnearksordning)	2.535	15,5	2	1 - 4
Segment 6	Anmodninger mellem 25.000 kr. og 250.000 kr. (Regnearksordning)	863	71,6	12	6 - 18
Segment 7	Anmodninger større end 250.000 kr. og mindre end 2 mio. kr. (Regnearksordning)	181	107,5	17	10 - 24
Segment 11	Ingen udbytteangivelse/fejl i anmodning (Blanketordning)	7	0,1	0	0
Segment 12	Anmodninger som søger i samme papir og for samme, skæve beløb (Blanketordning)	4	0	0	0
Segment 13	Anmodninger mindre end 250.000 kr. (Blanketordning)	377	4,5	1	0 - 1
I alt		**3.967**	**199,3**	**32**	**17 - 48**

Den forventede risiko for uberettiget udbetaling ved frigivelse af restpulje nr. 2, uden yderligere kontrol heraf, er opgjort til 32 mio. kr. med nedre og øvre grænse 17-48 mio. kr.

Skatteforvaltningen har oplyst, at skalering af segmenterne 11, 12 og 13 er behæftet med væsentlig usikkerhed, da der er konstateret meget få observationer med fejl ved disse segmenter.

SKR har den 7. december 2017 modtaget udkast benævnt "Håndtering af restpulje af udbytteanmodninger modtaget før den 1. januar 2016". Udkastet er forelagt Skatteforvaltningens direktion. I udkastet har Skatteforvaltningen opgjort det samlede estimerede ressourceforbrug ved fuld kontrol af restpulje nr. 2 til 55 mio. kr.

Det er SKRs vurdering, at det er uhensigtsmæssigt, at Skatteforvaltningen ikke har opgjort estimeret ressourceforbrug på segmentniveau, idet der er stor forskel på antallet refusionsanmodninger pr. segmenter samt det gennemsnitlige ansøgningsbeløb pr. segment. Det er vores vurdering, at det vil give et bedre beslutningsgrundlag, såfremt Skatteforvaltningen opgjorde ressourceforbruget på et mindre aggregeret niveau, eksempelvis på segmentniveau.

For at illustrere dette, har SKR estimeret ressourceforbruget ved fuld kontrol af restpulje nr. 2, segment 7. Restpulje nr. 2, segment 7 omfatter i alt 181 refusionsanmodninger. Antages det, at det gennemsnitlige timeforbrug pr. kontrol andrager

35 timer[9], kan fuld kontrol af segmentet opgøres til at andrage 6.300 timer, svarende til 4-6 årsværk[10]. Antages det endvidere, at et årsværk andrager 650.000 lønkroner, kan omkostninger til løn opgøres til mellem 3-4 mio. kr. Dette kan således sammenholdes/vurderes op imod den forventede risiko for uberettiget udbetaling, der for restpulje nr. 2, segment 7 er opgjort til mellem 10-24 mio. kr.

Vi har ved eksemplet ovenfor ikke forholdt os til, hvorvidt der bør gennemføres fuld kontrol af restpulje nr. 2, segment 7.

I notat af 3. juli 2018 har Skatteforvaltningen vedrørende restpulje nr. 2, segment nr. 7 anført, at de udestående kontroller vedrørende dette segment nu er gennemført. Segment 7 omfattede i alt 58 forskellige anmodere. Der blev konstateret fejl ved 4 anmoderes refusionsanmodninger, og de respektive anmodninger er overført fra restpulje nr. 2 til restpulje nr. 1.

Vedrørende de resterende 54 anmodere, har Skatteforvaltningen endvidere anført, at der er opnået sikkerhed for, at disse anmodere i ét tilfælde har haft et retsmæssigt krav, herunder har opfyldt betingelserne for at være korrekte anmodere. Det er på den baggrund Skatteforvaltningens vurdering, at regelefterlevelsen ved disse 54 anmodere, der omfatter i alt 169 refusionsanmodninger, hvor der ikke er konstateret fejl, er meget høj, samt at skattegabet for de 169 refusionsanmodninger vurderes at være markant under det i complianceundersøgelsen oplyste middelskøn på 17 mio. kr.

<u>Anbefaling vedrørende restpulje nr. 2</u>
Vi anbefaler, at Skatteforvaltningen, efter gennemgang af udestående kontroller, udarbejder en endelig indstilling til Skatteforvaltningens direktion vedrørende frigivelse af restpulje nr. 2.

En stikprøvegennemgang medfører en vis usikkerhed vedrørende opgørelse af det samlede beløb. Godkendelse fra Skatteforvaltningens direktion om frigivelse af restpulje nr. 2 omfatter således indirekte også godkendelse af den usikkerhed/sikkerhed, der er ved frigivelse. Vi anbefaler derfor, at indstillingen omfatter en opgørelse af forventet risiko for uberettiget udbetaling ved frigivelse, herunder en opgørelse af en nedre og øvre grænse pr. segment, samt en opgørelse pr. segment, af det estimerede ressourceforbrug ved fuld kontrol.

<u>Vurdering af restpulje nr. 3</u>
Restpulje nr. 3 omfatter restpopulationen af anmodninger, hvor Skatteforvaltningen hverken har udført eller planlægger at udføre kontrol af refusionsanmodninger fra samme anmoder. Skatteforvaltningen har i udkast til indstilling anbefalet, at restpulje nr. 3 frigives uden yderligere kontrol.

Skatteforvaltningen har opgjort forventet risiko for uberettiget udbetaling samt usikkerhed pr. segment for restpulje nr. 3. Disse beregninger fremgår af tabel 21 og 22

[9] Skatteforvaltningen har i rapport vedrørende complianceundersøgelse af berosatte refusionsanmodninger anført følgende *"Det vurderes, at kontroltiden pr. anmodning ligger i intervallet 20-55 timer, alt efter beløbsstørrelse og kompleksitet"*.
[10] 1.350 timer pr. årsværk.

på side 37-38 i complianceundersøgelsen. Restpulje nr. 3 er præsenteret i tabel 8 nedenfor:

Tabel 8. Restpulje nr. 3

		Antal anmodninger	Ansøgt beløb i mio. kr.	Forventet risiko for uberettiget udbetaling i mio. kr.	Usikkerhed (nedre/øvre grænse) i mio. kr.
Segment 5 (a og b)	Anmodninger mindre end 25.000 kr. (Regnearksordning)	5.104	28,0	4	2 - 6
Segment 6	Anmodninger mellem 25.000 kr. og 250.000 kr. (Regnearksordning)	1.008	61,1	10	5 - 16
Segment 11	Ingen udbytteangivelse/fejl i anmodning (Blanketordning)	47	0,9	0	0
Segment 12	Anmodninger som søger i samme papir og for samme, skæve beløb (Blanketordning)	587	0,2	0	0
Segment 13	Anmodninger mindre end 250.000 kr. (Blanketordning)	5.660	18,9	3	0 - 6
I alt		**12.406**	**109,1**	**17**	**7 - 28**

Den forventede risiko for uberettiget udbetaling, ved frigivelse af restpulje nr. 3 uden yderligere kontrol heraf, er opgjort til 17 mio. kr. med nedre og øvre grænse 7-28 mio. kr.

Skatteforvaltningen har oplyst, at skalering af segmenterne 11, 12 og 13 er behæftet med væsentlig usikkerhed, da der er konstateret meget få observationer med fejl ved disse segmenter.

Restpulje nr. 3 omfatter 12.406 refusionsanmodninger. Skatteforvaltningen har opgjort, at forventet ressourceforbrug, ved fuld kontrol af restpulje nr. 3, vil andrage 128 mio. kr.

Anbefaling vedrørende restpulje nr. 3
Vi anbefaler, at Skatteforvaltningen i endelig indstilling til Skatteforvaltningens direktion opgør forventet risiko for uberettiget udbetaling ved frigivelse og redegør for usikkerhed pr. segment samt ligeledes opgør forventet ressourceforbrug pr. segment ved fuld kontrol.

4.4. Vurdering af complianceundersøgelse vedrørende berosatte refusionsanmodninger

Ved gennemgang af complianceundersøgelsen har vi haft en række bemærkninger, som vi har drøftet med Skatteforvaltningen. Skatteforvaltningen har indarbejdet de væsentligste bemærkninger i complianceundersøgelsen af august 2018.

Det er SKRs vurdering, at complianceundersøgelsen bidrager til, at Skatteforvaltningen kan udarbejde et hensigtsmæssigt beslutningsgrundlag vedrørende håndtering af restpuljen.

Det skal dog bemærkes, at der udestår at blive gennemført 316 ud af i alt 1.017 kontroller, herunder 10 kontroller vedrørende stikprøvesegmenterne. Skatteforvaltningen har således opgjort et ikke endeligt resultat i rapporten vedrørende complianceundersøgelse af de berosatte refusionsanmodninger.

Status for håndtering af de berosatte refusionsanmodninger er følgende:

Restpulje	Beskrivelse	Risiko/kontrol
Nr. 1: Puljen omfatter 1.013 anmodninger og andrager 101,0 mio. kr.	Skatteforvaltningen vurderer, at disse refusionsanmodninger har forøget risiko for fejl. Skatteforvaltningen har planlagt at gennemføre kontrol af restpulje nr. 1, der forventes at andrage mere end 99% af puljens beløbsmæssige omfang.	Skatteforvaltningen har ikke opgjort den finansielle risiko, såfremt restpulje nr. 1 frigives uden yderligere kontrol. Under forudsætning af, at Skatteforvaltningen som planlagt gennemfører kontrol af 99% af det beløbsmæssige omfang af restpulje nr. 1, vil den finansielle risiko maksimalt andrage 1 mio. kr. ved frigivelse af de refusionsanmodninger, der ikke udvælges til kontrol.
Nr. 2: Puljen omfatter 3.967 anmodninger og andrager 199,3 mio. Kr.	Skatteforvaltningen vurderer, at disse refusionsanmodninger har en meget lav risiko for fejl.	Frigivelse af restpulje nr. 2 uden yderligere kontrol medfører en risiko for uberettiget udbetaling, der andrager 32 mio. kr. ± 15,5 mio. kr. Skatteforvaltningen har planlagt at gennemføre en række yderligere kontroller, der kan bevirke, at refusionsanmodninger fra restpulje nr. 2 overføres til restpulje nr. 1. Dette vil reducerer den finansielle risiko ved restpulje nr. 2.

UKS

Restpulje	Beskrivelse	Risiko/kontrol
Nr. 3: Puljen omfatter 12.406 anmodninger og andrager 109,1 mio. kr.	Skatteforvaltningen vurderer, at disse refusionsanmodninger har en lav risiko for fejl.	Frigivelse af restpulje nr. 3 uden yderligere kontrol medfører en risiko for uberettiget udbetaling, der andrager 17 mio. kr. ± 10,5 mio. kr. Skatteforvaltningen har ikke planlagt at gennemføre yderligere kontroller over for restpulje nr. 3.

Vurdering af det opgjort Skattegab

Jævnfør complianceundersøgelsen er skattegabet opgjort til 213 mio. kr. plus/minus 18 pct.-point. Dvs. skattegabet forventes at være indeholdt i intervallet 175 mio. kr. til 251 mio. kr.

Skatteforvaltningen har den 3. september 2018 oplyst, at der er gennemført reguleringer for i alt 215 mio. kr. Hertil vurderer Skatteforvaltningen, af der vil blive gennemført yderligere reguleringer på ca. 15 mio. kr. i forbindelse med gennemgang af udestående kontroller. Skatteforvaltningen forventer således at gennemføre reguleringer for i alt ca. 230 mio. kr. vedrørende de berosatte refusionsanmodninger.

Skatteforvaltningen har endvidere oplyst, at omfanget af uberettigede udbetalinger, for restpulje nr. 2 og nr. 3, forventes at andrage væsentlige lavere beløb, end estimeret i complianceundersøgelsen. Skatteforvaltningen forventer således, at de samlede reguleringer, inklusiv omfanget af uberettigede udbetalinger, ikke vil overstige den øvre grænse for det estimerede skattegab (251 mio. kr.).

Skatteforvaltningen har således vurderet, at omfanget af forventede uberettigede udbetalinger vedrørende restpulje nr. 2 og 3 ikke vil overstige ca. 21 mio. kr. (251 mio. kr. - 230 mio. kr.). Jævnfør complianceundersøgelsen er omfanget af uberettigede udbetalinger vedrørende restpulje nr. 2 og 3 estimerede til 49 mio. kr. (hhv. 32 mio. kr. og 17 mio. kr.).

Skatteforvaltningen har oplyst, at refusionsanmodninger, uden for regi af complianceundersøgelsen, har været udvalgt på baggrund af en række risikobaserede karakteristika, der således har reduceret fejlandelen i restpuljerne. Skatteforvaltningen har dog ikke nærmere kvantificeret denne effekt.

UKS

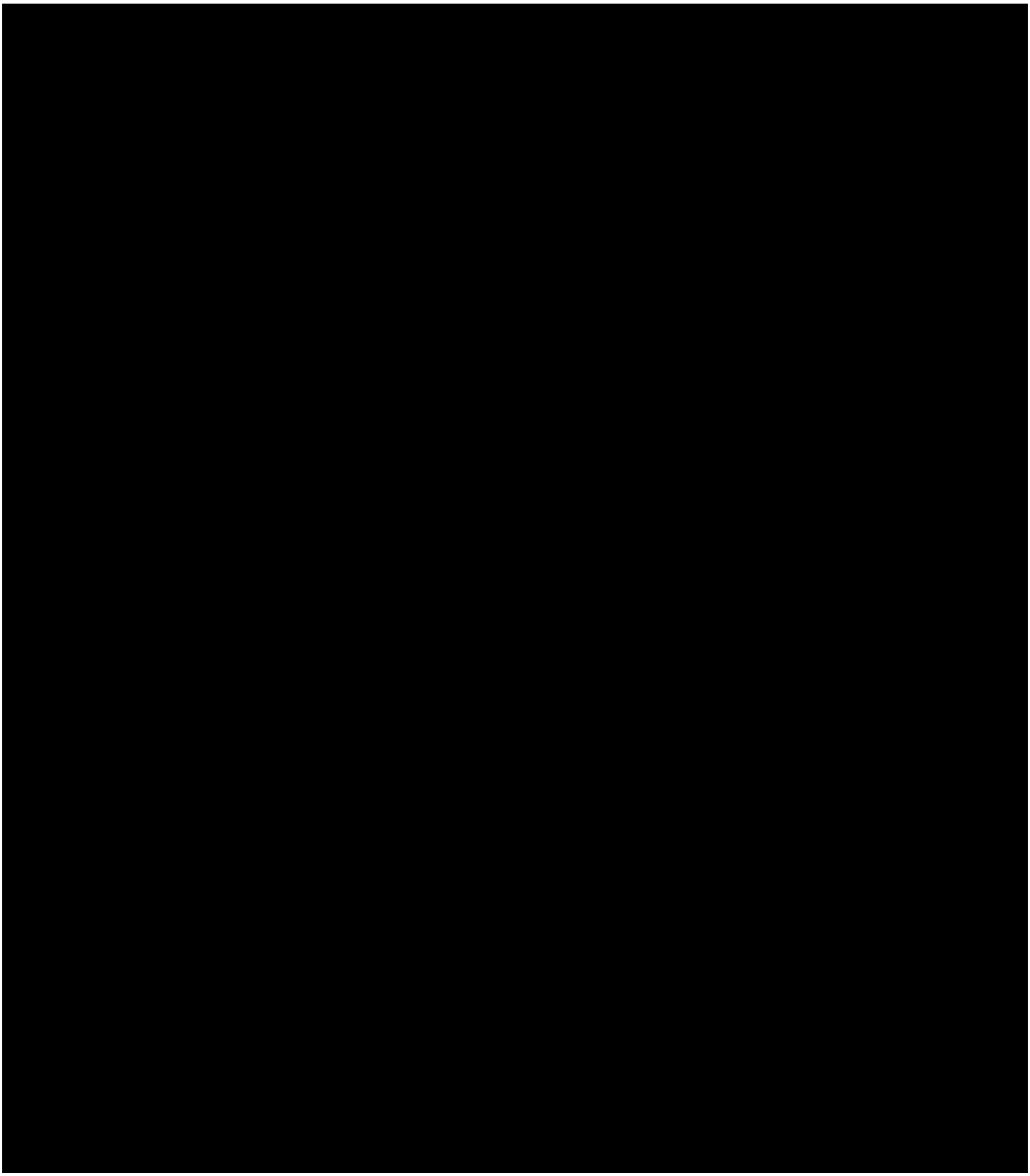
4.5 Skattegab i refusionsanmodninger modtaget før 6. august 2015

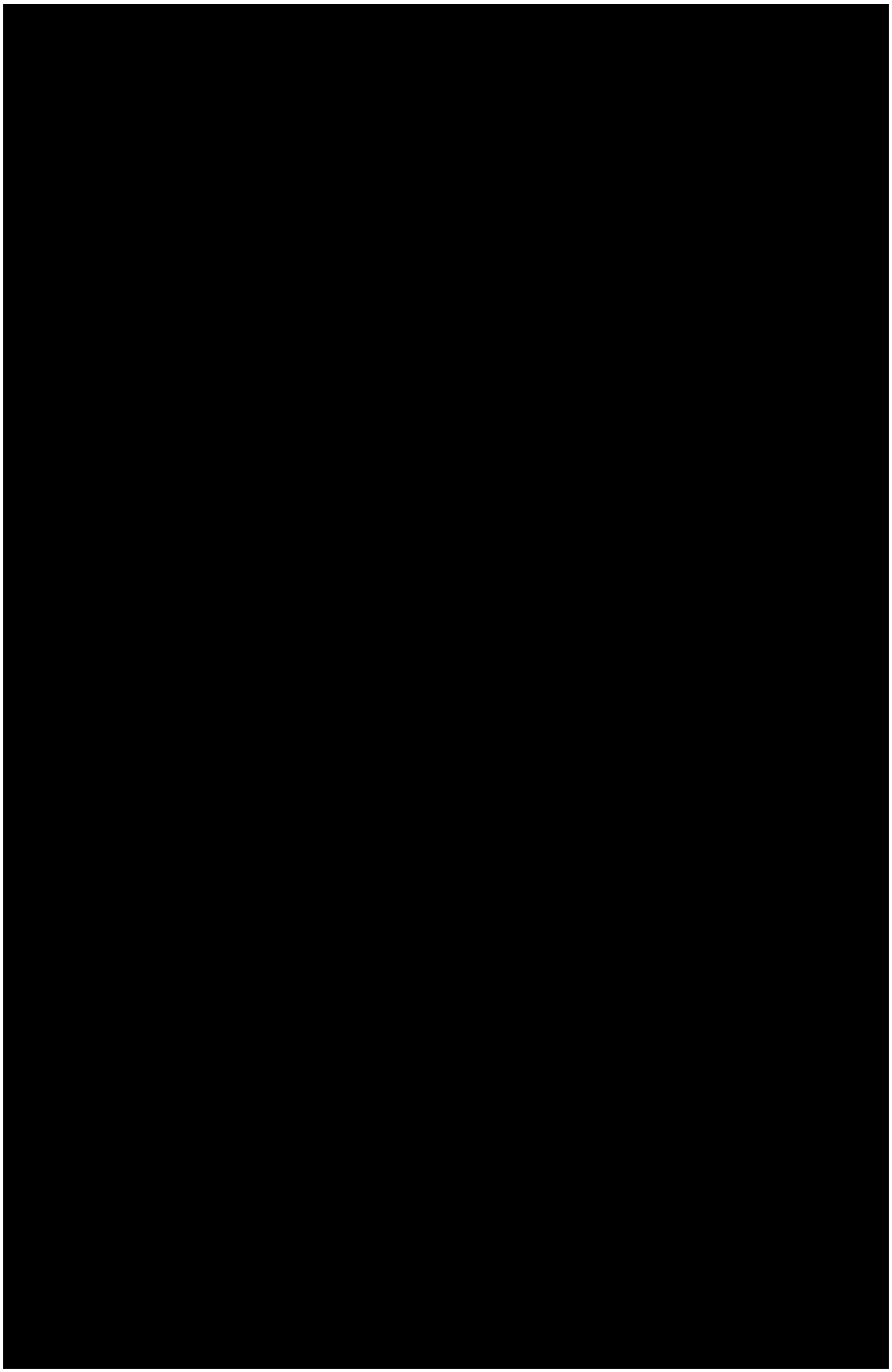
Som anført i afsnit 4.2 har Skatteforvaltningen for perioden den 6. august 2015 til den 31. december 2015 estimeret skattegabet til 213 mio. kr., svarende til ca. 15 pct. af det anmodede beløb. Skattegabet er opgjort for de refusionsanmodninger, hvor der ikke foreligger begrundet mistanke om svig.

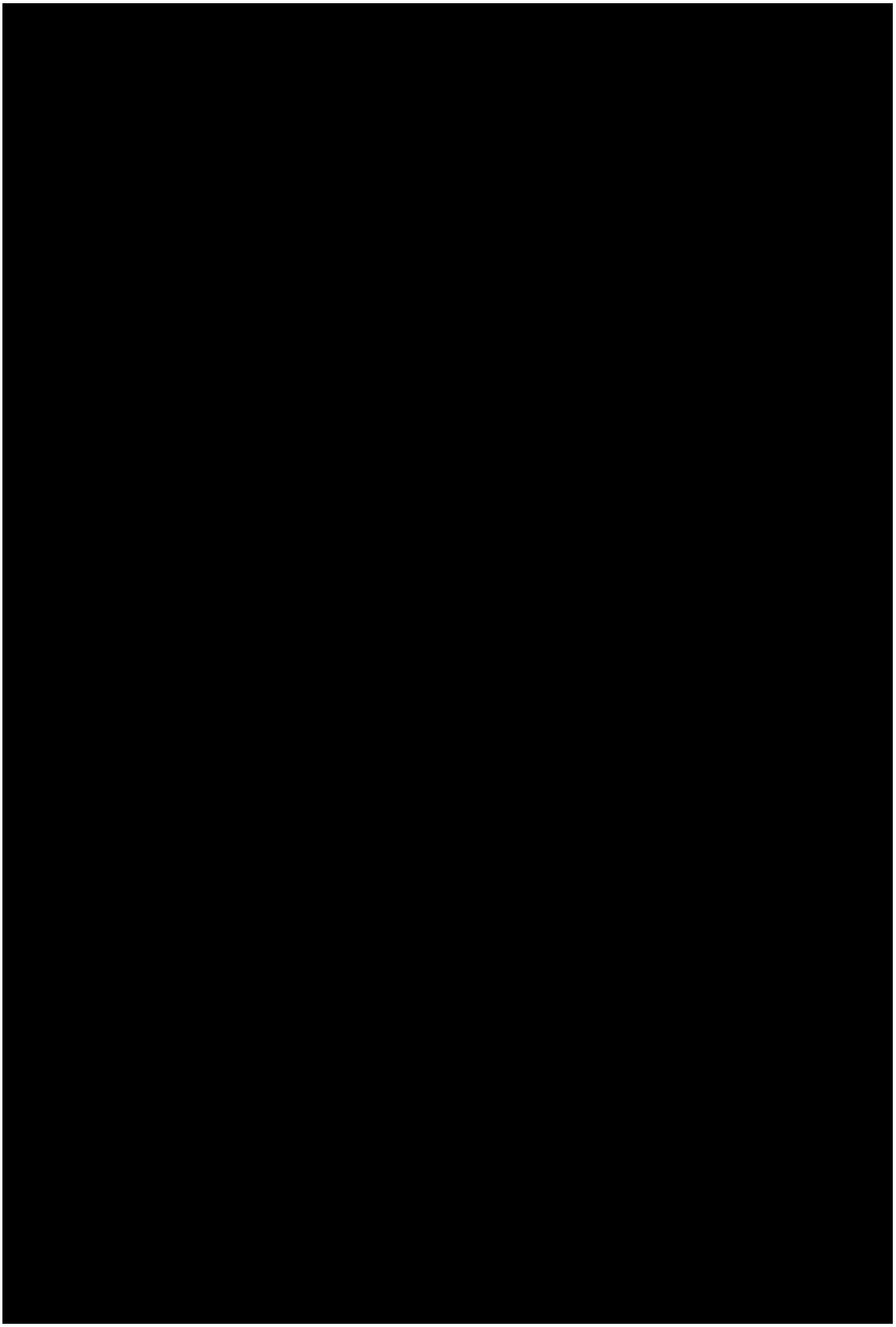
Efter SKRs vurdering, kan det ikke afvises, at der har været tilsvarende fejlrater for refusionsanmodninger i perioden før den 6. august 2015 ud over de refusionsanmodninger, der kan henføres til begrundet mistanke om svig.

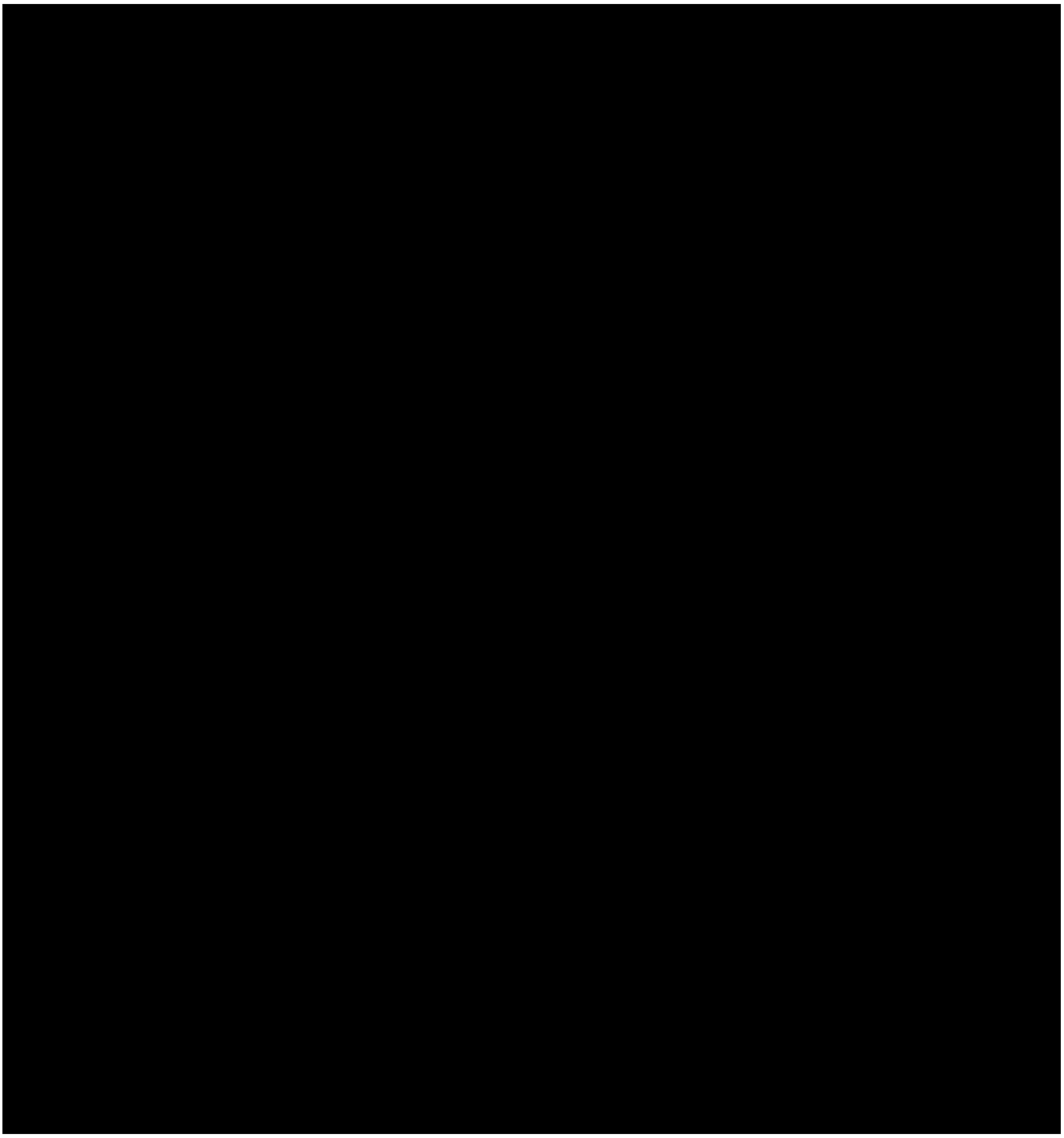
SKR vil i særskilt notat nærmere redegøre for fejl i udbetalte refusionsanmodninger for perioden før den 6. august 2015 ud over refusionsanmodninger, hvor der foreligger begrundet mistanke om svig.

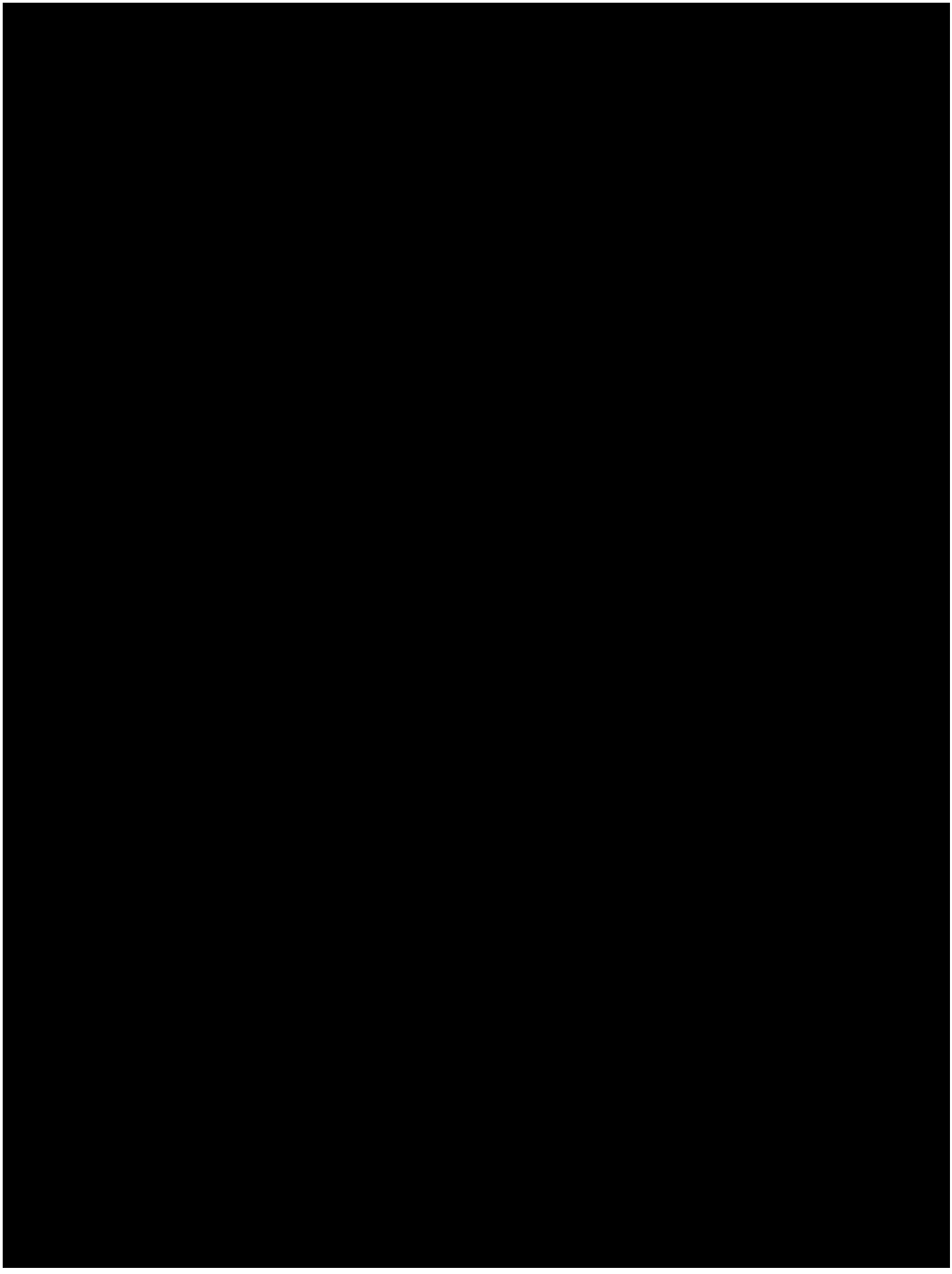
UKS

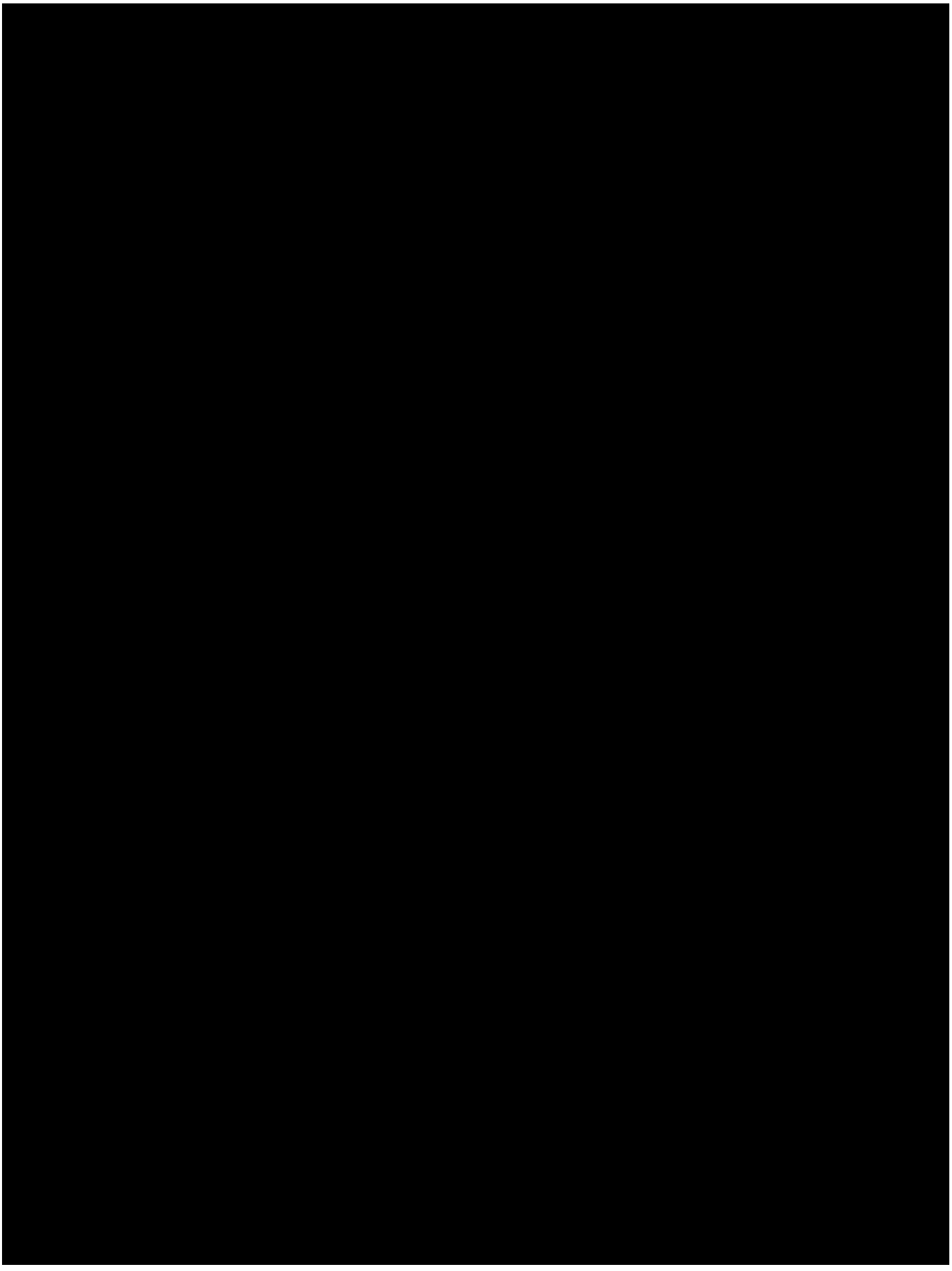


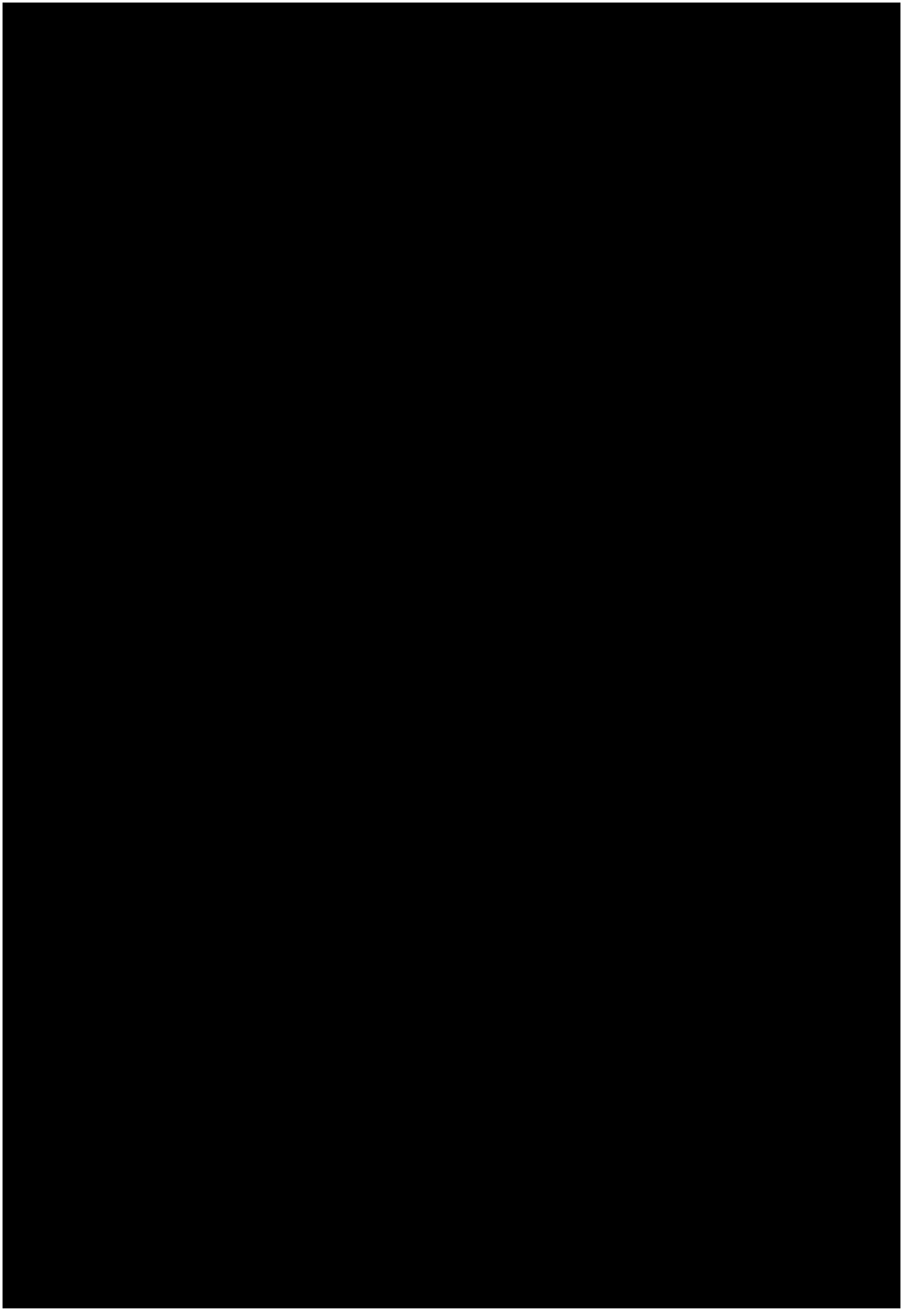


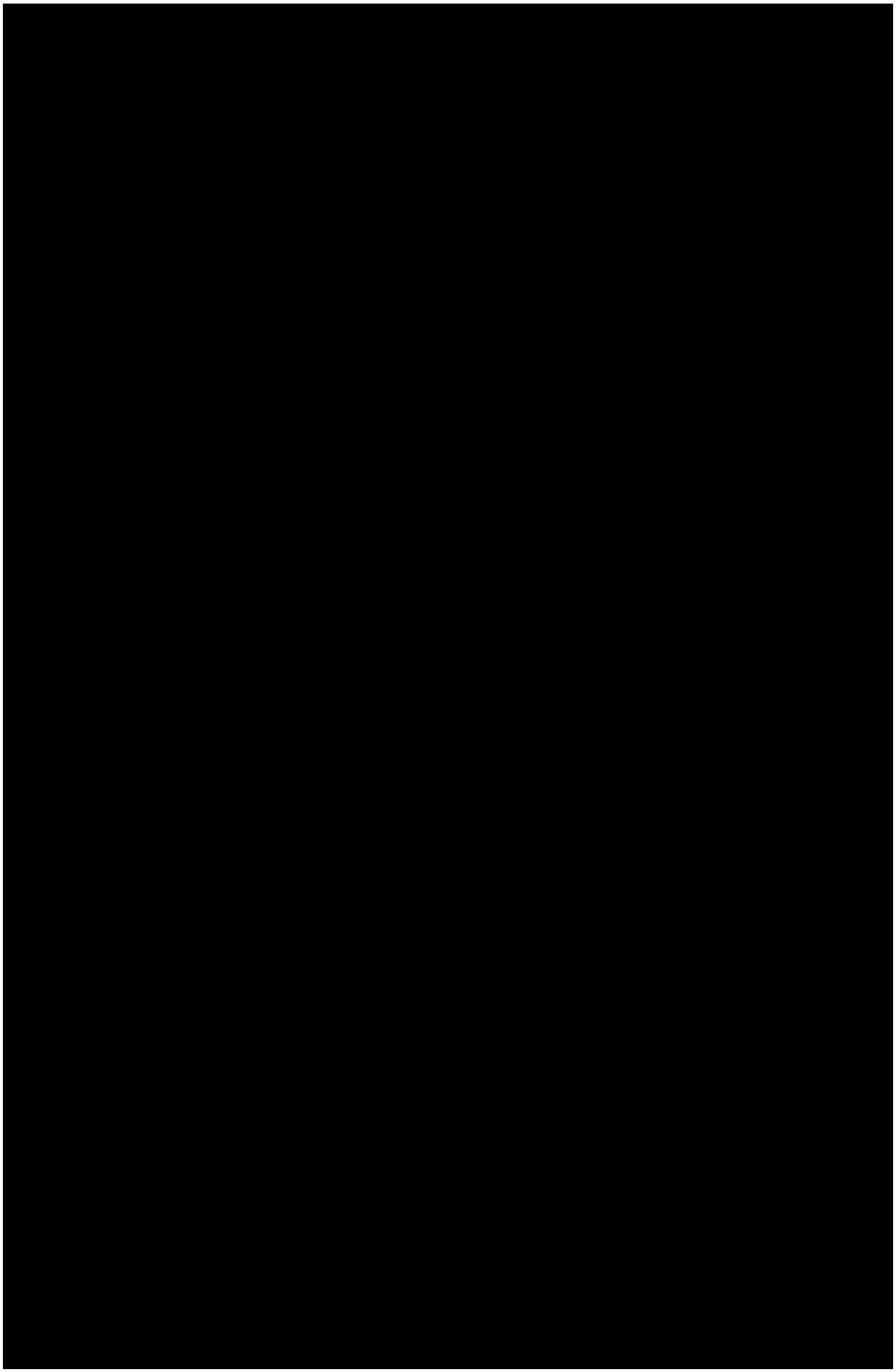


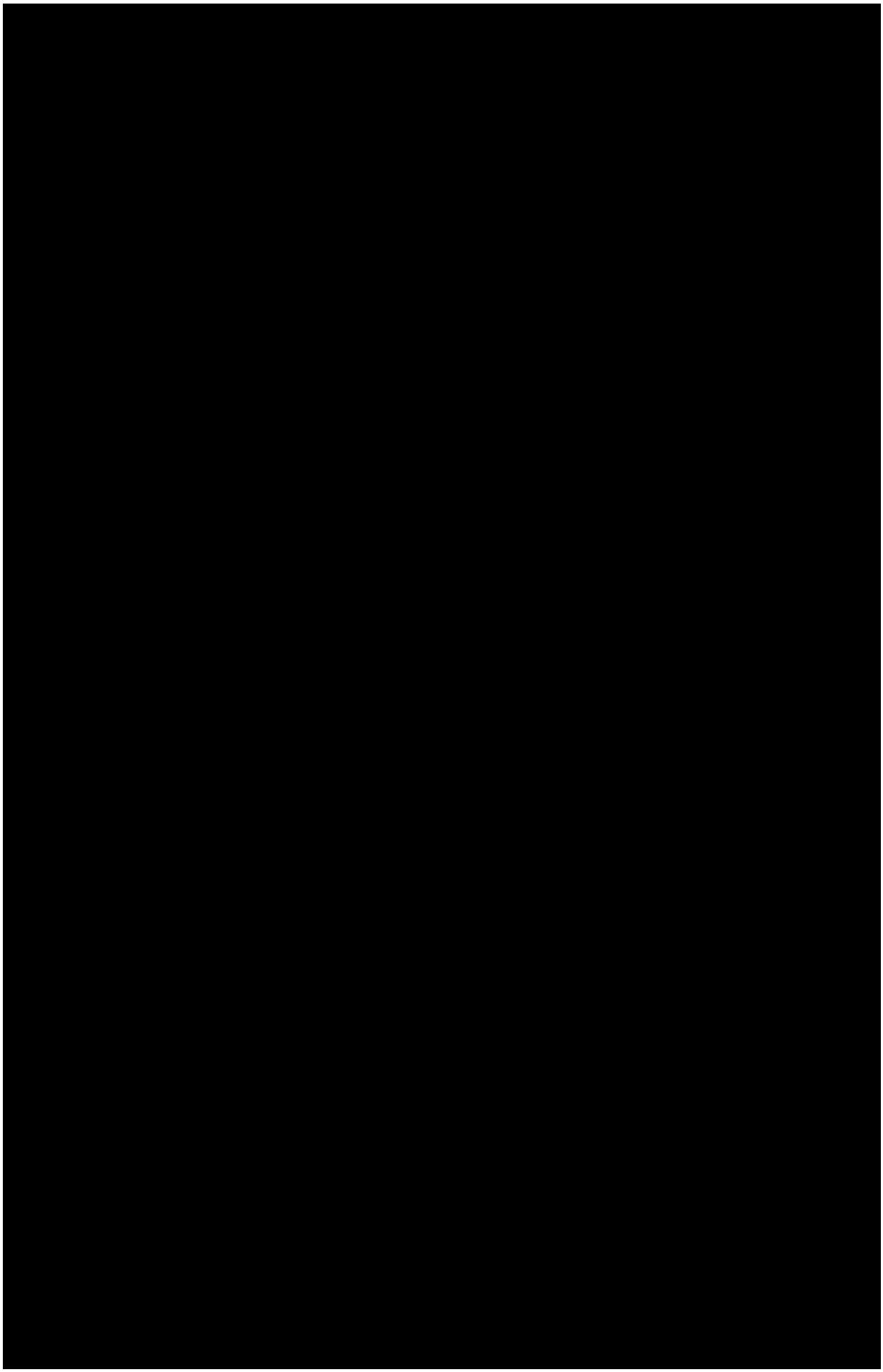


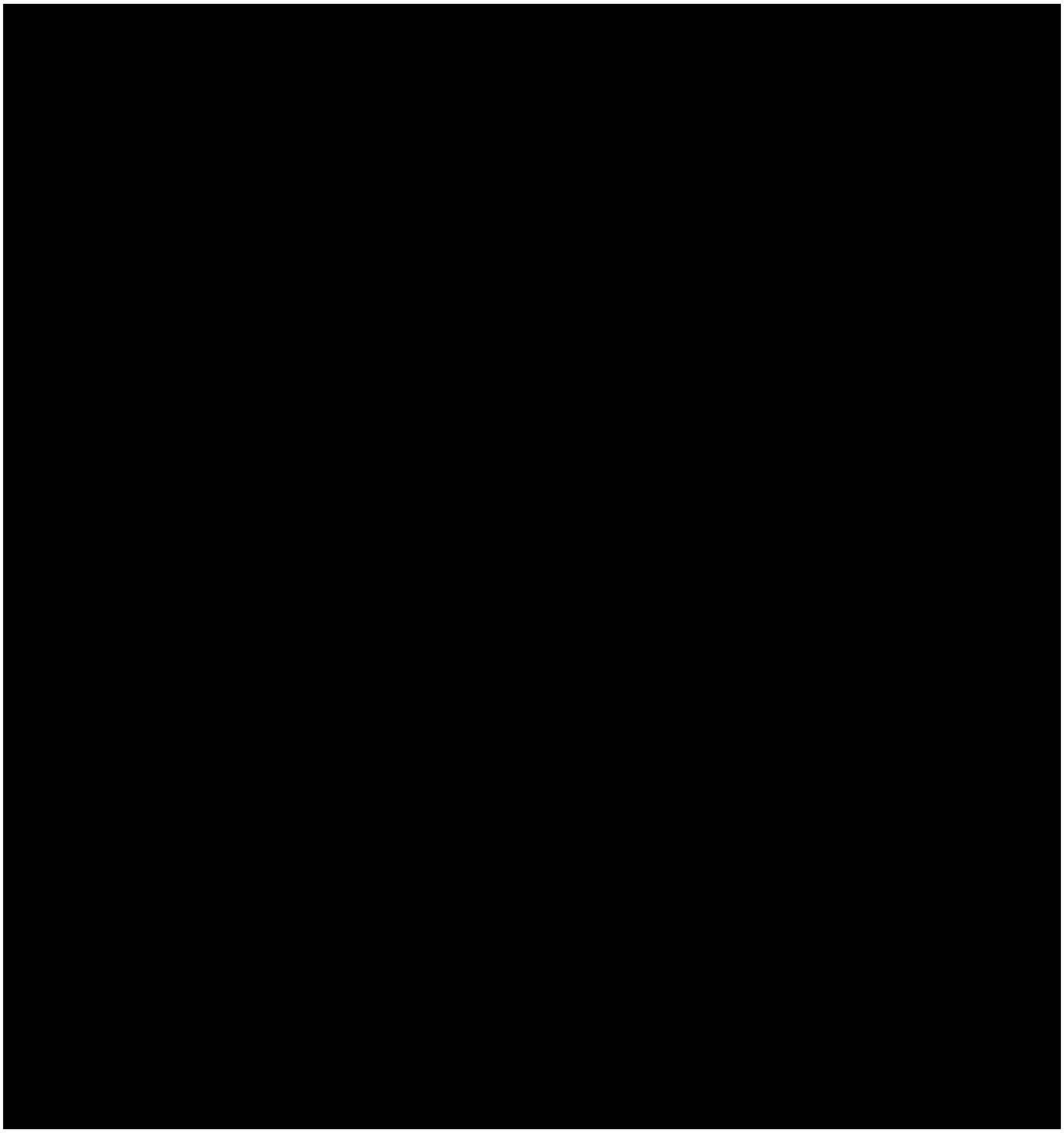












SKATTE STYRELSEN

Selskab

Sluseholmen 8 B
2450 København SV

Telefon 72 22 18 18
Skat.dk

17. september 2019

Status vedrørende arbejdet på udbytteområdet, herunder om bankordningen

1. Indledning
Skattestyrelsen har løbende et stort fokus på udbytteområdet, herunder på sagen vedrørende formodet svig med refusion af udbytteskat.

Sagen om formodet svig med ca. 12,7 mia. kr. udspringer af den såkaldte blanketordning, hvor der blev indsendt blanketter til det daværende SKAT med anmodning om refusion af udbytteskat.

Sager om refusion af udbytteskat blev desuden håndteret inden for rammerne af en anden – selvstændig – ordning, bankordningen, der bl.a. indebar, at en række banker på vegne af deres kunder kunne indsende anmodninger om refusion af udbytteskat. Refusioner gennem bankordningen blev stoppet, da den formodede svindel i blanketordningen blev opdaget, og i september måned 2015 blev aftalerne med de pågældende banker opsagt.

Skattestyrelsen udarbejdede den 30. oktober 2018 en status vedrørende bankordningen, herunder særligt i relation til spørgsmålet om, hvorvidt der vurderes at være svigagtige forhold i bankordningen. Der henvises til skatteministerens besvarelse af spørgsmål nr. 12 af 4. oktober 2018 (alm. del) fra Folketingets Skatteudvalg.

Det blev i den forbindelse anført, at der sandsynligvis ikke var sket svindel eller omfattende svig i bankordningen. Der var imidlertid en række forhold i forbindelse med de foretagne undersøgelser, der gjorde, at konklusionen var behæftet med betydelig usikkerhed, og denne usikkerhed havde det ikke været muligt at eliminere.

Skattestyrelsen tilkendegav derfor, at man ville arbejde videre med at undersøge bankordningen og dermed undersøge mulighederne for at få kvalificeret de nævnte konklusioner yderligere, og at Skattestyrelsen ville inddrage Finanstilsynet i arbejdet.

Nærværende status er en opfølgning på den nævnte status fra 30. oktober 2018, og der er således udarbejdet en beskrivelse af de yderligere foretagne undersøgelser og af de konklusioner, der udspringer heraf.

I det følgende er der i *afsnit 2* en kort beskrivelse af bankordningen, i *afsnit 3* beskrives de yderligere gennemførte undersøgelser, herunder samarbejdet med Finanstilsynet. I *afsnit 4* beskrives det videre arbejde med en konkret sag, der udspringer af bankordningen, og

afsnit 5 indeholder en konklusion om bankordningen. I *afsnit* 6 beskrives det fremadrettede arbejde med udbytterefusionsanmodninger.

2. Bankordningen
Bankordningen var en formaliseret ordning, som det daværende SKAT havde med tre banker, hvorefter disse på vegne af deres kunder (udenlandske banker og deres klienter) kunne indsende anmodninger om refusion af indeholdt udbytteskat på et regneark. Aftalerne blev indgået for at effektivisere samarbejdet mellem SKAT og bankerne om tilbagesøgning af udbytteskat. Aftalerne for de tre banker var gældende fra henholdsvis 2006, 2007 og 2008.

Bankerne skulle efter aftalerne med SKAT foretage en validering af registreringerne i regnearkene. Det var således en betingelse i ordningen, at bankerne sikrede eller fik sandsynliggjort, at der var betalt udbytteskat vedrørende de indsendte ansøgninger.

Bankordningen var tilrettelagt og aftalerne med bankerne indgået på en sådan måde, at SKAT alene kom i besiddelse af helt overordnet information i forbindelse med håndtering af anmodningerne om udbytterefusion. Det indebar samtidig, at SKAT ikke var i besiddelse af oplysninger, der kunne danne grundlag for konkret at efterprøve og vurdere, om ansøgere havde været uberettiget til refusion af indeholdt udbytteskat. SKAT opsagde aftalerne med alle tre banker i september måned 2015.

Der blev i perioden fra den 1. januar 2012 til den 6. august 2015 refunderet i alt ca. 5,4 mia. kr. i bankordningen.

Der henvises i øvrigt til Skattestyrelsens status fra den 30. oktober 2018 vedrørende bankordningen

3. De yderligere gennemførte undersøgelser
Konklusionerne i Skattestyrelsens status fra den 30. oktober 2018 var – som beskrevet ovenfor – behæftet med betydelig usikkerhed, og Skattestyrelsen tilkendegav i statusredegørelsen, at man ville arbejde videre med at undersøge bankordningen og dermed undersøge mulighederne for at få kvalificeret de nævnte konklusioner vedrørende mulig svig yderligere, og at Finanstilsynet ville blive inddraget i dette arbejde.

Der redegøres nærmere for dette arbejde herunder.

3.1. Skattestyrelsen
I statusrapporten fra den 30. oktober 2018 blev det beskrevet, at der på baggrund af de foretagne undersøgelser ikke var fundet udbetalinger i bankordningen, der kunne kædes til de aktører, der indgik i den formodede svindel i blanketordningen, og at der sandsynligvis ikke var sket svindel i bankordningen.

Skattestyrelsens yderligere undersøgelser og dialog med Kammeradvokaten har medført, at der i februar 2019 er konstateret fire tilbagesøgninger på et samlet beløb på 828.000 kr. i bankordningen, som kan kædes til aktører, der indgik i den formodede svindel i blanketordningen. Undersøgelserne viser, at ansøgerne både har søgt om 12 pct. refusion i bankordningen og om 27 pct. i blanketordningen af samme aktiebesiddelse. Beløbet på de

828.000 kr. er udbetalt i oktober 2012. Det bemærkes, at de fire tilbagesøgninger i bankordningen ikke på det foreliggende grundlag ses at have relation til den formodede hovedmand i sagen.

Til forskel fra hovedparten af sagerne i sagskomplekset om formodet svindel, der bygger på fiktive aktier, er det vurderingen, at der for så vidt angår de fire tilbagesøgninger er tale om reelle aktier.

Oplysninger om udbetalingerne er oversendt til SØIK med henblik på en vurdering af det eventuelle strafferetlige forhold.

Kammeradvokaten undersøger fortsat forholdene omkring den formodede svindel med refusion af udbytteskat parallelt med, at der løbende iværksættes relevante civilretlige skridt med henblik på at hjemføre det uretmæssigt udbetalte beløb.

3.2. Skatteministeriets Koncernrevision

Skatteministeriets Koncernrevision (SKR) har i maj 2019 færdiggjort en rapport om skattegab for refusion af udbytteskat i perioden fra den 1. januar 2012 til den 5. august 2015. Skattegabet er forskellen mellem de skatter, der teoretisk set burde betales, og de skatter, der faktisk bliver betalt. Hensigten med rapporten har været at estimere skattegabet som følge af utilsigtede fejl i processen for refusionsanmodninger, dvs. fejl hvor der ikke foreligger begrundet mistanke om svig. Formålet har desuden været at vurdere, i hvilket omfang dette skattegab blev reduceret som følge af gennemførte kontroller i det daværende SKAT.

På baggrund af de gennemførte undersøgelser konkluderer SKR, at der for perioden vurderes at være et skattegab i regnearksordningen (bankordningen) på mellem 712 og 940 mio. kr., og at dette skattegab ikke er reduceret nævneværdigt som følge af kontrollerne.

Konklusionen stemmer overens med den beskrivelse af bankordningen, der er indeholdt i Skattestyrelsens status fra 30. oktober 2018, og hvoraf det fremgår, at bankordningen blev tilrettelagt og aftalerne med bankerne indgået på en sådan måde, at SKAT alene kom i besiddelse af helt overordnet information i forbindelse med håndtering af anmodningerne om udbytterefusion. Det indebar samtidig, at SKAT ikke var i besiddelse af oplysninger, der kunne danne grundlag for konkret at efterprøve og vurdere, om ansøgere havde været uberettiget til refusion af indeholdt udbytteskat.

Skattestyrelsen har ud over at anvende rapporten fra SKR i Skattestyrelsens egne yderligere undersøgelser videresendt rapporten til Finanstilsynet, således at den kunne indgå som en del af oplysningsgrundlaget for Finanstilsynet, jf. afsnit 3.4 nedenfor.

3.3. Bankerne

Den daværende skatteminister tilskrev den 2. november 2018 bl.a. de tre banker, der var en del af bankordningen, med anmodning om, at bankerne udleverede alle oplysninger, som kunne være relevante for sagen vedrørende bankordningen, til Skattestyrelsen eller Finanstilsynet.

Som beskrevet i Skattestyrelsens status fra 30. oktober 2018 har bankerne tidligere oplyst, at de ikke var i besiddelse af yderligere oplysninger om bankordningen, som Skattestyrelsen således kunne anvende til at belyse spørgsmålet om mulig svig.

Skattestyrelsen har efter afgivelse af statusredegørelsen i oktober måned 2018 været i dialog med de tre banker.

Det er oplyst, at den ene af bankerne er tæt på at færdiggøre en undersøgelse af håndteringen af bankordningen. Banken har desuden oplyst, at undersøgelsen har vist, at der er sket refusion af ca. 3,7 mio. kr. mere, end der skulle være refunderet. Beløbet skyldes – efter det foreløbigt oplyste – operationelle fejl hos bankens kunder, og det er oplyst, at der ikke i forbindelse med undersøgelsen er fremkommet oplysninger vedrørende svigagtige forhold. Banken har samtidig oplyst, at beløb, der fejlagtigt er modtaget, vil blive refunderet til Skattestyrelsen.

Skattestyrelsen er desuden i dialog med de to andre banker, der var en del af bankordningen. Skattestyrelsen kan ikke på nuværende tidspunkt vurdere, om der vil fremkomme yderligere relevante oplysninger i den forbindelse.

En række andre banker har ligeledes modtaget henvendelsen fra den tidligere skatteminister, og Skattestyrelsen indgår også i dialog med disse banker og den øvrige branche som led i det fremadrettede arbejde på udbytteområdet.

3.4. Finanstilsynet

I forlængelse af Skattestyrelsens status af 30. oktober 2018 rettede Skattestyrelsen den 31. oktober 2018 henvendelse til Finanstilsynet og anmodede Finanstilsynet om at undersøge, hvorvidt Finanstilsynet kunne fremskaffe nærmere dokumentation, der kunne bidrage til yderligere afklaring af sagen vedrørende bankordningen.

Skattestyrelsen har løbende været i dialog med Finanstilsynet om anmodningen, og Skattestyrelsen har fremsendt materiale, som kunne være relevant for Finanstilsynets undersøgelser. Skattestyrelsen har således bl.a. fremsendt oplysninger om identiteten på de kunder, som samarbejdede med de tre banker i bankordningen, ligesom Finanstilsynet fik fremsendt den ovenfor omtalte rapport af 24. maj 2019 fra SKR.

Finanstilsynet har nu besvaret Skattestyrelsens henvendelse.

Finanstilsynet har oplyst, at man på baggrund af henvendelsen fra Skattestyrelsen har gennemgået relevant materiale i Finanstilsynet.

Finanstilsynet har i den forbindelse sammenholdt de fra Skattestyrelsen modtagne oplysninger om kunderne hos de tre banker med de oplysninger, som Finanstilsynet er i besiddelse af, for at se, om der måtte være sammenfald mellem oplysningerne, og om der i så fald måtte være yderligere oplysninger, som kunne være relevante for Skattestyrelsen. Dette har vist sig ikke at være tilfældet, og Finanstilsynet har ikke med disse undersøgelser kunnet finde oplysninger, som Finanstilsynet antager, at Skattestyrelsen har brug for i relation til bankordningen.

Finanstilsynet har anført, at man således ikke ses at kunne bidrage med yderligere oplysninger fra eksisterende sager i Finanstilsynet til brug for Skattestyrelsens gennemgang af bankordningen.

UKS

Finanstilsynets undersøgelse er baseret på eksisterende materiale, der allerede foreligger i Finanstilsynet, og som er indhentet i forbindelse med tidligere undersøgelser og som led i Finanstilsynets tilsynsvirksomhed. Finanstilsynet har oplyst, at man alene kan videregive oplysninger til Skattestyrelsen, som Finanstilsynet allerede er i besiddelse af, men ikke indhente yderligere oplysninger fra bankerne, hvis dette alene er til brug for Skattestyrelsens sagsbehandling.

Finanstilsynet har samtidig anført, at Finanstilsynet har et ønske om i videst muligt omfang at bistå Skattestyrelsen med afdækning af bankordningen, hvorfor man har foretaget en grundig juridisk analyse af, om Finanstilsynet har hjemmel til også at indhente nye oplysninger til brug for Skattestyrelsen. Finanstilsynet har dog ikke fundet, at dette er muligt.

3.5. Andre undersøgelser med relation til bankordningen

Som led i arbejdet med udbytteområdet har der desuden været et fokus på anvendelsen af såkaldte udbyttefrikort, herunder frikortenes anvendelse gennem bankordningen.

Disse undersøgelser har heller ikke givet indikationer på svigagtige forhold i bankordningen. Kontrollerne har imidlertid givet anledning til væsentlig opstramning af administrationen af udbyttefrikort.

Når et dansk selskab udlodder aktieudbytte til udenlandske aktionærer, indeholdes der som udgangspunkt udbytteskat med 27 pct. Visse typer aktionærer, bl.a. andre stater, er dog undtaget fra denne skattepligt, og er også berettiget til at få udstedt et udbyttefrikort. Et sådant frikort muliggør, at der kan ske udbetaling af aktieudbytte uden fradrag af udbytteskat, ligesom udbyttefrikortet kan ligge til grund for refusion af udbytteskat.

Hvis et udbyttefrikort har ligget til grund for refusion af udbytteskat, er en aktieejer først blevet beskattet af aktieudbytte, hvorefter der er søgt om refusion af den indeholdte udbytteskat. Et udbyttefrikort udgør således grundlaget for udbytterefusion, mens selve refusionen kan være gennemført i bankordningen.

De gennemførte undersøgelser har bl.a. medført en kontrol af de foreliggende udbyttefrikort med henblik på at vurdere, om betingelserne for at have et sådant frikort – fortsat – er til stede. Kontrollen har medført, at i alt 159 udenlandske udbyttefrikort er blevet tilbagekaldt. SKAT og senere Skattestyrelsen har således vurderet, at frikortindehaverne ikke har dokumenteret at opfylde betingelserne for at have udbyttefrikort.

Det bemærkes i den forbindelse, at den omstændighed, at et udbyttefrikort er tilbagekaldt, ikke nødvendigvis er ensbetydende med, at frikortindehaveren ikke har været berettiget til at få refusion af udbytteskat.

Kontrollerne af udbyttefrikort har i første omgang fokuseret på amerikanske pensionskasser og amerikanske investeringsenheder (i såkaldte group- og mastertrusts), idet man havde konstateret, at sådanne pensionskasser og investeringsenheder var anvendt i forbindelse med sagen om formodet svindel med udbytterefusion. Disse undersøgelser medførte, at 152 frikort blev tilbagekaldt.

UKS

Ingen af de amerikanske pensionskasser og investeringsenheder har klaget over tilbagekaldelserne. Det kan dog oplyses, at visse af disse pensionskasser og investeringsenheder har klaget til Skatteankestyrelsen over manglende udbytterefusion i nye refusionssager.

Efterfølgende er der gennemført yderligere undersøgelser af de resterende udenlandske frikortindehavere, hvilket har ført til tilbagekaldelse af yderligere syv udbyttefrikort. Disse syv frikort har været udstedt til udenlandske statslige enheder – i tre nordiske lande, to mellemøstlige lande og to asiatiske lande (herunder ét centralasiatisk land) – i perioden 1995 til 2014, og baggrunden for tilbagekaldelsen er, at frikortindehaverne i forbindelse med kontrollen ikke har godtgjort, at de er en del af den udenlandske stat. Skattestyrelsen har derfor på det foreliggende grundlag vurderet, at de må anses for selvstændige skattesubjekter.

Det må forventes, at en eller flere af disse afgørelser vil blive genstand for klagesagsbehandling eller anmodning om genoptagelse.

Det beløb, som er enten udbetalt som refusion af udbytteskat, eller som ikke er blevet indeholdt som udbytteskat ved udlodning, på baggrund af disse tilbagekaldte udbyttefrikort, udgør samlet set ca. 234 mio. kr., hvoraf ca. 206 mio. kr. er udbetalt gennem bankordningen. Skattestyrelsen er ved at vurdere de juridiske muligheder for at foretage efteropkrævning heraf i det omfang, at det lægges til grund, at anvendelsen af de pågældende udbyttefrikort har medført uberettigede refusionsudbetalinger mv.

Det bemærkes, at Skattestyrelsen har foretaget en række stramninger af sagsbehandlingen vedrørende udstedelse af udenlandske udbyttefrikort, og at der således ikke udstedes nye frikort, uden at det sikres, at en ansøgning om frikort er fuldt ud godtgjort og dokumenteret, ligesom det løbende vil blive vurderet, om frikortindehaveren fortsat opfylder betingelserne for udstedelse af frikortet.

Der er p.t. udstedt 27 frikort til udenlandske enheder.

Der gennemføres ligeledes kontrol af danske udbyttefrikort, der imidlertid ikke har relation til bankordningen. Disse kontroller forventes afsluttet ultimo 2019.

4. Sagen vedrørende den udenlandske pensionskasse

Som beskrevet i Skattestyrelsens status fra den 30. oktober 2018 verserer der med udspring i bankordningen en konkret sag mod en udenlandsk pensionskasse vedrørende refusion af udbytteskat.

Det daværende SKAT modtog således i 2016 en ansøgning om refusion af indeholdt udbytteskat på ca. 280 mio. kr. fra den pågældende pensionskasse. Anmodningen blev udtaget til kontrol, idet ansøgeren ikke over for SKAT havde dokumenteret at være retmæssig ejer på udlodningstidspunktet af relevante aktier, og at der ikke var indsendt dokumentation for, at pensionskassen havde modtaget udbyttet.

Sidenhen er der indkommet 58 anmodninger fra pensionskassen, og det samlede beløb, der anmodes refunderet, er opgjort til ca. 1,3 mia. kr.

Pensionskassen har tidligere via bankordningen fået udbetalt i alt ca. 900 mio. kr. i refusion af udbytteskat i perioden fra 2011 til 2014.

Der har over en længere periode pågået en dialog med pensionskassen, som bl.a. skulle afdække det reelle ejerskab til de aktier, der lå til grund for udbytterefusionen, samt dokumentation for, hvordan handlerne fandt sted.

Skattestyrelsen anlagde i december 2018 civilt søgsmål ved domstolene med påstand om tilbagebetaling af de allerede udbetalte ca. 900 mio. kr. Retssagen verserer i øjeblikket. På baggrund af en anmodning fra Skattestyrelsen blev sagen henvist fra Københavns Byret til Østre Landsret som følge af sagens vidtrækkende og principielle karakter. Det er vanskeligt at udtale sig om tidshorisonten for en endelig afgørelse i sagen, men der vil antageligt gå flere år.

Skattestyrelsen har desuden truffet afgørelse om, at der ikke vil ske refusion af de ca. 1,3 mia. kr., da Skattestyrelsen ikke finder, at pensionskassen skattemæssigt var reel ejer af de aktier, der ligger til grund for refusionsanmodningerne. Pensionskassen har klaget over denne afgørelse, og klagesagen verserer i Landsskatteretten. Det er ikke muligt at udtale sig om en tidshorisont for en endelig afgørelse i denne sag.

De allerede udbetalte ca. 900 mio. kr. blev i perioden fra 2011 til 2014 refunderet af det daværende SKAT gennem en af de tre banker, som var en del af bankordningen. Som nævnt under afsnit 3.3 ovenfor har der pågået dialog med banken herom. Dialogen med denne bank har Skattestyrelsen gennemført med bistand fra Kammeradvokaten, der har gennemgået og vurderet det juridiske grundlag, som har ligget til grund for samarbejdet mellem det daværende SKAT og banken.

Skattestyrelsen vurderer, at der er juridisk grundlag for at rejse krav mod den pågældende bank om betaling af ca. 900 mio. kr., som svarer til det beløb, der er refunderet til den udenlandske pensionskasse. Skattestyrelsen har derfor sendt et krav til banken om betaling af beløbet.

5. Konklusion om bankordningen

Efter afgivelse af Skattestyrelsens status den 30. oktober 2018 er der gennemført en række yderligere undersøgelser, herunder Skattestyrelsens egne undersøgelser i dialog med Kammeradvokaten.

En undersøgelse gennemført af Skatteministeriets Koncernrevision har bekræftet det tidligere SKATs vurderinger i relation til SKATs kontroller i bankordningen, men der kan ikke drages yderligere konklusioner vedrørende muligt svig i bankordningen på baggrund af undersøgelsen.

Finanstilsynets undersøgelser i relation til bankordningen, der blev iværksat på baggrund af en anmodning fra Skattestyrelsen, har ikke kunnet bidrage yderligere. Det samme gør sig gældende i forhold til oplysninger fra bankerne i bankordningen.

UKS

Skattestyrelsen kan således på nuværende tidspunkt konstatere, at der er identificeret fire tilfælde af formodet svig i bankordningen for et beløb på 828.000 kr. – ud af et samlet refusionsbeløb i perioden på 5,4 mia. kr. – hvor det ikke på det foreliggende grundlag kan udelukkes, at der er tale om svig, og at disse fire tilfælde indgår i SØIK's efterforskning.

Skattestyrelsen synes herefter at have udtømt mulighederne for at iværksætte yderligere initiativer til undersøgelse af bankordningen.

Skattestyrelsen vil imidlertid vende tilbage, såfremt dialogen med eksterne parter giver anledning til yderligere oplysninger af betydning.

Skattestyrelsen arbejder desuden fortløbende med sagen vedrørende formodet svig med refusion af udbytteskat, og dette arbejde sker i tæt samarbejde med SØIK og med Kammeradvokaten. Såfremt der som led heri fremkommer nye relevante oplysninger af betydning for bankordningen, vil Skattestyrelsen også vende tilbage herom.

6. Det fremadrettede arbejde med udbytterefusionsanmodninger
Da den formodede svindel med udbytteskat blev opdaget i 2015, blev der iværksat et udbetalingsstop for udbytteskat.

I 2016 påbegyndte det daværende SKAT på ny sagsbehandlingen af udbytterefusionsanmodninger, men der er ikke siden 2015 sket udbetaling af refusion uden fuld kontrol af anmodningerne. Dette er en yderst ressourcetung opgave, og siden 2015 er der indkommet væsentligt flere refusionsanmodninger, end der har kunnet behandles. Det indebærer, at ca. 100.000 anmodninger i dag afventer sagsbehandling og udbetaling.

På grundlag af gennemgang og kontrol af et stort antal af de berosatte udbytterefusionsanmodninger gennemførte det daværende SKAT en complianceundersøgelse, der gav viden om risici på udbytterefusionsområdet og viden om regelefterlevelsen. På baggrund heraf blev der udarbejdet en kontrolstrategi, der beskriver, hvorledes det fremtidige kontrolarbejde tilrettelægges.

Skatteministeriets Koncernrevision (SKR) færdiggjorde den 22. oktober 2018 en rapport med "Vurdering af status for Skatteforvaltningens arbejde med berosatte refusionsanmodninger". Overordnet var revisionens vurdering af complianceundersøgelsen positiv. Revisionen kom dog også med en række anbefalinger, der har betydning for gennemførelsen af kontrollen. Kontrolstrategien blev justeret i lyset af anbefalingerne fra SKR.

Herudover har kontrolstrategien været forelagt Rigsrevisionen, der på det foreliggende grundlag ikke har haft bemærkninger til strategien.

Kontrolstrategien er tilrettelagt på baggrund af risiko og væsentlighed og indebærer, at der fortsat vil være et højt kontrolniveau. For alle anmodninger gælder, at de underkastes en formel kontrol. Alle anmodninger med visse karakteristika og anmodninger, hvor der vurderes at være særlige risici, vil derudover gennemgå en materiel kontrol. Herudover vil en række øvrige anmodninger gennemgå en materiel kontrol som led i en stikprøvekontrol.

Som på andre områder er kontrolstrategien udtryk for en afvejning af provenusikring og ressourceanvendelse. Kontrolniveauet på udbytteområdet kan generelt karakteriseres som ekstraordinært højt sammenlignet med andre områder i skatteforvaltningen.

Det kan i tillæg hertil oplyses, at der på nuværende tidspunkt arbejder mere end 100 årsværk med udbytteområdet, og der er udviklet systemmæssig understøttelse af arbejdet med udbytterefusionsanmodninger.

Uanset kontrolstrategien vil alle risici for fejl og dermed også for fejlagtige udbetalinger i sagens natur ikke kunne elimineres. Det er imidlertid Skattestyrelsens vurdering, at kontrolstrategien er et nødvendigt og forsvarligt grundlag for tilrettelæggelsen af den fremadrettede kontrol på udbytteområdet.

Det bemærkes i den forbindelse, at der i kontrolarbejdet generelt er fokus på eventuel spekulation i anvendelse af aktielån til uretmæssig refusion af udbytteskat. Med de kontrolforanstaltninger, der er opsat i kontrolstrategien, er det Skattestyrelsens vurdering, at der er tale om en forsvarlig kontrol i forhold til aktielånsproblemstillingen.

Det kan oplyses, at Skattestyrelsen har påbegyndt arbejdet efter kontrolstrategien, og at de første udbetalinger på grundlag af formel kontrol forventes påbegyndt i løbet af efteråret 2019.

UKS

SKAT

Dagsorden

Til Juridisk Forum

Koncerncentret
Jura og Samfundsøkonomi
Koordinering

12. februar 2010
j

Dagsorden for Juridisk Forum 16. februar 2010

Der indkaldes hermed til møde i Juridisk Forum tirsdag den 16. februar 2010 fra kl. 13.00-15.00. Mødet afholdes i Nicolai Eigtveds Gade, mødelokale Top- og Mellemskat.

Der er følgende dagsorden for mødet:

1. Formelle spørgsmål ved fusionen af departementet og SKAT
   Notat er vedlagt.
2. Opfølgning fra seminaret for Jura og Samfundsøkonomi, herunder overvejelser om de landsdækkende faglige netværk
   Notat fra etableringen af de nuværende landsdækkende faglige netværk og eksempel på kommissorium er vedlagt.
3. Arbejdsform for og forventninger til Juridisk Forum
   Referat fra sidste møde i Koncerngruppe Lov og Proces og opfølgningsliste herfra er vedlagt.
4. Opdatering af retssagsinstruksen
5. Opdatering af early warning-proceduren
6. Eventuelt

Med venlig hilsen

Eva Damm
Direkte tlf. 72 37 19 13

UKS

SKAT

Notat

Hovedcentret
Juridisk Service
Proceskontoret

26. november 2009
J.nr. 09-182958, W00701

Notat om formelle spørgsmål ved fusionen af departement og SKAT.

UKS

Indledning.

Forudsætningen for notatet er, at der tilsigtes en model, hvor den kommende fusion omfatter både departement, SKATs Hovedcenter og SKATs regionale enheder, der således vil indgå i en ny enhedsmyndighed (dvs. total fusion).

I det følgende kommenteres, hvad konsekvenserne af en sådan fusion vil være vedrørende en række udvalgte emner.

1. Forvaltningsretten generelt.

   En total fusion, hvor der etableres en fælles ledelse for den nye enhedsmyndighed, har som konsekvens, at de tidligere særskilte myndigheder SKAT (told- og skatteforvaltningen) og departementet nedlægges og erstattes af en ny fusioneret myndighed (Skatteministeriet).

   I lovgivningen er alene "told- og skatteforvaltningen" nævnt, men i bemærkningerne til skatteforvaltningsloven er det klart forudsat, at der i Skatteministeriet findes både told- og skatteforvaltningen samt departementet.

   Lovgivningen er suppleret med bekendtgørelse nr. 976 af 17. oktober 2005 om oprettelse af SKAT. Denne bekendtgørelse er hjemlet i en bemyndigelse til skatteministeren i skatteforvaltningslovens § 64, hvorefter ministeren kan fastsætte de nærmere regler for lovens gennemførelse. Indholdet af bekendtgørelsen er, at "SKAT varetager de opgaver, der ved skatteforvaltningslovens § 1 er tillagt told- og skatteforvaltningen."

   Ved gennemførelsen af den besluttede fusion kan bemyndigelsen i skatteforvaltningslovens § 64 anvendes til at fastsætte, at "Skatteministeriet varetager de opgaver, der ved skatteforvaltningslovens § 1 er tillagt told- og skatteforvaltningen." På den måde videreføres told- og skatteforvaltningens lovbestemte opgaver i en tilsvarende myndighed med et andet navn.

Som følge heraf og fordi betegnelsen "departementet" ikke findes i lovgivningen, er ingen juridisk lovtekniske hensyn til hinder for at gennemføre den overordnede fusion uden lovændring.

Der vil dog være behov for en orientering af Folketinget, der i bemærkningerne til skatteforvaltningsloven har forudsat, at departementet og told- og skatteforvaltningen er 2 særskilte myndigheder. Konsekvenserne af en fusion af disse 2 myndigheder er eksempelvis, at i relation til offentlighedslovens regler om aktindsigt vil tidligere ekstern korrespondance mellem disse 2 myndigheder blive af intern karakter. Det samme gælder for parters aktindsigt i relation til korrespondance mellem SKATs hovedcenter og departementet.

I det omfang fusionen i øvrigt kræver justeringer i skatteforvaltningsloven, jf. punkt 5 om sekretariatsbetjening af ankenævnene, kan orienteringen til Folketinget i givet fald ske i form af almindelige bemærkninger i det pågældende lovforslag.

Hvad angår lovhjemlede bemyndigelser til told- og skattedirektøren skal disse bemyndigelser ændres til bemyndigelser til departementschefen eller eventuelt til koncerndirektionen. Hvad angår de rent administrative bemyndigelser fra Skatteministeriet/departementschefen til told- og skattedirektøren eller SKAT betyder den totale fusion, at sådanne bemyndigelser bortfalder.

2. Landsskatterettens referenceforhold.

Der findes ikke i skatteforvaltningsloven nogen regulering af Landsskatterettens organisatoriske placering i Skatteministeriet. Derimod er der i SFL § 13, stk. 5, givet ministeren bemyndigelse til at fastsætte en forretningsorden for landsskatteretten.

Udmøntning af denne bekendtgørelse samt det økonomiske ansvar for Landsskatterettens virksomhed kan derfor fortsætte uændret inden for rammerne af den nye enhedsmyndighed.

3. Intern revisions placering.

Intern revision udfører sine opgaver i forhold til SKAT på vegne af Rigsrevisionen, men også med reference til told- og skattedirektøren.

Departementet bliver revideret direkte fra Rigsrevisionen.

Det vil være op til Rigsrevisionen at beslutte, i hvilket omfang revisionen af den nye enhedsmyndighed kan varetages af Intern revision med reference til departementschefen.

UKS

4. Det ulovbestemte tilsyn.

Efter SKAT i 2005 blev etableret som en enhedsorganisation, bortfaldt det tidligere eksterne tilsyn, hvorefter de statslige skattemyndigheder førte tilsyn med de kommunale skattemyndigheder. Siden da har det eksterne tilsyn med SKAT i hovedsagen været udøvet af Intern revision, idet departementet kun i mindre grad har udøvet tilsyn med SKAT.

Fusionen indebærer, at sidstnævnte problemstilling bortfalder, idet det eksterne tilsyn med den nye enhedsmyndighed alene vil blive varetaget af Rigsrevisionen/Intern revision.

Dette udelukker imidlertid ikke, at der i den nye enhedsmyndighedsorganisation – udover Retssikkerhedschefen - etableres en særlig enhed, der har til opgave at følge op på produktion og mål.

Det skal dog bemærkes, at en sådan særlig enhed ikke vil kunne betegnes som tilsyn, da tilsyn begrebsmæssigt ikke omfatter en myndigheds interne organisering med henblik på at sikre, at myndighedens opgaver løses bedst muligt.

5. Ankenævnssekretariatsbetjening.

Det er fastsat i skatteforvaltningsloven, at told- og skatteforvaltningen skal varetage sekretariatsbetjeningen af ankenævnene samt forudsat i bemærkningerne, at denne opgave udskilles i en særlig enhed inden for told- og skatteforvaltningen.

Fusionen nødvendiggør ikke i sig selv en lovændring. Imidlertid er ankenævnssekretariaterne i fusionsdiagrammodellen placeret i en udvendig "kasse" analogt med bl.a. Landsskatteretten.

Hvis hensigten er, at ankenævnene skal have samme organisatoriske status som Landsskatteretten, betyder dette, at ankenævnsorganisationen - ligesom Landsskatteretten – skal ansætte og etablere eget sekretariat.

Dette vil nødvendiggøre en lovændring, således at told- og skatteforvaltningens lovfastsatte sekretariatsbetjening af ankenævnene ophæves. Desuden skal diagrammodellen ændres, således at der i den udvendige "kasse" alene står "ankenævnene."

6. Aktindsigt.

I bemærkningerne til skatteforvaltningsloven er det klart forudsat, at selv om SKAT er en enhedsorganisation, skal korrespondance mellem regionale enheder indbyrdes og mellem en regional enhed og hovedcentret an-

ses som eksterne dokumenter i relation til en parts anmodning om aktindsigt.

Det er endvidere forudsat i bemærkningerne, at told- og skatteforvaltningen er en selvstændig myndighed, der ikke omfatter departementet, som dermed også er en selvstændig myndighed. Konsekvensen heraf er, at korrespondance mellem SKAT og departementet er eksterne dokumenter, uanset om den, der anmoder om aktindsigt er part eller ej.

Fusionen vil ikke være til hinder for at videreføre forudsætningen om, at parter som udgangspunkt har ret til aktindsigt i korrespondance mellem regionale enheder indbyrdes og mellem en regional enhed og den nye centrale enhed.

Derimod vil fusionen medføre, at aktindsigt i korrespondance mellem det tidligere departement og SKATs hovedcenter begrænses både for parter og efter offentlighedsloven, fordi der sker en fuldstændig sammensmeltning af disse enheder. Sammensmeltningen vil også betyde, at der efter offentlighedsloven sker en begrænsning af aktindsigt i den hidtidige korrespondance mellem departement og SKATs regionale enheder.

Som nævnt under punkt 1 vil der være behov for at orientere Folketinget om denne konsekvens, eventuelt i almindelige lovbemærkninger i det omfang fusionen nødvendiggør lovgivning.

I øvrigt skal denne begrænsning af aktindsigt ses i lyset af, at aktindsigt vedrørende ministerbetjening på tværs af myndigheder vil blive afskåret, hvis Offentlighedskommissionens forslag bliver lovfæstet.

7. Ministerbetjening.

Ministerbetjening kan foregå som hidtil, men i relation til offentlighedslovens regler om aktindsigt med den forskel, at korrespondancen mellem SKAT og departement og dermed aktindsigtsadgangen vil være ikke eksisterende.

Det samme gælder for parters adgang til aktindsigt i ministerbetjening, hvorimod parter også efter fusionen vil kunne få aktindsigt i korrespondance mellem en regional enhed og den nye centrale enhed, jf punkt 6.

8. Begrænsning eller forhindring af sagsbehandling i den centrale enhed.

Det er fastsat i SFL § 14, stk. 1, nr. 1, at skatteministerens kompetence i afgørelsessager er helt afskåret. Denne kompetencebegrænsning kan fortsætte uændret efter fusionen.

UKS

Efter fusionen vil det derimod – uanset eventuel delegation til de regionale enheder - ikke være muligt på embedsmandsplan at afskære den nye centrale enhed fra afgørelseskompetence.

Dette betyder, at departementschefen vil være den øverste ansvarlige for den nye enhedsmyndigheds virksomhed, der fremgår af SFL § 1, herunder også den øverste ansvarlige for konkrete afgørelser.

Efter den hidtil gældende tilstand er departementet med få undtagelser afskåret fra konkret sagsbehandling, dels fordi opgaven er rummet i de opgaver, der er tillagt told- og skatteforvaltningen i SFL § 1, og dels fordi klage til departementet med enkelte undtagelser er afskåret i medfør af bekendtgørelse nr. 409 af 1. maj 2007.

Disse undtagelser vedrørende departementets klagekompetence består i, at ansatte i SKAT kan klage til departementet i disciplinærsager, i sager om uansøgt afsked og i sager om aktindsigt i personale sager.

Som følge af den nye enhedsstruktur neutraliseres disse klagesager, da der opstår identitet mellem 1. instans og klageinstans.

Spørgsmålet vil så være, om der i stedet for med hjemmel i SFL § 14, stk. 2, skal etableres klageadgang til Landsskatteretten eller om der inden for rammerne af den nye enhedsmyndighed skal etableres interne retningslinjer om remonstration. Da der er særlige grunde til, at Landsskatteretten er fravalgt som klagemyndighed i personalesager, peger pilen på at etablere en intern remonstrationsordning.

Hvad angår indsigelser/klager vedrørende sagsbehandling vil sammensmeltningen betyde, at der må tages stilling til, om der i den nye enhedsmyndighed ønskes etableret interne retningslinjer herom á la de retningslinjer, der har været gældende i SKAT, jf. SKM2009.154.SKAT.

9. Skatterådsbetjening.

Efter gældende tilstand varetager SKAT den lovbundne opgave med at sekretariatsbetjene Skatterådet. Intet væsentligt taler imod, at denne opgave i stedet varetages af den nye enhedsmyndighed.

Der vil blive tale om den konsekvensændring, at bestemmelsen i forretningsordenens § 1, stk. 3, om, at ministeren kan udpege tilforordnede repræsentanter fra Skatteministeriet til Skatterådet, kan ophæves, da forudsætningen for denne bestemmelse er, at departement og SKAT er 2 forskellige myndigheder.

10. Persondataloven

Fusionen mellem det tidligere departement og SKAT vil medføre, at der i henhold til persondataloven bliver én dataansvarlig myndighed (Skatteministeriet). Det betyder, at betegnelsen på den dataansvarlige myndighed skal ændres på alle eksisterende anmeldelser til Datatilsynet.

Etableringen af én myndighed (Skatteministeriet), der omfatter både det tidligere departement og det tidligere SKAT, vil endvidere betyde, at arbejdsgruppen vedrørende ændring af indbliksfunktionaliteten i Captia i sin analyse – der planlægges påbegyndt i januar 2010 – kan operere med en forudsætning om, at der ikke vil være organisatoriske, men alene emnemæssige begrænsninger for adgangen til oplysninger i den nye enhedsmyndighed.

Poul Erik Hjerrild-Nielsen

UKS

Fra: Lars Kørvell
Sendt: 21. maj 2013 18:38
Til: Jens Sørensen; Orla H Kristensen; Frank Høj Jensen; Jochim Behrend; Lisbeth Rømer; Jette Zester; Lena Bardrum; Jeanette Nielsen; Andreas Bo Larsen; Linnea Nissen; Pia Kolind Nielsen; Bente Klein Fridberg; Sven Nielsen
Cc: Torben Dandanell Mosegaard Ersbøll; Søren Kristensen
Emne: Revision af udbytte- og royaltyskat for 2012
Vedhæftede filer: Udkast Rapport udbytte- og royaltyskat - sendt i høring (d. 20130521).docx

Kære Alle

Vedhæftet fremsendes udkast til revisionsrapport vedr. udbytte- og royaltyskat 2012.

Vi vil gerne have Jeres eventuelle bemærkninger og faktuelle rettelser senest fredag d. 24. maj 2013.

Vi beklager den korte høringsfrist, men rapporten indgår i SIRs samlede revision af § 38 og SIRs beretning for 2012. Beretningen skal sendes til SKATs direktion i uge 22.

Spørgsmål kan rettes til Søren Kristensen telefon 72 38 43 50 eller til undertegnede.

Med venlig hilsen

Lars Kørvell

SKATTEMINISTERIET
Intern Revision
Revisionscenter Næstved
Toldbuen 2, 4700 Næstved

E-mail: Lars.Koervell@skm.dk
Telefon: (+45) 72 37 74 98

UKS

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 16. maj 2014 09:35
Til: Jens Sørensen
Cc: Jim Sørensen; Søren Vigilius Christensen; Jørgen Rasmussen; Kirsten Otbo
Emne: SV: Materiale til kvartalsmøde mandag den 19. maj

Hej Jens
Jeg har set materialet igennem – og har følgende bemærkninger:

s. 73:

4. FF-sager

En tilbagemelding fra Kammeradvokaten forventes at komme ultimo maj, hvorefter fremadrettet proces kan planlægges. Nuværende skøn er, at Inddrivelse kan overføre ressourcer til FF-opgaven medio oktober og evt. med bistand fra andre forretningsområder igangsætte genoptagelse af FF-sager. Det forudsætter, at den igangsatte oprydning af DMR-sager og arbejdet med EFI forløber planmæssigt, hvilket Inddrivelse bedre kan vurdere efter uge 21, når første etape af DMR-opgaven (pilotforløb) er afsluttet.

Det er en blød formulering (at vi bedre kan vurdere det) – men jeg kan ikke love, at jeg efter uge 21 er helt knivskarp på hvad dette betyder ift. FF-oprydningen og tilførsel af ressourcer til denne del. Men lad os se, hvad Kammeradvokaten kommer frem til inden jeg går helt i løsningsmode.

s. 124:

Som følge af det igangværende driftsudbud på NytTastSelvErhverv indstilles det, at
a. Projektet Udbytteskat sættes i bero indtil efteråret 2015
b. Digitalisering af ændringer af punktskat og Rykkerprocedure på DK-VIES (delleverancee i projektet 'Mindre udvikling i TSE') sættes i bero indtil efteråret 2015

Jeg ved at min afdeling har brug for disse forbedringer (grundet manuel håndtering), men jeg ser ikke at der er lavet en konsekvensberegning for forretningen ift. at der disse 2 projekter sættes i bero. Det kunne være et oplagt spørgsmål at stille. Specielt omkring "projekt udbytteskat", så mener jeg at det også indeholder en løsning, hvor der automatisk skal laves en afstemning/kontrol af de udbytteindberetninger som selskaberne indberetter og dem udbyttemodtagerne selvangiver. Det er ifølge mine oplysninger ikke tilfældet i dag.

Mvh René

Fra: Louise Egede Olesen
Sendt: 15. maj 2014 17:41
Til: Anne Munksgaard; Birte Deleuran; Hans From; Jan Lund; Jim Sørensen; John Ladefoged; Johnny Schaadt Hansen; Jørgen Rasmussen; Karin Bergen; Karsten Hjorth Reichstein; Kim Bak; Kim Saastamoinen-Jakobsen; Kirsten Otbo; Kristian Vengsgaard; Lars Jepsen; Lis Skriver Jensen; Lisbeth Rasmussen; Lise Schou Hansen; Mogens Pedersen; Orla K Riishede; Per Jacobsen; Preben Buchholtz Hansen; Preben Kristiansen; Rasmus Bo Andersen; René Frahm Jørgensen; Richard Madsbjerg Hanlov; Steen dePlace Hansen; Søren Buus; Søren Ilsøe Overgaard; Søren Vigilius Christensen
Cc: Anne Sophie Springborg Stricker; Erling Andersen; Helle Schøne; Jakob Østerbye; Jan Topp Rasmussen; Jens Sørensen; Jesper Rønnow Simonsen; Jonatan Schloss; Jørgen Kromann Jørgensen; Karsten Juncher; Lene Niebe; Winnie Jensen
Emne: Materiale til kvartalsmøde mandag den 19. maj

Vedhæftet er materiale til kvartalsmøde på mandag.

Materialet om Fase 2 og Mini OneStopShop er fortroligt for direktionen.

Med venlig hilsen

Louise E. Olesen

HR og Stab
Direktionssekretariat
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Louise.Olesen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 67 25

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juni 2014

Indtægtsliste

Juni 2014

Generelt om indtægtslisten:

Indtægtslisten nedenfor omfatter de bogførte månedlige indtægter fra skatter og afgifter, som opkræves af staten og indgår på finanslovens § 38. Listen er udarbejdet med udgangspunkt i de bogførte indtægter på statsregnskabet i Moderniseringsstyrelsens SKS-system. Størstedelen heraf opkræves af SKAT, men en del af tinglysningsafgiften (konto 38.16) og størstedelen af bo- og gaveafgiften (konto 38.11.11) opkræves af Domstolsstyrelsen. Endvidere opkræver Fødevareministeriet og Forsvarsministeriet en del af bødeprovenuet på konto 38.19.

Til og med finansåret 2012 indgik indtægter og udgifter vedrørende Danmarks bidrag til EU's egne indtægter på konto 38.5, men er fra finansåret 2013 overflyttet til § 7.5 og indgår derfor ikke på indtægtslisten fra og med 2013.

Opbygningen af listen følger Finanslovens kontonummersystem. Visse mindre konti er slået sammen, mens der for større kontis vedkommende er foretaget opdelinger af provenuet på underposter. Det drejer sig f.eks. om personskatterne, momsen og visse punktafgifter. Af hensyn til sammenligneligheden er indtægterne angivet for den pågældende måned og for året til dato, ligesom de tilsvarende oplysninger er anført for det foregående år. Fra og med 2009 er det i forbindelse med oplysningerne om indtægterne for året til dato for de enkelte konti anført hvor stor en procentandel af årets indtægter, der nu er kommet ind. For det foregående år opgøres procentandelen i forhold til regnskabstallet på statsregnskabet, mens den for det aktuelle år måles i forhold til indtægtsskønnet fra den seneste konjunkturvurdering. Konjunkturvurderingerne finder normalt sted i maj, august og december.

Udgangspunktet for bogføringen af indtægterne på statsregnskabet er tilsvarsprincippet, som indebærer, at indtægterne bogføres, når der foreligger et krav om betaling. Det er således uden betydning, om betaling rent faktisk finder sted, eller der fremkommer en restance. Såfremt en restance ikke kan inddrives, bliver den afskrevet som uerholdelig og udgiftsført på regnskabet. Der er for en lang række konti oprettet afskrivningskonti, således at det af regnskabet og af indtægtslisten fremgår, i hvilket omfang restancer må afskrives.

Indtægtslisterne tilsendes Folketinget og er endvidere tilgængelige på www.skm.dk, hvor det tillige er muligt at downloade tallene som regneark.

De enkelte beløb er afrundet til hele millioner kr., hvorfor underposter ikke nødvendigvis summerer til totaler.

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juni 2014

Særlige forhold juni 2014:

1. Diverse afskrivningskonti
I december 2013 og i supplementsperioden 2013 blev der ekstraordinært efter aftale med Moderniseringsstyrelsen regnskabsmæssigt slettet en række krav i afsluttede bosager og objektivt forældede beløb. Disse regnskabsmæssige afskrivninger er tilbageført primo januar 2014 med henblik på at blive afskrevet på normal vis i løbet af 2014. Tilbageførslen medfører, at en række afskrivningskonti udviser en indtægt i stedet for en udgift i januar 2014. I forbindelse med den normale afskrivning i de kommende måneder, vil afskrivningerne være for store, indtil de tilbageførte afskrivninger igen er afskrevet på normal vis. Forholdet omfatter primært afskrivninger af personskat, selskabsskat, moms og renter, i alt ca. 1,9 mia. kr.

2. Merværdiafgift
I forbindelse med Vækstplan DK og FL14 blev det pr. 1. januar 2014 muligt for momsregistrerede virksomheder med en årlig momspligtig omsætning mellem 1-5 mio. kr. og 15-50 mio. kr. at ændre afregningsperiode fra henholdsvis kvartal til halvår og måned til kvartal.
Disse ændringer medfører, at andelen af det samlede provenu, der er indbetalt til og med en given måned, ikke følger samme forløb som for tidligere år.

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juni 2014

§ 38
Skatter og Afgifter

	juni		01.01 - 30.06			
	2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
	mio.kr.	mio.kr.	mio.kr.	mio.kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
Udgiftsbudgettet:						
Nettotal	**-187**	**-184**	**-7.265**	**-7.239**	**50,13**	**50,16**
Specifikation af nettotal:						
Skatter på indkomst og formue						
38.12 Børne- og ungeydelse	-187	-184	-7.265	-7.239	50,13	50,16
Indtægtsbudgettet:						
Nettotal	**46.846**	**48.050**	**318.095**	**315.975**	**48,37**	**49,71**
Udgift	-315	-18	-2.558	190	78,22	-9,97
Indtægt	47.161	48.068	320.653	315.786	48,52	49,53
Specifikation af nettotal:						
Skatter på indkomst og formue						
38.11 Personskatter	19.359	21.433	117.616	136.702	44,05	48,56
38.13 Selskabsskatter mv.	4.973	5.893	14.233	20.983	23,01	36,22
38.14 Pensionsafkastskat	1.310	19	44.173	19.784	100,30	101,15
38.16 Tinglysningsafgift mv.	382	354	2.245	2.531	48,14	49,63
38.19 Øvrige skatter	4	7	38	106	40,08	95,05
Told- og forbrugsafgifter						
38.21 Merværdiafgift	11.916	11.963	90.313	85.621	49,85	49,18
38.22 Energiafgifter mv.	3.584	3.577	19.099	19.251	53,96	53,92
38.23 Afgifter vedr. motorkøretøjer	2.445	2.311	13.965	14.467	50,26	49,46
38.24 Miljøafgifter	890	539	5.581	4.225	52,38	50,34
38.27 Afgifter på spil mv.	105	165	771	843	49,73	54,22
38.28 Øvrige punktafgifter	1.380	1.063	7.554	6.698	48,04	44,80
Lønsumsafgift						
38.41 Lønsumsafgift	576	623	3.145	3.497	49,38	51,42
Arbejdsskadeafgift						
38.42 Arbejdsskadeafgift	0	0	0	0	0,00	0,00
Renteindtægter mv.						
38.61 Renteindtægter mv.	-80	103	-303	1.400	-15,33	139,97
Overførsler til andre paragrafer						
38.81 Overførsler til andre paragrafer	0	0	-334	-132	49,62	43,29
Skatter og Afgifter på § 38 i alt	**46.658**	**47.866**	**310.830**	**308.736**	**48,33**	**49,70**

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juni 2014

§ 38.11
Specifikation af Personskatter

		juni		01.01 - 30.06			
		2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
11.01.10	***Indkomstskat mv. af personer***	***38.431***	***40.634***	***231.453***	***251.935***	**46,73**	**49,03**
	Heraf:						
	A - skat	28.355	29.303	172.617	181.493	50,48	50,51
	Arbejdsmarkedsbidrag løn	5.809	5.963	34.628	36.201	50,12	50,00
	Arbejdsmarkedsbidrag pensionsindb.	2	2	330	348	3,73	4,09
	Udbytteskat	590	-749	6.333	6.527	80,96	87,03
	§55-beløb	-6	-49	-72	-162	33,66	64,74
	B-skat mv.	-19	-17	8.894	9.431	44,39	47,39
	Frivillige indbetalinger	1.856	1.938	7.835	8.231	48,42	56,76
	Restskat	0	0	2.999	2.907	41,69	40,94
	Overskydende skat	-2.027	-1.562	-21.012	-19.709	84,98	79,79
	Grøn check overf.	408	469	2.461	2.823	44,79	50,86
	Pensionsbeskatning	3.392	4.961	16.260	23.164	36,87	53,87
	Andre skatter m.v	72	376	180	682	-36,17	68,17
11.01.11	Afskrivning, personskatter	-300	-8	-855	581	54,86	-48,43
11.01.12	Grøn check	-408	-469	-2.461	-2.823	44,79	50,86
11.01.20	Afregning til kom., personskatter	-18.691	-19.004	-112.686	-114.797	50,12	50,16
11.01.25	Nettooverførsler til Sverige vedr. grænsegængere	0	0	0	0	0,00	0,00
11.01.30	Kompensationsbeløb til Grønland	-3	-3	-3	-3	100,00	100,00
11.01	**Personskatter i alt**	***19.029***	***21.149***	***115.448***	***134.893***	**44,70**	**48,60**
11.11	Afgift af dødsboer og gaver i alt	331	284	2.168	1.809	55,03	45,25
11	**Personskatter i alt**	**19.359**	**21.433**	**117.616**	**136.702**	**44,05**	**48,56**

§ 38.13
Specifikation af Selskabsskatter mv.

		juni		01.01 - 30.06			
		2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
13.01.10	Indkomstskat af selskaber	394	190	10.076	14.471	21,03	32,19
13.01.11	Afskrivning, selskabsskat	-96	0	-203	100	68,88	-33,30
13.01.20	Afregning til kommuner, selskabsskat mv.	-374	-414	-2.249	-2.509	50,04	50,57
13.01	**Selskabsskat i alt**	**-76**	**-223**	**7.624**	**12.062**	**17,68**	**30,39**
13.11	Kulbrinteskat	5.049	6.116	6.609	8.921	35,28	48,88
13	**Selskabsskatter mv. i alt**	**4.973**	**5.893**	**14.233**	**20.983**	**23,01**	**36,22**

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juni 2014

§ 38.16
Specifikation af Tinglysningsafgift mv.

		juni		01.01 - 30.06			
		2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
16.01.10	**Tinglysningsafgift mv.**	**382**	**354**	**2.245**	**2.531**	**48,14**	**49,63**
	Heraf						
	Skadesforsikringsafgift	-	33	-	301	-	60,22
	Tinglysningsafgift	-	321	-	2.230	-	48,48

Anm.: Det er i 2013 ikke muligt at opdele provenuet fra tinglysningsafgiften mv. (§ 38.16) på henholdsvis tinglysningsafgift og skadesforsikringsafgift.

§ 38.21
Specifikation af Merværdiafgift

		juni		01.01 - 30.06			
		2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
21.01.10	**Merværdiafgift**	**12.223**	**11.970**	**91.362**	**84.919**	**49,88**	**48,28**
	Heraf:						
	Månedsafregning						
	pos. ang.	30.561	28.315	193.269	177.952	51,37	50,36
	neg. ang.	-18.424	-18.595	-125.523	-118.790	52,21	48,26
	Kvartalsafregning						
	pos. ang.	309	3.209	28.212	30.937	50,95	48,46
	neg. ang.	-159	-939	-6.754	-8.258	49,84	60,44
	Halvårsafregning						
	pos. ang.	58	120	4.317	4.584	52,66	20,76
	neg. ang.	-29	-65	-1.312	-1.376	48,70	38,70
	Kreditbegrænsning						
	pos. ang.	27	22	146	126	51,69	43,16
	neg. ang.	-7	-3	-38	-32	51,11	42,26
	Moms FF	-75	-54	-696	93	-211,92	27,58
	Import-Moms og Andet	-37	-39	-260	-316	49,86	58,93
21.01.11	Afskrivninger	-306	-6	-1.050	702	53,07	-38,99
21	**Merværdiafgift i alt**	**11.916**	**11.963**	**90.313**	**85.621**	**49,85**	**49,18**

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juni 2014

§ 38.22
Specifikation af Energiafgifter mv.

		juni		01.01 - 30.06			
		2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
22.01.10	Afgift af stenkul mv.	147	154	1.979	1.759	64,98	58,62
22.01.11	Afskrivninger afgift af stenkul mv.	0	0	0	0	0,00	-
22.01.20	Afgift af elektricitet	1.497	1.623	5.777	6.466	52,82	57,22
22.01.21	Afskrivninger elafgift	0	0	0	0	26,41	-
22.01.40	Afgift af naturgas	437	305	3.084	2.734	62,85	54,68
22.01	**Afgifter på stenkul, el og gas mv. i alt**	**2.081**	**2.082**	**10.840**	**10.959**	**57,38**	**56,78**
22.03	Afgift af olieprodukter	824	825	4.765	4.738	51,43	50,95
22.05	Benzinafgifter	679	669	3.493	3.554	48,25	50,06
22	**Energiafgifter mv. i alt**	**3.584**	**3.577**	**19.099**	**19.251**	**53,96**	**53,92**

§ 38.23
Specifikation af Afgifter vedr. motorkøretøjer

		juni		01.01 - 30.06			
		2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
23.01	Vægtafgift (grøn ejerafgift)	894	864	5.587	5.424	51,33	49,45
23.03	Registreringsafgift	1.400	1.305	7.244	7.905	48,57	48,68
23.05	Ansvarsforsikring	120	111	949	938	59,33	56,87
23.07	Afgift af vejbenyttelse	32	32	184	199	48,15	51,12
23	**Afgifter vedr. motorkøretøjer i alt**	**2.445**	**2.311**	**13.965**	**14.467**	**50,26**	**49,46**

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juni 2014

§ 38.24
Specifikation af Miljøafgifter

		juni		01.01 - 30.06			
		2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
24.01.10	CO2 - afgift	506	279	3.151	2.065	54,47	51,63
24.01.11	Afskrivninger CO2-afgift	0	0	0	0	0,00	0,00
24.01.12	NOx - afgift	72	64	480	389	54,84	48,66
24.01.15	SO2 - afgift	4	2	31	22	59,52	43,81
24.01.30	Afgift af visse detailsalgspakninger (emballageafgift)	95	58	487	338	47,82	47,26
24.01.31	Afskr., afgift af visse detailsalgspakninger	-2	0	-8	0	98,70	6,82
24.01.40	Afgift vedr. CFC	9	6	33	27	40,89	33,98
24.01.43	Afgift af klorerede opløsningsmidler mv.	0	0	0	0	40,71	-
24.01.45	Afgift af bekæmpelsesmidler	120	69	388	298	58,82	46,25
24.01.50	Afgift af affald	0	-39	32	66	20,92	47,31
24.01.60/61	Afgift af råstofmaterialer	0	0	57	59	42,42	43,35
24.01.65	Afgift af spildevand	-3	9	62	88	42,27	55,06
24.01.70	Afgift af ledningsført vand	80	85	818	824	51,65	51,98
24.01.75	Afgift af NI/CD batterier	0	0	2	1	72,45	16,52
24.01.77	Afgift af PVC og phathalater	2	2	9	10	50,07	49,74
24.01.80	Afgift af kvælstof	2	0	13	13	60,15	84,03
24.01.85	Afgift af mineralsk fosfor	4	4	25	26	50,73	51,26
24.01	**Miljøafgifter i alt**	**890**	**539**	**5.581**	**4.225**	**52,38**	**50,34**

§ 38.27
Specifikation af Afgifter på spil mv.

		juni		01.01 - 30.06			
		2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
27.01.10/11	Afgift af spil ved væddeløb	0	1	4	8	38,21	55,13
27.01.20	Afgift af gevinster ved lotterispil mv.	10	15	120	124	46,05	46,71
27.01.40	Kasinoafgift	16	19	95	92	49,03	48,65
27.01.50	Afgift af spilleautomater	50	81	293	319	52,77	63,83
27.01.60	Afgift af væddemål	14	31	141	172	48,90	54,51
27.01.70	Afgift af online kasino	15	17	98	105	48,42	46,81
27.01.80	Det Danske Klasselotteri A/S	0	0	21	22	50,01	49,75
27.01	**Afgifter af spil mv. i alt**	**105**	**165**	**771**	**843**	**49,73**	**54,22**

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juni 2014

§ 38.28
Specifikation af Øvrige punktafgifter

		juni		01.01 - 30.06			
		2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
28.01.10/11	Afgift af spiritus	83	102	529	578	48,01	51,62
28.01.20/21	Afgift af vin	149	140	832	829	49,70	48,77
28.01.30/31	Afgift af øl	90	82	479	427	48,82	46,25
28.01.40/41	Tillægsafgift af alkoholsodavand	3	4	15	16	44,41	44,39
28.01	**Afgift på spiritus, vin og øl i alt**	**325**	**328**	**1.855**	**1.850**	**48,93**	**48,96**
	Afgift af cigaretter mv.	692	387	3.609	2.987	45,82	39,99
	Afgift af cigarer mv.	4	4	32	23	69,22	38,73
	Afgift af pibetobak mv.	51	53	254	245	51,95	52,47
28.03	**Tobaksafgift i alt**	**747**	**444**	**3.895**	**3.255**	**46,30**	**40,71**
28.05.10/11	Afgift af chokolade mv.	178	203	1.059	1.094	47,32	48,13
28.05.20/21	Afgift af konsumis	36	37	132	138	45,12	46,10
28.05.40/41	Afgift af mineralvand mv.	47	1	258	11	63,89	263,28
28.05	**Afgift på chokolade, konsumis og mineralvand i alt**	**262**	**242**	**1.450**	**1.243**	**49,38**	**48,23**
28.06	**Afgift af mættet fedt**	**0**	**0**	**88**	**0**	**99,14**	**-**
	Afgift af cigaretpapir mv.	3	3	17	19	48,65	49,81
	Afgift af glødelamper mv.	7	5	46	46	48,29	46,73
	Afgift af kaffe mv.	19	20	137	134	50,37	48,84
	Afgift af te mv.	1	1	4	4	51,52	37,69
28.11	**Lov om forskellige forbrugsafgifter i alt**	**30**	**28**	**204**	**202**	**49,76**	**48,18**
28.21	Øvrige afgifter	18	14	68	71	54,26	54,62
28.71	Afskrivninger mv.	-3	7	-6	77	14,68	154,29

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juni 2014

§ 38.61
Specifikation af Renteindtægter mv.

		juni		01.01 - 30.06			
		2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
61.01.10	Renteindtægt vedr. restancer	131	38	1.065	519	49,30	28,86
61.01.11	Afskrivninger, restancer	-250	-10	-827	408	61,06	-40,82
61.01.20	Rentegodtgørelse til personer mv.	-14	0	-94	-82	50,68	41,11
61.01.21	Renter ved forhøjelse af skatteansætt., personer	0	11	119	150	42,95	50,08
61.01.30	Rentegodtgørelse til selskaber mv.	-52	-8	-1.638	-136	94,59	19,49
61.01.31	Renter ved forhøjelse af skatteansætt., selskaber	104	72	1.071	540	38,07	67,56
61	**Renteindtægter mv. i alt**	**-80**	**103**	**-303**	**1.400**	**-15,33**	**139,97**
	Heraf:						
	Indtægtsbevillinger	236	121	2.255	1.210	42,95	41,73
	Udgiftsbevillinger	-315	-18	-2.558	190	78,22	-9,97
	I alt	**-80**	**103**	**-303**	**1.400**	**-15,33**	**139,97**

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juli 2014

Indtægtsliste

Juli 2014

Generelt om indtægtslisten:

Indtægtslisten nedenfor omfatter de bogførte månedlige indtægter fra skatter og afgifter, som opkræves af staten og indgår på finanslovens § 38. Listen er udarbejdet med udgangspunkt i de bogførte indtægter på statsregnskabet i Moderniseringsstyrelsens SKS-system. Størstedelen heraf opkræves af SKAT, men en del af tinglysningsafgiften (konto 38.16) og størstedelen af bo- og gaveafgiften (konto 38.11.11) opkræves af Domstolsstyrelsen. Endvidere opkræver Fødevareministeriet og Forsvarsministeriet en del af bødeprovenuet på konto 38.19.

Til og med finansåret 2012 indgik indtægter og udgifter vedrørende Danmarks bidrag til EU's egne indtægter på konto 38.5, men er fra finansåret 2013 overflyttet til § 7.5 og indgår derfor ikke på indtægtslisten fra og med 2013.

Opbygningen af listen følger Finanslovens kontonummersystem. Visse mindre konti er slået sammen, mens der for større kontis vedkommende er foretaget opdelinger af provenuet på underposter. Det drejer sig f.eks. om personskatterne, momsen og visse punktafgifter. Af hensyn til sammenligneligheden er indtægterne angivet for den pågældende måned og for året til dato, ligesom de tilsvarende oplysninger er anført for det foregående år. Fra og med 2009 er det i forbindelse med oplysningerne om indtægterne for året til dato for de enkelte konti anført hvor stor en procentandel af årets indtægter, der nu er kommet ind. For det foregående år opgøres procentandelen i forhold til regnskabstallet på statsregnskabet, mens den for det aktuelle år måles i forhold til indtægtsskønnet fra den seneste konjunkturvurdering. Konjunkturvurderingerne finder normalt sted i maj, august og december.

Udgangspunktet for bogføringen af indtægterne på statsregnskabet er tilsvarsprincippet, som indebærer, at indtægterne bogføres, når der foreligger et krav om betaling. Det er således uden betydning, om betaling rent faktisk finder sted, eller der fremkommer en restance. Såfremt en restance ikke kan inddrives, bliver den afskrevet som uerholdelig og udgiftsført på regnskabet. Der er for en lang række konti oprettet afskrivningskonti, således at det af regnskabet og af indtægtslisten fremgår, i hvilket omfang restancer må afskrives.

Indtægtslisterne tilsendes Folketinget og er endvidere tilgængelige på www.skm.dk, hvor det tillige er muligt at downloade tallene som regneark.

De enkelte beløb er afrundet til hele millioner kr., hvorfor underposter ikke nødvendigvis summerer til totaler.

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juli 2014

Særlige forhold juli 2014:

1. Diverse afskrivningskonti
I december 2013 og i supplementsperioden 2013 blev der ekstraordinært efter aftale med Moderniseringsstyrelsen regnskabsmæssigt slettet en række krav i afsluttede bosager og objektivt forældede beløb. Disse regnskabsmæssige afskrivninger er tilbageført primo januar 2014 med henblik på at blive afskrevet på normal vis i løbet af 2014. Tilbageførslen medfører, at en række afskrivningskonti udviser en indtægt i stedet for en udgift i januar 2014. I forbindelse med den normale afskrivning i de kommende måneder, vil afskrivningerne være for store, indtil de tilbageførte afskrivninger igen er afskrevet på normal vis. Forholdet omfatter primært afskrivninger af personskat, selskabsskat, moms og renter, i alt ca. 1,9 mia. kr.

2. Merværdiafgift
I forbindelse med Vækstplan DK og FL14 blev det pr. 1. januar 2014 muligt for momsregistrerede virksomheder med en årlig momspligtig omsætning mellem 1-5 mio. kr. og 15-50 mio. kr. at ændre afregningsperiode fra henholdsvis kvartal til halvår og måned til kvartal.
Disse ændringer medfører, at andelen af det samlede provenu, der er indbetalt til og med en given måned, ikke følger samme forløb som for tidligere år.

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juli 2014

§ 38
Skatter og Afgifter

	juli		01.01 - 31.07			
	2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
	mio.kr.	mio.kr.	mio.kr.	mio.kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
Udgiftsbudgettet:						
Nettotal	**-3.243**	**-3.245**	**-10.508**	**-10.484**	**72,51**	**72,64**
Specifikation af nettotal:						
Skatter på indkomst og formue						
38.12 Børne- og ungeydelse	-3.243	-3.245	-10.508	-10.484	72,51	72,64
Indtægtsbudgettet:						
Nettotal	**35.804**	**32.106**	**353.899**	**348.081**	**53,82**	**54,76**
Udgift	-172	-1.163	-2.730	-973	83,47	51,22
Indtægt	35.975	33.269	356.628	349.054	53,96	54,75
Specifikation af nettotal:						
Skatter på indkomst og formue						
38.11 Personskatter	21.655	25.268	139.270	161.970	52,16	57,53
38.13 Selskabsskatter mv.	2.046	-1.786	16.279	19.197	26,32	33,13
38.14 Pensionsafkastskat	-9	29	44.164	19.813	100,28	101,30
38.16 Tinglysningsafgift mv.	440	439	2.685	2.970	57,58	58,23
38.19 Øvrige skatter	3	9	41	115	43,01	103,42
Told- og forbrugsafgifter						
38.21 Merværdiafgift	2.361	1.181	92.673	86.802	51,15	49,86
38.22 Energiafgifter mv.	2.989	2.824	22.088	22.075	62,40	61,83
38.23 Afgifter vedr. motorkøretøjer	2.378	2.300	16.343	16.767	58,82	57,32
38.24 Miljøafgifter	1.203	777	6.784	5.003	63,66	59,60
38.27 Afgifter på spil mv.	129	129	900	972	58,01	62,49
38.28 Øvrige punktafgifter	1.196	1.220	8.750	7.918	55,65	52,96
Lønsumsafgift						
38.41 Lønsumsafgift	748	800	3.893	4.297	61,13	63,19
Arbejdsskadeafgift						
38.42 Arbejdsskadeafgift	0	0	0	0	0,00	0,00
Renteindtægter mv.						
38.61 Renteindtægter mv.	669	-1.081	366	318	18,47	31,83
Overførsler til andre paragrafer						
38.81 Overførsler til andre paragrafer	-3	-3	-337	-135	50,00	44,11
Skatter og Afgifter på § 38 i alt	**32.560**	**28.861**	**343.390**	**337.597**	**53,39**	**54,34**

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juli 2014

§ 38.11
Specifikation af Personskatter

		juli		01.01 - 31.07			
		2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
11.01.10	***Indkomstskat mv. af personer***	***40.553***	***44.462***	***272.005***	***296.398***	**54,92**	**57,69**
	Heraf:						
	A - skat	27.732	31.737	200.349	213.231	58,59	59,35
	Arbejdsmarkedsbidrag løn	5.767	6.548	40.395	42.749	58,47	59,05
	Arbejdsmarkedsbidrag pensionsindb.	0	-75	330	273	3,74	3,21
	Udbytteskat	971	-342	7.304	6.185	93,37	82,46
	§55-beløb	-38	-22	-111	-184	51,55	73,53
	B-skat mv.	1.858	2.080	10.752	11.511	53,66	57,84
	Frivillige indbetalinger	1.714	1.794	9.548	10.025	59,01	69,14
	Restskat	297	232	3.297	3.139	45,82	44,21
	Overskydende skat	-2.394	-2.549	-23.405	-22.258	94,66	90,11
	Grøn check overf.	408	469	2.869	3.292	52,22	59,32
	Pensionsbeskatning	4.219	4.504	20.479	27.668	46,43	64,34
	Andre skatter m.v	18	87	198	768	-39,89	76,82
11.01.11	Afskrivning, personskatter	-127	-36	-982	545	63,04	-45,43
11.01.12	Grøn check	-408	-469	-2.869	-3.292	52,22	59,32
11.01.20	Afregning til kom., personskatter	-18.691	-19.004	-131.377	-133.801	58,43	58,47
11.01.25	Nettooverførsler til Sverige vedr. grænsegængere	0	0	0	0	0,00	0,00
11.01.30	Kompensationsbeløb til Grønland	0	0	-3	-3	100,00	100,00
11.01	**Personskatter i alt**	***21.326***	***24.953***	***136.773***	***159.846***	**52,96**	**57,60**
11.11	Afgift af dødsboer og gaver i alt	329	315	2.497	2.125	63,39	53,13
11	**Personskatter i alt**	**21.655**	**25.268**	**139.270**	**161.970**	**52,16**	**57,53**

§ 38.13
Specifikation af Selskabsskatter mv.

		juli		01.01 - 31.07			
		2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
13.01.10	Indkomstskat af selskaber	2.430	-1.394	12.506	13.077	26,11	29,09
13.01.11	Afskrivning, selskabsskat	-26	0	-229	100	77,63	-33,30
13.01.20	Afregning til kommuner, selskabsskat mv.	-374	-414	-2.624	-2.923	58,36	58,90
13.01	**Selskabsskat i alt**	**2.030**	**-1.807**	**9.654**	**10.254**	**22,39**	**25,84**
13.11	Kulbrinteskat	16	21	6.625	8.942	35,36	49,00
13	**Selskabsskatter mv. i alt**	**2.046**	**-1.786**	**16.279**	**19.197**	**26,32**	**33,13**

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juli 2014

§ 38.16
Specifikation af Tinglysningsafgift mv.

		juli		01.01 - 31.07			
		2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
16.01.10	**Tinglysningsafgift mv.**	**440**	**439**	**2.685**	**2.970**	**57,58**	**58,23**
	Heraf						
	Skadesforsikringsafgift	-	38	-	339	-	67,73
	Tinglysningsafgift	-	401	-	2.631	-	57,20

Anm.: Det er i 2013 ikke muligt at opdele provenuet fra tinglysningsafgiften mv. (§ 38.16) på henholdsvis tinglysningsafgift og skadesforsikringsafgift.

§ 38.21
Specifikation af Merværdiafgift

		juli		01.01 - 31.07			
		2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
21.01.10	**Merværdiafgift**	**2.575**	**1.183**	**93.937**	**86.102**	**51,29**	**48,95**
	Heraf:						
	Månedsafregning						
	pos. ang.	17.229	15.059	210.499	193.011	55,95	54,63
	neg. ang.	-16.437	-16.864	-141.960	-135.654	59,05	55,11
	Kvartalsafregning						
	pos. ang.	3.300	2.932	31.512	33.869	56,91	53,06
	neg. ang.	-1.535	-1.029	-8.290	-9.287	61,18	67,97
	Halvårsafregning						
	pos. ang.	601	1.583	4.918	6.168	59,99	27,92
	neg. ang.	-459	-737	-1.771	-2.113	65,73	59,41
	Kreditbegrænsning						
	pos. ang.	23	23	169	148	59,86	50,97
	neg. ang.	-3	-4	-41	-36	55,73	47,52
	Moms FF	-53	261	-749	354	-227,96	104,73
	Import-Moms og Andet	-91	-42	-351	-358	67,27	66,69
21.01.11	Afskrivninger	-215	-1	-1.264	700	63,92	-38,91
21	**Merværdiafgift i alt**	**2.361**	**1.181**	**92.673**	**86.802**	**51,15**	**49,86**

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juli 2014

§ 38.22
Specifikation af Energiafgifter mv.

		juli		01.01 - 31.07			
		2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
22.01.10	Afgift af stenkul mv.	146	122	2.125	1.880	69,79	62,67
22.01.11	Afskrivninger afgift af stenkul mv.	0	0	0	0	100,00	-
22.01.20	Afgift af elektricitet	958	1.032	6.735	7.498	61,57	66,36
22.01.21	Afskrivninger elafgift	0	0	0	0	100,00	-
22.01.40	Afgift af naturgas	541	311	3.625	3.045	73,87	60,90
22.01	**Afgifter på stenkul, el og gas mv. i alt**	**1.645**	**1.465**	**12.485**	**12.424**	**66,09**	**64,37**
22.03	Afgift af olieprodukter	715	732	5.480	5.470	59,14	58,82
22.05	Benzinafgifter	629	627	4.122	4.181	56,93	58,89
22	**Energiafgifter mv. i alt**	**2.989**	**2.824**	**22.088**	**22.075**	**62,40**	**61,83**

§ 38.23
Specifikation af Afgifter vedr. motorkøretøjer

		juli		01.01 - 31.07			
		2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
23.01	Vægtafgift (grøn ejerafgift)	897	879	6.484	6.303	59,56	57,46
23.03	Registreringsafgift	1.338	1.284	8.582	9.189	57,54	56,58
23.05	Ansvarsforsikring	111	104	1.060	1.042	66,26	63,16
23.07	Afgift af vejbenyttelse	33	34	217	232	56,72	59,74
23	**Afgifter vedr. motorkøretøjer i alt**	**2.378**	**2.300**	**16.343**	**16.767**	**58,82**	**57,32**

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juli 2014

§ 38.24
Specifikation af Miljøafgifter

		juli		01.01 - 31.07			
		2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
24.01.10	CO2 - afgift	434	248	3.585	2.313	61,98	57,84
24.01.11	Afskrivninger CO2-afgift	0	0	0	0	-0,06	0,00
24.01.12	NOx - afgift	73	54	553	443	63,18	55,42
24.01.15	SO2 - afgift	2	2	33	24	64,03	48,21
24.01.30	Afgift af visse detailsalgspakninger (emballageafgift)	98	57	585	395	57,45	55,29
24.01.31	Afskr., afgift af visse detailsalgspakninger	0	0	-8	0	98,80	6,82
24.01.40	Afgift vedr. CFC	9	9	42	36	51,94	45,12
24.01.43	Afgift af klorerede opløsningsmidler mv.	0	0	0	0	46,00	-
24.01.45	Afgift af bekæmpelsesmidler	226	28	614	326	93,12	50,60
24.01.50	Afgift af affald	54	45	86	112	55,73	79,66
24.01.60/61	Afgift af råstofmaterialer	38	38	95	97	70,63	71,61
24.01.65	Afgift af spildevand	24	28	86	116	58,80	72,65
24.01.70	Afgift af ledningsført vand	238	260	1.056	1.084	66,66	68,38
24.01.75	Afgift af NI/CD batterier	0	0	2	1	77,19	14,36
24.01.77	Afgift af PVC og phathalater	2	2	11	12	61,55	57,68
24.01.80	Afgift af kvælstof	0	1	14	13	62,34	89,20
24.01.85	Afgift af mineralsk fosfor	4	4	28	30	58,48	60,12
24.01	**Miljøafgifter i alt**	**1.203**	**777**	**6.784**	**5.003**	**63,66**	**59,60**

§ 38.27
Specifikation af Afgifter på spil mv.

		juli		01.01 - 31.07			
		2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
27.01.10/11	Afgift af spil ved væddeløb	1	1	5	9	48,11	62,65
27.01.20	Afgift af gevinster ved lotterispil mv.	17	15	137	139	52,58	52,32
27.01.40	Kasinoafgift	20	15	115	107	59,19	56,32
27.01.50	Afgift af spilleautomater	51	42	344	361	61,89	72,23
27.01.60	Afgift af væddemål	23	37	164	209	57,03	66,22
27.01.70	Afgift af online kasino	17	19	115	125	56,70	55,39
27.01.80	Det Danske Klasselotteri A/S	0	0	21	22	50,01	49,75
27.01	**Afgifter af spil mv. i alt**	**129**	**129**	**900**	**972**	**58,01**	**62,49**

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juli 2014

§ 38.28
Specifikation af Øvrige punktafgifter

		juli		01.01 - 31.07			
		2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
28.01.10/11	Afgift af spiritus	87	96	617	674	55,93	60,20
28.01.20/21	Afgift af vin	136	147	968	976	57,85	57,45
28.01.30/31	Afgift af øl	90	87	569	515	58,01	55,70
28.01.40/41	Tillægsafgift af alkoholsodavand	4	5	19	20	57,74	58,54
28.01	**Afgift på spiritus, vin og øl i alt**	**318**	**336**	**2.173**	**2.185**	**57,33**	**57,85**
	Afgift af cigaretter mv.	604	590	4.213	3.577	53,48	47,89
	Afgift af cigarer mv.	-6	4	26	28	56,04	45,81
	Afgift af pibetobak mv.	40	39	294	284	60,03	60,90
28.03	**Tobaksafgift i alt**	**637**	**634**	**4.532**	**3.888**	**53,88**	**48,63**
28.05.10/11	Afgift af chokolade mv.	156	151	1.215	1.245	54,27	54,76
28.05.20/21	Afgift af konsumis	38	37	170	175	58,04	58,33
28.05.40/41	Afgift af mineralvand mv.	29	0	287	11	70,97	263,21
28.05	**Afgift på chokolade, konsumis og mineralvand i alt**	**222**	**188**	**1.672**	**1.431**	**56,95**	**55,50**
28.06	**Afgift af mættet fedt**	**0**	**0**	**88**	**0**	**99,14**	**-**
	Afgift af cigaretpapir mv.	4	4	21	23	59,06	61,07
	Afgift af glødelamper mv.	6	7	52	54	54,57	54,25
	Afgift af kaffe mv.	20	17	157	151	57,76	55,12
	Afgift af te mv.	0	0	5	4	56,75	41,31
28.11	**Lov om forskellige forbrugsafgifter i alt**	**30**	**29**	**234**	**231**	**57,12**	**55,14**
28.21	Øvrige afgifter	14	15	82	86	65,36	66,14
28.71	Afskrivninger mv.	-26	19	-32	96	80,54	191,86

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juli 2014

§ 38.61
Specifikation af Renteindtægter mv.

		juli		01.01 - 31.07			
		2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
61.01.10	Renteindtægt vedr. restancer	114	-25	1.179	494	54,59	27,47
61.01.11	Afskrivninger, restancer	-131	-2	-958	406	70,77	-40,58
61.01.20	Rentegodtgørelse til personer mv.	-23	-29	-117	-111	63,24	55,66
61.01.21	Renter ved forhøjelse af skatteansætt., personer	60	83	179	233	64,46	77,77
61.01.30	Rentegodtgørelse til selskaber mv.	-17	-1.131	-1.655	-1.268	95,57	181,09
61.01.31	Renter ved forhøjelse af skatteansætt., selskaber	667	23	1.738	564	61,78	70,46
61	**Renteindtægter mv. i alt**	**669**	**-1.081**	**366**	**318**	**18,47**	**31,83**
	Heraf:						
	Indtægtsbevillinger	841	81	3.096	1.291	58,96	44,53
	Udgiftsbevillinger	-172	-1.163	-2.730	-973	83,47	51,22
	I alt	**669**	**-1.081**	**366**	**318**	**18,47**	**31,83**

UKS

Skatteministeriet

Forelæggelse for departementschefen

Indtægtslisten for juli 2014

Sendt fra forkontoret
11 SEP. 2014

Journal nr.	Frist dep. chef	Frist ekstern
07-0207054	Klik og vælg dato	- -

Sagens karakter	Presse	Lagt i kopi til
☐ Orientering	☐ Potentielt negativ	☐ Afdelingschef
☐ Drøftelse	☐ Potentielt positiv	☐ Kontorchef
☒ Godkendelse	☒ Ikke presserelevant	☒ Chefrådgiver - NKF
☐ Andet	☐ Presse er orienteret	☐ Særlig rådgiver

Bemærkninger
Indtægtslisten for juli 2014 er vedlagt.
Kommentarer til indtægtslisten er opdateret.

Den negative selskabsskat på 1,3 mia. kr. 38.13.01.10 og den store udgift til rentegodtgørelse til selskaber på 1,1 mia. kr. i juli kan henføres til afgørelsen i Intel-sagen.

Indstilling
Indtægtslisten afleveres af Kasper Skærlund Werlauff til Niels Kleis Frederiksen, der forelægger den for afdelingschefen og Jens Brochner. Efter Jens Brochners godkendelse sender Kasper Skærlund Werlauff indtægtslisten i Wordformat til forkontoret, med besked om at den er godkendt og kan oversendes, og til Hans Molgaard Christensen, der tillige får listen i regnearksformat. Forkontoret står for oversendelsen til FIU og SAU og koordinerer oversendelsen med offentliggørelse på Skatteministeriets hjemmeside med Hans Molgaard Christensen.

Sagsbehandler: 9. september 2014	Kasper Skærlund Werlauff	Poul Christensen
Godkendt:	Niels Kleis Frederiksen	

OK

NKF 9/9/14

JBR 9/9-14

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juli 2014

Særlige forhold juli 2014:

1. Diverse afskrivningskonti
I december 2013 og i supplementsperioden 2013 blev der ekstraordinært efter aftale med Moderniseringsstyrelsen regnskabsmæssigt slettet en række krav i afsluttede bosager og objektivt forældede beløb. Disse regnskabsmæssige afskrivninger er tilbageført primo januar 2014 med henblik på at blive afskrevet på normal vis i løbet af 2014. Tilbageførslen medfører, at en række afskrivningskonti udviser en indtægt i stedet for en udgift i januar 2014. I forbindelse med den normale afskrivning i de kommende måneder, vil afskrivningerne være for store, indtil de tilbageførte afskrivninger igen er afskrevet på normal vis. Forholdet omfatter primært afskrivninger af personskat, selskabsskat, moms og renter, i alt ca. 1,9 mia. kr.

2. Merværdiafgift
I forbindelse med Vækstplan DK og FL14 blev det pr. 1. januar 2014 muligt for momsregistrerede virksomheder med en årlig momspligtig omsætning mellem 1-5 mio. kr. og 15-50 mio. kr. at ændre afregningsperiode fra henholdsvis kvartal til halvår og måned til kvartal.
Disse ændringer medfører, at andelen af det samlede provenu, der er indbetalt til og med en given måned, ikke følger samme forløb som for tidligere år.

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juli 2014

§ 38
Skatter og Afgifter

	juli		01.01 - 31.07			
	2013	2014	2013	2014	2013	2014
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
Udgiftsbudgettet:						
Nettotal	**-3.243**	**-3.245**	**-10.508**	**-10.484**	**72,51**	**72,64**
Specifikation af nettotal:						
Skatter på indkomst og formue						
38.12 Børne- og ungeydelse	-3.243	-3.245	-10.508	-10.484	72,51	72,64
Indtægtsbudgettet:						
Nettotal	**35.804**	**32.106**	**353.899**	**348.081**	**53,82**	**54,76**
Udgift	-172	-1.163	-2.730	-973	83,47	51,22
Indtægt	35.975	33.269	356.628	349.054	53,96	54,75
Specifikation af nettotal:						
Skatter på indkomst og formue						
38.11 Personskatter	21.655	25.268	139.270	161.970	52,16	57,53
38.13 Selskabsskatter mv.	2.046	-1.786	16.279	19.197	26,32	33,13
38.14 Pensionsafkastskat	-9	29	44.164	19.813	100,28	101,30
38.16 Tinglysningsafgift mv.	440	439	2.685	2.970	57,58	58,23
38.19 Øvrige skatter	3	9	41	115	43,01	103,42
Told- og forbrugsafgifter						
38.21 Merværdiafgift	2.361	1.181	92.673	86.802	51,15	49,86
38.22 Energiafgifter mv.	2.989	2.824	22.088	22.075	62,40	61,83
38.23 Afgifter vedr. motorkøretøjer	2.378	2.300	16.343	16.767	58,82	57,32
38.24 Miljøafgifter	1.203	777	6.784	5.003	63,66	59,60
38.27 Afgifter på spil mv.	129	129	900	972	58,01	62,49
38.28 Øvrige punktafgifter	1.196	1.220	8.750	7.918	55,65	52,96
Lønsumsafgift						
38.41 Lønsumsafgift	748	800	3.893	4.297	61,13	63,19
Arbejdsskadeafgift						
38.42 Arbejdsskadeafgift	0	0	0	0	0,00	0,00
Renteindtægter mv.						
38.61 Renteindtægter mv.	669	-1.081	366	318	18,47	31,83
Overførsler til andre paragrafer						
38.81 Overførsler til andre paragrafer	-3	-3	-337	-135	50,00	44,11
Skatter og Afgifter på § 38 i alt	**32.560**	**28.861**	**343.390**	**337.597**	**53,39**	**54,34**

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juli 2014

§ 38.11
Specifikation af Personskatter

		juli		01.01 - 31.07			
		2013	2014	2013	2014	2013	2014
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
11.01.10	***Indkomstskat mv. af personer***	***40.553***	***44.462***	***272.005***	***296.398***	**54,92**	**57,69**
	Heraf:						
	A - skat	27.732	31.737	200.349	213.231	58,59	59,35
	Arbejdsmarkedsbidrag løn	5.767	6.548	40.395	42.749	58,47	59,05
	Arbejdsmarkedsbidrag pensionsindb.	0	-75	330	273	3,74	3,21
	Udbytteskat	971	-342	7.304	6.185	93,37	82,46
	§55-beløb	-38	-22	-111	-184	51,55	73,53
	B-skat mv.	1.858	2.080	10.752	11.511	53,66	57,84
	Frivillige indbetalinger	1.714	1.794	9.548	10.025	59,01	69,14
	Restskat	297	232	3.297	3.139	45,82	44,21
	Overskydende skat	-2.394	-2.549	-23.405	-22.258	94,66	90,11
	Grøn check overf.	408	469	2.869	3.292	52,22	59,32
	Pensionsbeskatning	4.219	4.504	20.479	27.668	46,43	64,34
	Andre skatter m.v	18	87	198	768	-39,89	76,82
11.01.11	Afskrivning, personskatter	-127	-36	-982	545	63,04	-45,43
11.01.12	Grøn check	-408	-469	-2.869	-3.292	52,22	59,32
11.01.20	Afregning til kom., personskatter	-18.691	-19.004	-131.377	-133.801	58,43	58,47
11.01.25	Nettooverførsler til Sverige vedr. grænsegængere	0	0	0	0	0,00	0,00
11.01.30	Kompensationsbeløb til Grønland	0	0	-3	-3	100,00	100,00
11.01	**Personskatter i alt**	***21.326***	***24.953***	***136.773***	***159.846***	**52,96**	**57,60**
11.11	Afgift af dødsboer og gaver i alt	329	315	2.497	2.125	63,39	53,13
11	**Personskatter i alt**	**21.655**	**25.268**	**139.270**	**161.970**	**52,16**	**57,53**

§ 38.13
Specifikation af Selskabsskatter mv.

		juli		01.01 - 31.07			
		2013	2014	2013	2014	2013	2014
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
13.01.10	Indkomstskat af selskaber	2.430	-1.394	12.506	13.077	26,11	29,09
13.01.11	Afskrivning, selskabsskat	-26	0	-229	100	77,63	-33,30
13.01.20	Afregning til kommuner, selskabsskat mv.	-374	-414	-2.624	-2.923	58,36	58,90
13.01	**Selskabsskat i alt**	**2.030**	**-1.807**	**9.654**	**10.254**	**22,39**	**25,84**
13.11	Kulbrinteskat	16	21	6.625	8.942	35,36	49,00
13	**Selskabsskatter mv. i alt**	**2.046**	**-1.786**	**16.279**	**19.197**	**26,32**	**33,13**

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juli 2014

§ 38.16
Specifikation af Tinglysningsafgift mv.

		juli		01.01 - 31.07			
		2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
16.01.10	**Tinglysningsafgift mv.**	**440**	**439**	**2.685**	**2.970**	**57,58**	**58,23**
	Heraf						
	Skadesforsikringsafgift	-	38	-	339	-	67,73
	Tinglysningsafgift	-	401	-	2.631	-	57,20

Anm.: Det er i 2013 ikke muligt at opdele provenuet fra tinglysningsafgiften mv. (§ 38.16) på henholdsvis tinglysningsafgift og skadesforsikringsafgift.

§ 38.21
Specifikation af Merværdiafgift

		juli		01.01 - 31.07			
		2013	*2014*	*2013*	*2014*	*2013*	*2014*
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
21.01.10	**Merværdiafgift**	**2.575**	**1.183**	**93.937**	**86.102**	**51,29**	**48,95**
	Heraf:						
	Månedsafregning						
	pos. ang.	17.229	15.059	210.499	193.011	55,95	54,63
	neg. ang.	-16.437	-16.864	-141.960	-135.654	59,05	55,11
	Kvartalsafregning						
	pos. ang.	3.300	2.932	31.512	33.869	56,91	53,06
	neg. ang.	-1.535	-1.029	-8.290	-9.287	61,18	67,97
	Halvårsafregning						
	pos. ang.	601	1.583	4.918	6.168	59,99	27,92
	neg. ang.	-459	-737	-1.771	-2.113	65,73	59,41
	Kreditbegrænsning						
	pos. ang.	23	23	169	148	59,86	50,97
	neg. ang.	-3	-4	-41	-36	55,73	47,52
	Moms FF	-53	261	-749	354	-227,96	104,73
	Import-Moms og Andet	-91	-42	-351	-358	67,27	66,69
21.01.11	Afskrivninger	-215	-1	-1.264	700	63,92	-38,91
21	**Merværdiafgift i alt**	**2.361**	**1.181**	**92.673**	**86.802**	**51,15**	**49,86**

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juli 2014

§ 38.22
Specifikation af Energiafgifter mv.

		juli		01.01 - 31.07			
		2013	2014	2013	2014	2013	2014
		mio.kr.	mio.kr.	mio.kr.	mio.kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
22.01.10	Afgift af stenkul mv.	146	122	2.125	1.880	69,79	62,67
22.01.11	Afskrivninger afgift af stenkul mv.	0	0	0	0	100,00	-
22.01.20	Afgift af elektricitet	958	1.032	6.735	7.498	61,57	66,36
22.01.21	Afskrivninger elafgift	0	0	0	0	100,00	-
22.01.40	Afgift af naturgas	541	311	3.625	3.045	73,87	60,90
22.01	**Afgifter på stenkul, el og gas mv. i alt**	**1.645**	**1.465**	**12.485**	**12.424**	**66,09**	**64,37**
22.03	Afgift af olieprodukter	715	732	5.480	5.470	59,14	58,82
22.05	Benzinafgifter	629	627	4.122	4.181	56,93	58,89
22	**Energiafgifter mv. i alt**	**2.989**	**2.824**	**22.088**	**22.075**	**62,40**	**61,83**

§ 38.23
Specifikation af Afgifter vedr. motorkøretøjer

		juli		01.01 - 31.07			
		2013	2014	2013	2014	2013	2014
		mio.kr.	mio.kr.	mio.kr.	mio.kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
23.01	Vægtafgift (grøn ejerafgift)	897	879	6.484	6.303	59,56	57,46
23.03	Registreringsafgift	1.338	1.284	8.582	9.189	57,54	56,58
23.05	Ansvarsforsikring	111	104	1.060	1.042	66,26	63,16
23.07	Afgift af vejbenyttelse	33	34	217	232	56,72	59,74
23	**Afgifter vedr. motorkøretøjer i alt**	**2.378**	**2.300**	**16.343**	**16.767**	**58,82**	**57,32**

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juli 2014

§ 38.24
Specifikation af Miljøafgifter

		juli		01.01 - 31.07			
		2013	2014	2013	2014	2013	2014
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
24.01.10	CO2 - afgift	434	248	3.585	2.313	61,98	57,84
24.01.11	Afskrivninger CO2-afgift	0	0	0	0	-0,06	0,00
24.01.12	NOx - afgift	73	54	553	443	63,18	55,42
24.01.15	SO2 - afgift	2	2	33	24	64,03	48,21
24.01.30	Afgift af visse detailsalgspakninger (emballageafgift)	98	57	585	395	57,45	55,29
24.01.31	Afskr., afgift af visse detailsalgspakninger	0	0	-8	0	98,80	6,82
24.01.40	Afgift vedr. CFC	9	9	42	36	51,94	45,12
24.01.43	Afgift af klorerede opløsningsmidler mv.	0	0	0	0	46,00	-
24.01.45	Afgift af bekæmpelsesmidler	226	28	614	326	93,12	50,60
24.01.50	Afgift af affald	54	45	86	112	55,73	79,66
24.01.60/61	Afgift af råstofmaterialer	38	38	95	97	70,63	71,61
24.01.65	Afgift af spildevand	24	28	86	116	58,80	72,65
24.01.70	Afgift af ledningsført vand	238	260	1.056	1.084	66,66	68,38
24.01.75	Afgift af Ni/CD batterier	0	0	2	1	77,19	14,36
24.01.77	Afgift af PVC og phathalater	2	2	11	12	61,55	57,68
24.01.80	Afgift af kvælstof	0	1	14	13	62,34	89,20
24.01.85	Afgift af mineralsk fosfor	4	4	28	30	58,48	60,12
24.01	**Miljøafgifter i alt**	**1.203**	**777**	**6.784**	**5.003**	**63,66**	**59,60**

§ 38.27
Specifikation af Afgifter på spil mv.

		juli		01.01 - 31.07			
		2013	2014	2013	2014	2013	2014
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
27.01.10/11	Afgift af spil ved væddeløb	1	1	5	9	48,11	62,65
27.01.20	Afgift af gevinster ved lotterispil mv.	17	15	137	139	52,58	52,32
27.01.40	Kasinoafgift	20	15	115	107	59,19	56,32
27.01.50	Afgift af spilleautomater	51	42	344	361	61,89	72,23
27.01.60	Afgift af væddemål	23	37	164	209	57,03	66,22
27.01.70	Afgift af online kasino	17	19	115	125	56,70	55,39
27.01.80	Det Danske Klasselotteri A/S	0	0	21	22	50,01	49,75
27.01	**Afgifter af spil mv. i alt**	**129**	**129**	**900**	**972**	**58,01**	**62,49**

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juli 2014

§ 38.28
Specifikation af Øvrige punktafgifter

		juli		01.01 - 31.07			
		2013	2014	2013	2014	2013	2014
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
28.01.10/11	Afgift af spiritus	87	96	617	674	55,93	60,20
28.01.20/21	Afgift af vin	136	147	968	976	57,85	57,45
28.01.30/31	Afgift af øl	90	87	569	515	58,01	55,70
28.01.40/41	Tillægsafgift af alkoholsodavand	4	5	19	20	57,74	58,54
28.01	**Afgift på spiritus, vin og øl i alt**	**318**	**336**	**2.173**	**2.185**	**57,33**	**57,85**
	Afgift af cigaretter mv.	604	590	4.213	3.577	53,48	47,89
	Afgift af cigarer mv.	-6	4	26	28	56,04	45,81
	Afgift af pibetobak mv.	40	39	294	284	60,03	60,90
28.03	**Tobaksafgift i alt**	**637**	**634**	**4.532**	**3.888**	**53,88**	**48,63**
28.05.10/11	Afgift af chokolade mv.	156	151	1.215	1.245	54,27	54,76
28.05.20/21	Afgift af konsumis	38	37	170	175	58,04	58,33
28.05.40/41	Afgift af mineralvand mv.	29	0	287	11	70,97	263,21
28.05	**Afgift på chokolade, konsumis og mineralvand i alt**	**222**	**188**	**1.672**	**1.431**	**56,95**	**55,50**
28.06	**Afgift af mættet fedt**	**0**	**0**	**88**	**0**	**99,14**	**-**
	Afgift af cigaretpapir mv.	4	4	21	23	59,06	61,07
	Afgift af glødelamper mv.	6	7	52	54	54,57	54,25
	Afgift af kaffe mv.	20	17	157	151	57,76	55,12
	Afgift af te mv.	0	0	5	4	56,75	41,31
28.11	**Lov om forskellige forbrugsafgifter i alt**	**30**	**29**	**234**	**231**	**57,12**	**55,14**
28.21	Øvrige afgifter	14	15	82	86	65,36	66,14
28.71	Afskrivninger mv.	-26	19	-32	96	80,54	191,86

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste juli 2014

§ 38.61
Specifikation af Renteindtægter mv.

		juli		01.01 - 31.07			
		2013	2014	2013	2014	2013	2014
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2014-skøn)
61.01.10	Renteindtægt vedr. restancer	114	-25	1.179	494	54,59	27,47
61.01.11	Afskrivninger, restancer	-131	-2	-958	406	70,77	-40,58
61.01.20	Rentegodtgørelse til personer mv.	-23	-29	-117	-111	63,24	55,66
61.01.21	Renter ved forhøjelse af skatteansætt., personer	60	83	179	233	64,46	77,77
61.01.30	Rentegodtgørelse til selskaber mv.	-17	-1.131	-1.655	-1.268	95,57	181,09
61.01.31	Renter ved forhøjelse af skatteansætt., selskaber	667	23	1.738	564	61,78	70,46
61	**Renteindtægter mv. i alt**	**669**	**-1.081**	**366**	**318**	**18,47**	**31,83**
	Heraf:						
	Indtægtsbevillinger	841	81	3.096	1.291	58,96	44,53
	Udgiftsbevillinger	-172	-1.163	-2.730	-973	83,47	51,22
	I alt	**669**	**-1.081**	**366**	**318**	**18,47**	**31,83**

UKS

RIGSREVISIONEN

Beretning til Statsrevisorerne om Skatteministeriets økonomistyring

November 2015

UKS revision

Indholdsfortegnelse

1. Introduktion og konklusion 1
1.1. Formål og konklusion 1
1.2. Baggrund 3
1.3. Revisionskriterier, metode og afgrænsning 5

2. SKATs økonomistyring 7
2.1. SKATs opfyldelse af de fastsatte mål 8
2.2. SKATs resursestyring 14

3. Retssikkerhed og kvalitet i sagsbehandlingen 22
3.1. Rammerne for retssikkerhed 23
3.2. SKATs kvalitetssikringssystem 25
3.3. SKATs opfølgning på retssikkerhed og kvalitet 27
3.4. Retssikkerhed og kvalitet i SKATs behandling af udvalgte sager 28

4. Skatteministeriets styring af og tilsyn med SKAT 31
4.1. Departementets strategiske styring af SKAT 32
4.2. Departementets tilsyn og risikostyring 33

Bilag 1. Metode 38
Bilag 2. Mål og målopfyldelse i 2014 39
Bilag 3. Ordliste 40

UKS

Undersøgelsen er en statsrevisoranmodning, og Rigsrevisionen afgiver derfor beretningen til Statsrevisorerne i henhold til § 8, stk. 1, og § 17, stk. 2, i rigsrevisorloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012.

Beretningen vedrører finanslovens § 9. Skatteministeriet og § 38. Skatter og afgifter.

I undersøgelsesperioden har der været følgende ministre:

Troels Lund Poulsen: februar 2010 - marts 2011
Peter Christensen: marts 2011 - oktober 2011
Thor Möger Pedersen: oktober 2011 - oktober 2012
Holger K. Nielsen: oktober 2012 - december 2013
Jonas Dahl: december 2013 - februar 2014
Morten Østergaard: februar 2014 - september 2014
Benny Engelbrecht: september 2014 - juni 2015
Karsten Lauritzen: juni 2015 -

Beretningen har i udkast været forelagt Skatteministeriet, hvis bemærkninger er afspejlet i beretningen.

UKS

1. Introduktion og konklusion

1.1. Formål og konklusion

1. Denne beretning handler om Skatteministeriets og SKATs økonomistyring i perioden 2011-2014. Rigsrevisionen har igangsat undersøgelsen i oktober 2014 på baggrund af en anmodning fra Statsrevisorerne.

2. Baggrunden for undersøgelsen er, at der de senere år er konstateret en række væsentlige problemer i Skatteministeriets og SKATs forvaltning. Statsrevisorerne anmodede på den baggrund Rigsrevisionen om at undersøge Skatteministeriets og SKATs økonomistyring og departementets tilsyn.

Rigsrevisionen har siden 2010 afgivet følgende beretninger om SKAT:

- *beretning om SKATs fusion af inddrivelsesområdet*
- *beretning om SKATs indsatsstrategi (II)*
- *beretning om ulovlig opkrævning af ejendomsskatter*
- *beretning om fusionen af skatteforvaltningen (II)*
- *beretning om den offentlige ejendomsvurdering*
- *beretning om SKATs forvaltning af restancer*
- *beretning om SKATs systemmodernisering.*

3. SKAT varetager opgaver vedrørende skat, told, forbrugs- og miljøafgifter, arbejdsmarkedsbidrag, restanceinddrivelse mv. SKAT har ca. 7.000 medarbejdere og et driftsbudget på knap 5 mia. kr. I 2014 udgjorde de samlede indtægter fra skatter og afgifter godt 900 mia. kr.

4. I 2011 og 2012 udgjorde Skatteministeriets departement og SKAT en enhedsorganisation. Skatteministeriet bestod af Koncerncentret og SKAT. Departementschefen var således øverste administrative leder af Koncerncentret, som varetog de centrale drifts-, udviklings- og styringsopgaver for enhedsorganisationen. Den 1. januar 2013 blev SKAT igen udskilt i en selvstændig styrelse under departementet.

5. Formålet med undersøgelsen er at vurdere, om Skatteministeriet og SKAT har en tilfredsstillende økonomistyring, herunder sikrer kvalitet og retssikkerhed i sagsbehandlingen. Undersøgelsens formål er også at vurdere departementets styring af og tilsyn med SKAT. Vi besvarer følgende spørgsmål i beretningen:

- Har SKAT en tilfredsstillende økonomistyring?
- Sikrer SKAT kvalitet og retssikkerhed i opgavevaretagelsen?
- Fører Skatteministeriet et tilfredsstillende tilsyn med SKAT?

UKS

KONKLUSION

Siden fusionen af den kommunale og statslige skatteforvaltning i 2005 har Skatteministeriet gennemgået en lang række omfattende organisatoriske forandringer, ligesom principperne for den faglige og økonomiske styring løbende har været under forandring. Gennem de senere år har Skatteministeriet og SKAT haft vanskeligt ved at opfylde de krav og forventninger, der stilles til service, effektivitet, kvalitet og retssikkerhed i opgavevaretagelsen. Særligt har fremkomsten af en række problemsager, som vedrører mange skatteydere, understreget, at Skatteministeriet står over for betydelige udfordringer i forhold til at sikre den fornødne effektivitet og kvalitet i varetagelsen af kerneopgaverne. Bl.a. har der været problemer i forhold til ejendomsvurderingen, ejendomsskatter, inddrivelsen af restancer, kvaliteten i SKATs kontrolarbejde og i forhold til at sikre ensartet og korrekt behandling af borgere og virksomheder.

Skatteministeriet erkendte i 2013 de store problemer og har som konsekvens heraf – særligt fra 2014 – iværksat en række initiativer for at forbedre SKATs økonomistyring. Departementet har bl.a. iværksat en omfattende strategisk plan med turnusanalyser for at sikre en mere effektiv drift i SKAT og har indført en ny styringsmodel i SKAT i 2014. Den strategiske plan har et langsigtet perspektiv og har derfor ikke på nuværende tidspunkt løst de problemer, som SKAT står over for.

Rigsrevisionens undersøgelse viser, at Skatteministeriets økonomistyring i perioden 2011-2013 har været utilfredsstillende. SKAT har bl.a. ikke haft et sammenhængende målstyringssystem, og der har ikke været en klar ansvarsfordeling i forhold til de opstillede mål. Rigsrevisionen kan konstatere, at der er sket visse forbedringer i SKATs mål- og resultatstyring i 2014. SKATs aktivitets- og resursestyring har fungeret utilfredsstillende i hele undersøgelsesperioden. SKATs nye styringsmodel skal forbedre aktivitets- og resursestyringen, så der skabes et bedre grundlag for at fordele og prioritere resurserne og en bedre sammenhæng mellem de overordnede mål og de mål, som anvendes i det daglige arbejde.

SKAT har i undersøgelsesperioden overholdt bevillingerne, men har haft betydelige problemer med at nå målene for kerneopgaverne – særligt inddrivelsesområdet har været problemfyldt. Rigsrevisionen kan konstatere, at SKATs økonomiske ramme er reduceret i undersøgelsesperioden. Dette er udmøntet i en reduktion af omkostningerne til kerneproduktionen, mens SKAT har øget omkostningerne til hjælpefunktioner (inkl. it), generel ledelse og administration i samme periode.

Det var en forudsætning ved fusionen, at SKAT skulle opretholde opgavevaretagelsen gennem omfattende effektiviseringer. De planlagte effektiviseringer var i vid udstrækning baseret på nye digitale løsninger. SKAT har imidlertid haft betydelige vanskeligheder med at styre de forudsatte effektiviseringer og gennemføre de planlagte it-projekter inden for aftalt tid, pris og kvalitet, ligesom problemer i SKATs nuværende it-driftsmiljø påvirker medarbejdernes varetagelse af kerneopgaverne. Derfor har SKAT i stort set hele undersøgelsesperioden haft vanskeligt ved at realisere de forudsatte effektiviseringer. Efter nedlukningen af EFI og DMI er det ikke længere muligt at nå de planlagte effektiviseringer.

Rigsrevisionen vurderer, at SKAT ikke i tilstrækkelig grad har sikret retssikkerhed og kvalitet i opgavevaretagelsen. SKAT har en række forretningsgange og kontrolmekanismer, der har fokus på at sikre rammer for retssikkerhed og kvalitet i opgavevaretagelsen. På trods heraf kan Rigsrevisionen konstatere, at der har været en række sager, som viser problemer i forhold til at sikre en god kvalitet i sagsbehandlingen og en ensartet og korrekt behandling af borgere og virksomheder. Nogle af sagerne skyldes, at retssikkerhed og kvalitet ikke i tilstrækkeligt omfang indgår i SKATs it-systemløsninger, mens andre sager er konsekvensen af ledelsesmæssige beslutninger eller mangel på resurser. Skatteministeriet har taget initiativ til, at borger- og retssikkerhedschefen har gennemført undersøgelser, som viser, at der blandt medarbejderne på indsatsområdet mangler tilstrækkeligt kendskab til regler og retningslinjer. SKAT har iværksat initiativer som opfølgning herpå.

Rigsrevisionen vurderer, at departementets tilsyn med SKAT i 2013 og 2014 har været fragmenteret og ikke tilstrækkeligt tæt i forhold til de risici, der er på området. Tilsynet har været under opbygning i perioden, og der har derfor ikke eksisteret et fuldstændigt styringsgrundlag. Departementet har ikke stillet tilstrækkelige krav til, hvilke sager departementet ønsker at følge tæt. Tilsynet er kun sparsomt dokumenteret. Bl.a. foreligger der ikke referater fra kvartalsmøderne, som er det centrale forum, hvor departementets og SKATs topledelser mødes. For at få afdækket og løst problemerne i SKAT har departementet taget initiativ til at gennemføre en række turnusanalyser af alle centrale funktioner i SKAT. Der er efter Rigsrevisionens vurdering tale om et ganske ambitiøst, men velbegrundet initiativ. Initiativet er særdeles omfattende og har en lang tidshorisont.

1.2. Baggrund

6. Statsrevisorerne anmodede i maj 2014 Rigsrevisionen om at undersøge Skatteministeriets og SKATs økonomistyring. Formålet med undersøgelsen er dels at vurdere Skatteministeriets styring af og tilsyn med SKAT, dels at vurdere SKATs styring af aktiviteter og resurser. Statsrevisorerne anmodede Rigsrevisionen om at besvare følgende spørgsmål:

- *Har Skatteministeriets styring og tilsyn været tilrettelagt, så ministeriets øverste ledelse har kunnet prioritere og følge op på SKATs virksomhed og dermed sørget for en sikker, retfærdig og effektiv sagsbehandling?*

  I den forbindelse anmodede Statsrevisorerne om en vurdering af, om Skatteministeriets mål- og resultatkrav for SKAT er dækkende og ambitiøse. Endvidere anmodede Statsrevisorerne om en vurdering af risikostyringen, bevillingsstyringen og regnskabsvæsenet.

- *Har SKAT mål, strategier og en økonomistyring, der sikrer grundlaget for en tilfredsstillende opgaveløsning i SKAT?*

  Med en tilfredsstillende opgaveløsning menes bl.a., at der er en hensigtsmæssig prioritering og sammenhæng mellem SKATs mål, aktiviteter og resurser, samt at der er etableret et grundlag for, at opgaverne løses med den forudsatte kvalitet, herunder retssikkerhed.

UKS

Boks 1 viser, hvor i beretningen Statsrevisorernes spørgsmål er behandlet.

BOKS 1. BEHANDLING AF STATSREVISORERNES SPØRGSMÅL I BERETNINGEN

Emne	Behandles i
SKATs strategi og mål- og resultatkrav	Kap. 2
SKATs styring af aktiviteter, resurser og bevillinger	Kap. 2
Retssikkerhed og kvalitet	Kap. 3
Skatteministeriets styring af og tilsyn med SKAT	Kap. 4
Risikostyring	Kap. 4

Rigsrevisionens undersøgelse af SKATs regnskabsvæsen er afrapporteret i beretning om revisionen af statsregnskabet for 2014. Statsrevisorerne har medio september 2015 anmodet Rigsrevisionen om at undersøge SKATs kontrolsvigt i forbindelse med refusion af udbytteskat. Nærværende undersøgelse omfatter ikke SKATs kontrol af udbytteskat.

7. SKAT har ansvaret for den borger- og virksomhedsrettede skatteforvaltning, sagsbehandling og udvikling. SKATs kerneopgaver er ligning og opkrævning af en række skatter og afgifter. Det drejer sig om person-, erhvervs- og selskabsskat, arbejdsmarkedsbidrag, ejendomsvurdering, afgifter, moms og told. Herudover varetager SKAT opgaven med at inddrive offentlig gæld og registrere motorkøretøjer. Endelig varetager SKAT i sammenhæng med toldopgaven en række opgaver vedrørende kontrol med indførsel af varer i henhold til aftaler og konventioner. SKATs kerneproduktion kan sammenfattes i 4 hovedopgaver: vejledning, afregning, indsats og inddrivelse, jf. boks 2. SKAT består af 6 forretningsområder, der hver er opdelt i et antal afdelinger, som varetager de konkrete opgaver inden for området. I dag omfatter SKAT i alt 28 afdelinger.

I perioden fra fusionen i 2005 til 1. april 2013 var SKATs organisering hovedsageligt geografisk baseret. SKAT bestod af Hovedcentret og 6 regioner, der varetog SKATs kerneopgaver. Nogle af SKATs opgaver var samlet i 13 landsdækkende enheder, der organisatorisk var tilknyttet regionerne.

Den 1. april 2013 blev de 6 regioner nedlagt, hvorefter SKAT fungerede som en funktionsopdelt enhedsorganisation. SKAT har herefter status som en landsdækkende styrelse organiseret i 6 forretningsområder. SKATs kerneopgaver er samlet inden for forretningsområderne Kundeservice (vejledning og afregning), Indsats og Inddrivelse. SKATs interne støtteenheder er samlet inden for forretningsområderne Økonomi, IT samt HR og stab.

BOKS 2. SKATS KERNEOPGAVER

Vejledning – at give borgere og virksomheder generel information og vejledning om SKATs produkter og ydelser. Målet er at sikre, at borgere og virksomheder gennem vejledning kan opgøre og betale den korrekte skat til tiden.

Afregning – at sikre brugervenlige løsninger til opgørelse og betaling af skatter og afgifter, samtidig med at løsningerne er omkostningseffektive for SKAT.

Indsats – at sikre, at borgere og virksomheder betaler det, de skal – hverken mere eller mindre. Indsatsen afpasses efter risiko og adfærd, så indsatsen giver den størst mulige effekt.

Inddrivelse – at sikre, at borgere og virksomheder betaler de krav, som ikke retmæssigt er afregnet. Opgaven omfatter også inddrivelse af andre restancer end skatter og afgifter, dvs. krav fra andre myndigheder.

Kilde: Rigsrevisionen på baggrund af oplysninger fra SKAT.

UKS

1.3. Revisionskriterier, metode og afgrænsning

Revisionskriterier
8. Vi har taget udgangspunkt i, at Skatteministeriet og SKAT skal leve op til de standarder for styring og tilsyn, som i almindelighed gælder for statslige virksomheder. Vi har samtidig lagt vægt på, at økonomistyringen skal være tilrettelagt, så den er tilpasset Skatteministeriets størrelse, kompleksitet, udfordringer og særlige behov.

Undersøgelsen af SKATs økonomistyring (kap. 2) bygger særligt på Finansministeriets publikationer "Ansvar for styring" fra 2010 og "Økonomistyring i staten", del 1 og 2, som fra januar 2014 afløste "Ansvar for styring". Vi har lagt til grund, at SKAT bør have en sammenhængende mål- og resultatstyring, så det er tydeligt, hvilke mål SKAT skal nå. Mål- og resultatstyringen skal samtidig sikre grundlaget for at kunne vurdere, om SKAT leverer resultater i overensstemmelse med de politiske målsætninger. Vi har herudover lagt til grund, at SKAT bør have en aktivitets- og resursestyring, der kan sikre, at aktiviteter og resurser prioriteres med henblik på at nå de fastsatte mål, og samtidig sikre, at aktiviteterne udføres på den mest effektive måde og inden for rammerne af budgettet.

Ved undersøgelsen af retssikkerhed og kvalitet i SKATs sagsbehandling (kap. 3) har vi lagt til grund, at SKAT bør sikre, at sagsbehandlingen både processuelt og materielt sker under hensyntagen til retssikkerhed og kvalitet. Dette er uddybet i bilag 1.

Undersøgelsen af Skatteministeriets departements styring og tilsyn (kap. 4) tager udgangspunkt i, at departementet har det overordnede styrings- og tilsynsansvar for SKAT. Det indebærer, at departementet på et overordnet plan bør følge op på, om SKAT overholder de økonomiske rammer og leverer de ønskede resultater. Samtidig er det væsentligt, at departementet sikrer, at der tages hånd om alle forhold, der på væsentlige områder udfordrer SKATs opgaveløsning.

Metode og afgrænsning
9. Undersøgelsen vedrører primært en periode på 4 år fra 2011 til og med 2014. Undersøgelsen er baseret på møder med Skatteministeriets departement og SKAT samt på gennemgang af skriftligt materiale, bl.a. ledelsesinformation, rapporter, regnskabsmateriale og konkrete sager.

10. Skatteministeriet var i 2011 og 2012 organiseret i en enhedsorganisation. Det betød, at samme organisation på den ene side løste traditionelle departementsopgaver (ministerbetjening og politikudvikling) og på den anden side varetog den løbende drift. Departementschefen var den øverste administrative chef for SKAT og leder af direktionen. Den 1. januar 2013 blev SKAT igen udskilt i en selvstændig styrelse under departementet.

I denne undersøgelse behandler vi i kap. 2 SKATs økonomistyring. Kapitlet vedrører hele undersøgelsesperioden 2011-2014. Vurderingerne i kap. 2 for 2011 og 2012 vedrører Skatteministeriets samlede styring. For 2013 og 2014 vedrører kap. 2 kun styrelsen SKATs styring, mens departementets styring er behandlet i kap. 4.

UKS

Revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. boks 3.

BOKS 3. GOD OFFENTLIG REVISIONSSKIK

God offentlig revisionsskik er baseret på de grundlæggende revisionsprincipper i rigsrevisionernes internationale standarder (ISSAI 100-999).

11. I bilag 1 er undersøgelsens metoder uddybet. Bilag 2 viser SKATs mål og målopfyldelse for 2014. Bilag 3 indeholder en ordliste, der forklarer udvalgte ord og begreber.

UKS

2. SKATs økonomistyring

Rigsrevisionen vurderer, at SKATs økonomistyring har været utilfredsstillende i hele undersøgelsesperioden. I 2014 er SKAT i erkendelse heraf gået over til en ny styringsmodel. Modellen er ikke fuldt ud implementeret, og det er derfor ikke muligt at vurdere virkningen af den.

SKATs aktivitets- og resursestyring har ikke i tilstrækkelig grad sikret, at der er fordelt de fornødne resurser til kerneopgaverne, idet SKAT ved fordelingen ikke har haft oplysninger om, hvad det koster at gennemføre de planlagte aktiviteter. Fordelingen af resurserne har primært taget udgangspunkt i tidligere års forbrug. Undersøgelsen viser bl.a., at SKAT – på trods af at inddrivelsesområdet i hele undersøgelsesperioden har været nødlidende – særligt har trukket resurser ud fra dette område. Undersøgelsen viser også, at der ikke har været balance mellem opgaver og resurser, siden SKAT overtog ejendomsvurderingsopgaven. Undersøgelsen viser endvidere, at SKAT har reduceret resurseforbruget til kerneopgaverne, mens resurseforbruget til hjælpefunktioner (inkl. it), generel ledelse og administration er steget.

Den del af SKATs aktivitets- og resursestyring, der vedrører effektiviseringer, har været utilstrækkelig. I 2011 og 2012 havde SKAT ikke overblik over planlagte og gennemførte effektiviseringer, og ved udgangen af 2012 havde SKAT ikke nået de forudsatte effektiviseringsmål. Fra 2013 blev der udarbejdet en effektiviseringsplan, som SKAT herefter har arbejdet efter. SKAT opfyldte planens mål i 2013, men ikke i 2014. De manglende effektiviseringer blev overført til 2015. I 2015 skulle SKAT gennemføre effektiviseringer svarende til godt 0,5 mia. kr. Efter nedlukningen af EFI og DMI er dette ikke muligt.

SKAT har i hele undersøgelsesperioden haft vanskeligt ved at nå målene for kerneproduktionen. Samtidig har SKATs mål- og resultatstyring i perioden 2011-2013 bestået af et komplekst system, hvor der kun delvist var sammenhæng mellem de forskellige led i styringskæden, og hvor der ikke var en klar ansvarsfordeling i forhold til de opstillede mål.

Rigsrevisionen kan konstatere, at SKAT ikke har en it-organisation, der sikrer drift og udvikling af de digitale løsninger, der understøtter kerneopgaverne og effektiviseringerne.

SKAT har oplyst, at udviklingen af den nye styringsmodel skal sikre, at SKAT får skabt grundlag for at målrette og effektivisere sin resurseanvendelse. Med den nye styringsmodel ønsker SKAT desuden at opnå et sammenhængende koncept for mål- og resultatstyringen. Rigsrevisionen har gennemgået den nye styringsmodel, og det er Rigsrevisionens vurdering, at modellen på en række områder bør forbedres, så den effektivt dækker det betydelige styringsbehov, SKAT har.

Rigsrevisionen anvender betegnelsen SKAT i hele kapitlet, men for 2011 og 2012 vedrører kapitlet Skatteministeriets samlede styring. For 2013 og 2014 vedrører kapitlet kun SKAT. Departementets styring for 2013 og 2014 er behandlet i kap. 4.

UKS

Skattegabet *udtrykker forskellen mellem det beløb, borgere og virksomheder har selvangivet og betalt i SKAT, og det beløb, de skulle have betalt ved korrekt opgørelse. Herudover er forskellen mellem til- og afgang i restancer indregnet.*

Borgeres og virksomheders holdning til SKAT *vurderes årligt på grundlag af en undersøgelse udført af Danmarks Statistik. Holdningen vurderes på en skala fra 1-5.*

Inddrivelsesprocenten for øvrige restancer *udtrykker forskellen mellem til- og afgang af nye restancer. Hvis inddrivelsesprocenten er større end 100, inddrives/afskrives der flere restancer, end der tilgår af nye restancer.*

12. Dette kapitel handler om SKATs økonomistyring. Vi har taget udgangspunkt i Finansministeriets vejledninger på området og har haft særligt fokus på mål- og resultatstyring og aktivitets- og resursestyring.

2.1. SKATs opfyldelse af de fastsatte mål

13. Formålet med mål- og resultatstyring er at sikre en effektiv virksomhed, der leverer resultater i overensstemmelse med de politiske målsætninger. Vores undersøgelse har fokus på mål- og resultatstyring af kerneopgaverne. I hele undersøgelsesperioden har finanslovens mål for skattegab, borgeres og virksomheders tilfredshed med SKAT og inddrivelse været de overordnede mål for SKATs kerneopgaver.

Vi har undersøgt, om SKAT har etableret et tilfredsstillende koncept for mål- og resultatstyring, dvs. et styringskoncept, hvor der er sammenhæng mellem de forskellige led i målhierarkiet, en klar ansvarsplacering og dækkende mål for aktiviteterne. Herudover har vi undersøgt, om SKAT har nået de fastsatte mål for kerneopgaverne.

Finanslovens mål for SKATs kerneopgaver

14. Tabel 1 viser finanslovens mål og SKATs målopfyldelse i perioden 2011-2014.

Tabel 1. Finanslovens mål og SKATs målopfyldelse i perioden 2011-2014

	Mål 2011	Mål-opfyldelse 2011	Mål 2012	Mål-opfyldelse 2012	Mål 2013	Mål-opfyldelse 2013	Mål 2014	Mål-opfyldelse 2014
Skattegab	2,0	2,1	2,0	1,6	2,0	1,2	2,0	1,7
Borgernes holdning til SKAT	0,54	-[1]	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8
Virksomhedernes holdning til SKAT	0,55	0,54	3,8	3,7	3,8	3,6	3,8	3,6
Restancer, skatter og afgifter (mia. kr.)	9,6	17,1	-[2]					
Restancer, øvrige (mia. kr.)	14,9	18,8	-[2]					
Inddrivelsesprocent for øvrige restancer	-[3]	-	102 %	84,9 %	105 %	79,7 %	110 %	52,9 %

[1] Borgernes holdning til SKAT og virksomhedernes holdning til SKAT blev frem til 2011 skiftevist opgjort hvert 2. år. I 2011 blev borgernes holdning ikke opgjort.

[2] Fra 2011 til 2012 blev grundlaget for beregningen af skattegab og beregningen af borgeres og virksomheders holdning til SKAT ændret. De 2 mål for restancernes størrelse blev i 2012 og årene derefter erstattet af et mål for inddrivelsesprocent for øvrige restancer. Restancer for skatter og afgifter indgik herefter i skattegabet.

[3] I 2011 opgjorde SKAT ikke inddrivelsesprocenten, da målet for restancer var opgjort som restancemassen i milliarder kroner for helholdsvis skatter og afgifter og øvrige restancer. Øvrige restancer omfatter alle øvrige skyldige beløb til det offentlige end skatter og afgifter.

Note: Opfyldte mål er markeret med grønt, mens ikke-opfyldte mål er markeret med rødt.

Kilde: Rigsrevisionen på baggrund af de årlige finanslove.

Det fremgår af tabel 1, at SKAT i 2011 ikke opfyldte nogen af de opstillede mål. Efter 2011 blev beregningsprincipperne og indholdet i målene omlagt. I perioden 2012-2014 levede SKAT op til målene for skattegabet og borgernes holdning til SKAT. SKAT har i perioden 2012-2014 ikke opfyldt det fastsatte mål for virksomhedernes holdning til SKAT, ligesom inddrivelsesprocenten for øvrige restancer i hele perioden har ligget et godt stykke under målene og har vist en generel faldende tendens.

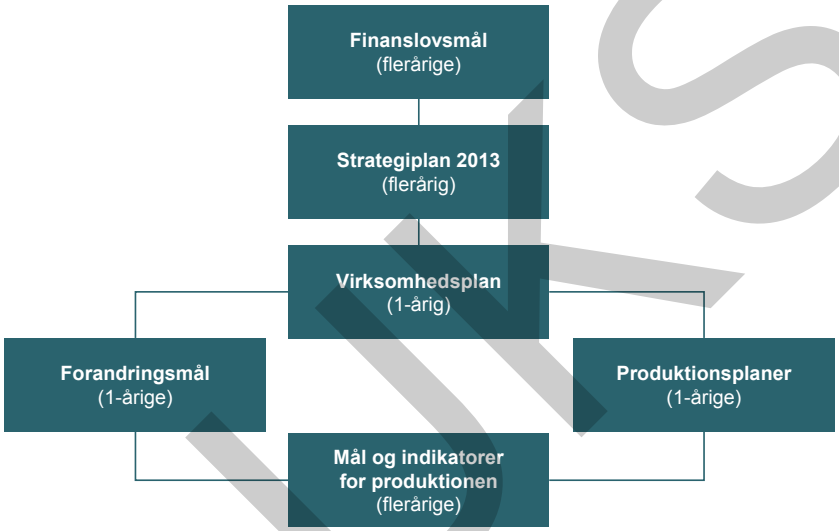
15. Vi har tidligere – bl.a. i beretningen om SKATs forvaltning af restancer – påpeget, at målene skattegab og inddrivelsesprocent for øvrige restancer ikke gav bedre oplysninger om resultatet af forvaltningen af restancer på finansloven end tidligere mål. Det indgik i vores vurdering, at målet for skattegabet er et samlet tal for manglende skatteindtægter, der kan skyldes mange forskellige forhold, ligesom skattegabet ikke omfatter alle skatteindtægter. I inddrivelsesprocenten for øvrige restancer indgår også afskrevne restancer, således at afskrivninger forøger inddrivelsesprocenten. Vi har senest i notat til Statsrevisorerne fra april 2015 om beretning om SKATs forvaltning af restancer tilkendegivet, at målene på finansloven ikke er tilstrækkeligt dækkende, idet SKAT opfylder finanslovsmålet om skattegabet, selv om restancerne stiger. Et mål for SKATs inddrivelse af restancer vedrørende skatter og afgifter ville have tydeliggjort konsekvenserne af problemerne.

SKATs mål- og resultatstyring

Mål- og resultatstyring i perioden 2011-2013

16. Figur 1 viser SKATs målhierarki i perioden 2011-2013.

Figur 1. SKATs målhierarki i perioden 2011-2013



Kilde: Rigsrevisionen på baggrund af SKATs virksomhedsplan for 2012.

I perioden 2011-2013 var SKATs flerårige mål fastsat på finansloven og i SKATs daværende strategi – Strategiplan 2013. Primo 2013 blev strategiplanen udfaset, idet SKAT i foråret 2013 påbegyndte arbejdet med at udvikle en ny strategi. De årlige mål blev udmøntet i en virksomhedsplan, i produktionsplaner og i mål og indikatorer. Mål og indikatorer, som blev anvendt til at følge op på produktionen, var et foreløbigt resultat af et målstyringsprojekt, som SKAT havde taget initiativ til at udvikle i 2008. SKAT arbejdede på at koble disse mål og indikatorer til målhierarkiet, men udviklingen blev aldrig fuldført, og SKAT udfasede mål og indikatorer i 2013.

17. Vores gennemgang viser, at det i virksomhedsplanernes produktionsmål for 2011 og 2013 ikke var fastlagt, hvilke aktiviteter der skulle lede frem til målopfyldelsen, og hvem der havde det konkrete ansvar for at gennemføre de forskellige mål. I virksomhedsplanen for 2012 koblede SKAT i højere grad aktiviteter til virksomhedsplanens mål, idet SKAT i planlægningens slutfaser koblede projekter i produktionsplanerne til konkrete mål i virksomhedsplanen for 2012.

18. Vi har gennemgået SKATs opfyldelse af de årlige mål for kerneproduktionen i virksomhedsplanerne for 2011-2013. Boks 4 viser eksempler på mål og målopfyldelse vedrørende inddrivelse.

BOKS 4. EKSEMPLER PÅ MÅL OG MÅLOPFYLDELSE VEDRØRENDE INDDRIVELSE

- Skatteministeriet vil i 2011 nedbringe de offentlige restancer ved at fokusere på nye restancer, en konsekvent inddrivelse af eksisterende restancer og etablering af afviklingsordninger og opfølgning på brudte aftaler.
  Målet er ikke opfyldt, da SKAT vurderede 3 succeskriterier som ikke-opfyldt og ét kriterium som opfyldt. Ét kriterium kunne ikke opgøres.

- I 2012 vil Skatteministeriet sikre det størst mulige provenu med færrest mulige resurser og under hensyntagen til borgeres og virksomheders retssikkerhed ved at bringe de mest effektive inddrivelsesværktøjer i anvendelse.
  Målet er delvist opfyldt, da SKAT vurderede 2 succeskriterier som opfyldt og ét kriterium som ikke-opfyldt. SKAT har i årsrapporten angivet, at den måling, der ligger bag det ene opfyldte kriterium, ikke er retvisende.

Kilde: SKATs årsrapporter for 2011 og 2012.

Vores gennemgang viser, at SKAT i hele perioden har haft store vanskeligheder med at nå de opstillede mål for kerneproduktionen. I perioden 2011-2013 opfyldte SKAT i alt 4 mål – alle inden for kundeserviceområdet. I samme periode opfyldte SKAT delvist 12 mål, mens 6 mål ikke blev opfyldt. Endelig havde SKAT i alt 6 mål, der udgik i løbet af et af årene. I 2012 var de mål, der udgik, særligt knyttet til udviklingen af it-systemerne EFI og EKKO. Skatteministeriet har oplyst, at disse mål udgik i forbindelse med en opdatering af virksomhedsplanen, da der ikke var forventning om, at systemerne kunne idriftsættes før medio 2013. I 2013 udgik 2 mål vedrørende restancer. Rigsrevisionen finder, at det er uhensigtsmæssigt, at SKAT lader målene udgå frem for at oplyse, at målene ikke er opfyldt.

19. Regeringens Økonomiudvalg igangsatte i 2012 et analysearbejde af Skatteministeriet, der bl.a. omfattede en gennemgang af SKATs mål- og resultatstyring. Arbejdet blev afrapporteret i "Analyse af Skatteministeriet", som blev afgivet ultimo 2012. Analysens resultater er i vid udstrækning i overensstemmelse med Rigsrevisionens resultater. Analysen viste bl.a., at finanslovsmålene var meget overordnet koblet til de strategiske mål, at SKATs målstruktur var unødig kompleks, og at virksomhedsplanens mål kun var forankret på et overordnet niveau. Endelig viste analysen, at flere direktører ofte bidrog til hvert enkelt mål. Det betød, at det ikke altid var klart, hvem der havde det primære opfølgningsansvar. I analysen blev det konkluderet, at SKAT manglede at foretage en samlet vurdering af, om målene i virksomhedsplanen var realistiske, og om det var realistisk for SKAT at nå alle mål i det indeværende år (2012).

Mål- og resultatstyring i 2014

20. Den 1. januar 2014 overgik SKAT til en ny styringsmodel, der medførte væsentlige ændringer i SKATs mål- og resultatstyring. Udviklingen af SKATs nye styringsmodel blev på departementets initiativ påbegyndt i foråret 2013 og er endnu ikke afsluttet. Finanslovsmålene udgør fortsat det øverste led i Skatteministeriets målhierarki.

21. Vi har undersøgt, i hvilket omfang den nye styringsmodel udgør et sammenhængende koncept for mål- og resultatstyringen og sikrer en klar ansvarsplacering i den løbende driftsstyring. I forhold til den tidligere styringsmodel sigter den nye model på at opnå en mere direkte sammenhæng mellem finanslovens mål og de styringsparametre, der anvendes internt i SKAT – de såkaldte KPI'er.

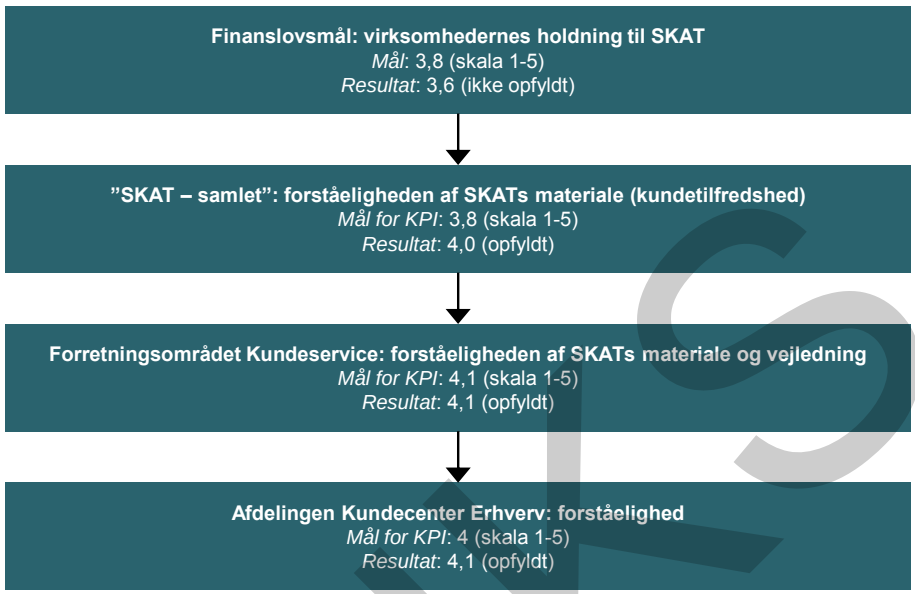
***KPI** (Key Performance Indicator) er en måling af en udvalgt nøgleproces. En KPI kan fx måle sagsbehandlingstiden på et specifikt sagsområde.*

Til de fleste KPI'er er der fastsat et resultatkrav, der udtrykker målsætningen for nøgleprocessen, fx en maksimal sagsbehandlingstid.

UKS

Den nye styringsmodel er designet for at opnå et sammenhængende styringshierarki fra departementsniveau til de enkelte afdelinger, hvor resultatkravene udmeldes fra centralt hold til SKATs organisation, og hvor der er en klar placering af ledelsesansvaret i forhold til de enkelte KPI'er. Hver enkelt KPI er sammentænkt med et af finanslovens mål. Figur 2 viser styringshierarkiet ultimo 2014 eksemplificeret med finanslovens mål for virksomhedernes holdning til SKAT, der er nedbrudt i mål for "SKAT – samlet" og mål for forretningsområdet Kundeservice og afdelingen Kundecenter Erhverv.

Figur 2. SKATs styringshierarki med et eksempel på mål og målopfyldelse i 2014



Kilde: SKATs årsrapport og SKATs ledelsesinformation.

22. Driftsstyringen er bygget op om ca. 360 planlagte nøgletal (KPI'er) med tilknyttede mål for "SKAT – samlet", de 6 forretningsområder og de 28 afdelinger. For 2014 var der fastsat 7 KPI'er for "SKAT – samlet", mens hver forretningsområdedirektør inden for kerneproduktionen havde 5-7 KPI'er. Hver afdeling skal have ca. 12 KPI'er, hvor halvdelen måler kvalitative egenskaber ved produktionen, fx kundetilfredshed, antal klager og sagsbehandlingstid, mens den anden halvdel dækker enhedsomkostningerne for de væsentligste produkter i afdelingen. Udviklingen og idriftsættelsen af de nye KPI'er er en betydelig opgave, der kræver en udbygget it-understøttelse. SKAT idriftsatte styringsmodellen den 1. januar 2014. Den 30. juni 2014 var 185 KPI'er i drift, og ved udgangen af 2014 var 292 KPI'er ud af de ca. 360 planlagte i drift.

23. Vi har undersøgt, om SKAT har nået målene for de 7 KPI'er for "SKAT – samlet" i 2014. Tabel 2 viser mål og målopfyldelse for "SKAT – samlet" i 2014.

Tabel 2. Mål og målopfyldelse for "SKAT – samlet" i 2014

	Opfyldt
Forståeligheden af SKATs materiale (kundetilfredshed)	Ja
Overholdelse af sagsbehandlingstider	Nej
Kvalitet i sagsbehandling	Ja
Omkostninger pr. opkrævet krone	Ja
Omkostninger pr. inddrevet krone	Ja
Fremdrift i SKATs forandringsprojekter	Ja
Overholdelse af månedsbudgetter	Ja

Note: Mål og målopfyldelse for "SKAT – samlet" og de 6 forretningsområder fremgår af bilag 2.

Kilde: Rigsrevisionen på baggrund af SKATs årsrapport for 2014.

Det fremgår af tabel 2, at "SKAT – samlet" har nået de fastsatte mål, bortset fra et mål vedrørende overholdelse af sagsbehandlingstider. De 7 KPI'er og mål for "SKAT – samlet" udgør de overordnede mål, som SKAT afrapporterer i årsrapporten.

Det fremgår også af tabellen, at SKAT angiver målet for fremdrift i forandringsprojekter som opfyldt. Rigsrevisionen finder dette bemærkelsesværdigt, idet SKAT i den sidste rapportering til departementet i 2014 har anført, at der var betydelige problemer med projekterne. Det fremgik bl.a., at der indgik 42 aktive forandringsprojekter, hvoraf 19 blev vurderet til at afvige i væsentligt eller kritisk omfang fra det forudsatte aftalegrundlag.

24. SKAT har ud over KPI'erne for "SKAT – samlet" opstillet mål og KPI'er for de 6 forretningsområder. Vores gennemgang viser, at SKAT i 2014 har haft vanskeligt ved at opfylde de fastsatte mål for kerneproduktionen. SKAT har opfyldt 3 af 6 mål for forretningsområdet Kundeservice og 2 af 7 mål for forretningsområdet Inddrivelse. Forretningsområdet Indsats havde kun 2 mål i drift i 2014, der begge blev opfyldt. SKAT forventer at implementere flere mål for forretningsområdet Indsats i løbet af 2015. For forretningsområderne Økonomi, IT samt HR og stab opfyldte SKAT 5 af 13 mål. Skatteministeriet har oplyst, at KPI'er og mål blev fastsat i løbet af 2014, og at erfaringerne har vist, at nogle af de fastsatte mål ikke blev nået, fordi det oprindeligt fastsatte niveau ikke var tilstrækkeligt realistisk.

25. De 7 KPI'er og mål for "SKAT – samlet" udgør som nævnt det overordnede vurderingsgrundlag for SKATs målopfyldelse og afrapporteres i årsrapporten. I forhold til SKATs kerneopgaver dækker de 7 KPI'er kundernes tilfredshed med dele af SKATs ydelser samt kvalitet og sagsbehandlingstid. "SKAT – samlet" indeholder også oplysninger om enhedsomkostningerne ved opkrævning og inddrivelse. Væsentlige dele af SKATs kerneproduktion er dog ikke afspejlet i KPI'erne for "SKAT – samlet", idet de fastsatte KPI'er kun i ringe grad viser effekten af SKATs virksomhed. Fx giver SKATs KPI'er ikke indikationer på virkningen på skattegabet, restancerne og inddrivelsesprocenten.

SKAT havde vanskeligt ved at opfylde de fastsatte mål for de 6 forretningsområder i 2014, jf. bilag 2. Sammenholdes dette med, at SKAT har opfyldt 6 ud af 7 overordnede mål ("SKAT – samlet") i 2014, må Rigsrevisionen konstatere, at der mangler sammenhæng mellem målene for "SKAT – samlet" og målene for de 6 underliggende forretningsområder.

26. SKATs KPI'er på forretningsområde- og afdelingsniveau måler bl.a. på borgeres og virksomheders tilfredshed på udvalgte områder og effekten af dele af SKATs inddrivelsesarbejde. SKAT har ikke udviklet KPI'er, der måler virkningen af indsatsarbejdet. Som alternativ til direkte målinger af virkningen af indsatsarbejdet har SKAT udviklet KPI'er, der måler SKATs egne aktiviteter på området. Fx har afdelingen Borgere under forretningsområdet Indsats fastsat KPI'er for indsatsprojekternes fremdrift i forhold til planen og for opsamling og formidling af viden fra gennemførte projekter. Skatteministeriet har oplyst, at målet for skattegabet ikke er operationelt i forhold til at gennemføre konkrete kontrolaktiviteter. Det skyldes bl.a., at effekten af de enkelte indsatsaktiviteter ofte ikke kan isoleres, og at den adfærdspåvirkning, kontrollen skal skabe, først kan måles med forsinkelse. Rigsrevisionen er opmærksom på, at det er vanskeligt at anvende målet for skattegabet i den løbende styring af indsatsen. Det er imidlertid Rigsrevisionens opfattelse, at det er væsentligt, at SKAT løbende har indikationer på effekten af indsatsarbejdet, og at SKAT derfor bør udvikle KPI'er for effekten af indsatsarbejdet.

Det er hensigten, at SKATs KPI'er skal dække de væsentligste dele af kerneproduktionen. Vores undersøgelse viser, at der ved udgangen af 2014 var mangler i KPI'ernes dækning, da væsentlige dele af SKATs kerneproduktion ikke er afspejlet i bl.a. KPI'erne for "SKAT – samlet". Rigsrevisionen finder, at der er behov for, at SKAT arbejder mere med dette styringsinstrument, så kerneproduktionen dækkes bedre.

Baggrunden for SKATs manglende målopfyldelse

27. En del af SKATs problemer med at opfylde målene for kerneproduktionen skyldes mangelfuld it-understøttelse. På baggrund af de styringsmæssige udfordringer, der er i relation til it-understøttelsen, tog Skatteministeriet initiativ til en turnusanalyse af området. "Turnusanalyse af it-udvikling og it-drift i SKAT" fra november 2014 omfattede bl.a. interviews med medarbejdere i kerneproduktionen. Analysen foreligger på nuværende tidspunkt i et arbejdsudkast. Analysen viste, at der var en markant utilfredshed med den leverede it-ydelse, jf. boks 5.

BOKS 5. OPLEVEDE IT-PROBLEMER I SKAT

Driftsstabilitet
Det fremgår af udkast til "Turnusanalyse af it-udvikling og it-drift i SKAT", at medarbejderne oplevede en mangelfuld driftsstabilitet med lange svartider, hyppige frysninger, længerevarende og hyppig utilgængelighed og pludselige nedlukninger ved anvendelse af flere af de centrale systemer, bl.a. EFI, TastSelv, SKAT Ligning og Captia (SKATs sagsbehandlingssystem).

Driftsorganisation
Det fremgår videre af udkastet, at utilstrækkelig kommunikation, planlægning og service udmøntede sig i mangelfulde driftsinformationer på intranettet og mangelfuldt indhold i driftsplaner. Hertil kommer, at helpdeskens åbningstider ikke følger forretningsområdernes arbejdsrytme. Implementering af nye it-løsninger foregår ofte uden forudgående pilotafprøvninger og information.

Kilde: Udkast til "Turnusanalyse af it-udvikling og it-drift i SKAT".

Turnusanalysen viste, at de konstaterede problemer havde konsekvenser for SKATs varetagelse af kerneopgaverne. Fx blev det på personrestanceområdet vurderet, at sagsbehandlingen blev tillagt et tidsmæssigt overhead på 30 %, alene på grund af EFI-systemets ustabilitet. Analysen viste endvidere, at borgere og virksomheder oplevede utilgængelighed, længere sagsbehandlingstider og større risiko for overskridelse af indberetningsfrister og forsinkede udbetalinger. Skatteministeriet har oplyst, at SKAT ultimo 2014 har udskiftet it-udstyr for at forbedre driftsstabiliteten, ligesom mulighederne for it-support er forbedret.

UKS

Resultater
28. Undersøgelsen viser, at SKAT i perioden 2011-2013 havde opbygget et komplekst målhierarki, hvor der kun delvist var sammenhæng mellem de forskellige led i styringskæden. Samtidig sikrede styringshierarkiet ikke en klar ansvarsfordeling i forhold til virksomhedsplanens mål.

Med indførelse af den nye styringsmodel i 2014 har SKAT fået grundlaget for at etablere et mere sammenhængende koncept for mål- og resultatstyringen med en klarere ansvarsplacering i forhold til de enkelte KPI'er. Med den nye styringsmodel er det SKATs hensigt at fastsætte konkrete og styringsegnede KPI'er for alle afdelinger. Rigsrevisionen kan konstatere, at KPI'er løbende er blevet implementeret i 2014, og at en del af de planlagte KPI'er fortsat ikke er implementeret. Det er hensigten, at SKATs KPI'er skal dække de væsentligste dele af kerneproduktionen. Undersøgelsen viser, at der ved udgangen af 2014 var mangler i KPI'ernes dækning vedrørende virkningen af SKATs aktiviteter på kerneområder. Rigsrevisionen må samtidig konstatere, at der er behov for, at der skabes en bedre sammenhæng mellem målene for "SKAT – samlet" og målene for de 6 underliggende forretningsområder.

Gennemgangen af SKATs opfyldelse af målene for kerneproduktionen viser, at SKAT i 2011 ikke opfyldte nogen af de fastsatte finanslovsmål. Efter 2011 blev beregningsprincipperne og indholdet i målene omlagt, og SKAT har i perioden 2012-2014 opfyldt målene vedrørende skattegab og borgeres holdning til SKAT, mens målene for virksomheders holdning til SKAT og særligt målet for inddrivelse af øvrige restancer ikke blev opfyldt. Det skal bemærkes, at målet for skattegabet både indeholder manglende skattebetalinger og restancer, og at stigende skatte- og afgiftsrestancer i perioden 2012-2014 ikke har påvirket SKATs opfyldelse af finanslovsmålet for perioden. I hele undersøgelsesperioden har SKAT haft vanskeligt ved at opfylde de internt fastsatte mål for kerneproduktionen, især vedrørende inddrivelse.

2.2. SKATs resursestyring

29. Formålet med aktivitets- og resursestyring er at sikre, at aktiviteter og resurser prioriteres med henblik på at nå de fastsatte mål, så aktiviteterne udføres på den mest effektive måde og inden for rammerne af budgettet. Vi har undersøgt, om SKAT har etableret en aktivitets- og resursestyring, der sikrer, at resurser fordeles, så SKAT har sikret en klar kobling mellem mål og prioriteringer og fordelingen af resurser. Herudover har vi undersøgt SKATs prioritering af resurser i forhold til kerneopgaverne.

SKAT har siden fusionen været underlagt et krav om faldende bevillinger, samtidig med at kvalitet og aktivitet skal opretholdes. For at opfylde dette krav skal SKAT løbende effektivisere driften. Vi har derfor også undersøgt, om SKAT har sikret en god styring af effektiviseringerne, dvs. om SKAT har overblik over planlagte og gennemførte effektiviseringer, og om effektiviseringerne gennemføres som forudsat.

Aktivitets- og resursestyring i forhold til kerneopgaverne
30. SKAT har i perioden 2011-2013 baseret fordelingen af personaleresurser på antal årsværk. I denne periode inddrog SKAT ikke selve lønsumsbevillingen/lønomkostningerne i fordelingen af personaleresurser mellem afdelinger og arbejdsområder.

31. Vores undersøgelse viser, at SKATs mål for kerneproduktionen i perioden 2011-2013 blev fastsat i forbindelse med udarbejdelse af virksomhedsplanen og produktionsplanerne, mens fordelingen af årsværk blev gennemført i et parallelt forløb uden en formaliseret koordination. Der var derfor ikke en klar kobling mellem de mål og prioriteringer, som SKAT satte for året, og fordelingen af årsværk.

Det fremgår også af "Analyse af Skatteministeriet" fra 2012, at SKATs budgettering ikke blev foretaget på baggrund af planlagte mål og aktiviteter, men på baggrund af erfaringer fra tidligere år og planlagte effektiviseringer. Det fremgår videre af analysen, at der ikke var en systematisk proces til at sikre sammenhæng mellem målene i virksomhedsplanen, driftsbudgettet og årsværksdimensioneringen. Strukturen sikrede ikke i tilstrækkelig grad, at resurserne blev allokeret korrekt i forhold til de udmeldte organisatoriske mål, og budgettet understøttede derfor ikke opfyldelsen af SKATs strategiske mål.

Det fremgår endelig af analysen, at årsværksdimensioneringen blev foretaget gennem konkrete aktivitetsvurderinger, dog uden en egentlig bagvedliggende forudsætningsstruktur, dvs. sammenhængende planer og mål for årets produktion.

32. I april 2013 tog Skatteministeriet de første initiativer til at decentralisere den finansielle styring, så de enkelte forretningsområder blev tildelt eget budget for både løn og drift, og fra 2014 overgik SKAT til at fordele personaleresurser på grundlag af lønsum. Herved fik SKAT et mere præcist mål for resurseforbruget på de forskellige aktiviteter. Modellen blev dog ikke fuldt implementeret i 2014.

SKAT er derfor fortsat i gang med at udvikle styringsmodellen med det formål at koble aktiviteter og resurser i forbindelse med budgetlægningen. Rigsrevisionen finder, at det er væsentligt, at SKAT får opbygget en effektiv aktivitets- og resursestyring, der kan give et bedre overblik og målrette og effektivisere SKATs resurseanvendelse, så der skabes størst mulig målopfyldelse inden for de rammer, der sættes af bl.a. budgettet, og de krav og forventninger, der stilles til SKATs ydelser.

33. Tabel 3 viser SKATs fordeling af resurser til kerneopgaverne i perioden 2011-2014.

Tabel 3. SKATs fordeling af resurser til kerneopgaverne i perioden 2011-2014 (2014-priser) (Mio. kr.)

	2011	2012	2013	2014
Vejledning	440	433	288	276
Afregning	1.103	1.052	813	799
Indsats	974	975	797	730
Inddrivelse	563	527	306	356
Kerneopgaver i alt	**3.080**	**2.987**	**2.204**	**2.161**
Hjælpefunktioner (inkl. it), generel ledelse og administration	2.272	2.239	2.557	2.486
Udviklingsopgaver	277	296	333	191
I alt	**5.629**	**5.522**	**5.094**	**4.838**

Note: I årsrapporterne for 2011-2013 indgår omkostninger til ministerbetjening, koncernstyring, ankemyndighed, retssikkerhed og spillemyndighed. Disse omkostninger indgår ikke i tabellen.

Kilde: Rigsrevisionen på baggrund af Skatteministeriets og SKATs årsrapporter for 2011-2014.

UKS

Det fremgår af tabel 3, at SKATs samlede omkostninger i perioden 2011-2014 er faldet med ca. 0,8 mia. kr. fra ca. 5,6 mia. kr. i 2011 til ca. 4,8 mia. kr. i 2014. De 4 kerneopgaver er i samme periode reduceret med ca. 0,9 mia. kr. fra ca. 3,1 mia. kr. i 2011 til ca. 2,2 mia. kr. i 2014. SKATs omkostninger til udviklingsopgaver udgjorde 191 mio. kr. i 2014, hvilket var et betydeligt fald i forhold til niveauet fra tidligere år. Omkostningerne til hjælpefunktioner (inkl. it), generel ledelse og administration er derimod steget fra ca. 2,3 mia. kr. i 2011 til ca. 2,5 mia. kr. i 2014. Samlet faldt SKATs omkostninger til kerneopgaverne i undersøgelsesperioden fra ca. 55 % til ca. 45 % af de samlede omkostninger. Omkostningsandelen til hjælpefunktioner (inkl. it), generel ledelse og administration steg derimod fra ca. 40 % til ca. 51 % i perioden.

Skatteministeriet har anført, at en umiddelbar sammenligning mellem årene giver et billede af, at faldet i det samlede resurseforbrug er større, end det reelt er. Det skyldes, at der ikke i fuldt omfang er taget højde for organisations- og opgaveændringer. Faldet i resurseforbruget over perioden er sket både på kerneopgaver og på hjælpefunktioner (inkl. it), generel ledelse og administration, hvilket er naturligt, da der er gennemført effektiviseringer og digitaliseringer af opgaveløsningen. Ministeriet har endvidere påpeget, at der fra 2012 til 2013 er foretaget en ændring i opgørelsesmetoden for lønsum, hvor en række aktiviteter, der tidligere blev registreret under kerneopgaver, blev overført til hjælpefunktioner (inkl. it), generel ledelse og administration. Ministeriet har videre anført, at forskydningen mellem kerneopgaver og hjælpefunktioner (inkl. it), generel ledelse og administration kan forklares ved en øget digitalisering, hvor der overføres resurser fra manuel opgaveløsning til digital opgaveløsning. Dette vil medføre en forskydning mellem kerneproduktion og administration.

Rigsrevisionen kan konstatere, at det ikke er muligt præcist at opgøre omkostningsfordelingen mellem SKATs kerneopgaver og øvrige opgaver på grund af den ændrede opgørelsesmetode og opgavefordeling i undersøgelsesperioden. Rigsrevisionen må samtidig fastholde, at årsrapporterne, hvorfra omkostningsfordelingerne stammer, udgør det grundlag for opgørelsen, som Skatteministeriet har henvist til. Rigsrevisionen finder herudover, at alle henførbare omkostninger – både til løn og til it-drift – bør fordeles på de relevante opgaver, og at SKAT bør arbejde på at forbedre omkostningsfordelingen.

Reduktionen i omkostningerne til kerneopgaverne har særligt påvirket vejledningsområdet, men også inddrivelsesområdet, der i hele undersøgelsesperioden har været nødlidende. Begge områder er reduceret med ca. 37 %. Inddrivelsesområdet er i modsætning til de øvrige kerneopgaver tilført ekstra midler i 2014. Uden disse ekstra midler havde faldet været betydeligt større for dette område. I samme periode er afregnings- og indsatsområderne reduceret med henholdsvis ca. 28 % og ca. 25 %. Rigsrevisionen bemærker, at SKAT i hele undersøgelsesperioden har haft vanskeligt ved at nå de opstillede mål for kerneopgaverne, særligt på inddrivelsesområdet. SKAT har i perioden 2011-2013 flyttet resurser fra inddrivelsesområdet, samtidig med at det ikke har været muligt at nå de opstillede mål.

Skatteministeriet har anført, at faldet i resurseforbruget på inddrivelsesområdet er mindre, end det fremgår af årsrapporterne. Ministeriet har bl.a. anført, at resurseforbruget på inddrivelsesområdet i 2013 kan være påvirket af, at it-systemerne i en periode var lukket ned i forbindelse med konvertering af data fra gamle systemer til EFI. Hertil kommer, at resurseforbruget i 2013 var påvirket af, at en række aktiviteter med genopretning af data og konverteringer, som blev udført af medarbejdere fra inddrivelsesområdet, blev registreret som udviklingsopgaver.

UKS

34. Vores undersøgelse har vist et eksempel på, at fordelingen af resurser har medført, at SKAT har haft vanskeligt ved at løse centrale kerneopgaver, jf. boks 6.

BOKS 6. EKSEMPEL PÅ MANGELFULD FORDELING MELLEM RESURSER OG OPGAVER

Afdelingen Ejendom
Da ejendomsvurderingsopgaven i 2003 blev flyttet fra kommunerne til det daværende TOLDSKAT, blev antallet af årsværk beskåret til ca. 150 med udgangspunkt i beslutningen om udviklingen af et nyt system. Der blev imidlertid ikke gennemført en grundlæggende estimering af resursebehovet, og det nye system blev ikke udviklet. Siden etableringen har der ikke været balance mellem opgaver og resursemængde, og afdelingen har fungeret ved bl.a. at udskyde opgaver. SKAT har siden 2012 arbejdet med at forbedre grundlaget for at vurdere og prioritere opgaveporteføljen på ejendomsområdet. Det var først i 2014 muligt at dokumentere dette. En opgørelse af resurseforbruget til løsning af opgaverne viste, at afdelingen havde et underskud på ca. 73 fuldtidsmedarbejdere i sidste del af 2014.

Kilde: Referat af kvartalsmøde i september 2014, dagsordenspunktet "Driftsstatus, udfordringer og løsninger".

Eksemplet i boks 6 viser, at SKAT som udgangspunkt ikke har fordelt resurserne på grundlag af en kvalificeret vurdering af sammenhæng mellem opgaver og resursebehov. Ved direktionens behandling af bl.a. sagen omtalt i boksen blev det anført, at den løbende produktion flere steder var under pres, og at årsagerne flere steder skulle findes i selvskabte udfordringer som følge af uhensigtsmæssige og ukoordinerede processer og forsinkelser i initiativer. Flere forretningsområder tilkendegav over for direktionen, at de var presset på resurser, og at det var helt nødvendigt at prioritere indsatsen og resurserne i resten af 2014 og i 2015. Direktionen tog dette til efterretning.

Skatteministeriet har oplyst, at SKAT i september 2014 skønnede, at der var behov for at tilføre afdelingen Ejendom 15 årsværk i hele 2015. Både Kammeradvokaten og en turnusanalyse af området fra medio 2015 anbefalede, at der blev tilført resurser til afdelingen. Det blev derfor besluttet, at der skulle udarbejdes en kvalificeret opgørelse af det yderligere resursebehov frem mod juni 2015. Opgørelsen viste, at der var behov for, at afdelingen blev tilført et stort antal medarbejdere til løsning af basisopgaver. Resursebehovet blev dækket ved at overføre 65 årsværk internt fra SKAT og ved at rekruttere yderligere 32 årsværk. Rigsrevisionen kan således konstatere, at SKAT først fik overblik over resursebehovet til afdelingen medio 2015, og at behovet var væsentligt større end SKATs estimat fra september 2014.

UKS

35. Et konsulentfirma gennemførte i 2014 en turnusanalyse af SKATs it-udvikling og it-drift. Analysen foreligger på nuværende tidspunkt i et arbejdsudkast. Analysen peger på, at der er en betydelig usikkerhed forbundet med SKATs resurseanvendelse på it-området, og viser betydelige potentielle besparelser, der kan høstes på området, jf. boks 7.

BOKS 7. SKATS RESURSEANVENDELSE PÅ IT-OMRÅDET

SKATs it-omkostninger til eksterne leverandører udgør ca. 750 mio. kr. Analysen af SKATs resurseforbrug til it har bl.a. vist følgende:

- Godt 300 mio. kr. knytter sig til anskaffelser af veldokumenterede it-drifts- og vedligeholdelsesydelser. Analysen har identificeret et besparelsespotentiale på ca. 80 mio. kr. på disse ydelser. Der er dog ikke taget stilling til, hvad det har af omkostninger at indfri dette potentiale, og hvor hurtigt det kan gøres.
- Der er knap 230 mio. kr., hvor der ikke er fundet besparelsespotentiale.
- Ca. 235 mio. kr. knytter sig til køb af it-ydelser, hvor dokumentation af, hvad der er aftalt leveret, og opfølgning på det faktisk leverede er så mangelfuld, at det ikke har været muligt at vurdere, om der er et besparelsespotentiale.

SKAT har ikke en leverancemodel inden for it-udvikling, som kan levere projekter inden for aftalt tid, pris og kvalitet. SKATs it-afdeling har ikke en model for it-drift, som sikrer stabil og transparent leverance af it-driftsydelser.

Kilde: Udkast til "Turnusanalyse af it-udvikling og it-drift i SKAT".

Det er en central pointe i turnusanalysen, at SKAT ikke har en leverancemodel, som kan levere it-projekter inden for aftalt tid, pris og kvalitet. Analysen har bl.a. vist, at SKAT mangler evnen til på forhånd at klarlægge projekternes omfang, ligesom analysefaserne ofte forceres. Overleveringen af it-udviklingsprojekter til drift følger ikke en fast metode. Analysen har endvidere vist, at der er en væsentlig usikkerhed forbundet med de resurser, SKAT anvender på it-området, herunder særligt om resurseanvendelsen på den mest hensigtsmæssige måde understøtter opfyldelsen af SKATs målsætninger. Skatteministeriet har oplyst, at SKAT har igangsat et arbejde, hvor it-kontrakterne systematisk gennemgås og konkurrenceudsættes for at hente besparelsespotentialet. SKAT har indarbejdet en stor del af det identificerede potentiale i budgetter og udbudsplaner.

36. Den fremtidige kerneproduktion i SKAT er afhængig af, at der gennemføres en række planlagte forandringsprojekter. Det er et væsentligt problem for SKAT, at projekterne i vid udstrækning er afhængige af de samme nøglekompetencer, der bl.a. omfatter projektledere, projektkonsulenter, testmanagere og en række kompetencer knyttet til it-projekter. SKAT har i november 2014 udarbejdet et estimat over det nødvendige resursebehov for at kunne starte nye forandringsprojekter. Estimatet viste, at selv de mest nødvendige planlagte forandringsprojekter vil blive belastet af mangel på nøglekompetencer. I 4. kvartal 2014 manglede SKAT bl.a. 6 projektledere, 7 projektkonsulenter og 4 it-modelleringskonsulenter.

I en orientering til departementet fra november 2014 oplyste SKATs direktion, at årsagen til de manglende resurser bl.a. skal findes i, at nøglekompetencerne også blev anvendt til at sikre driften i såvel it-afdelingen som inden for kerneopgaverne. Hertil kom, at SKATs lovprogram, turnusanalyser og ejendomsvurdering også trak på de samme resurser. Endelig oplyste direktionen, at den samlede oversigt over resursekapaciteten fortsat var under opbygning. Samlet vurderede direktionen, at der på kort sigt ikke var kapacitet til at udvide projektporteføljen, uden at det ville medføre fremdriftsproblemer i de igangværende projekter, herunder effektiviseringerne.

Effektiviseringer

37. Vi har undersøgt, om SKAT har overblik over planlagte og gennemførte effektiviseringer, og om effektiviseringerne er gennemført som planlagt.

Siden fusionen i 2005 har det været et grundvilkår for SKAT, at bevillinger og årsværk løbende skulle reduceres, samtidig med at produktion og kvalitet skulle fastholdes. Det var forudsætningen ved fusionen, at lønudgifterne skulle nedbringes med 35 %, og at budgettet for øvrig drift skulle reduceres med ca. 25 % frem mod 2012.

38. I 2010 igangsatte SKAT et arbejde, der skulle skabe overblik over alle planlagte og igangværende effektiviseringstiltag – benævnt effektiviseringsoverblikket. Skatteministeriet har oplyst, at effektiviseringsoverblikket indgik i de strategiske drøftelser i SKAT, og planlagte effektiviseringer blev indregnet i resursebudgetterne i 2011 og 2012. Baggrunden for beslutningen var, at SKAT med de eksisterende systemer ikke havde tilstrækkelig dokumentation for effektiviseringstiltagene. I beretningen om fusionen af skatteforvaltningen (II) fra 2012 påpegede Rigsrevisionen, at SKAT havde haft betydelige vanskeligheder med at nå de opstillede mål for effektiviseringer, og at SKAT siden fusionens start ikke havde haft samlede opgørelser over planlagte og gennemførte effektiviseringstiltag.

39. Vi har bedt SKAT opgøre de planlagte og gennemførte effektiviseringer i undersøgelsesperioden. SKAT har ikke kunnet levere dette for den samlede periode. Vores undersøgelse viser, at SKAT i marts 2012 fulgte op på realiseringen af effektiviseringsprojekter fra 2011. Forventningen var en årsværksreduktion på 254. SKAT kunne dog kun dokumentere en effektivisering på 16 årsværk.

40. "Analyse af Skatteministeriet" viste, at brugbarheden af SKATs effektiviseringsoverblik fortsat havde betydelige begrænsninger. Det fremgik bl.a., at effektiviseringsoverblikket ikke dækkede alle projekter, og at det indeholdt estimerede effektiviseringer, der ikke altid var genkendelige for de ansvarlige projektledere. Hertil kom, at effektiviseringsoverblikket ikke kunne bruges som opfølgningsværktøj, da det ikke indeholdt realiserede tal, og da der ikke var etableret en formel opfølgningsprocedure.

I analysen blev det konkluderet, at SKAT siden fusionen har gennemført en række tilpasninger og moderniseringer af it-systemer, men at SKAT i 2012 ikke havde nået de forudsatte effektiviseringer. Det kunne med nogen usikkerhed opgøres, at SKAT siden fusionen havde realiseret et bevillingsfald på ca. 20 %. SKAT havde således kun delvist nået de forudsatte mål for bevillingsfaldet. Det kunne ikke opgøres, om SKAT havde fastholdt produktion og kvalitet. Rigsrevisionen kan konstatere, at SKAT ikke i undersøgelsesperioden har overskredet de fastsatte bevillinger, men har fået tilført ekstrabevillinger i forhold til det forudsatte ved fusionen. Det fremgik videre af analysen, at SKAT på dette tidspunkt, dvs. i 2012, havde igangsat en række initiativer med henblik på at forbedre effektiviseringsoverblikket.

Analysen viste endelig, at SKAT havde igangsat en række effektiviseringsprojekter for perioden 2011-2016, men at de var utilstrækkelige til at dække det planlagte bevillingsfald. SKATs bevillinger ville fra 2016 være reduceret med godt 800 mio. kr. årligt, mens SKATs planlagte effektiviseringer kun udgjorde 433 mio. kr. i 2016. Analysen viste et betydeligt yderligere effektiviseringspotentiale, der samlet forventedes at kunne udgøre godt 1 mia. kr. i 2016, hvis SKAT gennemførte de foreslåede projekter.

UKS

41. Tabel 4 viser de effektiviseringspotentialer, som "Analyse af Skatteministeriet" identificerede for 2013 og 2014. Tabellen viser også SKATs opgørelse af de faktiske effektiviseringer i samme periode.

Tabel 4. Identificerede og faktiske effektiviseringer i 2013 og 2014 (Mio. kr.)

	2013	2014
Identificeret effektiviseringspotentiale	78	599
Faktiske effektiviseringer (akkumulerede)	126	412[1)]

[1)] Opgjort pr. november 2014.

Note: De årlige effektiviseringer akkumuleres, så de også indeholder tidligere års effektiviseringer.

Kilde: Rigsrevisionen på baggrund af "Analyse af Skatteministeriet" fra 2012 og ledelsesinformation forelagt SKATs direktion til kvartalsmødet den 21. november 2014.

Det fremgår tabel 4, at SKAT i 2013 effektiviserede for 126 mio. kr. og opnåede en større effektivisering end forudsat i analysen. I 2014 indfriede SKAT derimod ikke de planlagte effektiviseringer på 599 mio. kr.

42. SKAT havde planlagt at hente de tabte effektiviseringer i 2015. SKAT skulle ved udgangen af 2015 have opnået akkumulerede effektiviseringer på 922 mio. kr. Dette krævede, at der alene i 2015 skulle gennemføres nye effektiviseringer svarende til 510 mio. kr. Ifølge SKATs effektiviseringsplaner fra 2014 skulle SKAT i 2016 gennemføre effektiviseringer for yderligere ca. 275 mio. kr. Det fremgik af ledelsesinformationen ultimo 2014 til såvel direktion som departement, at ud af effektiviseringspotentialet for 2015 og 2016 var godt 60 % placeret i projekter, som var særdeles usikre. De primære projekter bag det usikre effektiviseringspotentiale er EFI (Inddrivelse), Digital post (Kundeservice), Minimering af kundehenvendelser (Kundeservice) og Produktivitet i indsats (Indsats).

Skatteministeriet konstaterede 1½ år efter idriftsættelsen, at EFI og DMI ikke var funktionsdygtige, og igangsatte derfor i februar 2015 en række analyser af systemerne og SKATs inddrivelsesarbejde. Resultatet blev afrapporteret den 25. september 2015 i "Redegørelse om Et Fælles Inddrivelsessystem". På grundlag af analyserne stoppede SKAT den 8. september 2015 al automatisk inddrivelse via EFI og vil senere gradvist nedlukke EFI og DMI. En betydelig del af SKATs effektiviseringer i 2015 og 2016 var baseret på EFI. Rigsrevisionen må derfor konstatere, at SKAT ikke kan nå de forudsatte effektiviseringer.

Resultater

43. Undersøgelsen viser, at SKATs aktivitets- og resursestyring ikke har været tilfredsstillende i undersøgelsesperioden, da der ikke har været en klar kobling mellem de mål og prioriteringer, SKAT satte for året, og fordelingen af resurser. SKAT har i hele undersøgelsesperioden først og fremmest allokeret resurser i forhold til tidligere års forbrug frem for at allokere resurser i forhold til de udmeldte organisatoriske mål. SKAT har oplyst, at man på nuværende tidspunkt er i gang med at udvikle styringsmodellen med det formål at koble aktiviteter og resurser i forbindelse med budgetlægningen.

UKS

SKATs årsrapporter viser, at omkostninger til hjælpefunktioner (inkl. it), generel ledelse og administration er steget i undersøgelsesperioden, mens omkostningerne til kerneopgaver er faldet. Det er ikke muligt præcist at opgøre udviklingen i omkostningsfordelingen, da SKAT bl.a. har ændret opgørelsesmetode og opgavefordeling i undersøgelsesperioden. Skatteministeriet har anført, at forskydningen mellem kerneopgaver og hjælpefunktioner (inkl. it), generel ledelse og administration kan forklares ved en øget digitalisering, hvor der overføres resurser fra manuel opgaveløsning til digital opgaveløsning. Dette vil medføre en forskydning mellem kerneproduktion og administration. Rigsrevisionen finder, at alle henførbare omkostninger bør fordeles på de relevante opgaver, og at SKAT bør arbejde på at forbedre omkostningsfordelingen. Undersøgelsen viser videre, at SKAT – på trods af at inddrivelsesområdet i hele undersøgelsesperioden har været nødlidende – har trukket resurser ud fra dette område i perioden 2011-2013. Undersøgelsen viser også, at der ikke har været balance mellem opgaver og resurser, siden SKAT overtog ejendomsvurderingsopgaven. Ejendomsvurderingen har fungeret ved bl.a. at udskyde opgaver. Et udkast til en turnusanalyse af SKATs it-udvikling og it-drift har endvidere vist, at SKAT ikke har en leverancemodel, som kan levere it-projekter inden for aftalt tid, pris og kvalitet, og at der er en væsentlig usikkerhed forbundet med de resurser, SKAT anvender på it-området, herunder om resurseanvendelsen på den mest hensigtsmæssige måde understøtter opfyldelsen af SKATs målsætninger. Dette er centralt, idet de planlagte effektiviseringer i SKAT skal baseres på digitale løsninger. Undersøgelsen viser endvidere, at SKAT mangler en række fundamentale nøglekompetencer til at gennemføre planlagte nødvendige forandringsprojekter.

SKAT havde i 2011 og 2012 ikke overblik over planlagte og gennemførte effektiviseringer. SKAT konstaterede i 2010/2011, at der ikke var tilstrækkelig dokumentation for effektiviseringstiltagene, og helt frem til udgangen af 2012 var SKATs registrering af planlagte og gennemførte effektiviseringer mangelfuld. Undersøgelsen viser endelig, at SKAT ved udgangen af 2012 ikke havde nået de forudsatte effektiviseringsmål, og at SKATs egne planer for effektiviseringer var utilstrækkelige. Fra 2013 blev der fastsat en effektiviseringsplan, som SKAT herefter har arbejdet efter. Status for dette arbejde er, at SKAT opfyldte planens effektiviseringsmål i 2013, men ikke i 2014. De manglende effektiviseringer blev overført til 2015. Efter nedlukningen af EFI og DMI er det ikke længere muligt at opfylde effektiviseringsplanen.

UKS

3. Retssikkerhed og kvalitet i sagsbehandlingen

Borger- og retssikkerheds-chefen *kan enten selv igangsætte undersøgelser eller kan blive bedt af direktionen om at gennemføre specifikke og afgrænsede undersøgelser. Borger- og retssikkerhedschefen skal desuden behandle klager fra borgere vedrørende processen for sagsbehandlingen.*

Rigsrevisionen vurderer, at SKAT ikke i tilstrækkelig grad har sikret retssikkerhed og kvalitet i opgavevaretagelsen.

SKAT har i hele undersøgelsesperioden sat rammer, der skal sikre retssikkerhed og kvalitet. SKAT har således etableret en enhed (Jura), som bl.a. løbende har foretaget regelfortolkning og udstukket retningslinjer for en ensartet sagsbehandling. Under Skatteministeriet er der desuden en borger- og retssikkerhedschef, som uafhængigt forestår undersøgelser af og behandler klager vedrørende de processuelle aspekter af sagsbehandlingen i SKAT. Der er samtidig et klagesystem, hvor borgere og virksomheder kan klage over SKATs afgørelser. Endelig har SKAT et internt kvalitetssikringssystem, hvor udvalgte sager kontrolleres stikprøvevist.

På trods af SKATs arbejde med retssikkerhed og kvalitet har der været mange udfordringer i forhold til SKATs opgaveløsning. Antallet af sager, hvor borgere og virksomheder ikke har fået en ensartet og korrekt behandling, er udtryk for en opgaveløsning, hvor retssikkerheden ikke i alle tilfælde tænkes ind i sagsbehandlingen. Nogle af sagerne skyldes, at retssikkerhed og kvalitet ikke i tilstrækkeligt omfang indgår i SKATs it-systemløsninger, mens andre sager er konsekvensen af ledelsesmæssige beslutninger eller mangel på resurser.

Undersøgelsen viser, at der i hele undersøgelsesperioden har været et behov for et øget kendskab hos SKATs medarbejdere til de vejledninger og retningslinjer, som SKAT administrerer efter, og dermed også kendskab til, hvordan retssikkerhed sikres i den daglige sagsbehandling. Det er helt afgørende for en ensartet og korrekt sagsbehandling, at kendskabet til sagsbehandlingsvejledninger og -retningslinjer når ud til den enkelte sagsbehandler.

Rigsrevisionen kan samtidig konstatere, at SKATs kvalitetssikringssystem i flere tilfælde ikke fokuserer på den materielle retssikkerhed, men alene på den processuelle. Rigsrevisionen vurderer, at systemet i de udvalgte afdelinger ikke i tilstrækkeligt omfang sikrer, at det materielle indhold i sagsbehandlingen er korrekt.

44. Dette kapitel handler om retssikkerhed og kvalitet i sagsbehandlingen. Retssikkerhed i sagsbehandlingen er helt central for SKATs legitimitet over for borgere og virksomheder. Det er derfor vigtigt, at SKAT behandler borgere og virksomheder ensartet og retfærdigt, og at SKATs vejledning af og afgørelser for borgere og virksomheder er korrekt. Vi har undersøgt, om SKAT i tilstrækkelig grad har sikret grundlaget for retssikkerhed og kvalitet i sagsbehandlingen.

UKS

45. Begrebet retssikkerhed er ikke et entydigt begreb. I den juridiske teori bruges ordet ofte som en betegnelse på flere forskellige retlige teknikker til at opnå et retligt ideal: "en retfærdig og ensartet behandling af de borgere mfl., der bliver direkte berørt af offentlige myndigheders afgørelser".

Retssikkerhed og kvalitet er 2 begreber, som hænger uløseligt sammen. De elementer, som man normalt forbinder med en tilfredsstillende varetagelse af retssikkerheden, er samtidig elementer, der knytter sig til kvalitet. Det betyder, at en institution, der har etableret og følger et operationelt regelsæt for retssikkerhed, normalt også vil have den fornødne kvalitet i sagsbehandlingen.

En meget væsentlig forudsætning for at opnå retssikkerhed og kvalitet er, at der foruden operationelle regelsæt er det fornødne antal resurser med de fornødne kompetencer til at varetage opgaverne. Retssikkerhed deles ofte op på forskellige aspekter, hvoraf de væsentligste er processuel retssikkerhed, materiel retssikkerhed, forudsigelighed og klageadgang. De 4 aspekter er uddybet i bilag 1.

46. Skatteministeriet kan ikke gå ind i konkrete skatteafgørelser, men ministeriet har pligt til at sikre, at SKAT har tilrettelagt lovlige og hensigtsmæssige forretningsgange for at sikre retssikkerheden og kvaliteten i sagsbehandlingen og afgørelsesvirksomheden.

3.1. Rammerne for retssikkerhed

47. Vi har undersøgt, i hvilket omfang SKAT sikrer retssikkerhed i sagsbehandlingen. Konkret har vi undersøgt, om SKAT har sat rammerne for sit arbejde med retssikkerhed, dvs. defineret, hvordan det organisatoriske ansvar for retssikkerhed er, herunder behandling af klager. Vi har desuden undersøgt, om SKAT sikrer, at retssikkerhed er tænkt ind i de forretningsgange, der ligger til grund for den daglige sagsbehandling, og at medarbejderne kender disse.

48. Af finanslovene for 2011-2014 fremgår det, at retssikkerhed skal indtænkes i al SKATs opgavevaretagelse. Det fremgår specifikt: *"Vi tænker retssikkerhed ind i alt, hvad vi laver. Vi behandler alle lige og fair – og det opleves sådan"*. Skatteministeriet har supplerende oplyst, at det centrale i retssikkerheden på skatteområdet er, *"at borgere og virksomheder kan forvente en korrekt sagsbehandling. Det gælder både, når det drejer sig om indholdet af en afgørelse om betaling af skatter eller afgifter, og når det drejer sig om, hvordan afgørelsen bliver truffet. Det betyder, at SKAT skal kunne træffe materielt rigtige afgørelser inden for en rimelig tid. SKAT skal samtidig yde en god service, og kommunikationen med borgeren skal være åben og let tilgængelig. SKAT skal desuden efterleve de processuelle regler, der beskytter borgeren og fx giver borgeren ret til at få indsigt i sin sag og ret til at klage over en afgørelse"*.

49. Rammerne for sikring af retssikkerhed og kvalitet i skatteforvaltningen er delt ud på flere aktører. SKATs enhed Jura er ansvarlig for lovfortolkningen og udstikker de retningslinjer, der er grundlaget for den daglige sagsbehandling, der sker i SKATs forretningsområder. Herudover er der en borger- og retssikkerhedschef, der er uafhængig af både SKAT og Skatteministeriet. Borger- og retssikkerhedschefen har til opgave at følge retssikkerheden for borgere og virksomheder og udfører selvstændige undersøgelser af sagsbehandlingen i SKAT, herunder af kvaliteten af SKATs klagebehandling. Borger- og retssikkerhedschefen behandler også klager over SKATs sagsbehandling i 2. instans. Borger- og retssikkerhedschefen tager sig dog kun af klager (indsigelser) over SKATs behandling af spørgsmål, der ikke er afgørelser, dvs. processuelle forhold, idet klager over SKATs afgørelser behandles i det administrative klagesystem.

Det administrative klagesystem *består af ankenævn (19 skatteankenævn, 10 vurderingsankenævn, 10 fælles skatte- og vurderingsankenævn og 4 motorankenævn) og Landsskatteretten.*

Den juridiske vejledning *udgør sammen med lovgivningen administrationsgrundlaget i SKAT og er bindende for SKATs medarbejdere, medmindre vejledningens indhold klart ikke er i overensstemmelse med højere rangerende retskilder. Vejledningen giver udtryk for SKATs opfattelse af gældende praksis og medtager afgørelser, domme og kendelser på skatteområdet. Vejledningen er et opslagsværk, som i 2014 havde ca. 10.000 sider, og som opdateres 2 gange årligt.*

Styresignaler *og "Den juridiske vejledning" har cirkulærestatus og anvendes, når der er behov for også at orientere omverdenen. På SKATs hjemmeside findes alle styresignaler tillige med domme, afgørelser o.l. for de seneste 15 år.*

SKAT-meddelelser *er som styresignaler bindende tjenestebefalinger, der fastlægger gældende praksis og har status som cirkulære.*

Både styresignaler og SKAT-meddelelser skal indarbejdes i "Den juridiske vejledning" i forbindelse med den halvårlige opdatering.

50. SKAT har sat rammerne for arbejdet med retssikkerhed ved, at alle forretningsområder i deres arbejde skal sikre fokus på retssikkerhed og kvalitet. Denne opgave understøttes bl.a. af SKATs enhed Jura, som foretager regelfortolkning og udmeldinger om forståelsen af regler og praksis på skatteområdet. Det gælder både materiel skatteret og processuelle regler. På baggrund af disse udmeldinger tilrettelægger det enkelte forretningsområde sine arbejdsgange og processer. Jura er dermed rammesættende for regelanvendelsen i hele SKATs organisation. Juras rolle er at sikre grundlaget for en ensartet praksis, bl.a. via fortolkning og videreformidling af lovgivningen inden for SKATs forretningsområder Kundeservice, Indsats og Inddrivelse. Juras udmeldinger om lovfortolkning sker via de såkaldte styresignaler eller i "Den juridiske vejledning" og skal følges af SKATs medarbejdere. Forretningsområderne har et selvstændigt ansvar for at udmønte de juridiske udmeldinger i deres processer og arbejdsgange.

51. En væsentlig del af formidlingen af, hvordan love og regler skal forvaltes, sker gennem "Den juridiske vejledning", der udgives hvert halve år. Disse halvårlige udgivelser suppleres af styresignaler. I juli 2014 offentliggjorde SKAT et overordnet styresignal, der præciserede anvendelsesområdet for styresignaler og SKAT-meddelelser og deres retlige status. Det fremgår af styresignalet, at det er fastslået i domspraksis, at styresignaler og SKAT-meddelelser fastlægger gældende praksis. Styresignaler udgives kun af Jura og af Juridisk Administration og skal være med til at sikre ensartet regelanvendelse. SKAT har oprettet en særlig høringsportal vedrørende styresignaler på sin hjemmeside, hvor alle styresignaler sendes i høring, og hvor interesserede kan afgive høringssvar, der også bliver offentliggjort. Portalen blev oprettet medio 2014.

52. Endelig har Jura en særlig opgave i forhold til regelanvendelsen og administrationen i forretningsområderne. Jura overvåger domstolsafgørelser og kendelser fra Landsskatteretten og indsamler viden om verserende sager, fx fra de faglige netværk. Alle disse oplysninger bliver bearbejdet med henblik på at igangsætte initiativer, som kan understøtte sagsbehandlingen i forretningsområderne. Det er forretningsområderne, som tilrettelægger og har ansvaret for de processer, der arbejdes efter på et givent område.

53. Skatteministeriet har oplyst, at SKAT i hele undersøgelsesperioden har arbejdet med retssikkerhed i opgavevaretagelsen ved at sikre opfyldelsen af de forskellige elementer, der indgår i retssikkerhedsbegrebet, fx at der træffes korrekte afgørelser, og at reglerne for god sagsbehandling følges. Ministeriet har endvidere oplyst, at et centralt element i dette arbejde er sagsbehandlerportalen, der er en fagportal på SKATs intranet. Her har sagsbehandlerne bl.a. adgang til sagsbehandlingsregler og -principper, SKATs interne regler for adfærd, sprog, kontrolmanualer og arbejdsprocesbeskrivelser, ligesom der er links til love og vejledninger.

Baggrunden for at etablere fagportalen var rapporten "Almindelige sagsbehandlingsregler og -principper i SKAT" fra december 2010, som er udarbejdet af en intern arbejdsgruppe i SKAT. Arbejdsgruppen blev nedsat, fordi Skatteministeriets Interne Revisions undersøgelser af sagsbehandlerområdet havde vist, at på trods af brugbare vejledninger og hensigtsmæssige forretningsgange var de almindelige sagsbehandlingsprincipper ikke implementeret i tilstrækkeligt omfang.

54. I efteråret 2013 besluttede direktionen i SKAT, at alle afdelinger i SKAT skulle udarbejde skriftlige retningslinjer med særligt fokus på borgernes og virksomhedernes retssikkerhed, en ordentlig og korrekt kommunikation og en klar intern arbejdsfordeling, herunder fordeling af roller og ansvar. Arbejdet resulterede i retningslinjer fra november 2013. Retningslinjerne består af nogle fælles regler for forretningsområderne Kundeservice, Indsats og Inddrivelse samt nogle supplerende regler for hvert af de 3 forretningsområder. De fælles regler indeholder bl.a. bestemmelser om borgeres og virksomheders retssikkerhed samt om ordentlig og korrekt kommunikation.

Der er tale om nogle overordnede retningslinjer, der sætter rammerne for arbejdet med retssikkerhed i forretningsområderne Kundeservice, Indsats og Inddrivelse. Retningslinjerne indeholder overordnede roller og ansvarsbeskrivelser for retssikkerhed i opgavevaretagelsen. Retningslinjerne er operationaliseret i mere konkrete forretningsgangsbeskrivelser eller konkrete anvisninger på, hvordan det forventes, at retningslinjerne skal følges. Skatteministeriet har oplyst, at der fx er etableret retningslinjer for oprettelse af sager om mulig strafbar overtrædelse af skatte-, afgifts- og toldlovgivningen i forretningsområdet Indsats. Forretningsområdet Indsats har desuden udarbejdet en række fagspecifikke kontrolmanualer.

55. Siden efteråret 2013 har SKAT yderligere arbejdet på en implementeringsplan for best practice vedrørende retssikkerhed. SKAT har oplyst, at målet med projektet "God processtyring i SKAT" bl.a. er at forbedre retssikkerheden og sikre kvalitet og effektivitet i processer og ydelser gennem forbedret processtyring.

56. Af Juras arbejdsplan for 2014 fremgår det, at der skal gøres et større arbejde for at udbrede kendskabet og anvendelsen af "Den juridiske vejledning" i SKAT.

Resultater
57. Undersøgelsen viser, at SKAT i hele perioden har sat rammer for arbejdet med retssikkerhed. Dels har SKAT enheden Jura, som bl.a. foretager regelfortolkning og udstikker retningslinjer og rammer for sagsbehandlingen, dels er der på Skatteministeriets område en borger- og retssikkerhedschef, som uafhængigt forestår undersøgelser af sagsbehandlingen i SKAT. Endelig er der et administrativt klagesystem, hvor borgere og virksomheder kan klage over SKATs afgørelser.

3.2. SKATs kvalitetssikringssystem

58. Det er Rigsrevisionens opfattelse, at SKAT bør have fokus på både den materielle og processuelle retssikkerhed i arbejdet med at sikre kvalitet i sagsbehandlingen. Vi har derfor undersøgt, om SKAT har et system, der sikrer, at sagsbehandlingen har den fornødne kvalitet, så den materielle og processuelle retssikkerhed efterleves.

Forretningsgange til sikring af kvaliteten af sagsbehandlingen internt i SKAT
59. SKAT har igennem hele undersøgelsesperioden haft et internt kvalitetssikringssystem, der med udgangspunkt i stikprøver af produktionen har kontrolleret kvaliteten af SKATs sagsbehandling. Det interne kvalitetssikringssystem blev opdateret i juni 2013 efter nedlæggelsen af regionerne. Hermed blev konceptet ensrettet, så kontrollerne bliver gennemført efter samme retningslinjer, og det er specificeret, hvem der gør hvad, hvor ofte og i hvilken form.

60. Formålet med SKATs interne kvalitetssikringssystem er at forebygge og modvirke fejl i administrationen af SKATs kerneområder og at medvirke til en løbende evaluering, optimering og kvalitetssikring af forretningsgangene inden for samme kerneområder.

Det interne kvalitetssikringssystem omfatter en række kontroller af SKATs sagsbehandling, der bliver gennemført i på forhånd fastlagte intervaller. Til hver enkelt kontrol skal der udarbejdes en vejledning i kontrollens gennemførelse. Den enkelte vejledning skal bl.a. indeholde en beskrivelse af risikovurdering, væsentlighedsvurdering, frekvens, afgrænsning af population, antal kontroller, der som minimum skal gennemføres, og beskrivelse af den konkrete udførelse af kontrollen. Der er derved klare beskrivelser af, hvilke principper der ligger til grund for den interne kvalitetssikring.

Selve kvalitetskontrollen udføres ved, at der udtages stikprøver på et bestemt område, som derefter tjekkes for, om de lever op til de fastsatte krav.

UKS

Vi har gennemgået SKATs interne kvalitetssikring i udvalgte afdelinger, jf. boks 8.

BOKS 8. SKATS INTERNE KVALITETSSIKRING I UDVALGTE AFDELINGER

Afdelingen Kundecenter Erhverv

- *Tildeling af systemer og grupper* (sikring af, at medarbejdere kun er autoriseret til de systemer, de har behov for – gennemføres halvårligt for alle medarbejdere).
- *Forhindring af, at der oprettes lokale registre* (sikring af, at persondataloven overholdes – udføres ved, at alle medarbejdere gøres opmærksom på lovens regler).
- *Funktionsadskillelse* (sikring af, at en medarbejder ikke kan varetage 2 eller flere funktioner – gennemføres ved månedlige stikprøver).

Afdelingen Borgere under forretningsområdet Indsats

Afdelingen Borgere har i 2014 målt på 11 forskellige opfølgningspunkter, fx på:

- *Begrundelse og partshøring i sager* (kontrol af, om forvaltningslovens bestemmelser om partshøring og begrundelse overholdes).
- *Funktionsadskillelse* (kontrol af, om en indarbejdet funktionsadskillelse i en procesbeskrivelse bliver fulgt, fx processen "andre øjne", hvor en kollega kontrollerer en anden kollegas arbejde).
- *Grundregistrering af krav* (kontrol af, om der sker umiddelbar registrering af alle mulige sager, der kan resultere i krav eller udbetaling).

Kilde: Rigsrevisionen på baggrund af oplysninger fra SKAT.

61. Vores overordnede gennemgang viser, at det interne kvalitetssikringssystem i afdelingen Kundecenter Erhverv omfatter en række relevante forhold vedrørende medarbejderes adgang til SKATs systemer. Kvalitetssikringen omfatter imidlertid ikke den faglige kvalitet i SKATs vejledning af borgere og virksomheder.

Rigsrevisionen kan konstatere, at der for alle opfølgningspunkter for afdelingen Borgere under forretningsområdet Indsats er udarbejdet vejledning i kontrollens gennemførelse i overensstemmelse med retningslinjerne for det interne kvalitetssikringssystem i SKAT. Rigsrevisionen har desuden gennemgået ledelsesinformation, der udarbejdes på baggrund af kontrollerne, og kan konstatere, at denne også lever op til SKATs egne retningslinjer herfor, idet ledelsesinformationen omkring kontrollerne indgår i løbende drøftelser mellem afdelingens underdirektør og driftsenhederne.

62. I forbindelse med Rigsrevisionens beretning fra august 2013 om den offentlige ejendomsvurdering gennemgik Rigsrevisionen SKATs behandling af klager over ejendomsvurderingen. Gennemgangen omfattede en stikprøve på 101 klagesager. På trods af at SKAT havde et kvalitetssikringssystem, der skulle sikre, at klager blev behandlet korrekt, havde systemet dog ikke sikret den nødvendige kvalitet, idet behandlingen ikke var sket i overensstemmelse med de grundlæggende forvaltningsretlige regler for sagsbehandling.

63. Udvalgte kontroller i SKATs interne kvalitetssikringssystem indgår i 2014 i KPI'en "Kvalitet i sagsbehandlingen", som er én af de centrale KPI'er for SKAT. Yderligere 2 af de centrale KPI'er for "SKAT – samlet" er KPI'en "Forståeligheden af SKATs materiale", som tager udgangspunkt i kundetilfredshedsmålinger, og KPI'en "Overholdelse af sagsbehandlingstider".

Resultater

64. Undersøgelsen viser, at SKAT i hele undersøgelsesperioden har haft et system, der gennem stikprøver skal kontrollere kvaliteten af sagsbehandlingen. Det var dog først i 2013, at SKAT fik et helt ensartet kvalitetssikringssystem. Undersøgelsen viser endvidere, at kontrollen i de udvalgte afdelinger først og fremmest er rettet mod processuelle forhold, fx adgang til it-systemer. Rigsrevisionen vurderer, at systemet i de gennemgåede afdelinger ikke i tilstrækkeligt omfang sikrer, at det materielle indhold i sagsbehandlingen er korrekt.

3.3. SKATs opfølgning på retssikkerhed og kvalitet

65. Det er Rigsrevisionens opfattelse, at kvalitet også skal forstås som et løbende arbejde med at forbedre sagsbehandlingen. Derfor bør SKAT opsamle og anvende viden om retssikkerhed og kvalitet for kontinuerligt at forbedre processer og forretningsgange. Vi har undersøgt, hvordan SKAT følger op på arbejdet med at sikre retssikkerhed og kvalitet i SKATs sagsbehandling.

Borger- og retssikkerhedschefen
66. SKAT følger op på retssikkerhed på forskellige måder. Borger- og retssikkerhedschefen har i undersøgelsesperioden bl.a. udarbejdet en række forskellige undersøgelser og redegørelser om SKATs arbejde med retssikkerhed, fx "Redegørelse om landsdækkende indsatsprojekter i SKAT" og "Kompetenceflader i og omkring restanceinddrivelsen".

67. I juni 2013 afgav borger- og retssikkerhedschefen en særligt kritisk redegørelse om kontrolsager til SKATs direktion. Undersøgelsen var iværksat, efter at den daværende skatteminister i april 2013 havde anmodet SKAT om en redegørelse for de retningslinjer, SKAT følger ved kontrolsager. Anmodningen kom på baggrund af en del medieomtale af en række konkrete kontrolsager. Borger- og retssikkerhedschefen konkluderede i sin undersøgelse, at der generelt var behov for at styrke retssikkerheden i SKATs indsatsprojekter, og at regler og retningslinjer for indsatsprojekterne var dækkende, men at der ikke var et tilstrækkeligt kendskab til disse retningslinjer hos indsatsmedarbejderne i SKAT. For en række konkrete sager, som borger- og retssikkerhedschefen havde gennemgået, havde der været flere kritisable forhold i SKATs sagsbehandling.

68. På baggrund af borger- og retssikkerhedschefens redegørelse iværksatte SKAT 15 konkrete tiltag for at styrke retssikkerheden i håndteringen af kontrolsager.

SKAT har siden udmeldingen om de 15 tiltag udarbejdet 2 statusrapporter i 2014. Rapporterne er forelagt skatteministeren og Folketingets Skatteudvalg og redegør for fremdriften i forhold til håndteringen af de konkrete tiltag. Af rapporterne fremgår det, at SKAT har iværksat flere tiltag. Fx har SKAT udarbejdet fagspecifikke kontrolmanualer. SKAT er desuden ved at udvikle målrettede e-læringsaktiviteter for udvalgte målgrupper blandt medarbejderne, der skal sikre, at ledere og medarbejdere kender og kan anvende de regler og retningslinjer, der gælder for de opgaver, de varetager. Disse e-læringsaktiviteter er imidlertid ikke fuldt gennemført.

Rigsrevisionen kan således konstatere, at næsten alle kritikpunkter er adresseret, men at der fortsat arbejdes med at få fuldført opfølgningen på et væsentligt område, der skulle være med til at styrke retssikkerheden og kvaliteten i sagsbehandlingen, nemlig at sikre, at ledere og medarbejdere kender og kan anvende de regler og retningslinjer, der gælder for det område, de arbejder med.

Kundetilfredshedsmålinger
69. SKAT har i undersøgelsesperioden gennemført en række forskellige kundetilfredshedsmålinger og kvalitetsmålinger. Målingerne er enten årlige, ad hoc eller løbende inden for et givent år. SKAT har fx gennemført holdningsundersøgelser, hvor SKAT *hvert år* undersøger borgeres og virksomheders holdning til SKAT og til skattebetaling. Det er denne måling, der er grundlaget for opgørelsen af det målet på finansloven.

70. SKAT foretager *løbende målinger* af kundetilfredsheden på telefoner og mails, hvor kunder udtrækkes til at svare på spørgsmål. Desuden overvåges svartider på telefoner og mails løbende og indgår i ledelsesinformationen. Endelig gennemfører SKAT *ad hoc-undersøgelser,* fx spørgeskemaundersøgelser.

71. SKAT har oplyst, at der igangsættes initiativer på baggrund af de konkrete kundetilfredshedsundersøgelser, og at de samlet indgår som kilde til kundeindsigt og understøttelse af de udviklingstiltag, som SKAT er i gang med.

Resultater

72. Undersøgelsen viser, at SKAT følger op på retssikkerhed og kvalitet i sagsbehandlingen på flere områder. Det sker fx gennem kundetilfredshedsundersøgelser og de undersøgelser, der gennemføres af borger- og retssikkerhedschefen.

Undersøgelsen viser videre, at borger- og retssikkerhedschefen i juni 2013 konkluderede, at der generelt var behov for at styrke retssikkerheden i SKATs indsatsprojekter. Undersøgelsen viser dog også, at der gennem hele undersøgelsesperioden har været behov for et øget kendskab hos SKATs medarbejdere til de vejledninger og retningslinjer, som SKAT administrerer efter, og dermed også kendskab til, hvordan retssikkerhed skal efterleves i den daglige sagsbehandling. SKAT har igangsat flere initiativer og har orienteret skatteministeren og Folketingets Skatteudvalg herom. Næsten alle tiltag, der blev iværksat på baggrund af borger- og retssikkerhedschefens konklusioner, er implementeret. Dog udestår færdiggørelsen af en række e-læringsaktiviteter, som netop skulle afhjælpe det utilstrækkelige kendskab til regler og retningslinjer for sagsbehandlingen.

3.4. Retssikkerhed og kvalitet i SKATs behandling af udvalgte sager

73. Opgaveløsningen i en virksomhed som SKAT bør udføres med fokus på kvalitet og bør sikre borgeres og virksomheders retssikkerhed. Forventede og konstaterede udfordringer, som påvirker borgeres og virksomheders retssikkerhed, bør følgelig hurtigst muligt identificeres og håndteres. Vi har derfor undersøgt, om SKAT identificerer udfordringer og håndterer disse, så borgere og virksomheder får en retfærdig og ensartet behandling.

74. SKAT har i undersøgelsesperioden som nævnt løbende arbejdet med retssikkerhed og med kvalitet i sagsbehandlingen. Særligt fra 2013 har SKAT styrket arbejdet med retssikkerheden for borgere og virksomheder og arbejdet med kvaliteten i sagsbehandlingen.

Rigsrevisionen kan konstatere, at der på trods af SKATs arbejde har været mange problemsager i forhold til SKATs opgaveløsning. Der har været en række økonomisk væsentlige sager, som har haft en bred berøring til borgere og virksomheder. Vi har i boks 9 oplistet 5 udvalgte sagsområder, som viser udfordringer i forhold til retssikkerhed og kvalitet i SKATs opgavevaretagelse, hvor borgere og virksomheder ikke har oplevet en korrekt sagsbehandling.

UKS

BOKS 9. SAGSOMRÅDER MED UDFORDRINGER I FORHOLD TIL RETSSIKKERHED OG KVALITET

Ejendomsvurderingen
Kammeradvokaten fastslog i 2012, at SKAT havde handlet i strid med loven ved at forhindre boligejere i at få genoptaget sager om ejendomsvurderinger (FFF-sagerne).

SKAT har i en redegørelse fra maj 2015 til Folketingets Ombudsmand oplyst, at SKAT har nedprioriteret de ejendomsvurderingssager, hvor SKAT er blevet underkendt i en ankeinstans og derfor skulle genoptage sagerne. SKAT har til Folketingets Ombudsmand oplyst, at der er sager tilbage fra 2012, der venter på at blive behandlet, og at der i alt er sager vedrørende 12.500 ejendomme. SKAT har til Folketingets Ombudsmand oplyst om SKATs plan for afvikling af sagerne.

Sagsbehandlingstiden for klager
Et øget antal klager over SKATs ejendomsvurderingssager har medført en stigning i sagsmængden hos ankenævnene og Landskatteretten. Dette har betydet en markant stigning i sagsbehandlingstiden for klager. Således var behandlingstiden i vurderingsnævnet i 2013 over 21 måneder for klager over ejendomsvurdering.

Værdipapirbeskatning
På grund af fejl i datagrundlaget for den automatiske skatteberegning af aktieavancer på årsopgørelsen i perioden 2010-2013 kan 125.000 borgere have betalt forkert skat. SKAT har, siden systemet blev etableret i 2010, været opmærksom på, at sådanne fejl kunne forekomme. SKAT blev opmærksom på problemet i maj 2013 og gennemførte i første omgang interne afklaringer af problemet. I marts 2014 rettede SKAT henvendelse til Kammeradvokaten for at få en vurdering af konsekvenserne. Kammeradvokaten vurderede, at SKAT var forpligtet til at genoptage en række sager. SKAT udsendte derefter et informationsbrev til ca. 75.000 skatteydere, der efter SKATs skøn kunne have baseret selvangivelsen på forkerte eller mangelfulde beregninger, mens SKAT for ca. 50.000 skatteydere automatisk kunne rette årsopgørelsen.

Inddrivelse af restancer
SKAT måtte i 2014 afskrive restancer for 1,3 mia. kr. på grund af utilsigtet forældelse. Den utilsigtede forældelse skyldtes primært, at inddrivelsessystemet EFI ikke var blevet idriftsat som planlagt. SKAT oplyste i foråret 2015 til Folketingets Skatteudvalg, at det ikke kunne afvises, at SKAT inddrev fordringer, som ikke var retskraftige. Skatteministeren oplyste på et samråd i Folketingets Skatteudvalg i maj 2015, at der kan blive tale om afskrivning af et anseeligt milliardbeløb af restancer på grund af forældelse. Al automatisk inddrivelse ved hjælp af EFI blev primo september 2015 suspenderet. Senere i september 2015 besluttede Skatteministeriet at foretage gradvis nedlukning af EFI, efter at Kammeradvokaten havde analyseret udvalgte funktionaliteter i systemet. Kammeradvokatens analyser viste, at brugen af systemet medførte en række fejl, der indebar, at SKAT har foretaget ulovlig inddrivelse over for nogle skyldnere. EFI skal erstattes af et nyt inddrivelsessystem, der skal udvikles frem mod 2019. Skatteministeriet vurderer samtidig, at der vil skulle afskrives et større antal restancer med en samlet kursværdi på et anseeligt milliardbeløb.

Afdelingen Person (administration af skatteopgørelser og afgørelser på personområdet)
Afdelingen manglede 20 årsværk i 2014. Konsekvensen var, at sagsbehandlingsfrister på en række aktiviteter blev overskredet. Samtidig blev der ikke gennemført løbende kvalitetssikring af indberetninger fra eksterne parter (eIndkomst, eKapital og årsopgørelser).

75. De udvalgte sager grupperer sig omkring forskellige typer af problemstillinger. Sagerne omkring værdipapirbeskatningen og ejendomsvurderingen er sager, hvor SKATs ledelse har nedprioriteret sagen ud fra resursehensyn eller helt har undladt at gribe ind over for forkert sagsbehandling. Sagerne omkring inddrivelsen af restancer og EFI handler om ledelsesmæssige beslutninger, der ikke har taget tilstrækkelig højde for retssikkerheden i forbindelse med håndteringen af problematiske it-systemer. I forhold til EFI kan Rigsrevisionen konstatere, at Folketingets Ombudsmand i 2014 bemærkede, at EFI er et eksempel på, at myndighederne kommer for sent i gang med at tænke de forvaltningsretlige krav ind i nye it-systemer. Endelig er sagen om stigningen i sagsbehandlingstiden for klager over ejendomsvurderingen et eksempel på en afledt effekt af problemerne med retssikkerhed og kvalitet i ejendomsvurderingen.

Resultater

76. Undersøgelsen viser, at SKAT i hele perioden har haft rammerne for arbejdet med retssikkerhed og kvalitet og har styrket indsatsen i 2013. På trods af dette arbejde har der været mange udfordringer i forhold til SKATs opgaveløsning. Antallet af sager og deres brede berøring af borgere og virksomheder er udtryk for en opgaveløsning, hvor borgere og virksomheder ikke i alle tilfælde har fået en ensartet og korrekt behandling. Nogle af sagerne skyldes, at retssikkerhed og kvalitet ikke i tilstrækkeligt omfang indgår i SKATs it-systemløsninger, mens andre sager er konsekvensen af ledelsesmæssige beslutninger eller mangel på resurser.

UKS

4. Skatteministeriets styring af og tilsyn med SKAT

Rigsrevisionen vurderer, at Skatteministeriets tilsyn med SKAT siden 2013, hvor SKAT igen blev en selvstændig styrelse, har været fragmenteret og ikke tilstrækkeligt tæt i forhold til de risici, der er på området. Departementet har erkendt de store problemer i SKAT og fastlagde primo 2014 en strategi for en langsigtet genopretning af SKAT.

Departementet vurderede i strategien, at der er særligt behov for at føre udvidet styring af og tilsyn med SKAT. Departementet har derfor iværksat en omfattende plan for på sigt at sikre en effektiv drift i SKAT. Som led i planen skal departementet ved hjælp af såkaldte turnusanalyser over en periode gennemgå alle SKATs 28 underdirektørområder. Analyserne gennemføres for at identificere grundlæggende problemer og opstille nye mål og anbefalinger til, hvordan der fremadrettet kan sikres en mere effektiv drift. Undersøgelsen viser, at SKAT havde planlagt at gennemføre 8-10 analyser årligt. Der er tale om omfattende analyser, og SKAT har i 2014 færdiggjort 3 af de planlagte analyser af SKATs underdirektørområder, mens 5 analyser fortsat er i gang. Det er Rigsrevisionens vurdering, at Skatteministeriets plan for genopretning af SKAT er et ambitiøst, men velbegrundet initiativ. Der er imidlertid også tale om et initiativ med en lang tidshorisont.

Departementets tilsyn med SKAT sker med udgangspunkt i kvartalsmøder mellem departementets topledelse og SKATs direktion. Til brug for disse møder leverer SKAT rapporter om SKATs kerneopgaver og økonomi. Det er Rigsrevisionens vurdering, at tilsynet ikke har haft nok fokus på de risici, der er på SKATs område. Departementet har samtidig ikke stillet krav til den ledelsesinformation, som SKAT skal levere til departementet, og herunder meldt ud til SKAT, hvilke typer af sager departementet ønsker at følge tæt. Undersøgelsen viser også, at tilsynet ikke er tilstrækkeligt dokumenteret.

77. Dette kapitel handler om Skatteministeriets departements styring af og tilsyn med SKAT. Kapitlet indeholder herunder en vurdering af departementets risikostyring.

78. Undersøgelsen vedrører for denne del kun 2013 og 2014, hvor Skatteministeriet var organiseret med et departement og SKAT som underliggende styrelse. I 2011 og 2012 var Skatteministeriet en enhedsorganisation, hvor departement og styrelse var slået sammen, og hvor departementschefen var den øverste administrative leder for SKAT. Det er derfor ikke relevant her at undersøge departementets styring af og tilsyn med SKAT i denne periode. Der henvises til kap. 2.

79. Undersøgelsen tager udgangspunkt i, at departementet skal sikre en god koncernstyring, hvilket indebærer, at departementets tilsyn både på kort og langt sigt omfatter områdets kerneopgaver og økonomi. Det indebærer samtidig, at der sker den fornødne risikostyring. En forudsætning for en god koncernstyring er samtidig, at tilsynet er tilpasset ministerområdets kompleksitet, udfordringer og væsentlighed.

80. Koncernstyringen i Skatteministeriet sker med udgangspunkt i ministeriets koncernstyringsstrategi for perioden 2014-2017. Strategien udpeger SKAT som et område, der kræver styring og udvidet tilsyn. Strategien indebærer, at der skal føres tilsyn med SKATs drift, men også, at der skal iværksættes en strategisk styring af SKAT.

Koncernstyringen har dermed 2 formål: *styring af og tilsyn med* de underliggende virksomheder. Den strategiske styring vedrører de fremadrettede mål og prioriteringer, som SKAT skal arbejde hen imod, og den udvikling af SKAT som virksomhed, som departementet og SKAT i fællesskab har defineret. Tilsynet vedrører den bagudrettede kontrol med, om SKAT har løst sine opgaver inden for tiden og den fastsatte ramme (budgettet).

81. Departementet har med koncernstyringsstrategien opprioriteret den strategiske styring og tilsynet med SKAT. Baggrunden for dette er ifølge departementet, at SKAT skal nå sine mål i en periode, hvor SKAT er underlagt faldende bevillinger og skærpede krav til produktionen, samtidig med at der er tale om et område præget af store udfordringer.

4.1. Departementets strategiske styring af SKAT

82. Vi har undersøgt, om departementet har iværksat en langsigtet styring, som matcher SKATs udfordringer.

83. Koncernstyringsstrategien fra 2014 omfatter de fremadrettede mål og prioriteringer, som SKAT skal arbejde hen imod, men omfatter også en indsats for at rette op på de dele af SKATs virksomhed, som er fundamentalt udfordret. Den strategiske styring iværksættes på baggrund af departementets risikovurdering af ministerområdet. På baggrund heraf erkendte departementet, at der er en række væsentlige problemer i SKAT, og at der er behov for fundamentale ændringer af og nytænkning på en række områder.

Omdrejningspunktet for den strategiske styring er en række turnusanalyser, som blev igangsat i 2014. Analyserne er initieret af Skatteministeriet og gennemføres i samarbejde med eksterne konsulenter. Analyserne har et strategisk sigte, som bl.a. skal være med til at afdække, om SKAT løser de rigtige opgaver og forfølger de rigtige mål. Derudover har analyserne et operativt sigte. De skal være med til at afdække, om SKAT løser opgaverne med den tilsigtede effekt og med den fornødne produktivitet. De enkelte analyser skal resultere i konkrete og realiserbare løsningsforslag. Analyserne vedrører som udgangspunkt ét underdirektørområde ad gangen. Analyserne vil dog bl.a. også have fokus på de tværgående processer eller fælles systemer.

84. Det er departementets mål, at alle SKATs 28 underdirektørområder skal gennemgås inden for en kortere årrække. Af resultatkontrakten for 2014 mellem Skatteministeriets departement og SKAT fremgår det, at SKAT inden udgangen af 2014 skulle have gennemført et antal turnusanalyser, der samlet set skulle dække 8-10 underdirektørområder. Dette mål blev ikke opfyldt, idet der i 2014 blev gennemført 3 analyser inden for områderne HR, Ejendom og Koncernservice. På yderligere 5 underdirektørområder var der igangsat, men ikke afsluttet analyser. Departementet er dermed ikke så langt med den strategiske styring som planlagt.

Vi har gennemgået de 3 gennemførte turnusanalyser. Der er tale om ganske omfattende og grundige rapporter, der munder ud i en række forandringsforslag, som det vil kræve både tid, ledelseskapacitet og resurser at implementere.

UKS

Resultater
85. Undersøgelsen viser, at departementet har taget initiativ til, at der iværksættes en strategisk styring, der skal udgøre grundlaget for, at der rettes op på grundlæggende problemer i SKAT og sikres en effektiv drift i fremtiden.

Et væsentligt led i den strategiske styring er, at der gennemføres en række turnusanalyser i SKAT. Det var i 2014 departementets mål, at der skulle gennemføres analyser, som dækker 8-10 af SKATs 28 underdirektørområder. Departementet har iværksat 8 analyser, men har kun fået færdiggjort 3 analyser i 2014. Det er Rigsrevisionens vurdering, at turnusanalyserne vil kunne bidrage til at afdække og afhjælpe nogle af de udfordringer, der er i SKAT. Undersøgelsen viser dog også, at gennemførelsen af turnusanalyserne er et ambitiøst og særdeles omfattende initiativ med en lang tidshorisont.

4.2. Departementets tilsyn og risikostyring

86. Vi har undersøgt departementets tilsyn med SKATs kerneopgaver og økonomi samt departementets risikostyring.

Et godt tilsyn med SKATs kerneopgaver og økonomi indebærer, at departementet løbende foretager en overordnet opfølgning. Tilsynet bør dokumenteres, så det er muligt at se, hvilke beslutninger der er truffet på baggrund af tilsynet. Det er samtidig væsentligt, at departementet har en risikobaseret tilgang til tilsynet, så departementet sikrer sig tilstrækkelig information fra SKAT om væsentlige sager og problemer.

SKAT har det operationelle ansvar for driften af skatteforvaltningen og må selv håndtere en række af de udfordringer, der måtte opstå. Ved forhold af særlig karakter er det imidlertid væsentligt, at departementet sikrer sig, at de bliver informeret og følger sagerne tæt. Det kan fx være i forhold til sager, som har Folketingets særlige interesse, eller i tilfælde, hvor retssikkerheden eller SKATs opgavevaretagelse på væsentlige områder er udfordret.

Det er derfor væsentligt, at departementet har en risikobaseret tilgang til tilsynet, så departementet over for SKAT har tilkendegivet, hvilke typer af sager de skal informeres om, og at de derefter følger sagerne tæt.

Departementet udpegede – efter departementet blev genetableret – SKAT som et område med store risici, hvor der er behov for udvidet tilsyn.

87. Departementets tilsyn med SKAT er bygget op omkring kvartalsmøderne mellem departementet og SKAT. Møderne er afholdt siden 2013 og er en del af Skatteministeriets styringsmodel, som departementet tog initiativ til at udvikle i 2013. På kvartalsmøderne deltager departementschefen, afdelingschefen for Koncernstyring, SKATs direktør og direktøren for Økonomi. På mødet foretages en performancevurdering af SKATs direktør, og derudover drøftes SKATs samlede resultatkrav og økonomiske rammer for det næste kvartal.

88. Formålet med kvartalsmøderne er ifølge Skatteministeriets koncernstrategi at understøtte ministeriets tilsyn med SKAT ved:

- at gennemgå resultaterne fra det seneste kvartal
- at opnå en fælles forståelse af særligt udvalgte emner
- at drøfte strategien for SKAT generelt og i forhold til konkrete emner
- at drøfte resultaterne af tilsynet.

89. Vores gennemgang af dagsordener og bilagsmateriale fra kvartalsmøderne viser, at departementet i løbet af 2013 arbejdede med at udvikle styringsmodellen for SKAT. Udviklingen af styringsmodellen og opfølgning på it-projekter har udgjort faste punkter på alle kvartalsmøderne. Udviklingen af modellen har samtidig betydet, at en systematisk opfølgning på SKATs kerneopgaver med udgangspunkt i resultatkontrakten først blev iværksat i september 2013.

Fra kvartalsmødet i september 2013 og tiden frem har departementet og SKAT drøftet SKATs kerneopgaver, bl.a. med udgangspunkt i SKATs resultatkontrakt. Drøftelsen har taget udgangspunkt i faste rapporteringer, som SKAT har leveret til møderne. Rapporteringerne indeholder en oversigt med de forskellige mål og en angivelse af, i hvilket omfang målene forventes opfyldt. Vores gennemgang viser, at der gradvist er behandlet flere emner på kvartalsmøderne. Departementet har oplyst, at man fortsat arbejder på at udvikle styringsmodellen, herunder på at forbedre informationen om SKATs økonomi. En række forhold udestår fortsat. Bl.a. mangler der en overskuelig fremstilling af SKATs budget opdelt på relevante niveauer, som regnskabsopfølgningen kan tage udgangspunkt i. Dette skyldes ifølge departementet, at udviklingen af styringsmodellen for SKAT har været forsinket.

90. Kvartalsmøderne er ifølge departementet et dialogforum, hvor der ikke træffes formelle beslutninger. Departementet har oplyst, at det aftales løbende, hvis der er behov for yderligere møder. Der udarbejdes som hovedregel skriftligt materiale til alle punkter på dagsordenen, men materialet må ikke indeholde indstillinger. Departementet har oplyst, at der ikke udarbejdes referater eller anden registrering af, hvilke forklaringer der er fremkommet, og hvad drøftelserne har givet anledning til, herunder hvad der tages til efterretning.

Vores undersøgelse viser, at det dermed ikke er muligt at identificere, hvilke handlinger der igangsættes på baggrund af drøftelserne, og om der er sket en opfølgning på de følgende kvartalsmøder. Dette mindsker Skatteministeriets mulighed for over tid at følge en sag. Der arbejdes ifølge departementet løbende med at udvikle mødematerialet til kvartalsmøderne for at finde en form med tilhørende forudgående proces, der giver det bedst mulige indblik for departementet i SKATs forretning.

91. Skatteministeriet har efterfølgende oplyst, at det fremgår af dagsordenen og bilagsmaterialet, hvad der lægges op til at diskutere. Rigsrevisionen skal fastholde, at når der ikke findes skriftlig dokumentation for drøftelserne i form af et beslutningsreferat e.l., er det umuligt efterfølgende at følge og vurdere Skatteministeriets styring af skatteområdet. Særligt i en tid, hvor der er store udfordringer på SKATs område, er det efter Rigsrevisionens opfattelse nødvendigt, at beslutninger er dokumenterede.

92. Ud over kvartalsmøderne og opfølgning på resultatkontrakterne sker departementets tilsyn også på møder på lavere niveau. Departementet er organiseret med fagkontorer, der svarer til SKATs fagområder. Fagkontorerne har løbende kontakt med SKAT om en række sager. Skatteministeriet har oplyst, at de enkelte fagkontorer i departementet har en faglig indsigt i forholdene, som er opnået ved det daglige arbejde med de enkelte fagområder. Fx afrapporteres for forretningsområdet Indsats omfattende rapporter om borgeres og virksomheders efterlevelse af skattereglerne.

93. For at sikre den finansielle styring af SKAT udarbejdes kvartalsvist koncernopfølgningsrapporter, der er en intern rapportering baseret på de kvartalsvise udgiftsopfølgninger, og som tjener til en intern orientering af departementschefen. Hertil kommer ad hoc-møder mellem Økonomi- og Styringskontoret i ministeriet og Økonomi- og Virksomhedskontoret i SKAT i forbindelse med den kvartalsvise budgetopfølgning.

94. Vi har bedt departementet oplyse, om departementet – ud over de faste rapporteringer – har taget stilling til og informeret SKAT om, hvilke sagstyper departementet ønsker at blive informeret om, hvilken form informationen skal have, og på hvilket niveau departementet ønsker at blive informeret.

Departementet har oplyst, at der ikke er udarbejdet en selvstændig risikopolitik e.l. Departementets vurderinger af, hvilke områder der er særligt risikable, er en integreret del af departementets koncernstyringsstrategi og SKATs strategi. Risikostyringen sker dermed ved hjælp af styringsmodellen, der bygger på koncernstyringsstrategien. På kort sigt (dvs. som led i tilsynet) sker risikostyringen på kvartalsmøderne. På længere sigt (dvs. som led i den strategiske styring) sker risikostyringen ved de turnusanalyser, som departementet har taget initiativ til.

95. Departementet har oplyst, at den information, som de modtager fra SKAT i forhold til tilsynet, består af de faste rapporteringer til kvartalsmøderne. Herudover modtager departementet kvartalsvise redegørelser om restancer til Folketingets Skatteudvalg og er involveret i svar på spørgsmål fra Folketinget. Praksis er herudover ifølge departementet, at der løbende tilflyder departementet store mængder information om SKAT, fx i medfør af en omfattende møde- og analyseaktivitet, der foregår mellem departementet og SKAT.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at det i forhold til problemsager som udgangspunkt har været op til SKAT at foretage en vurdering af, om en sag er relevant at forelægge for departementet. Departementet stiller ikke særlige krav til, hvad de har af behov for information fra SKAT om sager, som ikke indgår i de faste rapporteringer.

Departementet har oplyst, at forholdet til SKAT grundlæggende er præget af høj tillid, herunder tillid til, at SKAT oplyser fyldestgørende om eventuelle problemer.

96. Vi har gennemgået et antal sager med stor betydning for SKATs økonomi og for varetagelsen af kerneopgaver for at vurdere, i hvilket omfang departementet har været involveret i og har reageret på sagerne. Vi har undersøgt departementets tilsyn med følgende sager:

- **EFI:** SKATs nye inddrivelsessystem, der har været forsinket ad flere omgange. Efter idriftsættelsen har der desuden været problemer med funktionaliteten, som har haft store konsekvenser for udviklingen i restancerne og for forældelsesproblematikken.

- **SKATs effektiviseringsplan:** SKAT skal realisere et større rammefald over årene, uden at dette går ud over opgavevaretagelsen. En succesfuld gennemførelse af effektiviseringsplanen er en afgørende forudsætning for, at SKAT fremover kan overholde bevillingerne, samtidig med at der sikres en forsvarlig opgavevaretagelse. SKAT har i flere år haft mangelfuld styring af dette område.

- **Inddrivelse af restancer:** Som følge af forsinkelser af EFI og udfordringerne med funktionaliteten efter idriftsættelsen har SKATs inddrivelse af restancer været særdeles udfordret. SKAT har bl.a. indtil årsskiftet 2014/15 arbejdet efter en såkaldt 80/20-plan, som indebar, at 80 % af resurserne blev anvendt på oprydningsopgaver, mens 20 % blev anvendt på normal sagsbehandling og inddrivelse. SKAT kunne dermed ikke inddrive restancer på fuld kapacitet, og som konsekvens deraf blev restancemassen øget. Restancerne er et område, som Folketinget har udtrykt interesse for.

- **Aflæggelse af SKATs regnskab:** SKAT har de senere år haft udfordringer i forhold til regnskabsaflæggelsen, der bl.a. har resulteret i, at Rigsrevisionen har taget ét eller flere forbehold for regnskabet. Skatteministeriet har det overordnede ansvar for regnskabsaflæggelsen for det samlede ministerområde.

UKS

Gennemgangen tager udgangspunkt i kvartalsmøderne og de rapporteringer, som SKAT har leveret til disse møder, da kvartalsmøderne og informationen til disse ifølge departementet er centrale elementer i departementets tilsyn.

Vi har undersøgt, om og hvornår departementet har sikret sig information om sagerne. Tabel 5 viser, i hvilket omfang sagerne har været drøftet på kvartalsmøderne.

Tabel 5. Drøftelse af sager på kvartalsmøder mellem departementet og SKAT

	April 2013	Juni 2013	September 2013	November 2013	Marts 2014	Maj 2014	September 2014	December 2014
EFI	X	X	(X)	(X)	X	X	X	X
Effektiviseringsplan	X	X	X				X	X
Restancer							X	X
Regnskab							X	

X = Behandlet på baggrund af skriftligt materiale.
(X) = Behandlet mundtligt.

Kilde: Rigsrevisionen på baggrund af dagsordener og bilagsmateriale til brug for kvartalsmøderne.

Det fremgår af tabel 5, at departementet siden 2013 har behandlet EFI på alle kvartalsmøder. SKATs effektiviseringsplan har været behandlet på 5 af møderne, men har ikke været på kvartalsmøder mellem september 2013 og september 2014. EFI har indgået i den regelmæssige ledelsesinformation, som er forelagt på møderne. EFI-sagen har desuden været særskilt forelagt, bl.a. i forbindelse med forelæggelse af aktstykker for Folketingets Finansudvalg og orienteringer af Folketingets Skatteudvalg. Ved 2 møder (i 2013) har EFI dog kun været behandlet mundtligt. Vores gennemgang viser, at opfølgningen på EFI fortrinsvist har handlet om fremdriften i projektet og kun i begrænset omfang om konsekvenserne for inddrivelsen af restancer.

97. Vores gennemgang viser, at departementet ikke har behandlet udviklingen i restancerne på kvartalsmøder før september 2014. På mødet i september 2014 blev departementet informeret om, at SKAT havde besluttet at arbejde efter en såkaldt 80/20-plan, som blev iværksat af SKAT i september 2014. 80/20-planen indebærer ganske omfattende omprioriteringer på området og har stor betydning for opgaveløsningen. Gennemgangen af kvartalsmødematerialet viser, at departementet først er informeret, efter beslutningen er truffet, og departementet har først ved efterfølgende møder modtaget særskilt opfølgning på udviklingen i restancerne.

Gennemgangen viser også, at departementets længerevarende udfordringer med at aflægge et retvisende regnskab ikke har været drøftet på kvartalsmøderne. Departementet har dog i august 2014 iværksat en turnusanalyse, som skal forbedre dette. Analysen er drøftet på kvartalsmødet i september 2014.

98. SKAT har oplyst, at departementet har fulgt op på både restancer og SKATs udfordringer med at aflægge regnskab på andre måder end på kvartalsmøderne. Regnskabsaflæggelsen er som nævnt drøftet i forbindelse med en turnusanalyse, og opfølgningen på inddrivelse af restancer er bl.a. sket i forbindelse med, at SKAT har udarbejdet kvartalsvise opgørelser over restancerne til Folketingets Skatteudvalg.

UKS

99. Vores undersøgelse viser, at departementets tilsyn kun i mindre omfang er risikobaseret. Væsentlige sager er først drøftet på kvartalsmøderne på tidspunkter, hvor SKAT har truffet beslutning om sagerne, eller hvor problemerne har vokset sig store. Departementet har dermed alene været i en position, hvor de har været nødt til at reagere frem for at agere. Departementet bør efter Rigsrevisionens opfattelse mere aktivt angive over for SKAT, hvornår departementet skal informeres.

Resultater

100. Undersøgelsen viser, at departementet i 2013 og 2014 har ført et overordnet tilsyn med SKAT, der har omfattet SKATs kerneopgaver og økonomi. Tilsynet er sket med udgangspunkt i en ny styringsmodel, der løbende er blevet implementeret i 2013 og 2014. Implementeringen har dog været forsinket, og tilsynet har særligt i 2013 været fragmenteret og er ikke tilstrækkeligt dokumenteret. Det skyldes bl.a., at der mangler referater fra kvartalsmøderne, som udgør omdrejningspunktet i departementets tilsyn. Det er derfor ikke muligt at følge og vurdere, hvilke beslutninger der er truffet på baggrund af tilsynet.

Departementets tilsyn har samtidig ikke været tilstrækkeligt risikobaseret, og departementet har ikke sat klare rammer for, hvilken information Skatteministeriet skal have fra SKAT. Departementet er blevet informeret om nogle at de kendte problemsager i perioden, fx EFI og i et vist omfang SKATs effektiviseringsplan, på kvartalsmøderne. Andre sager, fx inddrivelse af restancer, er blevet drøftet sent og først efter, at SKAT har truffet væsentlige beslutninger om prioriteringerne på området.

Rigsrevisionen, den 4. november 2015

Lone Strøm

/Peder Juhl Madsen

UKS

Bilag 1. Metode

Undersøgelsen er baseret på møder med Skatteministeriets departement og SKAT og på gennemgang af skriftligt materiale, herunder gennemgang af konkrete udvalgte sager.

Undersøgelsens fokus er på styring, og udgangspunktet for revisionen har derfor været, om der foreligger dokumentation for SKATs økonomistyring og Skatteministeriets tilsyn og styring. Fundamentet for en god økonomisk styring af en institution er, at der foreligger klare forretningsgange og klare rolle- og ansvarsbeskrivelser, så fundamentet for styringen og ledelsesbeslutningerne er dokumenteret og tydeliggjort for medarbejdere og ledelse. Manglende forretningsgange og rolle- og ansvarsbeskrivelser skaber usikkerhed om opgavevaretagelsen, mindsker effektiviteten og sikrer ikke sparsommeligheden.

Undersøgelsens kap. 3 vedrører retssikkerhed og kvalitet i sagsbehandlingen. I undersøgelsen anvendes følgende 4 væsentlige aspekter ved retssikkerhed og kvalitet:

- **Processuel retssikkerhed**. Tanken bag denne del af retssikkerhedsbegrebet er, at hvis myndighederne tvinges til at behandle sagerne på en bestemt måde, vil grundlaget for, at den endelige afgørelse er behandlet korrekt, være til stede og dermed medvirke til, at sagsbehandlingen foregår på en åben og tillidsvækkende måde.

- **Materiel retssikkerhed**. Denne del af retssikkerhedsbegrebet vedrører indholdet af de afgørelser, der træffes. På skatteområdet kan begrebet fx forstås sådan, at borgerne skal betale den skat, de skal – hverken mere eller mindre. Kravet om materiel retssikkerhed betyder, at retskilderne i deres helhed skal inddrages i forbindelse med den daglige administration. Med til retskilderne hører både de skrevne regler og de uskrevne grundsætninger.

- **Forudsigelighed**, der især retter sig mod retsgrundlaget for de konkrete afgørelser. Idealet går ud på, at reglerne skal have en sådan klarhed og præcision, at borgerne ved at læse dem kan forudsige deres retsstilling i en eventuel retskonflikt.

- **Klageadgang** er en supplerende adgang til at beskytte borgeren mod fejlagtige afgørelser hos 1. instans, der består i at give parten ret til at klage over de afgørelser, som 1. instans træffer, og at lade overordnede myndigheder føre tilsyn med underordnede myndigheders sagsbehandling og afgørelsesvirksomhed. Endelig har klagemyndighedernes afgørelser ofte retsskabende karakter, og klagesystemet kan på denne måde medvirke til at forbedre både sagsbehandlingen og vurderingen af sagerne.

UKS

Bilag 2. Mål og målopfyldelse i 2014

	Opfyldt
SKAT – samlet	
Forståeligheden af SKATs materiale (kundetilfredshed)	Ja
Overholdelse af sagsbehandlingstider	Nej
Kvalitet i sagsbehandling	Ja
Omkostninger pr. opkrævet krone	Ja
Omkostninger pr. inddrevet krone	Ja
Fremdrift i SKATs forandringsprojekter	Ja
Overholdelse af månedsbudgetter	Ja
Forretningsområdet Kundeservice	
Forståelighed af SKATs materiale og vejledning (kundetilfredshed)	Ja
Tilfredshed med SKATs betjening (kundetilfredshed)	Nej
Overholdelse af frister	Nej
Ventetid ved henvendelse til SKAT	Nej
Kvalitet i sagsbehandling	Ja
Fremdrift i forandringsprojekter	Ja
Forretningsområdet Indsats	
Udvikling i indsatsprojekter	-
Kvalitet i sagsbehandling	Ja
Opsamling og formidling af viden om indsats (strukturel respons)	Ja
Klageprocent	-
Provenu pr. forbrugt krone	-
Forretningsområdet Inddrivelse	
Omkostning pr. inddrevet restance	Ja
Andel af inddrivelige restancer, der er inddrevet	Nej
Kvalitet i sagsbehandlingen	Nej
Tilfredshed med telefonbetjening ved personrestancer	Ja
Tilfredshed med telefonbetjening ved betaling og regnskab	Nej
Tilfredshed ved henvendelse til SKAT pr. e-mail	Nej
Inddrivelsesprocent for øvrige restancer	Nej
Forretningsområdet Økonomi	
Overholdelse af frist	Ja
Fremdrift, projekter	Ja
Træfprocent, budget	Nej
Tilfredshed (Koncernservice)	Ja
Forretningsområdet IT	
Overheadprocent	Nej
Opfyldte SLA og Major Changes	Nej
Fremdrift, projekter	Nej
Korrekthed	Nej
Forretningsområdet HR & stab	
Frister	Nej
Tilfredshed	Ja
Korrekthed	Ja
Nettosygefravær, SKAT	Nej
Bruttosygefravær, SKAT	Nej
Overheadprocent	Nej

Note: KPI'er, der ikke er idriftsat eller målt ved udgangen af 2014, er markeret med -.
Kilde: Rigsrevisionen på baggrund af oplysninger fra SKAT.

UKS

Bilag 3. Ordliste

Afdeling	Organisatorisk niveau i SKAT under forretningsområderne ledet af en underdirektør. SKAT består af 28 afdelinger. En afdeling betegnes også et underdirektørområde.
Afregning	Kerneopgave med at sikre betaling af skatter og afgifter.
Den juridiske vejledning	Udgør sammen med lovgivningen administrationsgrundlaget i SKAT. Den juridiske vejledning giver udtryk for SKATs opfattelse af gældende praksis og medtager afgørelser, domme og kendelser på skatteområdet.
Det administrative klagesystem	Består af lokale ankenævn og Landsskatteretten.
Direktion	SKATs øverste ledelsesforum bestående af direktøren og forretningsområdedirektørerne.
DMI (Debitor Motor Inddrivelse)	It-system, der gemmer oplysninger om fordringer, beregner rente og sørger for afregning med fordrings- og rettighedshavere.
EFI (Et Fælles Inddrivelsessystem)	SKATs it-system til inddrivelse af restancer.
EKKO (Én Skattekonto)	En samlet konto for virksomheders økonomiske mellemværender med SKAT.
Forretningsområde	Organisatorisk niveau i SKAT under direktionen, der er ledet af en forretningsområdedirektør. SKAT består af 6 forretningsområder: Kundeservice, Indsats, Inddrivelse, Økonomi, IT samt HR og stab.
Inddrivelse	Kerneopgave med at inddrive gæld til det offentlige.
Indsats	Kerneopgave med at sikre, at flest mulige angiver skatter og afgifter og betaler dem korrekt og rettidigt.
Indsatsprojekt	SKATs indsatsaktiviteter er som hovedregel organiseret i projekter.
KPI (Key Performance Indicator)	Måling af en udvalgt nøgleproces, fx sagsbehandlingstid.
Ny styringsmodel	Model for styring, som blev indført den 1. januar 2014. Modellen omfatter strategiproces, finansiel styring, driftsstyring og forandringsstyring.
Restancer	Borgeres og virksomheders gæld til det offentlige.
Resultatkontrakt	Aftale mellem Skatteministeriets departement og SKAT, der fastlægger de mål, SKAT skal nå.
SKAT-meddelelser	SKAT-meddelelser er som styresignaler bindende tjenestebefalinger, der fastlægger gældende praksis og har status som cirkulære. Både styresignaler og SKAT-meddelelser skal indarbejdes i "Den juridiske vejledning" i forbindelse med den halvårlige opdatering.
Skattegab	Forskellen mellem det beløb, borgere og virksomheder har selvangivet og betalt i skat, og det beløb, de skulle have betalt ved korrekt opgørelse. Herudover er forskellen mellem til- og afgang i restancer indregnet.
Strategiplan 2013	SKATs strategi for perioden 2010-2013.
Styresignaler	Styresignaler har cirkulærestatus og anvendes, når der er behov for også at orientere omverdenen.
Turnusanalyse	En analyse af en afgrænset funktion inden for SKAT – typisk en afdeling. Det er hensigten, at der skal gennemføres turnusanalyser for alle afdelinger i SKAT.
Underdirektørområde	Organisatorisk niveau i SKAT under forretningsområderne ledet af en underdirektør. SKAT består af 28 underdirektørområder. Et underdirektørområde betegnes også en afdeling.
Vejledning	Kerneopgave med at vejlede og informere skatteydere om SKATs produkter og ydelser.
Virksomhedsplan	Overordnet årlig plan for SKATs virksomhed, der angiver de økonomiske rammer og målene i finansloven samt fastsætter mål for forandringer i produktion og støttefunktioner. Udgår ved indførelse af den nye styringsmodel.

UKS

Til Undersøgelseskommissionen om SKAT.

I brev af 19. september 2019, har kommissionen indkaldt mig til afhøring den 4. december 2019.

Det fremgår af det modtagne materiale, at undersøgelseskommissionen skal undersøge forvaltning af "SKATs udbetaling af refusion af udbytteskat".

I den anledning er det min opfattelse, at det er relevant, at kommissionen forinden afhøring af mig, får en beskrivelse af mine relationer til udbytteskat. (herunder mit ansvarsområde i øvrigt).

Primære ansvarsområde:

Jeg har været ansat som kontorchef i "Store Selskaber" (tidligere Selskabsrevisionen) indtil min fratræden i juni 2014.

Mit ansvarsområde har i alle årene været at lede et kontor med ca. 20 til 25 medarbejdere, hvis primære opgave var at kontrollere og servicere samtlige rederier og forsikringsselskaber I Danmark (med nogle få undtagelser), samt at kontrollere og servicere en række af Danmarks største koncerner.

Baggrund for mit arbejde med udbytteskat:

Hvert år i den daværende "Selskabsrevision", gennemgik vi i ledelsen årets tiltag på kontrolområdet.

Da vi havde konstateret at kapitalfondes overtagelse af danske virksomheder var støt stigende, blev det besluttet at iværksætte en undersøgelse af udvalgte selskaber, for at få et overblik over, hvad der skete i selskaberne, efter de var blevet opkøbt af kapitalfondene.

Jeg fik ansvaret for at iværksætte denne kontrol, sideløbende med mit primære ansvarsområde.

Det viste sig hurtigt, at der var betydelige skatteretlige problemer at tage stilling til, idet de opkøbte selskaber blev "proppet " med omkostninger og renteudgifter efter kapitalfondsopkøbet, således at selskabernes skattebetaling faldt betydeligt.

Herudover konstateredes det, at udbytteudbetalinger fra de opkøbte selskaber steg markant.

Fælles for udbytteudbetalingerne var, at der **IKKE** blev opkrævet kildeskat, idet udbytterne så ud som om de blev udbetalt til lande, hvormed Danmark havde en dobbeltbeskatningsaftale.

Undersøgelser viste imidlertid, at der efter SKATs opfattelse burde have været indeholdt kildeskat på de udbetalte udbytter.,
Jeg blev anmodet om at lave et notat på arbejdet med kapitalfonde, som skatteministeriet offentliggjorde med teksten "status på SKATs kontrolindsats vedrørende kapitalfondes overtagelse af 7 danske koncerner". (notatet kan stadig findes på skatteministeriets hjemmeside).

UKS

Da kontrollen med kapitalfonde foregik på flere forskellige kontorer i Selskabsrevisionen blev samtlige medarbejdere, der var med i dette arbejde tilknyttet "kildeskatteprojektet".
Til et af disse møder havde jeg inviteret Lisbeth Rømer, for at høre om hun kunne bidrage med skattefaglige forhold fra Udbyttekontoret i Tåstrup.

Lisbeth kunne ikke give input, idet hun fremhævede, at hendes kontor primært havde en administrativ funktion, og hun i øvrigt havde fået hjælp fra departementet til at løse relevante skattefaglige spørgsmål.

Gennem mange kontroller med kapitalfondes opkøb, blev der oparbejdet en betydelig viden på dette område, der blev nedskrevet i drejebøger under" projekt kildeskat."

I takt med at antallet af sager med kildeskat steg, blev det samtidig besluttet, at kammeradvokaten skulle inddrages i sagsbehandlingen, idet forventningen var, at samtlige sager på et senere tidspunkt skulle føres ved domstolene.
Inden jeg forlod SKAT, var der udført revisionsmæssige kontroller med et betydeligt milliardkrav på kildeskat.
Mens arbejdet stod på med at gennemgå kapitalfondes opkøb, og søge grundlaget for at pålægge kildeskat på udbytter, der var strømmet ud af Danmark, fik jeg igen kontakt til Lisbeth Rømer, idet det var besluttet, at der skulle tages stikprøver i udbetalinger fra kontoret i Tåstrup.

Opgaven blev placeret i "kildeskatteprojektet", og på et tidspunkt havde jeg sammen med mine medarbejdere Poul Buus og Maj-Britt Nielsen et møde med Lisbeth Rømer og nogle af hendes medarbejdere.

På mødet fik vi oplyst, at der findes udbetalingslister på udbytter i Tåstrup, som vi kunne bruge til en udsøgning.

Da vi modtager nogle udbetalingslister, udvælger vi herefter et mindre antal stikprøver, hvor det umiddelbart så mærkværdigt ud, at udbetaling af udbytte kunne finde sted uden tilbageholdelse af kildeskat ud fra et skatteretligt synspunkt, idet udbytterne var udbetalt til lande, hvormed Danmark **ikke** havde indgået en dobbeltbeskatningsaftale.

Vi anmoder herefter Tåstrup om at få tilsendt dokumentation i form af bilag m.v. der er tilknyttet den enkelte udbetaling.

Her 5 år efter min afgang fra SKAT, husker jeg ikke den efterfølgende sagsbehandling, men jeg kan huske at Poul Buus rykkede Tåstrup for fremsendelse af bilag i en længere periode, således vi kunne komme i gang med den egentlige sagsbehandling
(hvis der skal fremfindes mailkorrespondance, vil jeg anslå tidsrummet til 2013.

En anden relation til Tåstrup:

I en telefonsamtale med Dorthe Pannerup, bliver jeg kort før min fratræden i juni 2014gjort opmærksom på, at der tilsyneladende er store ressourceproblemer i Tåstrup til at udføre opgaver

UKS

Baggrund:

Dorthe Pannerup havde kontaktet Jesper Wang for at få hjælp til at løse en given sag. Jesper Wang henviser til mig, men under telefonsamtalen med Dorthe fortæller hun, at der er rigtig mange uløste sager i Tåstrup, der er mere end 2 år gamle, og der i øvrigt er flere tusinde konteringer på kildeskat som skal gennemgås.

Jeg anmoder Dorthe om straks at kontakte sin underdirektør, for at få beskrevet denne opgave, således der kan afsættes de fornødne ressourcer i SKATs indsatsplan.

Telefonnotatet mailer jeg til min chef underdirektør Rasmus Bo Andersen, som efterfølgende tilkendegiver, at han er enig i min bedømmelse, idet Store Selskaber naturligvis ikke kan påtage sig nye arbejdsopgaver uden den fornødne ressourcetildeling i mandskabstimer følger med.

Michael Dalvad Carlsen

UKS

Beslutningsprotokol for Juridisk Forum

Dato	Punkt	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning	Status
100216	1	Formelle spørgsmål ved fusionen	Det udsendte notat med 10 punkter blev gennemgået. Winnie Jensen oplyste, at der er nedsat en arbejdsgruppe bestående af Per Hvas, Poul Erik Hjerrild-Nielsen og Ann Hatting, som kommer med et oplæg. Eventuelle kommentarer fra Juridisk Forum kan sendes til Koordinering.	Winnie Jensen	100302	100302 Punktet er på dagsordenen
100216	2	Opfølgning på seminaret for Jura og Samfunds-økonomi, herunder overvejelser om de landsdækkende faglige netværk	Koordinering skriver kontorernes præsentationer fra seminaret sammen og kommer med et oplæg til den videre proces. Overvejelser om de landsdækkende netværk skydes til næste møde, herunder om arbejdsprocesser også skal skal indgå i netværkene.	Birgitte Christensen Winnie Jensen Koordinering	100316	100302 Punkter er udskudt til mødet den 16. marts 2010
100216	2	Opfølgning på seminaret for Jura og Samfunds-økonomi, herunder overvejelser om de landsdækkende faglige netværk	Koordinering skriver kontorernes præsentationer fra seminaret sammen og kommer med et oplæg til den videre proces. Overvejelser om de landsdækkende netværk skydes til næste møde, herunder om arbejdsprocesser også skal skal indgå i netværkene.	Birgitte Christensen Winnie Jensen Koordinering	100316	100302 Punktet er udsat til 100316

UKS

100216	3	Arbejdsform og forventninger til Juridisk Forum	Juridisk Forum havde en foreløbig drøftelse af forventningerne til arbejdet i Juridisk Forum, herunder hvilke emner og indfaldsvinkler, der kunne være egnede. Juridisk Forum kan f.eks. initiere forslag, der kan lette byrderne for både borgere og administration. Juridisk Forum gik opfølgningslisten fra Koncerngruppe Lov og Proces igennem og aftalte at videreføre punkterne 99, 102, 103 og 104 i Juridisk Forum. De øvrige uafsluttede punkter på opfølgningslisten overgår til en intern opfølgningsliste i Koordinering. Det blev aftalt, at der skal være følgende faste punkter på dagsordenen: Status på lovprogrammet, early warning-sager, behandling af revisionsprotokollen, lovudvikling/regelforenkling, opfølgningslisten og orientering fra Borger og Virksomhed. Endvidere blev det besluttet at anvende beslutningsprotokol og opfølgningsliste - og slutte hvert møde af med at se på, om der er emner, der bør tages med i nyhedsbrevet Direkte.	Birgitte Christensen Koordinering	100302	100302 Punktet om forventninger til Juridisk Forum er på dagsordenen
100216	3 fortsat		Beslutningsprotokol og opfølgningsliste sendes ud til kontorcheferne i Jura og Samfundsøkonomi.			
100216	4	Opdatering af retssagsinstruksen	Hans Refslund er i gang med at opdatere instruksen - og et udkast er formentlig klar til næste møde.	Jens Drejer	100302	100302 Punktet er på dagsordenen

UKS

100216	5	Opdatering af early warning-vejledningen	Koordinering er i gang med at opdatere vejledningen - og et udkast er formentlig klar til næste møde.	Koordinering	100302	103020 Punktet er på dagsordenen

UKS

SKATTEMINISTERIET

Dagsorden

Dagsorden for Juridisk Forum 16. marts 2010

Der indkaldes hermed til møde i Juridisk Forum tirsdag den 16. marts 2010 fra kl. 14.00-16.00. Bemærk at mødetidspunktet er skubbet en time. Mødet afholdes i Nicolai Eigtveds Gade, mødelokale Top- og Mellemskat.

Der er følgende dagsorden for mødet:

1. Godkendelse af beslutningsprotokol
   Beslutningsprotokol for mødet den 2. marts 2010 er vedlagt.
2. Undersøgelse om tilfredshedsmåling
   Forblad og notat er vedlagt.
3. Bortfald af det ulovbestemte tilsyn
   Notat medbilag er vedlagt
4. Lovprogrammet
5. Orientering fra Borger og Virksomhed
6. Early warning-sager
   Early warning-oversigt er vedlagt
7. Revisionsprotokollen
   Forelæggelse og månedsprotokol er vedlagt
8. Lovudvikling/regelforenkling
9. Opfølgningslisten
   Opfølgningsliste er vedlagt.
10. Eventuelt

UKS

Pkt. 3

UKS

SKAT

Notat

Koncerncentret
Jura og Samfundsøkonomi
Koordinering

10. marts 2010

UKS

Oplæg om bortfald af det ulovbestemte tilsyn

I forbindelse med etableringen af Skatteministeriets nye struktur har Direktionen konstateret, at det interne ulovbestemte tilsyn med SKATs administration, der lå i den tidligere organisation, er faldet bort. Det følger af, at SKAT og Skatteministeriet nu er en enhedsorganisation. Det eksterne tilsyn med den nye enhedsmyndighed varetages af Rigsrevisionen/Intern revision. Det skal i den forbindelse besluttes, om der:

- skal etableres opfølgningsrutiner, som kan erstatte den opfølgning, der lå i det tidligere tilsyn.
- er behov for et tilsyn med de enheder, der ligger uden for enhedsorganisationen (Spil, Landsskatteretten mv.)

Baggrund

Det ulovbestemte tilsyn i Skatteministeriet blev drøftet af den tidligere koncernledelse på et møde den 9. februar 2009. Her blev det - på baggrund af et notat fra Skatteministeriet – besluttet at justere Koncernstyringspapiret og tydeliggøre, at tilsynsforpligtelsen varetages i regi af koncerngrupperne.

I notatet fra 2009 blev varetagelsen af Skatteministeriets ulovbestemte tilsyn med underliggende institutioner og virksomheder analyseret, og der blev fremlagt et udkast til Skatteministeriets fremtidige varetagelse af den ulovbestemte tilsynsforpligtelse. Notatet er vedlagt som bilag 1.

Koncerngruppe Lov og Proces beskrev deres organisering af tilsynet i et notat, som også har været forelagt koncernledelsen. Notatet er vedlagt som bilag 2.

Det ulovbestemte tilsyn har bestået i forskellige indrapporterings- og overvågningsopgaver med henblik på at vurdere om driften forløber tilfredsstillende. En oversigt over de hidtidige opfølgningsrutiner fremgår af bilag 3.

Indstilling om fremtidige opfølgningsrutiner

Med bortfaldet af det ulovbestemte tilsyn vil det være nødvendigt at tage stilling til, hvilke opfølgningsrutiner, der skal etableres i det nye koncerncenter. I den forbindelse skal det overvejes om nogle at de opfølgningsrutiner, der var forankret i de tidligere koncerngrupper skal videreføres i de nye ledelsesfora.

Der fremgår af den seneste forelæggelse for de tre ledelsesfora om månedsprotokol over Intern revisions rapporter, at der er ved at blive udarbejdet en procedurebeskrivelse for behandlingen af rapporterne, (den justeres i forlængelse af organisationsændringerne). Det forventes, at opfølgningsopgaverne i forhold til revisionsrapporterne forankres i de tre ledelsesfora Produktionsforum, Juridisk Forum og Udviklingsforum. Udvalgte revisionsrapporter vil således løbende blive sendt til det relevante ledelsesforum til opfølgning, ligesom der vil blive sendt en månedsprotokol med en samlet oversigt over månedens revisionsrapporter og deres fordeling. Dette svarer til, hvordan proceduren har været over for de hidtidige koncerngrupper.

Der bør i øvrigt etableres faste rutiner for opfølgning på retssikkerhedschefens arbejde. Det kunne som ovenfor ske i de tre ledelsesfora alt afhængig af emne.

Derudover forudsættes det, at de omtalte fora etablerer opfølgningsrutiner i forhold til de opgaver og emner, der i øvrigt drøftes på møderne.

Endelig bør det overvejes, i hvilket omfang SKATs risikostyringsmodel og interne kontroller skal videreføres/revitaliseres, ligesom det bør drøftes, om der er behov for andre opfølgningsrutiner, udover de der ligger i den Ledelsesinformation, som antages at tilgå Direktionen.

Der ses i øvrigt ikke, at være forvaltningsmæssige krav om formaliseret tilsyn i den nye enhedsorganisation.

Juridisk Forum foreslår, at det videre arbejde med at fastlægge opfølgningsrutiner og tilsyn med de enheder, der ligger uden for enhedsorganisationen, forankres i Koncernøkonomi. Karsten Juncher er orienteret og har tilsluttet sig dette.

UKS

SKATTEMINISTERIET

Notat

J.nr.

Udkast

Varetagelsen af Skatteministeriets tilsynsforpligtelser.

Ifm. at Skatteministeriets Administrative Center blev etableret 1. juni 2008 nedsatte styregruppen vedr. administrative fællesskaber en arbejdsgruppe bestående af repræsentanter for LSR, SKM, SKAT samt Intern Revision i SKAT med det formål at klarlægge organiseringen af den fremtidige revision af Skatteministeriets tre institutioner.

Samtidigt med dette arbejde blev arbejdsgruppen bedt om at analysere Skatteministeriets varetagelse af det ulovbestemte tilsyn med underliggende institutioner og virksomheder samt fremlægge et udkast til Skatteministeriets fremtidige varetagelse af den ulovbestemte tilsynsforpligtelse.

Arbejdsgruppen har nu kortlagt, hvilke procedurer, arbejdsgange, rapporter og strukturer der eksisterer i dag i Skatteministeriets koncern, som kan eller allerede understøtter varetagelsen af den ulovbestemte tilsynsforpligtelse.

Ifm. arbejdet har arbejdsgruppen afholdt et møde med Rigsrevisionen.

Skatteministeriets ulovbestemte tilsynsforpligtelse retter sig mod tre overordnede områder: It, regnskab og institutionernes borger- og virksomhedsrettede opgavevaretagelse (fx de materielle afgørelser i SKAT).

Det skal i den forbindelse understreges, at tilsynsforpligtelsen på It-området med etableringen af Koncern It og på sigt etableringen af Statens It som selvstændig virksomhed under Skatteministeriets Koncern vil medføre et øget ansvar og et forstærket fokus på Skatteministeriets tilsynsforpligtelse.

Nedenfor følger en gennemgang af de eksisterende elementer samt forslag til nye elementer, Skatteministeriets ulovbestemte tilsynsforpligtelse kan bygge på.

Sidst i notatet følger et udkast til udformningen af Skatteministeriets tilsynsforpligtelser.

I det følgende er de enkelte eksisterende tilsynselementer beskrevet i overskriftsform. Elementerne er dokumenteret nærmere i arbejdsgruppens arbejde.

1. Eksisterende elementer Skatteministeriets ulovbestemte tilsynsforpligtelse kan bygge på:

a) Intern Revision og Rigsrevisionen (i det følgende revisionen) udarbejder løbende revisionsrapporter indenfor de tre områder, hvor Skatteministeriet har en ulovbestemt tilsynsforpligtelse at udføre. Dvs. revisionen reviderer løbende dispositionernes lovlighed både indenfor det enkelte

UKS

regnskabsområde og institutionernes borger- og virksomhedsrettede opgaver. Endvidere revideres institutionernes varetagelse af it-opgaver løbende, herunder sikkerhedsniveauet.

b) Koncernstrukturen, herunder koncerngrupper og følgegrupper.

c) Institutionernes interne organisering og forbyggende tiltag.

Ad a) Revisionens arbejdsområde omfatter bl.a. områderne: regnskabets rigtighed, dispositionernes lovlighed, årsrapporten og skyldige økonomiske hensyn.

Ifm. dispositionernes lovlighed reviderer revisionen følgende:

- Alle dispositionerne er hjemlet i bevillingslovene (Fuldstændighed)
- Dispositionerne er foretaget i det år, hvor der er hjemmel i bevillingslovene (Periodisering)
- Dispositionerne er gennemført og registreret i overensstemmelse med regnskabsreglerne (Nøjagtighed)
- Dispositionerne er i overensstemmelse med den materielle lovgivning (klassifikation/retssikkerhed)
- Dispositionerne er i overensstemmelse med indgåede privatretlige kontrakter og aftaler (Forekomst/rettigheder og forpligtelser).

Når revisionen gennemfører en kritisk juridisk revision af dispositionernes overensstemmelse med den materielle lovgivning (klassifikation/retssikkerhed) kan revisionen rapportere følgende:

- beskrive og analysere det legale grundlag
- påpege problemområder
- pege på fortolkningstvivl (evt. søges afklaret af den reviderede)
- anføre, at den reviderede har optrådt efter den til enhver tid gældende norm for hensigtsmæssig forvaltning
- henlede opmærksomheden på, at der mangler de fornødne værktøjer, såsom vejledninger og forretningsgange
- henlede opmærksomheden på, at lovgrundlaget m.m. fungerer uhensigtsmæssigt eller utilstrækkeligt efter sit formål
- kritisere, hvis den reviderede enhed ikke har afklaret et tvivlsomt spørgsmål, inden dispositionens foretagelse.

Revisionens rapporter kan derfor danne grundlag for et informationsgrundlag for Skatteministeriets udøvelse af tilsynsforpligtelsen indenfor alle tre områder.

UKS

Revisionens arbejde og dertil hørende rapporter er dog ikke tilstrækkeligt for en tilfredsstillende udøvelse af tilsynsforpligtelsen. Revisionen udarbejder hvert år en revisionsplan for året. Ud fra bl.a. konkrete risikovurderinger udvælges de områder, der skal revideres. Ledelsen i Skatteministeriet har ingen indflydelse på denne udvælgelse.

I og med revisionen fortages ud fra konkrete risikovurderinger, er det ikke hvert år der udføres substansrevision af dispositionernes lovlighed indenfor alle områder af Koncernen Skatteministeriets organisation.

Som eksempel dækker Intern Revisions substansrevisionen i 2008 i SKAT ifm. området "SKATs borger- og virksomhedsrettede opgaver":

Vejledning, afregning, inddrivelse og moms- og toldområdet i relation til afregning til EU. De resterende opgaver indenfor området substansrevideres ikke i 2008.

Det er derfor nødvendigt at fundere tilsynsforpligtelsen på mere end revisionens arbejde og tilhørende rapporter.

Af bilag 1 fremgår en nærmere beskrivelse af Intern Revisions arbejde i relation til revision af sagsafgørelser.

Ad b)

Koncerngrupperne er bl.a. oprettet med det formål at etablere fora hvor det er naturligt at drøfte problemstillinger i og på tværs af Skatteministeriets institutioner.

I dag drøftes sager og problemstillinger vedr. materielle afgørelser af problematisk karakter allerede i de faglige følgegrupper og koncerngruppen Lov og Proces, når sagerne opstår. Mens problemstillinger vedr. it, herunder it-sikkerhedsspørgsmål, overvåges og drøftes i følgegruppen og koncerngruppen for Udvikling og Digitalisering.

Følgegruppen og koncerngruppen Produktion og Måling fører tilsyn med SKAT gennem SKATs kvartalsvise afrapportering på de årlige resultatkontrakter. Rapporteringen indeholder en status for kvartalets milepæle og en fremadrettet vurdering af om de enkelte resultatmål forventes opfyldt. Herudover gennemgår og drøfter koncerngruppen systematisk SKATs ledelsesinformation/produktionsstatistik med særligt fokus på dimensioneringen og disponeringen af ressourcer ift. opgaveløsningen.

Landsskatterettens resultatkontrakt afrapporteres halvårligt direkte til Skatteministeriet.

Således eksisterer der allerede i dag en struktur i Skatteministeriets Koncern, der er og vil være i stand til at varetage de forpligtelser Skatteministeriet har ifm. den ulovbestemte tilsynsforpligtelse på it-området og ifm. institutionernes bor-

UKS

ger- og virksomhedsrettede opgavevaretagelse samt ift. overvågningen af ressourcedimensioneringen og -disponeringen.

Problemstillinger ifm. regnskabsvaretagelsen i Skatteministeriets Koncern er ikke tilknyttet en koncerngruppe, og det skyldes, at der indenfor regnskabsområdet er et opfattende kontrol- og tilsynssystem ifm. ministeriets ansvar for en tilfredsstillende varetagelse af regnskabsopgaven i hele koncernen, dvs. de måneds-lige, kvartalsvise og årlige regnskabsgodkendelser af Koncernens regnskaber.

Dette kontrol- og tilsynssystem er dokumenteret i regnskabsinstrukserne for ministeriet og institutionerne(virksomhederne). Endvidere er der ifm. etableringen af SAC oprettet fora på tre niveauer på tværs af koncernen: Det administrative niveau, virksomhedsniveau og koncernniveau[1]. Disse fora er bl.a. oprettet med det formål at sikre, at de daglige regnskabs- og lønopgaver i Koncernen varetages korrekt.

Ad c) Gennem SKATs interne organisering og de procedurer, der er opbygget vedr. sagsgangene, eksisterer der i dag en række forbyggende tiltag hovedsageligt rettet mod at sikre lovligheden af dispositionerne ifm. materielle afgørelser:

- Instruktion og undervisning af skattecentrene om ny lovgivning og praksis
- Offentliggørelse af alle afgørelser fra Skatterådet
- Løbende offentliggørelse af SKAT-meddelelser med henblik på afklaring af retlig tvivl
- SKM-meddelelser om LSR-kendelser og domme
- Løbende ajourføring af alle juridiske vejledninger
- Behandling af konstaterede tvivlsspørgsmål og sager i en række landsdækkende netværk om afgrænsede fagområder med deltagelse af Hovedcentret
- Så vidt muligt funderes en massesag, dvs. et sagskompleks bestående af en række identiske sager, i et bestemt skattecenter
- Etablering af videns- og kompetencecentre, der har som formål at sikre, at afgørelser træffes korrekt og ensartet
- Den interne hierarkiske kontrol forinden der træffes afgørelser i skattecentrene

På regnskabsområdet har alle tre institutioner via ministerie-, virksomheds- og regnskabsinstruksen opbygget en organisation samt interne procedurer, der både

[1] Der henvises til Service Leverance Aftalen (SLA`en) mellem SAC, Skatteministeriet og Landsskatteretten fra juni 2008.

sikrer lovligheden af og at de fornødne økonomiske hensyn er overholdt ifm. den enkelte økonomiske disposition i koncernen.

Tilsynsforpligtelsen på it-området kan overordnet opdeles i to kategorier: Forsyningssikkerheden og netværks-/informationssikkerhed.

Den del af netværks-/informationssikkerheden, der vedrører regnskabsvaretagelsen, er dækket af den organisation og de procedurer, der er etableret på regnskabsområdet ifm. ministerie, virksomheds- og regnskabsinstrukserne for koncernen og de enkelte områder.

I ministerieinstruksen for Skatteministeriet fremgår således: "At [Skatteministeriet gennem de procedurer der er beskrevet i instrukserne] sikre at Skatteministeriets virksomheder har et personale, der er kompetent til at forestå driften og brugen af økonomisystemerne både på regnskabs- og lønområdet og på it-området.", samt "At Skatteministeriets virksomheder foretager de nødvendige kontroller til sikring af, at der er overensstemmelse mellem data registreret i de lokale økonomisystemer og data registreret i Økonomistyrelsens centrale systemer".

Forsyningssikkerheden på it-området sikres bl.a. gennem medarbejdernes dagligе it-brug og indberetning af opståede driftsforstyrrelser til remedy-systemet. Registrering af antallet af sager i fx it-boksen og andre KPI`er sikrer, at der løbende er fokus på forsyningssikkerheden i koncernen samt at it-driften ikke har en negativ påvirkning på effektivitetsniveauet i koncernen.

2. I arbejdsgruppens arbejde er der identificeret nye elementer Skatteministeriets ulovbestemte tilsynsforpligtelse kan bygge på:

a) Kritisk gennemgang af indsatsplanen

b) Regnskabserklæring

c) Resultatkontrakten

Ad a) Elementet indebærer, at udkastet til SKATs årlige indsatsplan drøftes i koncerngruppen Produktion og Måling og i Skatteministeriet, herunder i de relevante områder. Ministeren får indsatsplanen til orientering, før denne forelægges for Skatterådet til orientering, og ministeren modtager efterfølgende den endelige indsatsplan til orientering/overordnet godkendelse.

Til forskel fra i dag gøres en kritisk gennemgang af indsatsplanen til en årlig rutine i koncerngruppen Produktion og Måling og i ministeriet med inddragelse af de enkelte områder i ministeriet i gennemgangen/vurderingen af indsatsplanen, inden indsatsplanen forelægges for ministeren.

Kommentar:

Det tilsynsmæssige udbytte af de ovenfor beskrevne nye tiltag ifm. indsatsplanen vurderes, til forskel fra den i dag eksisterende procedure, ikke at stå mål med den mængde ressourcer, der skal afsættes hertil.

UKS

Ad b) Ifm. udarbejdelsen af årsrapporten udarbejdes en "regnskabserklæring" vedr. årets driftsafvikling ifm. sagsafgørelser og dispositioner, samt it-understøttelsen af hhv. koncerngruppen Lov og Proces og koncerngruppen Udvikling og Digitalisering efter samme ide og formål som den almindelige regnskabserklæring i årsrapporten.

Denne procedure kendes fra andre ministerier bl.a. Justitsministeriet, Velfærdsministeriet og Finansministeriet ifm. it-tilsynsforpligtelsen og er et konkret forslag fra Rigsrevisionens side ifm. Skatteministeriets udøvelse af it-tilsynsforpligtigelsen.

Udarbejdelsen af en årlig "regnskabserklæring" vil sikre en ledelsesmæssig forankring af tilsynsforpligtelsen og derved understøtte fokusset på og varetagelsen af tilsynsforpligtelsen på samme måde som regnskabs- og økonomiområdet er det i dag.

Kommentar:

Det er vurderingen, at den etablerede koncernstruktur med de 3 koncerngrupper, der hver især har klart definerede ansvarsområder inden for lov og proces, udvikling og digitalisering og produktion og målinger, allerede i vidt omfang - både formelt og reelt - varetager den ulovbestemte tilsynsopgave gennem deres almindelige virke, som løbende dokumenteres via opfølgningslister og beslutningsreferater. Det er derfor vurderingen, at der ikke er behov for at udarbejde egentlige "regnskabserklæringer" som dokumentation for tilsynet.

Ad c) Via SKATs resultatkontrakt kan det pålægges SKAT at udføre materiel kontrol af en række dispositioners lovlighed samt udføre kontrol med forsyningssikkerheden på it-området gennem fx. KPI`er og lign.

Kommentar:

Det vil på den ene side tydeliggøre at arbejdet udføres. På den anden side vil det være i modstrid med intentionen om at have fokus på eksternt rettede mål i resultatkontrakten.

Et brud med det nuværende indhold og målsætningerne i resultatkontrakterne fra at have fokus på eksternt rettede mål til en indblanding i SKATs og LSRs tilrettelæggelse af opgavevaretagelsen vurderes ikke være i overensstemmelse med ideerne bag den opbyggede koncernstruktur i ministeriet, hvorfor det anbefales at elementet ikke indgår i Skatteministeriets tilsynsprocedure.

3. Forslag til proceduren og arbejdsgangen i varetagelsen af Skatteministeriets tilsynsforpligtelser:

I det følgende beskrives et forslag til proceduren og arbejdsgangen ifm. varetagelsen af Skatteministeriets ulovbestemte tilsynsforpligtelse.

UKS

Skatteministeriets ulovbestemte tilsynsforpligtelse bygger på dialog og samarbejde mellem Skatteministeriets institutioner, jf. formuleringerne om koncernstyring i koncernstyringspapiret.

Tilsynsforpligtelsen ifm. de borger- og virksomhedsrettede opgaver i Koncernen:

Ansvaret for udøvelsen af Skatteministeriets tilsynsforpligtelse ifm. varetagelsen af de borger- og virksomhedsrettede opgaver forankres i koncerngruppen Lov og Proces.

Informationsgrundlaget for tilsynet sikres ved at pålægge institutionerne en løbende afrapportering til koncerngruppen Lov og Proces om følgende:

1. Når Intern Revision/Rigsrevisionen har kontrolleret/revideret dispositionernes rigtighed og sagsafgørelserne i forhold til borgere og virksomheder og i den forbindelse udarbejdet en rapport.

2. Når ændringer i forretningsstrategien/indsatsstrategien giver anledning til ændrede arbejdsgange for udførelsen af de materielle afgørelser.

3. Når der internt i SKAT er konstateret sager eller problemstillinger ifm. de materielle afgørelsers rigtighed.

Dvs. der sker en udbygning, styrkelse og systematisering af den løbende og naturlige informationsgang fra kontorerne/områderne i Koncernen og til koncerngruppen Lov og Proces, når der i Koncernen drøftes opståede sager vedr. dispositionernes rigtighed og/eller sagsafgørelserne i forhold til borgere og virksomheder.

Koncerngruppen Lov og Proces gennemgår og drøfter som hidtil sager og sagsområder af væsentlig og principiel betydning og orienterer videre til koncernledelsen hvis relevant, jf. koncernstyringspapiret og pkt. 2 og 3 ovenfor. Endvidere overvåger koncerngruppen, om der i de årlige revisionsplaner for Intern Revision indgår tilstrækkelig materiel kontrol, der kan danne grundlag for det fornødne tilsyn. Koncerngruppen kan om nødvendigt – f.eks. hvis Intern Revision i et år kun påtænker at gennemføre begrænset eller ingen materiel sagskontrol - iværksætte supplerende undersøgelser på udvalgte sagsområder f.eks. forankret i en eller flere af de faglige følgegrupper.

På baggrund af ovenstående informationsgrundlag evt. suppleret med informationer eller udtalelser fra de faglige følgegrupper drøftes mindst en gang årligt eller efter behov følgende forhold i koncerngruppen Lov og Proces:

1. Er de fornødne procedurer og forretningsgange tilstede i institutionerne, således at det kan sikres, at sagsafgørelserne i forhold til borgere og virksomheder generelt er rigtige og ens?

2. På baggrund af 1) og på det foreliggende oplysningsgrundlag vurderes om institutionernes dispositioner generelt anses for rigtige og ens.

UKS

Resultatet af drøftelserne og vurderingerne dokumenteres i koncerngruppens opfølgningsliste/beslutningsreferat og rapporteres til koncernledelsen efter sædvanlig procedure. I praksis indebærer den opstrammede procedure, at der på topledelsesniveau sker en systematisk overvågning af, at opgavevaretagelsen i ministeriets institutioner er i overensstemmelse med gældende lovgivning, praksis, forvaltning osv. - dvs. en vurdering af om produktionen i årets løb er forløbet tilfredsstillende.

Tilsynsforpligtelsen ifm. it-varetagelsen i Koncernen:

Ansvaret for udøvelsen af Skatteministeriets tilsynsforpligtelse ifm. koncernens it-varetagelse forankres i følgegruppen og koncerngruppen Udvikling og Digitalisering.

Informationsgrundlaget for tilsynet sikres ved at pålægge institutionerne en løbende afrapportering til følgegruppen og koncerngruppen Udvikling og Digitalisering om følgende:

1. Når Intern Revision/Rigsrevisionen har kontrolleret/revideret It-varetagelsen i den enkelte institution og i Koncern it og i den forbindelse udarbejdet en rapport.

2. En gang halvårligt at informere om halvårets driftsafvikling, fx ved hjælp af KPI`er.

3. Når der er konstateret større og/eller generelle sager eller problemstillinger med it-sikkerheden eller forsyningssikkerheden.

4. Når der foretages ændringer i it-strategien, der har betydning for it-sikkerheden eller forsyningssikkerheden.

Følgegruppen og koncerngruppen Udvikling og Digitalisering følger allerede i dag disse områder og drøfter evt. tiltag, samt orienterer koncernledelsen hvis relevant, jf. koncernstyringspapiret.

På baggrund af ovenstående informationsgrundlag drøftes og vurderes mindst en gang årligt eller efter behov følgende forhold i følgegruppen og koncerngruppen Udvikling og Digitalisering:

1. Er de fornødne procedurer og forretningsgange tilstede i koncernens it-enheder, der sikrer en forsvarlig og tilfredsstillende it-varetagelse i koncernen?

2. Er driftsafviklingen på it-området forløbet tilfredsstillende?

Resultatet af drøftelserne og vurderingerne dokumenteres i koncerngruppens opfølgningsliste/beslutningsreferat og rapporteres til koncernledelsen efter sædvanlig procedure.

UKS

Tilsynsforpligtelsen ifm. ressourcedimensioneringen ift. opgavevaretagelse:

Det er vurderingen, at følgegruppen og koncerngruppen Produktion og Måling gennem den månedlige ledelsesinformation/produktionsstatistik følger og drøfter ressourcedimensioneringen og –prioriteringen ift. SKATs opgavevaretagelse tæt og systematisk i et omfang, der er tilstrækkeligt for varetagelsen af Skatteministeriets tilsynsforpligtelse på området.

Tilsynsforpligtelsen ifm. regnskabsvaretagelsen i Koncernen:

Det er vurderingen, at der på regnskabsområdet allerede eksisterer procedurer og forretningsgange, der understøtter en retvisende og tilfredsstillende regnskabsforvaltning i koncernen samt understøtter varetagelsen af Skatteministeriets tilsynsforpligtelse, hvorfor det vurderes unødvendigt at etablere yderligere forretningsgange for at sikre Skatteministeriets varetagelse af tilsynsforpligtelsen på regnskabsområdet.

Justering af koncernstyringspapiret.

Det foreslås, at koncernstyringspapirets beskrivelse af følge- og koncerngruppernes kompetence- og ansvarsområder udbygges, så det eksplicit fremgår, at koncerngrupperne på deres respektive områder varetager Skatteministeriets ulovhjemlede tilsynsforpligtelser i overensstemmelse med procedurerne beskrevet i dette notat.

UKS

SKAT

Notat

Intern Revision
Revisionschefen

10. juni 2008

Bilag 1

UKS

Arbejdsgruppen - departementets ulovbestemte tilsyn

Intern Revision - revision af sagsafgørelser

Intern Revision er en selvstændig uafhængig enhed tilknyttet told- og skattedirektøren. Produkterne fra Intern Revision (revisionsrapporter, notatet, revisionserklæringer og beretning) indgår som et led i told- og skattedirektørens overordnede styring af SKAT.

Fra og med finansåret 2008 skal Intern Revision følge en ny revisionsstandard, Rigsrevisions Revisions Standard (RRS) for årsrevision for at kunne afgive en samlet revisionserklæring vedrørende SKAT. Erklæringen omfatter følgende 4 elementer:

- Regnskabets rigtighed
- Dispositionernes lovlighed
- Årsrapporten
- Skyldige økonomiske hensyn.

Revisionen planlægges en efter en risikoanalyse af SKAT. Principperne for bedømmelse og vurdering af væsentlighed og risiko anvendes. Gennem flere år har Intern Revision årligt planlagt og gennemført en række revisionsopgaver, der indbefatter sagsafgørelser truffet af SKAT i forhold til borgere eller virksomheder.

SKAT træffer i forhold til borgere og virksomheder mange afgørelser, som direkte eller indirekte har påvirkning i forhold til det aflagte regnskab. Revision af sagsafgørelser er et af mange elementer i den udførte revision, som skal danne grundlag for at afgive en erklæring om, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der i videst muligt omfang sikrer, at dispositionerne omfattet af regnskabsaflæggelsen er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre

UKS

forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis (ovennævnte pind 2 "Dispositionernes lovlighed").

Revisionen gennemføres normalt indledningsvis alene som en systemrevision. Hvis styring af et område er utilstrækkeligt, fastlagte interne kontroller ikke virker efter hensigten og/eller forretningsgange er usikre, vælger revisor som regel at gennemføre substansrevision. Dette gælder også revision af sagsafgørelser, hvor man indledningsvis undersøger processen og de interne kontrolforanstaltninger. Vurderes disse som uhensigtsmæssige eller utilstrækkelige udtages stikprøvevis sager til gennemgang.

I RRS for årsrevision er der vedrørende "Dispositionernes lovlighed" opstillet en række revisionsmål (tværgående kriterier), som revisor skal fokusere på. Det drejer sig om følgende:

- Alle dispositionerne er hjemlet i bevillingslovene (Fuldstændighed)
- Dispositionerne er foretaget i det år, hvor der er hjemmel i bevillingslovene (Periodisering)
- Dispositionerne er gennemført og registreret i overensstemmelse med regnskabsreglerne (Nøjagtighed)
- Dispositionerne er i overensstemmelse med den materielle lovgivning (Klassifikation/retssikkerhed)
- Dispositionerne er i overensstemmelse med indgåede privatretlige kontrakter og aftaler (Forekomst/rettigheder og forpligtelser).

Revision af sagsafgørelser gennemføres normalt som en juridisk-kritisk revision og er et led i både den finansielle revision og i forvaltningsrevisionen og indgår som en del af god offentlig revisionsskik.

Formålet med juridisk-kritisk revision er at efterprøve, om der er hjemmel til de foretagne aktiviteter (dispositioner), herunder om den reviderede enhed i SKAT har den fornødne kompetence og habilitet til at foretage dispositionerne, også kaldet legalitetskontrol. Juridisk-kritisk revision omfatter derudover også en efterprøvelse af anvendelsen af love mv., og om Folketingets intentioner er realiseret, som de kommer til udtryk i lovgivningen og forarbejderne hertil, bl.a. under hensyntagen til borgernes retssikkerhed.

En central del i den juridisk-kritiske revision vedrører fravær af hjemmel og administrationens mulige misforståelser/fejlfortolkninger med hensyn til hjemmelsspørgsmål, herunder dispositionernes overensstemmelse med bevillingsforudsætningerne.

I praksis betyder det, at Intern Revision **kan rapportere** om følgende:

1. Beskrive og analysere det legale grundlag
2. Påpege problemområder
3. Pege på fortolkningstvivl (evt. søges afklaret af den reviderede)
4. Anføre, at den reviderede har optrådt efter den til enhver tid gældende norm for hensigtsmæssig forvaltning
5. Henlede opmærksomheden på, at der mangler de fornødne værktøjer, såsom vejledninger og forretningsgange
6. Henlede opmærksomheden på, at lovgrundlaget m.m. fungerer uhensigtsmæssigt eller utilstrækkeligt efter sit formål
7. Kritisere, hvis den reviderede enhed ikke har afklaret et tvivlsomt spørgsmål, inden dispositionens foretagelse.

Intern Revision kan **ikke**

a) Kritisere politiske og forretningsmæssige beslutninger, medmindre der er tale om, at Folketingets intentioner ikke er realiseret, som de kommer til udtryk i lovgivningen og forarbejderne hertil
b) Fastsætte, hvad der er gældende ret eller retspraksis
c) Udtale sig om der er grundlag for erstatning, bod, force majeure m.m.
d) Udtale sig om der er begået strafbare forhold
e) Udtale sig om de dele af undersøgelsen, som måtte være underkastet behandling ved domstolene, klagenævn, m.m.
f) Udtale sig, hvis dele af undersøgelsen er underkastet advokatundersøgelse m.m.
g) Udtale sig om, at medarbejdere ”har gjort sig skyldige i noget” (ex. tjenestemandslovgivningen eller andre regelsæt).

Ole Ivan Pedersen

Revisionschef

UKS

SKAT

Notat

Hovedcentret
Juridisk Center
Koordinering

22. april 2009

Oplæg om det ulovbestemte tilsyn i KG Lov og proces

Koncerngruppens ansvar ifølge Skatteministeriets notat

I Skatteministeriets notat om varetagelsen af Skatteministeriets tilsynsforpligtelser står der følgende om tilsynsforpligtelsen i forbindelse med de borger- og virksomhedsrettede opgaver i Koncernen:

"Ansvaret for udøvelsen af Skatteministeriets tilsynsforpligtelse ifm. varetagelsen af de borger- og virksomhedsrettede opgaver forankres i koncerngruppen Lov og Proces.

Informationsgrundlaget for tilsynet sikres ved at pålægge institutionerne en løbende afrapportering til koncerngruppen Lov og Proces om følgende:

1. Når Intern Revision/Rigsrevisionen har kontrolleret/revideret dispositionernes rigtighed og sagsafgørelserne i forhold til borgere og virksomheder og i den forbindelse udarbejdet en rapport.

2. Når ændringer i forretningsstrategien/indsatsstrategien giver anledning til ændrede arbejdsgange for udførelsen af de materielle afgørelser.

3. Når der internt i SKAT er konstateret sager eller problemstillinger ifm. de materielle afgørelsers rigtighed.

Dvs. der sker en udbygning, styrkelse og systematisering af den løbende og naturlige informationsgang fra kontorerne/områderne i Koncernen og til koncerngruppen Lov og Proces, når der i Koncernen drøftes opståede sager vedr. dispositionernes rigtighed og/eller sagsafgørelserne i forhold til borgere og virksomheder.

Koncerngruppen Lov og Proces gennemgår og drøfter som hidtil sager og sagsområder af væsentlig og principiel betydning og orienterer videre til koncernledelsen hvis relevant, jf. koncernstyringspapiret og pkt. 2 og 3 ovenfor. Endvidere overvåger koncerngruppen, om der i de årlige revisionsplaner for Intern Revision indgår tilstrækkelig materiel kontrol, der kan danne grundlag for det fornødne tilsyn. Koncerngruppen kan om nødvendigt – f.eks. hvis Intern Revision i et år

UKS

kun påtænker at gennemføre begrænset eller ingen materiel sagskontrol - iværksætte supplerende undersøgelser på udvalgte sagsområder f.eks. forankret i en eller flere af de faglige følgegrupper.

På baggrund af ovenstående informationsgrundlag evt. suppleret med informationer eller udtalelser fra de faglige følgegrupper drøftes mindst en gang årligt eller efter behov følgende forhold i koncerngruppen Lov og Proces:

1. Er de fornødne procedurer og forretningsgange tilstede i institutionerne, således at det kan sikres, at sagsafgørelserne i forhold til borgere og virksomheder generelt er rigtige og ens?

2. På baggrund af 1) og på det foreliggende oplysningsgrundlag vurderes om institutionernes dispositioner generelt anses for rigtige og ens.

Resultatet af drøftelserne og vurderingerne dokumenteres i koncerngruppens opfølgningsliste/beslutningsreferat og rapporteres til koncernledelsen efter sædvanlig procedure. I praksis indebærer den opstrammede procedure, at der på topledelsesniveau sker en systematisk overvågning af, at opgavevaretagelsen i ministeriets institutioner er i overensstemmelse med gældende lovgivning, praksis, forvaltning osv. - dvs. en vurdering af om produktionen i årets løb er forløbet tilfredsstillende."

Forslag til procesbeskrivelse for koncerngruppens tilsyn

Årlig sikring af tilstrækkelig materiel kontrol

Det foreslås, at koncerngruppen i forbindelse med tilblivelsen af årets revisionsplan og retssikkerhedshandleplan inviterer revisionschefen og retssikkerhedschefen til et møde med henblik på at sikre, at planerne i tilstrækkelig grad dækker tilsynsforpligtelsen i forbindelse med de borger- og virksomhedsvendte opgaver i Koncernen.

Det må afklares med retssikkerhedschefen og revisionschefen, hvornår det vil være hensigtsmæssigt at invitere dem med til møde i koncerngruppen. For 2008 er revisionsplanen offentliggjort den 21. april 2008 og retssikkerhedshandleplanen den 8. maj 2008.

Det må derfor vurderes, at det for 2009 er for sent at påvirke indholdet af planerne, og at det årlige møde med disse to chefer derfor først kan iværksættes til planerne for 2010.

For 2009 må det således ud fra de snart foreliggende planer vurderes, om de i tilstrækkelig grad dækker gruppens tilsynsforpligtelse – eller om der eventuelt skal iværksættes supplerende undersøgelser. Eventuelt kan der indhentes yderligere oplysninger om revisionsmål for nogle af de planlagte revisioner.

UKS

Indberetninger til koncerngruppen

Det foreslås, at direktørerne for Produktion og styring og Proces og digitalisering løbende og mindst en gang om året orienterer koncerngruppen, om de fornødne procedurer og forretningsgange er til stede, således at det kan sikres, at sagsafgørelserne i forhold til borgere og virksomheder generelt er rigtige og ens, og om der er sket ændringer i forretningsstrategien/indsatsstrategien, som giver anledning til ændrede arbejdsgange for udførelsen af de materielle afgørelser.

Endvidere foreslås det, at de faglige følgegrupper løbende og i hvert fald en gang om året rapporterer til koncerngruppen, om de har drøftet emner af betydning for koncerngruppens ulovbestemte tilsyn.

Endelig foreslås det, at koncerngruppen i forbindelse med gennemgang af årets revisionsplan jf. ovenfor noterer, hvilke revisionsrapporter der efterfølgende ønskes forelagt. Sekretæren for Koncerngruppe Lov og Proces samler løbende disse revisionsrapporter sammen til brug for den kvartalsvise gennemgang jf. nedenfor. Det er endnu ikke afklaret, om den samlede revisionsplan og revisionsrapporter for Landsskatteretten også bliver offentliggjort på SKATs intranet. For så vidt angår Landsskatteretten må der muligvis etableres en procedure for fremsendelse af rapporter.

Opfølgning på indberetninger mv.

Det foreslås at tage koncerngruppens tilsynsforpligtelse med som punkt på gruppens dagsorden på første møde i hvert kvartal, hvor emnet gennemgås på baggrund af bidrag, som løbende bliver meldt ind f.eks. i form af revisionsrapporter, og eventuelle indrapporteringer fra de faglige følgegrupper. Andre emner som har været drøftet i koncerngruppen i perioden og som har betydning for tilsynsforpligtelsen, og andre forhold f.eks. retssikkerhedschefens redegørelser kan inddrages. Det kan herefter vurderes, om der er behov for opfølgning f.eks. i form af styresignaler, præciseringer i de juridiske vejledninger eller instruktioner.

Eva Damm

UKS

Bilag 3 til notat om bortfald af det ulovbestemte tilsyn

Samlet oversigt over hidtidige opfølgningsrutiner

De hidtidige opfølgningsrutiner er beskrevet således i notatet fra Skatteministeriet og i notatet fra Koncerngruppe Lov og Proces:

Koncerngruppe Lov og Proces

Ansvaret for udøvelsen af Skatteministeriets tilsynsforpligtelse ifm. varetagelsen af de borger- og virksomhedsrettede opgaver forankres i koncerngruppen Lov og Proces.

Informationsgrundlaget for tilsynet sikres ved at pålægge institutionerne en løbende afrapportering til koncerngruppen Lov og Proces om følgende:

1. Når Intern Revision/Rigsrevisionen har kontrolleret/revideret dispositionernes rigtighed og sagsafgørelserne i forhold til borgere og virksomheder og i den forbindelse udarbejdet en rapport.

2. Når ændringer i forretningsstrategien/indsatsstrategien giver anledning til ændrede arbejdsgange for udførelsen af de materielle afgørelser.

3. Når der internt i SKAT er konstateret sager eller problemstillinger ifm. de materielle afgørelsers rigtighed.

Koncerngruppen Lov og Proces gennemgår og drøfter som hidtil sager og sagsområder af væsentlig og principiel betydning og orienterer videre til koncernledelsen hvis relevant, jf. koncernstyringspapiret og pkt. 2 og 3 ovenfor. Endvidere overvåger koncerngruppen, om der i de årlige revisionsplaner for Intern Revision indgår tilstrækkelig materiel kontrol, der kan danne grundlag for det fornødne tilsyn. Koncerngruppen kan om nødvendigt – f.eks. hvis Intern Revision i et år kun påtænker at gennemføre begrænset eller ingen materiel sagskontrol - iværksætte supplerende undersøgelser på udvalgte sagsområder f.eks. forankret i en eller flere af de faglige følgegrupper.

På baggrund af ovenstående informationsgrundlag evt. suppleret med informationer eller udtalelser fra de faglige følgegrupper drøftes mindst en gang årligt eller efter behov følgende forhold i koncerngruppen Lov og Proces:

1. Er de fornødne procedurer og forretningsgange tilstede i institutionerne, således at det kan sikres, at sagsafgørelserne i forhold til borgere og virksomheder generelt er rigtige og ens?

UKS

2. På baggrund af 1) og på det foreliggende oplysningsgrundlag vurderes om institutionernes dispositioner generelt anses for rigtige og ens.

Resultatet af drøftelserne og vurderingerne dokumenteres i koncerngruppens opfølgningsliste/beslutningsreferat og rapporteres til koncernledelsen efter sædvanlig procedure. I praksis indebærer den opstrammede procedure, at der på topledelsesniveau sker en systematisk overvågning af, at opgavevaretagelsen i ministeriets institutioner er i overensstemmelse med gældende lovgivning, praksis, forvaltning osv. - dvs. en vurdering af om produktionen i årets løb er forløbet tilfredsstillende.

Retssikkerhedschefen og revisionschefen årligt inviteres til møde i koncerngruppen Lov og Proces for at vurdere, om årets planer i tilstrækkelig grad dækker gruppens tilsynsforpligtelser – eller om der eventuelt skal iværksættes supplerende undersøgelser.

Endvidere orienterer direktørerne for Produktion og styring og Proces og digitalisering løbende og mindst en gang om året koncerngruppen Lov og Proces, om de fornødne procedurer og forretningsgange er til stede, således at det kan sikres, at sagsafgørelserne i forhold til borgere og virksomheder generelt er rigtige og ens, og om der er sket ændringer i forretningsstrategien/indsatsstrategien, som giver anledning til ændrede arbejdsgange for udførelsen af de materielle afgørelser.

Herudover drøfter de faglige følgegrupper løbende og rapportere i hvert fald en gang om året til koncerngruppen Lov og Proces, om de har drøftet emner af betydning for koncerngruppens ulovbestemte tilsyn.

Ud fra indmeldingerne vurderer koncerngruppen Lov og Proces løbende, om der er behov for opfølgning f.eks. i form af styresignaler, præciseringer i de juridiske vejledninger eller instruktioner.

Koncerngruppen Udvikling og Digitalisering

Ansvaret for udøvelsen af Skatteministeriets tilsynsforpligtelse ifm. koncernens it-varetagelse forankres i følgegruppen og koncerngruppen Udvikling og Digitalisering.

Informationsgrundlaget for tilsynet sikres ved at pålægge institutionerne en løbende afrapportering til følgegruppen og koncerngruppen Udvikling og Digitalisering om følgende:

1. Når Intern Revision/Rigsrevisionen har kontrolleret/revideret It-varetagelsen i den enkelte institution og i Koncern it og i den forbindelse udarbejdet en rapport.

2. En gang halvårligt at informere om halvårets driftsafvikling, fx ved hjælp af KPI`er.

3. Når der er konstateret større og/eller generelle sager eller problemstillinger med it-sikkerheden eller forsyningssikkerheden.

4. Når der foretages ændringer i it-strategien, der har betydning for it-sikkerheden eller forsyningssikkerheden.

Følgegruppen og koncerngruppen Udvikling og Digitalisering følger allerede i dag disse områder og drøfter evt. tiltag, samt orienterer koncernledelsen hvis relevant, jf. koncernstyringspapiret.

På baggrund af ovenstående informationsgrundlag drøftes og vurderes mindst en gang årligt eller efter behov følgende forhold i følgegruppen og koncerngruppen Udvikling og Digitalisering:

1. Er de fornødne procedurer og forretningsgange tilstede i koncernens it-enheder, der sikrer en forsvarlig og tilfredsstillende it-varetagelse i koncernen?

2. Er driftsafviklingen på it-området forløbet tilfredsstillende?

Resultatet af drøftelserne og vurderingerne dokumenteres i koncerngruppens opfølgningsliste/beslutningsreferat og rapporteres til koncernledelsen efter sædvanlig procedure.

Følgegruppen og koncerngruppen Produktion og Måling

Det er vurderingen, at følgegruppen og koncerngruppen Produktion og Måling gennem den månedlige ledelsesinformation/produktionsstatistik følger og drøfter ressourcedimensioneringen og –prioriteringen ift. SKATs opgavevaretagelse tæt og systematisk i et omfang, der er tilstrækkeligt for varetagelsen af Skatteministeriets tilsynsforpligtelse på området.

Regnskabsområdet

Det er vurderingen, at der på regnskabsområdet allerede eksisterer procedurer og forretningsgange, der understøtter en retvisende og tilfredsstillende regnskabsforvaltning i koncernen samt understøtter varetagelsen af Skatteministeriets tilsynsforpligtelse, hvorfor det vurderes unødvendigt at etablere yderligere forretningsgange for at sikre Skatteministeriets varetagelse af tilsynsforpligtelsen på regnskabsområdet.

UKS

Beslutningsprotokol for Juridisk Forum

Dato	Punkt	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning	Status
100316	1	Godkendelse af beslutningsprotokol	Beslutningsprotkollen for mødet den 2. marts 2010 blev godkendt. Det blev aftalt at sende beslutningsprotokollen ud til alle medarbejdere i Jura og Samfundsøkonomi, når Birgitte har godkendt den.	Birgitte Koordinering		
100316	2	Undersøgelse om tilfredshedsmåling	Jan Lund præsenterede det udsendte materiale. På spørgsmål om risikoen for virksomheder, der snyder med skat, moms eller afgifter eller udfører sort arbejde, er stor eller lille, ligger tilfredshedsindekset fortsat lavt. På servicebesøgområdet er tilfredsheden faldet siden 2007. Borger og Virksomhed vil sætte ind på de to områder og bl.a. lade resultaterne indgå i de eksisterende strategier for fairplay og markedsføring. Der er også opmærksomhed på, at indekset for om SKAT træffer ensartede afgørelser i sammenlignelige sager fortsat ligger lavt, dog med en stigende tendens. Vejledningsområdet og informationsmøderne ligger pænt i undersøgelsen. Alt i alt er tilfredshedsindekset steget lidt fra sidste måling i 2007. Juridisk Forum tog gennemgangen til efterretning.	Jan Lund		

UKS

100316	3	Bortfald af det ulovbestemte tilsyn	Oplæg var udsendt til mødet. Det foreslås, at arbejdet med, hvilke opfølgningsrutiner der skal være i stedet for det ulovbestemte tilsyn - ud over opfølgning på revisionsrapporterne, forankres i Koncernøkonomi. Det samme gælder tilsynet med de eksterne enheder (Landsskatteretten m.fl.). Juridisk Forum tilsluttede sig dette.	Winnie		
100316	4	Lovprogrammet	L149 om fradrag for private donationer til forskning og højere bundfradrag ved udlejning af fritidsboliger m.v. og L150 om digital kommunikation m.m. er nu fremsat. Processen for næste års lovprogram er sat i gang.	Birgitte		
100316	5	Orientering fra Borger og Virksomhed	Borger og Virksomhed orienterede om følgende: Udsendelse af årsopgørelsen 2009 er gået fint. Der har gennemgående været positiv presseomtale. Der vil blive analyseret på restskat/overskydende skat og forskudsprocessen, herunder også på unges skatteforhold. Indsatsprojekterne 2010 er nu ved at være i gang. Der vil i år blive lavet analyser på virksomhedinddrivelse og sagsbehandlingsområdet.	Jan Lund Richard		
100316	6	Early warning-sager	Der er to early warning-sager på listen. Nr. 20 om punktafgiftspligt ved fjernsalg er under behandling, nr. 14 om mineralolieafgiftsloven er ved at blive afsluttet. Birgitte orienterede om, at Early warning-vejledningen vil blive rettet til, så det fremgår, at sagerne som udgangspunkt forelægges for Juridisk	Birgitte		

UKS

100316	7	Revisionsprotokollen	Revisionsprotokollen blev taget til efterretning.	Birgitte		
100316	8	Lovudvikling/regelforenkling	Birgitte orienterede om, at Ludolph og Henrik Kähler vil se på samarbejde om lovforslag (Peters hjul).	Birgitte		
100316	9	Opfølgningslisten	Opfølgningslisten blev gennemgået.	Birgitte		
100316	10	Eventuelt	Erik orienterede fra et tværministerielt møde om det kommende formandskab i EU i 2012. Han vil sammen med Ivar vurdere, om der er aktiviteter, som Skatteministeriet skal budgettere til. Der er endnu ikke relevante emner til nyhedsbrevet Direkte. De to næste møder i Juridisk Forum slås sammen til ét på grund af andre aktiviteter - Eva finder en dato.	Erik Koordinering		

UKS

Direktionsmøde 16. marts 2011

Afbud: Peter Loft

Ad 1. Risikobillede:

Kjeld Rasmussen deltog under punktet.

JSP: Ny, forlænget proces i forhold til tidligere, hvor vi afstemmer risikobillede med revisionschefen inden vi løser temaerne fast. Mødes desuden løbende her og i revisionsudvalget.

Det her er startskuddet på en løbende og mere fleksibel samarbejdsmodel.

KR: Vi står udefra og kigger ind af vinduet, vi vil gerne afstemme, om vi har set det samme som jer, der sidder indenfor.

Vores tema er, at vi har oplevelse af at ressourcen er presset rundt omkring og man derfor går på kompromis med overholdelse af lovgivning og regler i øvrigt.

SNH: De tre steder, hvor I nævner der er risiko for man ikke overholder lovgivningen… En ting er, at man kan file på interne procedurer, men i forhold til vores dialog i Produktionsforum vil det genere mig, hvis vi antyder, at vi på grund af ressourcetræk ikke overholder lovgivning.

Man vil ikke acceptere de her ting.

Kan diskutere, om det er noget, der er relevant at have stående.

KR: Det her er til vores egen brug. Intern revisions arbejdspapir. Der er flere af den her type eksempler. Kan kun glæde mig, hvis det er sivet ud i alle dele af organisationen, men vi vil foreslå at holde fokus på de dele af processen.

JSP: Det er måske her vi har forskellig risikoopfattelse. Når vi konstaterer en risiko håndterer vi den og så er den væk. I er sat til at følge op på, om håndteringen af risikoen gør, at den ikke kan dukke op igen.

KR: Men det er netop det her, der kan være med til at ændre vores risikobillede. Hvis Steffen har sendt så stærkt et signal er det måske ikke så stor en risiko, som vi lige tror.

OBP: I tilfældet hvor lovgivningen ikke overholdes er det noget, der skal på bordet lige med det samme. Spejlbilledet er, at der er ikke nogen, der vil have siddende på sig, at man ikke overholder lovgivningen.

KR: Det er jo stort og småt mellem hinanden. F.eks. overholdelse af notatpligten er strengt taget overholdelse af lovgivning.

UKS

OBP: Man skal nok alligevel have det italesat på en eller anden måde, for hvis man ser meget strikt på det bryder vi nok alle sammen lovgivningen en gang imellem. Skal være enige om, at vi ikke taler om at administrere uden hjemmel.

KR: Vi skal bare sørge for, at problemstillingerne er kendt de forskellige steder i organisationen.

SNH: Det du skriver om, at medarbejderne flyttes om og kompetencerne gør, at man ikke overholder lovgivningen er en ting. Men der, hvor du skriver, at man aktivt fra ledelsen skal acceptere enten at lovgivning ikke overholdes eller der files i forhold til de interne regler.

KR: Har haft konstateret, at der har været problemerne rundt omkring. Men jeg forstår godt, hvad du siger.

BC: Handler det om, at vi skal sikre de faglige kompetencer eller at man er så presset, at man bevidst filer på de processer, der følger af lovgivningen?

KR: Begge dele. Der er gået et rygte på, at der skulle være nogle medabrejdere, der har pålagt deres medarbejdere, at de ikke må fortælle om tilsidesættelse af reglerne.

JSP: Omkring baggrunden for risiciene. Det er ikke nødvendigvis ressourcerne, som dårlige arbejdsgange, der gør man er nødt til at file på lovgivningen. Synes ikke man bare kan lave den sammenhæng mellem ressource og pres.

KR: Vi hører ofte fra lederne, at de spørger om ikke de har gjort det godt med de ressourcer de har til rådighed. Vi forholder os udelukkende til kvaliteten, ikke hvor mange ressourcer der har været til rådighed.

JSP: Handler om at få nogle gode processer.

PK: Utroligt spændende udbygning af vores risikoplan løftet op på strategisk plan. Der er beskrevet her, at I laver jeres risikobillede og så skal direktionen lave en tilsvarende og så skal man mødes. Er hensigten at vi skal ændre Kjelds risikobillede eller skal vi lave et tilsvarende dokument, der får de her ting frem?

Kunne være meget godt at stemme af, hvor vi skal ende med det her processuelt.

KR: Jeg oplever, at revisionen er til for administrationen for at fange de svage punkter. Derfor har I også interesse i, at vi rammer rigtigt. Vores risikobillede er på baggrund af det vi kan se. Derfor rigtig godt, at vi kan få kvalificeret risikobilledet hos jer.

PK: Hvordan gør vi processuelt.

JSP: Det er virksomhedsplanen – faren ved at vi ikke lykkes med vores strategiske målsætninger må være vores største risici. Jeg har ikke forestillet mig, at vi skal have et dokument, der forholder sig strategisk til risikobilledet udover de dokumenter, vi styrer efter i øvrigt.

UKS

OBP: Er der ikke den forskel, at risikologgen udpeger nogle bestemte risici. Vi har en masse styringspapirer. Men er der en sammenhæng mellem de mål og midler, der er sat af – der er måske et redskab, der mangler hos os for at få det overblik.

KR: Det vi tager udgangspunkt er en fortolkning af RRS – Rigsrevisionens procespapir. Hvor revisionen sker på baggrund af en helhedsvurdering af virksomheden. For min del er jeg tilfreds med at have den her dialog med jer.

JSP: Der er rigtig mange af de ting, I kigger på her, som I vinkler på baggrund af noget historik. Men når vi bøjer det hen på vores risikobillede svarer det meget godt til hinanden, bortset fra at der er forskellige billeder af, hvad der er en risiko. Der skal man nok bare være opmærksom på den måde det står heri, at der vil jeg være ked af, at det står sådan her, som om overtrædelse af lovgivningen skyldes ressourcebesparelser.

Det generelle billede og den proces, vi har sat op for at håndtere det løbende, synes jeg er naturlig nok.

Vi opretholder de ambitiøse mål på finansloven, men det er ikke dem vi internt løber efter. Men en grundlæggende problemstilling i forhold til revisionens art.

KR: Vi ser på, om I bruger jeres ressourcer fornuftigt i forhold til at nå målene.

PK: I hvor høj grad tager I udgangspunkt i Finansloven og i hvor høj grad udgangspunkt i Virksomhedsplanen?

KR: Vi prøver at forholde os til den virkelighed, I har stillet op. På baggrund af det, ser vi så nogle risici.

OBP: Hvis der er diskrepans mellem finanslovsmål og virksomhedsplan, så skal vi i hvert fald være klar over det.

KJ: I forhold til, at årsagen er ressourcer er mit indtryk, at I ikke forholder jer til vores dimensionering. I reviderer ikke direktionens prioritering af opgaverne – I går ind i de enkelte opgaver. Så når den bliver løftet op, skal vi i direktionen lave en prioritering af den samlede ramme. Så den er lidt svær at koble til den opgave, vi er sat til at løse, for I springer den overordnede prioritering over.

SNH: Er der i bund og grund ret meget forskel på det, der står her og de overvejelser vi har i PROF om vi kan dokumentere vi bruger ressourcerne fornuftigt. Det eneste, der støder mig er, at der står vi ikke overholder lovgivning.

JSP: Jeg synes f.eks. det der er beskrevet om skattegabet – der sidder vi med et styringsværktøj, der kan udlægges meget firkantet, hvilket de ikke må, hvis de skal være valide. Det er også noget vi må forholde os til. I det hele taget kan jeg sagtens genkende de overvejelser, der ligger heri.

Er der nogen sinde noget der dør, i risikomæssig sammenhæng.

UKS

KR: Det er der helt klart.

Omkring det med overholdelse af lovgivning er det stort og småt – det er bestemt ikke noget, der fører til en kommissionsdomstol alt sammen.

KJ: I forhold til det videre forløb er det her det overordnede overblik. Det rigtig interessante bliver, når I kommer tilbage med, hvor I konkret vil kigge.

KR: Det kommer vi med i næste kvartal.

BC: Skelnen mellem stort og småt.

KR: Afdragsordningerne – der er journalpligten ikke overholdt, og så kan vi ikke tage stilling til, om afdragsordningerne er overholdt.

SNH: Antegnelser om, at folk ikke overholder lovgivning fordi de er dumme håndterer vi i PROF på forskellig vis. Det vi ikke kan leve med er, hvis man vælger ikke at administrere efter reglerne eller gå på kompromis – der er regionsdirektørerne og vi enige om, at det er uacceptabelt.

OBP: Forskel på at have højt spild og tage af kassen – lidt samme situation vi er ude i her. Manglende opmærksomhed eller administration i strid med hjelmene.

BC: Det første er også et problem, ikke i samme kategori, men kan alligevel give kritik.

JSP: Vi er nødt til at blive klogere over, hvad det dækker over. Hvis de underliggende lederniveauer ikke agerer efter reglerne fungerer vores kvalitetskontrol ikke. Vi er nødt til at finde ud af, hvad vi så agerer efter.

KR: Mit budskab er, at afdelingslederne skal melde op i systemet i stedet for at file på reglerne.

Ad 2. Compliancerapporter:

SNH: Foreløbige resultater. Der er både surt og sødt i beregningerne. Tydeligt at se, at feltlåsning virker. Det giver os en vis ro, i forhold til at vi nu låser endnu flere felter. Så ikke signifikant fejl på personområdet.

På aktieområdet ser det ud til, at det er krisen der rammer ind, for folk snyder sig selv for fradrag.

På erhvervsområdet stiger fejlprocenten og der er også kommet lidt flere modspillere. De er ikke færdige med at analysere, hvad det skyldes, men der er risiko for det skyldes krisen.

De kan se nu, hvor de går ned på felter, at det største bidrag til skattegabet er private udgifter, der bliver bogført som virksomhedsudgifter. De har alene taget de ting med, hvor det er åbenlyst forkert – sølvbryllupsfester og den slags ting – så det er vi nødt til at tænke over, hvad vi gør ved. Det eneste vi rigtig kan gøre er bilagsrevision og det er ikke til at komme omkring.

UKS

Vi skal øve os på, hvordan vi kommunikerer stigning i fejltyper, fejlsager og modspillere. Tanken var at offentliggøre den omkring den første i sjette. Tanken er at køre den op mod ministeren – ikke som oplæg, da det kræver for mange forklaringer. Men give ministeren samme tur om bærende strategi og risikoanalyse, som Troels fik. Få koblet compliance og udviklingen i compliance.

Jeg er blevet lovet, at når de kommer en længere smule frem får I en egentlig præsentation af Søren.

OBP: Kan føje til, at man bør interessere sig en lille smule mere for fejlprocenter, for tallene er ikke justeret for, at vi regner numeriske fejl – både i deres og vores favør.

Vi ligger fladt på personer og den stiger ret meget på erhverv herunder på momssiden. Det er klart, at den bliver ikke nem at håndtere eksternt. Det skal vi øve os lidt på.

SNH: Den var heller ikke nem at håndtere, da vi kørte den første gang, hvor der var fejl i 42% af virksomhederne.

PK: Man kan med god vilje og ønsker finde gode historier på personområdet med udgangspunkt i, at vi har gjort det fuldstændig umuligt at ændre noget.

Kan koble det med den holdningsmæssige udvikling. Hvis man bare ser på compliance er det holdninger i totalt skred. Hvis vi ikke får sat et eller andet op om, at vi tror på at siden de her ting blev gjort i 08 har tendensen i de holdningsmæssige ting været en stigning, så vi tror på det kommer til at afspejle sig.

Der er ikke noget, der taler for, at vi kan lukke hullerne med de ressourcer vi har til rådighed.

BC: Bør vi nødt til at agere på baggrund af det her.

PK: Som Steffen siger er det et spørgsmål om flere ressourcer.

SNH: I det store billede har vi ingen anden forklaring. Omkring de personlige udgifter kunne man føre en skrækkampagne, hvor det koster dobbelt op, hvis der føres forkert.

Har ikke ressourcer til at gøre det alle steder.

KJ: I forhold til at bruge det sagligt kan man sige, at hvis man ikke kan acceptere den her type udsving er man nødt til at have levende mennesker til at gennemgå regnskaberne. Vi skal ikke prøve at trylle det her væk for enhver tvivl.

OBP: Det med tilfældige udsving er der taget højde for ved at måle på, om det er signifikant.

Kan vi på nogen som helst mulig måde godtgøre, at vi har gjort os klar, at vi havde de midler der skulle til for at løbe skattegabet hjem. Det spørgsmål synes jeg er meget svært at besvare.

SNH: Siden 2005 er makroskattegabet faldet.

OBP: Enhver ved, at det der makroskattegab er totalt misvisende.

UKS

SNH: På erhvervsområdet sidder de og kigger på forskellen mellem 06 og 08 med en metode, som en klog mand har udtænkt.

OBP: Metoden handler om, at barbere ekstreme observationer fra.

Men forskellen er større uden ekstremer end med ekstremer.

BD: Er det isoleret set et problem, at der er meget forskel. I forhold til udmelding af, at der er stor forskel, når man ser på det uden ekstremer, om det er et problem andet end det kræver en forklaring.

OBP: Der er det problem, at det er et mere dækkende billede, som viser en negativ tendens.

SNH: Er bange for, om vi har fundet flere fejl, fordi vi denne gang har sat mere kompetente folk til at lave complianceanalysen – men det kan vi ikke sidde og fedte i under nogle omstændigheder.

Vi prøver at give Peter Christensen den samme introduktion, som Troels fik.

Ad 3. Årsrapport:

KJ: I har fået udkast til årsrapport med henblik på bemærkninger, særligt i forhold til beretningsafsnittet. Jeg har fået et godt bidrag fra Birgitte i går aftes, som jeg tager med tilbage. Hvis nogle har noget konkret kan I aflevere det til mig, så tager jeg det med tilbage til skribenterne.

BD: I forhold til side 4 omkring, hvad vores opgaver er, der synes jeg godt man kunne skrive noget om, at vi har en opgave om at kompetenceudvikle vores medarbejdere.

KJ: Under punktet Koncernstyring.

BD: For eksempel.

BC: Sender du den reviderede plan ud?

KJ: Nu får jeg jeres bemærkninger, så sender vi jer den opdaterede version, når vi også har været forbi produktionsfolkene.

BC: Det afsnit om internationalt samarbejde – kan I ikke prøve det af med Ivar og Erik – det der står på side 4 under ministerbetjening.

OBP: Lige præcis det punkt bør man skrive igennem engang.

BC: Det har været på før, men det bliver det ikke bedre af.

KJ: I forhold til det her skal det sammenlignes med to årsrapporter fra tidligere år.

PK: Så det her er første bud på en fælles opgavebeskrivelse. Der skal vi huske at bruge den her.

KJ: De får planen til orientering – enten i HSU eller i HSU-BIP.

UKS

Konkrete bemærkninger afleveres til mig, så tager jeg dem med tilbage.

Ad 4. Orienteringssager:

BC: Møde i JUF i går. Et af punkterne var EU-kommissionens grønbog om momssystemets fremtid. Vi vil spille ind i forhold til strategiseminaret, at der bør nedsættes et projekt, der ser på moms i bredere perspektiv.

Derudover var der en kort orientering om erstatning for rådgiverudgifter i skattesager. Ser på, om man kan give erstatning i enkelte tilfælde. Forsøge at bløde vurderingen op indenfor lovens rammer. Kommet ny beskrivelse. Håber Bue Skammelsen bliver budt ind fra regionerne – skaber mere arbejde og flere forkerte afgørelser end så mange andre.

Talte lovprogram. I denne sæson udestår 4 forslag. Det ene forslag om selskabsbeskatning er udskudt til næste samling. Energiforslaget er udskudt til april 2 – ministeren har sådan set sagt god, men holder først møde med mads rørvig. Så personalegodeforslaget, som der kommer presse på i dag pga høring, som bliver fremsat til april. Fedtforslaget bliver også fremsat her.

Næste års lovprogram bliver set med nye briller i forhold til den nye minister, så det gennemgår en konsolidering lige nu.

SNH: Vi havde et par temadrøftelser i PROF.

Forberedelse af beslutninger om implementering af EFI. Kan opstille parametre, hvor en landsdækkende styringsenhed kan fortælle medarbejderne, hvad de skal lave. Havde drøftelse af, om regionsdirektørerne vil styrke det ene eller det andet. Diskussionen endte i, at regionsdirektørerne vil støtte, at vi bruger systemet mest effektivt med respekt for, at vi ikke kan omorganisere det hele.

Projektet skal undersøge, om processerne kan gøres lige så effektive ved at blive samlet regionalt eller om vi kun kan få effekten ved at samle nationalt. Hvis vi samler nationalt vil det åbne en bredere diskussion.

Har bestilt oplæg hos EFI-folkene.

Har workshop i morgen, hvor vi arbejder videre mod de temaer, så vi op mod skattedirektørmødet kan have en afstemt holdning til det – skal selvfølgelig også om direktionen.

BD: Det åbner så også op for den drøftelse vi havde på direktionsseminaret om kompetencer.

SNH: Det er for, at projektet kan give det bedste oplæg.

BD: Jeg har hørt et rygte om, at viceskattedirektører i KBH går rundt og siger til medarbejderne, at EFI ikke vil få betydning for deres opgaver. Jeg synes der er behov for, at denne viceskattedirektør skal have at vide, at reglerne skal følges.

UKS

PK: Processen kører med klimaks op mod skattedirektørmødet i maj, i forbindelse med det vil hele ledelsen blive informeret om, hvad der skal foregå.

SNH: Så var der proces op mod årsopgørelsen, der er fungeret rigtig godt med udgangspunkt i vores helhedstænkning. Kundecentrene har ikke fået så meget spidsbelastning som forventet. Over 50% har fravalgt papir, så vores portobesparelse bliver løbet hjem på det område.

PK: Der er positiv melding om, at 60% har brugt NemId.

BC: Noget af det Richard nævnte var, at der er utroligt mange, der får restskat – at vi måske skal se på det fremadrettet. Om der er behov for lovgivningsmæssige ændringer for at understøtte en bedre proces.

SNH: Kan se restskatterne er steget en del – en del af dem vil komme på restancekontoen. Har aftalt med Peter, at der skal laves en early warning. Har været opmærksomme på problemstillingen og prøvet at få i medierne, at man skulle være opmærksom på at ændre selvangivelsen pga de lavere renter.

Kundetilfredshed – en udfordring, at tilfredsheden er faldet på nogle af de områder, vi gerne vil profilere os på.

Havde en temadrøftelse om projektarbejdet. Vil gerne have evalueret. PROF er enige om, at projektarbejdsformen er helt nødvendig, men der er behov for at lade fornuftige mennesker kigge på modellen, så vi eventuelt kan afbureaukratisere nogle af områderne. Lader nu nogle mennesker arbejde sammen om det.

OBP: Kan vi gå ud og sige det. Synes det er noget, der popper op ganske tit.

PK: Skal passe på her. Jeg oplever ofte problemerne som manglende planlægning frem for bureaukratiske modeller. Budskabet er lige så meget, at man skal være meget mere konsekvente i sin styring og sit overblik.

SNH: Budskabet bliver ikke afbureaukratisering, men i Direkte bliver det beskrevet ganske kort, at det bliver evalueret.

OBP: Skal sige det lidt blødt, for der skal ikke særlig meget til, før folk opfatter det som en bekræftelse af, at de nu må gøre som de gerne vil.

PK: Skal pointere, at vi skal have fokus på at bruge modellen rigtigt.

SNH: Noget af det vi skal komme frem til er en rullende planlægning, så man ikke skal afslutte alle projekter på en bestemt dato. Og så man ikke skal have alle 1800 årsværk i Indsats i spil samtidig nødvendigvis.

PK: Problemstilling om, at hvis man kører så meget i projekter i Indsats og Kundeservice, hvad bliver så afdelingsledernes rolle? Skal vi ind i noget matrixorganisation med kompetenceejere og ”frie afdelingsledere” der leder projekter, men den ligger og kører.

UKS

SNH: Kan formentlig ikke komme uden om diskussionen på strategiseminaret.

Det er rigtigt, at hvis du som afdelingsleder ikke er tovholder på et projekt, risikerer du at du ikke har nogen indflydelse på, hvad dine medarbejdere laver.

BC: Det lovforslag der udestod var om iværksætterskatten. Det kommer også frem nu.

Ad 5. Eventuelt:

BC: I forhold til vi har fået ny minister, skal vi så lave noget præsentation i forhold til ministeren. Hans; eventuelt leje lokalet hvor vi holdt nytårskur i NEG?

BD: Synes det er en god ide. Sidste gang kom nogle meget hurtigt i løb med ministeren, mens det for nogle af os går lidt længere tid før vi har en sag der rammer ministeren. Generel introduktion for direktionen.

BD: Proces for afskedigelser aftales lokalt. Tager det op på KCSU, hvordan vi lokalt håndterer det den 6. april.

UKS

SKATTEMINISTERIET

Dagsorden
j. nr. 2011-038-0084

Dagsorden møde i Revisionsudvalget
23. juni 2011 kl. kl. 13.30 – 15.30

OBS: bemærk, at mødet holdes i Skattemappen (direktionslokalet), Nicolai Eigtvedsgade 1. sal

Punkt	Ansvarlig	Materiale	Ca. tidsforbrug
1. Godkendelse af protokol fra møde 31. marts 2011	Peter Loft	Protokol fra sidste møde	5 min.
2. Intern revisions erklæring og beretning 2010	Kjeld Rasmussen	Erklæring og beretning 2010	30 min.
3. Intern revisions plan for finansåret 2011	Kjeld Rasmussen	Mundtligt oplæg	30 min.
4. Opfølgning på drøftelsen af ressourcer og lovgivning	Kjeld Rasmussen	Mundtlig debat	10 min.
5. Er der opfølgning på kritiske rapporter, som udvalget vil følge eller have uddybet?	Steffen Normann Hansen	Statusrapport over opfølgning på kritiske rapporter	10 min.
6. Kort status på Rigsrevisionens beretninger	Karsten Juncher	Oversigt over status på beretninger	15 min.
7. Kort fra topchefmøde	Peter Loft	Mundtlig orientering	15 min.
8. Evt.			

UKS

Punkt 5.

UKS

SKATTEMINISTERIET

Notat

J.nr. 2011-038-0077

Forelæggelse for Revisionsudvalget

Titel: Opfølgning på kritiske rapporter

Udvalgsmedlem: Steffen Normann Hansen

Sagen kort: Steffen gør kort rede for den opfølgning, der blev vedtaget i PROF den 20. juni på de nyeste rapporter vedrørende:

- SKATs forvaltning af toldgodtgørelse, toldfritagelse og undladelse af opkrævning af told
- tolderklæring
- Bindende svar
- Revisionserklæring vedrørende SKATs opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag for finansåret 2010
- Afsluttende revision SAP 38

I opfølgningsmaterialet fremgår, at PROF følger op på Status på systemmoderniseringens fase 2 og undersøgelse af it-styring. Opfølgningen sker i stedet af UFO og bliver afrapporteret i næste kvartalsopfølgning.

Indstilling: Udvalget tager opfølgningen til orientering.

Procedure: -

Kommunikation: Ingen.

Økonomi: Ingen

Anne Katrine Salling

UKS

SKATTEMINISTERIET

Journalnummer: 2010-038-0059

Forelæggelse for departementschefen

Anledning: Opfølgning på Intern Revisions rapporter for finansåret 2010

Frist PL: 17. juni

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

Vedlagt materiale til denne forelæggelse:

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

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

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

Karaktererne for året fordeler sig som følger:

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

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

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

I.
1) Revisionsrapport 10-005 Revision af energiafgifter
Rapporten fik du selvstændigt forelagt den 7. april 2011.

UKS

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

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

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

Anbefalinger

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

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

Indstilling: Økonomis opfølgning på rapporten sluttes.

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

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

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

UKS

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

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

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

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

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

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

Anbefalinger

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

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

Indstilling: Økonomis opfølgning på rapporten sluttes.

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

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

UKS

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

Anbefalinger

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

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

Indstilling: Økonomis opfølgning på rapporten sluttes.

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

Kritik Ikke helt tilfredsstillende, da

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

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

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

Indstilling: Økonomis opfølgning på rapporten sluttes.

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

Kritik Ikke helt tilfredsstillende.

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

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

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

Indstilling: Økonomis opfølgning på rapporten sluttes.

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

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

hvad konkurspolitikkens 4 døre er.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kritik Tilrettelæggelsen af processer til sikkerhedsoprettelse og opdatering af

standardsoftware er ikke helt tilfredsstillende, da

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

Opfølgning af Karsten Juncher

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

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

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

Indstilling: Økonomis opfølgning på rapporten sluttes.

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

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

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

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

UKS

Indstilling: Økonomis opfølgning på rapporten indstilles.

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

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

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

Kritik Revisionen finder it-styringen for ikke helt tilfredsstillende.

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

Anbefaling
opmærksomhed på vurdering af behovet for:

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

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

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

Kritik Den samlede konklusion er ikke tilfredsstillende.

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

Anbefalinger

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

Indstilling: Jesper Skovhus følger op på rapporten.

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

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

Anbefalinger

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

Indstilling: Rapporten følges op af Jesper Skovhus Poulsen.

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

UKS

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

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

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

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

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

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

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

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

Toldenheden:
Det tvistede beløb udgør kr. 1.005.732.

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

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

UKS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Indstilling: Opfølgning afsluttes.

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

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

UKS

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

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

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

Indstilling: Opfølgningen afsluttes.

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

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

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

Indstilling: Opfølgning fortsættes i Revisionsudvalget.

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

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

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

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

Indstilling: Økonomis opfølgning fortsættes.

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

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

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

Indstilling: Opfølgningen sluttes.

Presseinitiativ m.v.: Ingen

Sagsbehandler: Anne Katrine Salling

Godkendt af:

UKS

Opfølgningsprotokol 2. kvartal 2011

Revisionsplan nr. **Emne** **Finansår 2010**	**Område**	**Konklusion**	**Anbefaling**	**Ansvarlig**	**Status**
10-001 og 10-003 Revision af regnskabsposterne A-skat og arbejdsmarkedsbidrag i SKATs regnskab for finansåret 210	Betalingscentret	Tilfredsstillende Revisionshandlingerne har givet IR en begrundet overbevisning om, at indtægten fra A-skat og arbejdsmarkedsbidrag i statsregnskabet 2010 er rigtig og uden væsentlige fejl og mangler.	Nej	PROF	
10-002 Revision af ydelsen acontoskat	Regnskab	Tilfredsstillende Intern Revision finder dog, at administrationen inden for enkelte områder af aconto-skatteordningen er problemfyldt. Det forhold, at SKAT ikke har direkte adgang til en autentisk kopi af fremsendte beregninger/afgørelser vedr. aconto-skatten, samt at afgørelsen ikke er forsynet med en underskrift, er i strid med ombudsmandens udtalelse. Herudover finder Intern Revision det problematisk, at SKATs viden vedr. procedurer og kontroller af aconto-skatteberegningerne alene beror på procesejers kendskab til	Administrationen af acontoskatte-ordningen tages op til overvejelse. Henset til de anvendte metoder for beregning af acontoskatten samt dybden i kontrollen ved selskabernes anmodning om ændring i aconto-raterne, er det Intern Revisions vurdering, at ændringer i aconto-raterne med mindst samme kvalitet – kunne foretages af selskaberne selv via en TastSelv løsning. Intern Revision er bekendt med, at SKAT arbejder med at etablere en digital løsning, hvor alle selskabernes mellemværende med SKAT samles på en konto (EKKO), hvori også aconto-skatten indgår. Intern Revision anbefaler, at resultaterne i denne rapport inddrages i dette arbejde.	PROF	PROF behandlede revisionsrapporten d. 30. maj 2011 og henholder sig til udtalelsen fra Jura og Samfundsøkonomi, som ikke er enige i, at der kræves underskrift på udsendelsen af opgørelsen over acontoskatten, da der er tale om en forskudsopgørelse. Det gør ingen forskel, at man på selskabsområdet anvender terminologien aconto i stedet for forskud. Der har for nyligt været en lignende problemstilling vedrørende autentiske brevkopier af ejendomsvurderingerne, hvor Jura og Samfundsøkonomi og Produktionsforum var uenige med Intern revision. PROF noterede sig også Regnskabs bemærkninger om, at Intern revisions anbefalinger vil blive

UKS

Opfølgningsprotokol 2. kvartal 2011

Revisionsplan nr. Emne Finansår 2010	Område	Konklusion	Anbefaling	Ansvarlig	Status
		området. Dette medfører, at SKAT er meget afhængig af procesejeres tilstedeværelse, hvilket gør området meget sårbar. Endelig er det Intern Revisions vurdering, at lovgivningen vedr. acontoskatter i dag ikke har den effekt på selskabsrestancerne, som var hensigten med loven ved dennes indførsel, bl.a. henset til den kendsgerning at aconto-raterne ændres af SKAT uden egentlig kontrol.			inddraget i det fremtidige arbejde med digitalisering af selskabsskatteopgaven.
10-004 Revision af hjemmelsgrundlaget for SKATs behandling af momsangivelser 2010	Procesejer afregning erhverv, Borger og virksomhed Betalingscenter	Tilfredsstillende SKATs behandling af momsangivelser sker med den tilstrækkelige lovhjemmel, når bortses fra, at der ikke ses at være hjemmel til den i flere vejledninger beskrevne pligt til at indberette momsangivelser elektronisk.	Nej	PROF	PROF behandlede rapporten den 30. maj. PROF tog rapporten til efterretning og anmoder procesejer om at tage kontakt til Jura og Samfundsøkonomi mhp. at få skabt hjemlen til, at der er pligt til at indberette momsangivelse elektronisk. Procesejer tager kontakt til J & S.
10-006 Regnskabsanalyse af afgift af motorkøretøjer	Regnskab	Finanslovens hovedområde 38.23 på afgifterne vægtafgift, registreringsafgift samt ansvarsforsikring er	Nej	PROF	Behandlet i PROF den 16. maj og PROF tog notatet til efterretning.

UKS

Opfølgningsprotokol 2. kvartal 2011

Revisionsplan nr. Emne Finansår 2010	Område	Konklusion	Anbefaling	Ansvarlig	Status
		overvejende sandsynlige og regnskabsposten indeholder dermed ikke væsentlige fejl og mangler.			
10-009 Revision af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter på grundlag af moms og BNI for finansåret 2010	Regnskab 1	Meget tilfredsstillende	Nej	PROF	PROF behandlede revisionsrapporten d. 16. maj 2011 og tog rapporten til efterretning
10-010 Kommuneafregning	Betalingscentret	Tilfredsstillende IR har konstateret, at der mangler skriftlig vejledning /forretningsgangsbeskrivelse på de arbejdsgange, der foretages i BC. Der foreligger alene medarbejdernes interne arbejdspapirer og vejledninger.	Betalingscentret udarbejder en skriftlig forretningsgang på området, der også beskriver hvilke overordnede kontroller, der bør ligge i forbindelse med månedsregnskabsgodkendelsen og hvilke afstemninger, der skal foretages på systemdebitorerne 93001, 93002 og 93009, idet kontiene ikke er omfattet af sandsynlighedskontrollen. samt hvilke systematiske afstemninger der kan etableres sammen med Indenrigs- og sundhedsministeriet.	PROF	Behandlet i PROF 28. marts 2011. PROF tog rapporten til efterretning og noterede, at Betalingscentret har etableret samarbejde med Indenrigsministeriet, og at forretningsgangene efterfølgende er beskrevet i overensstemmelse med revisionens anbefalinger.
10-012 Beholdningseftersyn Nordjylland	Nordjylland	Tilfredsstillende	Nej	PROF	PROF behandlede revisionsrapporten d. 16. maj 2011 og tog rapporten til efterretning
10-020 Bindende svar	Borger og virksomhed Jura og Samfundsøkonomi SC person og SC erhverv	Tilfredsstillende	Skatterådskontoret får indarbejdet en procedure, der sikrer, at der sker intern kontrol omkring kvitteringsskrivelse, og at der sker indberetning af resultatet af den foretagne kontrol i IRS.	JUF PROF	Behandles i JUF den 14. juni og PROF den 20. juni 2011.

UKS

Opfølgningsprotokol 2. kvartal 2011

Revisionsplan nr. Emne Finansår 2010	Område	Konklusion	Anbefaling	Ansvarlig	Status
			Sagscentrene anbefales, at anvendelsen af langtekster i IRS gøres ensartet i overensstemmelse med den gældende vejledning Fokus på, at bindende svar-sager i Captia er anført med den korrekte afdeling og at der i Captia anvendes de teknisk rigtige start- og slutdatoer.		
10-022 Revision af hjemmelsgrundlaget for punktafgiftsangivel-ser.	Koncerncentret	Tilfredsstillende	Nej	PROF	PROF behandlede revisionsrapporten d. 16. maj 2011 og tog rapporten til efterretning.
10-023 Revision af udbetalingskontrol	Indsatsprojekt udbetalingskontrol under Nordjylland	Meget tilfredsstillende	Ingen	PROF	PROF behandlede revisionsrapporten d. 16. maj 2011 og tog rapporten til efterretning.
10-024 Betalinger (rykker, modregning, sletning)	Betalingscentret	Meget tilfredsstillende.	Ingen	PROF	Behandlet i PROF 14. marts 2011. PROF tog rapporten til efterretning.
10-025 Revision af afgørelser – ordinære genoptagelser	Nordjylland Syddanmark	Tilfredsstillende	Nej	PROF	Behandlet i PROF 16. maj 2011. PROF tog rapporten til efterretning.
10-026 SKATs håndtering af klagesager	Jura og Samfundsøkonomi samt Udland, Sagscenter erhverv, Indsats og Kundeservice i MJ og Sagscenter	Tilfredsstillende SKAT har dog ikke • udarbejdet generelle skriftlige arbejdsgangsbes	Nej	PROF	Produktionsforum behandlede revisionsrapporten d. 16. maj 2011 og tog rapporten til efterretning.

UKS

Opfølgningsprotokol 2. kvartal 2011

Revisionsplan nr. Emne Finansår 2010	Område	Konklusion	Anbefaling	Ansvarlig	Status
	person	krivelser vedrørende håndtering af klagesager der indbringes for SAN • klart overblik over omfanget af anvendelsen af remonstration			
10-035 Status på manglende funktionsadskillelse på personskatte-området	Skatteministeriet	Antallet af sager med intern svig på personskatteområdet er relativt lille og der findes procedurer til håndtering af disse sager. Intern revision vil følge udviklingen på området. Arbejdsgruppen om systemer, der understøtter funktionsadskillelse holder SIR orienteret i 2011.	Nej	PROF	Udvidet direktion træffer medio 2011 beslutning om, hvorvidt der skal iværksættes nye tiltag mhp. at minimere risiko for svig.
10-038 Revision af ekspeditionspræget indsatsopgave – modregning i overskydende skat for personer		Tilfredsstillende	Ingen.		Produktionsforum behandlede revisionsrapporten d. 30. maj 2011 og tog rapporten til efterretning
10-039 Rykkere – Inddrivelse	Borger og virksomhed/IT	Tilfredsstillende. Rykkerprocedurerne på de reviderede områder fungerer efter hensigten,	Det sikres, at udlæg altid gennemføres, inden underretning om udlæg udsendes.	PROF	Behandlet i PROF 20110314. PROF tog rapporten til efterretning og noterede

UKS

Opfølgningsprotokol 2. kvartal 2011

Revisionsplan nr. Emne Finansår 2010	Område	Konklusion	Anbefaling	Ansvarlig	Status
		og en gennemgang af betalingsartsover-sigten viser, at der er taget stilling til alle betalingsarter, således at alle restancearter enten indgår i en rykkercirkel eller behandles på anden måde.			sig Inddrivelseskontorets bemærkninger og tiltag. Endvidere lagde PROF vægt på, at arbejdet udføres i overensstemmelse med beskrevne processer, og at opfølgning sker ved ledelsesmæssig fokus og interne kvalitetssikringspunkter.
10-043 Revision af IT drift	Koncern IT	Samlet set tilfredsstillende. IR finder dog, at • styring af risici ikke er tilfredsstillende, da der ikke i 2010 var en proces, der sikrer, at risici i forbindelse med IT drift bliver identificeret og kommunikeret til direktionens risikostyring. Risici i driftsmiljøet er fra 2011 med i rapporteringen om driftsstatus. • Styring af interne brugeres rettigheder vurderes som ikke helt	• Der etableres en oversigt over alle SKATs IT systemer, der er prioriteret efter risiko og væsentlighed • SLA-processen fortsættes, så den hurtigst muligt kommer til at omfatte alle de systemer, der leverer input til regnskabet, idet det vil bidrage til en bedre styring • Rapporteringen til direktionen om risici og driftsstatus gøres permanent og kan justeres efter hvilke systemer, der er væsentlige for SKMs drift • Implementering i de relevante rolleprofiler • Der etableres en proces, som beskriver styringen af interne brugeres identitet og rettigheder, som lever op til kravene i Skatteministeriets politik for informationssikkerhed, at der gennemføres en vurdering af	PROF	Behandlet i PROF den 20110516. Inden den 30. juni 2011 vil Koncerncentret lave en samlet plan for tiltag, der imødekommer IRs anbefalinger

UKS

Opfølgningsprotokol 2. kvartal 2011

Revisionsplan nr. Emne Finansår 2010	Område	Konklusion	Anbefaling	Ansvarlig	Status
		tilfredsstillende • Styring af privilegerede brugere hos SKATs leverandører vurderes som ikke helt tilfredsstillende • Styring af privilegerede brugere internt i SKAT vurderes som ikke helt tilfredsstillende	risici i processen og at der indføres de nødvendige kompenserende kontroller • BRAS bliver løbende opdateret med de rettigheder, der er tildelt alle produktionssystemer. Denne proces er en forudsætning for, at personalelederne og deres stedfortrædere kan gennemføre kontrollen af medarbejdernes rettigheder ved udelukkende at skulle slå op i et system. • Administrationen af privilegerede brugere i SKATs windows miljø flyttes til BRAS, så personaleledere kun skal slå op i et system for at kunne gennemføre den interne kontrol af deres medarbejderes rettigheder • Indskærpelse af retningslinjerne for, hvordan en personaleleder skal modtage en ny medarbejder		
10-045 Afsluttende årsrevision af Skatteministeriets omkostningsbaserede regnskab	SAC/Koncernservice – økonomi og regnskab	Tilfredsstillende. IR har dog konstateret, at der ikke er fuld overensstemmelse mellem bilerne i anlægskartoteket og de biler Skatteministeriet har til rådighed. Gennemgangen af	Skatteministeriets biler registreres/ omregistreres til samme ejer i motorregistret, så det fremover er muligt at skabe overblik over Skatteministeriets biler.	Karsten Juncher	Koncernservice agter at implementere Intern Revisions anbefalinger henover efteråret 2011

UKS

Opfølgningsprotokol 2. kvartal 2011

Revisionsplan nr. Emne Finansår 2010	Område	Konklusion	Anbefaling	Ansvarlig	Status
		Skatteministeriets biler viser endvidere, at der er enkelte biler, der ikke er korrekt registreret i motorregistret.			
10-046 Undersøgelser af Skatteministeriets administration af bygninger og lejemål	SAC	Meget tilfredsstillende	Nej	Karsten Juncher	Tages til efterretning
10-047 Opfølgning på revision af administration af udgifter og kreditorer (indkøb)	SAC Center for indkøb	Meget tilfredsstillende	Ingen	Karsten Juncher	Tages til efterretning
10-048 SKATs indkøb og udbud af IT-ydelser	Styring og aftaler	Tilfredsstillende	SKAT prioriterer arbejdet med indsamling registrering og arkivering af indkøb og udbud SKAT implementerer et kontraktstyringssystem.	PROF	
10-051 Revision af DR-systemet	IT/ Borger og virksomhed/Regn-skab	Tilfredsstillende	Der gennemføres en ny risiko- og konsekvensvurdering, så oplysningerne om system- og procesejer ajourføres og risici opdateres. Endvidere skal Intern revision anbefale, at der udarbejdes både SLA og OLA til sikring af forventninger m.v. mellem forretningen, Koncern IT og leverandøren.	UFO	Behandlet i UFO 22. marts 2011 UFO tog til efterretning, at forretningen arbejder videre efter anbefalingerne. Anbefalingerne er fulgt, da der er gennemført ny risiko- og konsekvensvurdering.
10-052 Revision af SAP	Portefølje og platforme, Regnskab,	Tilfredsstillende	Fastholdelse af det ledelsesmæssige fokus og de kompenserende kontroller, indtil der er etableret	PROF	Behandlet i PROF 20110530

UKS

Opfølgningsprotokol 2. kvartal 2011

Revisionsplan nr. Emne Finansår 2010	Område	Konklusion	Anbefaling	Ansvarlig	Status
	SAC		processer mv., der sikrer det af SKAT stillede sikkerhedsniveau.		PROF tog rapporten til efterretning og noterede sig Portefølje og Platformes bemærkninger til rapporternes anbefalinger.
10-054 Revision af interne bilag	Skatteministeriet SAC	Tilfredsstillende. Såfremt de udførte interne kontroller ikke sandsynliggør, at reglerne følges, kan det medføre skattepligt for de medarbejdere, hvor dokumentationen ikke er fyldestgørende. Der godkendes fortsat repræsentationsudgifter, hvor bilaget ikke er udfyldt fyldestgørende. Der er indenfor de enkelte forretningsområder i KC stor forskel på kvaliteten af de procedurer og interne kontroller, der skal sikre, at forvaltningen af interne bilag overholder skattelovgivningens krav til dokumentation samt Finansministeriets budgetvejlednings krav om udvisning af skyldige økonomiske hensyn.	De etablerede procedurer i Skatteministeriet efterleves, så det sikres, at der foretages en ensartet og korrekt godkendelse af interne bilag, samt at der føres løbende kontrol med udgifter til rejser, repræsentation og personaleudgifter. Det anbefales, at det i den nye regnskabsinstruks for told- og skatteforvaltningen SKAT § 9 anføres, at der kan bemyndiges andre til godkendelse af rejser og udlæg.	Karsten Juncher	Rapporten har været i høring, men kommentarer fremgår ikke af den endelige version. Det forventes, at koncerncenter-sekretariatet vil følge op på, at retningslinjerne for regningsgodkendelse efterleves i Koncerncentrets enheder. Vedr. anbefalingen om at det i den nye regnskabsinstruks for told- og skatteforvaltningen SKAT § 9 anføres, at der kan bemyndiges andre til godkendelse af rejser og udlæg bemærkes, at den nye regnskabsinstruks der foreligger i udkast p.t. indeholder den anførte anbefaling. Dermed imødekommes Interne Revisions anbefaling.
10-055 Revisionserklæring vedrørende SKATs		SKAT har etableret forretningsgange og interne kontroller, der i	Der bør ske forbedringer i forhold til gennemførslen af de interne kvalitetskontroller.		PROF behandler rapporten på næste møde den 20. juni og der gøres rede for

UKS

Opfølgningsprotokol 2. kvartal 2011

Revisionsplan nr. Emne Finansår 2010	Område	Konklusion	Anbefaling	Ansvarlig	Status
opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag for finansår 2010 vedrørende De Europæiske Fællesskaber af told mv.		videst muligt omfang sikrer, at SKATs opgørelser og afregning af EUs egne indtægter Told mv. er opgjort i overensstemmelse med EUs formelle og materielle regler (systemrevision) SKATs opgørelse og afregning af EUs egne indtægter – Told mv. som helhed er opgjort i overensstemmelse med EU's materielle og formelle regler (substansrevision), dog undtaget specifikation af alle beløb, som var reguleret som følge af, at der var ydet toldfritagelse eller toldgodtgørelse der bør indgå i kolonne 3 eller 4 i bilag 1 – A – regnskabet Bidraget er dokumenteret og optaget korrekt i SKATs regnskab (Substansrevision)			opfølgningen på mødet i Revisionsudvalget.
10-056 Gennemgang af Skatteministeriets momsredegørelse for 2009	Skatteministeriets momsredegørelse	Momsgrundlaget er opgjort korrekt i henhold til gældende EU-regler.	Nej	KJ/ PL	-
10-061 Status på systemmodernisering ens Fase 2	Borger og virksomhed	Tilfredsstillende IR finder det dog ikke tilfredsstillende, at SKAT i 2010 ikke har overholdt	SKAT retter i særlig grad fokus på det forestående testforløb og på implementeringen i organisationen mhp. at	PROF	Behandles af PROF 20. juni

UKS

Opfølgningsprotokol 2. kvartal 2011

Revisionsplan nr. Emne Finansår 2010	Område	Konklusion	Anbefaling	Ansvarlig	Status
		tidsplanerne for orientering af Finansudvalget og de begrundelser, der er givet, kan ikke i sig selv begrunde forsinkelse af rapporteringen. Dep. chef og minister burde have været orienteret om de opståede forsinkelser, selvom direktionsmedlemmer har været orienteret om forhandlinger med Finansministeriet.	undgå yderligere forsinkelser.		
10-063 Revision af implementeringen af inddrivelsesstrategien - person	Inddrivelsescentret Roskilde	Tilfredsstillende	Nej	PROF	Behandlet i PROF den 16. 05 IC vil gennem fagagent netværket sætte yderligere fokus på anvendelsen af sagsbemærkningerne, da indholdet af og ensartetheden i sagsbemærkningerne er medvirkende til den mest effektive løsning af opgaven. IC foretager løbende prioriteringer af opgaverne, og dette vil medføre, at der vil være sager, som kan blive gamle, før der sker sagsbehandling. Problemet løses formentlig på sigt, når alle medarbejdere er fuldt oplærte og ikke mindst, når EFI er fuld

UKS

Opfølgningsprotokol 2. kvartal 2011

Revisionsplan nr. Emne Finansår 2010	Område	Konklusion	Anbefaling	Ansvarlig	Status
					implementeret med størst mulig automatisering. IC vil følge op på disse sager samtidig med de sager, hvor der er tale om mangelfuld sagsbehandling mhp. evt. at justere processer og vejledninger.
10-064 Revision af SKATs egne konkursbegæringer	Inddrivelsen, SC Erhverv	Tilfredsstillende. Dog er fremdriften i nogle af de store sager forsinket, pga. arbejdet med forældelsesafbrydelse. Der er fortsat stor forskel på den måde, afdelingslederne prioriterer på. Den gennemsnitlige ekspeditionstid svinger mellem 2,5 dag til 27 dage pr. afdeling – det finder IR ikke økonomisk hensigtsmæssigt, da hurtig indgivelse af konkursbegæring medvirker til at begrænse statens tab. Der er forskel på om sagsbehandleren møder op til skifteretsmøderne eller ej, uden at det beror på faglige eller ressourcemæssige prioriteringer. Det finder IR ikke hensigtsmæssig.	Nej	PROF	PROF behandlede rapporten den 30. maj. PROF tog rapporten til efterretning og noterede sig Sagscenter Erhvervs bemærkninger i rapporten.

UKS

Opfølgningsprotokol 2. kvartal 2011

Revisionsplan nr. **Emne** **Finansår 2010**	**Område**	**Konklusion**	**Anbefaling**	**Ansvarlig**	**Status**
10-065 Undersøgelse af SKATs tilpasning af den bærende strategi	Skatteministeriet	Lukket uden konklusion, da undersøgelsen bl.a. overlapper Rigsrevisionens undersøgelse.	-	-	-
10-066 Revision af grundlaget for produktionsstyring på regionalt niveau	Region Midtjylland Region København	Meget tilfredsstillende Grundlaget for produktionsstyring i regionerne er tilstrækkeligt og hensigtsmæssigt i forhold til at kunne understøtte varetagelsen af skyldige økonomiske hensyn.	Produktionsstyrings-grundlaget kan justeres til gavn for SKATs samlede organisation Yderligere fokusering på kvalitet i opfølgningen vil kunne højne kvaliteten af flere ydelser. Der er plads til og fornuft i at lade kvalitet fylde mere i styringsmæssig sammenhæng.	PROF	Produktionsforum behandlede revisionsrapporten d. 30. maj 2011 og tog rapporten til efterretning.
10-071 Revisionsrapport vedrørende intern kvalitetssikring	SKAT	Tilfredsstillende SKAT har ændret sin risikopolitik og udarbejdet nye retningslinjer og vejledninger og taget udgangspunkt i det tidligere system og har søgt at kompensere for det tidligere systems fejl og mangler. Der er fortsat udfordringer med at få en ensartet udførelse af de interne kvalitetssikringspunkter.	Fortsat fokus på, at det interne kvalitetssikringssystem sikrer, at der løbende er fokus på kvalitet og effektivitet i opgaveløsningen og at det interne kvalitetssikringssystem medvirker til forebyggelse af fejl i administrationen af SKATs kerneområder.	PROF	Behandlet i PROF 16. maj. PROF tog rapporten til efterretning og noterede sig, at der er et projekt i gang, der skal modernisere den interne kvalitetssikring. Projektet giver en status til PROF inden den 30. juni.
10-201 Fysisk kontrol ved eksport af	Indsats SD Told 1 Middelfart	Tilfredsstillende	Det anbefales, at SKAT sikrer, at grundlaget for ensartet og korrekt forvaltning er til stede gennem opdaterede vejledninger og øgede	PROF	Behandlet i PROF 20110328 PROF tog rapporten til efterretning og noterede

UKS

Opfølgningsprotokol 2. kvartal 2011

Revisionsplan nr. Emne Finansår 2010	Område	Konklusion	Anbefaling	Ansvarlig	Status
landbrugsvarer EGFL (Tidligere FEOGA) – Følgekontroller mv.			muligheder for erfaringsudveksling.		sig, at en ny version af vejledningen er lagt på intranettet primo februar 2011, og at der er iværksat sidemandsoplæring primo 2011.
10-202 Firewall	Koncernservice, Infrastruktur	Tilfredsstillende	- Risikovurdering af trusler og sårbarheder for SKATs systemer - Drøfte med Netdesign hvordan problem og løsningsbeskrivelser af incidents i den interne firewall forbedres - Sikring af at firewall politik opdateres og at der i fremtidige kontrakter med eksterne leverandører fastlægges krav om efterlevelse af politikken - Vurdering af penetrationstest kan bidrage til at forøge sikkerheden og at evt. fravalg kan begrundes og dokumenteres	Karsten Juncher	Koncernservice vil følge anbefalingerne fra Intern Revision og • gennemføre en risikovurdering af Skatte-ministeriets firewalls. *Påbegyndes efter sommerferien 2011.* • Sammen med NetDesign forbedre løsnings- og problem-beskrivelser vedr. incidents i den interne firewall. *Der er udarbejdet en plan, som dækker resten af året 2011, og som vil imødekomme anbefalingen.* • Opdatere Skatte-ministeriets firewall politik. *Påbegyndes efteråret 2011*. • Foretage en vurdering af brug af penetrationstest. *Vil ske systematisk med virkning fra*

UKS

Opfølgningsprotokol 2. kvartal 2011

Revisionsplan nr. Emne Finansår 2010	Område	Konklusion	Anbefaling	Ansvarlig	Status
					efteråret 2011
10-205 Revision af administration af klagegebyr	LSR	Forretningsgange og administration er tilrettelagt på økonomisk hensigtsmæssig måde.		Ole Kjær	LSR er i gang med at undersøge mulighederne for tilbagebetaling af klagegebyr via Nemkonto i samarbejde med Skatteministeriets Koncernservice.
10-212 Revisionsnotat - opfølgning på revision af restancesager, der overføres til inddrivelse i RIS	Regnskab	Tilfredsstillende Der er sket opfølgning på rapporten, og SKAT har fulgt anbefalingerne. Der foreligger ikke oplysning om, hvordan det påtænkes at opgøre restancemåltallet efter ændringerne. Men proceduren sikrer, at der ikke fraskrives restancer, der alligevel inddrives.	Nej	PROF	PROF behandlede revisionsnotatet d. 16. maj 2011 og tog notatet til efterretning.
10-213 Opfølgning på undersøgelsen af taksationer	Projektarbejdsgruppen vedr. arbejdet med taksationer	Ingen egentlig konklusion. IR vil følge området. Intern revision konstaterer dog, at der ikke fortages henvisning til den materielle lovbestemmelse, når den findes i særlovgivningen.	Nej.	PROF	Produktionsforum behandlede revisionsnotatet d. 30. maj 2011 og tog notatet til efterretning. og noterede at en arbejdsgruppe har udarbejdet en ny og mere udførlig vejledning for at sikre, at sagerne landsdækkende behandles ensartet.
10-215 Revision af Importsystemet	Told, IT, Borger og virksomhed	Tilfredsstillende.	Der etableres en årlig udsøgning af angivelser, der er "dumpet" for 255 dages reglen i P41 (angivelser med statuskode 97) til sikring af, at alle angivelser afsluttes korrekt.	PROF	PROF tog rapporten til efterretning 16. maj 2011 og noterede sig, at Told vil vende tilbage omkring konkrete tiltag mhp. at

UKS

Opfølgningsprotokol 2. kvartal 2011

Revisionsplan nr. Emne Finansår 2010	Område	Konklusion	Anbefaling	Ansvarlig	Status
					gennemføre rapportens anbefaling om en årlig udsøgning af angivelser, der er "dumpet" for 255 dages reglen i P41.

UKS

Fra: Sven Nielsen
Sendt: 15. maj 2014 13:27
Til: Camilo [redacted]
Emne: SV: Thank you

Hi Camilo

I enjoyed it too

Kind regards

Sven

Fra: Camilo [redacted]
Sendt: 15. maj 2014 13:06
Til: Sven Nielsen
Cc: Harry [redacted]
Emne: Thank you

Sven

We thank you for your time, patience and coffee on Tuesday, it was a pleasure to meet you.

Kind regards

Camilo and Harry
[redacted]

UKS

Fra: Alba [redacted]
Sendt: 10. december 2014 15:52
Til: Sven Nielsen
Emne: Re: Confirmation of Meeting at 10am on Thursday 18th December

Dear Sven,

Fantastic, thank you very much for the instructions. Enjoy the rest of your week.

Kind regards,
Alba

On Wed, Dec 10, 2014 at 2:31 PM, Sven Nielsen <Sven.Nielsen@skat.dk> wrote:

> Dear Alba
>
> It was a pleasure to speak to you too.
>
> I look forward to meet you on Thursday 18th.
>
> Our address is: Helgeshøj Alle 9, 2630 Taastrup
>
> You can call me 72 37 66 21 when you arrive and I will come out to meet you
>
> Kind regards
>
> Sven
>
> **Fra:** Alba [redacted]
> **Sendt:** 10. december 2014 15:22
> **Til:** Sven Nielsen
> **Emne:** Confirmation of Meeting at 10am on Thursday 18th December
>
> Dear Mr Nielsen,

UKS

It was a pleasure to speak to you briefly this afternoon, and thank you for agreeing to meet with me at such short notice. I look forward to meeting you at 10am at your office on Thursday 18th December. Would be so kind as to confirm your address for me?

Kind regards,

Alba

--

Alba [redacted]

Koi Associates Ltd | London

CONFIDENTIALITY NOTICE:
The information contained in this transmission is confidential and may also be legally privileged. It is intended for the addressee(s) stated above. If you are not the addressee you must not disclose, copy or disseminate the information contained in this transmission, as unauthorised use is unlawful and strictly prohibited. If you are not the person named as the recipient of this transmission we apologise and would ask you to inform us immediately so that we may arrange for its return. Thank you for your co-operation.

Koi Associates Limited, Longcroft House, 2-8 Victoria Ave, London, EC2M 4NS
Registered in England & Wales. Company No: 09325428

--
Alba [redacted]

Koi Associates Ltd | London

CONFIDENTIALITY NOTICE:
The information contained in this transmission is confidential and may also be legally privileged. It is intended for the addressee(s) stated above. If you are not the addressee you must not disclose, copy or disseminate the information contained in this transmission, as unauthorised use is unlawful and strictly prohibited. If you are not the person named as the recipient of this transmission we apologise and would ask you to inform us immediately so that we may arrange for its return. Thank you for your co-operation.

Koi Associates Limited, Longcroft House, 2-8 Victoria Ave, London, EC2M 4NS
Registered in England & Wales. Company No: 09325428

UKS

Fra: Melissa [redacted]
Sendt: 7. januar 2015 16:39
Til: Sven Nielsen
Emne: RE: Goal Group Companies Introduction

Good afternoon Sven,

Further to our previous correspondence, please be advised that my colleague Pat [redacted] and myself will be attending the meeting next Thursday 15th January.

We look forward to meeting you soon.

Kind regards,

Melissa-Anne [redacted]
Operations Manager
Goal Group of Companies
[redacted]
www.goalgroup.com
"Reclaims, Recoveries, Results"

From: Sven Nielsen [mailto:Sven.Nielsen@Skat.dk]
Sent: 23 December 2014 09:25
To: Melissa [redacted]
Subject: SV: Goal Group Companies Introduction

Hello Melissa-Anne

Perfect day – I look forward to meet you

Kind regards

Sven

Fra: Melissa [redacted]
Sendt: 23. december 2014 10:05
Til: Sven Nielsen
Emne: RE: Goal Group Companies Introduction

Good morning Sven,

Could you please provide an update on the below at your earliest convenience.

We look forward to hearing from you.

Kind regards,

Melissa-Anne [redacted]
Senior Operations Analyst
Goal Group of Companies
[redacted]
www.goalgroup.com

UKS

"Accelerating Investor Returns"

From: Melissa [redacted]
Sent: 17 December 2014 12:33
To: 'Sven Nielsen'
Subject: RE: Goal Group Companies Introduction

Good afternoon Sven,

Hope you are well.

Could you please confirm if 12:30pm on Thursday 15th January 2015, is a suitable time/date to arrange the meeting. My colleague Marie [redacted] and myself will be attending the meeting.

We look forward to hearing from you.

Kind regards,

Melissa-Anne [redacted]
Senior Operations Analyst
Goal Group of Companies
[redacted]
www.goalgroup.com
"Accelerating Investor Returns"

From: Sven Nielsen [mailto:Sven.Nielsen@Skat.dk]
Sent: 15 December 2014 08:19
To: Melissa [redacted]
Subject: SV: Goal Group Companies Introduction

Good morning Melissa

No problem – just give me the exact day and number of persons.

Kind regards

Sven

Fra: Melissa [redacted]
Sendt: 11. december 2014 14:45
Til: Sven Nielsen
Emne: RE: Goal Group Companies Introduction

Good afternoon Sven,

Thank you for your response, is it possible to arrange the meeting on the following week beginning 12th January.

We look forward to hearing from you.

Kind regards,

Melissa-Anne [redacted]
Senior Operations Analyst
Goal Group of Companies
[redacted]

UKS

www.goalgroup.com
"Accelerating Investor Returns"

From: Sven Nielsen [mailto:Sven.Nielsen@Skat.dk]
Sent: 11 December 2014 12:47
To: Melissa [redacted]
Subject: SV: Goal Group Companies Introduction

Good afternoon Melissa-Anne

Would Monday 5th be possible ?

Kind regards

Sven

Fra: Melissa [redacted]
Sendt: 4. december 2014 17:23
Til: Sven Nielsen
Emne: RE: Goal Group Companies Introduction

Good afternoon Sven,

Hope you are well.

Could you please advise on a suitable date in January 2015 to arrange a visit.

We look forward to hearing from you.

Kind regards,

Melissa-Anne [redacted]
Senior Operations Analyst
Goal Group of Companies
[redacted]
www.goalgroup.com
"Accelerating Investor Returns"

From: Melissa [redacted]
Sent: 06 November 2014 12:54
To: Sven Nielsen
Subject: RE: Goal Group Companies Introduction

Good afternoon Sven,

Thank you for your email, we shall contact you regarding the visit shortly.

Kind regards,

Melissa-Anne [redacted]
Senior Operations Analyst
Goal Group of Companies
[redacted]
www.goalgroup.com
"Accelerating Investor Returns"

UKS

From: Sven Nielsen [mailto:Sven.Nielsen@Skat.dk]
Sent: 06 November 2014 12:49
To: Melissa [redacted]
Subject: SV: Goal Group Companies Introduction

Good afternoon Melissa-Anne

No problem

Kind regards

Sven

Fra: Melissa [redacted]
Sendt: 4. november 2014 15:16
Til: Sven Nielsen
Cc: Marie [redacted]
Emne: RE: Goal Group Companies Introduction

Good afternoon Sven,

Thank you for your response.

Due to the approaching holiday season, could you please advise if it is possible to arrange to meet you at your offices in January 2015?

We look forward to hearing soon.

Kind regards,

Melissa-Anne [redacted]
Senior Operations Analyst
Goal Group of Companies
[redacted]
www.goalgroup.com
"Accelerating Investor Returns"

From: Sven Nielsen [mailto:Sven.Nielsen@Skat.dk]
Sent: 04 November 2014 08:06
To: Melissa [redacted]
Subject: SV: Goal Group Companies Introduction

Good morning Melissa

I regret the late reply

You can chose a day yourselves (not Wednesdays, Thursday 13th and Friday 28th)

I will be at the office all other days in November

Kind regards

Sven

Fra: Melissa [redacted]
Sendt: 30. oktober 2014 16:56

UKS

Til: Sven Nielsen
Cc: Client Services (SG)
Emne: RE: Goal Group Companies Introduction

Good afternoon Sven,

Could you please provide an update in relation to the below at your earliest convenience.

We look forward to hearing from you.

Kind regards,

Melissa-Anne [redacted]
Senior Operations Analyst
Goal Group of Companies
[redacted]
www.goalgroup.com
"Accelerating Investor Returns"

From: Melissa [redacted]
Sent: 18 September 2014 14:33
To: sven.nielsen@skat.dk
Cc: zClientServicesOLD
Subject: RE: Goal Group Companies Introduction

Good afternoon Sven,

Could you please provide an update in relation to the below at your earliest convenience.

We look forward to hearing from you.

Kind regards,

Melissa-Anne [redacted]
Senior Operations Analyst
Goal Group of Companies
[redacted]
www.goalgroup.com
"Accelerating Investor Returns"

From: Melissa [redacted]
Sent: 23 June 2014 12:09
To: sven.nielsen@skat.dk
Cc: ClientServices
Subject: RE: Goal Group Companies Introduction

Good afternoon Sven,

Could you please provide an update in relation to the below.

We look forward to hearing from you.

Kind regards,

Melissa-Anne [redacted]
Operations Analyst
Goal Group of Companies
[redacted]

UKS

www.goalgroup.com
"Accelerating Investor Returns"

From: Melissa [redacted]
Sent: 09 June 2014 13:42
To: sven.nielsen@skat.dk
Cc: ClientServices
Subject: Goal Group Companies Introduction

Good afternoon Sven,

We would like to introduce ourselves, we are Goal Group Companies an acknowledged tax services product within the financia services sector for its innovative and creative solutions of niche processes within International tax documentation/reclaim mar

We have a truly global, blue-chip client base including several of the world's largest global custodian, asset managers, private b pensions, local government agencies, hedge funds, high net-worth individuals, investment banks, prime brokers and fund mana spread widely across Europe, Asia and the United States.

We are contacting you as acting agent how we can obtain a direct working relationship with the Danish Tax Authority and how can improve our good quality of service to you and our clients. Particular interest, we would like to discuss with you are the following topics:-

- Withholding Tax News/Information
- Relief At Source
- Tax Reclaim Reporting
- E Signature
- E Portal
- Batch Reclaims
- Additional Documentation

If possible, we would like to meet you from September 2014 onwards, at your offices? Please let us know a date of when this w be suitable to you.

We look forward to hearing from you.

Kind regards,

Melissa-Anne [redacted]
Operations Analyst
Goal Group of Companies
[redacted]
www.goalgroup.com
"Accelerating Investor Returns"

Goal Group Limited
7th Floor, 69 Park Lane, Croydon, CR9 1BG, United Kingdom
t +44 (0)208 760 7130 f +44 (0)208 681 2854
e info@goalgroup.com w www.goalgroup.com
Registered in England and Wales Reg No: 2438530 Registered Office: 7th Floor, 69 Park Lane, Croydon, CR9 1BG, UK
Incorporating Global Operations and Administration Limited, GOAL Global Recoveries Limited, Goal Taxback Limited,
Goal Group Inc., Goal Group (HK) Ltd and Goal Group Australia Pty Ltd., which are wholly-owned subsidiaries of Goal Group Limited.

UKS

This e-mail, its content and any files transmitted with it are intended solely for the addressee(s), is confidential and may be legally privileged. If you have received this e-mail in error please delete it and contact the sender via the Goal Group Limited (GOAL) switchboard on +44 (0)20 8760 7130, fax on +44 (0)20 8681 2854 or via return e-mail. You should not copy or forward it on or otherwise use the contents, attachments or information in any way. Any such unauthorised use or disclosure may be unlawful.

Goal Group Limited gives no warranty whether express or implied as to the security, accuracy or completeness of this e-mail after it is sent. Goal Group Limited accepts no responsibility for changes made to this e-mail after it was sent. Any liability for viruses is excluded whether arising by statute, common law or otherwise. While Goal Group Limited has made every reasonable effort possible to ensure all documents are virus checked before they are transmitted you should carry out your own virus checks before opening any attachment.

The terms GOAL, GQI, and GTRS are registered trademarks of Goal Group Limited. All rights reserved.

Goal Group Limited (Co. No. 2438530) Registered Office: 69 Park Lane, Croydon CR9 1BG.

This e-mail, its content and any files transmitted with it are intended solely for the addressee(s), is confidential and may be legally privileged. If you have received this e-mail in error please delete it and contact the sender via the Goal Group Limited (GOAL) switchboard on +44 (0)20 8760 7130, fax on +44 (0)20 8681 2854 or via return e-mail. You should not copy or forward it on or otherwise use the contents, attachments or information in any way. Any such unauthorised use or disclosure may be unlawful.

Goal Group Limited gives no warranty whether express or implied as to the security, accuracy or completeness of this e-mail after it is sent. Goal Group Limited accepts no responsibility for changes made to this e-mail after it was sent. Any liability for viruses is excluded whether arising by statute, common law or otherwise. While Goal Group Limited has made every reasonable effort possible to ensure all documents are virus checked before they are transmitted you should carry out your own virus checks before opening any attachment.

The terms GOAL, GQI, and GTRS are registered trademarks of Goal Group Limited. All rights reserved.

Goal Group Limited (Co. No. 2438530) Registered Office: 69 Park Lane, Croydon CR9 1BG.

This e-mail, its content and any files transmitted with it are intended solely for the addressee(s), is confidential and may be legally privileged. If you have received this e-mail in error please delete it and contact the sender via the Goal Group Limited (GOAL) switchboard on +44 (0)20 8760 7130, fax on +44 (0)20 8681 2854 or via return e-mail. You should not copy or forward it on or otherwise use the contents, attachments or information in any way. Any such unauthorised use or disclosure may be unlawful.

Goal Group Limited gives no warranty whether express or implied as to the security, accuracy or completeness of this e-mail after it is sent. Goal Group Limited accepts no responsibility for changes made to this e-mail after it was sent. Any liability for viruses is excluded whether arising by statute, common law or otherwise. While Goal Group Limited has made every reasonable effort possible to ensure all documents are virus checked before they are transmitted you should carry out your own virus checks before opening any attachment.

The terms GOAL, GQI, and GTRS are registered trademarks of Goal Group Limited. All rights reserved.

Goal Group Limited (Co. No. 2438530) Registered Office: 69 Park Lane, Croydon CR9 1BG.

This e-mail, its content and any files transmitted with it are intended solely for the addressee(s), is confidential and may be legally privileged. If you have received this e-mail in error please delete it and contact the sender via the Goal Group Limited (GOAL) switchboard on +44 (0)20 8760 7130, fax on +44 (0)20 8681 2854 or via return e-mail. You should not copy or forward it on or otherwise use the contents, attachments or information in any way. Any such unauthorised use or disclosure may be unlawful.

Goal Group Limited gives no warranty whether express or implied as to the security, accuracy or completeness of this e-mail after it is sent. Goal Group Limited accepts no responsibility for changes made to this e-mail after it was sent. Any liability for viruses is excluded whether arising by statute, common law or otherwise. While Goal Group Limited has made every reasonable effort possible to ensure all documents are virus checked before they are transmitted you should carry out your own virus checks before opening any attachment.

The terms GOAL, GQI, and GTRS are registered trademarks of Goal Group Limited. All rights reserved.

Goal Group Limited (Co. No. 2438530) Registered Office: 69 Park Lane, Croydon CR9 1BG.

This e-mail, its content and any files transmitted with it are intended solely for the addressee(s), is confidential and may be legally privileged. If you have received this e-mail in error please delete it and contact the sender via the Goal Group Limited (GOAL) switchboard on +44 (0)20 8760 7130, fax on +44 (0)20 8681 2854 or via return e-mail. You should not copy or forward it on or otherwise use the contents, attachments or information in any way. Any such unauthorised use or disclosure may be unlawful.

Goal Group Limited gives no warranty whether express or implied as to the security, accuracy or completeness of this e-mail after it is sent. Goal

Group Limited accepts no responsibility for changes made to this e-mail after it was sent. Any liability for viruses is excluded whether arising by statute, common law or otherwise. While Goal Group Limited has made every reasonable effort possible to ensure all documents are virus checked before they are transmitted you should carry out your own virus checks before opening any attachment.

The terms GOAL, GQI, and GTRS are registered trademarks of Goal Group Limited. All rights reserved.

Goal Group Limited (Co. No. 2438530) Registered Office: 69 Park Lane, Croydon CR9 1BG.

UKS

Fra: Sven Nielsen
Sendt: 15. januar 2015 06:36
Til: Charlotte [redacted]
Emne: SV: Goal Group Visit

Good morning Charlotte

Sorry for the late reply. Yesterday I had meetings all day amd I have first seen your mail now

Looking forward to see you

Kind regards

Sven

Fra: Charlotte [redacted]
Sendt: 14. januar 2015 13:38
Til: Sven Nielsen
Cc: Pat [redacted]; Marie [redacted]
Emne: Goal Group Visit

Good Afternoon Sven,

Hope you are well, and happy new year to you.

Kindly note that due to unforeseen circumstances Marie [redacted] and Melissa [redacted] are now unable to attend tomorrow's meeting. My colleague Pat [redacted] and I can attend on their behalf.

Can you confirm at your earliest convenience, that 12.30pm tomorrow is still suitable?

We look forward to hearing from you.

Kind regards,

Charlotte [redacted]
Global Business Development Manager
Goal Group of Companies
[redacted]
www.goalgroup.com
"Reclaims, Recoveries, Results"

Goal Group Limited
7th Floor, 69 Park Lane, Croydon, CR9 1BG, United Kingdom
t +44 (0)208 760 7130 f +44 (0)208 681 2854
e info@goalgroup.com w www.goalgroup.com
Registered in England and Wales Reg No: 2438530 Registered Office: 7th Floor, 69 Park Lane, Croydon, CR9 1BG, UK
Incorporating Global Operations and Administration Limited, GOAL Global Recoveries Limited, Goal Taxback Limited,

Goal Group Inc., Goal Group (HK) Ltd and Goal Group Australia Pty Ltd., which are wholly-owned subsidiaries of Goal Group Limited.

This e-mail, its content and any files transmitted with it are intended solely for the addressee(s), is confidential and may be legally privileged. If you have received this e-mail in error please delete it and contact the sender via the Goal Group Limited (GOAL) switchboard on +44 (0)20 8760 7130, fax on +44 (0)20 8681 2854 or via return e-mail. You should not copy or forward it on or otherwise use the contents, attachments or information in any way. Any such unauthorised use or disclosure may be unlawful.

Goal Group Limited gives no warranty whether express or implied as to the security, accuracy or completeness of this e-mail after it is sent. Goal Group Limited accepts no responsibility for changes made to this e-mail after it was sent. Any liability for viruses is excluded whether arising by statute, common law or otherwise. While Goal Group Limited has made every reasonable effort possible to ensure all documents are virus checked before they are transmitted you should carry out your own virus checks before opening any attachment.

The terms GOAL, GQI, and GTRS are registered trademarks of Goal Group Limited. All rights reserved.

Goal Group Limited (Co. No. 2438530) Registered Office: 69 Park Lane, Croydon CR9 1BG.

UKS

Fra: Charlotte [redacted]
Sendt: 27. januar 2015 09:10
Til: Sven Nielsen
Cc: Pat [redacted]
Emne: Goal Tax Meeting

Good Morning Sven,

We hope you are well and that you enjoyed your holiday in Orlando.

Would just like to say 'thank you' once again for our recent meeting, it was very informative and it was great to meet you at last.

In regards to the Danish Krona, we require to pay back to SKAT, kindly provide us the banking details so that these can be returned.

We look forward to speaking to you soon.

Best regards,

Charlotte [redacted]
Global Business Development Manager
Goal Group of Companies
Tel. +44 (0)208 760 7130
www.goalgroup.com
"Reclaims, Recoveries, Results"

Goal Group Limited
7th Floor, 69 Park Lane, Croydon, CR9 1BG, United Kingdom
t +44 (0)208 760 7130 f +44 (0)208 681 2854
e info@goalgroup.com w www.goalgroup.com
Registered in England and Wales Reg No: 2438530 Registered Office: 7th Floor, 69 Park Lane, Croydon, CR9 1BG, UK
Incorporating Global Operations and Administration Limited, GOAL Global Recoveries Limited, Goal Taxback Limited,
Goal Group Inc., Goal Group (HK) Ltd and Goal Group Australia Pty Ltd., which are wholly-owned subsidiaries of Goal Group Limited.

This e-mail, its content and any files transmitted with it are intended solely for the addressee(s), is confidential and may be legally privileged. If you have received this e-mail in error please delete it and contact the sender via the Goal Group Limited (GOAL) switchboard on +44 (0)20 8760 7130, fax on +44 (0)20 8681 2854 or via return e-mail. You should not copy or forward it on or otherwise use the contents, attachments or information in any way. Any such unauthorised use or disclosure may be unlawful.

Goal Group Limited gives no warranty whether express or implied as to the security, accuracy or completeness of this e-mail after it is sent. Goal Group Limited accepts no responsibility for changes made to this e-mail after it was sent. Any liability for viruses is excluded whether arising by statute, common law or otherwise. While Goal Group Limited has made every reasonable effort possible to ensure all documents are virus checked before they are transmitted you should carry out your own virus checks before opening any attachment.

The terms GOAL, GQI, and GTRS are registered trademarks of Goal Group Limited. All rights reserved.

Goal Group Limited (Co. No. 2438530) Registered Office: 69 Park Lane, Croydon CR9 1BG.

Fra: Camilo [redacted]
Sendt: 8. april 2015 09:47
Til: Sven Nielsen
Emne: Re: SV: Pending Reclaims

Sven

So good to hear from you. I was more worried for you than for the below pending reclaims. Seems like you are having a hard time. Let me know when its a good time to talk.

By the way, the reclaims we have pending are:

- [redacted] 401k Plan
- [redacted]
- [redacted]

I appreciate your assistance in this matter, based on your current condition last thing we want is to place any added burden on you.

Warmest regards

Camilo

Sent from my Samsung Galaxy smartphone.

-------- Original message --------
From: Sven Nielsen <Sven.Nielsen@Skat.dk>
Date:08/04/2015 06:54 (GMT+00:00)
To: 'Camilo [redacted]
Cc:
Subject: SV: Pending Reclaims

Morning Camilo

Sorry for the late reply. I'm still at home trying to learn to walk again. It seems that it is going better now.

About the claims – I need the names of the Beneficial's. Could you please mail it to me.

UKS

Kind regards

Sven

Fra: Camilo [redacted]
Sendt: 7. april 2015 12:34
Til: Sven Nielsen
Emne: RE: Pending Reclaims

Morning Sven

I have been trying to reach you with no success. Hope everything is well with you.

Could you please let me know the status of the below, I highly appreciate your help

Regards

Camilo

From: Camilo [redacted]
Sent: 25 March 2015 10:43
To: 'Sven Nielsen'
Subject: Pending Reclaims

Sven

Hope this message finds you well. I was wondering
if you had an update regarding the bellow reclaims?

Camilo

UKS

DATE RECEIVED BY SKAT	NUMBER OF INVESTORS	TOTAL NUMBER OF DIVIDEND PAYMENTS	TOTAL AMOUNT RECLAIMED (DKK)
09 March	3	3	2,292,478.63
TOTALS:	**3**	**3**	**2,292,478.63**

Camilo [redacted] | Managing Director

Syntax GIS Ltd

SYNTAX GIS

288 Bishopsgate | London | EC2M 4QP | United Kingdom

[redacted]

This email and any files transmitted with it are confidential and intended solely for the intended recipient. If you are not the named addressee you should not disseminate, distribute, copy or alter this email. Warning: Although reasonable precautions have been taken to ensure no viruses are present in this email, SynTax GIS Ltd cannot accept responsibility for any loss or damage arising from the use of this email or attachments.

UKS

Fra: Alba [redacted]
Sendt: 28. april 2015 14:45
Til: Sven Nielsen
Emne: Re: Withholding Tax Reclaims

Dear Sven,

Thank you for your email, I very much appreciate the confirmation of receipt, the affirmation of the paperwork and especially your kind assistance, of course. I did not expect you to be able to process the reclaims from home, so it was a pleasant surprise to hear that you would be able to do so.

We sent more reclaims last week, which will no doubt be with you soon, if not already. Again, please do not hesitate in contacting me should any issues arise.

Do let me know when you have recovered fully, it would be good to have the opportunity to visit again. If you think you will have recovered by the end of the month, then perhaps we could schedule around the 27th May or the 3rd June? Let me know closer to the time if either would suit you.

Kind regards,
Alba

Alba [redacted] | Director
Koi Associates Ltd

Longcroft House | 2-8 Victoria Ave | London | EC2M 4NS | United Kingdom
[redacted]

CONFIDENTIALITY NOTICE:
The information contained in this transmission is confidential and may also be legally privileged. It is intended for the addressee(s) stated above. If you are not the addressee you must not disclose, copy or disseminate the information contained in this transmission, as unauthorised use is unlawful and strictly prohibited. If you are not the person named as the recipient of this transmission we apologise and would ask you to inform us immediately so that we may arrange for its return. Thank you for your co-operation.

Koi Associates Limited, Longcroft House, 2-8 Victoria Ave, London, EC2M 4NS
Registered in England & Wales. Company No: 09325428

On Fri, Apr 24, 2015 at 8:00 AM, Sven Nielsen <Sven.Nielsen@skat.dk> wrote:

> Dear Alba
>
> I do work a little from home and my colleges send reclaims to me. I have received your claims too, and they were – of course – perfect.
>
> I have put you up front so you can expect the refund within 2 weeks – don't tell anybody what I have done.
>
> Kind regards

UKS

Sven

PS Looking forward to meet you – by the end of next months I hope.

Fra: Alba [redacted]
Sendt: 17. april 2015 17:57
Til: Sven Nielsen
Emne: Withholding Tax Reclaims

Dear Sven,

It was a pleasure to speak to you briefly on Wednesday. I am sorry to hear that you are still recuperating, but I look forward to hearing from you when you are better, so that I might have the opportunity to visit the lovely Copenhagen in the Spring! As such, I am wishing you a speedy recovery!

In the meantime, we have sent a small batch of reclaims to your office which should arrive on Monday next week. Naturally, I don't expect that you will be able to review them yourself, but if you do hear there are any issues with them, please don't hesitate in letting me know.

I look forward to hearing from you when you feel better .

Kind regards,

Alba

Alba [redacted] | Director

Koi Associates Ltd

Longcroft House | 2-8 Victoria Ave | London | EC2M 4NS | United Kingdom
[redacted]

CONFIDENTIALITY NOTICE:
The information contained in this transmission is confidential and may also be legally privileged. It is intended for the addressee(s) stated above. If you are not the addressee you must not disclose, copy or disseminate the information contained in this transmission, as unauthorised use is unlawful and strictly prohibited. If you are not the person named as the recipient of this transmission we apologise and would ask you to inform us immediately so that we may arrange for its return. Thank you for your co-operation.

Koi Associates Limited, Longcroft House, 2-8 Victoria Ave, London, EC2M 4NS
Registered in England & Wales. Company No: 09325428

UKS

Fra: [redacted]
Sendt: 26. maj 2015 09:15
Til: Sven Nielsen
Emne: Re: SV: SV: Visit to Copenhagen

Dear Sven,

My pleasure, I will make the reservations today. I am looking forward to it!

Kind regards,
Alba

On 26 May 2015, at 06:11, Sven Nielsen <Sven.Nielsen@Skat.dk> wrote:

> Dear Alba
>
> Do you remember where we met the first time. Restaurant Kronborg. I believe it is one of the best in Copenhagen – and absolutely not the most expensive.
>
> Kind regards
>
> Sven

Fra: [redacted]
Sendt: 25. maj 2015 19:52
Til: Sven Nielsen
Emne: Re: SV: Visit to Copenhagen

Dear Sven,

I will meet you then. If you have a recommendation as to where we can eat lunch, I will make a reservation.

Kind regards,
Alba

On 25 May 2015, at 18:33, Sven Nielsen <Sven.Nielsen@Skat.dk> wrote:

> Dear Alba
>
> How about 10:30 at Copenhagne Central Station (Starbucks).
>
> Kind regards
>
> Sven

UKS

Fra: Alba [redacted]
Sendt: 21. maj 2015 15:06
Til: Sven Nielsen
Emne: Visit to Copenhagen

Dear Sven,

I hope this email finds you well. I will have the pleasure of visiting Copenhagen on the 27th May, and very much hope that I can count on your company. Perhaps we can meet for lunch, if this suits you? I will be available all day, so very happy to meet at any time and defer to your recommendation – lunch, tea, drinks or dinner as you would prefer.

Hoping to hear from you soon.

Kind regards,

Alba

Alba [redacted] | Managing Director
Koi Associates Ltd

Longcroft House | 2-8 Victoria Ave | London | EC2M 4NS | United Kingdom
[redacted]

CONFIDENTIALITY NOTICE:
The information contained in this transmission is confidential and may also be legally privileged. It is intended for the addressee(s) stated above. If you are not the addressee you must not disclose, copy or disseminate the information contained in this transmission, as unauthorised use is unlawful and strictly prohibited. If you are not the person named as the recipient of this transmission we apologise and would ask you to inform us immediately so that we may arrange for its return. Thank you for your co-operation.

Koi Associates Limited, Longcroft House, 2-8 Victoria Ave, London, EC2M 4NS
Registered in England & Wales. Company No: 09325428

UKS

Fra: Sven Nielsen
Sendt: 15. juli 2015 14:00
Til: 'Melissa [redacted]
Emne: SV: Goal TaxBack - Meeting - Danish Tax Authority

Good afternoon Melissa

I will look forward to meet you on Friday 17th July 2015 at 11am

Kind regards

Sven

Fra: Melissa [redacted]
Sendt: 15. juli 2015 13:44
Til: Sven Nielsen
Cc: Marie [redacted]
Emne: RE: Goal TaxBack - Meeting - Danish Tax Authority

Good afternoon Sven,

Could you we please arrange to meet you at your office at 11am on Friday 17th July 2015.
Please confirm if you are available at this time.

Kind regards,

Melissa-Anne [redacted]
Operations Manager
Goal Group of Companies
[redacted]
www.goalgroup.com
"Reclaims, Recoveries, Results"

From: Melissa [redacted]
Sent: 15 July 2015 10:04
To: 'Sven Nielsen'
Cc: 'Marie [redacted]
Subject: RE: Goal TaxBack - Meeting - Danish Tax Authority

Good morning Sven,

Thank you for confirming the below, Marie and myself would like to visit your office this Friday, 17th July 2015.
We are in the process of checking flight times and will confirm with yourself later today.

Kind regards,

Melissa-Anne [redacted]
Operations Manager
Goal Group of Companies
[redacted]
www.goalgroup.com
"Reclaims, Recoveries, Results"

UKS

From: Sven Nielsen [mailto:Sven.Nielsen@Skat.dk]
Sent: 15 July 2015 07:59
To: Melissa [redacted]
Subject: SV: Goal TaxBack - Meeting - Danish Tax Authority

Good morning Melissa-Anne

I know it is short notice – but the 16th is perfect and the 17th is also possible

Kind regards

Sven

Fra: Melissa [redacted]
Sendt: 10. juli 2015 12:38
Til: Sven Nielsen
Emne: Goal TaxBack - Meeting - Danish Tax Authority
Prioritet: Høj

Good morning Sven,

Hope you are well.

We look like to arrange a meeting at your office to introduce ourselves and discuss a few outstanding queries. Could you please confirm if you are available to meet between 15th-17th July or if not, perhaps 11th August 2015.

We look forward to hearing from you.

Kind regards,

Melissa-Anne [redacted]
Operations Manager
Goal Group of Companies
[redacted]
www.goalgroup.com
"Reclaims, Recoveries, Results"

UKS

Goal Group Limited
7th Floor, 69 Park Lane, Croydon, CR9 1BG, United Kingdom
t +44 (0)208 760 7130 f +44 (0)208 681 2854
e info@goalgroup.com w www.goalgroup.com
Registered in England and Wales Reg No: 2438530 Registered Office: 7th Floor, 69 Park Lane, Croydon, CR9 1BG, UK
Incorporating Global Operations and Administration Limited, GOAL Global Recoveries Limited, Goal Taxback Limited,
Goal Group Inc., Goal Group (HK) Ltd and Goal Group Australia Pty Ltd., which are wholly-owned subsidiaries of Goal Group Limited.

This e-mail, its content and any files transmitted with it are intended solely for the addressee(s), is confidential and may be legally privileged. If you have received this e-mail in error please delete it and contact the sender via the Goal Group Limited (GOAL) switchboard on +44 (0)20 8760 7130, fax on +44 (0)20 8681 2854 or via return e-mail. You should not copy or forward it on or otherwise use the contents, attachments or information in any way. Any such unauthorised use or disclosure may be unlawful.

Goal Group Limited gives no warranty whether express or implied as to the security, accuracy or completeness of this e-mail after it is sent. Goal Group Limited accepts no responsibility for changes made to this e-mail after it was sent. Any liability for viruses is excluded whether arising by

statute, common law or otherwise. While Goal Group Limited has made every reasonable effort possible to ensure all documents are virus checked before they are transmitted you should carry out your own virus checks before opening any attachment.

The terms GOAL, GQI, and GTRS are registered trademarks of Goal Group Limited. All rights reserved.

Goal Group Limited (Co. No. 2438530) Registered Office: 69 Park Lane, Croydon CR9 1BG.

This e-mail, its content and any files transmitted with it are intended solely for the addressee(s), is confidential and may be legally privileged. If you have received this e-mail in error please delete it and contact the sender via the Goal Group Limited (GOAL) switchboard on +44 (0)20 8760 7130, fax on +44 (0)20 8681 2854 or via return e-mail. You should not copy or forward it on or otherwise use the contents, attachments or information in any way. Any such unauthorised use or disclosure may be unlawful.

Goal Group Limited gives no warranty whether express or implied as to the security, accuracy or completeness of this e-mail after it is sent. Goal Group Limited accepts no responsibility for changes made to this e-mail after it was sent. Any liability for viruses is excluded whether arising by statute, common law or otherwise. While Goal Group Limited has made every reasonable effort possible to ensure all documents are virus checked before they are transmitted you should carry out your own virus checks before opening any attachment.

The terms GOAL, GQI, and GTRS are registered trademarks of Goal Group Limited. All rights reserved.

Goal Group Limited (Co. No. 2438530) Registered Office: 69 Park Lane, Croydon CR9 1BG.

UKS

Fra: Marie [redacted]
Sendt: 22. juli 2015 13:03
Til: Sven Nielsen
Emne: RE: SKAT - Follow up

Good morning Sven,

Thank you for your time on Friday, it was lovely to meet you in person, hope you managed to get away to enjoy the sunshine.

Kind regards
Marie

Marie [redacted]
Director of Operations
Goal Group of Companies
[redacted]
www.goalgroup.com
"Reclaims, Recoveries, Results"

From: Melissa [redacted]
Sent: 22 July 2015 10:31
To: sven.nielsen@skat.dk
Cc: GTB (SG)
Subject: SKAT - Follow up

Good morning Sven,

Hope you are well.

Thank you very much for your time last Friday – it was nice to meet you and have the opportunity to discuss our processes/queries.

In regards to the four overpaid tax reclaims discussed last week, we have identified that one payment was received on 28th March 2014 and the remaining three reclaim amounts were received on 8th May 2014.

Client Code	Client Name	Country	Stock Code	Stock Name	Pay Date	Ex Date	Ba
[redacted]	[redacted] Pension Plan	DENMARK	B798FW0	NOVOZYMES A/S	04/03/2014	04/03/2014	
[redacted]	[redacted] Pension Plan	DENMARK	B798FW0	NOVOZYMES A/S	04/03/2014	04/03/2014	
[redacted]	[redacted] Pension Plan	DENMARK	B798FW0	NOVOZYMES A/S	04/03/2014	04/03/2014	
[redacted]	[redacted] Pension Plan	DENMARK	B798FW0	NOVOZYMES A/S	04/03/2014	04/03/2014	

Could you please confirm the following:

1. Should we use reference IBCSE212782078 and IBCSE212882886 or TAS/NO 17414 and 27814?
2. Can the repayment of DKK 379,711.13 be made in one transaction with both reference numbers?

UKS

We look forward to hearing from you in order to resolve this query as soon as possible.

Kind regards,

Melissa-Anne [redacted]
Operations Manager
Goal Group of Companies
[redacted]
www.goalgroup.com
“Reclaims, Recoveries, Results”

Goal Group Limited
7th Floor, 69 Park Lane, Croydon, CR9 1BG, United Kingdom
t +44 (0)208 760 7130 f +44 (0)208 681 2854
e info@goalgroup.com w www.goalgroup.com
Registered in England and Wales Reg No: 2438530 Registered Office: 7th Floor, 69 Park Lane, Croydon, CR9 1BG, UK
Incorporating Global Operations and Administration Limited, GOAL Global Recoveries Limited, Goal Taxback Limited,
Goal Group Inc., Goal Group (HK) Ltd and Goal Group Australia Pty Ltd., which are wholly-owned subsidiaries of Goal Group Limited.

This e-mail, its content and any files transmitted with it are intended solely for the addressee(s), is confidential and may be legally privileged. If you have received this e-mail in error please delete it and contact the sender via the Goal Group Limited (GOAL) switchboard on +44 (0)20 8760 7130, fax on +44 (0)20 8681 2854 or via return e-mail. You should not copy or forward it on or otherwise use the contents, attachments or information in any way. Any such unauthorised use or disclosure may be unlawful.

Goal Group Limited gives no warranty whether express or implied as to the security, accuracy or completeness of this e-mail after it is sent. Goal Group Limited accepts no responsibility for changes made to this e-mail after it was sent. Any liability for viruses is excluded whether arising by statute, common law or otherwise. While Goal Group Limited has made every reasonable effort possible to ensure all documents are virus checked before they are transmitted you should carry out your own virus checks before opening any attachment.

The terms GOAL, GQI, and GTRS are registered trademarks of Goal Group Limited. All rights reserved.

Goal Group Limited (Co. No. 2438530) Registered Office: 69 Park Lane, Croydon CR9 1BG.

UKS

Fra: Camilo [redacted]
Sendt: 27. juli 2015 15:36
Til: Sven Nielsen
Emne: Re: SV: Amount Received on Friday 3rd of July

I will be in Denmark on Wednesday.

Sent from my Samsung device

-------- Original message --------
From: Sven Nielsen <Sven.Nielsen@Skat.dk>
Date: 07/07/2015 05:21 (GMT+00:00)
To: 'Camilo [redacted]
Subject: SV: Amount Received on Friday 3rd of July

OK – what happened about your trip to CPH.

Fra: Camilo [redacted]
Sendt: 6. juli 2015 13:28
Til: Sven Nielsen
Emne: RE: Amount Received on Friday 3rd of July

Thanks Sven. You really helped us out here.

Camilo

From: Sven Nielsen [mailto:Sven.Nielsen@Skat.dk]
Sent: 06 July 2015 11:59
To: Camilo [redacted]
Subject: SV: Amount Received on Friday 3rd of July

Hi Camilo

Here are the details

UKS

Regards

Sven

Fra: Camilo [redacted]
Sendt: 6. juli 2015 11:45
Til: Sven Nielsen
Emne: Amount Received on Friday 3rd of July

`Sven

The total we received was 484.885.302.78 DKK

Reference number 619521 which appears on the wire.

Thanks

Camilo

UKS

Fra: Jesper Rønnow Simonsen
Sendt: 9. september 2015 22:33
Til: Winnie Jensen; Karsten Juncher; Anne Sophie Springborg Stricker; Jakob Østerbye
Emne: Fortroligt v2

Kategorier: Blå kategori

Version 2: Foreløbig liste over evt. opfølgend initiativer i forlængelse af SIRs undersøgelse vedr. refusion af udbytteskat (der skal nogle deadlines på)

Ledelsesansvar
I givet fald det viser sig at der ikke har været den fornødne opmærksomhed omkring processer og risikovurdering mm inden for området igangsættes et formentlig et tjenestligt forhørsforløb eller andet undersøgelsesforløb med henblik på at afdække evt. tjenestelige sanktioner.

Informationspligt og muligheder for afgivelse af bekymringer
Det er en del af den almindelige embedsmandsopgave at der er informationspligt, når man bliver opmærksom på ulovligheder, risikobilleder og andre uhensigtsmæssigheder i det daglige arbejde.
Udgangspunktet er at denne informationspligt og opfølgning på påpegede problemstillinger foregår i det almindelige ledelseshieraki.
Som medarbejder har man endvidere mulighed for at rette henvendelse til højere niveauer i ledelseskæden herunder, direktør, departement og minister, hvis man ikke mener ens næsmeste chef håndterer problemstillingen på betryggende vis.
Endvidere er der mulighed for at rette henvendelse til Intern Revision, Rigsrevisionen og Folketingets Ombudsmand.
For yderligere at styrke muligheden for at medarbejdere og chefer i SKAT kan afgive bekymringspunkter til nærmere undersøgelse indarbejdes en særskilt mulighed herfor som en del af borger- og retssikkerhedschefens arbejde.
Samtidig præciseres det at borger- og retssikkerhedschefen på bestilling kan udarbejde særklite undersøgelser for ministeren med direkte reference til ministeren uden om direktøren i SKAT.

Organisationsændringer
Ansvaret for prgf. 38 regnskabet overflyttes fra Inddrivelse til Økonomi
Ansvaret for Betalingsafdelingen overflyttes til Kundeservice
Turnusanalysens anbefalinger og implementering heraf placeres entydigt i hhv Økonomi og Kunderservice.
Den eksisterende afdeling i Økonomi, Koncercenservice nedlægges og opgaverne placeres i hhv Økonomi og HR
I stedet oprettes en afdeling for budget og styring og den nuværende afdeling for Økonomi og Virksomhedsstyring deles.
Den eksisterende Afdeling for BI og Analyse deles således at dataejeropgaven overflyttes til det nyorganiserede IT-område og analyseopgaven indarbejdes i den nye afdeling for Budget og Styring.
Der eksisterende budget- og revisionsopfølgningsenhed i Økonomi styrkes ressource- og kompetencemæssigt.
Enheden har direkte reference til Økonomidirektøren og til opgave at sikre at alle revisionsanbefalinger er entydigt organisatorisk forankret, at der følges op og er fremdrift i implementering af revisionsanbefalinger og i øvrigt kooordinerer ift SIR og RR. Dette fritager dog ikke de enkelte forrretningsdirektør for det direkte faglige opfølgningsansvar.
SKAT er allerede igang med at implementere et nyt koncept for God Processtyring som har til formål at styrke det forretningsmæssige end-to-end ansvar, udvikling og inplementering i alle processer. Der etableres et særsklit og styrket proces- og styringskontor som støtter og følger op på forretningsområdernes arbejde hermed.
Forretningsområdet Kundeservice er det område der har klart flest processer i forhold til IT-understøttelse, implementering af lovgivning m.v. Den nuværende organisatoriske konstruktion og ledelse har vist sig at fokusere for meget på udvikling og for lidt på opfølgning og implementering. Der sker derfor en deling af afdelingen og en samtidig ledelsesmæssig og kompetencemæssig styrkelse af opfølgnings- og implementeringsopgaven.

Risikovurdering

UKS

Skat (Økonomi) og SIR laver en gennemgang af væsentlige risikoområder på udbetalingsområdet og gennemgår eksisterende processer mhp anbefaling af en evt. styrkelse af de tilknyttede processer.
Der foretages en gennemgang af SKATs interne løbende kvalitetskontrol mhp at sikre at denne også tager højde for opdagelse af svindel, bedrageri, kriminalitet m.v.
Der oprettes en Anti Fraud Unit (Anti Svindel Taskforce) i Indsats/Særlig Kontrol som har til opgave at fokusere og analysere på trends og risikobilleder ift international organiseret økonomisk kriminalitet og skattesvindel og sikre at der er taget højde for at værne sig mod disse i SKATs processer.

Refusion af udbytteskat (fremadrettet)
Der refunderes ikke yderligere danske indeholdte udbytteskatter før der er designet en ny proces inkl. risikovurdering/kontol som har været forelagt/godkendt af Intern Revision. Hovedelementet er at indskyde en ekstra egentlig sagsbehandling på området indtil det er afklaret om IT-systemunderstøttelse eller nye hjemler kan erstatte en del af den manuelle sagsbehandling.
SKAT arbejder sammen med departementet på en gennemgang af gældende lovgivning mhp at vurdere behovet for justerede eller nye indberetnings- eller kontrolhjemler på området.
SKAT arbejder endvidere sammen med departementet om en gennemgang af eksisterende dobbeltbeskatningsoverenskomster og forslag til evt. justeringer heraf.
Endelig gennemgås retningslinjerne for de såkaldte "Early Warnings" i et samarbejde mellem Skat og departementet mhp at afdække om den nuværende proces er tilstrækkelig præcis og handlingsorienteret.

Refusion af udbytteskat (bagudrettet)
Efterforskningen varetages af SØIK. SKAT bistår og ressourcetrækket ift at afdække den konkrete sag må antages at være omfangsrig i ressourcer og tid og kræver specialkompetancer.
Samtidig afdækkes om der er øvrige problematikker på aktie/udbytte området af skattemæssig karakter som skal kontrolleres af Indsats/Store Selskaber.
Det overvejes sammen med Kammeradvokaten at igangsætte et internationalt inddrivelsesforløb til hjemhentning af de uretmæssigt udbetalte refusioner. Dette koordineres med SØIKs efterforskning.

Ressourcer
Styrkelse af budget- og revisionsopfølgning: 5 ÅV
Styrkelse af procesarbejdet i både Økonomi og Kundeservice: 15 ÅV
Etablering af en Anti Svindel Taskforce: 10 ÅV
Sagsbehandling af refusionsordningen i Kunderservice, Erhverv indtil IT-systemer og/eller yderligere indberetnings-/kontrolhjemler er på plads: 20 ÅV (i fx 2 år)

Øvrige initiativer finansieres inden for egen ramme.

Kompetenceniveau
En del af løsningen på udfordringerne omkring processer, opfølgning, implemenetering m.v. skal findes i et øget kompetenceniveau. Det øgede kompetenceniveau etableres gennem dels kompetenceudvikling, mulighed for senioraftaler til fastholdes af kritiske kompetencer og mulighed for afsked af kompetencer der ikke matcher de fremadrettede opgavekrav og som ikke kan omplaceres til andre opgaver i Skat.

mvh

UKS

Jesper

UKS

Fra: Jesper Rønnow Simonsen
Sendt: 13. september 2015 17:08
Til: Anne Sophie Springborg Stricker; Helle Schøne
Cc: Jakob Østerbye; Winnie Jensen
Emne: I morgen/mandag

Kære jer

Jeg har meldt afbud til revisordøgnet - og i stedet vil jeg gerne have følgende i min kalender i morgen mandag:

Helle/Anne Sophie/Jakob Kl. 9 inviteres alle i dir.sekr. + presse og komm. (Også komm.partnere) samt Winnie til en snak om den aktuelle situation og den vigtige rolle I alle har i den kommende tid. Det tager nok en halv times tid.

Jakob jeg tænker også jeg skal lave en intern video i morgen?

Har også brug for en snak med Anne Sophie, Jakob og Winnie om status på plan til ministeren ca en time.

Anne Sophie - tager du ikke Anders F med til en snak på et tidspunkt herefter om den videre skrivning på mit eget lille dokument?

Helle - du må gerne printe den fra RR om økonomistyring og så vil jeg gerne have en snak med Jens Madsen om den. Skal lige have en times tid til at genlæse dokumentet inden.

Winnie - kan du gå med til mødet med Kurt Wagner kl. 14.30?

Det kan være der kommer en enkelt ting til ind i kalenderen som jeg i givet fald skal have Winnie med til - måske allersidst på dagen...

mvh
Jesper

> Den 13/09/2015 kl. 16.29 skrev Anne Sophie Springborg Stricker <Anne.Sophie.Stricker@Skat.dk>:
>
> Kære Jesper
> Jeg har forgæves forsøgt at koble på i dag - men hvis dit kontor er udlånt vil det stå i din kalender. Helle mener ikke det er lånt ud i morgen.
>
> Hilsen Anne Sophie
>
> Sendt fra min iPhone
>
>> Den 13/09/2015 kl. 11.28 skrev Jesper Rønnow Simonsen <JRS@skat.dk>:
>>
>>
>>
>> mvh
>> Jesper

UKS

Fra: Anne Sophie Springborg Stricker
Sendt: 15. september 2015 16:25
Til: Jesper Rønnow Simonsen
Emne: Fortroligt
Vedhæftede filer: ansvar.docx

Kære Jesper
Vedhæftet begyndelsen på et udkast…
Hilsen Anne Sophie

UKS

Stilling	Navn	Begrundelse – med forbehold for at undersøgelserne ikke er offentliggjorte	Proces
Direktør for IT	Jan Topp Rasmussen	EFI. Ansvarlig direktør for udvikling af it-systemet og for en sammenhængende styring af udviklingen set i forhold til forretningens (Inddrivelses) behov. IT-turnusanalyse	Bliver sendt hjem med fuld løn mens sagen undersøges nærmere.
Direktør for Inddrivelse	Jens Sørensen	Udbytte-svindel. Ansvarlig direktør for udbetaling af udbytterefusion. Ansvarlig på opfølgning på Intern revisions rapporter fra 2010 og 2013. SIR undersøgelse… EFI	Bliver sendt hjem med fuld løn mens sagen undersøges nærmere.
Underdirektør, Regnskab og Betaling (Inddrivelse)	René Frahm Jørgensen	Udbytte-svindel. Faglig og ledelsesmæssig ansvarlig for udbytterefusion og regnskabsgodkendelse. Som underdirektør har underdirektøren ansvaret for den daglige drift i afdelingen.	Bliver sendt hjem med fuld løn mens sagen undersøges nærmere.
Funktionsleder, SAP38, Betaling og Regnskab (Inddrivelse)	Dorthe Pannerup Madsen	Udbytte-svindel. Ansvarlig for enheden. Har ikke udvist tilstrækkeligt tilsyn med henblik på at medarbejdere i enheden løste opgaven på forsvarlig måde.	Bliver sendt hjem med fuld løn mens sagen undersøges nærmere.
Underdirektør, Udvikling (Kundeservice)	Richard Madsbjerg Hanlov	Udbytte-svindel. Procesejer. Ansvarlig for design af processer. RMH har været ansvarlig for at koordinere, at lovgivning blev omsat til administration og processer. Herunder også at sikre sammenhæng mellem forretning og lovgivning. SIR redegørelsen…..	Bliver sendt hjem med fuld løn mens sagen undersøges nærmere.

UKS

Fra: Winnie Jensen
Sendt: 17. september 2015 09:08
Til: Jesper Rønnow Simonsen; Anne Sophie Springborg Stricker
Emne: SV: Fortroligt

Kategorier: Blå kategori

KÆRE I TO HAR SKREVET LIDT som I får senere vil lige holde det op mod stillingsbeskrivelser mv. VIL også GERNE TALE OM HVORDAN JEG SER DET VIDERE FORLØB mvh WINNIE

-----Oprindelig meddelelse-----
Fra: Jesper Rønnow Simonsen
Sendt: 16. september 2015 22:50
Til: Winnie Jensen; Anne Sophie Springborg Stricker
Emne: Fortroligt

Kære begge

Foreløbigt bud - skal nok cleares med KA? Ellers over i et notat og kom gerne med forslag til ændringer

Mvh
Jesper

Personalesager

EFI
På baggrund af tidligere beretninger fra Rigsrevisionen (Skats forvaltning af restancer 3/2014 samt SKATs systemmodernisering 5/2014) og de aktuelle undersøgelser fra Kammeradvokaten og Accenture om legalitet og styring af implementeringen inddrivelsessystemet EFI samt de krav, der fremgår af Deloittes undersøgelse og anbefaling til fremtidig organisering og transformation af IT understøttelsen i SKAT har direktør i SKAT (jrs) i dag sendt SKATs IT-direktør (jtr) hjem indtil videre mhp afklaring af de tjenestelige konsekvenser.

IT-direktør (jt) blev i februar 2013 ansat til især at styre implementeringen af det nye fælles inddrivelsessystem og tilhørende kmponenter. I dag står det klart at omfanget af fejl og mangler i systemet, forløbet af udviklingen og test, konvertering af data og idriftssættelsen af systemet i september 2013 ikke har haft den fornødne faglige og ledelsesmæssige styring som er IT-direktørens opgave og ansvar. Endvidere har der ikke været den nødvendige sikring af forretningsmæssige processer og efterprøvning af systemets lovlighed. Samtidig viser en analyse af SKATs nuværende IT organisation betydelige udfordringer og en gennemgribende transformation er nødvendig fremadrettet.

Den ansvarlige IT udviklingsdirektør og styregruppeformand (kv) i perioden 2011- 2014 og projektlederen (jtj) i perioden 2013-2015 for EFI er begge fratrådt deres stillinger.

Direktøren for Inddrivelse (js) overtog opgaven med den fortsatte udvikling af EFI systemet SKATs IT-område i foråret 2015 og har som følge af problemerne med IT-systemet siden 2013 haft vanskeligt ved at løfte inddrivelsesopgaven på et tilfredsstillende niveau. Dette ses blandt anden i de kvartalsvise redegørelser om restancer til Skatteudvalget og i Rigsrevisionens beretninger for blandt andet Statsregnskabet for 2014, og de i øvrigt førnævnte beretninger fra Rigsrevisionen. I hvilket omfang det utilfredssstillende niveau for inddrivelse således kan lægges Inddrivelsesdirektøren eller øvrige ledelsesniveauer i inddrivelsen til last skal i givet fald undersøges nærmere, men har som altovervejende årsag i en mangelfuld leverance af IT-systemet EFI/DMI.

Udbytterefusion

UKS

Som følge af Intern Revisions rapport om refusion af Udbytteskat står det klart, at der har været alvorlige ledelsesmæssige og processuelle fejl og mangler i opfølgning på lovgivningen på området fra 2012, tidligere anbefalinger fra Intern Revision fra 2010 og 2013 og grundlæggende svigt i den daglige administration og procesbskrivelser på området.

På den baggrund sendes følgende hjem indtil videre mhp afklaring af deres tjenestelige forhold: Direktøren for Inddrivelse (js) som blandt andet har det overordede ansvar for betalingsstrømme og regnskabsprocesser ifm bl.a. udbytteskatter. Underdirektøren for afdelingen Betaling og Regnskab (rfj) som har det faglige ansvar for området samt funktionslederen (dpm) som siden april 2013 har haft det daglige ansvar for enheden SAP38, hvori opgaven med refusion af udbytteskatter var placeret. Den tidligere funktionsleder på området er fratrådt. Intern Revisions anbefalinger giver umiddelbart ingen konsekvenser for medarbejderne i enheden som antages at have fulgt de tilhørende instrukser i opgavevaretagelsen.

Afdelingen Betaling og Regnskab nedlægges idet regnskabsopgaven overføres til Økonomidirektøren og betalingsopgaven overføres til Direktøren for Kundeservice.

Samtidig nedlægges afdelingen Koncernservice i forretningsområdet Økonomi og istedet styrkes den budet-, regnskabs og revisionsmæssige styring i en nyetableret afdeling der får ansvar for både prgf 9 og prgf 38.

Afventer...
Det processuelle ansvar for opfølgning og implementering af lovgivning i SKATs processer styrkes i en reorganiseret afdeling. Den nuværende underdirektør for afdelingen Udvikling i forretningsområdet Kundeservice (rmh) sendes hjem indtil videre mhp afklaring af tjenestelige forhold som følge af mangelfuld opfølgning på implementering ny lovgivning i nye procsser ifm lovændringen på området i 2012. Direktøren for Kundeservice er nyansat i februar 2014.

mvh
Jesper

UKS

Fra: Anne Sophie Springborg Stricker
Sendt: 17. september 2015 19:22
Til: Jesper Rønnow Simonsen
Cc: Winnie Jensen
Emne: personligt og fortroligt
Vedhæftede filer: ansvar notat.docx

Kategorier: Blå kategori

Kære Jesper
Vi har set på ansvarspapiret i dag, og Winnie har fyldt lidt mere på. Derudover har vi tilladt os at se på, hvilke muligheder (forslag), der er, når midlertidige chefer skal konstitueres.
Bemærk, at mødet i dep i morgen, hvor der skal tales om pressemødet/kommunikation er flyttet frem.
Hilsen Anne Sophie

UKS

SKAT

Notat

17. september 2015
Version nr. 1

Ansvarsvurdering

EFI
På baggrund af tidligere beretninger fra Rigsrevisionen (Skats forvaltning af restancer 3/2014 samt SKATs systemmodernisering 5/2014) og de aktuelle undersøgelser fra Kammeradvokaten og Accenture om legalitet og styring af implementeringen inddrivelsessystemet EFI samt de krav, der fremgår af Deloittes undersøgelse og anbefaling til fremtidig organisering og transformation af IT understøttelsen i SKAT har direktør i SKAT (Jesper Rønnow Simonsen) i dag sendt SKATs IT-direktør (Jan Topp Rasmussen) hjem indtil videre mhp afklaring af de tjenestelige konsekvenser.
Du kan vælge at sige sende hjem med fuld løn og undersøge diskretionær/ikke diskretionær afsked

Eller

Valgt at afbryde ansættelsesforholdet – og i overensstemmelse med kontrakten udbetale fratrædelsesgodtgørelse og løn i opsigelsesperioden

IT-direktør (Jan Topp Rasmussen) blev i februar 2013 ansat som direktør for IT i SKAT med den opgave at have særligt fokus på at styre implementeringen af det nye fælles inddrivelsessystem og tilhørende komponenter. I dag står det klart, at omfanget af fejl og mangler i systemet, forløbet af udviklingen og test, konvertering af data og idriftsættelsen af systemet i september 2013 ikke er sket med den fornødne faglige og ledelsesmæssige styring, som er IT-direktørens opgave og ansvar. Endvidere har der ikke været den nødvendige sikring af forretningsmæssige processer og efterprøvning af, hvorvidt systemets funktionalitet indebærer en administration, som er i overensstemmelse med den materielle, processuelle og forvaltningsretlige lovgivning, der sætter rammerne for inddrivelsesopgaven. Samtidig viser en analyse af SKATs nuværende IT organisation, at der er betydelige udfordringer både hvad angår ledelse og opgaveløsning, hvorfor en gennemgribende transformation af forretningsområdet er nødvendig fremadrettet.

Den ansvarlige underdirektør for IT udvikling, der var formand for styregruppen omkring EFI og ansvarlig for gennemførelsen af IT – projektet EFI (Kristian Vengsgaard) – og projektlederen for EFI projektet (Jacob Teudt Jørgensen) er begge fratrådt deres stillinger. KV havde ansvaret for EFI i perioden 2011- 2014, og JTJ var projektleder i perioden 2013-2015.

UKS

Direktøren for Inddrivelse (Jens Sørensen) overtog opgaven med den fortsatte udvikling af EFI systemet fra SKATs IT-område i foråret 2015 og har som følge af problemerne med IT-systemet siden 2013 haft vanskeligt ved at løfte inddrivelsesopgaven på et tilfredsstillende niveau. I perioden marts 2013 til 2015 var JS medlem af Styregruppen vedrørende EFI. VI er nødt til også at skrive noget om, hvilken rolle JS har haft fra 2013 og frem- til 2015. Han har jo været med til afrapporteringsmøder i dept.

Udfordringerne med at drifte EFI systemet ses blandt andet i de kvartalsvise redegørelser om restancer til Skatteudvalget og i Rigsrevisionens beretninger for blandt andet Statsregnskabet for 2014, samt i de i øvrigt førnævnte beretninger fra Rigsrevisionen. I hvilket omfang, det utilfredsstillende niveau for inddrivelse kan lægges Inddrivelsesdirektøren eller øvrige ledelsesniveauer i inddrivelsen til last, skal i givet fald undersøges nærmere, men det er antagelsen, at problemerne på inddrivelsesområdet i vidt omfang skyldes en mangelfuld leverance af IT-systemet EFI/DMI.

Udbytterefusion
Som følge af Intern Revisions rapport om refusion af udbytteskat står det klart, at der har været alvorlige ledelsesmæssige svigt og processuelle fejl og mangler i tilrettelæggelsen af opgaven med refusion af udbytteskatter, herunder implementeringen af de seneste års lovgivning på området og opfølgningen på anbefalinger fra Intern Revision fra 2010 og 2013. Det tyder på, at der har været grundlæggende svigt i den daglige administration, ligesom det kan konstateres, at de processer, der er udarbejdet for håndtering af opgaven, er mangelfulde.

På den baggrund sendes en række ledere i SKAT hjem indtil videre og med fuld løn mhp afklaring af deres tjenestelige forhold. Det drejer sig om:

Direktøren for Inddrivelse (Jens Sørensen), som blandt andet har det overordnede ansvar for betalingsstrømme og regnskabsprocesser ifm bl.a. udbytteskatter.

Underdirektøren for afdelingen Betaling og Regnskab (René Frahm Jørgensen), som har det faglige ansvar for den afdeling, og som har varetaget opgaven med refusion af udbytteskat.

Funktionslederen (Dorthe Pannerup Madsen), som siden april 2013 har haft det daglige ansvar for enheden SAP38, hvori opgaven med refusion af udbytteskatter var placeret. Den tidligere funktionsleder på området er fratrådt.

Intern Revisions anbefalinger giver umiddelbart ingen konsekvenser for medarbejderne i enheden, som antages at have fulgt de instrukser, der var for deres opgavevaretagelse.

Den nuværende underdirektør for afdelingen Udvikling i forretningsområdet Kundeservice (Richard Madsbjerg Hanlov). RMH har siden 2009 haft et overordnet ansvar for processer i SKAT, herunder processer vedrørende afregning.

Den øverst ansvarlige for Kundeservice (Jonatan Schloss) er nyansat i februar 2014, hvorfor han ikke anses for at have en rolle i dette sagskompleks.

Organisatoriske konsekvenser
Det processuelle ansvar for opfølgning og implementering af lovgivning i SKATs processer - både manuelle og digitale - styrkes i en reorganiseret afdeling.

UKS

Afdelingen Betaling og Regnskab nedlægges, idet regnskabsopgaven overføres til Økonomidirektøren, og betalingsopgaven overføres til Direktøren for Kundeservice.

Samtidig nedlægges afdelingen Koncernservice i forretningsområdet Økonomi, og i stedet styrkes den budget-, regnskabs og revisionsmæssige styring i en nyetableret afdeling, der får ansvar for både § 9 og § 38 - regnskabsdelen.

Midlertidig konstituering

Nuværende	**Indstilles som fungerende**
Direktør Jens Sørensen	Jørgen Rasmussen
Underdirektør Jørgen Rasmussen	
Underdirektør René Frahm Jørgensen	Ann Roe Kirch
Funktionsleder Ann Roe Kirch	
Funktionsleder Dorthe Pannerup Madsen	
Direktør Jan Topp Rasmussen	Søren Ilsøe Overgaard
Underdirektør Søren Ilsøe Overgaard	
Underdirektør Richard Madsbjerg Hanlov	Niels Anker Jørgensen
Kontorchef Niels Anker Jørgensen	Troels Holst Larsen

UKS

Fra: Anne Sophie Springborg Stricker
Sendt: 20. september 2015 18:39
Til: Jesper Rønnow Simonsen
Emne: som aftalt

Kategorier: Blå kategori

Ansvarsvurdering

EFI
På baggrund af tidligere beretninger fra Rigsrevisionen (Skats forvaltning af restancer 3/2014 samt SKATs systemmodernisering 5/2014) og de aktuelle undersøgelser fra Kammeradvokaten og Accenture om legalitet og styring af implementeringen inddri-velsessystemet EFI samt de krav, der fremgår af Deloittes undersøgelse og anbefaling til fremtidig organisering og transformation af IT understøttelsen i SKAT har direktør i SKAT i dag sendt SKATs IT-direktør (JTR) hjem indtil videre mhp afklaring af de tjene-stelige konsekvenser. IT-direktøren sendes hjem med fuld løn og undersøge diskreti-onær/ikke diskretionær afsked.

IT-direktør blev i februar 2013 ansat som direktør for IT i SKAT med den opgave at have særligt fokus på at styre implementeringen af det nye fælles inddrivelsessystem og tilhørende komponenter. I dag står det klart, at omfanget af fejl og mangler i sy-stemet, forløbet af udviklingen og test, konvertering af data og idriftsættelsen af sy-stemet i september 2013 ikke er sket med den fornødne faglige og ledelsesmæssige styring, som er IT-direktørens opgave og ansvar. Endvidere har der ikke været den nødvendige sikring af forretningsmæssige processer og efterprøvning af, hvorvidt systemets funktionalitet indebærer en administration, som er i overensstemmelse med den materielle, processuelle og forvaltningsretlige lovgivning, der sætter ram-merne for inddrivelsesopgaven. Samtidig viser en analyse af SKATs nuværende IT organisation, at der er betydelige udfordringer både hvad angår ledelse og opgave-løsning, hvorfor en gennemgribende transformation af forretningsområdet er nød-vendig fremadrettet.

Den ansvarlige underdirektør for IT udvikling, der var formand for styregruppen om-kring EFI og ansvarlig for gennemførelsen af IT – projektet EFI (KV) – og projektlede-ren for EFI projektet (JTJ) er begge fratrådt deres stillinger. KV havde ansvaret for EFI i perioden 2011- 2014, og JTJ var projektleder i perioden 2013-2015.

Direktøren for Inddrivelse (JS) overtog opgaven med den fortsatte udvikling af EFI systemet fra SKATs IT-område i foråret 2015 og har som følge af problemerne med IT-systemet siden 2013 haft vanskeligt ved at løfte inddrivelsesopgaven på et tilfredsstil-lende niveau. Udfordringerne med at drifte EFI systemet ses blandt andet i de kvar-talsvise redegørelser om restancer til Skatteudvalget og i Rigsrevisionens beretninger for blandt andet Statsregnskabet for 2014, samt i de i øvrigt førnævnte beretninger fra Rigsrevisionen. I hvilket omfang, det utilfredsstillende niveau for inddrivelse kan lægges Inddrivelsesdirektøren eller øvrige ledelsesniveauer i inddrivelsen til last, skal i givet fald undersøges nærmere, men det er antagelsen, at problemerne på inddrivel-sesområdet i vidt omfang skyldes en mangelfuld leverance af IT-systemet EFI/DMI.

Udbytterefusion
Som følge af Intern Revisions rapport om refusion af udbytteskat står det klart, at der har været alvorlige ledelsesmæssige svigt og processuelle fejl og mangler i tilrette-læggelsen af opgaven med refusion af udbytteskatter, herunder implementeringen af de seneste års lovgivning på området og opfølgningen på anbefalinger fra Intern Revision fra 2010 og 2013. Det tyder på, at der har været grundlæggende svigt i den daglige administration, ligesom det kan konstateres, at de processer, der er udarbej-det for håndtering af opgaven, er mangelfulde.

På den baggrund sendes en række ledere i SKAT hjem indtil videre og med fuld løn mhp afklaring af deres tjenestelige forhold. Det drejer sig om:

Direktøren for Inddrivelse, som blandt andet har det overordnede ansvar for beta-lingsstrømme og regnskabsprocesser ifm bl.a. udbytteskatter.

Underdirektøren for afdelingen Betaling og Regnskab (RFJ), som har det faglige an-svar for den afdeling, og som har varetaget opgaven med refusion af udbytteskat.

Funktionslederen (DPM), som siden april 2013 har haft det daglige ansvar for enhe-den SAP38, hvori opgaven med refusion af udbytteskatter var placeret. Den tidligere funktionsleder på området er fratrådt.

Intern Revisions anbefalinger giver umiddelbart ingen konsekvenser for medarbej-derne i enheden, som antages at have fulgt de instrukser, der var for deres opgave-varetagelse.

Underdirektøren for afdelingen Udvikling i forretningsområdet Kundeservice (RMH), som siden 2009 haft et overordnet ansvar for processer i SKAT, herunder processer vedrørende afregning.

Den øverst ansvarlige for Kundeservice (JS) er nyansat i februar 2014, hvorfor han ikke anses for at have en rolle i dette sagskompleks.

Organisatoriske konsekvenser
Det processuelle ansvar for opfølgning og implementering af lovgivning i SKATs pro-cesser - både manuelle og digitale - styrkes i en reorganiseret afdeling.

Afdelingen Betaling og Regnskab nedlægges, idet regnskabsopgaven overføres til Økonomidirektøren, og betalingsopgaven overføres til Direktøren for Kundeservice.

Samtidig nedlægges afdelingen Koncernservice i forretningsområdet Økonomi, og i stedet styrkes den budget-, regnskabs og revisionsmæssige styring i en nyetableret afdeling, der får ansvar for både § 9 og § 38 - regnskabsdelen.

UKS

Fra: Jesper Rønnow Simonsen
Sendt: 21. september 2015 12:30
Til: Winnie Jensen; Karsten Juncher; Anne Sophie Springborg Stricker; Jakob Østerbye
Emne: Fortroligt v2/Haster

Kategorier: Blå kategori

Kære Anne Sophie

Du må gerne lægge det over i notatskabelon igen og give mig en kopi. Bem. modtages meget gerne. Tager i dep kl. 13.30

Ledelsesmæssige og organisatoriske konsekvenser

Et Fælles Inddrivelsessystem/EFI

På baggrund af:
tidligere beretninger fra Rigsrevisionen/Statsrevisorerne (Skats forvaltning af restancer 3/2014 og SKATs systemmodernisering 5/2014),
de aktuelle undersøgelser fra Kammeradvokaten og Accenture om legalitet, styring og implementeringen inddrivelsessystemet EFI samt,
de krav, der fremgår af Deloittes undersøgelse og anbefaling til fremtidig organisering og gennemgribende transformation af SKATs IT-område og IT-understøttelse.

har direktøren i SKAT den xx. september 2015 sendt SKATs IT-direktør (JTR) hjem indtil videre mhp en snarlig afklaring af de fremtidige tjenestelige forhold.

IT-direktøren (JTR) blev i 1. februar 2013 ansat med den opgave at have særligt fokus på at styre implementeringen af det nye fælles inddrivelsessystem/EFI og tilhørende komponenter. I dag står det klart, at omfanget af fejl og mangler i systemet, styring af udviklingsforløbet og test af teknik, datakvalitet og funktioner samt selve og idriftsættelsen af systemet i september 2013 ikke er sket med det fornødne faglige og ledelsesmæssige fokus. Dette er blandt andet kommet til udtryk i statusrapporteringer og indstillinger til direktøren for SKAT som har givet et urealistisk og for optimistisk billede af systemets parathed og funktionalitet.

Endvidere har der ikke været den nødvendige sikring af forretningsmæssige processer og efterprøvning af, hvorvidt systemets funktionalitet indebærer en administration, som er i overensstemmelse med den materielle, processuelle og forvaltningsretlige lovgivning, der sætter rammerne for inddrivelsesopgaven.

Den ansvarlige underdirektør for IT udvikling, der var formand for styregruppen omkring EFI og ansvarlig for gennemførelsen af IT-projektet EFI (KV) – og projektlederen for EFI projektet (JTJ) er begge fratrådt deres stillinger. KV havde ansvaret for EFI i perioden 2011- 2014, og JTJ var projektleder i perioden 2013-2015.

I perioden xx-xx var projektledelsen suppleret (HH) for at styrke den forretningsmæssige vurdering af projektet. Frem til 1. februar 2013 lå ansvaret for systemmoderniseringen/EFI hos formanden for Udvilingsforum (PK), som samtidig var udviklingsdirektør og medlem af koncerndirektionen. I hvilket omfang den aktuelle situation kan tillægges disse lederes beslutninger og ansvar må i givet fald undersøges nærmere.

Direktøren for Inddrivelse (JS) overtog efter anbefaling fra Accenture opgaven med den fortsatte udvikling af EFI systemet fra SKATs IT-område i foråret 2015 og har som følge af problemerne med IT-systemet siden 2013 haft vanskeligt ved at løfte inddrivelsesopgaven på et tilfredsstillende niveau. Udfordringerne med at drifte EFI systemet ses blandt andet i de kvartalsvise redegørelser om restancer til Skatteudvalget og i Rigsrevisionens/Statsrevisorernes beretninger for blandt andet Statsregnskabet for 2014, samt i de i øvrigt førnævnte beretninger. I hvilket omfang,

UKS

det utilfredsstillende niveau for inddrivelse kan lægges Inddrivelsesdirektøren eller øvrige ledelsesniveauer i SkATs inddrivelse til last, skal i givet fald undersøges nærmere, men det er antagelsen, at problemerne på inddrivelsesområdet i vidt omfang skyldes en mangelfuld leverance af IT-systemet EFI/DMI.

Udbytterefusion
Som følge af Intern Revisions rapport om refusion af udbytteskat står det klart, at der har været alvorlige ledelsesmæssige svigt og processuelle fejl og mangler i tilrettelæggelsen af opgaven med refusion af udbytteskatter herunder i opfølgningen på anbefalinger fra Intern Revision fra 2010 og 2013. Intern Revisions undersøgelse viser, at der har været grundlæggende svigt i den daglige administration, ligesom det kan konstateres, at de processer m.v., der er udarbejdet for håndtering af opgaven, er mangelfulde. Statsrevisorerne har endvidere anmodet Rigsrevisionen om at undersøge yderligere forhold på baggrund af Intern Revisions undersøgelse. Rigsrevisionens undersøgelse forventes færdig til februar 2016.

Uanset de videre undersøgelser er der fremadrettet behov for en opfølgning på de konstarede fejl og mangler i de nuværende processer, hvilket blandt andet indebærer en ledelsesmæssig og organisatorisk omorganisering på en række områder. På den baggrund sendes en række ledere i SKAT hjem indtil videre mhp afklaring af deres fremtidige tjenestelige forhold.

Det drejer sig om:

Direktøren for Inddrivelse (JS) som blandt andet har det overordnede ansvar for betalingsstrømme og regnskabsprocesser ifm bl.a. udbytteskatter.

Underdirektøren for afdelingen Betaling og Regnskab (RFJ), som har det faglige ansvar for den afdeling, og som har varetaget opgaven med refusion af udbytteskat.

Funktionslederen (DPM), som siden april 2013 har haft det daglige ansvar for enheden SAP38, hvori opgaven med refusion af udbytteskatter var placeret. Den tidligere funktionsleder på området er fratrådt.

Intern Revisions anbefalinger har umiddelbart ingen konsekvenser for medarbejderne i enheden, som umiddelbart vurderet har fulgt de instrukser, der var for deres opgavevaretagelse, med forbehold for, at der kan være behov for yderligere undersøgelser.

Endvidere hjemsendes den underdirektør (RMH) i forretningsområdet Kundeservice, som har haft et overordnet ansvar for processer ifm systemer og arbejdsgange vedrørende afregning herunder ifm refusion af indeholdte udbytteskatter.

Den øverst ansvarlige for Kundeservice (JS) er nyansat i februar 2014, hvorfor han ikke anses for at have en rolle i dette sagskompleks. Ligesom det umiddelbart ikke har konsekvenser for øvrige ledere og medarbejdere i Kunderservice, med forbehold for, at der kan være behov for yderligere undersøgelser.

Organisatoriske konsekvenser (implementeres snarest og senest 1. januar 2016)

Kundeservice
Det processuelle ansvar for opfølgning og implementering af lovgivning i SKATs processer - både manuelle og digitale - styrkes i en reorganiseret afdeling med en ny ledelse.

Der oprettes en ny særsklit enhed til sagsbehandling og sikring af udbetaling af refusioner på udbytteområdet i afdelingen Erhverv

Betalingsopgaven overføres fra Inddrivelse og placeres i en ny udvidet afdeling: Kunde- og Betalingscenter

Indsats
Der oprettes en ny Anti Fraud enhed som har særligt fokus på internationalt samarbejde og identifikation af risici for Danmark i relation til organiseret og international skattesvindel. Enheden placeres i Særlig Kontrol.

UKS

Der oprettes et eller flere nye kontrolprojekter på aktieområdet.

Inddrivelse
Afdelingen Betaling og Regnskab nedlægges, idet regnskabsopgaven overføres til Økonomi, og betalingsopgaven overføres til Kundeservice.

Inddrivelse reorganiseres iøvrigt i henhold til de fremadrettede planer for inddrievlse af gæld til det offentlige på kort og langt sigt

IT
De nuværende afdelinger i IT reorganiseres idet udviklingsprojekter fremadrettet forankres i ledelsesmæssig i den del af forretningen der har procesansvaret for det pågældende fagområde.

Fremadrettet vil IT-organisationen bestå af en driftsafdeling, en afdeling for styring og aftaler samt en dataafdeling. Sidstnævnte indebærer af den nuværende BI afdeling overflyttes fra Økonomi til IT.

Økonomi
Afdelingen Koncernservice nedlægges og opgaverne flyttes til en reorganiseret afdeling: Budget & Regnskab i Økonomi, idet 2 personaleenheder dog flyttes til HR.

Afdelingen Budget & Regnskab overtager regnskabsansvaret for statens indtægter (finanslovens prgf 38) fra Inddrivelse.

Der oprettes en ny afdeling: Strategi & Analyse som blandet andet indeholder en styrkelse af opfølgning på revisionsanbefalinger, implementering af organisationsanalyser, overordnet risikovurding af alle forretningsområder i samarbejde med Intern Revision, styringsmæssig kvalitetssikring, koordinering med departement og andre samarbejdspartnere om strategier og udvikling for SKAT.

Afdelingen BI (Business Intelligens) flytter til IT, jf. ovenfor

HR/Jura
Modtager 2 personaleenheder fra det nedlagte Koncernservice.

UKS

mvh
Jesper

Fra: Jesper Rønnow Simonsen
Sendt: 21. september 2015 16:57
Til: Anne Sophie Springborg Stricker (Anne.Sophie.Stricker@Skat.dk)
Emne: ny version
Vedhæftede filer: Ansvar notat 20150921version2.docx

UKS

SKAT

Notat

21. september 2015

Ledelsesmæssige konsekvenser i forlængelse af problemerne med EFI og uberettiget refusion af indeholdte udbyteskatter.

Et Fælles Inddrivelsessystem/EFI

På baggrund af:

- Tidligere beretninger fra Rigsrevisionen/Statsrevisorerne (Skats forvaltning af restancer 3/2014 og SKATs systemmodernisering 5/2014),
- de aktuelle undersøgelser fra Kammeradvokaten og Accenture om legalitet, styring og implementeringen inddrivelsessystemet EFI samt,
- de krav, der fremgår af Deloittes undersøgelse og anbefaling til fremtidig organisering og gennemgribende transformation af SKATs IT-område og IT-understøttelse,

agter direktøren i SKAT den xx. september 2015 at sende SKATs IT-direktør (JTR) hjem indtil videre mhp en snarlig afklaring af de fremtidige tjenestelige forhold.

IT-direktøren blev 1. februar 2013 ansat med den opgave at have særligt fokus på at styre implementeringen af det nye fælles inddrivelsessystem/EFI og tilhørende komponenter. I dag står det klart, at omfanget af fejl og mangler i systemet, styring af udviklingsforløbet og test af teknik, datakvalitet og funktioner samt selve idriftsættelsen af systemet i september 2013 ikke er sket med det fornødne faglige og ledelsesmæssige fokus. Dette er blandt andet kommet til udtryk i statusrapporteringer og indstillinger til direktøren for SKAT, som har givet et urealistisk og for optimistisk billede af systemets parathed og funktionalitet.

Endvidere har der ikke været den nødvendige sikring af forretningsmæssige processer og efterprøvning af, hvorvidt systemets funktionalitet indebærer en administration, som er i overensstemmelse med den materielle, processuelle og forvaltningsretlige lovgivning, der sætter rammerne for inddrivelsesopgaven.

Den ansvarlige underdirektør for IT udvikling, der var formand for styregruppen omkring EFI og ansvarlig for gennemførelsen af IT-projektet EFI (KV) – og projektlederen for EFI projektet (JTJ) er begge fratrådt deres stillinger i SKAT. KV

UKS

havde ansvaret for EFI i perioden 2011- 2014, og JTJ var projektleder i perioden 2013-2015.

I hele perioden fra 2014 frem til 1. januar 2013 lå ansvaret for systemmoderniseringen/EFI hos formanden for Udviklingsforum (PK), som samtidig var udviklingsdirektør/medlem af den daværende direktion. I hvilket omfang den aktuelle situation kan tillægges tidligere lederes beslutninger og ansvar må i givet fald undersøges nærmere.

Direktøren for Inddrivelse (JS) overtog efter anbefaling fra Accenture opgaven med den fortsatte udvikling af EFI systemet fra SKATs IT-område i foråret 2015 og har som følge af problemerne med IT-systemet siden 2013 haft vanskeligt ved at løfte inddrivelsesopgaven på et tilfredsstillende niveau. Udfordringerne med at drifte EFI systemet ses blandt andet i de kvartalsvise redegørelser om restancer til Skatteudvalget og i Rigsrevisionens/Statsrevisorernes beretninger for blandt andet Statsregnskabet for 2014, samt i de i øvrige førnævnte beretninger. I hvilket omfang, det utilfredsstillende niveau for inddrivelse kan lægges Inddrivelsesdirektøren eller øvrige ledelsesniveauer i SKATs Inddrivelse til last, skal i givet fald undersøges nærmere, men det er antagelsen, at problemerne på inddrivelsesområdet i vidt omfang skyldes en mangelfuld leverance af IT-systemet EFI/DMI.

Udbytterefusion
Som følge af Intern Revisions rapport om refusion af udbytteskat står det klart, at der har været alvorlige ledelsesmæssige svigt og processuelle fejl og mangler i tilrettelæggelsen af opgaven med refusion af udbytteskatter, herunder i opfølgningen på anbefalinger fra Intern Revision fra 2010 og 2013. Intern Revisions undersøgelse viser, at der har været grundlæggende svigt i den daglige administration, ligesom det kan konstateres, at de processer m.v., der er udarbejdet for håndtering af opgaven, er mangelfulde. Statsrevisorerne har endvidere anmodet Rigsrevisionen om at undersøge yderligere forhold på baggrund af Intern Revisions undersøgelse. Rigsrevisionens undersøgelse forventes færdig til februar 2016.

Uanset de videre undersøgelser er der fremadrettet behov for en opfølgning på de konstarede fejl og mangler i de nuværende processer, hvilket blandt andet indebærer en ledelsesmæssig og organisatorisk omorganisering på en række områder. På den baggrund sendes en række ledere i SKAT hjem indtil videre mhp afklaring af deres fremtidige tjenestelige forhold.

Det drejer sig om:

Direktøren for Inddrivelse (JS), som blandt andet har det overordnede ansvar for betalingsstrømme og regnskabsprocesser ifm bl.a. udbytteskatter.

Underdirektøren for afdelingen Betaling og Regnskab (RFJ), som har det faglige ansvar for den afdeling, der har varetaget opgaven med refusion af udbytteskat.

UKS

Funktionslederen (DPM), som siden april 2013 har haft det daglige ansvar for enheden SAP38, hvori opgaven med refusion af udbytteskatter var placeret. Den tidligere funktionsleder på området er fratrådt.

Intern Revisions anbefalinger har umiddelbart ingen konsekvenser for medarbejderne i enheden, som umiddelbart vurderet har fulgt de instrukser, der var for deres opgavevaretagelse med forbehold for, at der kan være behov for yderligere undersøgelser.

Endvidere hjemsendes den underdirektør (RMH) i forretningsområdet Kundeservice, som har haft et overordnet ansvar for processer ifm systemer og arbejdsgange vedrørende afregning herunder ifm refusion af indeholdte udbytteskatter.

Den øverst ansvarlige for Kundeservice (JS) er nyansat i februar 2014, hvorfor han ikke anses for at have en rolle i dette sagskompleks. Ligesom det umiddelbart ikke har konsekvenser for øvrige ledere og medarbejdere i Kundeservice med forbehold for, at der kan være behov for yderligere undersøgelser.

UKS

Fra: Anne Sophie Springborg Stricker
Sendt: 21. september 2015 17:30
Til: Jesper Rønnow Simonsen
Emne: sendt til dep.
Vedhæftede filer: Indskannet kopi.pdf

Mvh AS

UKS

Forelæggelse for departementschefen

Notat om ledelsesmæssige konsekvenser

Journal nr.: 15-2432555

Frist departementschef	Sagens karakter	Lagt i kopi til
22. september 2015	Orientering	☐ Afdelingschef
		☐ Kontorchef
Frist ekstern	**Presse (udfyldes af dep.)**	☐ Chefrådgiver
- -		☐ Særlig rådgiver

Bemærkninger

Der vedlægges notat om ledelsesmæssige konsekvenser i forlængelse af problemerne med EFI og uberettiget refusion af indeholdte udbytteskatter.

Indstilling

Til orientering.

Sagsbehandler: Anne Sophie Stricker

Godkendt:

21/9 SSP

UKS

SKAT

Notat

21. september 2015

Ledelsesmæssige konsekvenser i forlængelse af problemerne med EFI og uberettiget refusion af indeholdte udbytteskatter.

Et Fælles Inddrivelsessystem/EFI

På baggrund af:

- Tidligere beretninger fra Rigsrevisionen/Statsrevisorerne (Skats forvaltning af restancer 3/2014 og SKATs systemmodernisering 5/2014),
- de aktuelle undersøgelser fra Kammeradvokaten og Accenture om legalitet, styring og implementeringen inddrivelsessystemet EFI samt,
- de krav, der fremgår af Deloittes undersøgelse og anbefaling til fremtidig organisering og gennemgribende transformation af SKATs IT-område og IT-understøttelse,

agter direktøren i SKAT den xx. september 2015 at sende SKATs IT-direktør (JTR) hjem indtil videre mhp en snarlig afklaring af de fremtidige tjenestelige forhold.

IT-direktøren blev 1. februar 2013 ansat med den opgave at have særligt fokus på at styre implementeringen af det nye fælles inddrivelsessystem/EFI og tilhørende komponenter. I dag står det klart, at omfanget af fejl og mangler i systemet, styring af udviklingsforløbet og test af teknik, datakvalitet og funktioner samt selve idriftsættelsen af systemet i september 2013 ikke er sket med det fornødne faglige og ledelsesmæssige fokus. Dette er blandt andet kommet til udtryk i statusrapporteringer og indstillinger til direktøren for SKAT, som har givet et urealistisk og for optimistisk billede af systemets parathed og funktionalitet.

Endvidere har der ikke været den nødvendige sikring af forretningsmæssige processer og efterprøvning af, hvorvidt systemets funktionalitet indebærer en administration, som er i overensstemmelse med den materielle, processuelle og forvaltningsretlige lovgivning, der sætter rammerne for inddrivelsesopgaven.

Den ansvarlige underdirektør for IT udvikling, der var formand for styregruppen omkring EFI og ansvarlig for gennemførelsen af IT-projektet EFI (KV) – og projektlederen for EFI projektet (JTJ) er begge fratrådt deres stillinger i SKAT. KV

UKS

havde ansvaret for EFI i perioden 2011- 2014, og JTJ var projektleder i perioden 2013-2015.

I hele perioden fra 2004 frem til 1. januar 2013 lå ansvaret for systemmoderniseringen, herunder EFI, hos formanden for Styregruppen for it- og projekter (frem til oktober 2009), siden i IT-udviklingsdirektionen (frem til januar 2010) og endelig frem til marts 2013 i Udviklingsforum. Den ansvarlige leder igennem hele denne periode (PK) var udviklingsdirektør/medlem af den daværende direktion. I hvilket omfang den aktuelle situation kan tillægges tidligere lederes beslutninger og ansvar må i givet fald undersøges nærmere.

Direktøren for Inddrivelse (JS) overtog efter anbefaling fra Accenture opgaven med den fortsatte udvikling af EFI systemet fra SKATs IT-område i foråret 2015 og har som følge af problemerne med IT-systemet siden 2013 haft vanskeligt ved at løfte inddrivelsesopgaven på et tilfredsstillende niveau. Udfordringerne med at drifte EFI systemet ses blandt andet i de kvartalsvise redegørelser om restancer til Skatteudvalget og i Rigsrevisionens/Statsrevisorernes beretninger for blandt andet Statsregnskabet for 2014, samt i de i øvrige førnævnte beretninger. I hvilket omfang, det utilfredsstillende niveau for inddrivelse kan lægges Inddrivelsesdirektøren eller øvrige ledelsesniveauer i SKATs Inddrivelse til last, skal i givet fald undersøges nærmere, men det er antagelsen, at problemerne på inddrivelsesområdet i vidt omfang skyldes en mangelfuld leverance af IT-systemet EFI/DMI.

Udbytterefusion
Som følge af Intern Revisions rapport om refusion af udbytteskat står det klart, at der har været alvorlige ledelsesmæssige svigt og processuelle fejl og mangler i tilrettelæggelsen af opgaven med refusion af udbytteskatter, herunder i opfølgningen på anbefalinger fra Intern Revision fra 2010 og 2013. Intern Revisions undersøgelse viser, at der har været grundlæggende svigt i den daglige administration, ligesom det kan konstateres, at de processer m.v., der er udarbejdet for håndtering af opgaven, er mangelfulde. Statsrevisorerne har endvidere anmodet Rigsrevisionen om at undersøge yderligere forhold på baggrund af Intern Revisions undersøgelse. Rigsrevisionens undersøgelse forventes færdig til februar 2016.

Uanset de videre undersøgelser er der fremadrettet behov for en opfølgning på de konstarede fejl og mangler i de nuværende processer, hvilket blandt andet indebærer en ledelsesmæssig og organisatorisk omorganisering på en række områder. På den baggrund sendes en række ledere i SKAT hjem indtil videre mhp afklaring af deres fremtidige tjenestelige forhold.

Det drejer sig om:

Direktøren for Inddrivelse (JS), som blandt andet har det overordnede ansvar for betalingsstrømme og regnskabsprocesser ifm bl.a. udbytteskatter.

Underdirektøren for afdelingen Betaling og Regnskab (RFJ), som har det faglige ansvar for den afdeling, der har varetaget opgaven med refusion af udbytteskat.

UKS

Funktionslederen (DPM), som siden april 2013 har haft det daglige ansvar for enheden SAP38, hvori opgaven med refusion af udbytteskatter var placeret. Den tidligere funktionsleder på området er fratrådt.

Intern Revisions anbefalinger har umiddelbart ingen konsekvenser for medarbejderne i enheden, som umiddelbart vurderet har fulgt de instrukser, der var for deres opgavevaretagelse med forbehold for, at der kan være behov for yderligere undersøgelser.

Endvidere hjemsendes den underdirektør (RMH) i forretningsområdet Kundeservice, som har haft et overordnet ansvar for processer ifm systemer og arbejdsgange vedrørende afregning herunder ifm refusion af indeholdte udbytteskatter.

Den øverst ansvarlige for Kundeservice (JS) er nyansat i februar 2014, hvorfor han ikke anses for at have en rolle i dette sagskompleks. Ligesom det umiddelbart ikke har konsekvenser for øvrige ledere og medarbejdere i Kundeservice med forbehold for, at der kan være behov for yderligere undersøgelser.

UKS

Fra: Jens Madsen
Sendt: 8. december 2015 17:30
Til: Torsten Gade Sigvertsen
Cc: Janne Ramme Skov
Emne: Forelæggelse og uddrag af beslutningsprotokol fra direktionsdrøftelse 11. februar 2010

Kære Torsten

Direktionssekretariatet kan se af noterne fra mødet den 11. februar 2010, at Birgitte Christensen ikke var til stede. Det har derfor bort set fra Birgitte Christensen været den faste deltagerkreds, dvs Peter Loft, Jesper Skovhus, Birte Deleuran, Otto Brøns, Karsten Juncher, Steffen Normann og Preben Kristiansen.

Mvh.
Jens

Fra: Torsten Gade Sigvertsen
Sendt: 7. december 2015 15:55
Til: Jens Madsen
Cc: Janne Ramme Skov
Emne: VS: Forelæggelse og uddrag af beslutningsprotokol fra direktionsdrøftelse 11. februar 2010

Kære Jens

Har du mulighed for at undersøge, om der er noget på nedenstående (deltagerlisten til direktionsmødet)?

Mvh
Torsten

Fra: Andreas Bo Larsen
Sendt: 7. december 2015 14:28
Til: Torsten Gade Sigvertsen
Emne: VS: Forelæggelse og uddrag af beslutningsprotokol fra direktionsdrøftelse 11. februar 2010

Hej Torsten

Kan du bede SKAT om deltagerlisten til dette møde (direktionsmødet den 10. februar 2010)?

Og hvordan går det med Lars Kørvell?

Så kan jeg også få lavet 5.3

Mvh
Andreas

Fra: Torsten Gade Sigvertsen
Sendt: 3. december 2015 13:19
Til: Andreas Bo Larsen
Emne: VS: Forelæggelse og uddrag af beslutningsprotokol fra direktionsdrøftelse 11. februar 2010

Hej Andreas

Kan forstå, at du har bedt om dette ude i SKAT?

UKS

Mvh
Torsten

Fra: Jens Madsen
Sendt: 3. december 2015 13:16
Til: Torsten Gade Sigvertsen
Cc: Janne Ramme Skov
Emne: Forelæggelse og uddrag af beslutningsprotokol fra direktionsdrøftelse 11. februar 2010

Kære Torsten

Andreas Bo Larsen har talt med vores direktionssekretariat og bedt dem fremfinde en direktionsforelæggelse (plus beslutningsprotokol) fra et møde i 2010, som han skulle bruge i forbindelse med Rigsrevisionens undersøgelse af udbyttesagen. Vil du sende videre til Andreas – og efterfølgende til Rigsrevisionen?

Mvh.
Jens

UKS

Skattestyrelsen
Østbanegade 123
2100 København Ø

Sendt digitalt til CVR-nummer 39883686

Den 17. juni 2019
Sags nr.: 2018-14-0002
Dok.:
Deres ref:

Telefonnr.: 4146 2010
E-mail: post@kommissionenomskat.dk
www.kommissionenomskat.dk

Anmodning om redegørelse i medfør af undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2

Ved kommissorium af 3. juli 2017 blev Undersøgelseskommissionen om SKAT anmodet om at undersøge en række forhold vedrørende SKAT. Ved tillægskommissorium af 9. april 2018 blev undersøgelseskommissionen anmodet om også at inddrage SKAT's forvaltning af udbytteskatteområdet i sin undersøgelse.

Af tillægskommissoriet fremgår herom bl.a. følgende:

> *"Undersøgelseskommissionen skal i den forbindelse undersøge og redegøre for SKAT's forvaltning af udbytteskatteområdet. Undersøgelsen og redegørelsen skal bl.a. omfatte SKAT's tilrettelæggelse og udførelse af sagsbehandlingen og sagsoplysningen i forbindelse med udbetaling af refusion af udbytteskat, herunder kontrollen med, at betingelserne for udbetalingerne var opfyldt.*
>
> *Endvidere skal undersøgelseskommissionen undersøge og redegøre for de organisatoriske forhold vedrørende tilrettelæggelsen af SKAT's varetagelse af opgaverne på udbytteskatteområdet. Kommissionens undersøgelse og redegørelse skal bl.a. omfatte den organisatoriske forankring af ansvaret for udbytteskatteområdet og det ledelsesmæssige tilsyn med området. I den forbindelse skal undersøgelseskommissionen bl.a. inddrage den ledelsesmæssige opfølgning og reaktion på oplysninger om udviklingen på udbytteskatteområdet, herunder løbende regnskabsdata og oplysninger om mulige uregelmæssigheder mv., samt risikoanalysen og -styringen på området.*
>
> *Undersøgelseskommissionen har desuden til opgave at undersøge og redegøre for Skatteministeriets tilsyn med udbytteskatteområdet. Undersøgelsen og redegørelsen skal bl.a. omfatte Skatteministeriets risikoanalyse og -styring af udbytteskatteområdet samt opfølgningen og reaktionen på oplysninger om udviklingen på området,*

UKS

herunder løbende regnskabsdata og oplysninger om mulige uregelmæssigheder, problemer mv.

Undersøgelseskommissionen skal i forbindelse med sin undersøgelse af og redegørelse for de ovennævnte forhold bl.a. inddrage retsgrundlaget, de økonomiske og personalemæssige rammer for opgavevaretagelsen, den it- og datamæssige understøttelse af forvaltningen og samspillet mellem disse forhold."

Den tidsmæssige udstrækning af kommissionens undersøgelse var i det oprindelige tillægskommissorium afgrænset til perioden fra 2010 til den 1. juni 2015. Ved en udvidelse af tillægskommissoriet af 26. oktober 2018 blev undersøgelsen udvidet til også at omfatte perioden fra den 1. juni 2015 til den 13. september 2017.

Til brug for kommissionens undersøgelse af forholdene vedrørende tillægskommissoriet anmodes Skattestyrelsen hermed i medfør af undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, om at afgive en skriftlig redegørelse for, hvordan administrationen af udbytteskatteområdet har været og aktuelt er tilrettelagt, herunder bl.a.:

- Den organisatoriske tilrettelæggelse og hvilke organisatoriske ændringer der er foretaget på området efter juli 2015.
- Hvilke ændringer der efter juli 2015 generelt er foretaget med hensyn til behandlingen af anmodninger om refusion af udbytteskat, herunder med hensyn til kravene til sagernes oplysning og den modtagne dokumentation.
- Den aktuelle fremgangsmåde ved modtagelse og behandling af anmodninger om refusion af udbytteskat, det aktuelle antal årsværk, der er beskæftiget med denne opgave, og den gennemsnitlige sagsbehandlingstid i 2018.
- I hvilket omfang – og i givet fald hvorledes – der efter juli 2015 er foretaget afstemning med hensyn til angivelser og indberetninger vedrørende udbytte, herunder om der foretages afstemning til det udloddende selskabs selvangivelsesfelt 37, og hvilken betydning afstemningen tillægges.
- I hvilket omfang der efter juli 2015 er sket ændringer med hensyn til den ledelsesmæssige opfølgning og reaktion på oplysninger om udviklingen på udbytteskatteområdet, herunder løbende regnskabsdata og oplysninger om mulige uregelmæssigheder m.v., samt risikoanalysen og -styringen på området.

Undersøgelseskommissionen skal endvidere anmode om en opgørelse over de samlede indtægter fra udbytteskat, de samlede udbetalte refusioner og det samlede antal ansøgninger om refusion af udbytteskat for de enkelte år fra 2010 til 2018. Det bemærkes, at en sådan opgørelse for årene 2005-2015 (januar-juni) fremgår af SIR's rapport af 24. september 2015, afsnit 7.1.

UKS

Endelig skal undersøgelseskommissionen anmode Skattestyrelsen om at besvare følgende spørgsmål:

- Hvor stor en andel af anmodningerne om refusion af udbytteskat, der er modtaget efter juli 2015, har indeholdt væsentlige fejl eller manglet væsentlige oplysninger?
- Hvor stor en andel af anmodningerne om refusion af udbytteskat er blevet afvist efter juli 2015?
- Hvilke TastSelv-projekter har der været på udbytteskatteområdet i perioden fra 2010 til i dag, og hvordan har projekterne udviklet sig i perioden? De relevante projekter bedes beskrevet.

Som grundlag for anmodningen henviser kommissionen til undersøgelseskommissionsloven § 9, stk. 2, hvorefter kommissionen kan anmode om redegørelser.

Undersøgelseskommissionen skal gøre opmærksom på, at en redegørelse efter undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, vil indgå i kommissionens undersøgelse på lige fod med det øvrige materiale, som modtages til brug for undersøgelsen. Redegørelsen må derfor forventes at ville indgå i undersøgelseskommissionens beretning, ligesom den vil blive gjort tilgængelig for bisidderne, jf. lovens § 22, stk. 2.

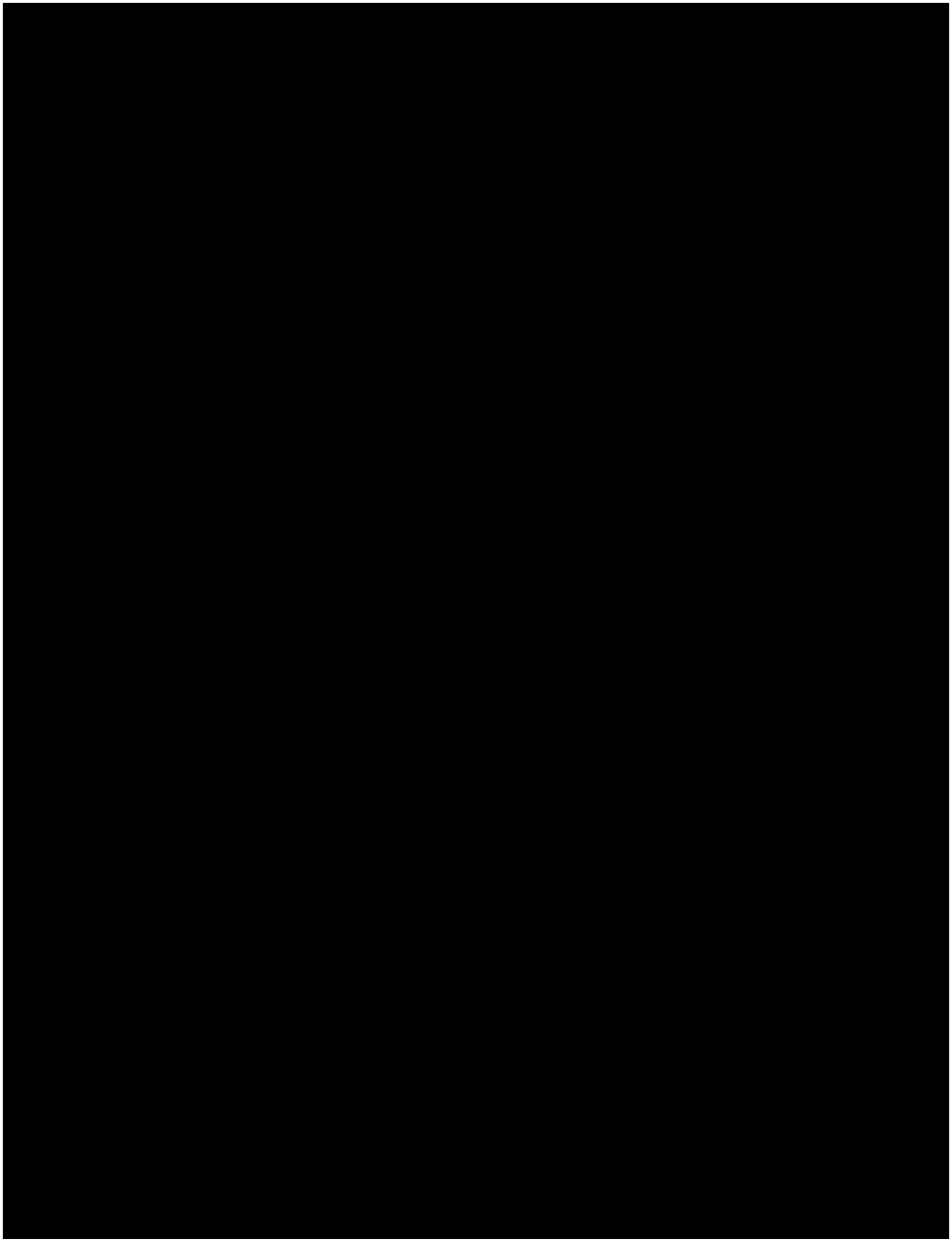
Undersøgelseskommissionen skal venligst anmode om at modtage Skattestyrelsens redegørelse senest den 1. september 2019.

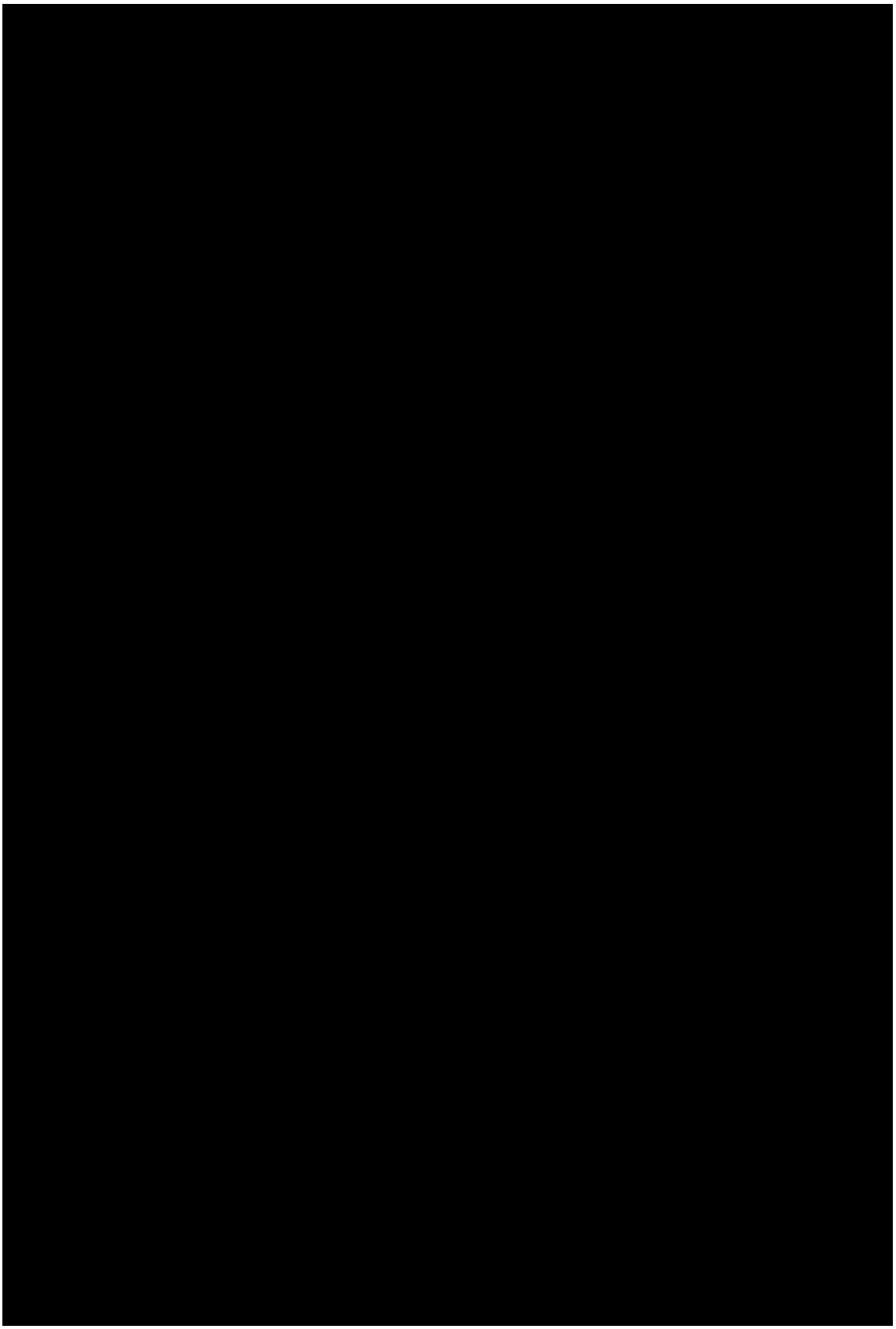
Med venlig hilsen

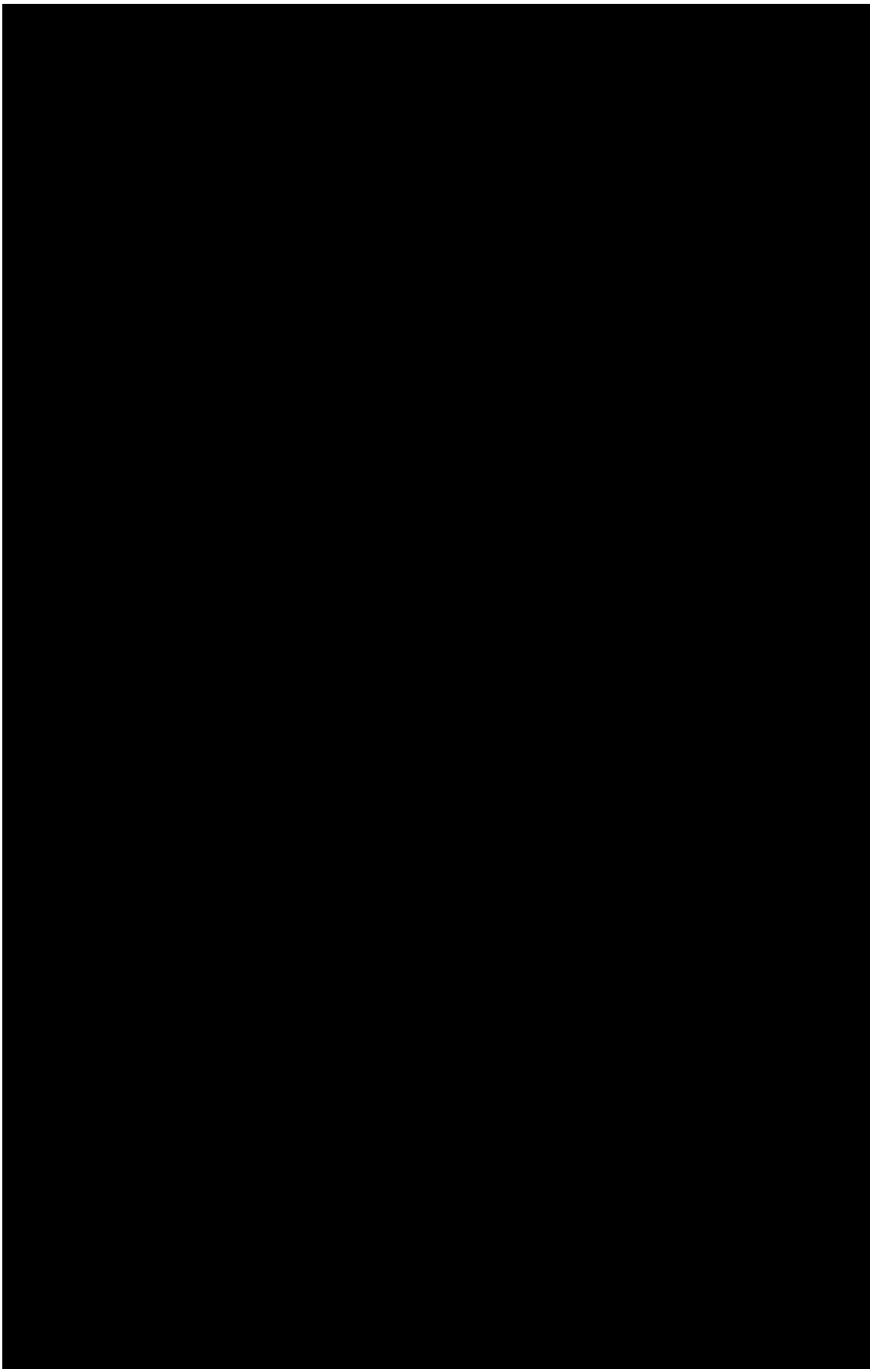
Michael Ellehauge

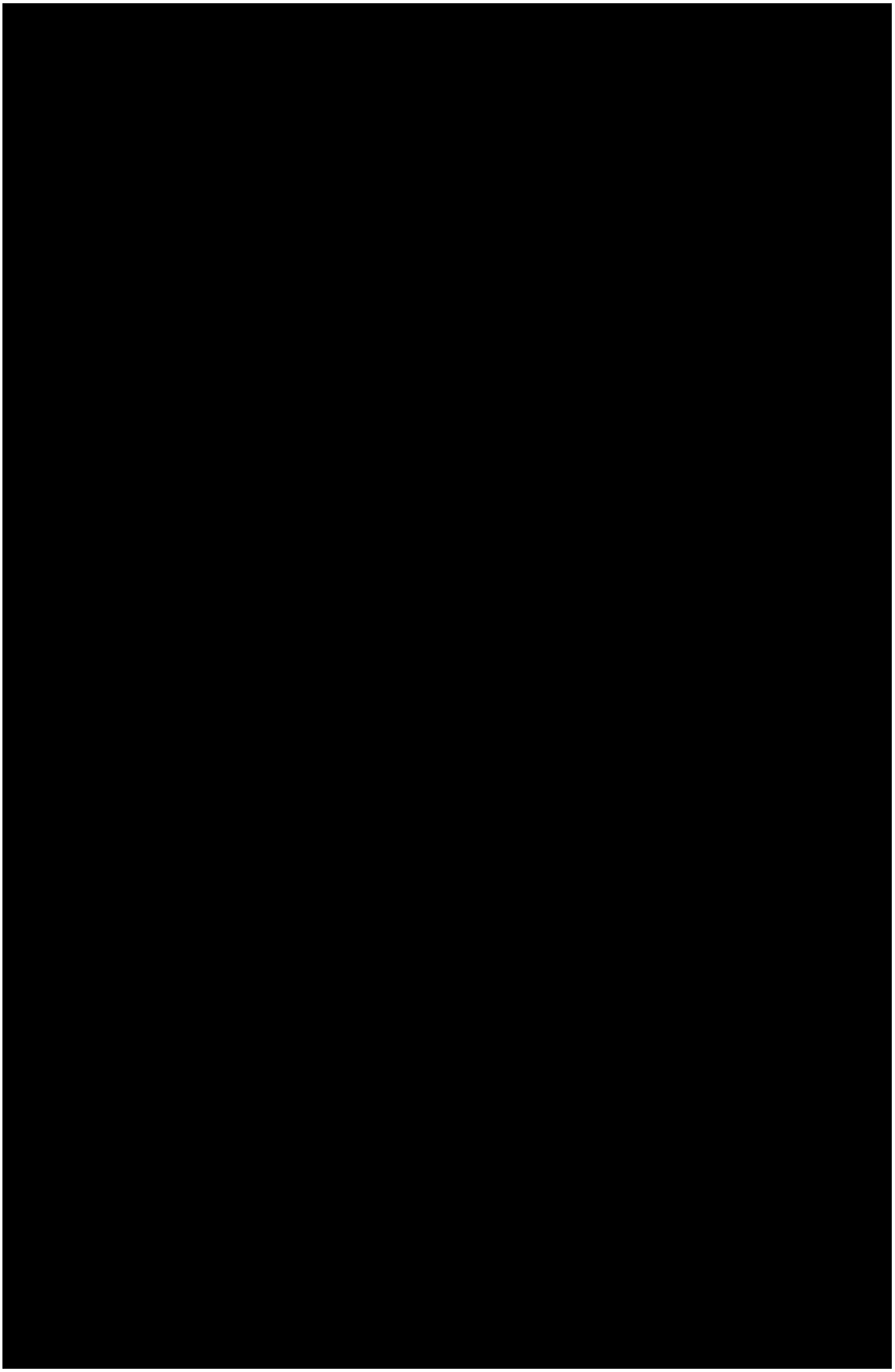
Formand

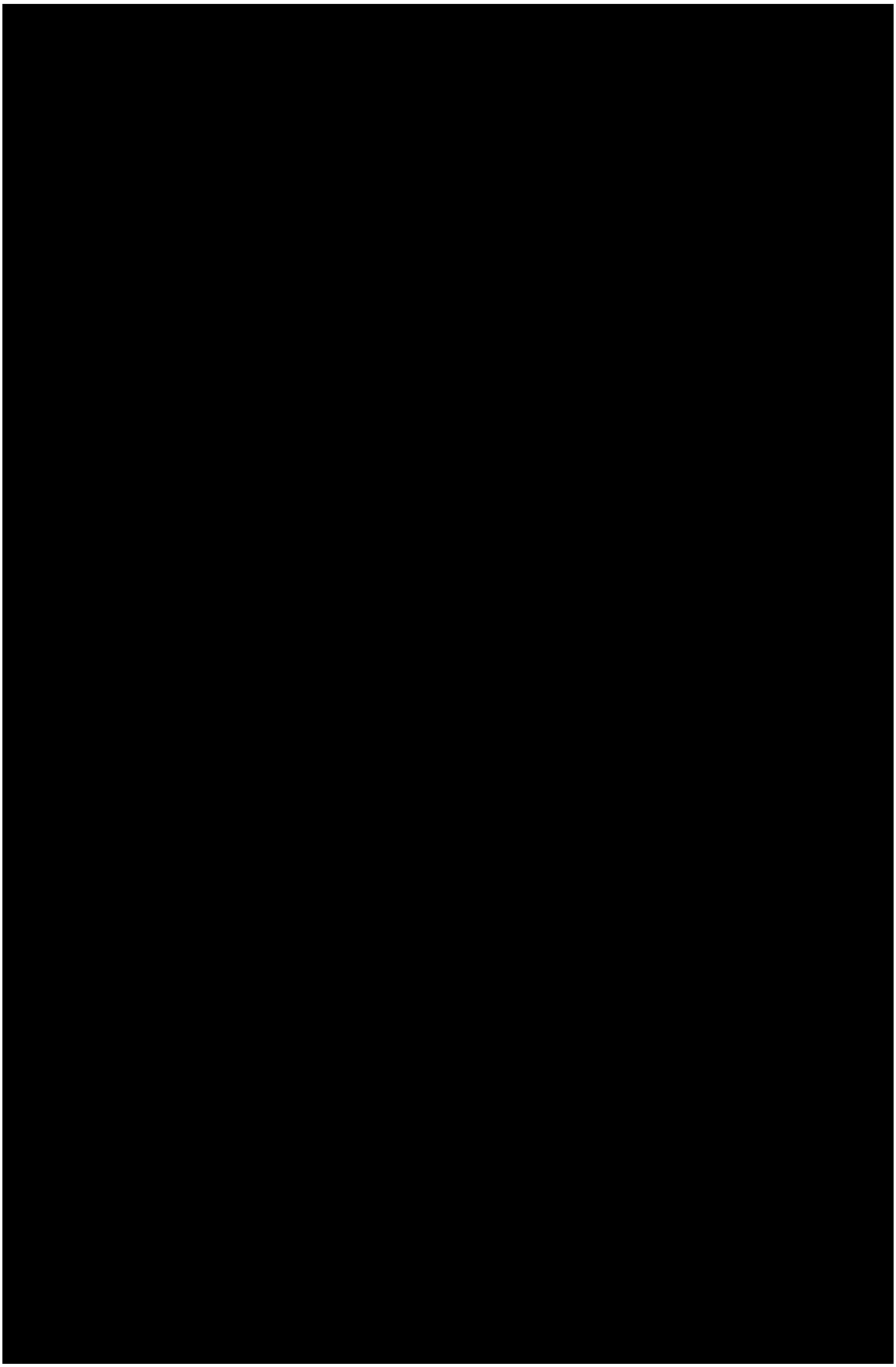
UKS

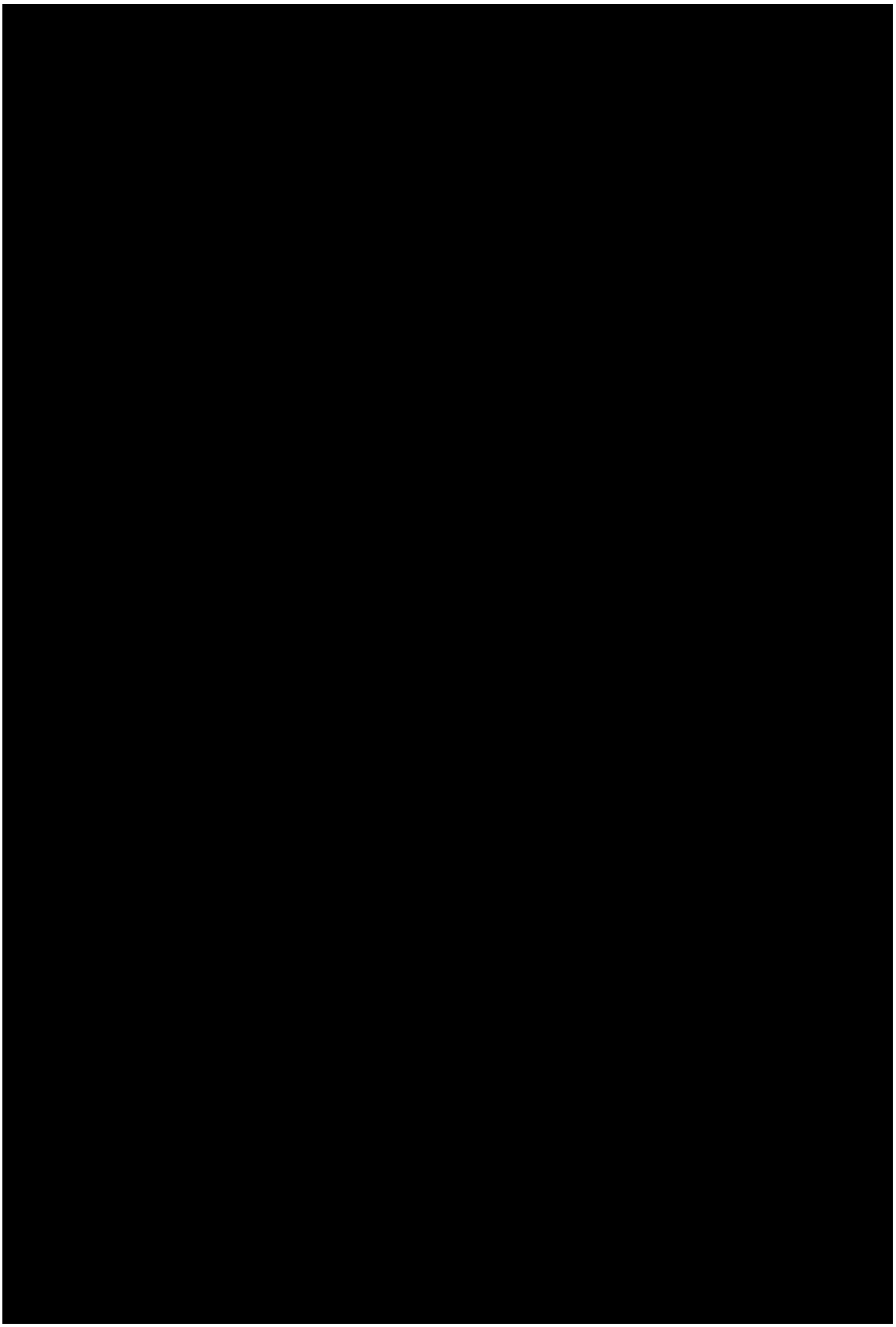


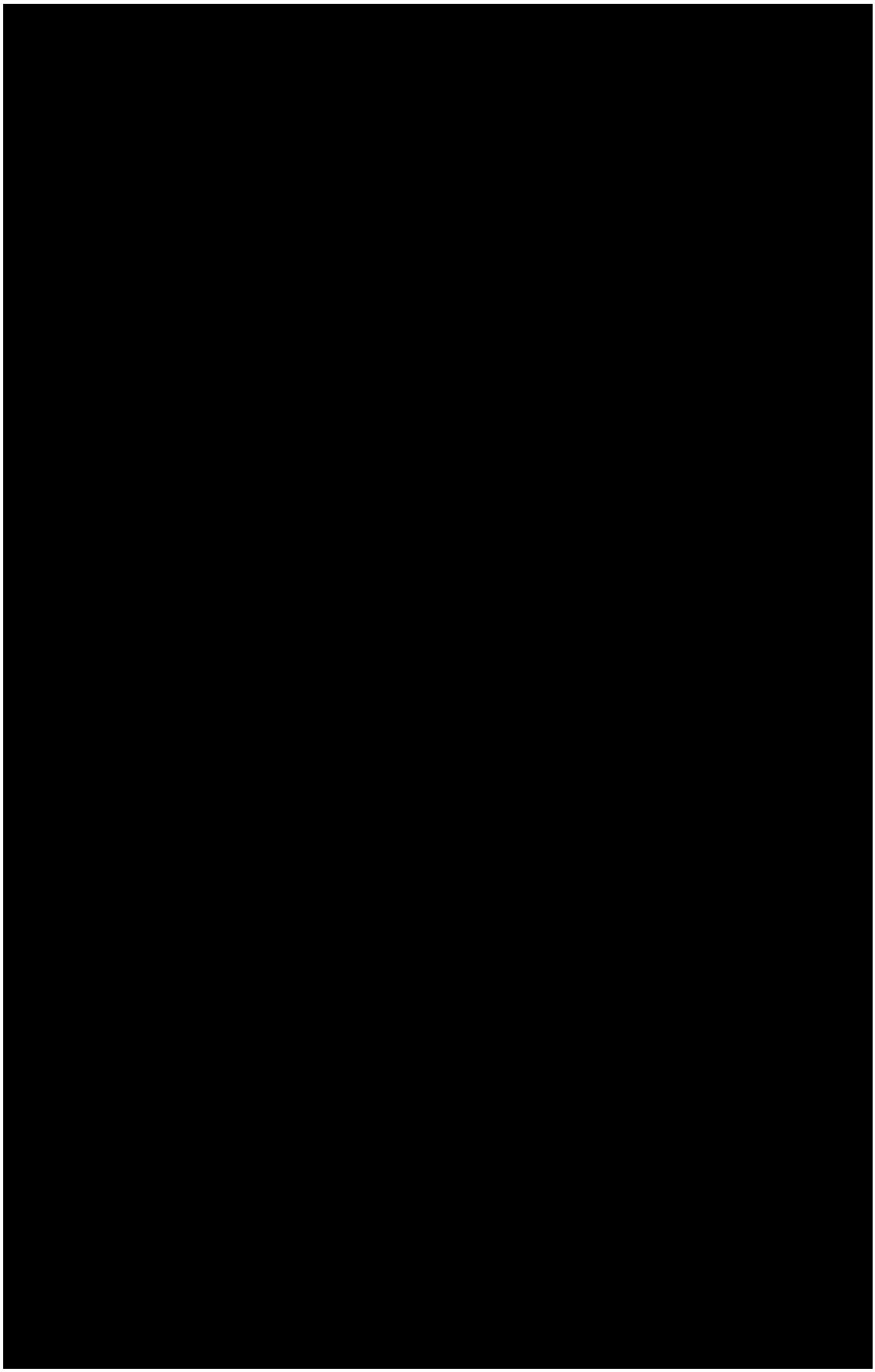


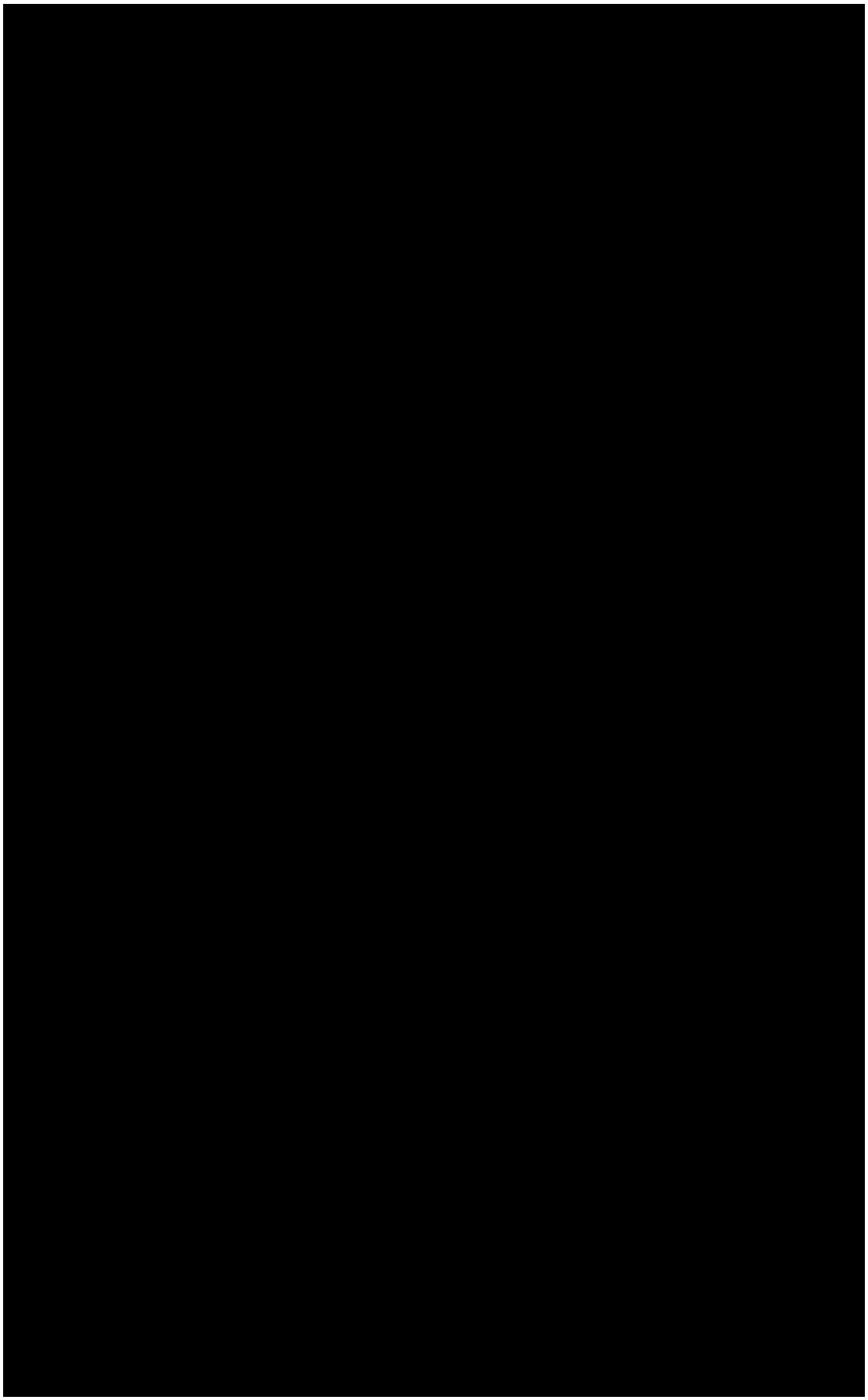


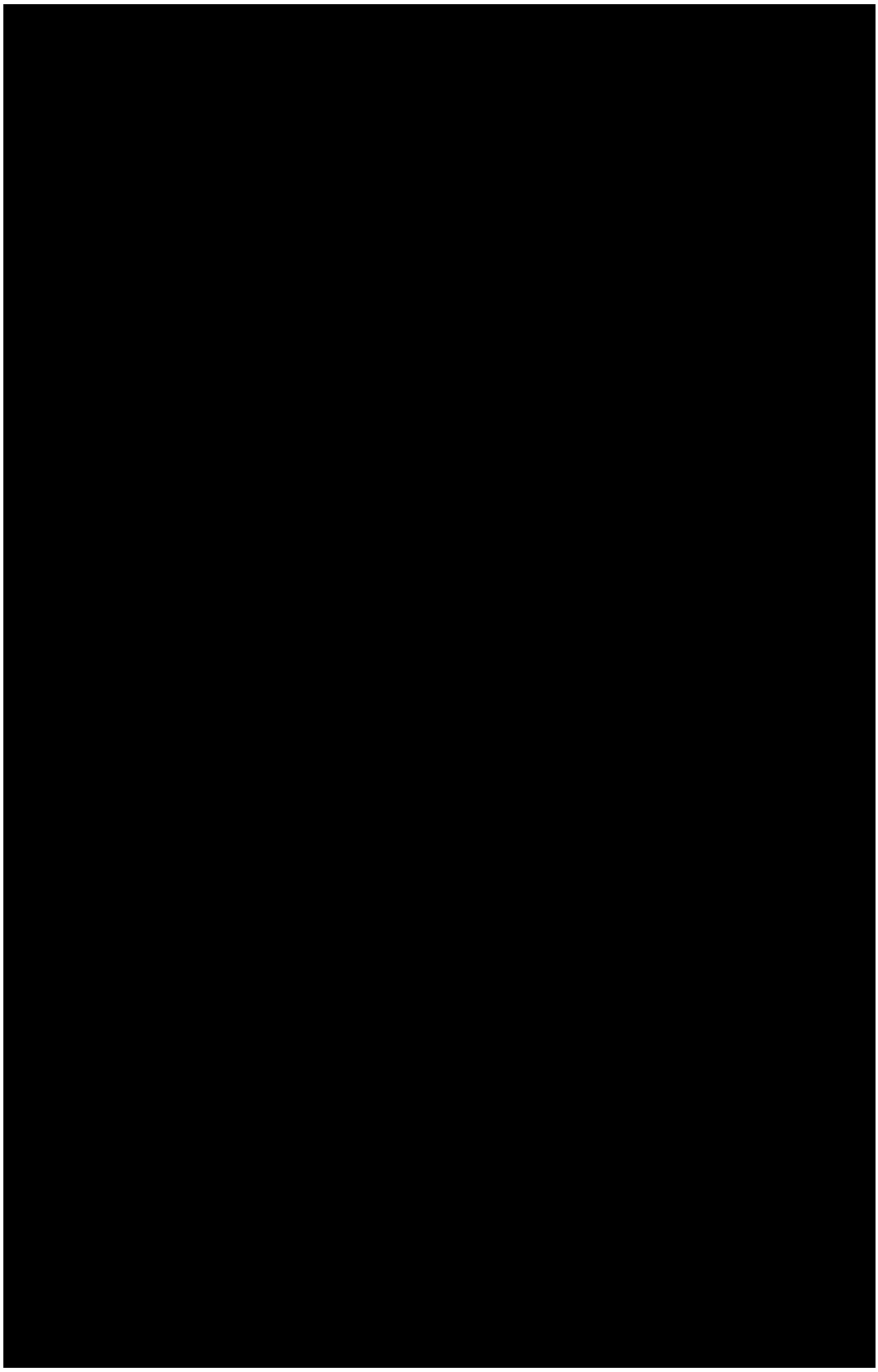


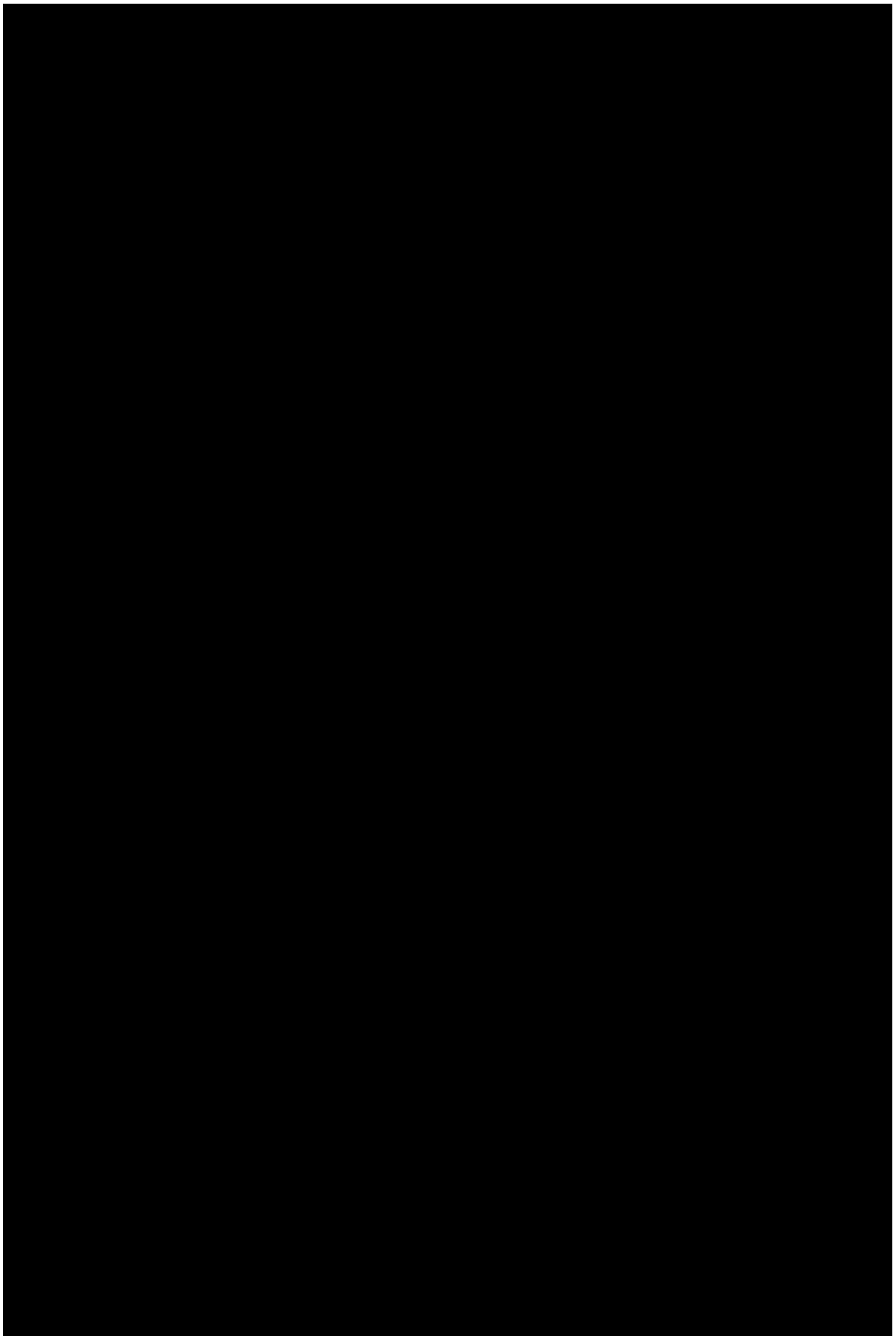


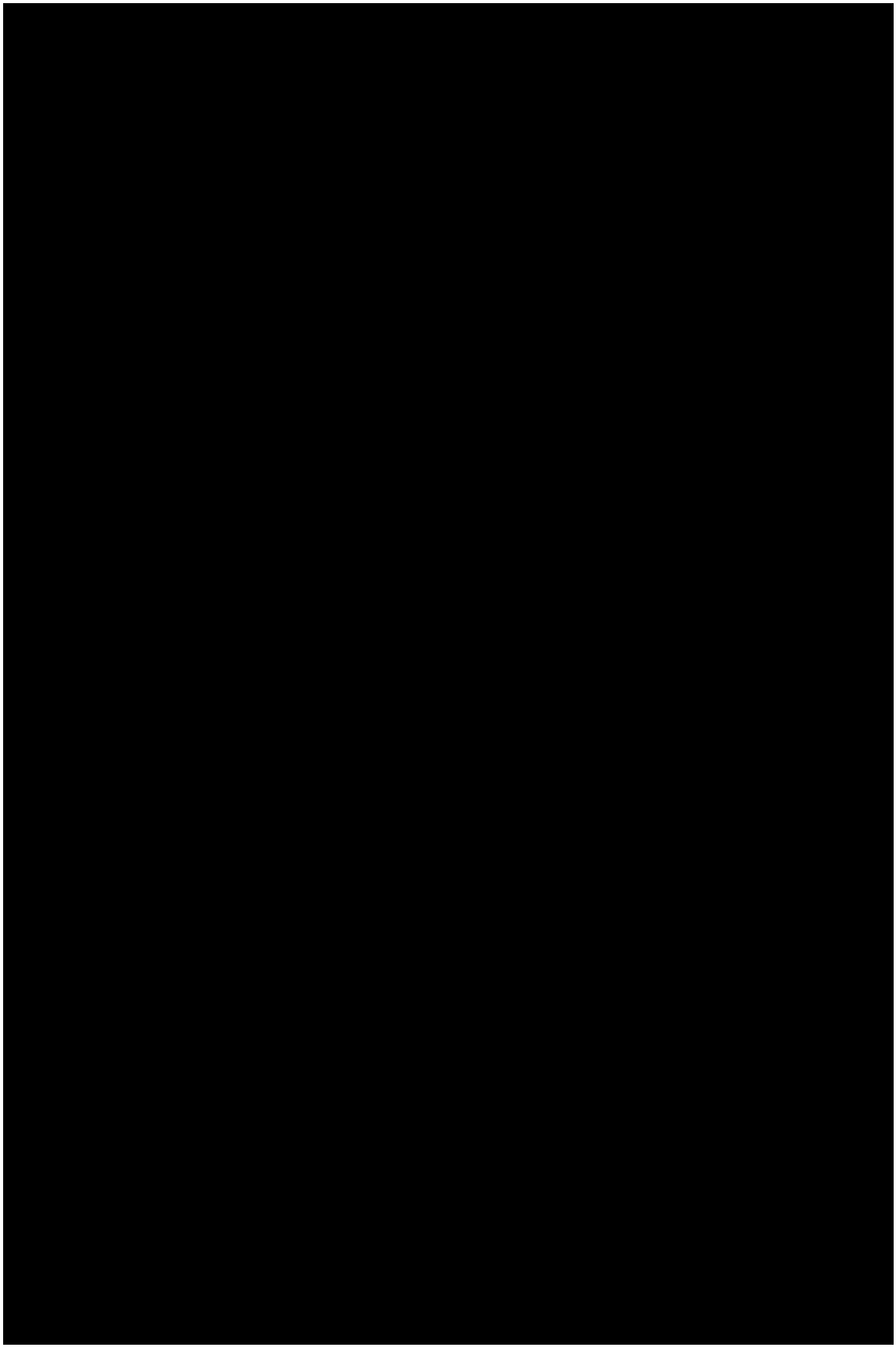


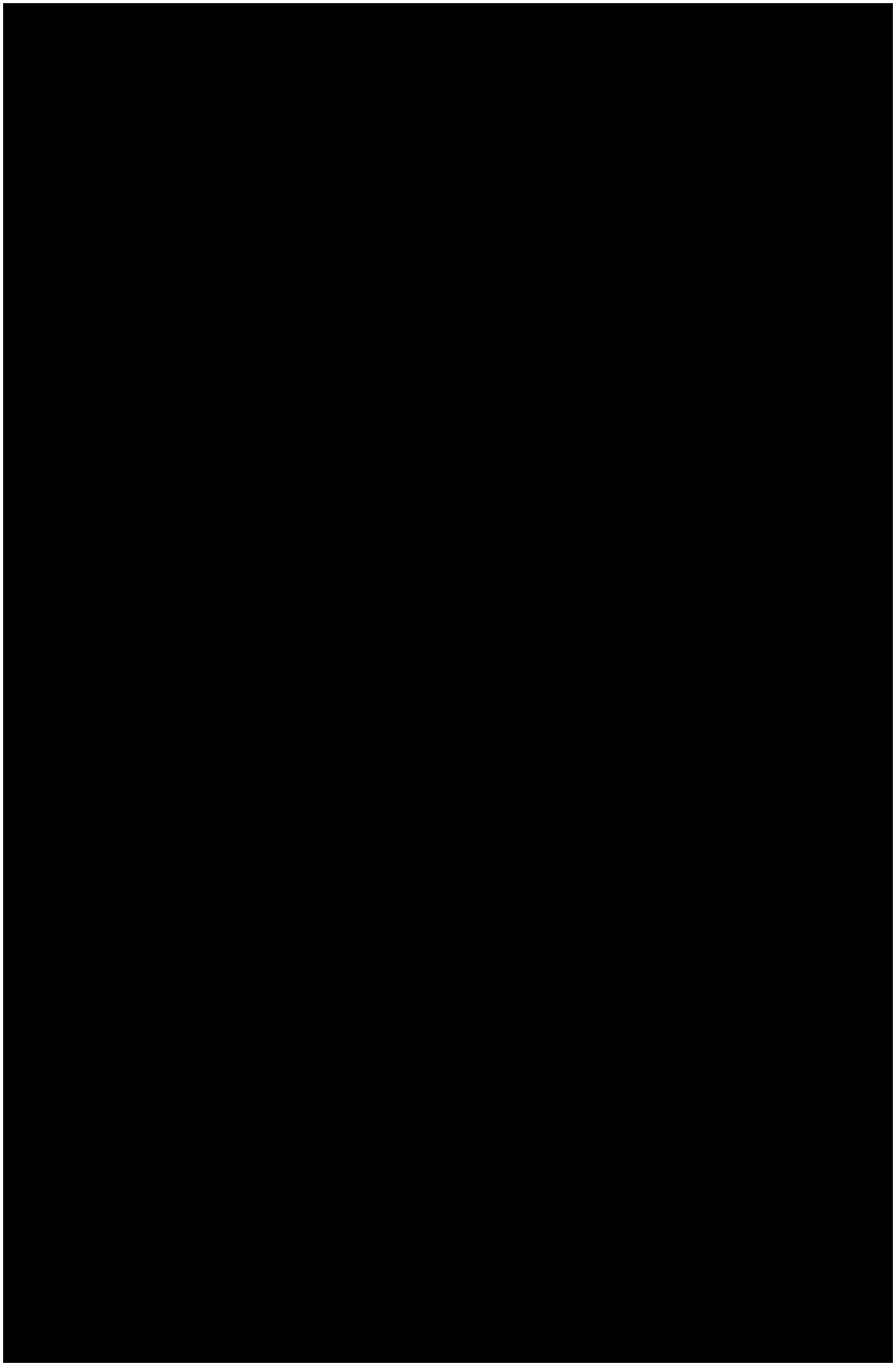


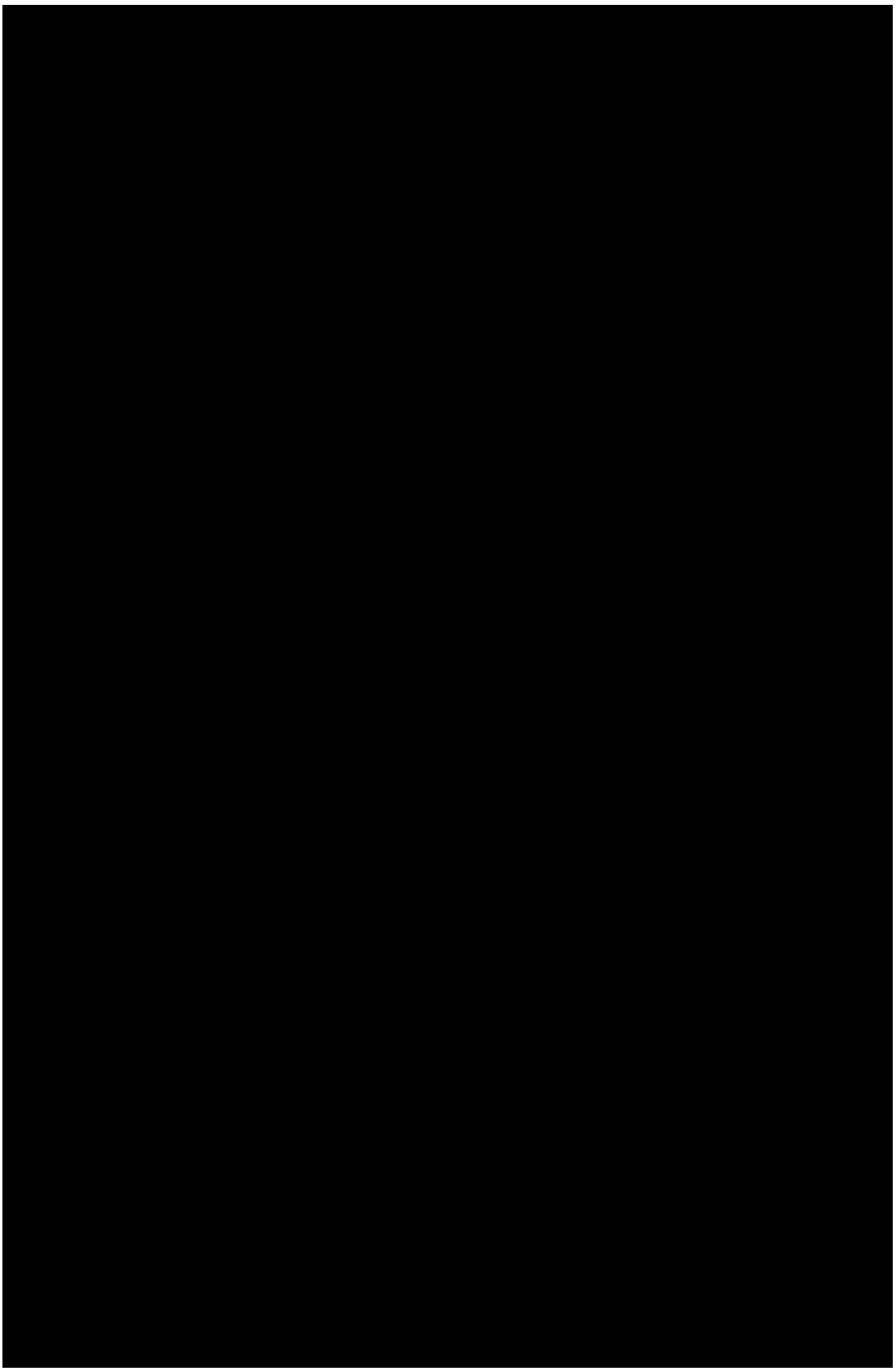














UKS