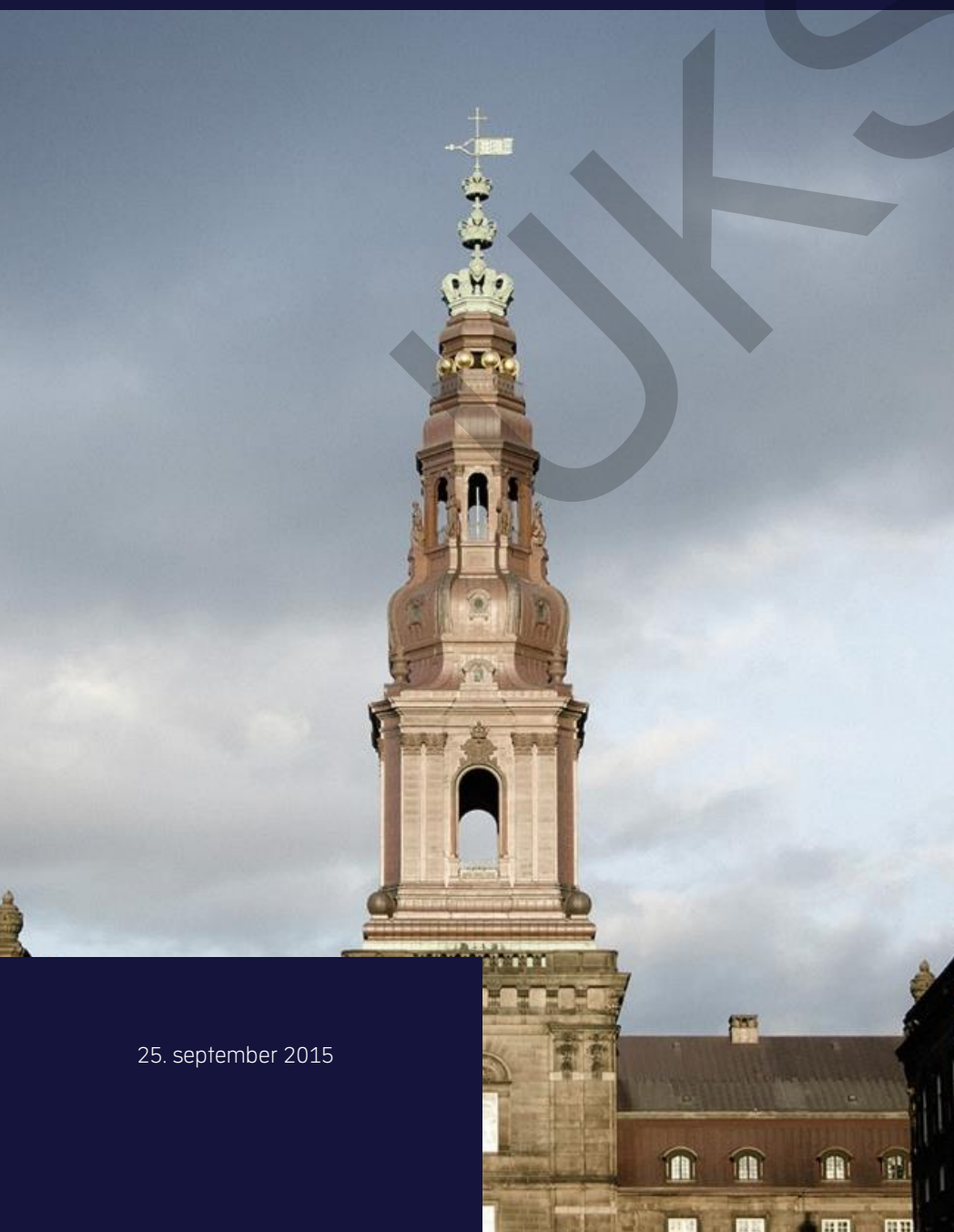




SKAT ud af krisen

- Et oplæg til politisk samling



25. september 2015

Skatteministeriet

Politisk samling om et SKAT i krise

Da regeringen tiltrådte for tre måneder siden, overtog vi ansvaret for en hårdt prøvet skatteadministration. SKAT har været centrum for en række højspændte sager, som ganske vist har udspring tilbage i tiden – men som her og nu er med til at svække danskernes tillid til skatteforvaltningen. Det kan hverken befolkningen, det politiske system eller SKATs medarbejdere være tjent med.

Skattesystemet står for finansieringen af vores velfærdssamfund. Den politiske diskussion bør handle om skatteniveau og -struktur, og ikke som i dag om administration og drift. Skiftende regeringer gennem mange år bærer et ansvar for, at vi står, hvor vi står nu. Nu kalder situationen på, at vi politikere tager ansvar og skaber rammerne for, at SKAT kan løse sine opgaver effektivt. Det ansvar vil jeg appellere til, at vi tager i fællesskab – i politisk samling.

SKAT står med en række grundlæggende udfordringer. Ressourcerne er reduceret markant, og i nogle tilfælde er de forventede effektiviseringer ikke fulgt med. IT-understøttelsen er stærkt udfordret. Og enkeltsagerne – senest svindelsagen med udbytte og EFI-systemets sammenbrud – har skabt et negativt billede, som medarbejderne i SKAT ikke har fortjent.

Det er på den baggrund, at regeringen ønsker en plan for, hvordan vi får håndteret de konkrete problemer, som presser sig på, og samtidig sætter en retning for SKAT i de kommende år. Det bliver ikke let, og der er ikke en hurtig løsning, som på en gang fjerner SKATs problemer. Der vil også vise sig nye udfordringer, og nye enkeltsager vil komme til.

Men mit fokus er fremadrettet. Vi skal være åbne og ærlige om SKATs udfordringer, hvis vi skal have løst de problemer, vi står med. Og vi skal stræbe efter at opbygge en skatteforvaltning i verdensklasse. På nogle områder hører vi allerede til blandt de bedste. På andre er vi desværre slået langt tilbage, og det kræver hårdt arbejde at få vendt billedet. Det arbejde stiller jeg mig gerne i spidsen for og betragter denne plan – *SKAT ud af krisen* – som første skridt.



Karsten Lauritzen
Skatteminister



Indhold

1. Et SKAT, som er udfordret	4
1.1 En handlingsplan for SKAT	5
2. Svindel med refusion af udbytteskat	8
2.1 Skatteministeriets Interne Revisions undersøgelse	8
2.2 Initiativer til styrket kontrol med refusioner af udbytteskat	9
2.2.1 Sagsbehandling af refusioner centraliseres i ny enhed	10
2.2.2 Særlig task force med fokus på refusion af udbytteskat	10
2.2.3 Ny overvågnings- og analyseenhed skal monitorere alle typer af udbetalinger i SKAT	11
2.2.4 Ny Antisvindel-enhed mod international svindel og kriminalitet	11
2.3 Early Warning om aktielån samt spørgsmålet om cum/ex	11
2.3.1 Skatteministeriets konklusion i forhold til Early Warning og cum/ex	12
2.3.1 Arbejdsgruppe skal kortlægge udfordringer på udbytteområdet	13
3. Lukning af EFI – udvikling af nyt inddrivelsessystem	14
3.1 Kontrolleret nedlukning af EFI.....	14
3.2 Konsekvenser for de offentlige restancer	15
3.3 Beslutningen om idriftsættelse af EFI	17
3.4 SKATs Midlertidige Inddrivelse (SMI)	18
3.5 Fremtidens inddrivelsessystem	18
3.5.1 Etablering af ImplementeringsCenter for Inddrivelse - ICI	19
3.5.2 Ny lovgivning på inddrivelsesområdet mv.	20
4. På vej mod et nyt skattevæsen	21
4.1 Flere ressourcer til SKAT	21
4.2 Ny rekrutteringsstrategi for SKAT	22
4.3 Tilbundsgående undersøgelser af alle områder i SKAT	22
4.4 Bedre styring og opfølgning i fremtidens SKAT	23
4.5 Nyt Advisory board skal rådgive SKATs ledelse	24
4.6 Fremtidens digitale skattevæsen	24
4.6.1 Ny it-organisering og nyt it-board	25

1. Et SKAT, som er udfordret

Skattesystemet er fundamentet for finansieringen af det danske samfund. SKAT har knap 6.500 ansatte, som opkræver ca. 950 mia. kr. årligt i skatter og afgifter. SKAT er dermed blandt de mere effektive skattemyndigheder i den vestlige verden.

På nogle områder er SKAT meget langt fremme internationalt. Eksempelvis foregår skattebetalingen for almindelige mennesker både simpelt og effektivt. Cirka 99,7 pct. af borgernes skat betales korrekt og til tiden. De fleste danskere behøver ikke at ændre i deres årsopgørelse, men kan blot lægge SKATs automatiske beregninger til grund for deres skattebetaling. På andre områder er der imidlertid en række udfordringer. Det gælder fx i inddrivelsen af den offentlige gæld, administrationen af ejendomsvurderingerne, inden for økonomistyring og regnskab, og i forhold til regelefterlevelse for små og mellemstore virksomheder og nye krav på toldområdet.

SKATs opgaveløsning stiller store kompetencekrav, fordi skattelovgivning og -praksis er omfattende og skal regulere et utal af forhold af høj kompleksitet. Arbejdet kræver omfattende it-understøttelse, juridisk og økonomisk ekspertise og kapacitet til at styre komplekse processer og store datamængder. Samtidig er det afgørende, at SKATs arbejde sker i overensstemmelse med reglerne, og at borgere og virksomheder behandles ordentligt med fokus på bl.a. retssikkerhed. Globaliseringen og den teknologiske udvikling stiller samtidig stigende krav til vidensniveauet i SKAT, til det internationale samarbejde og til kontrolfunktionerne på skatteområdet.

De seneste år er SKAT omtalt negativt i medierne som følge af en række enkeltsager. Det drejer sig aktuelt om svindel med refusion af udbytteskat til udenlandske investorer og om it-systemet "Et Fælles Inddrivelsessystem", som er fejlbehæftet. Disse sager svækker tilliden til skatteforvaltningen og til SKATs opgavevaretagelse og kan også gøre det vanskeligere at fastholde og rekruttere dygtige medarbejdere. Det er derfor vigtigt at få løst disse problemer effektivt.

SKAT står samtidig over for en række mere grundlæggende udfordringer. Fra at bestå af en række kommunale og statslige myndigheder, er skatteforvaltningen over de seneste godt 10 år blevet lagt sammen og placeret i staten. Der er undervejs tilført store og komplekse opgaver. Forandringerne har resulteret i gevinster, eksempelvis i form af stordriftsfordele og ensartet sagsbehandling, og der er sket en væsentlig reduktion i de administrative byrder for virksomheder og borgere. På samme tid har de store forandringer imidlertid medført betydelige udfordringer for SKAT, som meget hurtigt har skulle finde ensartede løsninger på de mange nye opgaver.

Sideløbende er ressourcerne til SKAT, bl.a. med baggrund i forventede og forholdsvis veldokumenterede effektiviseringsmuligheder, reduceret markant siden midten af 00'erne. I perioden fra sammenlægningen af de kommunale og statslige skatteforvaltninger (2005) og indtil reorganiseringen i 2013 blev der samtidig kun i meget begrænset omfang rekrutteret nye medarbejdere i SKAT, og effektiviseringerne blev i vid udstrækning klaret ved naturlig afgang af erfarne medarbejdere.

Et så langvarigt de facto stop for ansættelse af nye medarbejdere har svækket mulighederne for at sikre de kompetencer, som er nødvendige for at omstille organisationen til de nye opgaver og vilkår. Det er en af årsagerne til, at SKAT er udfordret af mangel på specialiserede og højtuddannede medarbejdere, især inden for specielle skattetekniske områder, jura, it, analyse- og statistik og økonomi. Resultatet er, at SKATs samlede kompetencesammensætning ikke er optimal i forhold til de opgaver, der skal løses.

SKAT var tidligere førende inden for udvikling af it i det offentlige. I dag har SKAT imidlertid en række basale udfordringer med hele it-understøttelsen. SKATs it består af op mod 200 systemer, der bl.a. er udviklet ved knopskydning og ofte er indbyrdes forbundne. Centrale it-systemer er leveret af forskellige eksterne leverandører. Viden om, hvordan de data og forretningsprocesser, som er 'støbt' ned i it-systemerne, helt præcist hænger sammen, er dermed i høj grad placeret hos SKATs it-leverandører og ikke hos SKAT selv. Derudover er data og systemer i mange tilfælde dårligt dokumenterede, og SKAT har derfor ikke tilstrækkeligt indblik i dem.

Disse strukturelle udfordringer begrænser SKATs muligheder for selv at styre og kontrollere udviklingen af it-understøttelsen. Det gør det også svært at konkurrenceudsætte systemerne, at skifte leverandør, og at skabe sikkerhed for, at løsninger følger lovens krav og er fleksible, så de kan tilpasses, når regler eller behov ændres.

Dårligt fungerende it-systemer – og vanskelighederne ved at udvikle dem – er også en af hovedforklaringerne på problemerne på ejendomsvurderingsområdet og på de problemer, der er konstateret på inddrivelsesområdet med it-systemet EFI. SKAT står derfor i dag i en situation, hvor det er nødvendigt med en gennemgående udskiftning og modernisering af meget store dele af al it i SKAT.

1.1 En handlingsplan for SKAT

Det er med det afsæt, at regeringen har ønsket en samlet handlingsplan for SKAT, som både adresserer de aktuelle problemer på udbytte- og inddrivelsesområdet og samtidig giver en række svar på, hvordan SKAT kan styrkes i forhold til at håndtere udfordringerne på længere sigt.

Regeringen vil bl.a. tilføre flere ressourcer til SKAT end hidtil planlagt for at løse de akutte problemer og skabe bedre rammer for SKATs arbejde fremadrettet. SKATs udfordringer løses imidlertid ikke blot ved at tilføre ressourcer. Det afgørende er, at ressourcerne anvendes rigtigt, og at SKAT tilføres de rigtige kompetencer, herunder gennem relevant efteruddannelse.

Over de seneste år er der derfor i et samarbejde mellem SKAT og Skatteministeriets departement igangsat analyser på alle SKATs forretningsområder. Sigtet med dette arbejde er, på et faktabaseret og gennemanalyseret grundlag, at styrke kvaliteten af SKATs opgavevaretagelse og sikre effektiv betjening af borgere og virksomheder. Arbejdet inddrager eksterne eksperter og stiller bl.a. skarpt på strategi, ledelse og effektive styringsmodeller, forbedret kontrol og regnskab, kompetenceudvikling, bedre it-understøttelse samt optimal og sikker anvendelse og organisering af data.

Regeringen ønsker, at dette arbejde fortsættes, og at fokus i arbejdet primært rettes mod styrket kvalitet i opgavevaretagelsen og sikker implementering i organisationen. Samtidig skal der bedre fokus på styring og opfølgning på anbefalinger fra Intern Revision og Rigsrevisionen.

Som en del af dette arbejde fastlægges nye rammer for it-understøttelse og udvikling, som skal sikre, at de fejl, der opstod under udviklingen af for eksempel EFI, undgås. SKAT IT reorganiseres til bedre at understøtte forretningen, og der nedsættes et it-board med nationale og internationale it-eksperter, som skal rådgive SKAT om it, *jf. boks 1*.

Boks 1. Initiativer med sigte på at styrke SKATs generelle opgavevaretagelse

Bedre styring og opfølgning:

- Alle områder i SKAT undersøges via tilbundsående analyser for at sikre, at SKAT løser sine opgaver tilfredsstillende og med den tilsigtede effekt.
- Der oprettes en ny Styrings- og analyseafdeling i SKAT, som blandt andet vil bestå af et implementeringskontor, der har til opgave at støtte og følge op på de enkelte forretningsområders implementering af analyserne. Afdelingen vil desuden bestå af en nyoprettet enhed for Revision og Opfølgning, som skal sikre, at der følges op på revisionsrapporter fra Skatteministeriets Interne Revision og Rigsrevisionen.
- Et nyt eksternt Advisory Board skal rådgive SKATs ledelse for at sikre, at SKAT inddrager viden og erfaringer fra borgere, virksomheder og andre interessenter.

Nye medarbejdere og målrettet rekruttering:

- Det planlagte rammefald fra 2015 til 2016 suspenderes.
- Der tilføres 350 nye årsværk på inddrivelsesområdet samt 50 årsværk til at styrke udbytteområdet.
- Der udarbejdes i samarbejde med det nye Advisory Board en ny rekrutteringsstrategi med henblik på at sikre, at SKAT kan rekruttere nye medarbejdere med de rette kompetencer.

Nye rammer for it-udvikling i SKAT og reorganisering af it-området:

- Der fastlægges en ny it-strategi i SKAT for at sikre, at SKAT fremover udvikler de nødvendige it-systemer på en måde, så de fejl, der opstod under udviklingen af for eksempel EFI, undgås.
- SKAT IT reorganiseres, så organiseringen i højere grad understøtter de enkelte forretningsområder i SKAT.
- Et nyt it-board med eksterne it-eksperter skal rådgive SKAT om it.

Som følge af de akutte problemer på udbytteområdet og den gradvise nedlukning af EFI har SKATs direktør d. 24. september 2015 tjenestefritaget en række ledere med henblik på at vurdere deres ansvar i de nævnte sager.

På inddrivelsesområdet tages derudover følgende initiativer:

- SKAT tilføres flere ressourcer for på kort sigt at kunne løfte inddrivelsesopgaven manuelt. Det digitale inddrivelsessystem, EFI, lukkes gradvist og kontrolleret, og i stedet oprettes *SKATs Midlertidige Inddrivelse (SMI)*.
- Samtidig oprettes programenheden – *ImplementeringsCenter for Inddrivelse (ICI)* – i Skatteministeriet. Centeret skal i et tæt samarbejde med bl.a. SKAT og eksterne eksperter udvikle et helt nyt inddrivelsessystem, som skal være klar i 2019. Enheden udarbejder forslag til at forenkle inddrivelseslovgivningen, så den bliver lettere at administrere. Desuden udarbejdes forslag til ny lovgivning, som standser forældelse af fordringer under inddrivelse i tre år. Endelig skal der gennemføres lovgivning, der muliggør afskrivning i videre omfang.

- Det skal afdækkes og afgrænses, i hvilket omfang der skal ske genoptagelse, om SKAT kan udsøge de skyldnere, der har været udsat for uretmæssig inddrivelse, og i hvilket omfang der kan ske modregning i forbindelse med genoptagelse.

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

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

2. Svindel med refusion af udbytteskat

SKAT indgav i august 2015 en anmeldelse til Statsadvokaten for Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK) om svindel med refusion af udbytteskat. Det skete som konsekvens af, at SKAT i juli og august modtog oplysninger om mulig risiko for svindel med refusion af udbytteskat.

SKAT besluttede derfor at sætte refusion af udbytteskat midlertidigt i bero for at kunne iværksætte yderligere undersøgelser og kontrol. SKAT har foreløbigt opgjort den formodede økonomiske kriminalitet til 6,2 milliarder kroner. Der er tale om et skøn, og det kan ikke udelukkes, at beløbet bliver højere, når sagen er fuldt afdækket.

2.1 Skatteministeriets Interne Revisions undersøgelse

På baggrund af anmeldelsen til SØIK iværksatte Skatteministeriets Interne Revision (SIR) en undersøgelse af sagen. Undersøgelsen er nu afsluttet og sendt til Folketingets Skatteudvalg.

SIR, der tidligere har revideret området, har blandt andet set på SKATs processer, og om disse håndterer SIRs tidligere afgivne anbefalinger. SIR har desuden undersøgt, hvorledes administrationen og kontrollen omkring refusion af udbytteskat fremadrettet kan styrkes. Undersøgelsen indeholder også en redegørelse for sager i Skatteministeriet om refusion af udbytteskat fra medio 2007 til 25. august 2015, herunder konkrete lovforslag og forelæggelser for minister og departementschef.

SIRs analyse er gennemført på knap fire uger, og selv om der er tale om en grundig gennemgang, har tidsfristen sat grænser for analysens mulige omfang. Dokumenterne i sagen overdrages herefter til Rigsrevisionen, som har igangsat sin egen undersøgelse af sagen.

Konklusionen på SIRs undersøgelse er en forholdsvis skarp kritik af hele området for refusion af udbytteskat i SKAT. Det samlede billede er, at det ikke er sikkert, at svindlen kunne være undgået med en mere effektiv kontrol, men den kunne givetvis være opdaget tidligere. De centrale kritikpunkter er sammenfattet i *boks 2*, idet der henvises til SIRs rapport for en mere præcis gennemgang.

Boks 2. SIR identificerer følgende problemer

Procesejerskab

- Intet entydigt ansvar for processen (delt mellem Kundeservice, Inddrivelse og Indsats).
- Manglende aktiv stillingtagen til niveau og setup for kontrollen.
- Manglende tværgående overvågning af udbytteområdet.

Datastruktur

- Manglende og uensartet registrering i it-systemerne.
- Mangelfulde oplysninger om udenlandske udbyttemodtagere.
- En intern maskinel udbyttekontrol har været ude af drift i en toårig periode.

Interne kontroller

- Manglende kontrol af reelt aktionærforhold og af forudgående indeholdelse af udbytteskat.
- Ingen vurdering af udsving.
- Generelt svagt kontrolniveau.
- Mangelfulde regnskabsgodkendelser.
- Kontroller er ikke en integreret del af processen.

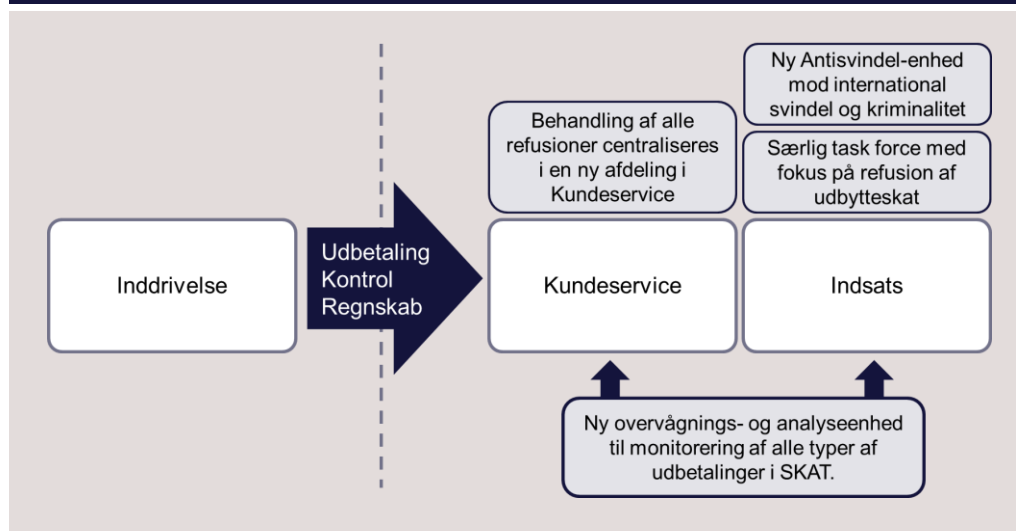
SIR har både i 2010 og 2013 udarbejdet rapporter om udbytteskat og er kommet med anbefalinger til at styrke kontrollen samt sikre den fornødne ledelsesmæssige forankring af processen for udbytteskat og refusion. Direktionen i SKAT besluttede på baggrund af SIR-rapporten fra 2013, at forretningsenhederne Kundeservice og Inddrivelse skulle følge op på anbefalingerne, med Inddrivelse som den hovedansvarlige enhed. SIR konkluderer i den netop afsluttede undersøgelse, at der kun i begrænset omfang er sket opfølgning på anbefalingerne, og at opfølgningen ikke har været tilfredsstillende.

Skatteministeriet skal føre tilsyn med SKAT, og Intern Revisions uafhængige rapporter er en del af dette tilsyn. Der har i medierne været en diskussion af, hvilken rolle Skatteministeriets departement har spillet i forbindelse med revisionsrapporten fra 2013. Den pågældende rapport har ikke været forelagt departementets ledelse.

Det skyldes, at det relevante kontor i Skatteministeriet kun har modtaget rapporten fra Intern Revision i kopi (cc) i en mail stilet til Rigsrevisionen, og at det i mailen var angivet, at orienteringen af ledelsen blev foretaget direkte af Intern Revision. Dette skete dog ikke i dette tilfælde. Hvorvidt rapporten var blevet forelagt eller ej, ændrer imidlertid ikke på, at ansvaret for opfølgning på rapportens anbefalinger ligger hos SKATs ledelse, der har ansvaret for at følge op på rapporter fra Intern Revision, der vedrører SKATs administration. Som en del af opfølgningen på sagen i Skatteministeriet er det præciseret, hvordan ministeriet følger op på rapporter fra Intern Revision.

2.2 Initiativer til styrket kontrol med refusioner af udbytteskat

Som konsekvens af SIRs konklusioner iværksættes en række initiativer, som skal styrke kontrollen, jf. figur 1. Initiativerne er rettet mod generelt at styrke kontrol med udbetalinger fra SKAT og beredskabet over for svindel og kriminalitet, og mere specifikt mod at forbedre kontrollen med udbytterefusioner.

Figur 1. Styrket indsats mod svindel med udbetalinger og international kriminalitet


Først og fremmest reorganiseres hele området, således at al udbetaling, kontrol og regnskab flyttes ud af SKAT Inddrivelse og over i henholdsvis Kundeservice (udbetalingerne), Indsats (kontrol) og Økonomi (regnskab). Dermed fjernes alle udbetalinger fra SKAT Inddrivelse. I alt tilføres udbytteområdet 50 nye årsværk.

2.2.1 Sagsbehandling af refusioner centraliseres i ny enhed

For at sikre et entydigt ansvar for alle fremtidige refusioner af udbytteskat centraliseres sagsbehandlingen i en ny afdeling i SKAT Kundeservice, som styrkes med i alt 30 årsværk.

Afdelingen skal både behandle nye anmodninger om refusion samt de eksisterende anmodninger, som blev sat i bero i forbindelse med anmeldelsen til SØIK. I alt er der pt. tilbageholdt ca. 20.000 anmodninger om refusion vedr. udbytteskat. SKAT vurderer, at en væsentlig andel af disse anmodninger kan behandles meget snart, men at der er en vis andel, hvor der er risiko for svindel. Disse anmodninger skal derfor kontrolleres særligt grundigt, før de kan udbetales. Sagsbehandlingen vil foregå manuelt, indtil nye digitale processer og evt. lovgivning er på plads.

Fremadrettet udvides processen for refusion af udbytteskat, så der fra modtagelsen af anmodningen og frem til klargøringen til udbetaling sker en materiel gennemgang af grundlaget for udbetalingen. Det betyder i praksis, at afdelingen i Kundeservice modtager og behandler anmodningen, hvorefter det alene er godkendte anmodninger, der oversendes til udbetaling.

2.2.2 Særlig task force med fokus på refusion af udbytteskat

For at styrke kontrollen med refusionsanmodninger af udbytteskat nedsættes en særlig task force i SKAT Indsats med fokus på kontrollen af refusioner af udbytter.

Task forcen har to overordnede formål. Task forcen skal for det første gennemføre kontrol med refusionsanmodninger og dermed styrke kontrollen her og nu. For det andet skal task forcen foretage analyser af området, identificere generelle mønstre og på den måde styrke sagsbehandlingen på området i SKAT Kundeservice.

Task forcen skal desuden undersøge, hvordan det kan undgås, at der er fejl i indberetningerne om, hvem der er den retmæssige ejer af udbyttet. Task forcen vil blive bemandet med 20 årsværk og forankres i SKATs indsatsafdeling.

2.2.3 Ny overvågnings- og analyseenhed skal monitorere alle typer af udbetalinger i SKAT

På flere områder udbetaler SKAT relativt store beløb. Det gælder udbytteområdet men også eksempelvis ved afregning af negativ moms.

For at skærpe kontrollen på disse områder mere generelt etableres en ny overvågnings- og analyseenhed til at monitorere alle typer af udbetalinger i SKAT. Det gælder alt fra refusion af udbytter, moms og registreringsafgift til tilbagebetaling af overskydende skat mv. Enheden vil således monitorere både SKAT Indsats, SKAT Kundeservice og SKAT Inddrivelse.

Såfremt der i en periode sker atypiske udsving i udbetalingerne på et konkret område, vil enheden i samarbejde med den relevante enhed i SKAT analysere, hvad baggrunden for udsvingene kan være. Enheden kan eventuelt stille udbetalingerne i bero i en periode, indtil årsagen er klarlagt, eksempelvis hvis der er mistanke om organiseret misbrug af skattelovgivningen. Enhedens analyser vil samtidig indgå i den løbende prioritering af SKATs kontrolindsats.

Overvågnings- og analyseenheden vil blive forankret i SKAT Økonomis nye afdeling for Styring og Analyse (se kapitel 4) og få tilført 10 årsværk.

2.2.4 Ny Antisvindel-enhed mod international svindel og kriminalitet

For at styrke den generelle indsats mod international svindel og kriminalitet på skatteområdet nedsættes desuden en ny Antisvindel-enhed. Enheden skal analysere trends og risikobilleder i forhold til international organiseret kriminalitet og skattesvindel og sikre, at der er taget højde for at værne sig mod disse i alle SKATs afdelinger.

Antisvindel-enheden vil blive bemannet med 20 årsværk og organisatorisk placeret i SKAT Indsats.

2.3 Early Warning om aktielån samt spørgsmålet om cum/ex

Skatteministeriet modtog den 7. juli 2015 en såkaldt Early Warning fra SKAT, hvor SKAT udtrykte bekymring om manglende klarhed i reglerne for aktielån og refusion af udbytteskat. I overensstemmelse med retningslinjerne for Early Warnings har Skatteministeriet udarbejdet en vurdering af sagen.

Den fremsendte Early Warning har ikke nogen direkte forbindelse med svindelsagen, som efter de foreliggende oplysninger først og fremmest handler om dokumentfalsk, men de to spørgsmål har været omtalt samtidig i medierne.

Pengeinstitutter og andre finansielle virksomheder udlåner ofte aktier til andre aktører, herunder udenlandske personer og selskaber. Der skal fortsat betales skat af udbyttet, uanset at aktien er udlånt, *jf. boks 3*, som kort skitserer de vigtigste regler og begreber.

Boks 3. Gældende regler for refusion af udbytteskat og aktielån

Refusion af udbytteskat

Når et dansk selskab udlodder udbytte, og udbyttedtageren (den retmæssige ejer) er hjemmehørende i udlandet, beskattes udbyttet som udgangspunkt med 27 pct. Hvis der ikke er grundlag for at fravige udgangspunktet, skal det udloddende danske selskab indeholde 27 pct. af det samlede udbytte som udbytteskat og indbetale udbytteskatten til SKAT.

Hvis der på basis af fx en dobbeltbeskatningsoverenskomst skal betales en lavere udbytteskat – typisk 15 pct. – kan udbyttedtageren i udlandet (den retmæssige ejer – beneficial owner), der har fået indeholdt de 27 pct., anmode SKAT om refusion og få udbetalt den for meget indeholdte kildeskat, dvs. forskellen mellem de 15 pct. og 27 pct.

Aktielån

Aktielån kan anvendes til flere formål. Fx bruges aktielån til spekulation i faldende kurser ved, at låntager låner aktier for at sælge aktierne dyrt i forventning om, at de kan genkøbes billigt, inden de leveres tilbage til långiver (shortselling). Aktielån kan også bruges ved aktieemissioner.

Et aktielån registreres i Værdipapircentralen (VP) som et salg og dermed som et ejerskifte. Ved aktielån er den skattemæssigt retmæssige ejer ikke nødvendigvis den aktionær, som er registreret som ejer i VP, og som indberettes som udbyttedtager.

Ved aktielån, hvor låntager ikke har videresolgt de lånte aktier, er långiver den retmæssige ejer til udbyttet i skattemæssig henseende. I disse situationer er der ikke overensstemmelse mellem registreringen i VP og den skattemæssigt retmæssige ejer.

Hvis låntager derimod har videresolgt de lånte aktier til tredjemand, registreres tredjemand i udgangspunktet som ejer og bliver samtidig skattemæssigt retmæssig ejer til udbyttet. I disse situationer er der overensstemmelse mellem registreringen i VP og den retmæssige ejer.

I den fremsendte Early Warning er der rejst tvivl om den skattemæssige behandling af aktielån. Desuden viser den pågældende Early Warning, at det kan være vanskeligt for SKAT at kontrollere, hvem der er retmæssig ejer af udbyttet – og dermed hvem der er berettiget til refusion.

SKATs kontrolmæssige udfordringer knytter sig til, at *långiver*, i tilfælde hvor der ikke er sket et videresalg af aktierne til tredjemand, skattemæssigt er den retmæssige ejer af aktierne – og dermed også vil være den retmæssige ejer af udbyttet, mens det er *låntager*, der indberettes til SKAT som ejer af aktierne. I Værdipapircentralen er det således den virksomhed eller person, som låner aktierne, der registreres som ejer, og det registreres ikke, at der er tale om et aktielån.

Denne registrering kan ifølge SKAT indebære en risiko for, at der uberettiget udbetales refusion. På den baggrund er det nødvendigt, at SKAT gennemfører mere detaljeret kontrol af hver enkelt sag. SKAT foreslår i den pågældende Early Warning, at det bør overvejes at lovgive om den skattemæssige behandling af aktielån.

Det har herudover været fremme i medierne, at de tyske svindelsager med refusion af udbytteskat – de såkaldte cum/ex-sager – kunne have en dansk vinkel.

2.3.1 Skatteministeriets konklusion i forhold til Early Warning og cum/ex

Skatteministeriet har vurderet den fremsendte Early Warning og konkluderer, at det er långiver, der i skattemæssig henseende er den retmæssige ejer af udbyttet på aktien, når aktien ikke er videresolgt til tredjemand. Det er kun den retmæssige ejer, der kan få godskrevet eller tilbagebetalt indeholdt udbytteskat, i det omfang betingelserne herfor i øvrigt er opfyldt. En person, som låner en aktie, fx af en dansk bank og modtager udbytte, vil således ikke være berettiget til refusi-

on af udbytteskat. Det skal ses i sammenhæng med, at långiver (som typisk får udbyttekompensation af låntager) er retmæssig ejer af udbyttet og dermed også skattepligtig af udbyttet.

At andre lande evt. har en anden fortolkning af retmæssig ejer-begrebet er ikke relevant i en dansk skattemæssig sammenhæng. En opgivelse af retmæssig ejer-begrebet vil kunne åbne for, at det via aktielån bliver muligt at føre udbytter derhen, hvor skatten er lavest. Det vil medføre et anseeligt provenutab i Danmark.

Den skattemæssige behandling af udbytte i forbindelse med aktielån er tilstrækkeligt klarlagt via offentliggjort praksis. Praksis efterlader således ingen tvivl om, hvem der er den retmæssige ejer af udbyttet, og dermed hvem der er berettiget til evt. udbytterefusion.

På den baggrund vurderes der ikke at være behov for lovgivningsinitiativer, for så vidt angår indholdet af de gældende regler. De mulige risici ved aktielån skal således – i relation til den fremsendte Early Warning – ses i sammenhæng med, at der kan være uoverensstemmelse mellem de til SKAT indberettede oplysninger og de skattemæssige ejerforhold. Det kan gøre det vanskeligere at kontrollere, hvem der skal have refusion. Det vil være et fokusområde i den nyoprettede task force om kontrol på udbytteområdet.

Der har ligeledes i medierne været rejst spørgsmål om, hvorvidt tyske svindelsager med refusion af udbytteskat – de såkaldte cum/ex-sager – har en dansk vinkel. I de tyske sager blev der uberettiget opnået refusion af udbytteskat på en udbyttekompensationsbetaling til långiver, selvom der ikke var indeholdt udbytteskat af denne udbyttekompensation.

Det er Skatteministeriets vurdering, at de tyske cum/ex-sager ikke umiddelbart udgør et problem i forhold til dansk lovgivning. Det er alene den retmæssige ejer, der er skattepligtig af udbyttet og dermed berettiget til refusion af indeholdt udbytteskat (hvis der er tale om en udenlandsk aktionær). Hvis der sker refusion flere gange for samme indeholdte udbytteskat – herunder af en udbyttekompensationsbetaling - vil det være i strid med gældende ret.

Skatteministeriet vil dog under alle omstændigheder analysere de gældende regler for beskatning, indeholdelse og indberetning af udbytte med henblik på at sikre, at reglerne er tilstrækkeligt robuste.

Desuden skal SKATs nyoprettede task force undersøge pengeinstitutternes ageren på området, idet der er tegnet et billede af, at nogle pengeinstitutter tilsyneladende ikke har fortolket skatte-reglerne om aktieudlån korrekt.

2.3.1 Arbejdsgruppe skal kortlægge udfordringer på udbytteområdet

For at sikre, at lovgivningen på udbytteområdet generelt er robust og tidssvarende, nedsættes desuden en ny tværfaglig og tværministeriel arbejdsgruppe. Arbejdsgruppen skal kortlægge gældende regler og praksis for beskatning, indeholdelse og indberetning af udbytte med henblik på at vurdere behovet for justerede regler på området. Arbejdsgruppen har deltagere fra relevante ministerier, SKAT og Finanstilsynet.

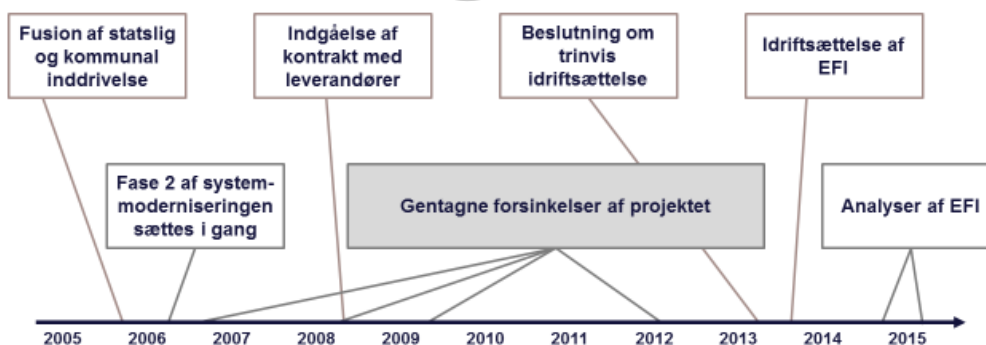
Arbejdsgruppen vil udarbejde en første afrapportering medio 2016.

3. Lukning af EFI – udvikling af nyt inddrivelsessystem

I 2005 blev al inddrivelse af gæld til det offentlige samlet i SKAT. Tidligere varetog forskellige statslige myndigheder inddrivelsen af forskellige typer af gæld, mens den kommunale gæld mv. blev inddrevet af kommunerne selv. Det betød blandt andet, at borgerne oplevede store forskelle i sagsbehandlingen, alt efter hvilken kommune de boede i, eller hvilken gæld der var tale om.

Samlingen af inddrivelsen i SKAT skabte mulighed for stordriftsfordele og ensretning af inddrivelsen, så alle borgere og virksomheders gæld blev inddrevet på en ensartet og effektiv måde. Formålet med Et Fælles Inddrivelsessystem (EFI), hvis udvikling blev igangsat i 2006, var at understøtte denne ensartethed i inddrivelsen, samt at realisere en mere effektiv inddrivelse ved at automatisere inddrivelsesprocesserne i ét it-system.

Systemet blev imidlertid forsinket ad flere omgange, og udgifterne til systemet blev langt højere end forventet. EFI blev sidenhen trinvis idrifsat fra september 2013.



3.1 Kontrolleret nedlukning af EFI

Efter idriftsættelsen blev det imidlertid klart, at et fuldt funktionsdygtigt EFI ville blive yderligere forsinket, og at EFI ville kræve yderligere tilførsel af ressourcer. På baggrund af de store udfordringer med EFI blev det i 2014 besluttet, at der skulle igangsættes en grundig gennemgang af hele

systemet. Skatteministeriet indgik derfor i februar 2015 en affale med det internationale it-firma Accenture samt Kammeradvokaten og konsulenthuset Valcon om at gennemføre en række analyser af EFI og inddrivelsesområdet i SKAT.

Med udgangspunkt i en færdig delrapport fra Kammeradvokaten den 8. september 2015, som konkluderede, at der på grundlag af EFI blev gennemført ulovlig inddrivelse, suspenderede SKAT al automatisk inddrivelse af gæld via EFI.

Skatteministeriet har ved udgangen af september 2015 modtaget de endelige analyser. Både Accenture og Kammeradvokaten har i de endelige analyser konkluderet, at der er omfattende fejl og mangler med EFI-systemet, samt at systemet generelt er så fejlbehæftet og komplekst, at det vil være særdeles vanskeligt og meget tids- og ressourcerkrævende at udbedre systemets fejl, så det kan blive fuldt funktionsdygtigt. Regeringen har på den baggrund besluttet at annunde Finansudvalget om, at EFI fremover ikke skal anvendes som it-understøttelse af inddrivelsesområdet.

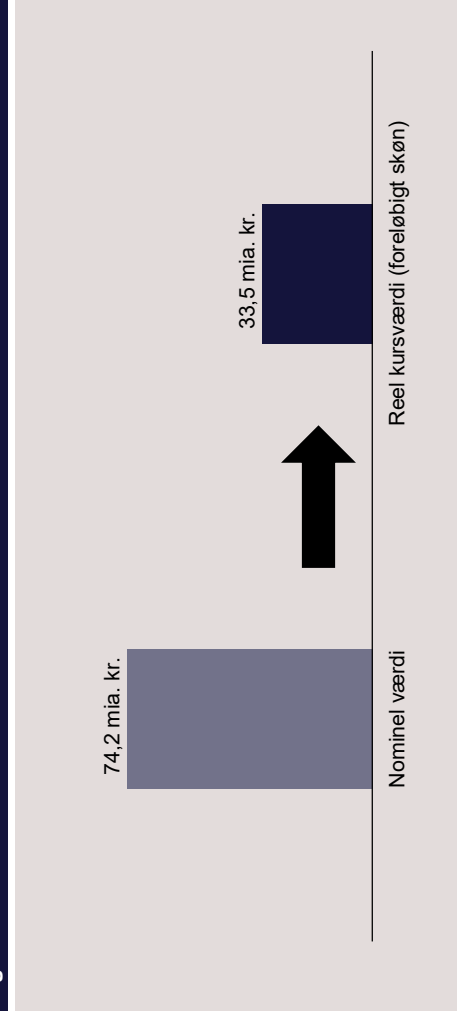
EFI kan imidlertid ikke lukkes ned med det samme. Det skyldes dels, at nedlukningen af et så komplekst it-system tager tid, dels at EFI har en række indbyrdes afhængigheder med andre systemer i SKAT og dels, at EFI understøtter den resterende manuelle inddrivelse. SKAT vil derfor med bistand fra Accenture over den kommende tid foretage en kontrolleret og gradvis nedlukning af EFI, hvis Folketingets Finansudvalg tilslutter sig dette.

3.2 Konsekvenser for de offentlige restancer

De samlede restancer, som SKAT skal inddrive, er steget de senere år. Det skyldes bl.a. problemerne med at få EFI til at virke efter hensigten. Udfordringerne de næste år er bl.a. at opbygge et midlertidigt system til at inddrive offentlig gæld. Indtil da vil inddrivelsen i høj grad ske manuelt.

De restancer, som SKAT skal inddrive, er blandt andet overtaget fra andre myndigheder, som allerede har forsøgt at opkræve pengene. Det er derfor de dårligste betalere, der ender i SKAT, og derfor langt fra alle restancer, som bliver betalt. Samlet var de offentlige restancer på ca. 74 mia. kr. ved udgangen af august 2015, *jf. figur 2*. Gælden er her opgjort til dens nominelle værdi. Der er således ikke taget hensyn til, at nogle af gældsposterne ikke kan inddrives, fx fordi skyldneren har meget lav indkomst.

Figur 2. Udestående restancer



På den baggrund er der udarbejdet en metode til at opgøre fordringernes såkaldte kursværdi, *jf. boks 4*. Restancerne opgjort til kursværdi giver et skønsmæssigt billede af, hvor stor en del af restancerne, som rent faktisk kan forventes at blive inddrevet. Som det fremgår af *figur 2*, skønnes restancerne til ca. 33,5 mia. kr., når de opgøres til kursværdi.

Boks 4. Kursværdi

Nominel værdi

Den nominelle værdi udtrykker en restances pålydende værdi, dvs. det beløb, som restanten skylder.

Kursværdi

Kursværdien er et estimat for, hvad en fordring reelt er værd, når restantens betalingsevne mv. tages i betragtning.

En stor del af skyldnerne har en meget lav eller ingen betalingsevne, hvorfor SKAT efter lovgivningen har begrænsede muligheder for at inddrive de pågældende restanters gæld.

Fordi kursværdien tager højde for restanternes aktuelle betalingsevne, giver kursværdien et mere retvisende billede af restancernes reelle værdi end den nominelle værdi.

Opgørelser viser, at under halvdelen af den samlede restancemasse reelt vil kunne inddrives, hovedsageligt som følge af manglende betalingsevne hos restanterne.

Blandt andet som følge af problemerne med EFI er det imidlertid ikke alle disse fordringer, som har retskraft. Nogle fordringer må SKAT således ikke inddrive. På baggrund af dataanalyser og stikprøveundersøgelser er det skønsmæssigt vurderingen, at samlet ca. 91 pct. af de inddrivelige fordringer (dvs. hvor skyldner har betalingsevne) har retskraft, *jf. tabel 1*. Dvs. at omkring 3 mia. kr. ud af det samlede beløb på de 33 mia. kr. formentlig ikke kan inddrives på grund af manglende retskraft. Der er tale om et usikkert skøn.

De 33 mia. kr. er fordelt på i alt ca. 20,5 mio. fordringer. Det er ikke praktisk muligt at sagsbehandle alle disse fordringer. Som led i analyserne af EFI har Kammeradvokaten og Accenture derfor gennemført en stikprøvebaseret segmentering af fordringsmassen (øjebliksbillede 28. august 2015) med det formål at identificere fordringer, som er retskraftige og kan inddrives, og fordringer, hvor det ikke har været muligt at fastslå retskraft med tilstrækkelig sikkerhed. Dette har resulteret i identifikation af en gruppe på ca. 7,5 mio. "grå" fordringer, hvor det ikke med stor sikkerhed har været muligt at afklare, hvorvidt de er retskraftige eller ej. Disse fordringer vil enten skulle gennemgås manuelt eller afskrives blokvis.

Derfor kommer en gruppe på ca. 9,1 mio. fordringer, hvor retskraften som udgangspunkt kan afklares automatisk (maskinelt). For en lille del af disse fordringer vil der forventeligt ikke kunne fastslås retskraft maskinelt, og de vil blive overført til det grå segment. De resterende ca. 3,6 mio. fordringer vurderes at være retskraftige og kan derfor inddrives, hvis restanten har betalingsevne. Hvis fordringerne er under bobehandling, vil fordringernes retskraft blive undersøgt under behandlingen. Disse fordringer er derfor undtaget af analysen.

Tabel 1. Segmentering af fordringsmassen efter retskraft

Fordringshaver	Antal	Nominel værdi	Kursværdi	Sandsynlighed for retskraft
Undtaget: Fordringer under bobehandling	0,3	10	2,1	0,85
Hvide: Fordringer som er fundet retskraftige	3,6	12,9	7,7	0,99
Potentielt Hvide: Fordringer hvor retskraft kan afklares automatisk (maskinelt)	9,1	17	9,7	0,98
Grå: Fordringer hvor retskraften kun kan afklares manuelt	7,5	34,3	14	0,81
Total	20,5	74,2	33,5	0,91

Anm.: Totalerne for nominal værdi og kursværdi er afrundet. Det bemærkes, at kolonnen "Antal" viser antal fordringer ekskl. rentefordringer. Tallene i de øvrige kolonner er inkl. renter. Antal, nominal værdi og sandsynlighed for retskraft er baseret på en opgørelse af 28. august 2015. Kursværdien er baseret på en opgørelse af 31. juli 2015.

I de kommende måneder udarbejdes en model og et beslutningsgrundlag for en endelig segmentering af den "grå" fordringsmasse med henblik på anbefalinger til, hvilke fordringer der skal gennemgås yderligere i en manuel proces, og hvilke der bør afskrives. Der vil desuden blive foretaget en fornyet analyse af de øvrige fordringstyper.

Afskrivninger af restancer efter de nævnte principper vil forudsætte særskilt lovgivning. Sigtet er at inddrive så stor en del af restancerne som muligt med de ressourcer, der er til rådighed til at udføre opgaverne. Det vurderes dog, at der vil skulle afskrives et større antal restancer med en samlet kursværdi på et anseeligt milliardbeløb.

3.3 Beslutningen om idriftsættelse af EFI

SKATs ledelse modtog såvel under udviklingen af systemerne som før, under og efter idriftsættelsen af EFI og DMI løbende orienteringer og faglige vurderinger fra projektet og eksterne rådgivere, som udgjorde beslutningsgrundlaget vedr. projektets fremdrift. De løbende afrapporteringer førte til en beslutning om trinvis idriftsættelse. Op til den trinvise idriftsættelse viste orienteringerne, at systemerne var klar til idriftsættelse. Efter idriftsættelsen viste orienteringerne, at systemerne understøttede lovmedholdelig inddrivelse og ville kunne færdigudvikles inden for en overskuelig tidshorizont.

Skatteministeriets ledelse og SKATs direktion drøftede status på EFI på alle kvartalsmøder i 2013 og 2014. Drøftelserne skete på grundlag af projektets vurderinger. Det har imidlertid vist sig, at projektets faglige vurderinger i beslutningsgrundlag til SKATs direktion var mangelfulde og ikke levede op til sædvanlige faglige standarder. Endvidere blev advarsler og bekymringspunkter om systemets parathed til idriftsættelse fra eksterne rådgivere og leverandører til SKAT IT ikke viderefundet til SKATs direktør, sådan som man måtte forvente i lyset af karakteren af de fremsatte bekymringer, jf. *Redegørelse om Et Fælles Inddrivelsessystem*, som er oversendt til Folketingets Finansudvalg og Skatteudvalg.

Set i lyset af Accentures og Kammeradvokatens konklusioner og anbefalinger burde EFI-systemet ikke have været idriftsat under de på tidspunktet for idriftsættelsen givne forhold. Samtidig er det særdeles kritisabelt, at der ikke er tilvejebragt et retvisende beslutningsgrundlag for SKATs øverste ledelse forud for beslutningen om idriftsættelse, samt at advarsler og bekymringspunkter om

systemets parathed til idriftsættelse fra eksterne rådgivere og leverandører til SKAT IT ikke er blevet videreformidlet til SKATs direktør.

Der har under udviklingen af EFI og DMI været en række tvister med leverandørerne, hvilket ikke i sig selv er usædvanligt i it-udviklingsprojekter. Kammeradvokaten er dog blevet bedt om at foretage en nærmere vurdering af kontraktgrundlaget.

3.4 SKATs Midlertidige Inddrivelse (SMI)

Som konsekvens af udfordringerne på inddrivelsesområdet etableres en midlertidig løsning for inddrivelsen i form af *SKATs Midlertidige Inddrivelse* (SMI). Forretningsområdet skal varetage alle de eksisterende opgaver i det nuværende SKAT Inddrivelse og skal ledes af en ny direktør, som bliver en del af SKATs direktion.

SMI skal varetage følgende særlige opgaver:

- *Nedlukning*: Nedlukning af ulovlige funktioner i EFI.
- *Manuel drift*: Midlertidig inddrivelse via manuel sagsbehandling.
- *Oprydning*: Håndtering af oprydningsaktiviteter såsom genoptagelsessager og klagebehandling som følge af fejl i data og ulovlig inddrivelse, samt manuel gennemgang af fordringer med dataproblemer.
- *Afskrivninger*: Afskrivning af udvalgte fordringer med usikkerhed om fordringens retskraft.

Nye krav, som sendes til inddrivelse i SKAT, vil som udgangspunkt blive prioriteret med henblik på at undgå en situation, hvor skyldnere ikke oplever en konsekvens ved have gæld til det offentlige. Denne indsats vil dog skulle prioriteres i forhold til de tilgængelige ressourcer og øvrige betydelige drifts- og oprydningsopgaver, som skal løses i de kommende år.

Ligeledes vil der blive prioriteret sagsbehandlingsressourcer til håndtering af erhvervsrestancer og øvrige udvalgte restancer baseret på væsentlighed og risiko.

SMI bemannes af medarbejdere fra SKAT Inddrivelse. Derudover er der truffet beslutning om at tilføre området yderligere 315 nye årsværk, som både skal løse opgaver vedrørende dataoprydning og inddrivelse af nye fordringer. I alt vil der således være godt 1.200 årsværk til inddrivelsen af gæld i de kommende år.

Samtidig understøttes inddrivelsesorganisationen af ekstern konsulentbistand og af Kammeradvokaten med henblik på juridisk bistand i de nævnte opgaver samt optimal styring og planlægning i perioden frem til det nye inddrivelsessystem er på plads.

3.5 Fremtidens inddrivelsessystem

Parallelt starter arbejdet med at opbygge et nyt permanent inddrivelsessystem frem mod 2019. Det drejer sig både om udvikling af ny it-understøttelse samt udarbejdelse af ny og forenklet inddrivelseslovgivning. Desuden skal ny lovgivning standse forældelse af fordringer under inddrivelse i tre år.

Udgangspunktet er, at inddrivelsen af gæld fortsat skal være samlet hos én myndighed. SKAT er de seneste ti år nået langt i opfyldelsen af målsætningerne for sammenlægningen af inddrivelsesområdet. Der gælder fælles regler og praksis for udøvelse af inddrivelsesarbejdet, og skyldnere med ens forhold behandles ensartet, uanset hvor i landet, de er hjemmehørende. Når én myndighed har ansvaret for inddrivelsen, sikres det desuden, at skyldneren oplever en helhedsorienteret og ensartet behandling, selv om vedkommende har forskellige gældsposter. Samtidig undgås dobbeltarbejde ved en koordineret og entydig inddrivelse, hvor de samlet set mest effektive inddrivelsesmidler kan bringes i anvendelse.

At den sidste vigtige forudsætning – etablering af ét samlet it-system for inddrivelsen – bag opnåelse af målene med fusionen ikke er lykket, ændrer derfor ikke på, at retssikkerhed, stordriftsfordele og effektiv inddrivelse bedst opnås, når det er én ansvarlig myndighed, der står for opgaveløsningen.

3.5.1 Etablering af ImplementeringsCenter for Inddrivelse - ICI

Udviklingen af et nyt inddrivelsessystem koordineres fra en ny programorganisation *ImplementeringsCenter for Inddrivelse (IC)* i Skatteministeriet.

Det indebærer blandt andet følgende opgaver:

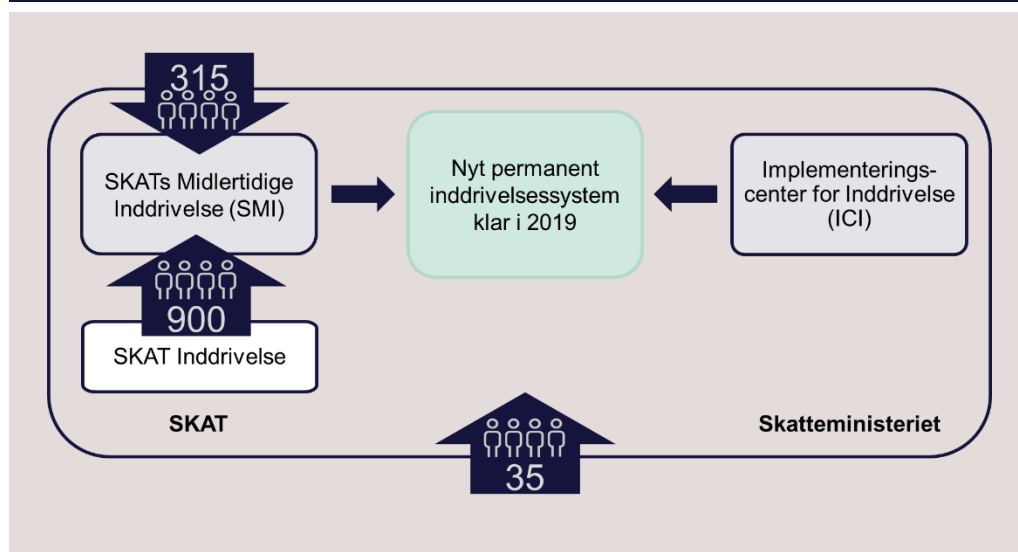
- *Udvikling af It:* Udvikling af it-løsning til fremtidig understøttelse af inddrivelsesindsatsen i sammenhæng med nedlukning af EFI og DMI.
- *Lovgivning:* Udarbejdelse af lovforslag til understøttelse af nøddriften i *SKATs Midlertidige Inddrivelse (SMI)*, samt lovforslag der skal forenkle inddrivelseslovgivningen og dermed gøre en mere enkel systemunderstøttelse af inddrivelsesaktiviteterne mulig.

ICI skal bemannes med medarbejdere, der besidder både it-, proces-, forretnings-, og lovgivningskompetencer. Bemandingen vil derfor ske både ved overførsel af medarbejdere fra SKAT Inddrivelse, Skatteministeriet samt nye ansættelser.

Udviklingen af nye it-systemer til at understøtte den fremtidige inddrivelse vil blive tilrettelagt med henblik på at undgå de problemer, der er opstået med EFI. Det indebærer blandt andet, at it-systemerne gøres forretningsnære, at udviklingen skal foregå i afgrænsede programmer, samt at kompleksiteten af systemerne begrænses.

Når det nye system er færdigudviklet og klar til at blive taget i brug, etableres en samlet ny inddrivelsesorganisation via en fusion af ICI og *SKATs Midlertidige Inddrivelse (SMI)*, jf. figur 3. Her skal der endvidere tages stilling til, hvor fremtidens inddrivelsessystem skal placeres organisatorisk.

Figur 3. SKATs Midlertidige Inddrivelse og udviklingen af nyt inddrivelsessystem



3.5.2 Ny lovgivning på inddrivelsesområdet mv.

Som en del af genopretningen på inddrivelsesområdet skal ICI udarbejde lovforslag til understøttelse af nøddriften i *SKATs Midlertidige Inddrivelse (SMI)*, samt lovforslag der forenkler inddrivelseslovgivningen, så den understøtter ensartethed og automatisering af inddrivelsen.

Regeringen vil i oktober 2015 fremsætte et lovforslag, som standser forældelse af fordringer under inddrivelse i tre år.

Regeringen vil desuden fremsætte et lovforslag, der muliggør afskrivning i videre omfang.

Kammeradvokaten har blandt andet konkluderet, at den nuværende lovgivning er for kompleks til fuld it-understøttelse, og det er vurderingen at der er behov for en forenkling.

4. På vej mod et nyt skattevæsen

Skatteforvaltningen i Danmark har gennem de seneste årtier gennemgået store forandringer. Skattelovgivning og skatteområdet hører til blandt de mest specialiserede og teknisk krævende forvaltningsområder. Samtidig øges kravene bl.a. i takt med globaliseringen og den digitale udvikling.

4.1 Flere ressourcer til SKAT

Det er afgørende, at SKAT har de rette kompetencer til at løse de opgaver, som organisationen skal kunne løfte.

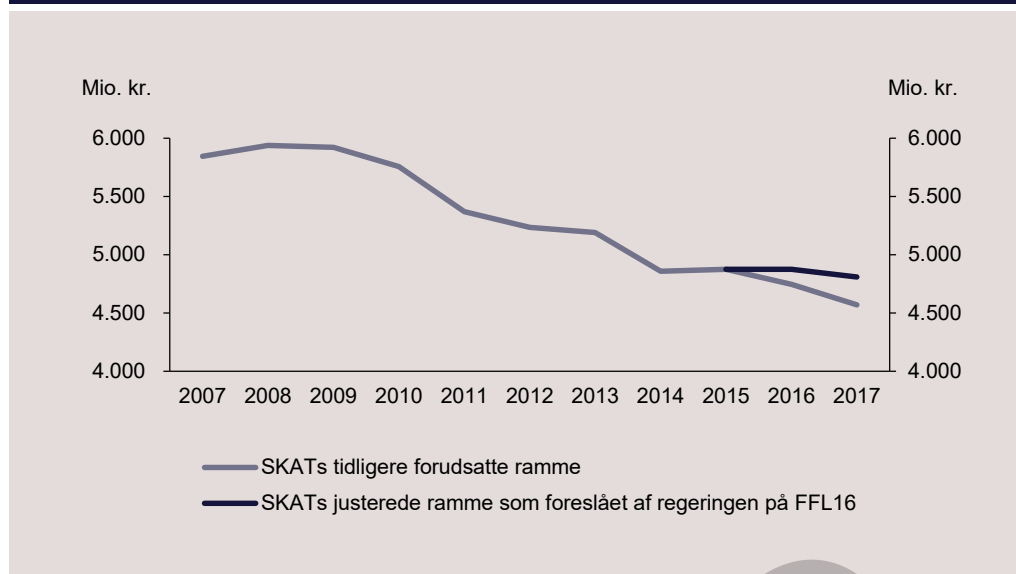
Ressourcerne til SKAT er, bl.a. med baggrund i forventede og forholdsvis veldokumenterede effektiviseringsmuligheder, reduceret markant siden midten af 00'erne. På samme tid har SKAT haft svært ved at rekruttere nye medarbejdere med de nødvendige kompetencer.

I lyset af de udfordringer, som SKAT står over for, er der behov for at tilføre SKAT yderligere ressourcer i de kommende år, blandt andet til ansættelse af nye sagsbehandlere til *SKATs Midlertidige Inddrivelse* fra 2016 og frem samt til at håndtere den styrkede kontrol på blandt andet udbytteområdet.

Regeringen har derfor besluttet, at SKAT tilføres 130 mio. kr. i 2016 og 240 mio. kr. årligt fra 2017, *jf. figur 4*. Det svarer til en tilbagerulning af de tidligere planlagte besparelser på 315 årsværk, 35 ekstra årsværk til inddrivelsesområdet samt 50 ekstra årsværk til udbytteområdet.

Det er regeringens udgangspunkt, at der skal afsættes de nødvendige ressourcer frem til 2019 for at sikre en effektiv inddrivelse af restancerne. Derfor kan der være behov for at justere rammerne løbende for at tage højde for eventuelle yderligere ressourcebehov. Hertil kommer merbevillinger til udvikling af it-systemer, håndtering af klager og genoptagelser mv., der først kan fastlægges på et senere tidspunkt.

Figur 4. Flere ressourcer til fremtidens SKAT (faste priser)



Anm: Opgørelsen er i vis omfang skønsmæssigt opgjort, da SKATs aktiviteter har ligget på forskellige konti på Finansloven i perioden 2007-2015.

4.2 Ny rekrutteringsstrategi for SKAT

SKATs udfordringer løses imidlertid ikke blot ved at tilføre ressourcer. Det afgørende er, at ressourcerne anvendes rigtigt, og at SKAT tilføres de rigtige kompetencer.

I perioden fra sammenlægningen af de kommunale og statslige skatteforvaltninger (2005) og indtil reorganiseringen i 2013 blev der kun i meget begrænset omfang rekrutteret nye medarbejdere i SKAT. Antallet af medarbejdere blev reduceret væsentligt, bl.a. ved naturlig afgang. SKATs samlede kompetencesammensætning er ikke optimal i forhold til de opgaver, der skal løses. SKAT mangler specialiserede og højtuddannede medarbejdere, især inden for jura, it, analysemedarbejdere og økonomi.

SKATs direktion vil derfor søge bidrag fra det nye Advisory Board bestående af eksterne rådgivere til at udarbejde en handleplan for rekruttering af nye kompetencer til SKAT. Den nye rekrutteringsstrategi skal være færdig i foråret 2016.

4.3 Tilbundsgående undersøgelser af alle områder i SKAT

Siden foråret 2014 er der i et samarbejde mellem SKAT og Skatteministeriets departement igangsat tilbundsgående analyser af alle SKATs afdelinger. Sigtet med dette arbejde er at styrke kvaliteten af SKATs opgavevaretagelse og på det grundlag sikre en effektiv, enkel og korrekt betjening af borgere og virksomheder, *jf. boks 5*. På den måde danner analyserne grundlaget for tilrettelæggelsen af den samlede fremtidige skatteopgave.

Arbejdet inddrager eksterne eksperter og stiller bl.a. skarpt på strategi, ledelse og effektive styringsmodeller, forbedret kontrol og regnskab, kompetenceudvikling, bedre it-understøttelse samt optimal anvendelse og organisering af data. Analyserne peger foreløbigt på, at der er mange muligheder for at løse opgaverne bedre i fremtidens skattevæsen.

Regeringen har besluttet, at arbejdet med at kortlægge udfordringer og løsninger i skatteadministrationen fortsættes, og at fokus i arbejdet rettes mod styrket kvalitet i opgavevaretagelsen og sikker implementering i organisationen.

Samtidig sættes en række tiltag i gang for at sikre bedre styring og opfølgning – både i forhold til fx revisionsrapporter og de nævnte analyser – så de nødvendige tiltag implementeres effektivt og hensigtsmæssigt.

Boks 5. Tilbundsgående analyser af SKATs områder

Med afsæt i SKATs strategi gennemføres tilbundsgående analyser af alle forretningsområder i SKAT.

Analyse har et todelt formål.

- *Et strategisk sigte:* Det skal afdækkes, om afdelingen gør det rigtige, dvs. løser de rigtige opgaver og forfølger de rigtige mål.
- *Et operationelt sigte:* Det skal afdækkes, om SKAT gør tingene på den rigtige måde, dvs. løser sine opgaver med den tilsigtede effekt og med den fornødne produktivitet og på den baggrund identificere tiltag, som kan øge effektiviteten.

Analyserne gennemføres i et samarbejde mellem medarbejdere i SKAT, Skatteministeriet og eksterne konsulenter. Denne kombination sikrer, at analysegrupperne besidder forretningskendskab til SKAT, kendskab til Skatteministeriets politiske og strategiske rammer samt ekstern ekspertise i ledelse, organisering, it og processer.

For at alle analyser bidrager til at flytte SKAT i den rigtige retning, sidder, ud over de forretningsansvarlige direktører og underdirektører for det pågældende område, SKATs økonomidirektør og Skatteministeriets afdelingschef for koncernstyring med i alle styregrupper.

4.4 Bedre styring og opfølgning i fremtidens SKAT

Styringen i fremtidens SKAT skal foregå effektivt og hensigtsmæssigt. Det indebærer, at der skal være en stærk koordination mellem it og forretning, koordineret styring af forretningsområderne, samt en effektiv 'beslutningsmotor', som kan sætte en klar retning for den samlede organisation. Samtidig skal skatteadministrationen have en stærk og konsistent processtyring samt en ordentlig opfølgning på revisionsanbefalinger.

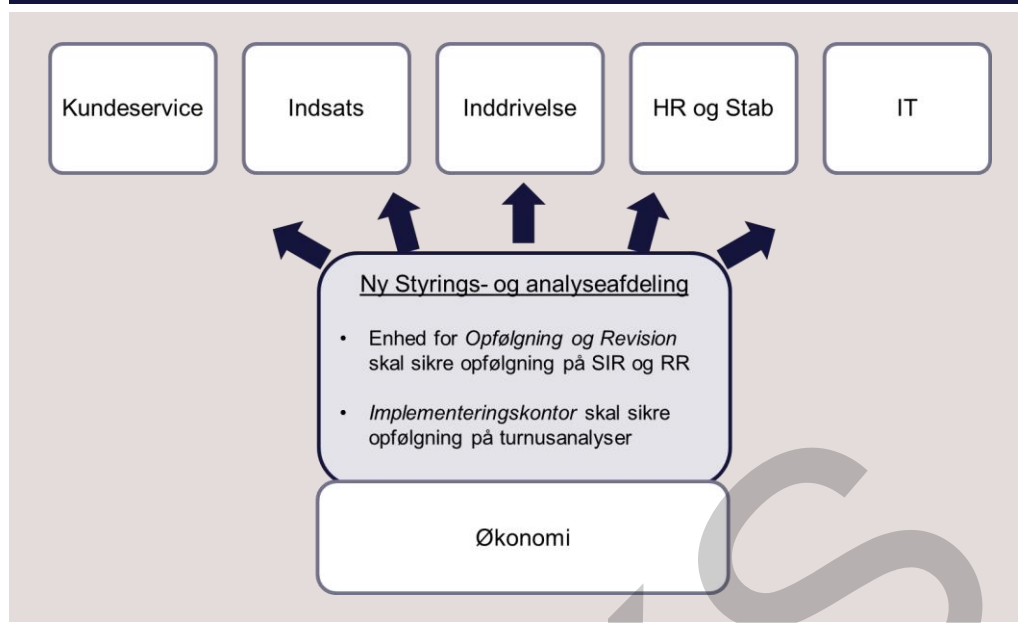
For at sikre bedre styring og opfølgning på de tilbundsgående analyser samt sikre bedre processer i SKATs organisation oprettes derfor en ny Styrings- og Analyseafdeling i SKAT. Afdelingen vil blandt andet bestå af et såkaldt implementeringskontor, som får til opgave at støtte og følge op på de enkelte forretningsområders implementering af de forbedringsinitiativer, som identificeres i analyserne.

For at sikre, at der i fremtiden bliver fulgt tiltrækkeligt op på revisionsanbefalinger fra Skatteministeriets Interne Revision (SIR) og Rigsrevisionen, oprettes desuden en ny enhed for *Revision og Opfølgning* i SKATs Styrings- og Analyseafdeling. Enheden skal løbende monitorere, hvorvidt der er fremdrift i alle SKATs afdelinger i forhold til at følge op på og implementere de tiltag, som er blevet påpeget af SIR eller Rigsrevisionen, jf. figur 5.

Ansvar for at sikre implementering og opfølgning på revisionsanbefalinger påhviler fortsat den ansvarlige direktør for området. Den nye enhed får til ansvar at overvåge dette arbejde og sikre, at

der er fremdrift i opfølgning og implementering, samt at alle revisionsanbefalinger er entydigt organisatorisk forankret.

Figur 5. Placering af ny afdeling for Styring og Analyse i SKAT



4.5 Nyt Advisory board skal rådgive SKATs ledelse

Fremtidens SKAT skal være åben for omverdenen. Både når det gælder borgere, virksomheder, organisationer og eksperter. For at styrke rådgivningen af SKATs direktion og øge SKATs forankring i samfundet oprettes et eksternt Advisory Board. Rådgivningsudvalget sammensættes af både brancheorganisationer, advokater, revisorer og medarbejderrepræsentanter.

Medlemmerne skal både rådgive SKAT i forbindelse med konkrete og afgrænsede projekter, men også i forbindelse med større udviklingstiltag og mere generelle problemstillinger.

SKATs direktør vil søge bidrag fra det nye rådgivningsudvalg til at udarbejde en ny strategi for rekruttering af nye kompetencer til SKAT.

4.6 Fremtidens digitale skattevæsen

Moderne, driftssikre it-systemer er sammen med kompetente medarbejdere forudsætningen for en effektiv og sikker skatteforvaltning i Danmark. Det vil det også være i fremtiden. Derfor er det en bunden opgave at sikre, at SKAT har de nødvendige it-systemer og den nødvendige it-udvikling til at understøtte opgaverne.

Det danske skattevæsen var tidligere førende inden for udviklingen af it-løsninger i det offentlige. Der blev allerede i 1960'erne sat 'strøm til lovgivningen' samtidig med, at skattevæsenet begyndte at arbejde med automatiserede arbejdsgange. Det har betydet, at Danmark har et relativt simpelt og automatiseret indberetningssystem sammenlignet med andre lande.

Udfordringen er, at mange af de it-løsninger, som SKAT i dag anvender, er afhængige af eller baseret på systemer udviklet i en hel anden tid – i flere tilfælde tilbage i 1960'erne. Denne 'digitale arv', kombineret med at mange af projekterne – som fx EFI – har været alt for komplekse, gør, at SKAT i dag står over for store udfordringer på it-området.

Samtidig har SKAT haft svært ved at styre de store it-udviklingsprojekter, der har været drevet af eksterne leverandører. Det viser udviklingen af fx EFI, Digitaliseringen af Selskabsskatten (DIAS) og andre erhvervssystemer. Der er med andre ord behov for en ny tilgang på it-området.

For at imødekomme den stigende udfordring på it-området er SKAT, Skatteministeriet og Deloitte i gang med en tilbundsående analyse af hele SKATs it-område. Analysen peger på, at SKATs it-systemer både er forældede og uhyre komplekse, samt at SKAT har manglet indsigt i, hvordan deres mange data og systemer er lagret og organiseret.

Vurderingen er, at SKAT over de næste 15-20 år står foran at skulle udskifte størstedelen af sine it-systemer, og at der er brug for en voldsom forenkling af de op mod 200 it-systemer.

SKAT vil i forbindelse med nye it-udviklingsopgaver i højere grad opbygge kompetencer internt, og de store opgaver skal brydes op i overskuelige dele, som udvikles trinvist og mere agilt i tværfaglige programmer. På den måde vil de digitale transformationsprogrammer blive selvstændige udviklingsorganisationer med medarbejdere inden for både forretningsprocesser, jura, modellering, it og data.

Samtidig vil udgangspunktet være, at SKAT skal eje og besidde sine egne data. Det er forudsætningen for, at SKAT kan udvikle og konkurrenceudsætte it-udvikling og -drift samt effektivisere og automatisere sine sagsgange.

4.6.1 Ny it-organisering og nyt it-board

SKAT IT reorganiseres og styrkes, så SKAT rustes til at levere effektiv udvikling og sikker og stabil drift. Fremover skal organiseringen i højere grad understøtte de enkelte forretningsområder i SKAT.

Udviklingen og implementeringen af nye it-systemer i SKAT er en kompliceret og langvarig opgave. Derfor etableres et it-board bestående af nationale og internationale it-eksperter, som fremover skal rådgive SKAT om it. It-boardet vil løbende rådgive SKATs IT-direktør om udvikling af nye it-systemer og implementering og drift.

UKS

Skatteministeriet/Ministry of Taxation
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 – København K

Telefon +45 3392 3392
Mail skm@skm.dk
www.skm.dk

Skatteministeriet udgiver løbende rapporter, som behandler større skatteøkonomiske temaer. Rapport-formatet har til formål at belyse større temaer, som kræver en grundig behandling med flere kapitler, underanalyser og delkonklusioner.

Rapporter henvender sig eksempelvis til journalister, undervisere, interesseorganisationer og andre med interesse for skattepolitik og skatteøkonomiske forhold.



Dato: 5. december 2013

Jr.nr.: 13-6419408

Enhed: Økonomi- og Virksomhedsstyring

Sagsbehandler: Randi Merete Nielsen/Ebbe Alvin Sørensen



Forelæggelse for Direktionen

Anledning: Intern kvalitetssikring i den nye styringsmodel

Direktionsmedlem: Karsten Juncher

Indstilling: Det indstilles, at

1. der for samtlige ydelser i SKATs ydelseskatalog tages stilling til hvilke kontrolpunkter, der skal knyttes til ydelserne.
2. der tages stilling til hvor stor statistisk usikkerhed der er acceptabel for de kontrolpunkter, der indgår i vurderingen af korrekthed (KPI arbejdet), og at antallet af stikprøver fastsættes i overensstemmelse hermed.
3. de interne kontroller – herunder den acceptable statistiske usikkerhed – genvurderes årligt.
4. afdelingerne efter aftale med forretningsområdets direktør (fortsat) har mulighed for at samle udførelse og indberetning af enkelte eller flere faglige kontrolpunkter i den interne kvalitetssikring på tværs af driftsenheder i afdelingen.

Problemstilling: Som en del af arbejdet i styringsprojektet bliver der til de vigtigste ydelser i de enkelte afdelinger knyttet en eller flere KPI'er, der indgår i vurderingen af den pågældende afdelings produktion.

I samme forbindelse er der i produktionen formuleret KPI'ere med fokus på korrektheden i opgaveløsningen. For disse bliver den interne kvalitetssikring det bærende element.

Når der samtidig henses til den fokus der er fra omverdenen på kvaliteten af opgaveløsningen i SKAT, er det Økonomi- og Virksomhedsstyrings vurdering, at den interne kvalitetssikring bør knyttes tættere til SKATs ydelseskatalog.

Da de interne kontroller typisk baseres på et antal stikprø-

ver af en given population, er det efter Økonomi- og Virksomhedsstyring nødvendigt, at der tages stilling til hvor stor statistisk sikkerhed/usikkerhed der ønskes/accepteres ved vurderingen af korrektheden.

Løsning: Forretningsområdet/afdelingerne tager stilling til hvilke kontrolpunkter, der skal knyttes til de enkelte ydelser/aktiviteter og hvor stor statistisk usikkerhed, der er acceptabel.

Opgaven forankres i de to controllerkontorer, som i forlængelse af arbejdet sørger for et samlet overblik over ydelser og tilknyttede kontrolpunkter, der kan præsenteres og godkendes i SKATs direktion i april 2014.

I takt med fremdriften i arbejdet orienterer controllerkontorerne direktøren for det relevante forretningsområde, ligesom status for fremdriften i arbejdet indarbejdes i den månedlige ledelsesinformation til direktionen.

Controllerkontorerne understøtter den årlige gennemgang af kontrolpunkter til de enkelte ydelser.

Kommunikation: Kommunikeres på ledermøder i forretningsområderne – eventuelt bistået af controllerkontorerne.

Ajournført Intern vejledning til intern kvalitetssikring offentliggøres efter direktionens behandling.

Økonomi: -

Materiale: Intern kvalitetssikring i SKAT før og efter organisationsændringen pr. 1. april 2013.
Interne vejledninger – Intern kvalitetssikring (offentliggøres med indarbejdede rettelser) efter direktionens behandling.

Godkendt: Kim S. Jakobsen / Steen Ellebæk Pedersen



SKAT

Økonomi- og Virksomhedsstyring

Controlling Produktion

26. november 2013

Intern kvalitetssikring i SKAT før og efter omorganiseringen pr. 1. april 2013

UKS

Risikopolitik i SKAT

Ifølge den overordnede risikopolitik i SKAT, er ansvaret for den operationelle risikostyring forankret hos den leder, der er ansvarlig for den konkrete opgaveløsning. Et væsentligt element heri er den interne kvalitetssikring.

Formålet med det interne kvalitetssikringssystem i SKAT er,

- at forebygge og modvirke fejl i administrationen af SKATs kerneområder, og
- at skabe grundlaget for den løbende evaluering, optimering og kvalitetssikring af indlagte processer og forretningsgange indenfor SKATs kerneområder.

Ansvaret for den interne kvalitetssikring

Direktøren for forretningsområdet har det overordnede ansvar for, at den interne kvalitetssikring for hele forretningsområdet gennemføres.

Underdirektørenes ansvar

Ansvaret for gennemførelsen af den interne kvalitetssikring er delegeret til underdirektørerne indenfor de enkelte afdelinger i forretningsområdet.

Underdirektøren er herefter ansvarlig for,

- at alle relevante punkter, hvorpå der skal foretages kvalitetssikring, er fordelt til de enkelte driftsenheder/kontorer,
- at godkende tilvalg, fravalg og frekvensændringer,
- at behandle resultatet af den interne kvalitetssikring med funktionslederne/kontorcheferne med henblik på eventuel beslutning om initiativer på baggrund af resultatet for driftsenhederne/kontorerne,
- at registrere kritiske fejl og bemærkninger samt initiativer til afhjælpning som følge heraf og
- at give tilbagemelding til funktionslederen/kontorchefen vedrørende fejl mv.

Er der forhold som underdirektøren vurderer som værende kritiske, orienteres direktøren for forretningsområdet og controllerkontoret hurtigst muligt. Orienteringen skal ledsages af et oplæg til handleplan.

Funktionsledernes/Kontorchefernes ansvar

Funktionslederen/kontorchefen er ansvarlig for gennemførelsen, afrapportering og dokumentation af den interne kvalitetssikring i egen driftsenhed/kontor.

Opgaven kan uddelegeres til en medarbejder i driftsenheden/kontoret. Funktionslederen/kontorchefen er dog fortsat ansvarlig for, at den interne kvalitetssikring bliver gennemført.

Funktionslederne/kontorcheferne er desuden ansvarlige for at opbevare dokumentation for den gennemførte kvalitetssikring i vedhæftet bilag i SAP 38, og at lukke perioden når kvalitetssikringen er gennemført.

Controllerkontorerne

Controllerkontorerne har ansvaret for, at oprette relevante kontrolpunkter i SAP 38 for driftsenhederne/kontorerne, og på baggrund af indberetningerne til SAP 38, at udarbejde rapporter til direktører/underdirektører vedrørende den interne kvalitetssikring. Rapporterne indeholder bl.a. oplysninger om eventuel manglende gennemførelse af interne kontroller hos driftsenhederne/kontorerne i det relevante forretningsområde.

Controlling Produktion har ansvaret for Kundeservice, Inddrivelse og Indsats, mens Controlling IT og Administration har ansvaret for HR og Stab, Økonomi og IT.

Intern kvalitetssikring før 1. april 2013

Ansvarsfordelingen mellem de daværende regionsdirektører, skattedirektører og afdelingslederne svarede til det ovenfor beskrevne.

Gennemførelsen skete i praksis ikke entydigt hos den enkelte afdelingsleder (funktionsleder), men også med involvering af faglige medarbejdere.

I flere af de seks regioner, var udførelsen af den interne kvalitetssikring for enkelte eller flere faglige kontrolpunkter samlet hos faglige nøglepersoner, der gennemførte kontrollen på tværs af driftsenheder, og med en ansvarsfordeling der indebar, at funktionslederen kommunikerede resultatet af den interne kvalitetssikring til egne medarbejdere.

Et eksempel på ovenstående er fra det tidligere SKAT Midtjylland, hvor der på tværs af en række driftsenheder i Indsats blev samarbejdet om flere kontrolpunkter. Samarbejdet er fortsat efter organisationsændringen pr. 1. april 2013, hvorefter ni driftsenheder – fordelt på tre afdelinger (Mindre virksomheder, Mellemløse virksomheder og Sort Arbejde) - samarbejder ved, at faglige nøglepersoner udfører kontrollen på tværs af de ni driftsenheder.

Oprettelse af relevante kontrolpunkter i SAP 38 samt udarbejdelsen af rapporter med resultaterne, manglende gennemførelse af de interne kontroller mv. blev udarbejdet af de seks regionale sekretariater. Disse opgaver er i dag overtaget af Controlling Produktion.

Efter 1. april 2013

I forlængelse af den ny organisering pr. 1. april 2013 blev den tekniske afrapportering tilrettet i forhold til ny organisation.

Driftsenhedernes/kontorerne kontrolpunkter blev for hovedpartens vedkommende overført 1:1 i forhold til perioden forud for 1. april 2013. Samtidig blev vejledningen redaktionelt justeret således, at den i dag afspejler den aktuelle organisering.

De vejledninger der er udarbejdet til kontrolpunkterne er ligeledes videreført. Vejledningen indeholder anvisning af hvor mange sager der skal kontrolleres, og hvordan de kan udsøges.

Resultatet af den interne kvalitetssikring skal som før 1. april 2013 indberettes til SAP 38.

Det nuværende statistiske grundlag

Antallet af stikprøver i den nuværende interne kvalitetssikring har grundlæggende ikke sit fundament i aktiv stillingtagen til en acceptabel statistisk usikkerhed. Det betyder, at der for en del interne kontrollers vedkommende ikke nødvendigvis er den forventede validitet.

Eksempelvis opereres der for nogle kontrolpunkter med en stikprøve på 5 pct. – uanset populationens størrelse, og med den tilføjelse, at der skal udtages minimum 5 og maksimalt 50 sager til intern kontrol.

Et eksempel vedrørende fx kontrolpunktet ”Begrundelse og partshøring” i en driftsenhed med 50 sager, giver med en stikprøve på 5 pct. – dog minimum 5 sager en statistisk usikker på 47-48 pct.

Antal sager	Antal stikprøver	Antal konstaterede fejl	Usikkerhed	Antal fejl der risikeres i populationen
50	5	2 (40 %)	47-48 pct.	¹ 44 fejl (88 %)

Hvis der – som i eksemplet ovenfor – findes to fejl i de fem udtagne sager (fejlfrekvens på 40 %), så vil der – ud fra en statistisk vurdering – være tale om alt mellem to og 44 fejl i den samlede population, idet resultatet på 40 pct. har en usikkerhed på 47-48 pct.

En usikkerhed på 47-48 pct. er efter Økonomi- og virksomhedsstyring næppe acceptabel. Der bør derfor arbejdes i retning af en intern kvalitetssikring med større statistisk sikkerhed. Dette indebærer en forøgelse af antallet af stikprøver – alt efter hvor stor usikkerhed der anses for acceptabel.

Skemaet nedenfor illustrerer hvordan kravet til antallet af kontroller, stiger ved en accepteret statistisk usikkerhed på henholdsvis 5, 10 og 20 pct.

Antal sager	Nuværende stikprøve	Nuværende statistiske usikkerhed	Fremtidigt antal stikprøver ved ukendt forventning om træfprocent		
			Usikkerhed 5 %	Usikkerhed 10 %	Usikkerhed 20 %
100	5	48 pct.	80	50	21
1.000	50	14 pct.	279	89	25

Rød markering betyder, at der skal laves flere stikprøver end ved den nuværende model. Grøn markering viser, at der skal udtages færre stikprøver end i dag.

¹ (40 % + 48% = 88% af 50 sager = 44 sager)

Organiseringen af den interne kvalitetssikring

Siden 1. april 2013 er der i forretningsområderne arbejdet med tilpasning af den interne kvalitetssikring. Fælles for arbejdet i de tre produktionsområder er, at en samling af et eller flere kontrolpunkter (som det også skete i den tidligere regionale organisering) vurderes relevant og værdiskabende, men også, at funktionsledernes ansvar for kvaliteten i arbejdet skal fastholdes.

Samling af et eller flere faglige kontrolpunkter kan besluttes af forretningsområdets direktør.

UKS



SKAT

Økonomi- og Virksomhedsstyring

Controlling Produktion

4. december 2013

UDKAST

Interne meddelelser - Intern Kvalitetssikring

UKS

Formål

Formålet med SKATs interne kvalitetsstyring er,

- at forebygge og modvirke fejl i administrationen af SKATs kerneområder, og
- at være medvirkende til løbende evaluering, optimering og kvalitetssikring af indlagte processer og forretningsgange indenfor SKATs kerneområder.

Beskrivelse

Det interne kvalitetsstyringssystem omfatter en række kontroller af SKATs løbende drift mv. Disse kontroller skal gennemføres i fastlagte intervaller.

Til hver enkelt kontrol er der udarbejdet en vejledning i kontrollens gennemførelse. Den enkelte vejledning i det interne kvalitetsstyringssystem er beskrevet med:

- Navn
- Aktivitetsnummer
- Risikovurdering
- Væsentlighedsvurdering
- Kategori
- Frekvens
- Henvielse til gældende regler på området
- Definition / afgrænsning af population
- Antal kontroller der som minimum skal gennemføres
- Vejledning i kontrollens gennemførelse
- Placering af fagligt og redaktionelt ansvar
- Ajourføringsdato

Kontroller falder i to kategorier: Obligatoriske og valgfrie.

Obligatoriske kontroller vedrører områder, der er vitale for SKAT.

Alle andre er valgfrie og kan vælges efter en konkret ledelsesmæssig vurdering af risiko og væsentlighed.

Tilvalg af valgfrie kontroller bør eksempelvis ske:

- I forbindelse med organisatoriske eller processuelle ændringer, der medfører indførelse af nye arbejdsgange, ny funktionsleder og/eller mange nye medarbejdere på et fagområde,
- Som følge af Intern Revisions kritiske bemærkninger på et fagområde,
- Overtrædelse af funktionsadskillelsesreglerne hvor dette ikke beror på de tekniske løsninger som i sig selv hindrer funktionsadskillelse.

Der er til alle kontroller - både obligatoriske og valgfrie - knyttet en frekvens, hvorefter disse skal gennemføres. Frekvensen kan efter den ansvarliges vurdering ændres således på de valgfrie kontroller:

Fra	Til
Måned	Kvartal
Kvartal	1/2 årlig
1/2 årlig	1/1 årlig

Ved tilvalg, fravalg og frekvensændringer skal funktionslederen / kontorchefen begrunde det skriftligt og forelægge det for underdirektøren. Hvis underdirektøren er enig, meddeles dette skriftligt, jf. nedenstående, til Controlling-kontorerne, som foretager ændring i SAP38.

Kundeservice, Indsats og Inddrivelse:

Der skal sendes en mail til Internkvalitetssikring@Skat.dk med oplysninger om hvilke kontrolpunkter, der skal tilføjes eller slettes for hvilken driftsenhed / afdeling samt en begrundelse herfor. Hvis funktionsleder / kontorchef sender mailen, skal underdirektøren stå på som kopi-modtager.

HR og Stab, Økonomi samt IT:

Der skal sendes en mail til Controlling - IT og Administration med oplysninger om hvilke kontrolpunkter, der skal tilføjes eller slettes for hvilket kontor samt en begrundelse herfor. Hvis kontorchef sender mailen, skal underdirektøren stå på som kopimodtager.

Opgave- og ansvarsfordeling

Direktøren for forretningsområdet

Direktøren for forretningsområdet har det overordnede ansvar for, at den interne kvalitetssikring for hele forretningsområdet gennemføres.

I den månedsvise ledelsesinformation indarbejder Controlling-kontorerne status på driftsenhedernes / kontorerne / afdelingernes interne kvalitetssikring overfor direktøren og underdirektørerne.

Med principperne for gennemførelse, afrapportering og opfølgning af den afrapporterede interne kvalitetssikring, opnås et ensartet grundlag for tværgående analyser og opfølgning af den interne kvalitetssikring.

Den gennemførte og afrapporterede interne kvalitetssikring indgår således som et ledelsesværktøj i forretningsområdets samlede risikoleddelse.

Afrapporteringen overfor direktøren og underdirektørerne bygges op over en model bestående af:

- Statistisk del
- Analytisk del

Den statistiske del informerer om følgende konkrete kendsgerninger:

- Oversigt over manglende afrapportering i afdelingerne
- Konstaterede fejl fordelt på kontrolpunkter og fejltype
- Afdelingsvis fordeling af konstaterede fejl på fejltype
- Afdelingsvis fordeling af antal stikprøver

I de afdelingsvise rapporter specificeres de konstaterede fejltypen ud på driftsenhederne / kontorerne.

Det ovenfor beskrevne statistiske materiale analyseres.

På baggrund af denne analyse beskrives generelle tendenser og problemfyldte risikoområder, som vurderes at være forbundet med en særlig risiko.

Iværksættelse af tiltag og løbende opfølgning af disse, beskrives endvidere i den analytiske del af afrapporteringen.

Underdirektørerne

Ansvar for gennemførelsen af den interne kvalitetssikring er delegeret til underdirektørerne indenfor de enkelte afdelinger i forretningsområdet.

Underdirektøren er herefter ansvarlig for:

- At der for samtlige ydelser i SKATs ydelseskatalog (af relevant underdirektør) tages stilling til hvilke kontrolpunkter, der skal knyttes til ydelsen.
- At tage stilling til hvor stor statistisk usikkerhed der er acceptabel for de kontrolpunkter, der indgår i vurderingen af korrekthed (KPI arbejdet), og at antallet af stikprøver fastsættes i overensstemmelse hermed.
- At interne kontroller – herunder den acceptable statistiske usikkerhed - genvurderes årligt (af relevant underdirektør).
- At samling af udførelse og indberetning af den interne kvalitetssikrings faglige kontrolpunkter, på tværs af driftsenheder i afdelingen, aftales med forretningsområdets direktør.
- At alle relevante punkter, hvorpå der skal foretages kvalitetssikring, er fordelt til de enkelte driftsenheder / kontorer. Controlling-kontorerne laver oplæg til fordeling af punkter.
- At godkende tilvalg, fravalg og frekvensændringer.
- At behandle resultatet af den interne kvalitetssikring med funktionslederne / kontorcheferne med henblik på eventuel beslutning om initiativer på baggrund af resultatet for driftsenhederne / kontorerne.

- At registrere kritiske fejl og bemærkninger samt initiativer til afhjælpning som følge heraf.
- Tilbage melding til funktionslederen / kontorchefen vedrørende fejl mv.

Er der forhold som underdirektøren vurderer som værende kritiske, orienteres direktøren for forretningsområdet og controllerkontoret hurtigst muligt. Orienteringen skal ledsages af et oplæg til handleplan.

Funktionsledere / kontorchefer

Funktionslederen / kontorchefen er ansvarlig for kvaliteten i sin respektive driftsenhed / kontor.

Funktionslederen / kontorchefen er ansvarlig for gennemførelsen, afrapportering og dokumentation af den interne kvalitetssikring i egen driftsenhed / kontor.

Funktionslederen / kontorchefen kan uddelegere opgaven til en medarbejder i driftsenheden / kontoret, men er dog fortsat ansvarlig for, at den interne kvalitetssikring bliver gennemført.

Obligatoriske punkter kan som udgangspunkt ikke fravælges, hvis aktiviteten findes i driftsenheden / kontoret.

Alle ændringer til driftsenhedernes / kontorenes skabeloner i SAP38 udføres af Controlling-kontorerne.

Konstateres der fejl, skal disse registreres i det interne kvalitetsstyringssystem SAP38, og fejls karakter, årsag og konsekvenser skal beskrives.

Funktionslederne/kontorcheferne er desuden ansvarlige for at opbevare dokumentation for den gennemførte kvalitetssikring i vedhæftet bilag i SAP 38, og at lukke perioden når kvalitetssikringen er gennemført.

Controlling-kontorerne

Controlling-kontorerne er ansvarlige for at:

- oprette relevante kontrolpunkter i SAP 38 for driftsenhederne/kontorerne,
- udarbejde månedsvise rapporter for den interne kvalitetssikring, som bygger på de indrapporterede fejl og bemærkninger i SAP38,
- såfremt der ikke foretages intern kvalitetssikring inden for tidsfristen, eller der ikke er gennemført og afrapporteret korrekt, at notere dette i månedsrapporten overfor direktør og underdirektør,
- vurdere den foretagne kvalitetssikring, herunder at vurdere om afrapporteringen overholder de formelle regler, fx om der er et revisionsspor.
- udlede tendenser og påpege problemområder for de konstaterede fejl, også på baggrund af resultater for tidligere perioder,
- analysere på tværs af forretningsområdet,

Intern kvalitetssikring – udkast til vejledning

- bistå underdirektørerne med eventuelle yderligere analyser,
- være sparringspartner med funktionslederen om, hvordan den interne kvalitetssikring skal gennemføres, og hvilke kontroller den enkelte driftsenhed skal udføre,
- viderebringe information og problemområder til Betaling og Regnskab,
- i samarbejde med funktionslederne / kontorcheferne og underdirektøren at fastlægge de interne kontroller og vedligeholde skabeloner, så alle obligatoriske kontroller foretages af alle driftsenheder / kontorer, samt at evt. yderligere punkter tilvælges om nødvendigt. Herunder også at understøtte den årlige gennemgang af kontrolpunkter til de enkelte ydelser.

Controlling-kontorerne er kontaktperson til Betaling og Regnskab samt Intern Revision.

Controlling - Produktion har ansvaret for den interne kvalitetssikring i Kundeservice, Indsats samt Inddrivelse.

Controlling - IT administration har ansvaret for den interne kvalitetssikring i HR og Stab, Økonomi samt IT.

Afrapporteringen - hvem gør hvad hvornår?

Afrapporteringen af den interne kvalitetssikring er beskrevet i skematisk oversigt nedenfor.

Handling	Deadline	Ansvarlig
Intern kvalitetssikring gennemføres og registreres i SAP38. Perioden lukkes i SAP38.	Den 15. i 2. måned efter kontrolmånedens afslutning. Fx januar: 15. marts.	Funktionsledere / kontorchefer
Opfølgning på konstaterede fejl og iværksatte handlingsplaner.	Løbende	Underdirektørerne

Månedsvise handlinger:

Handling	Deadline	Ansvarlig
Behandling på møde mellem direktør og underdirektører på forretningsområdet	Førstkommende møde efter Controller-kontorets udsendelse af afrapportering af den interne kvalitetssikring.	Controlling-kontorerne
Beslutning om eventuel opfølgning / læring		Direktøren

Årlige handlinger:

Gennemgang af punkter til kvalitetssikring for driftsenhederne / kontorerne.

Controlling-kontorerne kommer med oplæg til fordeling af punkter.

Handling	Deadline	Ansvarlig
Revurdering af, - kontrolpunkter knyttet til de enkelte ydelser, - kontrolpunkter til understøttelse af KPI "korrekthed", - den acceptable statistiske usikkerhed, - procedure for intern kvalitetssikring, - risikolelsen for forretningsområdet.	En gang årligt (januar måned).	Controlling-kontorerne
Undersøge om der er tendenser for de konstaterede fejl i årets løb.	En gang om året	Controlling-kontorerne

Krav til dataregistrering i SAP38

I dataregistreringsbilledet skal der for den enkelte kontrol indberettes følgende:

- antal kontrollerede emner
- eventuel markering af 'Nulindikator', hvis ingen emner er kontrolleret
- bemærkninger
- navn/w-nr. på indberetter
- dato for indberetning
- eventuelle fejl, antal og bemærkninger hertil
- eventuel langtekst
- eventuelt vedhæftet bilag

Kontrolpunktet kan kun lukkes, hvis Antal eller Nulindikator er udfyldt.

Fejl skal indberettes, selvom de er rettet på indberetningstidspunktet.

Af dataregistreringsbilledet samt vejledningen til kontrolpunktet fremgår omfanget af den kontrol, som skal udvælges af den udsøgte mængde indenfor den enkelte kontrolperiode (populationen). fx 5 %, min 5, max 50.

Samme population kan i flere tilfælde anvendes som grundlag for udførelse af kontroller. Er dette tilfældet, skal der foretages indberetning af hver enkelt kontrol.

Den underliggende dokumentation skal vedhæftes som bilag. Selve kontrollen skal afrapporteres i langteksten. Langteksterne skal indeholde tilstrækkelig information om den foretagne kvalitetssikring, således at revisionssporet fremgår heraf.

Til brug for afrapportering overfor underdirektørerne, skal de konstaterede fejl beskrives som det første i langteksterne til de enkelte kontroller, således det tydeligt fremgår, hvilken fejltypen der er tale om, samt om fejlen kræver initiativ, afventer initiativ, eller ikke kræver initiativ.

I langteksten beskrives endvidere kort, hvorledes populationen er udsøgt, og hvorledes udsøgningen af de enkelte kontrolemner er foretaget.

Revisionsspor og opbevaring

Revisionsspor og dokumentation for kvalitetssikringen skal opbevares i systemet. Arkiveringen foretages ved hjælp af vedhæftede bilag for hvert opfølgningsskridt i den relevante periode.

Revisionsspor og dokumentation for kvalitetssikringen består af:

- beskrivelse af hvordan populationen er udsøgt og hvordan stikprøven er udtaget
- papirbaseret baggrundsmateriale
- kontrolgrundlag, som ikke kan gendannes i systemerne

Se [her](#), hvordan bilag uploades (vælg Registrer data og derefter Vedhæft scannede dokumenter til kontrollen).

Fejltypen

Konstaterede fejl skal indberettes til det interne kvalitetsstyringssystem SAP38 i kategorierne

- Regnskabsfejl
- Processuelle fejl

'Regnskabsfejl' er fejl, der kan have påvirket regnskabs-/statsregnskabs rigtighed og/eller have medført forkert opkrævning eller udbetaling til den pågældende borger eller virksomhed, mens fejl i anvendelse af love, bekendtgørelser, cirkulærer, interne vejledninger og meddelelser mv. kategoriseres som 'processuelle fejl'.

Eksempler

Fejltype	Eksempel
Regnskabsfejl	Forkert opgjort ejendomsavance som følge af en regnefejl
Processuelle fejl	Manglende begrundelse i afgørelse
	Mangelfuld notatpligt
	Forkert fortolkning af Aktieavancebeskatningsloven, der

	fører til forkert opgørelse af avance eller tab
	Fejl i arbejdsprocesbeskrivelser
	Bemyndigelser ikke ajourført

Initiativtyper

Konstaterede fejl skal indberettes til det interne kvalitetsstyringssystem SAP38, og fejlens karakter, årsag og konsekvenser skal beskrives under følgende initiativtyper:

- Intet initiativ
- Afventer initiativ
- Kræver initiativ

Vurderingen af initiativtype er ikke et spørgsmål om, hvorvidt fejlen skal rettes. Det er en vurdering af, hvorvidt der skal iværksættes et

fremadrettet initiativ for at undgå, at tilsvarende fejl opstår.

Der foretages en vurdering af,

- hvorvidt der er tale om en enkeltstående tilfældig fejl (intet initiativ),
- om der er tale om et område, der skal holdes særligt fokus på i en periode (afventer initiativ), eller
- om der er fejl i regler, systemer eller processer, der kræver iværksættelse af initiativer (kræver initiativ).

Når en fejl angives som 'kræver initiativ', er der altså eksempelvis tale om en systemfejl, der skal rettes, at der skal ske uddannelse af en række medarbejdere, eller der skal ske ændringer i arbejdsprocesserne.

Eksempler

Initiativtype	Eksempel
Intet initiativ	Mindre fejl på grund af egentlige regnefejl eller misforståelser.
Afventer initiativ	Flere i driftsenheden laver ikke lovhenvvisninger i afgørelserne, hvilket tages op på førstkomende møde i driftsenheden. Der holdes fokus på emnet ved intern kvalitetssikring for den kommende periode, eventuelt ved udvidelse af stikprøven.
Kræver initiativ	Der konstateres generelt fejl i anvendelsen af en lov, hvorfor der skal etableres kursus i emnet.

**SKAT**

Forelæggelse for direktionen

Risikolegelse i SKAT

Journal nr.	Dato	Direktionsmedlem	Sagsbehandler	Godkender
14-4171830	27/01-15	Karsten Juncher	Majken Elbrandt	Kim Saastamoinen- Jakobsen

Indstilling:

Det indstilles, at den nuværende risikopolitik annulleres, da risikolegelsen fremover er en integreret del af SKAT's styringsmodel.

Problemstilling:

SKAT's nuværende risikopolitik har været gældende siden 2010. Den er således ikke tilpasset organiseringen eller den nye styringsmodel. Dette er påtalt både af SIR og rigsrevisionen.

Vurderingen er, at der pt. ikke er behov for en ny risikopolitik, da risikolegelsen indgår som en integreret del af den nye styringsmodel.

Løsning:

I vedlagte notat beskrives hvordan risikolegelsen er en integreret del af SKAT's styringsmodel. Tanken er, at der fra og med næste kvartalsrul, sættes mere fokus på de langsigtede risici (1-3 års sigt) i ledelsesinformationen.

Kommunikation og Presse:

Den nuværende risikopolitik gøres historisk.

Økonomi:

-

Materiale:

Notat: "Risikolegelse i SKAT".
Risikopolitik i SKAT

**SKAT**

Risikostyring i SKAT

Indledning

At betale skat skal være enkelt, effektivt og korrekt samtidigt med at retssikkerheden sikres. Det er derfor centralt, at alle medarbejdere og ledere i SKAT er opmærksomme på at balancere effektivitetshensynet over for krav om korrekthed og efterlevelse af bestemmelser om retssikkerhed. SKATs risikostyring er en integreret del af måneds- og kvartalsopfølgningen.

Der er en række værktøjer der understøtter risikostyringen i SKAT. Det gælder både meget målrettede værktøjer, som eksempelvis værktøjer i indsats til risikoudvælgelse. Hertil kommer en række fælles værktøjer, hvoraf de væsentligste er: "Early warning" "Internt kvalitetssikringsystem", "Informationssikkerhedsportalen", og måneds- og kvartalsopfølgningen.

I dette notat præciseres ansvaret for både risikostyringen og risikoledelsen, og der henvises til de værktøjer, som er til rådighed til at støtte arbejdet.

Risici identificeres i forretningsområderne, og de afrapporteres i forbindelse med måneds- og kvartalsopfølgningen.

Ansvar

Alle medarbejdere og ledere i SKAT har både ret og pligt til at gøre opmærksom på handlinger, hændelser eller forhold, som har væsentlig betydning for SKATs strategiske mål herunder med et særligt fokus på retssikkerheden. Det sker for medarbejderne i praksis ved at orientere den nærmeste leder. For lederne sker det via de fastlagte procedurer for rapportering i forbindelse med henholdsvis early warning, månedsopfølgning, informationssikkerhed og intern kvalitetssikring i SKAT.

Lederne skal iagttage at den interne styring er tilpasset eventuelle risici.

Den månedlige opfølgingsproces bygger på dialog om resultater og forbrug, etablerer en risikostyringskæde mellem det operationelle og det strategiske niveau. Dette skal understøtte det lokale råderum i forretningen i forhold til at håndtere risici, så tæt på kilden som muligt.

To væsentlige elementer er 1) den interne kvalitetsstyring og 2) den månedlige ledelsesdialog, som binder den operationelle risikostyring sammen med den strategiske risikoledelse.

Risikostyring

Risikostyring er operationel og faciliteres bl.a. gennem intern kvalitetssikring, informationssikkerhed og lokale risikostyringsværktøjer.

En del af SKATs risikostyring er meget specialiseret og varierer fra forretningsområde til forretningsområde.

Intern kvalitetssikring

Et vigtigt element i risikostyringen er som nævnt den interne kvalitetssikring. Formålet med intern kvalitetssikring er:

- At forebygge og modvirke fejl i administrationen af SKATs kerneområder
- At medvirke til løbende evaluering, optimering og kvalitetssikring af indlagte processer og forretningsgange inden for SKATs kerneområder

Den interne kvalitetssikring bygger på en løbende udvælgelse af kontrolpunkter for ydelser, der vurderes at have stor risiko for fejl, eller hvor fejl har store konsekvenser for borgere og virksomheder. I forbindelse med indførelsen af nye kontrolpunkter, vurderes det hvor høj kontrolfrekvensen skal være for at opnå et resultat, som er statistisk solidt nok til at kunne vurdere korrektheden og eventuelt kunne anvendes til fremadrettede tiltag. Dette kan eksempelvis være i uddannelse af sagsbehandlere, ændring af lovgivning eller andet som kan forebygge fejl fremadrettet.

Forankringen af delprocesserne i den interne kvalitetssikring er spredt på flere organisatoriske niveauer som beskrevet nedenfor.

Organisering af intern kvalitetssikring

Den enkelte forretningsdirektør har det endelige og overordnede ansvar for gennemførelse af den interne kvalitetssikring i sit forretningsområde og deraf kontrol med de aftalte resultatkrav for ydelser. Den gennemførte og rapporterede interne kvalitetssikring indgår som en del af den månedlige ledelsesinformation i form af fx KPI'er og bidrager således til forretningsdirektørernes strategiske risikoledeelse.

Underdirektøren har ansvaret for at uddelegere punkter til kvalitetssikring til driftsenheder/kontorer i eget forretningsområde. Det er hermed underdirektørernes ansvar at tage stilling til hvilke kontrolpunkter, der skal knyttes til de enkelte ydelser/aktiviteter og i forbindelse med vurderingen af korrekthed, hvor stor statistisk usikkerhed, der er acceptabel. Controllerne er sparringspartner for underdirektørerne i denne proces, og står for det praktiske med at formulere og tilrette kontrolpunkter. Endvidere har controllerne en initiativforpligtelse i forhold til at spørge ind til behovet for ændringer af kontrolpunkter, når der sker omlægninger af produktionen eksempelvis ved organisationsændringer eller indførelse af ny it. Controllerne er endvidere sparringspartner i relation til den statistiske vinkel.

Økonomi skal medvirke til at sikre, at data er til rådighed i den løbende ledelsesinformation samt løbende overvåge dette og trække essensen af bevægelser i data ud i ledelsesinformationen.

Udover at gennemføre den interne kvalitetssikring er det forretningsområdernes ansvar at iværksætte korrigerende handlinger samt sikre at væsentlige forhold afspejles i ledelsesinformationen. Delprocesserne og opgaverne med intern kvalitetssikring er yderligere beskrevet [her](#).

Informationssikkerhed

Et andet væsentligt element i risikostyringen er informationssikkerhedsområdet, som der er meget målrettet fokus på i SKAT.

Som skatteopkrævende institution er SKAT i besiddelse af følsomme informationer, *informationsaktiver*, der potentielt kan have negativ indflydelse på SKATs føromtalte fire strategiske mål samt kravet om at sikre borgere og virksomheders retssikkerhed. Som konsekvens følger SKAT ISO27001, der opstiller krav til etablering, implementering, vedligeholdelse og løbende forbedring af et kontrolsystem for informationssikkerhed. Sikkerhedshåndbøgerne skriver uddybende om SKATs gældende retningslinjer [her](#).

Retningslinjerne er aktuelle for alle medarbejdere inklusiv eksterne samarbejdspartnere. Således forventes SKATs medarbejdere til en hver tid at beskytte informationer, hvorfor brug, adgang og offentliggørelse udelukkende foretages i overensstemmelse med SKATs retningslinjer herom samt i overensstemmelse med gældende lovgivning.

Informationssikkerhedsområdet er et område, som udvikler sig løbende og som der i forretningsområderne er en ledelsesmæssig forpligtelse til at være særlig opmærksom på i forhold til at afdække risici. Den ledelsesmæssige opfølgning sker ikke som en integreret del af måneds- eller kvartalsopfølgningen, men sker i et selvstændigt spor i tæt samarbejde med det centrale Sikkerhedskontor.

Måned og kvartalsopfølgning

Pr. måned

Direktionen i SKAT modtager månedlige ledelsesinformationer, hvori risici, der vurderes at kunne have en negativ konsekvens for SKATs virksomhedsmål, præsenteres. I ledelsesinformationen præsenteres således strategiske risici for hvert forretningsområde samt handleplaner for disse. Risikoledelsen træder således i kraft, når det vurderes at kunne få betydning for SKATs fremadrettede evne til at opnå de fire overordnede virksomhedsmål.

Korrigerende handlinger for håndtering af de aktuelle risici i hvert forretningsområde er således en del af direktionens samlede ledelsesinformation.

Kvartalsvis opfølgning

I forbindelse med kvartalsmødet i direktionen er SKATs strategi og udvikling en integreret og væsentlig del af drøftelserne. Konkret betyder det, at de væsentligste strategiske risici drøftes og vurderes. Det er de enkelte forretningsdirektørers ansvar at sikre, at væsentlige risici fremgår af kvartalsmaterialet. Når budgetjusteringer for de næste otte kvartaler og to hele år frem effektueres på kvartalsmødet, er forudsætningen, at det bl.a. bygger på et ajourført billede af de væsentligste risici nu og på 1-3 års sigt.

Forandringsprojekter

Projekterne afrapporterer månedligt på udviklingen i deres tre største risici. Risici præsenteres med baggrund i sandsynlighed (høj/mellem/lav) og konsekvens (høj/mellem/lav).

I arbejdet med forandringsprojekter er Center of Project Excellence (CoPE) tilknyttet og bidrager med kompetencer og metoder for at sikre kvaliteten af projektgrundlaget, som indgår i beslutningsprocessen, om hvorvidt et projekt initieres. CoPE er et shared service center for SKAT og eksekverer it- og forretningsprojekter samtidig med, at centret har en faglig indsigt i forretningen og i forhold til styring af underleverandører. Efter eventuel initiering bruges CoPE's kompetencer i styring af tid, økonomi og kvalitet i selve projekteksekveringen. Identificerede risici i projektet rapporteres i ledelsesinformationen og danner grundlag for direktionens risikoledeelse. Risikostyring af projekter er yderligere beskrevet [her](#).

Langsigtede driftsrisici i ledelsesinformationen

Fra 2015 udarbejdes i alle forretningsområder en kvartalsvis status og risikovurdering af forretningsområdets aktiviteter. Planen er, at controllerne skal medvirke til at understøtte denne proces, som et naturligt led i forbindelse med tilvejebringelsen af den kvartalsvise ledelsesinformation. De tre risici, som i forbindelse med forretningsområdets drift har størst strategisk betydning, rapporteres til direktionen i ledelsesinformationen og danner således rammerne for den strategiske risikoledeelse.

Ved risikoidentifikation er det vigtigt at skelne mellem krisehåndtering og risikostyring. Derfor skal rapporterede risici for driften bl.a. kunne begrundes i en 1–3 års sigt, scores på baggrund af sandsynlighed x konsekvens (1-5) og kunne prioriteres på baggrund af deres direkte effekt på skattegabet, restancerne, ressourceanvendelsen, kundetilfredsheden eller retssikkerheden.

Rapporteringen i ledelsesinformationen er som nævnt bygget op således, at de tre højst scorende risici for hvert forretningsområde præsenteres. Herudover markeres den enkelte risiko med en score samt bemærkninger om eventuelle igangsatte handleplaner.

Risikokommunikation

I forbindelse med den løbende risikostyring er det endelig nødvendigt at indtænke behovet for at gennemføre en kommunikationsindsats.

For de identificerede risici kan der være behov for at iværksætte særlige tiltag på kommunikationsområdet, som kan være med til at afbøde eventuelle konsekvenser, hvis den pågældende risiko bliver konkret.

Som eksempel kan nævnes eksternt rettede kommunikationstiltag, der kan være med til at afbøde et eventuelt imagetab for SKAT. Desuden kan interne kommunikationstiltag hindre eller mindske rygtedannelser, uro eller utilfredshed blandt medarbejderne.

Ansvar for denne proces er forankret i Presse og Kommunikation, der i form af scenarieplanlægning på baggrund af de udvalgte risici i den løbende ledelsesinformation sikrer, at SKATs kommunikationsindsats tilrettelægges bedst muligt.

UKS



Indholdsfortegnelse	Risikopolitik i SKAT
	Formål og definitioner
	Direktionens risikovillighed
	Risikoområder og risikokommunikation
	Mål og ansvar for den strategiske risikoledeelse
	Organiseringen af den strategiske risikoledeelse
	Vejledning til risikoledeelsen

Risikopolitik i SKAT

Dato for offentliggørelse 24 aug 2010 09:28

Serienummer I nr. 210

Version 1.1 digital

Ansvarlig fagkontor Koncernfunktioner; Styring

Hvad er nyt? Skatteministeriets risikopolitik er blevet opdateret som følge af ny organisering og nyt koncept for intern kvalitetsstyring.

Resumé

Gyldighed og omfang

Direktionen i Skatteministeriet har den 18. august 2010 vedtaget nærværende risikopolitik for Skatteministeriet. Risikopolitikken omfatter alle fagområder samt alle ledere og medarbejdere i Skatteministeriet.

Risikopolitikken udgør det overoverordnede grundlag for såvel den strategiske risikoledeelse som den operationelle risikostyring i Skatteministeriet. Den fastsætter bl.a. formål, risikovillighed, risikoområder, ansvarsfordeling samt den organisatoriske forankring af risikoledeelsen i Skatteministeriet.

Et væsentligt led i risikostyringen er det interne kvalitetsstyringssystem, hvis regler og målsætninger findes på [styringsportalen](#).

På informationssikkerhedsområdet gælder et særligt regelsæt, som findes på portalen for [informationssikkerhed](#).

Risikopolitikken træder i kraft den 1. september 2010.

Ajourføring

Risikopolitikken for Skatteministeriet er en dynamisk politik, idet den afspejler virkeligheden og dens omskiftelighed. Direktionen i SKAT skal minimum én gang årligt tage stilling til behovet for at ajourføre risikopolitikken. Den centrale risikostyringsfunktion i Koncernfunktioner, Styring initierer denne ajourføring.

Formål og definitioner

Formålet med risikoledeelse i Skatteministeriet er:

- At give overblik over muligheder og risici i forhold til Skatteministeriets mission, visioner og de strategiske målsætninger
- At tage kalkuleret risiko frem for at bruge unødigt mange ressourcer på nulfejlskultur.
- At bekæmpe uacceptable risici i tide, inden omkostninger hertil eskaleres
- At ansvarsplacere overvågning og bekæmpelse af risici, for at fokusere og dermed begrænse ressourceforbruget
- At tænke på tværs af organisationen, så risikoen bekæmpes mest effektivt, uanset hvor i organisationen evt. konsekvenser mærkes

Risikoledeelse og risikostyring i Skatteministeriet kan kun gennemføres med en positiv medvirken fra samtlige medarbejdere og ledere i Skatteministeriet.

Derfor har alle medarbejdere og ledere i Skatteministeriet både ret og pligt til at gøre opmærksom på handlinger, hændelser eller forhold, som har væsentlig betydning for Skatteministeriets indfrielse af mission, visioner og mål. Det sker for medarbejderne i praksis ved at orientere den nærmeste leder. For lederne via de fastlagte procedurer for rapportering i forbindelse med henholdsvis risikoledeelse, informationssikkerhed og kvalitetstyring i Skatteministeriet.

Definition af risikostyring

Håndtering af operationelle risici, som har negativ indflydelse på Skatteministeriets resultatopnåelse indenfor konkrete fagområder

Definition af strategisk risiko

Ved "strategisk risiko" set i forhold til risikoledeelsen i Skatteministeriet skal forstås:

- hændelser/forhold, som vurderes at have strategisk betydning for Skatteministeriets evne til at kunne levere sine kerneydelser.

"Risikoledeelse" skal i forlængelse heraf forstås som:

- koordineringen på ledelsesniveau af, hvordan Skatteministeriet håndterer ovenstående strategiske risici.

Klik, hvis du vil rette dit dokument. 

Direktionens risikovillighed

Skatteministeriets risikoledeelse skal såvel centralt som lokalt give plads til at søge løsninger, hvor nul-fejlskulturen ikke er altoverskyggende. Risici identificeres, vurderes og styres på alle niveauer i Skatteministeriet ud fra en vurdering af sandsynlighed og konsekvens.

Ved den valgte organisering af den strategiske risikoledeelse og sammenhængen til den operationelle risikostyring er der i Skatteministeriet etableret en risikostyringskæde mellem det operationelle og det strategiske niveau, der skal understøtte det lokale råderum og give plads til den enkelte medarbejder og leder i Skatteministeriet til at foretage egne vurderinger og valg - herunder prioriteringer i forhold til opgaveløsningen.

Den enkelte medarbejder og leder i Skatteministeriet skal i overensstemmelse hermed rette sit fokus i opgaveløsningen mod udvidelsen af handlemuligheder og gevinster ved at lave en bevidst risikoafvejning på Skatteministeriets vegne. Afvejningen skal ske i lyset af strategiplan og de strategiske mål for Skatteministeriet, herunder indfrielsen af Skatteministeriet mission og visioner.

Fastlæggelsen af direktionens risikovillighed sker dels i relation til konkrete vurderinger af aktuelle risici og håndteringen heraf, dels ved forelæggelse for direktionen af enkeltsager inden for områder af afgørende strategisk betydning for Skatteministeriet.

Risikoområder og risikokommunikation

Risikoledeelsen i Skatteministeriet tager udgangspunkt i en opdeling på følgende overordnede risikoområder:

- Politiske forhold
- Kunder
- Økonomi
- Produktion
- Interessenter
- HR
- Projekter
- It og telefoni

Den enkelte aktuelle risiko, som identificeres ved udøvelsen af løbende risikoledeelse, klassificeres inden for ét af risikoområderne, og der foretages en beskrivelse, kategorisering og scoring af risikoen i forbindelse med udfyldelsen af risikologgens felter, jævnfør afsnittet **vejledning til risikoledeelsen**.

Risikokommunikation er et styringsredskab, der går på tværs af alle risikoområder i Skatteministeriet - idet det for alle identificerede kritiske risici skal vurderes, om der er behov for at iværksætte særlige tiltag på kommunikationsområdet, som kan afbøde konsekvenserne, hvis den pågældende risiko realiseres. Det kan enten være eksternt rettede kommunikationsmæssige tiltag, som for eksempel kan afbøde en image-krise eller et image-tab for Skatteministeriet, eller interne kommunikationstiltag, som for eksempel kan hindre/formindske rygtedannelser, uro eller utilfredshed blandt medarbejderne.

Mål og ansvar for den strategiske risikoledeelse

Mål og ansvar for den strategiske risikoledeelse

Risikoledeelse i Skatteministeriet sker på strategisk niveau. Strategisk risikoledeelse vedrører koordineringen af, hvordan Skatteministeriet

håndterer hændelser/forhold, som vurderes at have strategisk betydning for organisationens evne til at kunne levere sine kerneydelser. Risikoledelsen er primært fremadrettet og skal fungere som et styringsredskab og early-warning instrument.

Det er målet med håndtering af Skatteministeriets risici, at væsentlige strategiske risici overvåges gennem en fortløbende proces, hvor de enkelte risici identificeres, vurderes og efterfølgende håndteres i relation til vurderingen. Vurdering af en risiko tager udgangspunkt i de to parametre: sandsynlighed og konsekvens, jævnfør afsnittet **vejledning til risikoledelsen**.

Inputtet til risikoledelsen kommer fra flere kanaler både eksterne; eksempelvis ny lovgivning, mediebevågenhed, Finansloven, og fra interne kanaler i Skatteministeriet, herunder outputtet fra Skatteministeriets styringsmodel, fra den løbende ledelsesinformation i Skatteministeriet og fra it-sikkerhedsfunktionen i SKAT. Den interne kvalitetsstyring (IKS) kan ligeledes generere input til risikoledelsen i Skatteministeriet og omvendt.

Direktionen, regionsdirektørerne og direktørerne for de særlige enheder er ansvarlige for at udøve risikoledelsen i forhold til de strategiske risici. Helhedsorienteringen skal sikre, at man ikke blot forholder sig de enkelte risici, men også til de indbyrdes sammenhænge på tværs af Skatteministeriets organisation.

Mål og ansvar for den operationelle risikostyring


Ansvar for den operationelle risikostyring er forankret hos den leder, der er ansvarlig for den konkrete opgaveløsning. Et væsentligt element heri er den interne kvalitetstyring (IKS)

Formålet med Skatteministeriets interne kvalitetsstyring er:

- At forebygge og modvirke fejl i administrationen af Skatteministeriets kerneområder
- At medvirke til løbende evaluering, optimering og kvalitetssikring af indlagte processer og forretningsgange inden for Skatteministeriets kerneområder

De enkelte afdelingsledere er ansvarlige for udførelsen af de interne kontroller og afrapporteringen, der er forbundet hermed. Hvis udførelsen af en intern kontrol afslører forhold/risici, der kan betragtes som strategisk væsentlige, løftes forholdet/risikoen til regionsdirektionsniveau og indgår i dennes risikoledeelse. Den nærmere ansvars- og opgavefordeling i forhold til IKS fremgår af **SKATs interne**

kvalitetsstyring

Klik, hvis du vil rette dit dokument. 

Organiseringen af den strategiske risikoledeelse

Den strategiske risikoledeelse er organiseret på 3 niveauer:

- I Ledelsesniveau
- II Driftsniveau
- III Intern Revision

Niveau I - ledelsesniveauet

Direktionen i Skatteministeriet fastsætter risikopolitikken og godkender denne samt retningslinjerne for udførelsen af risikoledelsen i Skatteministeriet. Direktionen er ligeledes ansvarlig for at udøve den øverste strategiske risikoledelse i Skatteministeriet i overensstemmelse med politikken og retningslinjerne. Det betyder, at direktionen - på baggrund af løbende risikovurderinger - evaluerer aktuelle strategiske risici og beslutter, hvordan de enkelte risici skal håndteres.

Produktionsforum, Juridisk Forum og Udviklingsforum. De tre fora styrer og koordinerer den strategiske risikoledelse indenfor hver deres område, og formanden er ansvarlig for indmelding til Direktionens log.

Koncerndirektøren, Direktørerne for; HR, økonomi, samfundsøkonomisk analyse, SAC, Koncern IT samt chefen for spillemyndigheden udøver risikoledelse på eget område, og risici der er af landsdækkende/strategisk betydning indmeldes til det relevante fora eller direkte til Direktionens log.

Regionsdirektørerne udøver risikoledelse på regionsniveau og forhold der har strategisk/landsdækkende betydning, indmeldes til produktionsforum, hvor de behandles og hvis relevant indmeldes til Direktionens log.

Skattedirektørerne udøver risikoledelse i eget ansvarsområde, i forhold til de retningslinjer, der er fastlagt på regionsniveau. Forhold/risici, der vurderes at have betydning på regionsniveau, tages op til videre drøftelse i regionsdirektionen.

Afdelingsledere er ansvarlige for risikostyringen i egen enhed, og såfremt der er forhold, af strategisk betydning for hele enheden eller SKAT, indmeldes disse til nærmeste leder, som vurderer om risikoen skal behandles videre i ledelsessystemet.

Kontorchefen i koncerntøret, IT, SAC og spillemyndigheden er ansvarlige for risikostyringen i egen enhed, og såfremt der er forhold, af strategisk betydning for hele enheden eller SKAT, indmeldes disse til den ansvarlige direktør, som vurderer om risikoen skal behandles videre i ledelsessystemet

Niveau II - Driftsniveauet

Til at understøtte ledelsens risikostyring udpeges en risikoorganisation, bestående af:

Den centrale risikostyringsfunktion i koncernfunktioner, Styring som understøtter Direktionen i udførelsen af risikoledelsen, herunder udarbejder oplæg til brug for risikoledelsen og initierer ajourføring af

risikopolitik og retningslinjer. Den centrale risikostyringsfunktion kan endvidere kontaktes af medarbejdere og ledere fra hele organisationen omkring risici, som mangler en ansvarsplacering, i så fald kontakter den centrale risikostyringsfunktion de relevante direktører, mhp at få risikoen beskrevet, scoret og ansvarfordelt. Endelig har den centrale Risikostyringsfunktionen ansvaret for, at der foretages en samlet kvalitetssikring af det indhentede input, og har en opsøgende funktion i forhold til identifikation af nye risici. Til støtte herfor udpeges en reviewgruppe, som den centrale risikostyringsfunktion er formand for.

Reviewgruppen som består af repræsentanterne for de tværgående koncernfunktioner, der har en viden om tværgående risici. Det drejer sig om: Presse og Intern kommunikation, Styring, Direktionssekretariatet, Strategi og Organisation samt økonomi.

De *lokale risikostyringsfunktioner* som betjener henholdsvis Produktionsforum, Juridisk Forum og Udviklingsforum, HR, Økonomi, Samfundsøkonomisk analyse, Spillemyndigheden, Koncern it og SAC.

De *regionale risikostyringsfunktioner* som betjener de 6 Regionsdirektioner i henhold til den regionalt fastsatte organisering og indmelder risici til Produktionsforum. Der kan med fordel være tale om samme personkreds, som er risikokoordinatorer i det interne kvalitetsstyringssystem.

For alle ovenstående risikostyringsfunktioner er der følgende opgaver:

- *Sparing med den lokale ledelse om strategiske risici* stammende fra enhedens opgave.
- *Kvalitetssikre input* både til den lokale risikolog og det som videregives, både sprogligt og indholdsmæssigt.
- *Identifikation af nye risici* eksempelvis ved at holde sig orienteret om revisionsrapporter, den interne kvalitetstyring, ledelsesinformation osv.
- *udveksle viden/erfaringer* med de øvrige risikostyringsfunktioner
- *Implementere nye tiltag* indenfor risikostyring og risikoledeelse

Niveau III - Intern revision

Intern revision foretager en objektiv gennemgang og vurdering af effektiviteten af Skatteministeriets risikoledeelse. Revisionen medvirker endvidere til at forbedre og udvikle risikoledeelsen i Skatteministeriet. Intern Revision medvirker IKKE, grundet sin uafhængige og neutrale rolle, i fastlæggelsen af indholdet af risikopolitikken eller i udøvelsen af

risikoledeelsen.

Klik, hvis du vil rette dit dokument.



Vejledning til risikoledeelsen

Direktionen/Foraet/Regionsdirektionen skal som første trin i udøvelsen af risikoledeelsen foretage en risikoanalyse.

Risikoanalysen består primært i, at centrale, strategiske risici for Skatteministeriet/regionen identificeres, beskrives og vurderes i henhold til sandsynlighed og konsekvens. Den enkelte risiko scores på

en skala fra 1 til 5 på hver af de to parametre "sandsynlighed" og "konsekvens".

Risikolog

Til brug for dokumentation og præsentation af risici er der udarbejdet en **skabelon** - "Risikolog for Skatteministeriet/Fora x/Region X".

For hver risiko skal der udfyldes en række felter i risikologgen, hvoraf nogle felter har fastdefinerede variable:

Risiko nr.	Der skal angives et fortløbende nummer, som kan anvendes til identifikation af risiko.
Beskrivelse af risiko	Risikoen skal beskrives kort - det kunne f.eks. være, at "kompetencesituationen på toldområdet bliver nødlidende som følge af, at flere toldmedarbejdere skal på pension inden for de næste år". En risiko skal altid knyttes op på et eller flere af SKATs forretningsområder for at være tilstrækkelig konkret til at kunne indgå i risikoanalysen. "Terrorangreb i Danmark" opfylder således ikke betingelsen. For en definition af risikobegrebet se afsnittet "Formål og definitioner".
Kategori	Kategorisering af risici i Skatteministeriet sker på otte centrale områder: <ul style="list-style-type: none"> a. Politiske forhold b. Interessenter c. Økonomi d. Produktion e. Kunder f. HR g. Projekter h. It og telefoni
Beskrivelse af konsekvens	Det skal beskrives, hvilke konsekvenser det har, hvis risikoen indtræffer/realiseres. Det kan være alt fra økonomiske konsekvenser til tab af viden, faldende produktion, forsinkelse af et projekt, Medarbejderutilfredshed osv.
Sandsynlighed	Sandsynligheden for, at den pågældende risiko indtræffer, skal angives på en skala fra 1 til 5 hvor 1 er mindste sandsynlighed og 5 er største sandsynlighed, jf. nedenstående skala: <ul style="list-style-type: none"> 1: Meget lille (0-20 % sandsynlighed) 2: lille (21-40 % sandsynlighed) 3: Middel (41-60 % sandsynlighed) 4: Stor (61-80 % sandsynlighed) 5: Meget stor (81-100 % sandsynlighed)
Konsekvens	Scoringen beskriver den aktuelle risiko. Såfremt der er iværksat handleplan, nedsætte scoringen i takt med at planen får effekt , det er ikke nok at planen er vedtaget. De forventede konsekvenser hvis den pågældende risiko indtræffer, skal angives tillige på en skala fra 1 til 5, hvor 1 er mindste konsekvens og 5 den er største konsekvens, jf. nedenstående skala:

- 1: Ikke alvorlig
- 2: Mindre alvorlig
- 3: Alvorlig
- 4: Meget alvorlig
- 5: Katastrofal

Scoringen beskriver den **aktuelle** konsekvens. Såfremt der er iværksat handleplan, nedsætte scoringen i takt med at planen får **effekt**, det er ikke nok at planen er vedtaget.

Samlet score

Den samlede score for risikoen udregnes automatisk. Farven angives ligeledes automatisk som grøn, gul eller rød på baggrund af en på forhånd fastlagt skala (grøn= 0-5, gul=6-10, rød=12-25).

Røde risici betragtes i udgangspunktet som "kritiske" risici, som kræver en konkret drøftelse i Direktionen/Foraet/Regionsdirektionen mhp. iværksættelse af imødekommende foranstaltninger, herunder udarbejdelse af en risikoplan og/eller en kommunikationsplan, jf. særskilt afsnit nedenfor.

Gule risici kræver stillingtagen i Direktionen/Foraet/Regionsdirektionen til, hvorvidt et øget, løbende fokus på den konkrete risiko er tilstrækkeligt, eller om der skal udarbejdes en risikoplan og/eller en kommunikationsplan.

Grønne risici kræver som udgangspunkt "blot" øget, løbende fokus - risikoen accepteres.

Det vil ofte være relevant at løfte en rød risiko videre i systemet, men det vil ikke altid være tilfældet, der kan godt være helt lokale risici, som er meget alvorlige lokalt, men som ikke kan forventes at få betydning for det samlede ministerium.

Handlinger/Risikoplan

Her beskrives kort, hvilke handlinger/tiltag, der er iværksat for at imødekomme risikoen. Hvis vurderingen af en konkret risiko afstedkommer udarbejdelsen af en risikoplan, angives dette, og der refereres de væsentligste handlinger/tiltag fra risikoplanen. Risikoplanen skal som udgangspunkt ikke forelægges direktionen, men direktionen kan bede om at få risikoplanen tilsendt, hvis den ønsker yderligere uddybning, end det der er beskrevet i feltet.

Ønskes Direktionens stillingtagen til den fulde risikoplan, eller kræver planen ressourcetilførelse udover enhedens eget budget, udarbejdes almindelig forelæggelse for Direktionen med angivelse af formål, budget osv. Der kan således **ikke** søges om ressourcer i i risikologgen.

Kommunikationstiltag

I feltet angives, hvilke særlige kommunikative tiltag der er behov for at iværksætte. For hvert tiltag skal kort angives følgende:

- a. Hovedbudskab/vinkel
- b. Interessent
- c. kommunikationskanal

Al ledelse handler om kommunikation - det gælder også risikoledelse. Kommunikation indgår med flere vinkler i risikoledelsen, herunder:

Imødegåelsen af risici. En del kriser kan undgås ved at informere i tide. Ved indmelding af risici skal man derfor være opmærksom på, om risikoen kan imødegås ved i tide at orientere relevante interessenter. Det skal derfor fremgå af kommunikationsfeltet, om der er behov for kommunikationstiltag og i så fald hvilken kanal man vælger, hvad hovedbudskabet skal være og hvem interessenterne er, samt om der er udarbejdet egentlig kommunikationsplan. Relevante interessenter kan være Ministeren, Direktionen/Regionsdirektionen, HSU, KCSU, RSU, KC'ere/afdelingsledere, medarbejderne, borgere & virksomheder (pressen).

Sikre fortsat opbakning til risikoledelsen i organisationen. Hvis man ønsker, at ledere og medarbejdere bidrager til identifikation af risici, er det vigtigt, at de oplever, at deres bidrag bliver anvendt. Da loggen er fortrolig, er det centralt at sikre alternative tilbagemeldinger til organisationen. Det kan enten være i form af referater fra direktionsmødet som led i strategiarbejde eller som et led i ledelsesinformation, hvor man med fordel kan sammenholde strategi, målopfyldelse, og risikoledelse i form af muligheder og udfordringer i forhold til opfyldelse af strategi og mål.

Påvirkning af adfærden i organisationen. Mange risici kan imødegås ved en bevidsthed om risikoen, og deraf følgende justering af adfærden i organisationen, men det kræver ligesom i ovenstående, at medarbejderne gøres opmærksom på risikoen. Det kan enten gøres via ovenstående kanaler eller via artikler i personalenyt og lign.

Som et led i projektmodellen er der udarbejdet en vejledning til kommunikationsstrategi og til udarbejdelse af en egentlig kommunikationsplan for projekter. Denne vejledning kan med fordel anvendes til at udarbejde en egentlig kommunikationsplan for udvalgte risici, som enten er meget væsentlige for Skatteministeriet eller som har et potentielt stort politisk fokus. Begge vejledninger finder du her: **[kommunikation i projektmodellen](#)**

Ansvarlig

Der angives ansvarlig region, kontor/afdeling eller person. Det nødvendige niveau for ansvarsplaceringen fastlægges efter behov. Når der er påført ansvarlig, har direktionen uddelegeret ansvaret for overvågning og håndtering af risikoen til den pågældende. Den ansvarlige er således både ansvarlig for at orientere direktionen om ændringer i risikoniveau, og for at få effektueret handleplanen.

Status

Status for risikoen angives som "åben" eller "lukket". Lukkede risici bibeholdes i loggen af hensyn til muligheden/risikoen for, at risikoen aktualiseres igen - f.eks. kan bestemte risici være sæsonbetingede.

Risikoplan

På baggrund af den vejledende scoring af de enkelte risici i forhold til sandsynlighed og konsekvens, foretager Direktionen/Regionsdirektionen

en vurdering af, hvorvidt den enkelte risiko har kritisk betydning for Skatteministeriet/regionen.

Hvis en risiko kategoriseres som kritisk, skal der udarbejdes en risikoplan for den pågældende risiko, bestående af dels en handlingsplan, dels en beredskabsplan. Der er ligeledes udarbejdet en **skabelon** med indbygget vejledning til brug herfor.

UKS

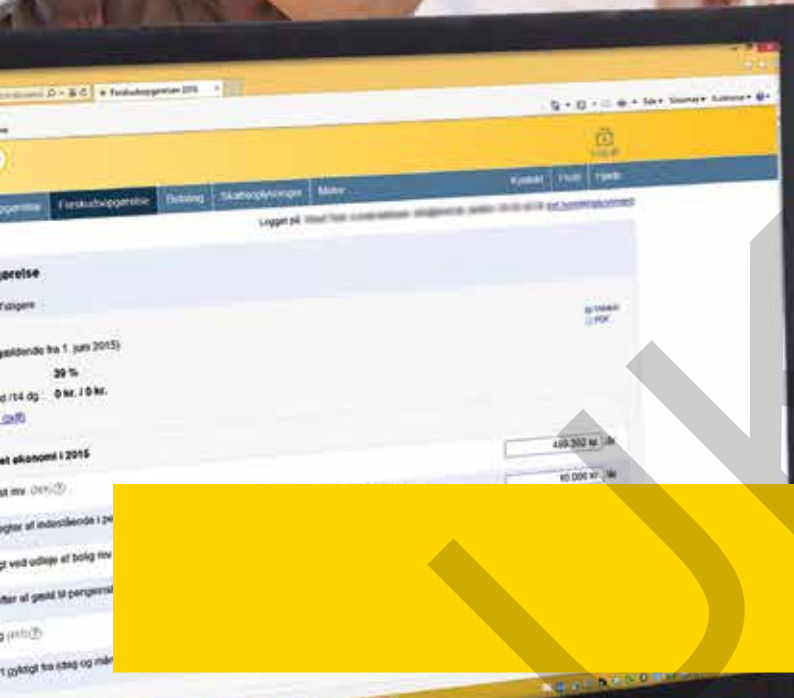
Beslutningsreferat fra direktionmøde den 4. februar 2015

Deltagere: Jesper Rønnow Simonsen, Winnie Jensen, Karsten Juncher, Per Jacobsen, Jens Sørensen, Jan Topp Rasmussen, Anne Sophie Springborg Stricker, Jakob Østerbye, Jørgen Kromann Jørgensen (referent)

Ikke til stede: Jonatan Schloss

Emne	Bemærkninger	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
Holdningsundersøgelsen 2014	<p>Søren Ilsøe Overgaard, Christian Plaschke, Casper Hunnerup Dahl og Jane Nielsen deltog under punktet.</p> <p>Direktionen drøftede resultaterne af holdningsundersøgelsen 2014.</p> <p>Resultaterne af holdningsundersøgelsen offentliggøres i SKATs årsrapport, som forventes offentliggjort ultimo marts.</p>	KJ	Indsats og Kundeservice udarbejder handleplan på baggrund af undersøgelsens resultater.
Regnskabsresultatet for 2014 for SKAT	<p>Direktionen tog foreløbig status på regnskabsresultatet for 2014 for SKAT til efterretning.</p> <p>Det endelige regnskabsresultat forelægges i forbindelse med udgiftsopfølgningen for 4. kvartal 2014 og SKATs årsrapport.</p>	KJ	
Porteføljestatus på forandringsprojekter	<p>Direktionen tog status på SKATs forandringsprojekter til efterretning. Der er udfordringer for 17 af de 41 projekter, som indgår i porteføljen.</p> <p>Direktionen har fokus på, at forandringsprojekter gennemføres som forudsat, og at effektiviseringerne i den samlede projektportefølje modsvarer de forudsatte effektiviseringer.</p>	KJ	Jesper Rønnow og Karsten Juncher holder møder med styregruppeformændene for de største projekter, der afviger fra det aftalte.
Risikoledelse i SKAT	Direktionen besluttede at annullere SKATs nuværende risikopolitik, da risikoledelse indgår som en integreret del af SKATs styringsmodel.	KJ	
Udnævnelser/oprykninger	<p>Direktionen drøftede status på udnævnelser/oprykninger.</p> <p>Udnævnelser og oprykninger hører under ledelsesretten, men processen foregår i en løbende dialog med personaleorganisationerne.</p> <p>Der er første møde om ledelsens foreløbige forslag til udnævnelser den 5. februar.</p> <p>Personaleorganisationernes/medarbejdernes</p>	WJ	

	egne indstillinger er til vurdering i forretningsområderne, og emnet drøftes igen på direktionens møde den 18. februar. Efter drøftelsen er der andet dialogmøde med personaleorganisationerne.		
Uddannelsesbudget 2015	Direktionen besluttede at fordele uddannelsesbudgettet decentralt til forretningsområderne som del af den samlede ramme. Undtaget er kompetencefondsmidler og en tværgående pulje til uddannelsesinitiativer iværksat af direktionen.	WJ/KJ	
Arbejdsmiljøplan 2015	Direktionen godkendte SKAT's arbejdsmiljøplan 2015.	KJ	Jesper Rønnow deltager på drøftelse i AMU om udmøntningen af arbejdsmiljøplanen.
Revisionsrapport	Direktionen tog revision af proces for bankafstemninger til efterretning.	KJ/JS	Inddrivelse har udarbejdet handleplan.
Direktør for Indsats	Jesper Rønnow orienterede om, at Jim Sørensen fra 1. marts 2015 tiltræder som ny direktør for Indsats.	JRS	



Kunden i centrum, skatten i balance

SKATs kundeservicestrategi

Juni 2015



SKATs kundeservicestrategi blev første gang lanceret i juli 2014. Siden har den gennemgået et servicetjek i forsommeren 2015, og den lanceres her i sin anden udgave.

I mit forord til den første version af kundeservicestrategien skrev jeg, at Kundeservice har en ambition om at skabe målrettede servicetilbud til vores kunder; servicetilbud som gør det nemt at betale den rigtige skat til tiden. Det er fortsat et overordnet sigte med vores arbejde, ligesom de strategiske fokusområder og dogmer for Kundeservice fortsat er de samme.

Hvorfor så overhovedet lave en anden udgave af kundeservicestrategien på nuværende tidspunkt? Fordi vi har høstet værdifulde erfaringer under arbejdet med kundeservicestrategien, som vi skal have med os i det videre arbejde. Servicetjekket af kundeservicestrategien skal bidrage til at sikre, at strategien fortsat modsvarer den virkelighed og de behov, der findes blandt vores kunder – herunder at strategien tager højde for det, som vi foreløbig har lært på rejsen mod en bedre kundeservice.

En del af servicetjekket har været at opdatere aktiviteterne i kundeservicestrategiens bilag og de overordnede aktivitetstemaer nævnt i selve strategien, så de er tidssvarende. En anden del af servicetjekket har været at opdatere kundernes stemme i strategien og at give medarbejderne en stemme.

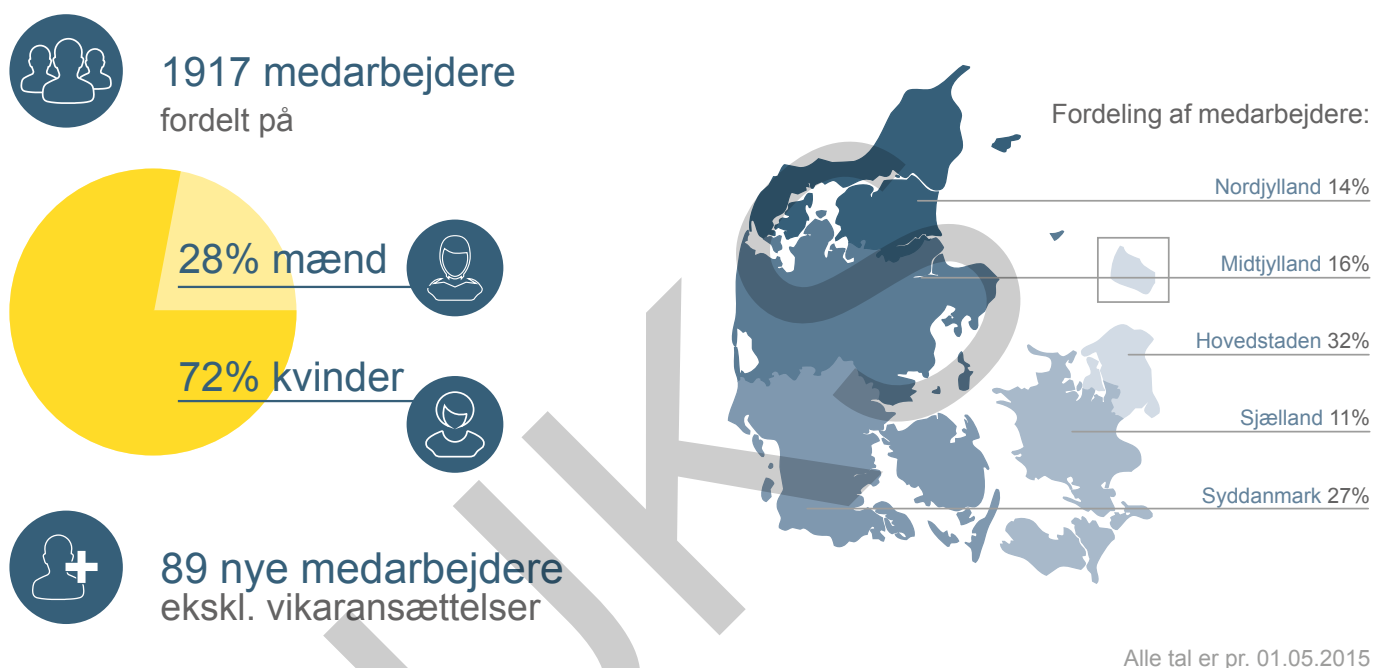
Da vi lavede den første version af kundeservicestrategien, gjorde vi meget ud af at involvere kunderne. Det skal vi stadig fokusere på, men vi vil nu udvide vores fokus, så vi også gør en særlig indsats for at løfte medarbejdernes faglige engagement, motivation og organisatoriske stolthed. Det vil vi bl.a. gøre, fordi medarbejdernes tilfredshed har stor indflydelse på kundernes tilfredshed. Det er derfor nødvendigt også at vende blikket indad og overveje, hvad medarbejderne har behov for i forhold til at kunne yde en god kundeservice. Lad mig samtidig slå fast, at vi har grund til at være stolte: Vi er blandt verdens førende skatteadministrationer, når det gælder digitale løsninger til at indberette og betale skat, og jeg bliver mødt med stor respekt og anerkendelse på min vej. Derudover gør vi et stort arbejde for at gøre vores sagsbehandling og direkte kundebehandling mere målrettet og imødekommende, og vi arbejder på at sikre, at langt de fleste kunder oplever at få en korrekt afgørelse eller et korrekt svar ved første kontakt. Det vil være med til at skabe højere tilfredshed blandt både medarbejdere og kunder.

Det er vigtigt for mig at understrege, at der ikke er tale om en ny kundeservicestrategi, men snarere om en naturlig fortsættelse af den eksisterende strategi, som tillige ligger godt i tråd med SKATs nye strategi med skatteyderen i centrum. Kundeservicestrategien er et dynamisk dokument, og jeg vil fortsat opfordre ledere og medarbejdere til at kontakte mig, hvis I har kommentarer eller forslag, som kan bidrage til den fortsatte udvikling af vores forretningsområde.

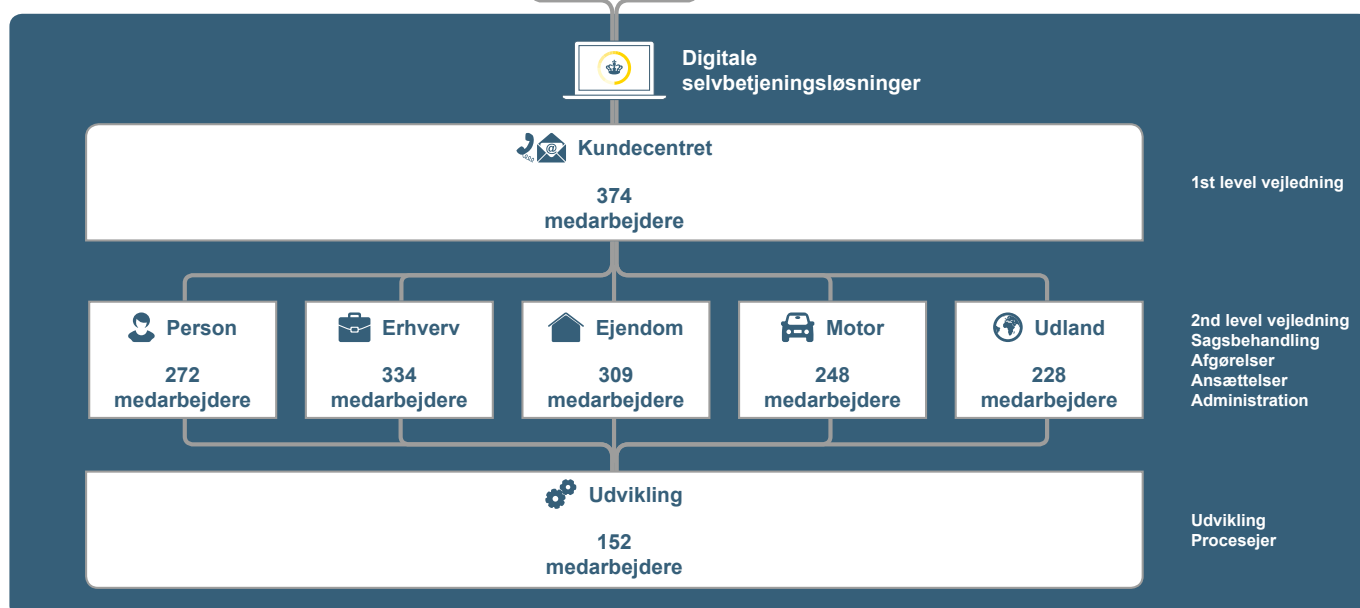
Jonatan Schloss,
Direktør for Kundeservice i SKAT
(Jonatan.Schloss@skat.dk)

SKAT Kundeservice

Kundeservice er et forretningsområde i SKAT, som arbejder for at gøre det nemmere for kunderne at betale den rigtige skat til tiden. Knap 2.000 medarbejdere arbejder for at sikre, at der altid er opdateret og målrettet vejledning og digitale afregningsløsninger samt effektiv sagsbehandling til rådighed. Samtidig har kundernes oplevelse af mødet med SKAT høj prioritet i forretningsområdet.



Kundens vej gennem Kundeservice

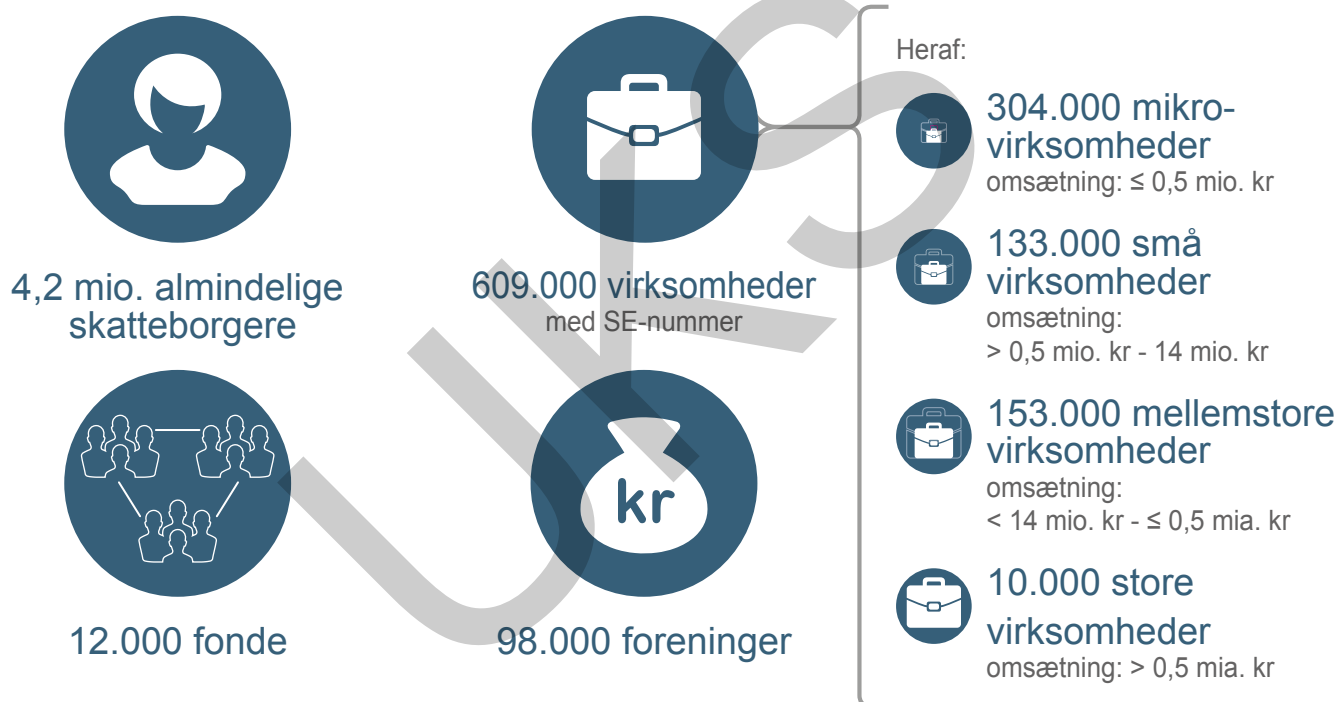


Hvem er kunderne?

SKAT Kundeservice betjener 4,2 mio. almindelige skatteborgere foruden virksomheder, fonde og foreninger m.v.

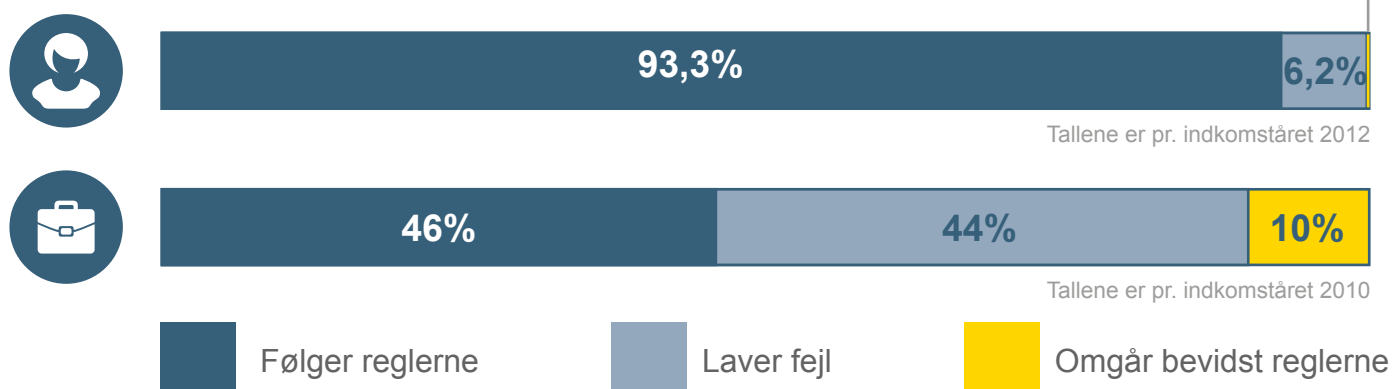
Mere end 90 % af borgerne følger reglerne, mens kun knap halvdelen af virksomhederne følger reglerne. Mere end halvdelen af virksomhederne laver fejl, og det er et område, som vi er i gang med at løfte, så det fremover også bliver nemmere for virksomhederne at følge reglerne.

SKAT kundeservice betjener bl.a.:



Tallene er pr. 2013

Regelefterlevelse



Fakta fra 2014

SKAT Kundeservice har i løbet af 2014 afgjort knap 71.000 sager vedrørende lønmodtagere.

Derudover har knap 400.000 borgere modtaget forslag til deres forskudsopgørelse, mens 84% af de almindelige skatteborgerne ikke havde nogle ændringer til årsopgørelsen.



70.700 afgørelser
vedrørende lønmodtagere

Heraf ca.



16.400 dødsbosager
og boopgørelser



3.300 gavesager



51.000 genoptagelser og
andre afgørelser



377.437 borgere
modtog nyt forslag til
Forskudsopgørelse 2014



84% af de almindelige
skatteborgerne
havde ingen ændringer til
Årsopgørelse 2014



422.565 færre borgere
fik restskat i forhold til
indkomståret 2013



42.992 skattekort
blev udstedt til begrænset
skattepligtige

Almindelige skatteborgerne dækker her over borgere med enkle skatteforhold.

Lønmodtagere dækker her over alle borgere, der er i et lønmodtagerforhold, også borgere med udenlandske forhold.

Borgere dækker her over alle borgere, dvs. både dem med enkle skatteforhold, dem med udenlandske forhold og de selvstændigt erhvervsdrivende.

Fakta fra 2014 fortsat



90.000 afgørelser
på erhvervsområdet

Heraf:

50.000 afgørelser
for selvstændigt erhvervsdrivende og
selskaber

40.000 erklæringer, anmodninger,
taksationer, fejllister m.v



1,3 mio moms-
indberetninger



68.000 nyregistrerede
virksomheder

92.576.350 indberetninger i
eKapital i 2014

10 mio. indberetninger pr. måned
i elndkomst i 2014



2,8 mio.
telefonhenvendelser

Det svarer til, at hver medarbejder i
Kundecentret gennemsnitlig modtog
7.487 telefonopkald i 2014.



424.428
mailhenvendelser

Det svarer til, at SKAT i gennemsnit
modtog 1.684 mails pr. arbejdsdag i
2014.



90.000
årsomvurderinger

Ejendom modtog ca. 2.600
anmodninger om genoptagelser i
2014. De øvrige omvurderinger har
SKAT selv initieret.



4,35 mio. køretøjer
registreret i Motorregisteret

I 2014 blev der gennemført 4 mio.
ændringer af registreringerne af
disse køretøjer. 92 % af ændringerne
er gennemført af eksterne
pladeoperatører.

Indledning

Kundeservice arbejder for at gøre det nemt for kunderne at betale den rigtige skat til tiden, og det er faktisk noget af det, vi er allerbedst til i SKAT.

Langt størstedelen af pengene kommer direkte ind ad fordøren, og kun de færreste borgere behøver at gøre noget aktivt i forhold til deres skat. Vi er blandt de bedste i verden, når det gælder automatiserede veje til at beregne og betale skat – særligt på borgerområdet. Det udgangspunkt skal vi bruge til at blive endnu bedre til at udvikle målrettede servicetilbud for både borgere og virksomheder i samarbejde med begge grupper.

Servicetilbud er en samlebetegnelse for den vejledning og de beregnings- og betalingsløsninger, vi stiller til rådighed for vores kunder. Herunder har vi fokus på sagsbehandling.

Vores skattesystem bygger på en høj grad tillid; tillid til at man kan stole på vores vejledning, beregninger og afgørelser. Tilliden muliggør en effektiv forvaltning af skattesystemet og udgør en vigtig samfundsmæssig ressource. Derfor er det afgørende, at vi forvalter vores opgave på en måde, hvor vi hele tiden gør os fortjent til kundernes tillid. Det gør vi, når kunderne oplever, at vores servicetilbud har fokus på deres behov og deres rettigheder.

Vi ser borgerne og virksomhederne som kunder, selv om vi er klar over, at der ikke er tale om en almindelig kunderelation, hvor kunden selv vælger os til. Når vi alligevel bruger denne betegnelse, skyldes det, at vi ønsker at behandle borgerne og virksomhederne som kunder, der kan forvente en høj grad af service fra vores side. Vi ved, at langt de fleste ønsker at følge reglerne, og det vil vi gerne hjælpe dem med. Vi ved også, at jo nemmere det er for kunderne at ordne deres skatteforhold, i jo højere grad bliver den rigtige skat betalt.

Hovedmålsætninger for SKAT

Hovedmålsætningerne for SKAT i de kommende år er:

- At opkrævningsopgaverne kan løses for færre ressourcer
- At de offentlige restancer inddrives i større omfang
- At de faktisk betalte skatter, afgifter og told svarer til det, der reelt skal betales
- At borgerne og virksomhederne generelt er tilfredse i mødet med SKAT

Strategiske fokusområder for Kundeservice

For at understøtte arbejdet med at gøre det nemt at betale den rigtige skat til tiden er der defineret følgende tre strategiske fokusområder for Kundeservice:

Automatiseret kundebetjening

Vi udvikler og leverer løsninger, der automatiserer SKATs betjening af kunderne. I de tilfælde, hvor processer ikke kan automatiseres fuldt ud, udvikler og leverer vi effektive og brugervenlige digitale selvbetjeningsløsninger. Det gør det nemt for kunderne at beregne og betale.

“ Hver gang jeg møder internationale kolleger, oplever jeg, at der står stor respekt om SKAT. Det er især vores afregningsproces for borgere, hvor vi stort set sikrer halvdelen af skattebasen. Men også vores digitale services, tillidsbaserede tilgang og visioner for fremtiden. Det gør mig stolt af at arbejde med kundeservice i SKAT. ”

Medarbejder i Kundeservice

Indledning

Målettet vejledning

Vi bruger de rigtige vejledningsværktøjer til de rette målgrupper, så de føler sig tilstrækkeligt informeret og i stand til at udføre deres skattemæssige pligter. Samtidig leverer vi korrekte afgørelser. På den måde skaber vi grundlaget for, at kunderne kan beregne og betale korrekt første gang.

Effektive arbejdsgange

Vi effektiviserer egne processer og koordinerer på tværs af funktioner, så sammenhængene bliver synlige. Sammenhænge i processer er også relevant i samarbejdet med andre myndigheder, og derfor tænker vi også vores processer ud over SKATs organisatoriske grænser. På den måde kan vi levere vores produkter og ydelser med færrest mulige omkostninger og med størst mulig effekt for SKAT og for kunderne.

Sådan vil vi arbejde

På baggrund af involvering af alle ledere i Kundeservice er der skabt tre dogmer for, hvordan vi vil arbejde med kunden i centrum.

Vi tager ansvar for kundens oplevelse

Kunderne har en oplevelse med SKATs kundeservice uanset hvad. Vi tager ansvar for denne oplevelse og sigter mod at sikre en sammenhængende serviceoplevelse på tværs af alle kanaler og organisatoriske enheder i SKAT.

Kunderne ser på SKAT som en samlet størrelse, og de skal opleve os som en samarbejdspartner, der hele tiden tænker på, hvordan vi kan hjælpe, og som også har øje for hændelser før og efter kontakten med SKAT. Det opnår vi ved at tage afsæt i kundernes virkelighed, så vi forstår deres behov og kan tilrettelægge vores servicetilbud, så de fungerer bedst muligt for dem.

Herunder har vi fokus på at sikre, at kunderne er trygge ved os, og at de har tillid til, at vi forvalter på retfærdig vis.

Vi tilrettelægger vores service, så den er mest effektiv

Vi er mest effektive, når vi kan fjerne behovet for kontakt. Hvor der er behov for kontakt, skal vi sikre, at denne så vidt muligt sker i den mest omkostningseffektive kanal, og at kundernes problemer løses ved første kontakt.

Kontakten med kunderne bygger på en prioritering af de digitale kanaler og telefonkanalen. Det er dog ikke alt, der kan løses via disse kanaler, og derfor er det vigtigt, at vi også har andre servicetilbud. Tilsvarende er det afgørende, at vi har en effektiv manuel sagsbehandling, der spiller optimalt sammen med de digitale løsninger og processer.

En vigtig løftestang for effektiv kundeservice er fuld udnyttelse af viden om kunderne, så vi kan målrette og prioritere bedst muligt og er i stand til at følge omkostninger og effekt. En anden løftestang er samarbejde med revisionsbranchen, brancheforeninger og andre eksterne parter, der kan hjælpe os med at målrette, levere eller overflødigøre vores service.

Vi arbejder hele tiden på at blive bedre

Vi arbejder hele tiden på at blive bedre og samler op på signaler i kontakten med kunderne med henblik på at understøtte forretningsudvikling. Det er i medarbejdernes kontakt med kunderne, at vi får viden om uhensigtsmæssigheder, og vi skal systematisk bruge denne viden til at forbedre vores processer og servicetilbud. Vi analyserer på årsager til kontakten, og vi har processer og mål, der sikrer, at vi handler på dem. Vi samler også op på kontakter og klager i resten af organisationen og bidrager på den måde til at optimere SKATs samlede forretning.

Vi følger samtidig udviklingen i vores omverden og lærer hele tiden af de bedste – både blandt andre skatteadministrationer, myndigheder og private serviceudbydere – så vi er på forkant med nye tendenser og kan træffe oplyste valg.

Kundeservicestrategien er et dynamisk dokument, som løbende vil blive revideret. Det kan fx ske, når vi får mere viden om behovene hos kunderne, eller når der kommer tilbagemeldinger fra medarbejderne. Det kan også ske, når der sker generelle strategiske ændringer i SKAT og Skatteministeriet.

Vores udgangspunkt

Vi har et godt udgangspunkt for fortsat at udvikle nye servicetilbud med afsæt i kundernes behov: For det første betyder niveauet af registreringer om kunderne, at vi kan bygge vores arbejde på et solidt datagrundlag, ligesom vi skal drage nytte af den erfaring, der allerede findes i SKAT i forhold til at indhente viden om kunderne. For det andet betyder den høje grad af indberetninger fra fx arbejdsgivere og pengeinstitutter, at mulighederne for fejl minimeres, og det er en medvirkende årsag til, at særligt borgerne i meget høj grad følger reglerne. For det tredje er vi godt hjulpet af en relativt høj grad af tillid til myndigheder blandt kunderne.

I de seneste år har der dog været faldende tilfredshed med SKAT og SKATs servicetilbud – særligt på virksomhedsområdet. Vores intention om at overbevise kunderne om, at vi forvalter på korrekt vis, er desuden generelt udfordret af negativ medieomtale.

HOVEDMÅLSÆTNINGER, STRATEGISKE FOKUSOMRÅDER OG DOGMER

SKATs hovedmålsætninger:

- At opkrævningsopgaverne kan løses for færre ressourcer
- At de offentlige restancer inddrives i større omfang
- At de faktisk betalte skatter, afgifter og told svarer til det, der reelt skal betales
- At borgerne og virksomhederne generelt er tilfredse i mødet med SKAT

Strategiske fokusområder for Kundeservice:

- Automatiseret kundebetjening
- Mårettet vejledning
- Effektive arbejdsgange

Dogmer i kundeservice:

- Vi tager ansvar for kundens oplevelse
- Vi tilrettelægger vores service, så den er mest effektiv
- Vi arbejder hele tiden på at blive bedre

Hvad skal vi være for hvem?

Det vigtigste spørgsmål, vi kan stille os selv, er måske: hvad skal vi være for hvem? Hvilke tilbud skal vi have til forskellige grupper for, at de både bliver i stand til og føler sig motiveret til at efterleve reglerne samtidig med, at de oplever en god service.

Det er dette spørgsmål, som segmenteringsprojektet beskæftiger sig med. På baggrund af ca. 10.000 detaljerede spørgeskemabesvarelser har projektet kortlagt borgernes og virksomheders behov og fundet sammenhænge til eksisterende viden om fx demografi, kontaktdfærd og regelefterlevelse. På denne måde bliver vi i stand til at hæfte en behovsprofil på alle borgere og virksomheder i Danmark.

Analysen har vist, at alle grupper af borgere og virksomheder prioriterer professionalisme, retssikkerhed og gensidig tillid højt. På disse parametre skal vi levere for alle. Samtidig er der en række faktorer, som de prioriterer forskelligt – og hvor det derfor giver mening at give dem en forskellig behandling. Med dette udgangspunkt er der defineret seks borgersegmenter og fire virksomhedssegmenter, der i øjeblikket er ved at blive gennemarbejdet med henblik på formidling og anvendelse.

TOP 10 BEHOVSDRIVERE FOR BORGERE:

- **Fair og professionel behandling:** Kunden oplever, at SKAT optræder ordentligt og professionelt, har fokus også på kundens rettigheder, og behandler personlige oplysninger fortroligt og sikkert
- **Klar og forståelig skat:** Kunden oplever, at skattereglerne og skatteberegningen er klar og forståelig
- **Proaktiv kommunikation om fradrag og restskat:** SKAT kommunikerer proaktivt om forhold vedr. fradrag, restskat og konsekvenser af ny lovgivning
- **Nemt at angive, rette og finde svar:** Kunden oplever at det er nemt at angive og finde svar, og nemt at rette forkerte indberetninger fra tredjepart
- **Nem og hurtig adgang til hjælp:** Kunden kan nemt og hurtigt komme i kontakt med SKAT mhp. vejledning eller hjælp til specifikke problemstillinger
- **Fair sags- og klagebehandling:** Sager og klager behandles professionelt og ensartet, og kunder oplever at blive hørt
- **Hjælp til at undgå restskat:** SKAT sikrer, at kunden undgår restskat, og giver kunden tryghedsskabende respons på skattehandlinger
- **Personaliseret service og overblik:** Kunden oplever en høj grad af relevans og personalisering i mødet med SKAT, og har overblik over henvendelser fra SKAT
- **Gensidig tillid og klare forventninger:** Kunden oplever at SKAT udviser tillid til, at kunden søger at følge reglerne, respekterer kundens rettigheder og er tydelig på forventninger
- **Brugervenlige digitale services:** Kunden oplever, at SKATs hjemmeside og digitale services er intuitive og brugervenlige

Segmenteringen, der er retningsanvisende for hele SKAT, har principielt relevans ift. alle situationer, hvor kunden er i berøring med SKAT – uanset anledning og kanalvalg. Der vil efter sommerferien 2015 blive iværksat en proces mhp. at identificere og prioritere anvendelsesmuligheder, ligesom der allerede nu arbejdes med betydningen for vores udgående kommunikation.

TAK-programmet

TAK-programmet, som er blevet igangsat i 2015, er et af de initiativer, som skal hjælpe os med at føre ambitionerne i kundeservicestrategien ud i livet. TAK er en forkortelse for "tag ansvar for kunden"*, og TAK er et program, som gennem en række initiativer og aktiviteter skal skabe og understøtte den udvikling og forandring i organisation, holdninger, adfærd og processer, der skal til for at etablere en kultur, hvor alle tager ansvar for kunden.

TAK-programmet er bl.a. igangsat, fordi kundetilfredsheden er under pres. Derudover bliver der sået tvivl om retssikkerheden gennem negative mediehistorier, og SKATs omdømme bliver dårligere. Årsagerne til dette skal bl.a. findes i bøvl med brugervenlighed på it-systemer, lange ventetider på at blive betjent, dårlige kundeoplevelser ved kontrolbesøg og usammenhængende processer (både kundeprocesser og interne processer). Det forsøger TAK-programmet at rette op på.

Programmet består af en række projekter, der løbende etableres og afsluttes.

TAK-programmet starter i Kundeservice, men for at opnå den optimale effekt skal hele SKAT være med i arbejdet. Programmet vil i efteråret også omfatte Inddrivelse og hurtigst muligt herefter Indsats. Så lige nu er vi i en opstartsfasen, hvor programmet bygges op, de første erfaringer gøres og analysegrundlaget kommer på plads.

Hovedbudskaber i TAK:

Vi investerer i bedre kundeservice, fordi det giver højere kvalitet, bedre trivsel og øget effektivitet

En investering i bedre kundeservice vil give et afkast i form af bedre kundetilfredshed og billigere kundeservice. Det er ikke god service, der koster penge, men til gengæld manglen på god service, der koster. Den gode kundeoplevelse, der kommer gennem god kundeservice, giver positive effekter. Når kunderne er tilfredse, smitter det af på medarbejdernes engagement og motivation, og engagerede og motiverede medarbejdere yder en god service (den gode cirkel).

Vi har valgt TAK som metode til at udvikle organisation, kompetencer, kultur, ledelse og processer, fordi TAK sætter kunden i centrum

Vi skal sætte kunden i centrum og have fokus på kundens behov for at kunne designe og levere løsninger og service, der gør kunderne tilfredse.

Vi tager ansvar for kundens oplevelse af kontakten med SKAT, fordi vi derved tager medansvar for SKATs omdømme

Fordi vores kunder fortæller om de gode oplevelser med SKAT, er de nogle af de vigtigste kilder til at forme omverdens opfattelse af vores kundeservice.

Vi bidrager alle til, at SKAT leverer god kundeservice

Vi skal alle være med til at skabe gode Kundeoplevelser, uanset om vi sidder med sagsbehandling, udvikling af systemer, projektledelse eller direkte kundebetjening. God service foregår ikke kun i Kundecentret.

“ Alle de der afdelinger I har, og så spørger de: “Hvor vil du hen?” Hvor skulle jeg dog vide det fra?! ”

Studerende om SKATs telefonsystem.

“ Man ved bare, at et eller andet sted undervejs skal de nok få dig ned med nakken. ”

Virksomhedsejer

“ Jeg ringer til min revisor, for jeg ved ikke, hvad jeg skal gøre. Man aner jo ikke, hvad en paragraf betyder. Der er så også undertekster og præcedens, og hvor fanden skulle man vide det fra. Jeg har ikke studeret økonomi eller jura. ”

Virksomhedsejer

*TAK er inspireret af TDC's tilsvarende program.

Sådan oplever kunderne SKAT

“ De (de udenlandske arbejdstagere) kan jo ikke bruge 30 minutter på at bare vente på at komme i kontakt med SKAT. De skal jo arbejde. Selv sørger jeg altid for at hente en stor kop nybrygget kaffe, inden jeg ringer. ”

HR medarbejder om at ringe til SKAT

“ Jeg ved godt, at det ikke er populært. Men det danske skattevæsen fortjener meget ros for at være ubureaukratisk, gennemskueligt og gennemsyret af en vis form for retfærdighed, som gør, at alle danskere betaler deres skat – om ikke altid med glæde, men dog med en vis respekt for det fælles fundament, vi alle betaler til. ”

Dansk borger bosat i udlandet

“ Vores ansatte mener ikke, at de har et fast arbejdssted. De går jo fra mark til mark og plukker jordbær. ”

Arbejdsgiver om de udenlandske arbejdstageres forståelse af SKATs terminologi

“ Det er meget nemt. Meget nemt. Nu har jeg jo lige boet i USA, ik'. Jeg elsker SKAT. Derudover... Jeg synes jo virkelig, at det er en gave, at man i Danmark (...) selv kan indberette, og at reglerne er så nemme. ”

Grafikker om momsindberetning

“ Jeg oplever, at kundeservicen i SKAT er blevet langt bedre de seneste seks år. Det er ikke servicen, den er gal med. Det er systemerne, der er SKATs primære udfordring, hvis man skal gøre det nemmere for borgere og virksomheder at indberette. ”

Virksomhedsejer om sin oplevelse af SKATs udfordringer

Sådan oplever kunderne SKAT

“ Det er ikke provokerende, men rigtig ærgerligt, at informationen kommer på dansk, når man har med udenlandske medarbejdere at gøre. Vi har samme udfordringer med arbejdstilladelser, og det er jo rigtig interessant. ”Hej du har glemt at udfylde disse papirer”, men hvordan skal en indisk medarbejder forstå, hvad det er de skal gøre. Så når de går ind i deres skattemappe, og der står nogle røde tal, så panikker de jo fuldstændigt. Jeg tror, de ville føle sig meget sikre, hvis de fik informationen på engelsk. Det er et stort plus, at blanketterne er på engelsk, men derfor har de også en forventning om, at det de får tilbage er på engelsk. ”

Arbejdsgiver om SKATs sprogbug



“ Jeg er 40 år gammel, jeg har boet hele mit liv i Danmark, jeg er højt uddannet - inden for skattelovgivning til og med. Jeg har ingen idé om hvad det er. Så enten har jeg ikke lyttet efter, eller også er det meget dårligt kommunikeret. ”

Finance manager om skattepersonnummer for virksomhedens udenlandske medarbejdere

“ I Dinero forsøger vi hele tiden at gøre det lettere for små virksomheder at lave deres regnskab, og i det arbejde samarbejder vi med SKAT om at fjerne så mange administrative byrder som muligt. SKAT lytter meget til os og har flere gange være yderst fleksible, så vi har kunnet lave effektive forenklinger. Der blæser helt klart nye vinde i SKAT, og vi er meget glade for samarbejdet. ”

Martin Thorborg, serie-iværksætter og administrerende direktør i Dinero

Rejsen mod bedre kundeservice

Med kundeservicestrategien har vi begivet os ud på en rejse mod bedre kundeservice. Undervejs på rejsen, som startede i 2014, har vi afprøvet forskellige tiltag, som kan hjælpe os med at blive bedre til at yde en god service med udgangspunkt i kunden. Nedenfor er der indsat nogle eksempler på dette. Vi vil fortsætte med at afprøve sådanne tiltag fremover.

“ Vi oplever ofte, at den efterlevende ikke kan overskue at finde sin afdøde ægtefælles gamle lønsedler, heller ikke selv om der er udsigt til at få penge tilbage. Nogle gange vil de bare have, at vi lukker sagen straks. De bliver mindet om den afdøde, og det ripper op i en sorg, som de prøver at komme over. ”

Sagsbehandler i Dødsbo



Uskiftet bo

Enheden Dødsbo i Person sætter nu fokus på, hvordan de kan hjælpe borgere, der har mistet deres ægtefælle og derfor sidder i uskiftet bo. Ligesom resten af Kundeservice arbejder Dødsbo på at sætte kunden i centrum, og her har man derfor lyttet til dem, der har mistet. Fx giver det ofte ikke mening for den efterladte, at SKAT kontakter dem fx i november og spørger til afdødes feriepengeoplysninger, hvor ægtefællen er død i januar året før. Enheden har på baggrund heraf set på, hvad man kan gøre for at afkorte sagsbehandlingstiden for dem, der sidder i uskiftet bo.



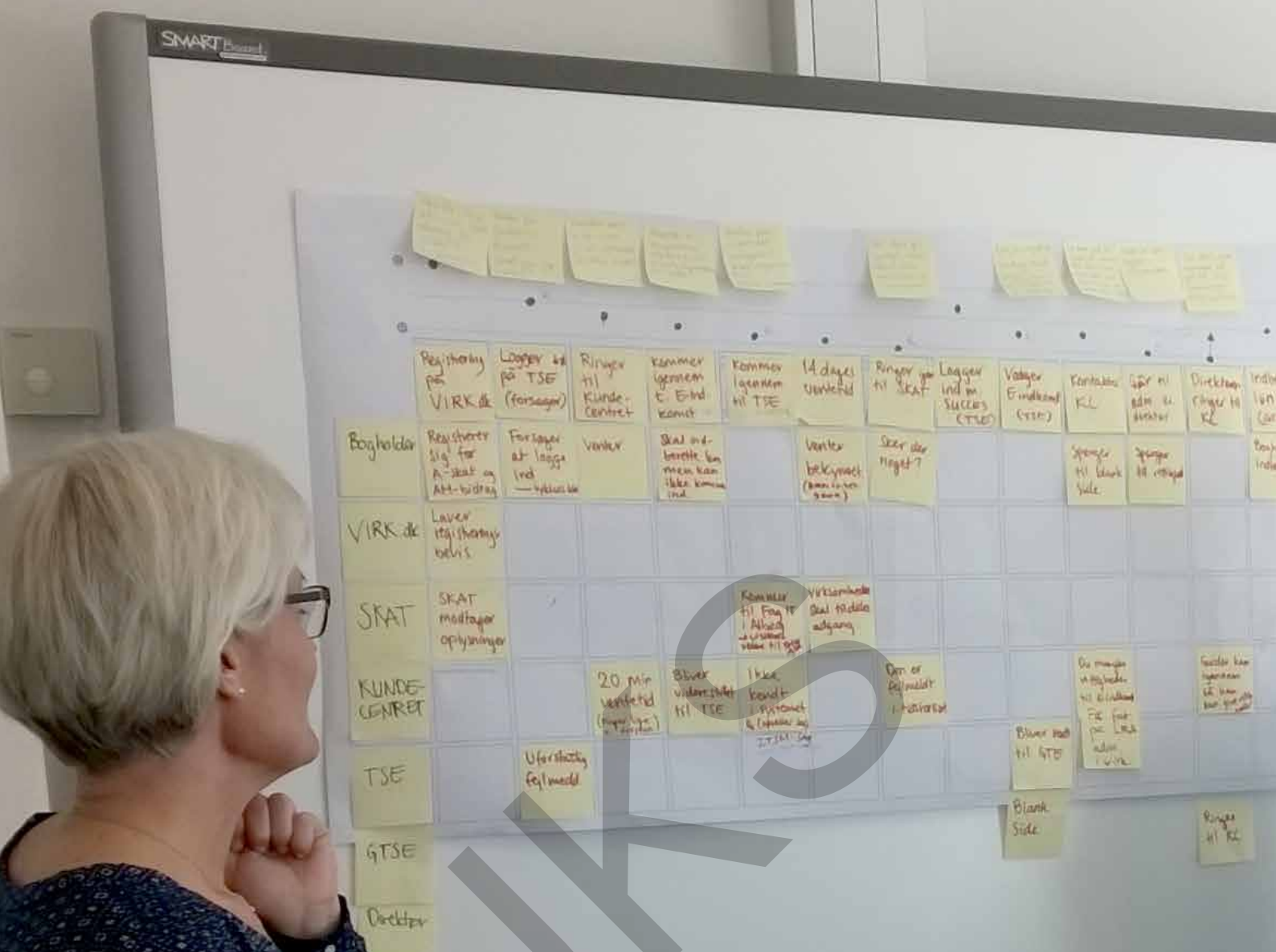
Mobil moms

Kontoret Selskaber og digitalisering i Udvikling brugertestede i efteråret 2014 en løsning til at indberette moms pr. mobiltelefon. Løsningen, som blev kaldt MobilMoms, fungerede overordnet set fint, men når testpersonerne nåede kvitteringen, som bare indeholdt en betalingslinje, blev det svært at håndtere på en mobiltelefon. De mobilvante kunne klare sig ved at skifte mellem MobilMoms og en bank-app, men det var ikke nogen god oplevelse, og der var stor risiko for fejl. De ikke-mobilvante faldt fra her og opgav helt. Da løsningen ikke blev oplevet som brugervenlig, valgte man at udvide scopet for projektet, og MobilMoms indeholder i dag både en indberetningsdel og en betalingsdel. Det samme gælder TastSelv Erhverv, så takket være brugertesten kan alle i dag betale via SKATs systemer, uanset om de bruger mobiltelefon, tablet eller PC.



Organisationsændring

I sommeren 2014 oplevede SKATs kundecenter, at det var svært at give kunderne en tilfredsstillende service, fordi antallet af henvendelser var steget betragteligt. Henvendelserne kom især fra borgere med udlandsforhold, og der blev hurtigt iværksat en række tiltag, som skulle bidrage til at gøre kundeservicen på området mere effektiv og til at give kunderne en god og sammenhængende oplevelse i deres møde med SKAT. Nogle af tiltagene er blevet iværksat med det samme. Fx kan medarbejderne i Kundecentret afklare kundens sag ved første kontakt i visse tilfælde. For at sikre den størst mulige effekt på den lange bane er der desuden blevet oprettet en afdeling kaldet Udland. Oprettelsen af afdelingen er bl.a. begrundet i, at det vil bidrage til at gøre det lettere for den enkelte medarbejder at følge en kunde fra start til slut, hvilket forventes at ville føre til bedre kundeoplevelser.



eIndkomst

Hvordan skaber de ting, vi gør, værdi for kunden, og hvilke faktorer medvirker til, at kunden får en god eller en dårlig oplevelse i mødet med SKAT? Det havde en gruppe medarbejdere fra Kundecentret i foråret 2015 sat en dag af til at undersøge ved hjælp af såkaldte kunderejser. Med kunderejserne kortlagde medarbejderne bl.a. kundens oplevelse af registrering af rettigheder i eIndkomst. Tidsforløbet i hver kunderejse kombinerede de med en humørkurve, som repræsenterede deres opfattelse af kundens oplevelse i de forskellige faser. Og den var ikke udelukkende positiv.

Kunderejserne tydeliggjorde bl.a. vigtigheden af, at SKAT tager hånd om de problemer, som kundecentermedarbejderne oplever, med det samme. Ellers går det ud over kunderne. Derudover viste kunderejserne, at virksomhederne er tvunget til at involvere mange platforme og enheder ud over kundecentret – fx virk.dk, TastSelv Erhverv og flere forskellige personer internt i virksomheden – når de skal løse problemer i relation til e-Indkomst.

Kunderejserne vil blive brugt i den videre udvikling af eIndkomst, hvor løsningen også vil blive testet i samarbejde med kunderne.

“ Jeg vidste selvfølgelig godt, at det ikke var logisk for kunderne, at godkendelsen af cvr-nummeret tager så lang tid. Men pludselig stod konsekvenserne jo på tavlen og blev meget synlige på en anden og ny måde. Især for vores kolleger fra Udvikling, som nu vil tage vores input med tilbage, tegne den ideelle kunderejse på det her område og tage initiativ til at løse problemerne. ”

Medarbejder i kundecentret

“ Grundejeren har behov for mere forklaring, end det vi skriver i brevene, og her skal vi bruge skat.dk som opbakning, så de har mulighed for at få mere at vide. Vi skal også forklare de begreber, som vi jonglerer med i hverdagen, men som ikke er indlysende for en helt almindelig grundejer. ”

Funktionsleder i Ejendom

“ Jeg synes, at det er et spændende sted at starte et projekt. Vi har måske haft en tendens til at sidde lidt i elfenbenstårnet i vores ide-, analyse- og specifikationsfaser. ”

Projektleder i Nyt servicekoncept



Afgørelsesbreve

Ejendom har med direkte involvering af medarbejderne testet indholdet og forståeligheden af den afgørelse, som bliver sendt ud til kunderne. Helt konkret har 30 medarbejdere taget en afgørelsesskabelon med hjem, udstyret med spørgeguide og udstyret med en metode for, hvordan de kan teste det af på fx deres nabo. Dette er blevet fulgt op af telefoninterview med 20 tilfældige kunder inden for målgruppen.

Analysen har vist tre klare tendenser: Budskabet er ikke tydeligt for kunderne, det er svært at få overblik i brevene, og der hersker begrebsforvirring. Det har ført til en liste af forbedringsinitiativer, herunder en ændring af brevskebelon og begrebsafklaring.



Direkte telefonnumre

For at sætte kunden i centrum har SKATs kundecenter arbejdet med en ny IVR-stuktur, som gør adgangen til SKAT nemmere. Samtidigt har Kundecentret fået løsnet op for SKATs et-nummer politik: På skat.dk og i mails og breve offentliggøres telefonnummeret nu direkte til de fagsluser, der skal besvare opkaldet. Hermed slipper kunden for at skulle taste sig igennem IVR'en.

Når kunden bruger det direkte nummer, er vedkommende sikker på at blive betjent i den sluse, hvor de mest kompetente medarbejdere til at løse netop denne henvendelse sidder. Derudover undgår kunden at komme til at taste sig ind til den forkerte sluse, hvormed risikoen for tidskrævende misforståelser og viderestillinger undgås. Desuden belaster den enkelte kunde telefonsystemet mindre, når vedkommende ikke skal bruge tid på at taste sig igennem telefonsystemet. Det skaber mindre ventetid til gavn for både kunder og SKAT.



Brugerpaneler

Skal SKAT indføre en bagatelgrænse for ind- og udbetaling af restskat og overskydende skat? Kunne du forestille dig at chatte med SKATs medarbejdere via skat.dk? Hvis vi byggede en app til at købe dagsbeviser til gulpladebiler, ville du så bruge den? Det er nogle af de spørgsmål, som SKAT har stillet til 450 virksomheder og 4500 borgere, der har tilmeldt sig SKATs borger- og virksomhedspaneler. Virksomhedspanelet har eksisteret siden januar 2015, og i marts lancerede man også et borgerpanel. Panelerne gør SKAT klogere på, om en løsning er relevant for borgere og virksomheder. På den måde får man kundevalideringen ind meget tidligt i processen, når man udvikler nye idéer, koncepter og løsninger. Borgerpanelerne er en del af projektet "Nyt servicekoncept", der skal skabe nye it-løsninger, der matcher kundernes behov og hurtigt når markedet.

Aktiviteter

De overordnede målsætninger i kundeservicestrategien er understøttet af en række konkrete aktiviteter, der skal udføres i de kommende år.

Efter input fra den samlede lederkreds i Kundeservice blev aktiviteterne i forbindelse med forarbejdet til den første udgave af kundeservicestrategien overordnet inddelt i følgende fire temaer:

- Vejledning
- Sagsbehandling
- Digitalisering og systemer
- Lederudvikling

I forbindelse med forarbejdet til den anden udgave af kundeservicestrategien har den samlede lederkreds igen været samlet, og som opfølgning herpå er det følgende tema tilføjet:

- Medarbejderudvikling

Samtidig er oversigten over aktiviteter blevet opdateret, så aktiviteter, som er afsluttet, eller som aldrig er kommet i gang, er slettet, ligesom aktiviteter, som er igangsat efter lanceringen af den første udgave af kundeservicestrategien, er medtaget i oversigten.

De enkelte aktiviteter er nærmere beskrevet i bilagene til strategien. Beskrivelserne giver et indblik i, hvorfor de enkelte aktiviteter udføres, og hvilken forskel de forventes at kunne gøre for kunderne og SKAT. Den samlede kundeserviceledelse har valgt aktiviteterne ud fra en enighed om, at de afspejler den retning, som Kundeservice skal udvikle sig i. Vurderingen er foretaget under hensyntagen til ressourcesituationen i Kundeservice.

Nedenfor følger en række beskrivelser af aktiviteter eller kundegrupper, der er tildelt særlig opmærksomhed.

Sagsbehandling

Vi ønsker, at kunderne oplever en enkel og effektiv kontakt til SKAT, og i vores sagsbehandling stræber vi derfor efter at træffe den rigtige afgørelse første gang. Med et faldende antal ressourcer og samme eller højere kvalitetskrav til vores sagsbehandling vil vi gøre en ekstra indsats for at sikre, at kunderne fortsat oplever en hurtig og effektiv sagsbehandling af høj kvalitet. Derfor arbejder vi fortsat på at sikre, at både den manuelle og den digitale del af sagsbehandlingsprocesserne optimeres, og vi ønsker at blive bedre til at overholde sagsbehandlingstiderne. Samtidig ønsker vi at sikre, at kommunikationen med kunderne under sagsbehandlingsforløbet bliver mere forståelig og imødekommende. Det bidrager både til at skabe bedre kundeoplevelser og til at sikre kundernes retssikkerhed

Manuelle delprocesser

Vi stræber mod at skabe en ensartet tilgang til kunderne i vores sagsbehandling, så alle kan være sikre på at blive behandlet ligeværdigt og retfærdigt. Når vi udvikler digitale løsninger, er vi således opmærksomme på hændelser, der falder uden for det typiske hændelsesforløb for borgere og virksomheder og derfor skal håndteres via manuelle delprocesser. Derudover er vi opmærksomme på de forvaltningsmæssige krav, der gælder, når sagsgange digitaliseres.

Den ikke-digitale borger

Vi er ligeledes opmærksomme på ikke-digitale borgere, der ikke vil have gavn af vores fokus på at skabe

“ For nu at være fair, så har jeg i hvert fald oplevet masser af god behandling fra folk hos SKAT - tror faktisk, de er i flertal, dem der gerne vil yde en god service (i et håbløst system). ”

Virksomhedsejer i debat på Facebook.

“ Hvem skulle have troet, at SKAT var så samarbejdsvillige? Der er godt nok kommet nye boller på suppen :) ”

Iværksætters status på Facebook, marts 2015

digitaliserede løsninger. Ikke-digitale borgere vil fortsat have mulighed for at indberette oplysninger til SKAT via ikke-digitale kanaler, ligesom vi sikrer, at de ikke-digitale borgere også fremover vil modtage opgørelser mv. på papir, hvis de har undtaget sig fra digital post. Den typiske ikke-digitale borger er kvinde, ikke boligejer, over 70 år, har ingen lønindkomst og er bosat i Hovedstadsområdet. Ligeledes har den typiske ikke-digitale borger relativt ukomplicerede skattemæssige forhold.

Den generelle digitaliseringsgrad for borgere er steget fra 77 pct. i 2012 til 79 pct. i 2013. Digitaliseringsgraden for touch-borgere – det vil sige borgere, der forventes at have noget at indberette til SKAT – ligger på hele 91 pct.

Lønmodtagere, der bliver selvstændigt erhvervsdrivende

En anden gruppe, der muligvis også kan have behov for særlig opmærksomhed, er lønmodtagere, der overgår til at være selvstændigt erhvervsdrivende. SKAT har observeret en stigende tendens til dette og undersøger tendensen nærmere, inden der eventuelt iværksættes særlige aktiviteter på området.

Lederudvikling

Siden lanceringen af den første version af kundeservicestrategien har lederne evne til at lede styrkebaseret stået centralt. Styrkebaseret ledelse er kendetegnet ved sit fokus på at dyrke det, som vi forvejen er gode til, og på at lære at håndtere områder, hvor vi er svage. Målet er at bane vejen for, at ledere og medarbejdere ser nye handlemuligheder, som via øget engagement, motivation og stolthed kan bidrage til, at kunderne både oplever at modtage en bedre kundeservice, og at det er nemt at betale den rigtige skat til tiden. Også i den kommende tid vil styrkebaseret ledelse spille en stor rolle. Tilgangen vil blive kombineret med målsættende ledelse, hvis formål er at styrke kvalitet, effektivitet, medarbejdertrivsel og kundetilfredshed.

Derudover bliver lederudvikling adresseret i TAK-programmet. I Kundeservice er målet bl.a. at give lederne et fælles sprog og fælles værktøjer i forhold til at lede med kunden i fokus og at gøre lederne i stand til at arbejde systematisk med at indsamle og forbedre kundeoplevelserne og til at skabe en endnu mere kundefokuseret tilgang i egen enhed.

Medarbejderudvikling

Den første udgave af kundeservicestrategien satte ord på en ambition om at yde en god og målrettet kundeservice med kunden i centrum. Der er fortsat et behov for at forstå, hvad god kundeservice er, og hvordan vi yder en god kundeservice. Dette er delvist adresseret via den lederudvikling, som har stået centralt siden den første udgave af kundeservicestrategien blev lanceret. Tilsvarende er der behov for at vende blikket indad og overveje, hvad medarbejderne har behov for i forhold til at sætte kunden i centrum og yde en god kundeservice.

Vi har forskellige indikatorer for dette. Dels synes der at være behov for helt konkrete værktøjer til, hvordan den enkelte medarbejder enten kan yde en god kundeservice direkte til kunden eller kan bidrage til, at andre kan yde en god service, eller til at kunden på anden vis får en god oplevelse med SKAT. Dels synes der at være et behov for at synliggøre, hvilken rolle den enkelte medarbejder har, og hvordan medarbejderen med denne rolle kan bidrage til at skabe en god kundeoplevelse. Det sidste er nært knyttet til lederudvikling og til lederens evne til at tydeliggøre dette for sine medarbejdere.

Der er iværksat nogle initiativer, som adresserer behovene ovenfor. Vi er overbeviste om, at det lønner sig at investere i den gode medarbejder og i at løfte gennemsnittet. Derfor skal det undersøges nærmere, hvor der er behov for medarbejderudvikling. Samtidig vil vi fortsætte med bruge styrkebaseret ledelse til at styrke medarbejdernes udvikling på de områder, hvor de allerede præsterer godt.

Medarbejderudviklingen skal i sidste ende bidrage til at øge medarbejdernes engagement, motivation og stolthed i en grad, så kunderne vil kunne mærke det gennem en forbedret service.

Effektiviseringer

Frem til 2017 skal Kundeservice spare op mod 44.5 mio. kr. på lønsummen. Allerede i 2016 skal 34.5 mio. kr. af effektiviseringerne være en realitet. Derfor har Kundeservice fokus på, hvordan man henter effektiviseringerne hjem. Kundeserviceledelsen har i den forbindelse valgt en åben proces, hvor alle afdelinger i Kundeservice melder forslag til effektiviseringer ind. Det er ledere og medarbejdere, der melder forslagene ind, og mange af forslagene er således skrevet af medarbejdere, eller er resultatet af drøftelser ude i enhederne.

Der er etableret et projekt, som styrer og koordinerer processen vedrørende de cirka 40 identificerede effektiviseringsforslag, som indtil videre er indmeldt. Projektet skal i samarbejde med relevante medarbejdere kvalificere disse forslag, så det sikres, at de nødvendige effektiviseringer hentes hjem. Det er en forudsætning for initiativerne, at besparelserne sker uden tab af produktion, og at hensynet til kvalitet og kundens behov vægtes højt.

“ Men kommunikationen i breve er ikke særlig sjov. Når man åbner et brev, så er det bare ”GANG” så står der hardcore paragraf whoa! Men når man ringer ind til hotlinen, så er det jo søde folk. ”

Virksomhedsejer

Forebyggelse af restancer

Når vi gør det nemt at betale den rigtige skat til tiden og så tæt på kilden som muligt, forebygger vi samtidig restancer.

På borgerområdet følger vi løbende den enkelte kundes skattebetaling og justerer forskudsopgørelsen, så muligheden for at optage bevidste eller ubevidste lån hos SKAT begrænses. Justeringerne tager dels udgangspunkt i hyppigere indberetninger fra særligt den private finansielle sektor, dels i den viden, som vi opsamler i analyser af kundernes ændrede skattevilkår. Vi vil bruge denne viden om borgernes skatteforhold til at sikre, at de betaler den rigtige skat i første forsøg.

På virksomhedsområdet er vi bevidste om, at nogle kunder ser moms- og afgiftsafregning som en ekstra byrde, fordi det ofte indebærer, at virksomhederne skal have fat i de samme bilag flere gange. Kundeservice vil gerne afhjælpe denne problematik ved at udvikle løsninger, der sikrer indberetningen til SKAT i en helhedsorienteret proces. Vi arbejder for, at afregningen til SKAT i højere grad kommer til at ske via virksomhedernes egne regnskabssystemer og dermed i en integreret proces, hvor vores kunder kun skal håndtere det enkelte bilag én gang. Udviklingen af NemVirksomhed er startskuddet på denne udvikling og vil minimere restancetilgangen yderligere.

Kundeservice vil endvidere arbejde proaktivt med udstilling af data omkring betalinger og restancer, så yderligere gældssætning til det offentlige begrænses. Vi vil arbejde med løsninger i forhold til eSkatData Erhverv, der sikrer vores kunder mod gældssætning. Kundeservice vil udvikle denne funktionalitet i samarbejde med det private erhvervsliv og brancheorganisationer.

Kundeservicestrategien i et større perspektiv

Kundeservicestrategien skal understøtte SKATs finanslovsmaal vedrørende henholdsvis borgernes og virksomhedernes tilfredshed med og holdninger til SKAT og skattebetalingen.

En del af opgaverne i Kundeservice har tidligere været løst på bestilling fra Indsats. Her planlægges aktiviteterne ud fra en vurdering af, hvor der er risiko for skattegab eller manglende efterlevelse af reglerne. For at sikre at aktiviteterne i Kundeservice i højere grad kommer til at afspejle de behov, der findes hos kunderne, blev det primo 2014 skønnet nødvendigt at beskrive både kortsigtede og langsigtede hensigter for Kundeservice i en kundeservicestrategi, som er sideordnet med de strategiske initiativer i Indsats. Med kundeservicestrategien er der dannet grobund for at udvikle en kundeservicefaglighed og at iværksætte særlige tiltag til understøttelse af dette. Derudover er der dannet grobund for at tænke på tværs af organisatoriske skel i SKAT, da kunderne udgør udgangspunktet for vores opgaveløsning, og de kan ikke forventes at skelne mellem forskellige organisatoriske enheder i deres kontakt med SKAT. Sidstnævnte er understøttet af segmenteringsanalysen, som er gennemført i SKAT primo 2015, og som tager udgangspunkt i kundernes behov på tværs af organisatoriske enheder.

Ud over segmenteringsanalysen vil vi bruge compliance-undersøgelserne, som måler hhv. borgernes og virksomhedernes regelefterlevelse, som pejlemærker for, hvordan vi i fremtiden skal tilrettelægge vores vejlednings- og udviklingsinitiativer.

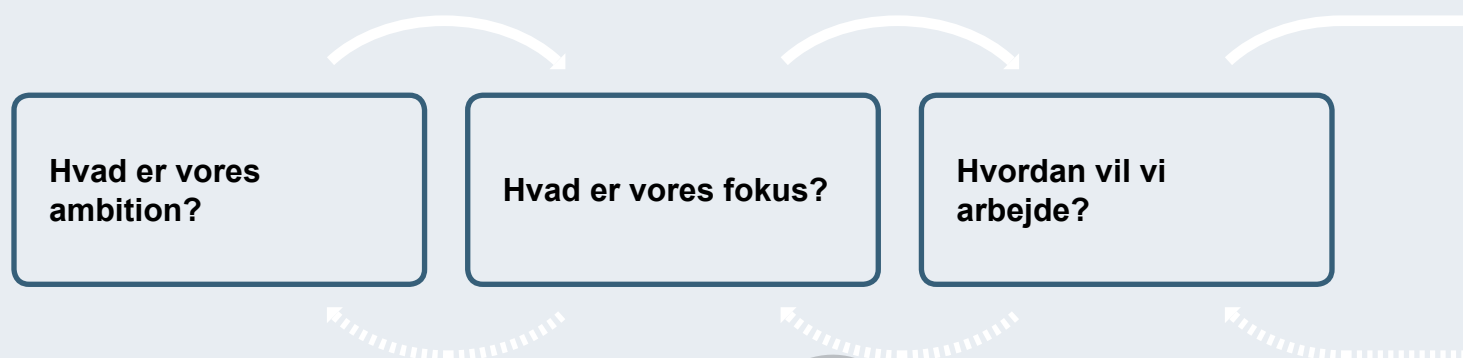
Kundernes tillid til os står centralt i SKAT: De skal kunne stole på, at vi behandler alle lige, og at vi understøtter en balanceret skattebetaling. Vores opgave i Kundeservice er at gøre det nemt for kunderne at betale den rigtige skat til tiden, og en vigtig del af det er at sikre, at kunderne oplever at have fået en god behandling eller service undervejs.

Løser vi vores opgave, fritager vi Indsats og Inddrivelse for en del opsamlingsopgaver, hvormed de i højere grad kan koncentrere sig om de virkelig tunge sager. Det vil bekræfte det store flertal af regelrette borgere og virksomheder i, at det kan betale sig at blive på denne sti, og at SKAT sætter målet ind over for manglede skattebetaling og inddriver offentlig gæld effektivt. Hermed kommer alle i sidste ende til at svare sit – hverken mere eller mindre.

Samarbejdet på tværs af forretningsområder har derfor prioritet for os, ligesom vi vil arbejde på at synliggøre de samarbejdsflader, som vi allerede har med de øvrige forretningsområder. Vi arbejder alle på at opfylde den ambition, som er beskrevet i SKATs nye overordnede strategi fra foråret 2015:

- Borgerne og virksomhederne oplever en korrekt, nem og smidig skattebetaling
- Løsninger og redskaber er målrettede, behovstilpassede og samfundsmæssigt effektive
- Medarbejderne og lederne i SKAT er fagligt dygtige og engagerede

Hvor vil vi hen, og hvordan kommer vi dertil?



Hvad er vores ambition?

Kunderne skal opleve, at det er nemt at forstå og betale skatter og afgifter. Når vi lykkes med at skabe denne oplevelse, vil vi fra starten få en mere korrekt skattebetaling, mens kunderne får bedre serviceoplevelser og skal bruge mindre tid på skattespørgsmål.

På den måde understøtter vi bedst SKATs hovedmålsætninger for de kommende år:

- At opkrævningsopgaverne kan løses for færre ressourcer
- At de offentlige restancer inddrives i større omfang
- At de faktisk betalte skatter, afgifter og told svarer til det, der reelt skal betales
- At borgerne og virksomhederne generelt er tilfredse i mødet med SKAT

Hvad er vores fokus?

Kundeservice har tre strategiske fokusområder:

- Automatiseret kundebetjening
- Måltrettet vejledning
- Effektive arbejdsgange

Hvordan vil vi arbejde?

For at lykkes med vores ambition skal vi blive bedre til at sætte kunden i centrum. Ved at tage udgangspunkt i kundernes behov og oplevelser bliver vi i stand til i højere grad at ramme plet med vores servicetilbud. Dermed kan vi på samme tid skabe bedre serviceoplevelser og forretningsmæssige resultater.

Kundernes oplevelser, effektivitet og løbende forbedringskultur hænger uløseligt sammen. Med det udgangspunkt har vi formuleret tre principper for, hvordan vi vil arbejde i Kundeservice:

- Vi tager ansvar for kundens oplevelse
- Vi tilrettelægger vores service, så den er mest effektiv
- Vi arbejder hele tiden på at blive bedre

Hvordan får vi det bedste ud af organisation, ledere og medarbejdere?

Hvordan vil vi følge op på resultater og ressourcer?

Vi tager udgangspunkt i det, vi allerede er gode til og arbejder hele tiden på at blive endnu bedre. Det gør vi bl.a. ved at forfølge den styrkebaserede tilgang til ledelse og ved at udvikle lederes og medarbejderes mind-set i retning af et øget kundefokus, samtidig med at vi sikrer, at ledere og medarbejdere har de nødvendige ressourcer til rådighed for at kunne levere en god kundeservice.

Vi ønsker tilfredse borgere og virksomheder, ligesom vi ønsker engagerede, motiverede og stolte medarbejdere. Vores arbejde med at nå disse mål skal kunne aflæses i hhv. de årlige holdnings- og tilfredshedsundersøgelser for borgere og virksomheder og i SKATs løbende medarbejdertilfredshedsundersøgelser.

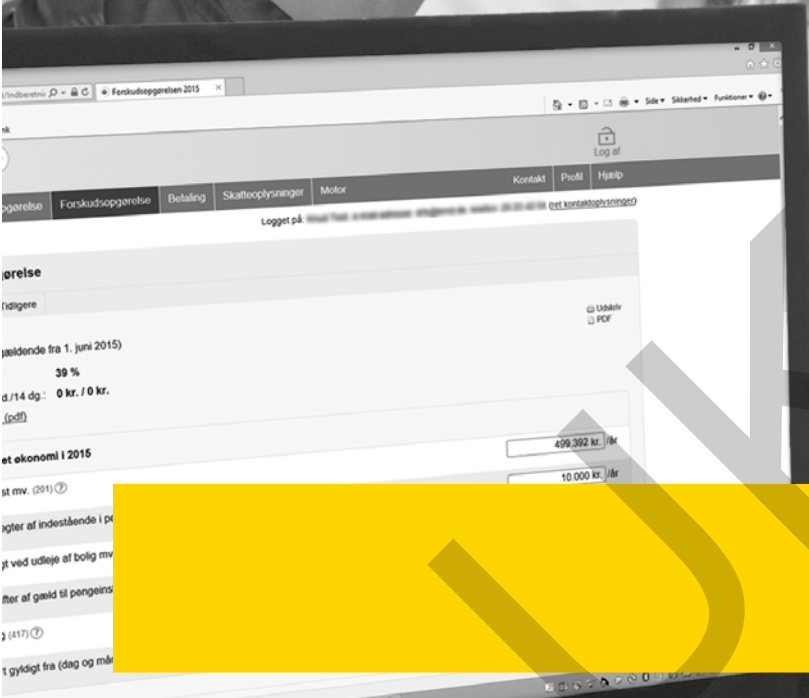
Kundeservicestrategien er bl.a. et modsvar på en tidligere medarbejdertilfredshedsundersøgelse, hvor det kom frem, at relativt mange medarbejdere oplevede at mangle konkrete mål og retning for det daglige arbejde. Derfor indeholder kundeservicestrategien både langsigtede målsætninger og helt konkrete aktiviteter for de kommende år.

Derudover vil vi følge op på resultater og ressourcer via målsættende ledelse, som har til formål at gøre organisationens mål mere synlige og relevante i medarbejdernes dagligdag, styrke personaleledernes forståelse for driften og sætte fokus på muligheder for løbende forbedringer.

Implementeringen af kundeservicestrategien blev påbegyndt efter sommerferien 2014. Implementeringen har bl.a. centreret sig om at skabe kendskab og ejerskab til kundeservicestrategien blandt ledere og medarbejdere og om at klæde lederne på til at understøtte implementeringen i egne afdelinger og enheder. 100-dages-planer for ledere er et af de værktøjer, som har været brugt til at sikre implementeringen, og dette vil også gøre sig gældende fremadrettet.

Derudover skal det fortsat afvejes, hvilke kompetencer og ressourcer vi har brug for i forhold til at kunne nå vores mål.

UKS



Bilag

Udvalgte aktiviteter

Juni 2015

UKS

Indholdsfortegnelse

Vejledning:

Behovssegmentering i Kundeservice	4
Kommunikation i øjenhøjde – på dansk og fremmedsprog. Forståelighed i sagsbehandlingen.	6
Mailoverblik i SKAT – hvem sender hvad til hvem og hvordan?.....	12
SKAT.dk: Brugerfladen	14
Udland – en enklere skat	17

Sagsbehandling:

Sagsbehandling i kundeperspektiv (SIK).....	19
---	----

Digitalisering og systemer:

Analyse af TastSelv Erhverv.....	22
Digitalisering af dødsbo- og gaveområdet.....	25
Digital Post	27
eSKAT data Erhverv	29
Forskudsopgørelsen 2015 (Forskud 2015)	31
Forskudsopgørelsen 2016 (Forskud 2016)	33
Indberetning og afregning af udbytteskat	35
Mobil Indberetning af Fradrag (MIF).....	37
Modernisering af eKapital.....	38
NemVirksomhed	41
Pilot for kundeoverblik	43
TastSelv Selskabsskat (DIAS).....	45
Årsopgørelse 15 (ÅROP15).....	47

Lederudvikling:

Professionalisering af ledelsen og styrkelse af ledelseskraften i Kundeservice.....	48
---	----

Medarbejderudvikling:

Øget kundefokus (pilot)	50
-------------------------------	----

Øvrige:

Automatic Exchange Of Information.....	52
Forberedelse af implementering af ICE.....	54
Nyt servicekoncept	55
SKAT som dataprovider – Modernisering af SKATs udstilling af data	57
Tag ansvar for kunden (TAK).....	59
Turnusanalyse Ejendom	61

Behovssegmentering i Kundeservice

Kontaktperson

Bianca Hede – Udvikling, Kundekommunikation

Formål

SKAT ønsker en højere grad af kundeorientering. Det skal en ny segmenteringsmodel være med til at danne baggrund for. Modellen bliver udviklet med udgangspunkt i kundernes behov og skal implementeres i Kundeservice, Inddrivelse og Indsats.

Segmenteringsanalysen skal give ét fælles blik på kunden og ét samlet datagrundlag, og den skal give viden om kunderne, der styrker det strategiske beslutningsgrundlag og sikrer kundefokus i udviklingen af kundekommunikationen og kommende servicetilbud til kunderne; strategisk, taktisk og operationelt på tværs af forretningsområderne.

Den viden, der fremkommer med modellen, skal indgå konkret i turnusanalyser samt strategiformuleringen for SKAT. Desuden skal den i videst muligt omfang bringes i anvendelse ift. konkrete "kundemøder" på tværs af kanaler og forretningsområder.

Behovssegmenteringen kan dermed ses som en motor for kundefokus og effektivisering. Formålet er at skabe det bedst mulige udgangspunkt for, at mødet mellem SKAT og kunden bliver positivt og produktivt for begge parter.

Baggrund og væsentlighed

Frem til sommerferien 2015 udvikler SKAT en segmenteringsmodel i samarbejde med konsulenter fra Implement Consulting Group, departementet og forretningsudviklere fra Kundeservice, Indsats, Inddrivelse og BI Analyse. Den nye segmenteringsmodel skal give SKAT grundig viden om kunderne, så den kan understøtte SKATs arbejde med de overordnede mål, dvs.

- nedbringe kunderestancer
- reducere skattegab
- øge kundetilfredshed
- effektivise driften

Gennem viden om kundernes behov i mødet med SKAT kommer vi tættere på, hvad de har brug for, og hvad der motiverer deres adfærd. Krydser vi dette med SKATs eksisterende viden om kundernes demografi, kontaktdfærd og regelefterlevelse får vi en stærk model, der tilfører vores arbejde med kunderne en ny dimension.

Aktiviteter og ønsket effekt

Principielt er segmentering relevant alle steder, hvor der er en kundekontakt uanset anledning, kanal* og forretningsområde. Tilgangen kan være problemorienteret fx ved samkøring med et skattegabsegment eller til løsning en udfordring med lav kundetilfredshed, og den kan anvendes bredt i kundeendt kommunikation.

Gennem et tæt samarbejde i forretningsområderne Kundeservice, Indsats og Inddrivelse skal der gennemføres en grundig analyse og beskrivelse af use-cases og anvendelsesområder.

Hvis slutmålet fx er segmentering i al kommunikation uanset kanal, er der en række forudsætninger, der skal være på plads, som gør det muligt at gå væk fra generisk kommunikation og hen imod tilpasset kommunikation og differentieret dialog.

Ressourcer og forudsætninger

- Hvis der skal skabes kendskab til og forankring af segmenteringsmodellen, er der behov for midler til visualisering og kommunikation af segmentprofilerne for borgere og virksomheder.
- Hvis viden om segmentering skal samles ét sted, skal der skabes en platform for information og vidensdeling.
- Hvis interne interessenter skal læres op i anvendelse af modellen, fx Sproglig vejledning og Kundecenter, skal der udvikles undervisningsmateriale.
- Hvis Kundecenter skal kunne se en given kundes segment i Kundeoverblikket, kræver det at it-systemerne er indrettet til det.
- Hvis vi skal kunne tracke adfærd og måle effekt af direkte kommunikation, skal der investeres i et Campaign Management System.
- Hvis eksisterende produkter, fx informationsmøder, skal forædles med segmentering, skal eksisterende materiale tilpasses, evt. skal konceptet helt gentænkes.

Sammenhænge og synergier

Segmenteringsmodellen står ikke alene som et kommunikationsværktøj, da den har tæt sammenhæng med hele SKAT, herunder strategiprocesser og turnusanalyser. Segmenteringen skal i sidste ende bidrage til et fælles sprog og en fælles ramme for projekter i hele SKAT, hvor der tages udgangspunkt i kundens behov som et effektivt middel til at nå vores forretningsmæssige mål.

Segmentering skal ses som et vigtigt supplement til og en ekstra dimension i arbejdet med øvrige målgrupper, herunder skattegabssegmenter.

Kommunikation

Der skal sikres en klar forståelse for hovedbudskaber, prioriteter og timing af kommunikation for de personer, som skal arbejde med implementering og kommunikation af segmenteringsmodellen i SKAT. Samarbejdet koordineres af kommunikationspartneren i Kundeservice og projektgruppen.

I forbindelse med aflevering af modellen til SKAT er der planlagt formidling til projektets ressourcepersoner og kerneinteressenter, artikler på Indblik og træning af nøglemedarbejdere.

*) Massekommunikation, mails, produkter, services, telefonisk betjening, digitale kanaler.

Kommunikation i øjenhøjde – på dansk og fremmedsprog. Forståelighed i sagsbehandlingen.

Kontaktperson

Maja M.R. Toftdahl, Troels Brøndsted, Morten Nymann Michaelsen og Inge Nydal Rønsted - Udvikling, Sproglig vejledning

Formål

Initiativerne skal sikre, at SKAT kommunikerer med forskellige kundesegmenter - dansktalende såvel som fremmedsprogede - på en imødekommende og modtagerorienteret måde, så de forstår budskaberne, bliver i stand til at indberette og betale den korrekte skat og oplever en god kundebehandling.

Baggrund og væsentlighed

Forståelighed i sagsbehandlingen:

Igennem et sagsbehandlingsforløb er SKAT i kontakt med den individuelle borger (og virksomhed) i forskellige situationer. Kommunikationen med borgeren skal være tilpasset den specifikke situation, herunder borgerens behov, fordi SKAT har et ansvar for at kommunikere forståeligt og imødekommende og dermed bidrage til at sikre borgerens retssikkerhed.

Kunden skal forstå henvendelser fra SKAT første gang, så det undgås, at:

1. Kunden henvender sig til SKAT for at få forklaret indholdet af henvendelsen, fordi den er formuleret uklart.
2. Kunden undlader at reagere på henvendelsen, fordi budskabet ikke forstås eller ikke virker vedkommende eller væsentligt.

Godt Sprog i SKAT:

Mange medarbejdere har ikke de fornødne kommunikative og sproglige kompetencer til at skrive gode breve og mails til borgere og virksomheder. Derfor kvalitetssikrer Godt sprog i SKAT masseudsendelser og standardtekster. Derudover er vi i gang med et projekt vedtaget af direktionen, hvor vi skal uddanne ca. 1.000 sagsbehandlere i at skrive gode afgørelser og markedsføre det gode sprog i organisationen. Gode og forståelige tekster er med til at sikre retssikkerheden og kundetilfredsheden.

Fremmedsprog:

Der er et stigende krav om at styrke tilgængeligheden af myndighedsinformation – primært på engelsk, men også på andre sprog. Baggrunden er bl.a., at antallet af udenlandske arbejdstagere i Danmark har været stærkt stigende de seneste par år. Fremmedsprog i SKAT tager derfor initiativ til og gennemfører serviceforbedringer for ikke-dansktalende skatteydere. Fremmedsprog i SKAT understøtter koordineringen og videndelingen på tværs af organisationen med det formål at gøre det nemt at betale den rette skat og sikre retssikkerheden – også for ikke-dansktalende kunder.

Translatørgruppen:

Regeringen har fokus på at styrke den internationale rekruttering. De offentlige myndigheder, deriblandt SKAT, skal derfor blive bedre til at kommunikere med de udenlandske arbejdstagere. Skattereglerne for udenlandske arbejdstagere i Danmark skal formidles klart og tydeligt, så det ikke er en barriere for at arbejde i Danmark.

Aktiviteter og ønsket effekt

Forståelighed i sagsbehandlingen:

Der skal tages udgangspunkt i kundens behov og ønsker om både sprog og medie, når SKAT kommunikerer.

- Brug af forskellige medier til forskellige målgrupper. Fx mail, sms, sociale medier mv.
- Fokus ikke bare på "godt sprog" generelt, men også på "diffentieret godt sprog" tilpasset målgrupper og segmenter – fx ved at have forskellige versioner af samme brev.

Godt Sprog i SKAT:

- Sproglig kvalitetssikring af tekster.
- Undervisning af medarbejdere.
- Vedligeholdelse, opdatering og udbredelse af sprogpolitik og skriveguide.

Fremmedsprog:

- Tværgående koordinering og videndeling.
- Initiativtager til serviceforbedringer for ikke-dansktalende kunder.
- Støtte til optimering af indsatsen over for ikke-dansktalende kunder, herunder tilgængelighed for bl.a. syns- og hørehæmmede.
- Organisering og effektiv udnyttelse af SKATs interne fremmedsprogsressourcer.

Translatørgruppen:

- Oversættelse af tekster til og udvikling af hjemmesiderne.
- Oversættelse af en lang række dokumenter såsom afgørelser, breve, vejledninger og blanketter.
- Korrekturlæsning.
- Terminologiarbejde.
- Koordinator for SKATs Sproggruppe.

Samlet effekt:

Initiativerne bidrager til øget kundetilfredshed, forståelighed og retssikkerhed blandt SKATs kunder – dansktalende som fremmedsprogede. Derudover færre fejl, færre restskatter og færre henvendelser samt større effektivitet.

Erfaringer og analyser:

- Inddragelse af brugerne i forbindelse med foranalyse.
- Brugeranalyser fra skat.dk og telefonbetjeningen.
- Effektmålinger, fx brug af kontrolgrupper, så evt. effekt kan måles, og vi kan få et dokumenteret erfaringsgrundlag.

Ressourcer og forudsætninger

Forståelighed i sagsbehandlingen:

Initiativerne vil i første omgang kræve menneskelige ressourcer til foranalyser, og ved evt. udvikling og implementering vil det også kræve økonomiske og tekniske ressourcer.

Godt Sprog i SKAT:

Opgaven med kvalitetssikring af tekster er en løbende driftsopgave. Sproglig vejledning har i gennemsnit 4 årsværk knyttet til opgaven hen over året. I januar 2015 blev der vedtaget en ny proces for masseudsendelser. Den har betydet, at mængden af tekster, der skal kvalitetssikres af Sproglig vejledning, er øget betragteligt. Indtil juni i år har vi haft 63 masseudsendelser mod 61 i hele 2014.

Undervisningsopgaven bruger vi pt. 2 årsværk til. Det skal desuden nævnes, at Jura har efterspurgt, at deres medarbejdere også kan komme på kursus. Det vurderes også, at sagsbehandlere fra andre afdelinger, fx Ejendomsvurdering har behov.

Vejledning

Derudover koster undervisningen af de 1.000 sagsbehandlere 1.166.000 kr. De første 60.000 kr. er bevilget for 2015, men vi der er også brug for midler til 2016 og 2017 for at kunne gennemføre kurserne.

Fremmedsprog:

Indsatsen kræver halvandet årsværk og etablering af et tværgående netværk - med tilhørende referencegruppe - forankret i Vejledning.

Translatørgruppen:

Vi er i øjeblikket 2,5 translatører og er i gang med at rekruttere en tysk translatør.

Fælles forudsætning for succes:

Ledelsesopbakning på alle niveauer i hele organisationen.

At aktiviteterne baserer sig på reel viden om kundernes behov og ønsker – og ikke på antagelser og myter om hvilke segmenter, der fx foretrækker facebook.

Sammenhænge og synergier

Forståelighed i sagsbehandlingen:

- Segmenteringsarbejde i SKAT – (især Indsats)
- Videreudvikling af skat.dk
- Det er oplagt at undersøge, hvad der virker for andre. Der findes offentlige analyser af arbejdet med forbedring af skriftlig information.
- Samarbejde med interessenter, fx SU-styrelsen, pengeinstitutter, borger.dk, kommunerne og digitaliseringsstyrelsen.

Godt Sprog i SKAT:

Kvalitetssikring af tekster kræver samarbejde med mange andre interessenter i organisationen. Den nye proces for masseudsendelser, der blev vedtaget i januar 2015, sikrer, at alle nødvendige interessenter deltager i processen. Generelt kræver opgaven en lydhørhed interessenterne imellem, som medarbejderne i Sproglig vejledning påtager sig at mediere.

Undervisningen af sagsbehandlere i at skrive gode afgørelser og markedsføring af det gode sprog i SKAT er en naturlig forlængelse af det obligatoriske uddannelsesforløb i sagsbehandling, retssikkerhed og regler. Det er ikke nok at kende de regler, vi forvalter; vi skal også kunne formidle dem, så vores modtagere forstår og agerer derefter. Det er derfor vigtigt, at alle i SKAT generelt og de juridiske enheder især støtter arbejdet.

Derudover har vi et naturligt og tæt samarbejde med vores kolleger i Digital kommunikation og Kundekommunikation, som vi sørger for at vedligeholde og udvikle.

Fremmedsprog:

Indsatsen vil ske i et meget tæt samspil med de dele af organisationen, som har problematikken inde på livet i det daglige i forbindelse med kundekontakt, SKATs to engelske oversættere og ansvarlige for den engelske hjemmeside samt den kommende tyske hjemmeside mv. samt ikke mindst de vejledningsprojekter, som i 2015 vedrører forholdet til ikke-dansk-talende.

Der ligger store muligheder i at samarbejde med eksterne interessenter – blandt andet med baggrund i Regeringens seneste udspil vedrørende international rekruttering (april 2014).

Translatørgruppen:

Translatørerne får opgaver fra mange forskellige afdelinger i organisationen og har derfor en stor berøringsflade. Vi samarbejder og videndeler på kryds og tværs – også med interessenter uden for organisationen (fx Digitaliseringsstyrelsen). Derudover har translatørerne deres eget eksterne netværk til sproglig sparring i form af en engelsk korrekturlæser og andre translatører.

Kommunikation

Godt Sprog i SKAT:

Vi har planlagt en markedsføringskampagne, der skal støtte undervisningsopgaven. Der vil komme artikler i Indblik løbende, blandt andet med resultatet af målinger på indsatsen, og vi vil løbende sende materiale til mellemlederne for at holde fokus på det gode sprog.

Fremmedsprog:

Der er behov for markedsføring af initiativet ved en tværgående koordinering inden for alle forretningsområder i SKAT. Det er vigtigt med løbende dialog med Fremmedsprog i SKATs referencegruppe, og endelig skal Sproggruppen markedsføres på de interne medier.

Translatørgruppen:

Der arbejdes på at markedsføre SKATs Sproggruppe og SKATs praksis om at oversætte autoritative dokumenter.

UKS

Kommunikation på eksterne platforme

Kontaktperson

Klaus Bøgild Iversen og Malene Bonavent - Udvikling, Kundekommunikation

Formål

Dette initiativ har til formål at øge rækkevidden af SKATs vejledning, så SKAT er med til at sikre, at relevante oplysninger for borgere og virksomheder i højere grad findes relevante steder og i relevante former uden for skat.dk, og hvor kunderne i øvrigt bevæger sig i praksis. For at lykkes med dette indgås strategiske partnerskaber (ambassadøraftaler), som stiller deres eksterne kommunikationskanaler til rådighed, så borgere og virksomheder på denne måde får en lettere og bredere tilgang til ny viden og vejledning på skatteområdet. De bliver derved bedre i stand til angive og betale den korrekte skat til tiden og overholde de skattemæssige spilleregler.

Baggrund og væsentlighed

Mange virksomheder benytter ikke skat.dk og SKATs øvrige kanaler som eneste indgang til viden og oplysninger omkring det at betale skat, moms og afgifter mv. De googler og opsøger ofte andre medier og interessefora - og bliver derved 'vejledt' gennem andre, fx hos foreninger, brancheorganisationer og rådgivere, eller hører om det fra deres egen revisor. Det forhold at borgere og virksomheder henter relevant viden uden for SKAT er fint. Det væsentlige er blot, at denne viden er opdateret og korrekt.

Hvis vi kan supportere disse 'ambassadører' med korrekt viden, vejledning eller links til deres specifikke målgruppe, vil borgere og virksomheder have bedre mulighed for at overholde de givne regler, samtidig med at vi kan få vores vigtige budskaber ud til mange flere.

Ambassadøraktiviteterne omfatter ikke kun det digitale område. Aftalerne indgås, så de også rummer mulighed for samarbejde med ambassadørerne på andre områder, hvor det sikres, at de konkrete vejledningstiltag ligger naturligt inden for deres interessesfære og er relevante for den konkrete målgruppe.

Aktiviteter og ønsket effekt

Ved at gå ind i et systematiseret samarbejde med vores ambassadører (brancheorganisationer, foreninger, rådgivervirksomheder m.fl.) og proaktivt benytte os af deres kanaler til vejledning og oplysning, vil vi nå ud til flere borgere og virksomheder med vores budskaber og samtidig sikre, at det er den korrekte information, der videregives.

Konkrete aktiviteter:

- Etablering af ambassadørdatabase, hvor alle aftaler/strategiske partnerskaber fremgår
- Kortlægning af allerede eksisterende aftaler og formalisering af disse
- Indgåelse af ambassadøraftaler med forskellig rækkevidde og gensidigt forpligtelsesniveau (niveau 1 til 5)
- Konceptbeskrivelser målrettet niveau 1 til 5 (dette sikrer forandring af "webcare delen" i projekt Ambassadører, hvor kontakt og samarbejdsaftale etableres)
- Udarbejdelse af målrettet information og vejledning til nye kanaler til den enkelte ambassadør (Kundekommunikation, Virksomhedsvejledning og Digital kommunikation)
- Vedligeholdelse af ambassadørkontakten, fx via årlige møder
- Implementering af samarbejdet i SKATs projekter, herunder også i Indsats og øvrige forretningsområder.

Et systematiseret samarbejde med ambassadører på vejledningsområdet vil give adgang til mange nye medier både digitale, fx nyhedsbreve, websites, apps, webinarer, men også de personlige face-to-face medier, så som informationsmøder, messer, undervisning, og de skrevne, fx brancheblade.

Det giver SKAT en bredere vejledningsflade og en lettere adgang til de specifikke målgrupper. Samarbejdsaftalerne er endvidere med til at øge SKATs vidensniveau. Initiativet vil således lede til bedre – og mere målrettet og relevant – vejledning til vores borgere og virksomheder.

Ressourcer og forudsætninger

Der er nedsat et vejledningsprojekt i 2014, som er revitaliseret i 2015. Det projekt skal skabe kontakt til de forskellige ambassadører. Projektet kortlægger i samme moment et overblik over de medier og kanaler, vi via et systemiseret samarbejde kan få adgang til.

Tiltaget kræver en del koordineringsarbejde og menneskelige ressourcer at få sat i system. Disse ressourcer er allokeret til projektet.

Når ambassadøraftalerne er kommet i stand, vil det kræve ca. 1/4 årsværk at holde dem ajourført med løbende informationer, nyhedsbreve, indkaldelse til møder og udarbejdelse af vejledningsmateriale. Dog vil der være forskellige afhængig af aftalens omfang (niveau 1 til 5). Der arbejdes i denne sammenhæng med at skabe løsninger, der på en og samme tid kan stilles til rådighed for flere ambassadører samtidig.

Projektet kræver et godt samarbejde mellem Virksomhedsvejledning, Kundekommunikation og Digital kommunikation. Og der er derfor en tæt dialog mellem disse kontorer.

Økonomi til afholdelse af møder, transport mm. forudsættes afholdt inden for det nuværende 2015-budget.

Sammenhænge og synergier

- Dette initiativ vil langt hen ad vejen føre til bedre og mere målrettede indsats - og vejledningsprojekter, i og med det giver nye vejledningsadgange og kanaler til vores målgrupper og giver os et koordineret samarbejde med vores ambassadører, som ikke skal genopfindes hver gang et nyt projekt opstår.
- Skat.dk vil få flere besøgende, i og med der via andre digitale medier vil blive henvist dertil. Flere besøgende på Skat.dk er ikke et mål i sig selv, idet det er langt mere væsentligt, at der vejledes korrekt om det rette, på den rigtige måde og i den rette mængde.
- Vores sociale platforme vil også få en større plads i vejledningsprocessen, da der fra vores eksterne ambassadører formentligt vil blive henvist til dem.
- Et så koordineret og systemiseret samarbejde med eksterne samarbejdspartnere kan også skabe positiv omtale i pressen.

Kommunikation

Der er behov for afholdelse af årlige møder med de enkelte ambassadører, hvor aftalen og resultaterne af de fælles aktiviteter gennemgås.

Der er et behov for en eller flere Indblik-artikler, der fortæller organisationen om tiltaget, mulighederne og udbredelsen af initiativet. Herunder at der gennem ambassadørprojektet skabes en fælles database, hvor alle oplysninger om samarbejde med eksterne organisationer placeres. Og hvor alle kan se seneste nyt ift. den enkelte organisation / ambassadør.

Der kan blive behov for en eller flere pressemeddelelser, der kan fortælle om vores udbyggede initiativ og mulighederne heri.

Mailoverblik i SKAT

– hvem sender hvad til hvem og hvordan?

Kommunikationsprojekt i TAK

Kontaktperson

Bianca Hede - Udvikling, Kundekommunikation

Formål

Kortlægning af udgående mails fra SKAT til borgere og virksomheder.

En forudsætning for at kunne arbejde konstruktivt med kommunikation i SKAT er at vide, hvilken kommunikation der "rammer" kunderne med hvilke budskaber hvornår. Derfor skal SKATs kommunikation til kunderne (mails og breve) kortlægges.

Baggrund og væsentlighed

I Q2 starter vi et kommunikationsprojekt op i TAK. Kommunikationsprojekt skal overordnet øge kvaliteten af vores kommunikation og medvirke til, at kunderne i højere grad får en oplevelse af, at kommunikationen fra SKAT er relevant, målrettet og professionel. Det sker ved at sætte kunden og kundens behov* i centrum. Kommunikationsprojektet indeholder to indsatser:

1. Et mailoverblik (som denne initiativbeskrivelse vedrører)
2. Implementering af segmenteringsmodellen

Til sammen er de to indsatser konkrete redskaber til et udefra og ind perspektiv, og begge vil indebære, at der tages nye indsigter og værktøjer i brug. De to indsatser supplerer således hinanden, og mailoverblikket er en forudsætning for at få det fulde udbytte af behovssegmenteringen.

De er i den sammenhæng væsentlige skridt på vejen i forhold til at opnå en bedre kundedialog, hvilket skal skabe øget kundetilfredshed og et bedre image. På sigt er ambitionen også en højere produktivitet og færre (for kunden unødvendige) henvendelser til SKAT.

Kortlægning af udgående mails er væsentlig, idet et overblik over mails kan føre til koordinerede udsendelser, der set fra kundens synspunkt får SKAT til at fremstå som en moderne og professionel styrelse med styr på sin kommunikation – og på sigt vil fremstå som en enhed.

Aktiviteter og ønsket effekt

SKAT sender en lang række mails ud til borgere og virksomheder med baggrund i efterrettelighed, service eller vejledningspligt. Dertil kommer kampagner med mere positionerende formål, som skal forbedre SKATs image.

Konkret skal et bedre overblik over udgående mails sætte metoder og mål op for, hvor meget en borger hhv. virksomhed må/skal modtage og dermed begrænse og styre mailstrømmene. Ligeledes skal der i forbindelse med overblikket indhentes viden om hvilke autorisationer, der er knyttet til mailadresserne.

Konkret vil projektet munde ud i en leverance, der omfatter et overblik i form af et excel ark, der beskriver alle flows og relevante informationer:

- Hvem initierer en udsendelse, fx procesejer NN
- Hvad hedder "postkassen", fx TS Borger
- Hvad indeholder postkassen, fx Årsopgørelse
- Hvilket system anvendes og hvem drifter det, fx TSB/Digital kommunikation

- Hvilken form antager udsendelsen, fx email eller Digital Post
- Hvilke kilder føder ind i systemet
- Hvilke muligheder er der for opfølgning/responsmåling i dag
- Etc.

Ligeledes vil projektet munde ud i anbefalinger til den fremtidige håndtering af udgående mails. Herunder beskrive eventuelle behov for samlet styring, behov for nye systemer mm.

Ressourcer og forudsætninger

Der er brug for at få adgang til viden om den aktuelle situation omkring mailudsendelser via kolleger og eksterne samarbejdspartnere. Der ligger således en stor involverings- og interviewopgave, som deltagere i projektet vil skulle trække på. Forudsætningen for at få skabt overblikket er, at projektet bliver mødt af en villighed i forhold til at samarbejde og stille viden til rådighed.

Projektet kræver ikke i sig selv indkøb af eksterne ydelser. Dog kan der på baggrund af projektets anbefalinger være tale om investeringsbehov, herunder hvis anbefalingen er at erstatte nuværende mange systemer med et nyt system.

Sammenhænge og synergier

Der er direkte sammenhæng mellem mailoverblik og behovssegmentering (segmenteringsmodellen), idet en bedre styring af kommunikationen kombineret med kommunikation og services, der matcher modtagerens behov, er en stærk ydelse.

Kommunikation

En artikel i Indblik kan overvejes i opstartsfasen for at gøre opmærksom på projektet og gøre dialogen med medarbejdere (og de berørte ledere) opmærksom på vigtigheden af at bidrage med viden og input til projektet.

*) Disse behov er vigtige, da de er udtryk for, hvad der motiverer kundernes adfærd og beslutninger, og da behov styrer adfærd. Når SKAT kommunikerer med udgangspunkt i kundernes behov, kan vi i højere grad flytte deres adfærd og opnå højere regelefterlevelse og større kundetilfredshed.

SKAT.dk: Brugerfladen

Kontaktperson

Anne Dorte Erstad Jørgensen - Udvikling, Digital kommunikation

Formål

Fortsat at udvikle skat.dk, så sitet er kundernes foretrukne kanal til nemt at få svar på deres spørgsmål om skat og at kunderne vurderer, at skat.dk dækker deres behov for service og dermed er tilfredse.

Baggrund og væsentlighed

Skat.dk udgør sammen med TastSelv ryggraden i kanalstrategien. Information på skat.dk er handlingsorienteret og peger over mod TastSelv. Hovedfokus på skat.dk er emneteksterne, der er korte, formuleret i hverdagsprog og designet til at ramme borgere og virksomheders mest almindelige problemer og spørgsmål. Det er relativt få sider, der genererer langt de fleste sidevisninger og det skal være let at finde disse sider. Vi fokuserer derfor løbende på en overskuelig navigation (færre sider) og stramme tekster i tråd med de tilbagemeldinger, vi får fra vores feedbackfunktion på skat.dk, via vores samarbejde med Kundecentrene og via vores brugerinterviews.

Firkantet sagt henvender skat.dk sig til 80 procent af vores kunder. For de sidste 20 procent giver det bedre mening at få svar i den juridiske vejledning eller ved at kontakte os direkte på telefon eller mail. Uden 80-20 princippet ville skat.dk være et uoverskueligt site, hvor brugerne kun i begrænset omfang ville kunne finde de svar, de måtte have brug for, hvilket ville tvinge dem over på langt dyrere kanaler som mail og telefon. Skal alle kunne finde alt, kan ingen finde noget.

Vi ved fra brugerundersøgelser, at nogle af de parametre, som brugernes vægter i deres bedømmelse, er:

- Relevant, korrekt og målrettet indhold
- Let og forståeligt indhold som giver de rigtige svar og fører videre til de nødvendige selvbetjeningsløsninger.
- Overskuelighed på sitet – at det er nemt at finde det, man søger
- Hastigheden på sitet, dvs. at skat.dk loades hurtigt
- Tilgængelighed blandt andet i forhold til mobile enheder.

Brugerne værdsætter også et moderne design, men værdien af design ses i sær i forhold til at understøtte brugervenligheden.

Aktiviteter og ønsket effekt

Aktiviteterne nedenunder skal være med til at sikre, at brugerfladen løbende udvikles, så den matcher brugernes behov og krav, sådan at skat.dk også fremover er kundernes foretrukne kanal til at få svar på deres spørgsmål om skat. Effekten er øget kundetilfredshed.

1. Analyse af brugerens behov på andet end hits

Vi benytter os i vidt omfang af brugerinddragelse. Både i form af brugertests, kvalitative interviews, analyse af webtrends, brug af personas og et tæt samarbejde med vores kundecentre og andre driftsenhederne. Derudover kan vi benytte de nye brugerpaneler. Arbejdet med brugerinddragelse vil i stadig højere grad blive en integreret del af de udviklingsforløb, vi igangsætter. Effekten er, at vi med større sikkerhed leverer løsninger, der modsvarer kundernes behov.

2. Service og værktøjer som alternativer til information

Vi ved, at de fleste webbrugere i høj skimmer tekst på nettet. Vi afsøger alternative kommunikationsformer til tekst, så vi kontinuerligt præsenterer informationen til kunderne i den form de har behov for. Et eksempel er beregnere, hvor kunderne kan indtaste deres personlige tal. Vi har allerede udviklet en række beregnere med øget kundetilfredshed til følge – dette arbejde fortsætter.

3. Let forståeligt sprog og samtidig juridisk korrekt

Størstedelen af indholdet på skat.dk vil stadig optræde som tekst. Balancen mellem letforståeligt sprog og juridisk/skattefagligt korrekthed sikrer vi på nuværende tidspunkt ved et tæt samarbejde mellem fagkontorerne, kundecentre, Jura administration og Digital kommuniaktion. Det er de færreste, der har et behov for at læse lovhjemlen bag skat.dks handlingsorienterede tekster, men for at sikre transparens skal kunderne kunne finde det, så de kan se bag de handlingsorienterede tekster. Det er derfor vigtigt, at man fremover på de enkelte emnetekstsider kan finde relevant link til Den juridiske vejledning. Effekten er lettere tilgængelige, handlingsorienterede tekster i hverdagsprog, uden at vi giver køb på transparens og retssikkerhed.

Godt design uanset device

Vores løsninger tilgås i stigende grad fra mobile enheder. Skat.dk er designet responsivt og kan derfor fint benyttes uanset device (pc, tablet, smartphone osv.). Næste skridt er at designe efter princippet 'mobile first'. Effekten er en bedre brugeroplevelse uanset valg af device. Dette hæver overliggeren for krav om enkelhed og overskuelig struktur samt korte målrettede tekster.

Et hurtigt skat.dk

Loadhastigheden er vigtigt i kundernes bedømmelse af skat.dk og den stigende tilgang fra mobile devices understreger dette. Vi arbejder målrettet på at nedbringe svartiderne ved blandt andet at optimere koden og prioritere, hvordan indholdet loades på siderne.

Kunsten at gøre et omfangsrigt site overskueligt

At gøre skat.dk letforståeligt handler ikke kun om sprog, men i høj grad også om navigation, design og gennemtænkte processer. Vi optimerer løbende på strukturen, hvor vi gør navigationen mere overskuelig og reduceret antallet af emnetekst-sider og mængden af tekst på disse sider. Da skat.dk konstant udvikler sig, og kravet om enkelhed fra 'mobile first' er stigende, så vil arbejdet med at optimere strukturen være konstant og kan ikke kun ses som en engangsøvelse.

Effekten er et mere overskueligt site, hvor kunderne kan finde, forstå og handle ud fra de informationer, de søger.

Målrettet, segmenteret – og på sigt individuel - opbygning

Skat.dk er i høj grad massekommunikation, hvor den primære segmentering er opdelingen i borger/erhverv/jura samt et særskilt site til unge. Vi har ikke et ønske om en minutiøs segmentopdeling på skat.dk, da det ville være et uoverskueligt site, men vi skal i højere grad sikre, at vi dækker de forskellige målgruppers behov og at den enkelte målgruppe oplever en sammenhængende brugeroplevelse på sitet. Vi skal blandt andet forholde os til de kommende segmenters behov udarbejdet i SKATs segmentanalyse.

Vi skal øge vores intelligente brug af data. Kunderne føler, at vi ved alt om dem, og at det derfor er os, der skal fortælle dem, hvad de har behov for at vide. Ikke omvendt. Vi vil fortsat afsøge, hvor langt vi kan komme ud af dette spor via de oplysninger, kunderne selv giver os, dvs. fx via beregnere, intelligent virksomhedskalender og cookiebaserede løsninger. I sidste ende giver individuel opbygning dog primært mening efter log-in. Visionen er, at borgerne og virksomhederne efter at være logget på kun får vist den vejledning og de indberetningsmuligheder, der er relevante for dem, samt en aktualitetsboks der viser, hvad de (evt.) skal gøre lige nu. Denne udvikling ligger i naturlig forlængelse af SKATs digitaliseringsstrategi med 'no touch', tredjepartsindberetninger osv., men ligger også et stykke ude i fremtiden og involverer naturligvis TastSelv og ikke kun skat.dk.

Ressourcer og forudsætninger

I forhold til de nævnte aktiviteter kan vi langt hen ad vejen selv udføre det meste uden ekstern hjælp. Der er dog især to områder, hvor det ikke er tilfældet:

Brugerinddragelse

En generel udfordring i forhold brugerinddragelse er at sikre, at vi dækker repræsentativt både geografisk og demografisk. Der er derfor en god business case i at lade en ekstern leverandør hjælpe til her, og vi har en sådan aftale.

Vi vil fortsat også selv stå for lejlighedsvis brugerundersøgelser, men et eksternt bureau vil være en stor hjælp, særlig i forbindelse med rekrutteringen af respondenter fra forskellige segmenter.

Individuel opbygning

For at virkeliggøre visionen om et personaliseret skat.dk og TastSelv kræves en helt anden brug af data end hidtil. Dette er ressourcekrævende og forudsætter ekspertise enten fra eksterne eller andet sted i SKAT.

Sammenhænge og synergier

Aktiviteterne er i naturlig forlængelse af allerede igangsatte processer og giver gode inputs og konkrete leverancer til disse. Udviklingen af skat.dk har naturligvis en tæt sammenhæng med hvad der ellers udvikles af digitale services og løsninger samt den restende vifte af vejledningstilbud og -koncepter. Eksempelvis er der en tæt sammenhæng med initiativet om vejledning på eksterne platforme.

Kommunikation

Vi skal kommunikere både internt og eksternt.

Da skat.dk er redskab for mange medarbejdere i organisationen, skal vi formidle vores forbedringer og ændringer internt. I særdeleshed til de relevante driftsenheder, så de er orienteret i forhold til deres møde med kunderne.

Ekstern kommunikation giver mening, når vi udvikler flere værktøjer, fx beregnere, mere målrettet indhold eller hvis vi opnår markante resultater med øget kundetilfredshed til følge.

Udland – en enklere skat

(Implementering af 5 delprojekter)

Kontaktperson

Bente Bill – Udland, Udlandskontoret

Formål

I løbet af sommeren og efteråret 2014 blev der gennemført et analyseprojekt, som havde til formål at sætte de udenlandske arbejdstagere i centrum og identificere, hvad udenlandske arbejdstagere og deres danske arbejdsgivere oplever som udfordringer i forhold til kontakten med SKAT.

Analyseprojektet opstillede herefter en række initiativer, der ved implementering vil give en enklere skat for de udenlandske arbejdstagere.

Baggrund og væsentlighed

Med forventningen om en øget tilstrømning af udenlandske virksomheder og højt kvalificeret arbejdskraft fra udlandet har SKAT et ønske om at servicere disse udlændinge, så servicen i forhold til brugerne bliver bedre, og omkostningerne for SKAT reduceres. Det betyder blandt andet, at vi i højere grad involverer arbejdsgiverne og betjener borgerne gennem deres ansættelsesforhold, og at vi stiller information til rådighed på flere sprog.

Når udenlandske arbejdstagere kommer til Danmark, møder de et skattesystem, som kan være svært at forstå, og der er udfordringer i forhold til digitalisering, sprog og kultur. Dertil kommer, at de manglende 3.-partsindberetninger indebærer, at der oftere er fejl i udenlandske arbejdstageres årsopgørelse. Mange af SKATs processer på udlandsområdet er stadig manuelle og omkostningstunge, og det gør bl.a., at der går lang tid, før en udenlandsk arbejdstager får sit skattekort.

Projektet understøtter visionerne om retssikkerhed, service og effektivitet. Projektet understøtter ligeledes det strategiske fokus:

SKAT – enkelt, effektivt og korrekt. Projektet skal bidrage til, at det bliver nemt at betale den rigtige skat til tiden – også for udenlandske arbejdstagere, der kommer til Danmark.

Aktiviteter og ønsket effekt

De 5 delprojekter er:

1. Skat.dk/English

Vi forbedrer informationerne på skat.dk/English for arbejdsgivere med udenlandsk arbejdskraft og for udenlandske ansatte.

2. Fælles kommunikationsplatform

Vi skal skabe en fælles videndelingsplatform for medarbejdere, der har udlandsopgaver.

3. Breve mv. på flere sprog

Vi vil skrive til vores ikke dansktalende kunder på engelsk og i nogle tilfælde også på andre sprog.

4. Samarbejdet ved grænserne

Vi sikrer et effektivt og relevant samarbejde ved grænserne til gavn for vore kunder.

5. Arbejdsgivere som ambassadører

Vi kommunikerer direkte og målrettet med arbejdsgiverne, så de bliver klædt på til at agere ambassadører for SKAT i forhold til serviceringen af de udenlandske arbejdstagere.

Generelt vil effekten af projektet primært skulle måles på tilfredshed hos brugerne (udenlandske arbejdstagere og arbejdsgivere, der har udenlandsk arbejdskraft) men også på tidsforbrug i SKAT og på antal årsopgørelser, der er korrekte først gang.

Ressourcer og forudsætninger

Der anvendes ressourcer svarende til ca. 5 årsværk til implementeringen af initiativerne.

Der vil være omkostninger til oversættelser samt henvisningstekster på årsopgørelsen til begrænset skattepligtige.

Sammenhænge og synergier

Projektet medvirker til at skabe en konsistent og imødekommende brugeroplevelse, som sikrer, at de udenlandske arbejdstagere og deres arbejdsgivere får den vejledning, som de har behov for, således at de ikke oplever behov for at henvende sig til SKAT pga. misforståelser eller fejl.

Kommunikation

Projektet vil kommunikere mere direkte med de arbejdsgivere, som ansætter den udenlandske arbejdskraft, således at de i fremtiden får en særlig status og kan fungere som ambassadører for SKAT.

UKS

Sagsbehandling i kundeperspektiv (SIK)

Kontaktperson

Johnny Schaadt Hansen og Jesper Kiholm – Erhverv

Formål

Kunden skal opleve en enkel og effektiv kontakt til SKAT, og at vi træffer den rigtige afgørelse første gang. Det handler om at se og bruge "Kunden i centrum".

Baggrund og væsentlighed

Med et faldende antal ressourcer og samme eller højere kvalitetskrav til SKATs sagsbehandling skal der være fokus på, at kunderne fortsat oplever en hurtig og effektiv sagsbehandling og med en høj kvalitet. Det skal derfor sikres, at både den manuelle og digitale del af sagsbehandlingsprocesserne optimeres og samlet set bidrager til en hurtig effektiv og korrekt sagsbehandling og til en bedre overholdelse af sagsbehandlingstiderne. Aktiviteten bygger videre på de erfaringer og tiltag, der blev gjort ved projekt "Afgørelser i Kundeservice".

Aktiviteter og ønsket effekt

Projektet skal med afsæt i anbefalingerne fra "Afgørelser i Kundeservice" foretage videreudvikling af sagsbehandlingsprocesserne i Kundeservice ud fra hovedpunkterne:

1. Udbredelse af Wizardløsninger
2. Afkortning af sagsbehandlingstiderne
3. Indførelse af Intelligent Genoptagelse
4. Sagsbehandlingsprocessen
5. Faglig opdatering og kvalitet i afgørelser
6. Lean på arbejdsprocesser

Udbredelse af Wizardløsninger ("sætte strøm" til manuelle processer)

Wizard-løsninger er velegnede ved afgørelser baseret på få og veldefinerede objektive kriterier og sikrer, at

- Alle relevante oplysninger og dokumentation er tilstede på anmodningstidspunktet.
- Sagen oprettes automatisk hos SKAT. (herunder også i sagsbehandlingssystemerne).
- Sagen er fuldt oplyst ved visitering og modtagelse hos sagsbehandler.

For at skaffe erfaringsgrundlag startes med et pilotprojekt i Erhverv på et afgrænset sagsområde, der herefter skal anvendes som skabelon for Wizardløsninger i Kundeservice.

Afkortning af sagsbehandlingstiden (differentierede sagsbehandlingstider)

100-dages initiativet om Afkortning af Sagsbehandlingstiden skal videreudvikles: mulighederne for at nedbryde sagstyper i mindre grupper for om muligt at fastsætte differentierede sagsbehandlingstider ud fra den enkelte type af henvendelser.

Der skal igangsættes en proces for en videreudvikling af mulighederne for afkortning af sagsbehandlingstiderne. I denne proces skal der indgå en brugerundersøgelse som inspirationsgrundlag.

Indførelse af intelligent genoptagelse (Risikovurdering og segmentering)

Som led i den fortsatte effektivisering og udvikling af sagsbehandlingsprocesserne skal projektet undersøge mulighederne for en digital behandling af genoptagelsessager.

Sagsbehandling

Med udgangspunkt i Indsats´ strategi om Intelligent Kontrol skal mulighederne for en digital og automatiseret udsøgning / visitering af genoptagelsessager efter foruddefinerede risiko- og væsentlighedsparametre undersøges, således at alene en del af anmodningerne udtages til egentlig manuel sagsbehandling og resten afgøres med det samme og automatisk.

Undersøgelsen skal sammenkobles med digitale ansøgninger om genoptagelse, wizard-løsninger, der sikrer, at ansøgningerne overholder alle relevante krav til oplysninger og dokumentation.

Det skal undersøges, om det er muligt – ud fra en risikobaseret tilgang til henvendelserne – at foretage en segmentering af digitale henvendelser, så visse typer af henvendelser alene behandles digitalt.

Sagsbehandlingsprocessen (Optimering)

Emner fra ”Afgørelser i Kundeservice” skal gennemføres jfr. projektets nedlukningsrapport – eksempelvis drift af FAQ, synliggørelse af forskelle på manuelle og digitale genoptagelser og udarbejdelse af standardrapport til opgørelse af produktionen for 2014 og 2015 i forhold til opfyldelse af effektiviseringsmålet.

For at kunne optimere sagsbehandlingsprocessen yderligere skal der indsamles erfaringer med Afgørelser i Kundeservice fra afdelingerne, og herunder skal resultaterne fra Retssikkerhedschefens kvalitetstjek inddrages. På de digitale processer skal der ses på det faglige og materielle indhold i afgørelserne og suppleres med nytænkning af principper for effektiv faglig videndeling. De manuelle processer skal optimeres yderligere.

Faglig opdatering og kvalitet i afgørelser (Fortsat fokus på kvaliteten)

Der skal være en videreudvikling af tiltagene fra ”Afgørelser i Kundeservice” vedrørende faglig videndeling samt fokus på det faglige og materielle indhold i afgørelserne med særlig fokus på de standardbegrundelser, der anvendes i sagsbehandlingssystemerne.

Der skal følges op på, hvorvidt tiltagene fra ”Afgørelser i Kundeservice” fortsat anvendes.

Projektet skal indtænke de konklusioner/forslag, som Retssikkerhedschefen må forventes at komme med, når hendes undersøgelser af kvaliteten i afgørelser efter implementeringen af Afgørelser i Kundeservice er afsluttet.

Lean på arbejdsprocesser (”Andre øjne” på manuelle processer)

Projektet skal ud fra den viden og erfaring, der allerede findes i SKAT fra tidligere LEAN-projekter, understøtte forløb i de enkelte afdelinger, hvor de eksisterende manuelle processer evalueres.

Der gennemføres et pilotforløb i Person, der skal danne skabelon for forløbet i de øvrige afdelinger.

Ressourcer og forudsætninger

- Der skal afsættes de fornødne ressourcer til at gennemføre projektet, herunder også midler til at indføre Wizard-løsning i et større omfang. Det er nødvendigt med involvering af både ledere og medarbejdere for at sikre den rette faglige forankring.
- Der skal afsættes ressourcer til at sikre en god implementering af aktiviteterne i Sagsbehandling i kundeperspektiv.
- Der skal afsættes ressourcer til at ændre processerne.

Sammenhænge og synergier

Projektets løsninger kommer til at omfatte hele Kundeservice. Det betyder store berøringsflader for projektet. For at lykkes vil arbejdet i projektet i første omgang ske på afgrænsede områder/pilotprojekter, der let og enkelt kan håndteres, hvorefter der kan skaleres op til at omfatte hele Kundeservice.

I projektet er der fortsat fokus på hele sagsbehandlingsprocessen – fra postmodtagelse til sagens afslutning, ligesom kvaliteten og ensartetheden af afgørelser i Kundeservice er sat i højsædet. De erfaringer, som i den kommende tid opnås i Kundeservice, vil med fordel kunne deles med øvrige forretningsområder, hvor der er tilsvarende opgaver

Kommunikation

Ved ændrede krav til kunderne, f.eks. behørig dokumentation forinden ansøgning, bør det sikres, at dette kommunikeres ud, f.eks. ved hjælp af nyhedsbreve og skat.dk. Kunderne skal inddrages – eksempelvis ved en referencegruppe om afkorting af sagsbehandlingstiden eller en brugerundersøgelse. Medarbejdere i SKAT orienteres om arbejdet ved Indblikartikler, fx med en vinkel om at sagsbehandlingsprocessen i Kundeservice styrkes og professionaliseres.

Tiltagene vil kræve løbende kommunikation for at sikre dialogen med ledere og medarbejdere.

UKS

Analyse af TastSelv Erhverv

Kontaktperson

Gry Bauer og Nana Below - Udvikling, Selskaber og digitalisering

Formål

Formålet med at foretage en analyse af fremtidens digitale SKAT Erhverv er at beskrive en trinvis plan for, hvordan vi over de næste fem år udvikler en sammenhængende vifte af langtidsholdbare digitale erhvervs løsninger, der kan erstatte det eksisterende TastSelv Erhverv.

En erstatning af det eksisterende TastSelv Erhverv skal i denne sammenhæng forstås på den måde, at vi genbruger de løsninger, der evt. måtte vise sig at være værd at genbruge og bygger nyt, der hvor det viser sig nødvendigt. Brugere af SKATs erhvervsrettede løsninger vil opleve det endelige samlede resultat som nye løsninger.

Baggrund og væsentlighed

I dag dikteres den løbende udvikling af TastSelv Erhverv i høj grad af politiske tiltag som ny lovgivning og løbende forandringer i eksisterende lov. Samtidig har SKAT en strategisk målsætning om at sætte kunden i centrum. For at kunne imødekomme begge dele samtidig er der brug for en samlet strategisk ramme for den langsigtede udvikling af digital indberetning på erhvervsområdet.

Den manglende strategiske ramme besværliggør de løbende prioriteringer. Samtidig øger den sandsynligheden for knopskydninger og suboptimale løsninger, der ikke tager udgangspunkt i den rette model for anvendelse af den eksisterende IT arkitektur. Der er fx en kraftig tendens til, at vi internt i SKAT ser hver løsning for sig og ikke i sammenhæng med de øvrige løsninger og kanaler. Det har i sidste ende konsekvenser for kundens samlede rejse.

En anden afledt effekt af knopskydninger er, at de ofte indebærer en ukontrolleret og ikke-finansieret øget mængde opgaver for SKATs procesejere og systemejere, fordi der skabes flere løsninger til samme område, som siden skal vedligeholdes parallelt. Hvis ressourcerne ikke sikres, bliver løsningerne ikke vedligeholdt og dermed forringes brugeroplevelsen over tid.

Aktiviteter og ønsket effekt

1. En strategisk ramme for udvikling:

Analysen vil resultere i en strategiske ramme, der skal beskrive SKATs overordnede serviceøkologi på erhvervsområdet.

Det vil sige, at rammen dels skal beskrive, hvordan forretningen fremadrettet sikrer, at de løsninger, der udvikles på erhvervsområdet, er tænkt ind i en helhed af løsninger. Og dels, hvordan brugerens oplevelse bindes sammen på tværs af de enkelte løsninger. Det sidste indebærer bl.a., at der skal tages højde for, at virksomheder oftest ikke er statiske enheder, men at de derimod udvikler sig over tid og i forskellige retninger. En brugeroplevelse kan derfor ikke betragtes som afgrænset til en enkelt løsning. Den skal i lige så høj grad tage en virksomheds samlede potentielle livscyklus i betragtning.

Rammen kan f.eks. bestå af metodemæssige krav, organisatoriske krav eller konkrete krav til løsningernes udformning. Den kan indeholde bud på krav om, at SKAT skal kunne ændre på løsninger i et meget højere tempo, at det der udvikles skal kunne driftes af forretningen og IT, hvor og hvordan vi skal opbevare data (et eller flere steder?), hvordan vi sikrer en høj grad af personalisering, hvilke platforme løsningerne skal være tilgængelige på eller det overordnede visuelle indtryk. Hvordan den strategiske ramme endeligt kommer til udtryk, forventer vi, vil blive klart gennem nærværende analyses foreslåede arbejde med at udvikle prototyper.

Endelig skal rammen beskrives, så den formidler forretningens behov til resten af SKAT. Det gælder for eksempel Arkitektur og Innovation, som skal levere en arkitektur, der kan understøtte rammen. Det gælder Digital kommunikation, som skal udarbejde og vedligeholde det grafiske udtryk på SKATs løsninger, og det gælder de ansvarlige for SKATs øvrige kanaler som telefoner og breve.

2. En trinvis udviklingsplan:

Den trinvis udviklingsplan skal dels rumme en overordnet beskrivelse af hvert af de initiativer, som den indeholder, og dels en rækkefølge for, hvornår de enkelte initiativer tænkes udrullet. Rækkefølgen skal sikre, at de mest nødlidende områder prioriteres først og tage højde for allerede igangværende initiativer, som NemVirksomhed, e-kapitalprogrammet osv.

3. Prototyper:

Prototyperne tænkes som en mere udfoldet beskrivelse af de første trin i planen. De viser, hvordan rammen udmøntes i en konkret løsning, samtidig med at de bidrager til at definere rammen. Når udviklingsplanen igangsættes, danner prototypen grundlag for udviklingen af den endelige løsning. Den danner altså bro mellem analysefasen og udviklingsfasen.

Ressourcer og forudsætninger

Der er sat midler af til eksterne konsulenter, men det vil også være nødvendigt at trække på interne ressourcer i både forretningen og IT.

Det er fx en forudsætning, at der afsættes ressourcer til en løbende inddragelse af procesejerne i projektet for at sikre, at deres dybe faglige viden bæres videre over i det strategiske arbejde.

Ligeledes er det en forudsætning for et ordentligt produkt, at analysen inddrager Arkitektur og Innovation og Digital kommunikation.

Endelig vil det være nødvendigt at kunne inddrage Business Intelligence og IT-styring og aftaler.

Det vil være nødvendigt, at SKAT tager ansvar for at supplere den trinvis udviklingsplan med en plan for brugeroplevelsen i transitionsfasen. Det vil sige en beskrivelse af det, vi har i dag, det vi har om fem år og en plan for, hvordan vi skaber en sammenhængende brugeroplevelse i den mellemliggende periode. Det skal fx sikres, at det ikke er brugeren selv, der skal regne ud, om det er den gamle eller den nye løsning, de skal anvende. Og ligeledes, i de tilfælde, hvor brugeren skal anvende både en gammel og en ny løsning, skal det sikres, at der er en oplevet sammenhæng mellem det gamle og det nye. En erstatning af det eksisterende TastSelv Erhverv skal i denne sammenhæng forstås på den måde, at vi genbruger de løsninger, der evt. måtte vise sig at være værd at genbruge og bygger nyt, der hvor det viser sig nødvendigt. Brugere af SKATs erhvervsrettede løsninger vil opleve det endelige samlede resultat som nye løsninger.

Sammenhænge og synergier

Analysen af fremtidens Digitale SKAT Erhverv ligger i naturlig forlængelse af de initiativer, vi har lagt i vækstplan for TastSelv Erhverv:

- Ny brugergrænseflade til sikkerhedsløsningen, så den bliver til at anvende
- Personalisering, så det vigtigste for den enkelte bruger fremhæves for ham
- Responsivt design, så løsningerne kan vises på alle platforme (gælder hele erhverv, inkl. motor og skattekonto)
- B2B løsninger, på områder der supplerer dem vi har på moms og A-skat
- Forskellige optimeringer af momsløsningen

Det vil også være naturligt at inddrage og løbende dele erfaringer med det igangværende projekt om Nyt Servicekoncept i Udvikling, Kunder og forandring.

Den pågående segmenteringsanalyse skal bidrage med input.

Prissætningen, som er en del af den trinvise implementeringsplan, vil være naturlig at se i sammenhæng med det igangværende initiativ vedr. legacy/it-modernisering.

Kommunikation

Der er dialog med Dansk Design Center omkring en udstilling af selve processen bag foranalysen. Formålet med udstillingen er at vise SKAT frem for offentligheden som et eksempel på, hvordan man kan anvende designtænkning som et strategisk værktøj til at arbejde brugercentreret og fremtidsorienteret i den offentlige sektor.

Med udstillingen får SKAT mulighed for at skabe et eksternt rum, hvor vi selv sætter en dagsorden.

Der er også tanker om at udstille internt i SKAT.

UKS

Digitalisering af dødsbo- og gaveområdet

Kontaktperson

Tommy Rasmussen - Udvikling, Person

Formål

Der er flere formål med initiativet, men primært effektivisering, korrekthed og kundetilfredshed.

Dødsbo- og gaveområdet "binder" i dag ressourcer til manuelle processer, som burde have været automatiseret/digitaliseret.

Vedrørende korrekthed vil en maskinel beregning imødegå Intern Revisions kritik af risikoen for fejlagtige beregninger. En række typiske selvangivelsesfejl vedrørende betalte forskudsskatter kan undgås.

Kundetilfredshed opnås ved en smidigere selvangivelse- og anmeldelses-løsning i TastSelv fremfor den nuværende papirløsning. Endvidere er TastSelv et kendt miljø for de som skal indberette data til dødsboet. Tillige kan vejledning lettere målrettes i TastSelv.

Frister og ventetid vil også bedre kunne overholdes og forbedres, da tidskrævende manuelle procedurer bortfalder.

Baggrund og væsentlighed

På personskatteområdet er processerne på dødsboområdet overvejende uden it-understøttelse ved behandling af skattepligtige dødsboer og afsluttende ansættelser.

Dette omfatter indsamling af selvangivelsesoplysninger mv., skatteberegning, opgørelse af rest-/overskydende skat, udbetaling/opkrævning og udformning af årsopgørelse.

Endvidere er kommunikationen mellem skifteretterne, bobestyrer, arvinger og SKAT papirbaseret. Det er ikke kun processerne for skattepligtige dødsboer og afsluttende ansættelser, som er manuelle. Det er et generelt problem på dødsboområdet, da kommunikation med skifteretterne på alle former for dødsboer fremsendes på papir.

Der vil blive udarbejdet en overordnet vision for dødsboområdet, som rækker ud over SKAT og herunder med særlig fokus på samarbejde og kommunikation med skifteretterne, der i øvrigt selv er påbegyndt en større it-modernisering. Der laves kunderejse-scenarier, som sikrer, at der "hele vejen rundt" indarbejdes kundebrugervenlige løsninger. Visionspapiret udarbejdes af Udvikling Persons nye konsulenter i tæt samarbejde med dødsbobeskatnings-medarbejderne, som selv har udtrykt ønske om et sådan samarbejde.

På gaveområdet mangler tillige automatisering af processerne og digitalisering.

Aktiviteter og ønsket effekt

En automatisering af dødsboområdet kan opdeles i adskillige trin:

- Skatteberegningen gøres maskinel.
- Indberetning af dødsbokoder gøres elektronisk, så skifteretterne ikke skal sende det med post.
- Selvangivelsesoplysninger indberettes elektronisk. Kontroloplysninger og betalte skatter opsættes maskinelt. Herved spares papirgange, indtastning og ofte forekommende fejl undgås.
- Årsopgørelsen dannes maskinelt og opkrævning og udbetaling automatiseres.
- Skatter til kommunal fordeling dannes og overføres maskinelt.
- Anmeldelse af gaver gøres digital, mens beregning, registrering og opkrævning automatiseres.

Enkelte aktiviteter kan forenkles betydeligt ved få lovændringer, som vil være uden betydende provenumæssige konsekvenser.

Effekten af aktiviteterne vil medføre betydelige optimeringer af processerne på dødsbo- og gaveområdet. De manuelle processer afskaffes og frigiver ressourcer, som kan bruges mere effektivt.

De efterlevende og bobestyrer får adgang til at indberette afdødes data i TastSelv, som er et kendt miljø. Forskudsskatter mv. kan automatisk opsættes, så en række typiske selvangivelsesfejl undgås. Den kendte funktionalitet i TastSelv-årsopgørelsen kan stille en række hjælpemuligheder til rådighed for indberetteren, og fejlindberetninger kan afvises med det samme, så indberetteren kan rette, inden en SKAT medarbejder skal indover.

Ressourcer og forudsætninger

Det skønnes, at der skal bruges omkring 15 mio. kr. til opgaven og 7 årsværk.

Der skønnes ikke umiddelbart at være betydelige risici forbundet med opgaven, hvis den løses i flere tempi og realistiske tidsfrister.

Hen over sommeren 2015 vil de nye konsulenter i Udvikling Person kvantificere opgaven/besparelspotentialet mv. i samarbejde med dødsbofolkene og fremlægge en samlet moderniseringsvision for dødsboområdet

Sammenhænge og synergier

Skifteretterne vil opnå fordele af en digitalisering af dødsboområdet, i det skifteretterne bl.a. undgår at skulle fremsende breve med dødsbobehandling. Det vil i stedet være muligt at indberette digitalt i TastSelv.

En automatisering af dødsboområdet vil muliggøre, at forskudssystemet hurtigt og sikkert kan opdateres med vigtige ændringer.

Kommunerne får andel i skatten af skattepligtige dødsboer. Afregningen opgøres den 1. maj i året to år efter indkomståret, og afregningsbeløbet opgøres kun en gang pr. indkomstår. Dvs. at afsluttes boet ikke inden denne dato, mister den berørte kommune andelen af skatten af det skattepligtige bo. En automatisering/digitalisering burde sikre en hurtigere afregning til kommunerne, så der vil være færre tilfælde, hvor kommunerne mister en andel.

Kommunikation

Skifteretterne er som hovedregel den første instans i relation til økonomi, der har kontakt til arvinger og bobestyrer. Der vil derfor skulle udarbejdes vejledningsmateriale i samarbejde med skifteretterne.

Digital Post

Kontaktperson

Frederik Nissen - IT, Projekt- og programledelse

Formål

1. Portobesparelser.
2. Procesbesparelser gennem automatisering og effektivisering af manuelle processer i samspillet med digitaliseringen af breve.

Baggrund og væsentlighed

Projektet tager udgangspunkt i Den Fællesoffentlige Digitaliseringsstrategi 2011-2015, som bl.a. opstiller rammerne for udfasning af papirbreve som kommunikationsmiddel mellem myndighederne og borgere/virksomheder. De offentlige myndigheder skal i stedet sende digitale breve via Digital Post uden Post Danmarks fordyrende mellemkomst. Det betyder, at det bliver obligatorisk for borgere at have en digital postkasse senest 1. november 2014, mens det fra november 2013 har været obligatorisk for virksomhederne. Den overordnede vision er, at al kommunikation mellem myndigheder og borgere/virksomheder foregår elektronisk.

Projektet leverer en række besparelser og skal som sådan ses i forhold til de overordnede sparekrav SKAT er underlagt. Derudover sikrer projektet, at SKAT er med til at imødekomme Digitaliseringsstrategiens krav i retning af stadig større digitaliseringsgrad samt automatisering og effektivisering.

Digital Post projektet består af følgende projektspor:

- Spor 0: DP-Projektledelse
- Spor 1: DP-Person
- Spor 2: DP-SKATLigning
- Spor 3: DP-Captia (under nedlukning)
- Spor 4: DP-Masseforsendelse (under etablering)

Aktiviteter og ønsket effekt

DP arbejder på to fronter med henblik på at opfylde de overordnede målsætninger:

1. Udvikling af SKATs tekniske løsninger, således at alle SKATs fagsystemer kan anvende Digital Post.
2. Organisatorisk implementering af Digital Post i SKAT dvs. håndtering af overgangen fra papirbaserede til digitale arbejdsgange både hos borgere/virksomheder og i SKAT.

Samlet mængde forsendelser (fysiske/digitale) i 2015 (Portomodellen) er på 13 mio. Projektets målsætning er 80 % digitalisering af al fysisk i 2015/2016 dvs. 10 mio. forsendelser. Der er budgetteret med en besparelse på 37 mio. årligt ved fuld indfasning. Ud over porto vil der også være besparelser på forbedrede processer i SKAT. Projektet arbejder p.t. på at verificere disse besparelser.

Ressourcer og forudsætninger

Det skønnes, at det samlede projekt fra første bevilling maj 2013 til forventet afslutning ultimo 2017 vil lægge beslag på ml. 13-16 årsværk. Budgettet forventes – gældende for samme periode – at ende på ml. 24 og 26 mio. kr.

Projektet har temmelig mange in- og eksterne afhængigheder og businesscasen er direkte afhængig af, at

fagsystemerne kan implementeres som forudsat i planen. Effektivt samarbejde med in- og eksterne interessenter er derfor af afgørende betydning.

Sammenhænge og synergier

Projektet skal ses i lyset af de rammer, som er givet i Den Fællesoffentlige Digitaliseringsstrategi. Digitaliseringsstyrelsen har en central rolle i for den konkrete implementering af Digital Post, og styrelsen har inviteret til tæt samarbejde, og SKAT deltager sammen med andre myndigheder herunder Regionerne, Kommunerne, ATP m.fl. ledelsesmæssigt (diverse styregrupper) såvel som operationelt (arbejdsgrupper mv.) i arbejde med at implementere Digital Post.

Kommunikation

Digital Post forudsætter, at gamle vaner hos såvel borgere som virksomheder skal erstattes af nye arbejdsrutiner. Projektets succes er derfor afhængig af, at der iværksættes en omfattende og fokuseret kommunikationsindsats. Denne håndteres dels ved, at SKAT deltager i diverse fælles informationsaktiviteter med de øvrige myndigheder dels ved, at SKAT kommunikerer selvstændigt vedr. specifikke aktiviteter.

Digitaliseringsstyrelsen står for den overordnede kommunikation til borgere og virksomheder om Digital Post. I SKAT sørger vi for at videreformidle budskaber, som har direkte indflydelse på brevudsendelser, bl.a. de breve som vi sender ud pr. post endnu indeholder pjece om Digital Post.

SKAT deltager i Digitaliseringsstyrelsens myndighedsnetværk og diverse undergrupper.

Internt i SKAT er der også en stor kommunikations-/implementeringsopgave, idet Digital Post vil medføre nye arbejdsprocesser i SKAT.

eSKAT data Erhverv

Kontaktperson

Jan Nielsen - Udvikling, Kunder og forandring

Formål

I forbindelse med vækstplansinitiativet for 2014 vil regeringen reducere penge- og realkreditinstitutternes tidsforbrug på kreditvurderinger af borgere og virksomheder. Det skal ske ved at videreudvikle eSKATdata-løsningen med henblik på en bredere anvendelse af SKATs oplysninger om virksomhederne. Det vil bidrage til at øge produktiviteten og det strukturelle BNP.

Baggrund og væsentlighed

eSKATdata Person blev igangsat som pilotprojekt i 2013 i et samarbejde mellem SKAT, Danske Bank og Finansrådet. Initiativet har til formål at automatisere overførsler af data mellem SKAT og den finansielle sektor i forbindelse med kreditvurderinger på personområdet.

Erfaringerne fra pilotprojektet har været positive. Således har 34 penge- og realkreditinstitutter tilmeldt sig løsningen indtil nu, mens endnu flere forventes at blive tilkøbt i 2014. SKAT har for eSKATdata Person modtaget Effektiviseringsprisen, som er én ud af to priser, der uddeles hvert år under overskriften "Digitaliseringsprisen".

Virksomheder angiver i dag en række oplysninger til SKAT, som samlet set giver et nuanceret billede af den pågældende virksomhed. Oplysningerne benyttes ikke til værdiskabelse i den private sektor, men den finansielle sektor har et ønske om at benytte sig af disse data i forbindelse med bl.a. kreditvurdering og økonomisk rådgivning af deres kunder.

Aktiviteter og ønsket effekt

Sammen med den finansielle sektor er der påbegyndt en proces, som skal præcisere sektorens behov for erhvervsdata. Der vil blive behov for at udvide det lovgrundlag, som hjemler eSKATdata Person løsningen, så erhvervsdata også omfattes.

Herefter skal det afgøres, om den bestående eSKATdata Person løsning kan udvides, eller om der skal etableres en selvstændig løsning for erhvervsdata og hvilke tilpasninger, der skal ske i SKATs øvrige systemer.

eSKATdata Erhverv løsningen vil medvirke til en øget produktivitet i den finansielle sektor, da rådgivernes tid til kreditvurdering af virksomheder vil falde betydeligt.

Det vurderes, at der vil være et besparelspotentiale på op mod 30-60 mio. kr. årligt i den finansielle sektor.

Estimatet er givet ud fra en forudsætning om, at løsningen vil få procentvis samme udbredelse som eSKATdata, Person. Da behovet endnu ikke er afdækket, hviler disse estimater således på et usikkert grundlag. Endvidere vil en afledt gevinst være, at kreditvurderingerne vil have højere kvalitet, hvorfor pengeinstitutterne løber en mindre risiko og flere virksomheder kan få ydet lån til investeringer, der yderligere kan øge produktiviteten.

På det helt overordnede plan vil en bedre kreditvurdering på virksomhedskreditter medvirke til en nedbringelse af den generelle samfundsmæssige risiko for overbelåning, der ellers vil kunne medvirke til en dårligere kredit-rating af såvel finansielle virksomheder som af staten.

I forhold til målinger vil SKAT alene måle brugen af løsningen, da realiseringen af potentialer vil ske i den finansielle sektor.

Ressourcer og forudsætninger

Da udstilling af erhvervsdata i dag kun foregår i meget begrænset omfang, skal der afsættes ressourcer til tilretning af systemer. Det forventes dog, at dele af den eksisterende eSKATdata løsning fx sikkerhedsløsningen og samtykke-funktionaliteten kan genbruges. SKAT estimerer ud fra denne forudsætning, at en løsning vil kræve en investering på i størrelsesordenen 2 mio. kr. Derudover vil der være behov for at afsætte ressourcer til etableringen internt. Estimatet hviler dog på et usikkert grundlag, hvorfor dette skal kvalificeres yderligere.

For at løsningen kan realiseres, forudsættes det, at den etableres som indtægtsdækket virksomhed, således at de brugere, der ønsker at tilgå løsningen, helt eller i meget stort omfang dækker SKATs omkostninger.

Sammenhænge og synergier

eSKATdata Erhverv har tydelige sammenhænge og synergier med den kørende løsning på personområdet.

Det er oplagt at genbruge erfaringerne og samarbejdsorganer med den finansielle sektor herfra.

Kommunikation

Der er ingen specielle kommunikationsbehov, da de etablerede kommunikationskanaler fra eSKATdata Person kan genbruges.

Forskudsopgørelsen 2015 (Forskud 2015)

Kontaktperson

Johnny Fussing og Linda Olesen - Udvikling, Person

Formål

Sikre at den løbende afregning af personskatterne, via forskudsregistreringen, sker på et så korrekt grundlag som muligt og i overensstemmelse med gældende lovgivning.

Baggrund og væsentlighed

For at kunne håndtere personskatteopkrævningen skal SKAT hvert år levere en ny version af Forskud-systemkomplekset, hvor bl.a. ny love implementeres. Derudover skal der fokuseres på at udvikle forskudssystemerne med henblik på at reducere restskatter og dermed minimere risikoen for dannelse af nye restancer. En forbedret forskudsproces og derved en mere korrekt løbende afregning medvirker til at flytte vores "kunder" til venstre i forretningsmodellen og understøtter derved den bærende strategi. Samtidig understøttes målet om at gøre det nemt for borgeren at betale den rigtige skat til tiden. Endvidere fører det til en øget retssikkerhed og større regelefterlevelse, og samtidig effektiviseres nogle processer på forskudsområdet, og derved mindskes antallet af manuelle processer.

Aktiviteter og ønsket effekt

Årstilretning og implementering af nye love:

- Årstilretning og implementering af lovændringer mv. i forskudssystemkomplekset
- Videreudvikling af AutoForskud

Effekt:

- Nemmere at betale den rigtige skat til tiden – dels i form af automatisering af lovændringer, der har betydning for den enkelte borgers skattebetaling, dels i form af udsendelse af AutoForskud (automatisk dannet forslag til ændring af forskudsopgørelsen), i situationer, hvor tilgængelige data indikerer en væsentlig ændring i borgerens skattemæssige forhold
- Grundlaget for forskudsregistreringen er i overensstemmelse med gældende love.

Udvikling/forbedring af forskudssystemkomplekset:

- Opfølgning af forbedringstiltag fra forskud 2014:
- Ved dannelsen af forskudsmandtallet, ordinært forskud – Øget automatisering af overførsel af foreliggende data og mere korrekt registrering af lempelsesmetode for udenlandske indkomster mv.
- Øget automatisk opsætning af korrekt "skatteydertype"
- Øget mulighed i TastSelv bl.a. for omvalg i forhold til virksomhedsskatte-ordningen
- Udvidelse af intelligent TastSelv, for at mindske risikoen for at borgeren uforskyldt foretager en "forkert" indberetning
- Indlæggelse af div. adviser/afvisninger i forskudssystemet, så erfaringsmæssige fejlindberetninger til Forskudssystemet specielt på udlandsområdet undgås.

Effekt:

- Vi gør det nemmere at betale den rigtige skat til tiden gennem øget automatisering.
- Som følge heraf mindskes risikoen for restskatter og dermed også potentielle nye restancer, ligesom retssikkerhed og regelefterlevelse øges.
- Risikoen for manglende skattebetaling og derved provenutab formindskes.
- Antallet af manuelle processer, og (unødige) henvendelser til SKAT reduceres, og der skabes via øget digital selvhjælp større kundetilfredshed.

Ressourcer og forudsætninger

Der er afsat følgende ressourcer:

- Lovdelen -15,4 mio.
- Udviklingsdelen - 2,0. mio.
- Personaleressourcer - 1,9 mio. (svarende til 3,2 årsværk)

Den vigtigste forudsætning for succes er, at skatteberegningsgrundlag og forskudsopgørelser er leveret primo november 2014.

Sammenhænge og synergier

Som en konsekvens af at Forskudsopgørelsen danner grundlag for den løbende afregning af personskatterne, er Forskudsopgørelsen et årligt tilbagevendende projekt og derved en eksisterende aktivitet. Der er derfor nu alene tale om tilretning/udvikling af denne i et allerede bestående system (KMD Forskud) Udviklings/forbedringsdelen sker i tæt samarbejde med Borger & Virksomhedsvejledning og Kundecenter Person, der har den tætteste/første kontakt til kunderne og derved "opfanger" behov for /ønsker om systemmæssige ændringer mv.

Kommunikation

De vigtigste budskaber vil være ændringer i forskud 2015 i forhold til forskud 2014.

I forhold til borgerne vil kommunikation primært ske i samarbejde med Kundekommunikation i forbindelse med pressemeddelelser, servicemails, information på skat.dk m.v.

Internt i SKAT vil kommunikationen ske gennem interne meddelelser og informationsmøder/instruktion.

Forskudsopgørelsen 2016 (Forskud 2016)

Kontaktperson

Johnny Fussing og Linda Olesen - Udvikling, Person

Formål

Sikre, at den løbende afregning af personskatterne, via forskudsregistreringen, sker på et så korrekt grundlag som muligt og i overensstemmelse med gældende lovgivning.

Baggrund og væsentlighed

For at kunne håndtere personskatteopkrævningen skal SKAT hvert år levere en ny version af Forskudssystemkomplekset, hvor bl.a. ny love implementeres. Derudover skal der fokuseres på at udvikle forskudssystemerne med henblik på at reducere restskatter og dermed minimere risikoen for dannelse af nye restancer. En forbedret forskudsproces og derved en mere korrekt løbende afregning medvirker til at flytte vores "kunder" til venstre i forretningsmodellen og understøtter derved den bærende strategi. Samtidig understøttes målet om at gøre det nemt for borgeren at betale den rigtige skat til tiden. Endvidere fører det til en øget retssikkerhed og større regelefterlevelse, og samtidig effektiviseres nogle processer på forskudsområdet, og derved mindskes antallet af manuelle processer.

Aktiviteter og ønsket effekt

Årstilretning og implementering af nye love:

- Årstilretning og implementering af lovændringer mv. i forskudssystemkomplekset
- Videreudvikling af AutoForskud med bl.a. løbende indberetninger fra den finansielle sektor.

Effekt:

- Nemmere at betale den rigtige skat til tiden – dels i form af automatisering af lovændringer, der har betydning for den enkelte borgers skattebetaling, dels i form af udsendelse af AutoForskud (automatisk dannet forslag til ændring af forskudsopgørelsen), i situationer, hvor tilgængelige data indikerer en væsentlig ændring i borgerens skattemæssige forhold
- Grundlaget for forskudsregistreringen er i overensstemmelse med gældende love.

Udvikling/forbedring af forskudssystemkomplekset:

- Opfølgning af forbedringstiltag fra forskud 2015

Effekt:

- Vi gør det nemmere at betale den rigtige skat til tiden gennem øget automatisering.
- Som følge heraf mindskes risikoen for restskatter og dermed også potentielle nye restancer ligesom retssikkerhed og regelefterlevelse øges.
- Risikoen for manglende skattebetaling og derved provenutab formindskes.
- Antallet af manuelle processer, og (unødige) henvendelser til SKAT reduceres, og der skabes via øget digital selvhjælp større kundetilfredshed.

Ressourcer og forudsætninger

Der er afsat følgende ressourcer:

- Lovdelen - 7,350 mio.
- Udviklingsdelen - 0,5. mio.
- Personaleressourcer - 1,2 mio. (svarende til 2 årsværk)

Den vigtigste forudsætning for succes er, at skatteberegningsgrundlag og forskudsopgørelser er leveret primo november 2015.

Sammenhænge og synergier

Som en konsekvens af at Forskudsopgørelsen danner grundlag for den løbende afregning af personskatterne, er Forskudsopgørelsen et årligt tilbagevendende projekt og derved en eksisterende aktivitet. Der er derfor nu alene tale om tilretning/udvikling af denne i et allerede bestående system (KMD Forskud).

Udviklings/forbedringsdelen sker i tæt samarbejde med Borger & Virksomhedsvejledning og Kundecenter Person, der har den tætteste/første kontakt til kunderne og derved "opfanger" behov for /ønsker om systemmæssige ændringer mv.

Kommunikation

De vigtigste budskaber vil være ændringer i forskud 2016 i forhold til forskud 2015.

I forhold til borgerne vil kommunikation primært ske i samarbejde med Kundekommunikation i forbindelse med pressemeddelelser, servicemails, information på skat.dk m.v.

Internt i Skat vil kommunikationen ske gennem interne meddelelser og informationsmøder/instruktion.

Indberetning og afregning af udbytteskat

Kontaktperson

Jeanette Nielsen - Udvilking, Selskaber og digitalisering

Formål

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

Baggrund og væsentlighed

Vedrørende indberetningsløsning:

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

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

Vedrørende kontrol og afstemning:

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

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

Aktiviteter og ønsket effekt

Vedrørende indberetningsløsning:

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

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

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

Vedrørende kontrol og afstemning:

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

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

Ressourcer og forudsætninger

Vedrørende indberetningsløsning:

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

Vedrørende kontrol og afstemning:

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

Sammenhænge og synergier

Vedrørende indberetningsløsning:

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

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

Vedrørende kontrol og afstemning:

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

Kommunikation

Ændringer i indberetningsløsninger kræver både intern og ekstern kommunikation.

Mobil Indberetning af Fradrag (MIF)

Kontaktperson

Trine Jensen - Udvikling, Person

Formål

Projekt Mobil Indberetning af Fradrag har til formål at levere et mobil- og brugervenligt indberetningsmodul til underholdsbidrag, private renter og befordring. Disse indberetningsmoduler kan anvendes både i forbindelse med årsopgørelsen og forskudsopgørelsen.

Projektets primære formål er at sikre regelefterlevelse, automatisering, digitalisering og effektive processer på personafregningsområdet.

Baggrund og væsentlighed

SKAT er som led i Digitaliseringsstrategiens initiativ om obligatorisk digital selvbetjening forpligtet til at sikre, at løsningerne til at rette forskuds- og årsopgørelsen lever op til en række brugervenligheds- og tilgængelighedskrav (klarmeldingskriterier) fra Digitaliseringsstyrelsen. Dette gælder også de tilhørende løsninger til at indberette befordring, underholdsbidrag og renter til private.

Projektet er derfor en del af en række projekter, der skal gøre TastSelv mobilvenligt, samt leve op til klarmeldingskriterierne.

Projektet hjælper med at sikre en korrekt skatteberegning, og der hvor kunden skal supplere med oplysninger, foregår det brugervenligt.

Aktiviteter og ønsket effekt

De konkrete aktiviteter, der er omfattet af MIF, er ny brugergrænseflade til flg. moduler:

- Underholdsbidrag
- Private renter
- Befordring

Modulernes brugergrænseflade vil være tilgængelige både i forbindelse med årsopgørelsen og forskudsopgørelsen i TastSelv. Modulerne leveres brugertestet, dokumenteret og implementeret.

Effekterne af projektet er en højere brugertilfredshed.

Ressourcer og forudsætninger

Der er tilknyttet procesejere (forskud og årsopgørelsen), systemejere, servicedesignere samt arkitekter til projektet. Derudover deler projektet projektleder, testmanager og projektstyringskonsulenter med årsopgørelsesprojektet.

Projektets budget er 5,4 mio. kr. inkl. interne ressourcer.

Sammenhænge og synergier

Der er sammenhænge til andre projekter, fx kan nævnes Forskud og Årsopgørelsen 2015.

Kommunikation

Projektet sikrer, at der er udarbejdet internt og eksternt vejledningsmateriale, samt at den interne undervisning er gennemført. Projektet sikrer ligeledes ledelsesinformation, samt at pressefunktionen er velorienteret.

Modernisering af eKapital

Kontaktperson

Lena Bardrum - Udvikling, Selskaber og digitalisering

Formål

1. Automatisk udveksling af skatteoplysninger

Implementering af to internationale aftaler om automatisk udveksling af skatterevante oplysninger i systemer og processer på eKapital-området:

- FATCA: Udvekslingsaftale med USA
- AEOI – Automatic Exchange Of Information: Bistandsdirektiv fra EU

Danmark har indgået en ny international udvekslingsaftale CRS – Common Reporting Standard i oktober 2014. Aftalen træder i kraft i 2016, og første gang, der skal indberettes oplysninger, er i 2017. CRS aftalen ligner på de fleste punkter FATCA aftalen, hvorfor det forventes, at projektet skal levere en digital løsning, som både kan understøtte FATCA og CRS.

(Det forventes, at der i de kommende år vil blive indgået flere internationale udvekslingsaftaler, som bygger på samme indberetningsstruktur som FATCA og CRS.)

2. Modernisering af indberetningsløsninger vedr. renter

Omlægning og modernisering af systemer og processer vedrørende indberetning af renteoplysninger fra den finansielle sektor.

Baggrund og væsentlighed

Den nuværende situation:

Automatisk udveksling af skatteoplysninger.

FATCA

Danmark indgik i 2012 en aftale med USA om blandt andet udveksling af oplysninger om konti i udlandet, FATCA.

Aftalen forpligter Danmark til at indsamle og udveksle oplysninger om visse danske finansielle konti med USA. Der er tale om gensidig udveksling, som skal ske automatisk og i nyt, standardiseret format. Det er forbundet med store omkostninger for pengeinstitutterne og deres kunder, såfremt SKAT ikke kan leve op til aftalen, ligesom Danmark vil kunne blive set som et skattely.

Den bekendtgørelse, der gennemfører FATCA i dansk ret, trådte i kraft 1. juli 2014. Første gang, der skal videregives oplysninger til USA, er i september 2015 vedrørende indkomståret 2014. Projektet leverer en indberetningsløsning.

EU bistandsdirektiv

Med ikrafttræden den 1. januar 2013 er der vedtaget et nyt EU-bistandsdirektiv. Direktivets regler om automatiske udvekslinger er trådt i kraft 1. januar 2015. Direktivet indeholder bestemmelser om obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger inden for fem kategorier af indkomst og kapital, som nu skal foregå i nyt, standardiseret format.

De fem kategorier er lønindkomst, pension, bestyrelseshonorar, ejendom og livsforsikring. Danmark har i første omgang tilmeldt udveksling af løn, pension og ejendom. Disse oplysninger er umiddelbart tilgængelige i SKATs

systemer og kan dermed udveksles til andre lande.

Udveksling af indkomstoplysninger har fundet sted gennem mange år. Det sker manuelt via udveksling af filer. Som led i det nye bistandsdirektiv er der indgået en aftale om, at udveksling af oplysninger mellem EU landene fremover skal foregå automatisk. Udmøntning af aftalen AEOI (Automatic Exchange Of Information) sker gennem implementering i hvert enkelt EU-land.

Modernisering af eKapitals indberetningsløsninger på renteområdet

Projektet vedrører SKATs eKapital-område. eKapital er betegnelsen for de forretningsprocesser, der sikrer, at SKAT modtager de fornødne oplysninger om borgere og virksomheders indkomster, formue m.v. fra blandt andet den finansielle sektor.

De indberettede oplysninger blev tidligere kun anvendt til SKATs kontrol af selvangivne oplysninger fra borgere og virksomheder. I dag udgør de, sammen med lønoplysninger fra elndkomst, fundamentet for den automatiske personskatteafregning, der gør, at de fleste borgere alene behøver at tjekke, om SKATs oplysninger er korrekte. I de seneste år har SKAT endda låst en række felter på årsopgørelsen, således at borgerne ikke længere kan ændre i en række af de fortrykte oplysninger fra elndkomst og eKapital.

I takt med denne udvikling mod en mere offensiv anvendelse af indberettede oplysninger er eKapitals strategiske vigtighed øget. I dag vil fejl eller mangler i data fra eKapital ofte have som direkte konsekvens, at borgere eller virksomheder betaler for meget eller for lidt i skat – med deraf følgende konsekvenser for retssikkerheden og skatteprovenuet.

Kravene til eKapital er derfor højere nu end tidligere. Retssikkerheden og skatteprovenuet afhænger af, at SKAT modtager komplette, korrekte og rettidigt leverede oplysninger gennem eKapital. Dette stiller betydelige krav til SKATs processer og systemunderstøttelse på området.

De grundlæggende processer og systemer blev udviklet i 1960'erne og 1970'erne og er siden gennem knopskydning og videreudvikling løbende blevet udvidet med nye datatyper og ny funktionalitet. Teknisk er systemerne forældede, hvilket blandt andet medfører dyr og ufleksibel drift, vedligehold og videreudvikling. Forretningsprocesserne er ligeledes forældede, hvilket medfører mange manuelle arbejdsgange og lavere datakvalitet end muligt. Både systemer og processer er endvidere udviklet i en kontekst, hvor eKapitals strategiske vigtighed var beskeden, hvorfor krav til bl.a. test, sporbarhed og informationssikkerhed var lavere, end hvad der vurderes som nødvendigt i dag.

Der er derfor behov for en generel modernisering af processer og systemer på eKapital-området. Som led i skattereformen fra 2012 vedtog folketingsretten at påbegynde denne modernisering, konkret ved at afsætte penge til modernisering af eKapitals indberetningsmedier. Projektets overordnede, strategiske formål er at påbegynde denne modernisering af eKapital.

Aktiviteter og ønsket effekt

Efter indførelsen af løsningen kan SKAT overholde sine lovgivningsmæssige forpligtelser til udveksling (FATCA og AEOI).

Derudover vil SKAT have fungerende proof of concept for moderniseringen af det samlede eKapital-område og vil med tiden kunne løfte sig fri af de forældede systemer og processer. Dette sker gennem projektets etablering af:

- En moderniseret teknisk platform
- Et testsystem med tilgængelighed 24/7/365

- En applikation for digital udveksling, og dermed et mønster for implementering af lignende fremtidige applikationer
- En applikation for moderniseret digital indberetning, og dermed et mønster for implementering af lignende fremtidige applikationer
- Procesdokumentation og systemdokumentation
- Et koncept for videreudvikling på platformen for så vidt angår:
 - Tekniske løsningsmønstre
 - Kontraktmæssig ramme
 - Styringsmæssig procesafvikling
 - En dokumentationsstandard for forretningsprocesser, krav m.v.

Ressourcer og forudsætninger

Løsningerne til FATCA og AEOI udvikles af et udviklerteam, der hovedsageligt er bemandet med eksternt indkøbte udviklere. Teamet består af 6-7 udviklere, der skal forestå design, udvikling og test af løsningerne. Den daglige ledelse forestås af en ekstern senior projektleder med erfaring i agil udvikling. Derudover består teamet af en ekstern softwarearkitekt, der vil være teknisk løsningsansvarlig og sikre overholdelse af SKATs IT-arkitektur m.v. Softwarearkitekten koordinerer med projektets SKAT-interne IT-arkitekt, der instruerer denne og kvalitetssikrer teamets arbejde. Der er tilknyttet et testteam til projektet, som løbende tester, om de tekniske og forretningsmæssige krav er opfyldt.

Derudover er der tilknyttet et forretningsteam til projektet som sikre, at forretningens krav til løsningerne bliver opfyldt.

Sammenhænge og synergier

Projektet skal følges op af tiltag i driften til at få indberetterne til at overgå til de nye indberetningsløsninger. Dette sikres gennem fastsættelsen af årlige målsætninger for området.

Driftsenhederne inddrages løbende i udviklingsarbejdet, bl.a. gennem use case-arbejdet.

Branchen inddrages bl.a. gennem en referencegruppe.

Kommunikation

Projektet udarbejder målrettede kommunikationsinitiativer over for specifikke målgrupper. Dette vil ske via skat.dk, projektnyhedsbreve og møder i referencegrupperne. Kommunikation i projektet koordineres af forandringskoordinatoren

NemVirksomhed

Kontaktperson

Jane Aunstrup Nielsen - Udvikling, SMV og vækst

Formål

Tiltaget skal hjælpe til at gøre det lettere at starte og drive selvstændig virksomhed i Danmark. Man skal kunne starte virksomhed uden at mestre de mange administrative krav, der stilles fra bl.a. SKATs side: at føre regnskab, at kende moms- og skatteregler, og at kunne gennemskue de mangfoldige selvbetjeningsløsninger, som skal anvendes.

Baggrund og væsentlighed

Enkeltmandsvirksomheder bruger relativt set meget tid på at bogføre og afregne skat og moms. Samtidig begår de mange indberetningsfejl, og SKATs compliancemålinger viser, at enkeltmandsvirksomheder står for mere end halvdelen af skattegabet for virksomheder.

15 % af enkeltmandsvirksomhederne får ikke indberettet deres moms ved fristernes udløb og 5 % af virksomhederne får ikke angivet deres resultat af virksomhed på selvangivelsen. De manglende moms- og skatteindberetninger resulterer i foreløbige fastsættelser af moms og taksationer, der presser restancerne kunstigt op. Samtidig mangler virksomhederne overblik over, hvad de skylder i skat gennem året. Det resulterer i et skattesmæk ved årets udgang med risiko for efterfølgende restance og konkurs eller overskydende skat, som kunne være brugt på investeringer i årets løb.

Den administrative byrde falder særligt tungt på de mindste virksomheder, der oplever kravene til blandt andet bogføring som ude af trit med deres virkelighed og derfor ofte vælger mere pragmatiske tilgange. Den administrative byrde svækker virksomhedernes evne og vilje til at overholde reglerne, ligesom den udgør en barriere for vækst og innovation.

Aktiviteter og ønsket effekt

NemVirksomhed skal give et kvalitetsløft, understøtte enkeltmandsvirksomhedernes bogføring og give mulighed for let, korrekt og rettidig indberetning og betaling af skat og moms. Dette skal ske ved primært at udvikle interfaces og en bogføringsguide, der gør det lettere for virksomhederne.

SKAT udvikler med NemVirksomhed en række interfaces, som regnskabsudbydere skal tilpasse til deres regnskabssystemer. Virksomhederne kan herved få betalingsinformation og betale fra deres regnskabssystem, hvis det understøtter denne mulighed. Dertil kommer, at SKAT udvikler en bogføringsguide, som understøtter bogføring, der ligeledes skal integreres i regnskabssystemerne. Hermed kan regelefterlevelsen forbedres, da virksomhederne i højere grad forventes at betale den korrekte skat og moms til tiden.

Projektet bidrager dermed også til øget effektivitet for virksomhederne gennem samspil med regnskabssystemerne, øget digitalisering og lettere indberetningsmuligheder for målgruppen. Dette skal medvirke til at opfylde regeringens Vækstplan 2014.

De forbedrede digitale indberetningsløsninger vil således ikke alene kunne spare tid for virksomhederne, men også give mulighed for større regelefterlevelse til gavn for både virksomheder, SKAT og samfundet som helhed. Dermed vil NemVirksomhed være med til at reducere skattegabet, idet kvaliteten af bogføringen ved anvendelse af bogføringsguiden vil reducere antallet af fejl. Således vil virksomhederne i højere grad blive beskattet korrekt, og der vil kunne genereres et øget skatteprovenu.

Med NemVirksomheds-projektet vil enkeltmandsvirksomhedernes administrative pligter over for SKAT samle sig i én brugergrænseflade, nemlig i deres regnskabssystem. Virksomhederne behøver ikke at logge på SKATs systemer for at foretage deres indberetninger, og de vil også kunne søge vejledning vedr. disse processer via deres

regnskabssystem samt på de nye sites på skat.dk.

Tiltaget skal samlet set hjælpe til med at gøre det lettere at starte og drive selvstændig virksomhed i Danmark.

Ressourcer og forudsætninger

Projektet er estimeret til at koste ca. 40 millioner kroner.

Med NemVirksomhed er der tale om et helt nyt koncept med store afhængigheder til eksterne samarbejdspartnere, hvilket er et centralt element i projektets risikoprofil – både i forhold til muligheder og trusler i forhold til at opnå projektets gevinster. Samarbejdet med de eksterne interessenter er således et højt prioriteret element i projektets risikostyring og handlingsplaner.

De væsentligste risici er:

- Komplexitet i løsningerne. Det viser sig mere komplekst end forventet at få sat projektets delelementer sammen, så det fulde potentiale opnås. Dette kan f.eks. være bogføringsguiden, som er baseret på et komplekst lovgrundlag.
- Interessenterne ønsker ikke at være med i den påtænkte løsning: Regnskabsudbydere ønsker ikke at udvikle deres regnskabsprogrammer til at understøtte alle de enkelte interfaces.

Virksomhedernes tilslutning til NemVirksomhed: Virksomhederne ser ikke og forstår ikke behovet for tilslutning til Nemvirksomhed-konceptet enten pga. økonomi eller andet.

Sammenhænge og synergier

NemVirksomhed har en tydelig sammenhæng til projekt Nyt Servicekoncept samt andre projekter, der fokuserer på helt små virksomheder. Der samarbejdes desuden med Erhvervsstyrelsen vedr. tilslutning til NemVirksomhed via virk.dk og om at udvikle standardiserede kontoplaner.

Kommunikation

Måden at få brugerne og de forskellige interessenter i tale er ikke helt entydig. De mange små virksomheder skal både nås i forbindelse med start af virksomhed, og når de er i drift. Det store antal (uorganiserede) leverandører af bogføringssystemer gør, at de ikke kan tilgås informationsmæssigt via en interesseorganisation. En eksternt rettet kommunikationskampagne ligger derfor i planerne for projektet.

Pilot for kundeoverblik

Kontaktperson

Rasmus Tolstrup og Tom Kruse - Udvikling, Kunder og forandring

Formål

Tiltaget skal afprøve virkningerne af et kundeoverblik på et afgrænset område i SKAT. Momsområdet er udvalgt som pilotområde, da data her er relativt let tilgængelige. Formålet er ud over indsamling af erfaringer at understøtte en effektiv kundebetjening.

Baggrund og væsentlighed

Medarbejdere i SKATs kundecenter mangler i øjeblikket et samlet kundeoverblik. I stedet benytter de sig af et stort antal systemer, hvoraf mange er af ældre dato og med begrænset funktionalitet. Dette resulterer i et effektivitetstab, en suboptimal kundebetjening og frustrationer hos medarbejderne.

Det er derfor ønskværdigt med et samlet kundeoverblik, der effektivt understøtter medarbejdernes arbejdsgange og bidrager til en mere ensartet og effektiv serviceoplevelse.

Et samlet kundeoverblik med integreret opsamling af signaler fra kundekontakten kan således bidrage væsentligt til overordnede mål om effektivisering, tilfredshed, regelefterlevelse og retssikkerhed.

Aktiviteter og ønsket effekt

Tiltaget bygger videre på erfaringerne fra tidligere foranalyse i 2010, og der er indgået et samarbejde med Microsoft om at levere en prototype, som kan afprøves i drift, for at give de fornødne erfaringer til en businesscase. Prototypen afprøves over en periode på tre måneder for at indsamle erfaringer, hvorefter der laves en endelig indstilling ift. om det er en løsning, som skal udbredes til flere processer i kundeservice.

Projektet etableres på en standardiseret systemplatform fra Microsoft, og målsætningen er at håndtere ca. 80% af henvendelserne på momsområdet, hvilket betyder, at der er data, som kun anvendes i relativt få tilfælde ikke indarbejdes i pilotløsningen. Der er altså ikke tale om en 100% løsning inden for momsområdet.

Ressourcer og forudsætninger

Der trækkes på ressourcer i Kundecentret, Kunder og Forandring, Støtte og servicestrategi og IT.

Et kommende projekt vil skulle indgå i vores pipeline for IT-projekter. Det må forventes, at der skal afsættes ikke ubetydelige menneskelige og økonomiske ressourcer til gennemførelse af projektet.

Det er en forudsætning for succes, at det er muligt at samle data fra relevante systemer i et konsolideret kundeoverblik, og at disse data i fornødent omfang kan omsættes til handlingsanvisende informationer. Der er således behov for tidligt at involvere den nye afdeling for data og analyse.

Sammenhænge og synergier

Et samlet kundeoverblik og effektiv opsamling af signaler fra kunde-betjeningen er centralt ift. at understøtte kundecentrets opgaver og en løbende forbedringskultur i kundeservice, der også rækker ud mod andre forretningsområder i SKAT.

Det skal afklares, om målgruppen alene er medarbejdere i kundecentret, eller om systemet kan udformes på en mere fleksibel måde, så systemet i sin helhed eller enkelte delkomponenter også kan anvendes bredere.

Der har været et udbud af vores telefoniplatform, og det er derfor vigtigt, at de kommende funktionaliteter i telefonsystemet kan integreres i kundeoverblikket.

Signaler fra kundekontakten opsamles i det såkaldte Kunde Informations System (KIS), der er baseret på en manuel logning på baggrund af kategorier i en træstruktur. Der skal tages stilling til, hvorvidt der skal arbejdes videre med manuel logning, eller om dette på sigt skal erstattes med automatisk kategorisering på baggrund af analyse af taledata.

Der foregår ligeledes en kortlægning af processen for e-mail håndtering, der kan bidrage med input ift., hvordan et kundeoverblik bedst understøtter denne opgave.

Kommunikation

Vi er opmærksomme på, at der ligger en væsentlig kommunikationsopgave både i projektforløbet og i forbindelse med implementeringen.

UKS

TastSelv Selskabsskat (DIAS)

Kontaktperson

Thea Sand - IT, projektchefer
Jeanette Nielsen - Udvikling, Selskaber og digitalisering

Formål

At sikre, at SKAT kan tilbyde en brugervenlig løsning til indberetning af selskabssvangivelsen. TastSelv Selskabsskat vil samtidig sikre en bedre registrering af data.

Baggrund og væsentlighed

SKAT har hidtil modtaget langt de fleste selskabssvangivelser på papir, og SKAT har forestået indtastning af de indsendte blanketter. Med idriftsættelsen af TastSelv Selskabsskat er det blevet obligatorisk for selskaberne at indberette digitalt. Der vil således ske en automatisering og effektivisering af processen for modtagelse af selskabssvangivelsen.

Baggrunden for tiltaget har samtidig været at opnå en korrekt registrering af selskabernes underskudssaldi.

TastSelv Selskabsskat skal gøre det nemmere for selskaberne at svangive det korrekte grundlag for selskabsskatten. Løsningen vil samtidig effektivisere arbejdsgange i SKAT.

Aktiviteter og ønsket effekt

Der er nedsat et projekt til gennemførelse af den nye indberetningsløsning. Projektet forestår afdækning og beskrivelse af krav til indberetningsløsningen, styring af udvikling af løsning i samarbejde med leverandør, integrationer til andre systemer, kommunikation med interne og eksterne interessenter m.v.

TastSelv Selskabsskat indeholder:

- Grundregistrering:

Selskaberne får fuldt overblik over egne registreringsforhold på selskabsskatteområdet. Endvidere skal selskaberne efterleve indberetningspligter og anmodninger fuldtud digitalt, hvilket ikke har været muligt tidligere.

- Selskabs- og fondssvangivelsen:

Digital svangivelse for 250.000 selskaber, fonde og foreninger i maj 2015. Udbygges med forslag til underskudsfremførsel for særbeskattede selskaber i juni 2015, dvs. ca. halvdelen af selskaberne.

- Compliance/SKAT:

Digitaliseringsstrategien efterleves på selskabsskatteområdet, og digitaliseringsgraden øges til næsten 100%, idet svangivelsen nu er obligatorisk digital (kun kulbrinte- og andelsbeskattede er undtaget)

- Der kommer bedre styr på ca. 300 mia. kr. i fremførselsberettigede underskud (herunder øget provenu på op til 25 mio.kr. i årligt efter tilbageløb)

Det forventes, at idriftsættelsen af TastSelv Selskabsskat på sigt kan effektivisere arbejdsgange både hos virksomhederne og hos SKAT. Herunder vil den fulde underskudsregistrering være et vigtigt redskab i forhold SKATs målsætning om at sikre den korrekte skattebetaling.

Ressourcer og forudsætninger

Der foretages løbende vurdering af, hvorvidt der er afsat de nødvendige ressourcer til gennemførelse af projektet. I forbindelse med idriftsættelsen skal afsættes yderligere interne ressourcer til håndtering af:

- Henvendelser for virksomhederne
- Fejlrettelser og fejlhåndtering
- Kommunikation i øvrigt

Sammenhænge og synergier

I projektet foretages løbende en vurdering af sammenhænge til eksisterende aktiviteter og andre tiltag. Der er på baggrund heraf foretaget en afgrænsning af projektet.

Udviklingen af TastSelv Selskabsskat er sket i en løbende dialog med eksterne interessenter i form af møder og fremvisning af prototype. Der vil være behov for at fortsætte dialogen også efter idriftsættelsen af løsningen.

Kommunikation

Der er et væsentligt behov for både intern og ekstern kommunikation. Projektet har udarbejdet en kommunikationsplan.

UKS

Årsopgørelse 15 (ÅROP15)

Kontaktperson

Trine Jensen - Udvikling, Person

Formål

Projekt Årsopgørelse 2015 har til formål at levere en årstilpasset version af SLUTsystemet, herunder at implementere lovgivning og administrative forbedringer, således at systemet sikrer en korrekt og overskuelig skatteopgørelse og skatteberegning for fysiske personer.

Projektets primære formål er at sikre regelefterlevelse, automatisering, digitalisering og effektive processer på personafregningsområdet.

Baggrund og væsentlighed

Folketinget har besluttet, at der skal udvikles et nyt system, der kan tilvejebringe en større træfsikkerhed i forhold til værdien af handel ogandel af vurderingen af ejendomme.

Initiativet sker som følge af kritik fra bl.a. Rigsrevisionen omkring de nuværende systemmæssige procedurer for vurdering af ejendomme.

Øvelsen er forbundet med meget høj væsentlighed.

Aktiviteter og ønsket effekt

Det daglige arbejde organiseres, herunder ledes og fordeles, i regi af en aftalt samarbejdsmodel mellem SKAT og ICE, med en beskrevet ansvarsfordeling i forhold til integrationer til og tilpasning af eksisterende it-systemer og data.

Med dette udgangspunkt skal SKAT sikre de nødvendige tilretninger og integrationer af de systemområder, der ligger inden for SKATs ansvarsområde. Disse tilretninger af nævnte systemområder skal tilvejebringe en korrekt beregnet skat på baggrund af de indgåede vurderingsoplysninger.

Ressourcer og forudsætninger

Arbejdet varetages med de ressourcer, der ligger i forlængelse af de aftalte ansvarsområder hos SKAT.

Sammenhænge og synergier

Parallelt med udviklingen af det nye ejendomsvurderingssystem gennemføres Grunddataprogrammet. Grunddataprogrammet medfører nedlæggelse af en række registre, som i dag anvendes i forbindelse med fastsættelse af ejendomsvurderingen og fastsættelse af ejendomsværdiskatten, herunder Ejendomsstamregistret (ESR). Dette medfører en række forretningsafklaringer samt etablering af nye integrationer.

Kommunikation

Idriftsættelsen af de nye procedurer skal formentlig understøttes en væsentligt kommunikationsindsats, herunder fra SKATs side.

Professionalisering af ledelsen og styrkelse af ledelseskraften i Kundeservice

Kontaktperson

Lars Tjærby Rasmussen - Udvikling, Støtte og servicestrategi
Lene Nybro Aalborg – HR, HR-Partnere og rekruttering

Formål

Denne indsats rummer en række aktiviteter vedrørende lederudvikling i Kundeservice. Formålet med indsatserne er at professionalisere ledelsen og styrke ledelseskraften hos ALLE ledere i Kundeservice.

Det er et stærkt ønske, at lederne i Kundeservice arbejder med at blive endnu stærkere i deres ledelse, herunder med yderligere fokus på en styrkebaseret ledelsestilgang.

Der ønskes en ændret kultur, hvor der fokuseres på forbedringer og optimeringer i en kontinuerlig cyklus i stedet for fejl og mangler. Formålet er at øge motivationen, engagementet og stoltheden hos den enkelte medarbejder og leder og i sidste ende at forbedre organisationens performance og innovationsevne.

Filosofien er, at vi, i stedet for at "lappe huller" og overkomme svagheder og begrænsninger, fokuserer på at udvikle styrkeområderne. Man skal bringe styrkerne i spil og håndtere svaghederne.

Baggrund og væsentlighed

Baggrund:

I 2014 arbejdede den samlede ledelse i Kundeservice med fokus på styrkebaseret ledelse gennem et projekt med udgangspunkt i implementering af kundeservicestrategien.

Baggrunden for at arbejde med og styrke ledelseskraften i Kundeservice var bl.a., at MTU'en i 2013 viste, at medarbejdernes tilfredshed på en række vitale områder var relativ lav. Generelt mangler der således en forståelse af nødvendigheden af forandringerne i SKAT. Hertil kommer, at medarbejderne generelt mener, at der ikke er sammenhæng mellem arbejdsindsats og belønning, og at vi ikke er gode til at anvende viden/erfaringer og samarbejde på tværs af organisationen. Endelig er medarbejderne ikke stolte af at arbejde i SKAT og er generelt ikke tilfredse med arbejdspladsen.

Den lave tilfredshed kan influere på motivation, engagement, effektivitet, sygefravær mv. for medarbejderne, og kan dermed have stor indflydelse på den enkelte medarbejders performance.

Resultaterne i MTU 2014 viste forbedringer på en lang række områder, men viste også en række blivende fokusområder.

Desuden har en række ledere ytret ønske om at få yderligere redskaber og træning i at kunne arbejde styrkebaseret.

Det er ønsket fra ledelsen i Kundeservice, at der arbejdes med at øge motivation og engagement i forretningsområdet, og igennem dette tiltag skabe merværdi og en bedre performance- og udviklingskultur.

Væsentlighed:

SKAT er fortsat underlagt en række effektiviseringskrav over de næste år. Samtidig skal restancerne reduceres, kundetilfredsheden øges, ressourceforbruget minimeres og skattegabet mindskes.

Forudsætningen for at leve op til disse krav og målsætninger er en effektiv og sund organisation.

Aktiviteter og ønsket effekt

Aktiviteter:

Indsatsen/projektet vil indeholde en lang række aktiviteter, der involverer underdirektører og personaleledere i hele forretningsområdet.

De nøjagtige aktiviteter vil først blive foldet ud, når resultaterne af ledervurderingen i foråret 2015 kendes, samt når der er identificeret tiltag i i TAK-programmet. Endelig afventes de endelige erfaringer fra "90-dages-programmet" om sammenhængen mellem styrkebaseret ledelse og målsættende ledelse.

Men allerede nu forventes det, at der udarbejdes en "pakke" af mulige tiltag, redskaber og værktøjer, som lederne i Kundeservice kan vælge at arbejde med.

Således har alle personaleledere lavet en 100-dages plan foråret 2015, og denne vil blive gentaget i efteråret.

Samtidig er direktør og underdirektører i gang med et træningsforløb i kommunikation.

Derudover vil fokus blive rettet mod eksisterende tilbud i SKATs kompetenceportefølje, fx kurser i positiv psykologi.

En mulighed vil også være at arbejde videre med styrkelse af ledergrupperne.

Endelig kan der allerede nu ses mulighed for at arbejde videre med skygge coaches for personalelederne.

Ønsket effekt:

Det er målet, at medarbejderne oplever bedre ledelse via øget ledelseskraft. Det skal opleves som en ændret lederadfærd, hvor fokus drejes mod styrker og hvad vi kan, frem for hovedsagligt at beskæftige sig med de områder, hvor vi ikke excellerer. Dette fokus skal give en øget motivation og et øget engagement hos medarbejderne, og dermed en bedre performance.

Ressourcer og forudsætninger

Der skal afsættes ressourcer til det samlede "program" i hhv. HR (særligt HR-partnerne) til konceptudvikling, planlægning og gennemførelse, i Udvikling til styring og udvikling af initiativerne samt hos de enkelte ledere.

Endelig er det en forudsætning for en succesfuld implementering, at der opnås en bred accept af indsatsen.

Sammenhænge og synergier

Tiltagene har sammenhæng med:

- opfølgning på lederevaluering 2015
- mini-MTU som gennemføres i et antal afdelinger i Kundeservice
- ledelse og kultur i TAK-programmet
- projektet om sammenhængen mellem styrkebaseret ledelse og målsættende ledelse

Kommunikation

Indsatserne kræver, at der kommunikeres løbende til både ledere og medarbejdere om status, fremdrift, samt hvad der forventes af de forskellige interessenter. Der vil blive udarbejdet en kommunikationsplan, således at både medarbejdere og ledere kan følge med i udviklingen af aktiviteten.

Øget kundefokus (pilot)

Kontaktperson

Jakob Nedergaard Mortensen og Heidi Mølgaard Laustsen - Udvikling, Støtte og servicestrategi

Formål

Udvikling er blevet udvalgt til at gennemføre en pilot for et forløb rettet mod øget kundefokus; altså et forløb, som overordnet skal gøre medarbejderne endnu bedre til at tage udgangspunkt i – og i højere grad involvere – kunderne, når vi udvikler nye serviceløsninger, og som skal gøre os i stand til at se fordelene ved at tænke i kunder og ulemperne ved ikke at tænke i kunder.

Baggrund og væsentlighed

Den første udgave af kundeservicestrategien satte ord på en ambition om at yde en god og målrettet kundeservice med kunden i centrum. Der er dog fortsat et behov for at forstå, hvad god kundeservice er, og hvordan vi yder en god kundeservice.

Der er således behov for helt konkrete værktøjer til, hvordan den enkelte medarbejder enten kan yde en god kundeservice direkte til kunden eller kan bidrage til at andre kan yde en god service, eller til at kunden på anden vis får en god oplevelse med SKAT.

Aktiviteter og ønsket effekt

Forløbet skydes i gang med et kick-off-arrangement for hele Udvikling ultimo februar 2015. På dagen vil rammen for forløbet blive sat, og ved hjælp af bl.a. to eksterne oplægsholdere vil afdelingen få en viden om fordelene ved at tænke i kunder, hvordan andre har gjort det, og hvad de har fået ud af det.

Kick-off-dagen vil blive efterfulgt af to temadage, som afholdes kontorvist: 1) En dag, hvor servicedesignere vil undervise i, hvordan kunden kan sættes i fokus, og hvordan kundens behov kan afdækkes, og 2) en dag, hvor kontorerne vil fokusere på samarbejdet med de interne kunder, og hvordan det kan blive endnu bedre. Ledere og medarbejdere fra de øvrige afdelinger i Kundeservice vil blive inviteret til at bidrage med deres erfaringer på begge temadage.

Efter den første temadag skal afdelingen være i stand til at afdække kunderejser, og vigtigheden af at tænke på tværs af organisationen skal stå klart for alle.

Efter den anden temadag skal den enkelte medarbejder helt konkret vide, hvad vedkommende skal gøre for at få samarbejdet med de interne kunder til at fungere endnu bedre.

Forløbet kan ses som en tragt, hvor der zoomes mere og mere ind på det enkelte kontors opgaver, jo længere i forløbet vi kommer. Derfor vil temadagen om de interne kunder blive faciliteret af de respektive kontorchefer ved hjælp af en drejebog, som kontorcheferne kan benytte sig af, i det omfang det giver mening, og som skal kunne tilpasses det enkelte kontors opgaver. Derudover vil de kontorchefer, der ønsker det, få stillet en proceskonsulent fra HR til rådighed til at facilitere dagen.

Forløbet vil blive afsluttet med en evaluering, hvorefter det vil blive besluttet, om tilpassede forløb skal gennemføres i øvrige afdelinger i Kundeservice.

Ressourcer og forudsætninger

Forløbet vil blive gennemført af interne ressourcer i Udvikling.

Sammenhænge og synergier

Erfaringerne fra pilotforløbet kan bruges til evt. at initiere tilpassede forløb i øvrige afdelinger i Kundeservice, ligesom de kan bidrage med input til TAK-programmet.

Kommunikation

For at fastholde momentum undervejs i forløbet vil der være behov for løbende kommunikation internt i Udvikling. Derudover vil der være behov for at kommunikere om resultaterne af evalueringen og om eventuelle relaterede forløb i øvrige afdelinger.

UKS

Automatic Exchange Of Information

Kontaktperson

Erling Andersen - Udland, SGI

Formål

SKATs Globale Informationsudveksling (SGI) skal sikre, at SKAT lever op til Danmarks internationale forpligtelser om afgivelse af informationer, og at SKAT modtager og nyttiggør de informationer, vi får fra hele verden, som følge af indgåede aftaler.

Herunder skal der udarbejdes en konkret model for nyttiggørelse af de informationer, som fra efteråret 2015 vil tilgå SKAT fra udlandet i forbindelse med Automatic Exchange Of Information.

Baggrund og væsentlighed

Ansvar for udveksling af informationer med udlandet er placeret i Kompetent Myndighed. Sagt kort skal al udveksling med udlandet ske via Kompetent Myndighed, som i dag varetages af SGI i Kundeservice vedr. automatiske informationsudvekslinger og Indsats vedrørende spontane og rekvirerede kontroloplysninger.

Alle informationer fra udlandet betragtes og anvendes i dag som enkeltstående kontroloplysninger, men i fremtiden vil de automatisk udvekslede informationer være at betragte som andre 3. partsindberettede informationer.

Til brug ved spontane og rekvirerede informationer har Danmark indgået en række udvekslingsaftaler.

Vedrørende konkrete aftaler om automatisk informationsudveksling – AEOI – er der de seneste år indgået en række konkrete politiske aftaler. Det er: FATCA – Foreign Account Tax Compliance Act. Visse finansielle poster. 2015. DAC 1 – EU-aftale - udveksling af oplysninger om lønindkomst, pension, bestyrelshonorar, ejendom og livsforsikring mellem EU-lande. Danmark - løn, pension og ejendom. 2015 (Løn og pension). 2016 (Ejendomme). CRS – Common Reporting Standard. OECD-aftale. Visse finansielle poster. 2017 – og TRACE - Treaty Relief and Compliance Enhancement. OECD-aftale – på vej. Skattetræk af udbytte og renter.

Der er en klar politisk forventning om, at alle de informationer, som SKAT modtager fra udlandet, nyttiggøres ved opgørelse af den dansk skattepligtige globalindkomst.

Aktiviteter og ønsket effekt

SGI i Kundeservice skal - vedrørende informationer om personer og virksomheder modtaget i henhold til aftalerne om fx FATCA, DAC 1 og CRS - i perioden frem til 31. december 2017 tværgående i SKAT opbygge og igangsætte de nødvendige processer, som betyder, at der sker sammenholdelse af de globalt modtagne informationer med personers og virksomheders danske indkomstopgørelse for at sikre, at der er betalt korrekt dansk skat.

Det skal kunne dokumenteres, at de indgåede informationsudvekslingsaftaler er anvendt aktivt, og at de politiske aftaler er realiseret ved at de brugbare og identificerbare informationer nyttiggøres i SKAT.

Ressourcer og forudsætninger

Ressourcer og forudsætninger Projektet gennemføres med interne ressourcer. Dog vil der blive brug for eksterne it-ressourcer i forbindelse med systemtilpasninger o.lign.

Sammenhænge og synergier

Der er en tydelig sammenhæng til det politiske krav om, at SKAT nyttiggør de informationer, som kan hentes fra udlandet.

Endvidere sammenhæng til den generelle styrkelse af SKATs internationale profil, som SGI har ansvaret for.

Kommunikation

Der er ikke planlagt kommunikationsaktiviteter.

UKS

Forberedelse af implementering af ICE

Kontaktperson

Jørgen Wissing Jensen - Udvikling, Person

Formål

Arbejdet har til formål at sikre en korrekt afregning af skat på ejendomsområdet i takt med, at vurderinger af ejendomme sker via det nye vurderingssystem (ICE). Dette forventes fra 2017-vurderingen.

Baggrund og væsentlighed

Baggrunden for tiltaget er dels at sikre en korrekt skatteberegning, samt at sikre at leverancerne er automatiseret, der hvor de kan være det, så kunden skal gøre mindst muligt, og der hvor kunden skal supplere med oplysninger, foregår det brugervenligt.

Der samles ligeledes et overblik over de leverancer, der implementeres i årets opgørelse. Overblikket skal bruges dels til at sikre interne ressourcer, samt til at sikre at både interne og eksterne interessenter får den relevante information og vejledning.

Aktiviteter og ønsket effekt

De konkrete aktiviteter, der er omfattet af årsopgørelsen, er:

- Testet SLUT-systemkompleks, tilpasset gældende lovgivning
- Kravspecifikationer til leverandør
- Ekstern og intern information og vejledning
- Aftaler om ændring af relevante manuelle processer som følge af systemændringer

Effekterne af de konkrete aktiviteter er bl.a. årsværksbesparelser hos administrationen og reduktion af skattegab.

Ressourcer og forudsætninger

Der er tilknyttet 11 procesejere og 6 systemejere til projektet. Derudover en projektleder, en testmanager og 2 projektstyringskonsulenter.

Til brug til sparring af opgaveløsningerne, test og udarbejdelse af bl.a. intern vejledning er der tilknyttet ressourcer fra driften (Person, Udland, Erhverv og KC).

Projektets budget er årligt på ca. 70 mio. kr. inkl. interne ressourcer.

Sammenhænge og synergier

Der er sammenhænge til andre projekter, fx kan nævnes Forskud og DS15 (MIF).

Kommunikation

Projektet sikrer, at der er udarbejdet internt og eksternt vejledningsmateriale, samt at den interne undervisning er gennemført.

Projektet sikrer ligeledes ledelsesinformation, samt at pressefunktionen er velorienteret.

Nyt servicekoncept

Kontaktperson

Bo Steinicke - Udvikling, Kunder og forandring

Formål

Projektet skal øge SKATs innovationskraft, forbedre SKATs kundetilfredshed og nedsætte SKATs udviklingstid.

Baggrund og væsentlighed

SKAT har et ønske om at få flere erfaringer med at arbejde agilt med kunden i centrum. Projektet skal derfor ses som en form for pilotprojekt til at afprøve nye metoder, som kan komme hele SKAT til gode.

Et par nøgleprincipper er:

- At inddrage kunderne meget tidligt i valideringen af ideer og kun gå videre med en ide, hvis den på tegnebrættet giver mening for kunderne.
- At udvikle minimale produkter for at nå hurtigere på markedet og dermed hurtigere skabe værdi for kunderne og læring om deres brug, som kan anvendes til videreudvikling af produkter.

Aktiviteter og ønsket effekt

Projektet har et metode- og et produktperspektiv.

Metodesporet handler om at afprøve agile innovationsmetoder og designprincipper til at øge SKATs innovationskraft og nedsætte udviklingstiden.

Udbredelsen af metoder/erfaringer til resten af organisationen vil blandt andet ske ved at afholde workshops, åbent hus, featureuger og ved gennem projektets løbetid at inddrage flere og flere relevante medarbejdere fra resten af SKAT.

Derudover vil projektet forsøge at øge kundetilfredsheden ved at levere mindst otte, digitale løsninger, som skal lette skatteopgaven for borgere og virksomheder. Løsninger udvikles i fem produktspor, der alle er kendetegnet ved at gå fra ide til lancering på højst et halvt år.

Det drejer sig blandt andet om disse løsninger:

- En app som kan indpakke en lang række forskellige services fra SKAT
- En app med en personlig virksomhedskalender
- En app til at hjælpe med at digitalisere bilag og guide i momsfradrag
- En app til at bestille dagsbevis til gulpladebiler på mobilen
- En løsning til at give borgere besked om at rette deres forskud eksempelvis ved boligkøb.

Ressourcer og forudsætninger

Der er afsat 20 mio. kr., og tre interne årsværk til projektet.

Sammenhænge og synergier

Sammenhænge og mulige synergier varierer fra produkt til produkt, men der kan opstå synergier fx i samarbejdet med NemVirksomhed omkring bilagsservice og med autoforskud omkring beskedservice.

Projektet har udviklet en række kundepaneller til brug for den løbende validering af ideer og løsninger hos kunderne. Panelerne kan i høj grad bredes ud og anvendes andre steder i SKAT.

Øvrige projekter

Kommunikation

Projektet kommunikerer løbende med borgere og virksomheder via kundepaneller, og internt via artikler i Indblik. Derudover vil der formentlig komme presseomtale.

UKS

SKAT som dataprovider – Modernisering af SKATs udstilling af data

Kontaktperson

Pia Vendelbo Danielsen, Jan Nielsen og Jens Heilmann - Udvikling, Kunder og forandring

Formål

Modernisering af SKATs dataudstillingsløsninger og processer skal sikre, at SKAT professionelt, fleksibelt og effektivt kan understøtte den øgede efterspørgsel efter SKAT data, og at andre organisationer – offentlige såvel som private – kan genanvende data til at automatisere og effektivisere deres forretningsprocesser.

Baggrund og væsentlighed

SKAT bliver i stigende grad mødt af efterspørgsel på data. Fx peger flere initiativer i regi af Digitaliseringsstrategien på genbrug af de data, som SKAT er i besiddelse af, til brug for digitalisering og effektivisering på tværs af den offentlige sektor.

Hvor behovet for data tidligere kunne honoreres ved adgang til skærmopslagsløsninger eller specifikke filudtræk, går behovet nu i retning af træk via system-til-systemløsninger, således at data kan distribueres fleksibelt og herefter indarbejdes i digitale fagløsninger eller selvbetjeningsløsninger hos de eksterne databrugere.

SKAT har kun begrænset systemunderstøttelse til at videregive data til eksterne databrugere.

Flere af SKATs udstillingsløsninger – undtaget elndkomst og eSKATdata – baserer sig på umoderne, ufleksible og leverandørafhængige systemer. Udviklingen indtil nu har båret præg af knopskydninger ovenpå de eksisterende løsninger, der typisk kun tilgodeser én specifik databrugers helt specifikke behov. En dyr og utilfredsstillende løsning.

Ved en modernisering af udstillingen af data vil SKAT sikre en fleksibel, generisk og fremtidssikret løsning således, at SKAT fremadrettet potentielt vil kunne honorere et hvert nødvendigt og sagligt formål med genanvendelse af SKATs data. Data vil ligge klar som en hyldevare, der kan distribueres fleksibelt, hvilket i det store perspektiv vil være en langt billigere løsning for vores databrugere. Dermed kan SKAT efterkomme den øgede efterspørgsel, og dermed vil SKAT i høj grad understøtte Digitaliseringsstrategien og generelt den øgede genbrug af data.

Løsningen vil endvidere understøtte, at borgere og virksomheder kun skal indberette data én gang til det offentlige og vil i høj grad være med til at mindske muligheden for snyd og fejl i udbetaling af ydelser på tværs af den offentlige sektor. Dette vil indirekte mindske antallet af offentlige restancer, ligesom kvaliteten af data og indberetninger vil øges.

Aktiviteter og ønsket effekt

SKAT har så småt påbegyndt den nødvendige modernisering af flere grundsystemer, hvilket er en forudsætning for en fleksibel udstilling. Ligeledes har SKAT gennemført en foranalyse af forudsætningerne for etablering af en generisk udstillingsløsning. En analyse, der har kortlagt de mest presserende behov for data og distributionsløsninger, samt en grovskitse og medfølgende groft skøn på udgifter til en systemløsning, der vil kunne honorere disse mest presserende behov. Pt. arbejdes der på at kvalificere både løsning og skøn ved idéfasen, som er første led i et egentligt projekt.

Ressourcer og forudsætninger

For at udmønte visionen om SKAT som Dataprovider er det en forudsætning, at der afsættes de nødvendige ressourcer i SKAT til at etablere et projekt til udvikling af en moderne dataudstillingsløsning. Ligeledes er det en forudsætning, at de offentlige og private parter, som ses at have den største gevinst ved etablering af løsningen,

Øvrige projekter

er villige til at indgå i et samarbejde både omkring løsningssetup og medfinansiering af den nødvendige systemudvikling.

Sammenhænge og synergier

Løsningen vil understøtte, at offentlige myndigheder fx udbetaler sociale ydelser på et korrekt grundlag, således at muligheden for fejl og snyd mindskes. Fejludbetalinger ender ofte som restancer til det offentlige, hvilket er en ressource- og tidskrævende proces.

Især vil Kommunerne og ATP være vigtige samarbejdspartner, da de nuværende udstillingsløsninger ikke fuldt ud kan understøtte myndighedernes forestående konkurrenceudsættelse af eksisterende fagløsninger. SKAT er ligeledes løbende i dialog med bl.a. finanssektoren, der modtager data til kreditvurdering og finansiel rådgivning via eSKATdata løsningen, som er udviklet i et samarbejde mellem sektoren og SKAT. En løsning der løbende ønskes forbedret og udvidet og som tænkes indarbejdet i den generelle moderniserede udstillingsløsning.

Da gevinsten ved en moderniseret udstillingsløsning skal ses i et tværoffentligt og samfundsmæssigt perspektiv, og de store potentialer vil kunne hentes i effektiviseringer hos databrukerne, stiles der mod at få konsensus omkring en finansieringsmodel, hvor databrukerne medfinansierer løsningen og trækker herpå.

Kommunikation

Ingen.

Tag ansvar for kunden (TAK)

Kontaktperson

Steen Hertzum Kirchhoff - Udvikling, Kunder og forandring

Formål

- Vi investerer i bedre kundeservice, fordi det giver bedre kvalitet, bedre trivsel og øget effektivitet
- Vi har valgt TAK som metode til at udvikle organisation, kompetencer, kultur, ledelse og processer i SKAT, fordi TAK sætter kunden i centrum
- Vi tager ansvar for kundens oplevelse af kontakten med SKAT, fordi vi derved tager medansvar for SKATs omdømme
- Vi bidrager alle til, at SKAT leverer god kundeservice

Baggrund og væsentlighed

TAK er et program, som gennem en række initiativer og aktiviteter skal skabe og understøtte den udvikling og forandring i organisation, holdninger, adfærd og processer, der skal til for at etablere en kultur i SKAT, hvor alle tager ansvar for kunden.

Indtil nu har kundeservice fokuseret meget på interne processer og optimering, og mindre på kundens behov og forventninger.

Når vi "tager ansvar for kunden" tager vi ansvar for kundens oplevelse. Vi vil arbejde med nogle nye principper for, hvordan vi håndterer kunden. Det betyder, at vores interne processer skal designes efter kundens behov og ikke efter SKATs behov. Vi tror på, at en investering i bedre kundeservice på sigt vil give et afkast i form af højere kundetilfredshed og spare omkostninger. Vores hypotese er, at utilfredse kunder er dyre kunder, fordi de ofte har langt flere kontakter til SKAT end tilfredse kunder.

Aktiviteter og ønsket effekt

Vi investerer i bedre kundeservice, fordi det giver højere kvalitet, bedre trivsel og øget effektivitet.

En investering i bedre kundeservice vil give et afkast i form af bedre kundetilfredshed og billigere kundeservice. Det er ikke god service, der koster penge, men til gengæld manglen på god service, der koster. Den gode kundeoplevelse, der kommer gennem god kundeservice, giver positive effekter. Når kunderne er tilfredse, smitter det af på medarbejdernes arbejdsglæde og trivsel, som giver glade medarbejdere, der yder god service (den gode cirkel).

Ressourcer og forudsætninger

Der er et fast TAK programteam på i øjeblikket 4 personer. Derudover bruger eksempelvis analyseteamet mange ressourcer på TAK-relaterede opgaver.

Der bruges også ressourcer i de enkelte projekter, som sættes i gang i organisationen.

Der er ikke afsat et budget til TAK-programmet, men der søges midler gennem de almindelige kanaler, hvor det er nødvendigt.

Sammenhænge og synergier

Vi skal alle være med til at skabe gode kundeoplevelser, uanset om vi sidder med sagsbehandling, udvikling af systemer, projektledelse eller direkte kundebetjening. God service foregår ikke kun i kundecentret.

Øvrige projekter

Kommunikation

Vi kommer til at kommunikere meget om TAK de næste år.

UKS

Turnusanalyse Ejendom

Kontaktperson

Mads Bang-Nielsen - Ejendom, Ejendomsvurderingskontoret

Formål

Implementering af turnusanalysen skal medvirke til, at Ejendom kan få en bedre og hurtigere sagsbehandling, til gavn for kunderne. Der er gennemført analyser, som peger på forbedringer af eksisterende arbejdsprocesser og it-understøttelse i mellemprioriteten frem til den kommende implementering af ICE.

Baggrund og væsentlighed

Baggrunden for turnusanalysen er både Rigsrevisionens kritik og nedsættelsen af ICE, hvor det skulle sikres, at Ejendom i mellemprioriteten arbejdede for at sikre god sagsbehandling og effektive processer.

Et af de væsentlige emner i analysen har derfor været at hæve kvalitetsniveauet i afgørelserne. Samtidig skal tiltagene også understøtte overgangen fra gammelt til nyt system og sikre en smidig proces for SKAT, så kunderne ikke oplever en serviceforringelse i den sammenhæng (mellem gammelt og nyt vurderingssystem)

Aktiviteter og ønsket effekt

Der implementeres forskellige tiltag til it-understøttelse, der implementeres også justerede arbejdsprocesser, som både har input fra Deloitte og Kammeradvokaten. Effekten skal være forbedret sagsbehandling og mere effektive processer, til gavn for kortere sagsbehandlingstid og større korrekthed, så kunden får den rigtige behandling så hurtigt som muligt.

Ressourcer og forudsætninger

Der er nedsat en implementeringsgruppe med deltagelse fra Udvikling (processejer), IT, Ejendom, Økonomi, der skal gennemføre de konkrete tiltag, og der er tilsvarende nedsat en styregruppe, der skal sikre gennemførelsen.

Sammenhænge og synergier

Nemmere for sagsbehandlingsprocesserne at transformere over i ICE-regi.
Nemmere at migrere data til ICE, fordi Ejendom i mellemprioriteten får foretaget en kvalitetssikring af data.

Kommunikation

Der er kommunikeret om Ejendoms turnusanalyse løbende internt i SKAT.

Der arbejdes også løbende på at forbedre informationsteksterne om ejendomsvurdering på SKATs digitale kanaler, f.eks. skat.dk.

Ejendom er i forbindelse med turnusanalysen (og andre tiltag) ved at igangsætte en informationskanal ("hotline"), til besvarelse af spørgsmål fra borgere og virksomheder om ejendomsvurderingerne. Denne vil blive annonceret eksternt.

UKS

Fra: Jonatan Schloss
Sendt: 6. oktober 2015 14:00
Til: Lars Tjærby Rasmussen
Emne: Re: KS strategi og udbytteskat

Ved nærmere eftertanke synes jeg vores medansvar i svindelsagen lige steg fra 25 % til 33 %. Altså vi har selv identificeret det som et strategiske vigtigt problem vi skal gøre noget ved. Og vi har intet gjort over mindst 1 år.

Kan konstruktivt bruges til at reducere forargelsen i KC kredsen over Richards hjemsendelse.

Med venlig hilsen

Jonatan Schloss



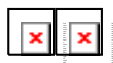
Kundeservice

Direktør

[Østbanegade 123, 2100 København Ø](#)

E-mail: Jonatan.Schloss@skat.dk

Telefon: [\(+45\) 30743240](tel:+4530743240)



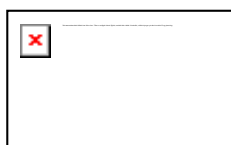
Mine mails er kortfattede, vil hellere tale, når der er brug for dialog.

Den 6. okt. 2015 kl. 13.56 skrev Jonatan Schloss <Jonatan.Schloss@skat.dk>:

Til KC: hvordan kan vi forbedre vores portefølje styring så vi ikke igen lader vigtige projekter hænge urørte uden at have besluttet det

Med venlig hilsen

Jonatan Schloss



Kundeservice

Direktør

[Østbanegade 123, 2100 København Ø](#)

E-mail: Jonatan.Schloss@skat.dk

Telefon: [\(+45\) 30743240](tel:+4530743240)



Mine mails er kortfattede, vil hellere tale, når der er brug for dialog.

Den 6. okt. 2015 kl. 13.54 skrev Jonatan Schloss <Jonatan.Schloss@skat.dk>:

Kære L

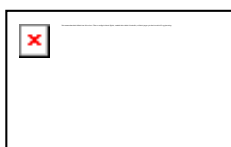
Har genbesøgt 2014 og 2015 KS strategierne. Og der står altså meget tydeligt i bilagene at vi skal gøre noget ved udbytteskat.

Det har vi vel ikke fået gjort uanset projektgørelsen. Drøftes i KC kredsen, altså hvordan vi helt kan lade være med at rykke på et sådan projekt i mindst et år.

Og måske du som en service skulle give dem til Richard hvis han stadig holder fast i at han aldrig har hørt om udbytteskat.

Med venlig hilsen

Jonatan Schloss



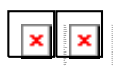
Kundeservice

Direktør

[Østbanegade 123, 2100 København Ø](http://www.skat.dk/Østbanegade%20123,%202100%20København%20Ø)

E-mail: Jonatan.Schloss@skat.dk

Telefon: [\(+45\) 30743240](tel:+4530743240)



Mine mails er kortfattede, vil hellere tale, når der er brug for dialog.

Fra: Torsten Gade Sigvertsen
Sendt: 15. januar 2016 17:31
Til: rr@rigsrevisionen.dk
Emne: {{skm}}SV: Beretningsudkast (høring) om SKATS kontrol og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat (j.nr. 2015-3300-40)

Vedhæftede filer: 1 Generelle bemærkninger.pdf; 2 Tekstnære bemærkninger.docx; 3 Notat om SKATs kontrol af bankordning (bemærkning til punkt 22-24).pdf; 4 SØIK hørings svar.pdf; 5 Opgørelse over udbetalt udbytte fordelt på bank-og blanketordning.pdf; 6 Aftale med Danske Bank.pdf; 7 Aftale med Nordea.pdf; 8 Aftale med SEB.PDF; 9 Brev til Nordea, SEB og Danske Bank [DOK126966033] opsigelse.pdf; 10 Nordea brev med ændret dato - opsigelse.pdf; 11 Notat fra SKAT om ansvarsfordeling (bemærkning til punkt 36).pdf; 12 Notat om henvendelse i juni 2015 (fortroligt).pdf; 13 Svar på yderligere opfølgende anmodning fra RR.PDF; 14 Materiale bestilt 06-01-2016.pdf; 15 Notat fra SKAT om Rigsrevisionens anmodninger i beretningsudkastets p....pdf

Kære Rikke

Hermed fremsendes Skatteministeriets hørings svar til Rigsrevisionens beretningsudkast om SKATS kontrol og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat . Der vedlægges generelle og tekstnære bemærkninger til beretningsudkastet samt de af Rigsrevisionen anmodede bilag.

God weekend.

Med venlig hilsen

Torsten Gade Sigvertsen

Fuldmægtig
Økonomi og Styring

Tel. +45 72 37 08 22

Mail TS@skm.dk



Skatteministeriet/Ministry of Taxation
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 - København K

Mail skm@skm.dk

Web www.skm.dk

Fra: rr@rigsrevisionen.dk [<mailto:rr@rigsrevisionen.dk>]

Sendt: 4. januar 2016 12:50

Til: Torsten Gade Sigvertsen; Nanna Meilbak

Cc: Peder Juhl Madsen; Rikke Eflund; Anders Holm Laursen; Jakob Hauge

Emne: Beretningsudkast (høring) om SKATS kontrol og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat (j.nr. 2015-3300-40)

Kære Nanna og Torsten

Vedlagt følger beretningsudkast (høring) om SKATS kontrol og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat. Vi skal bede om jeres bemærkninger seneste fredag den 15. januar 2016.

I bedes videresende til relevante personer i SKAT. I bedes ligeledes bekræfte modtagelsen af denne mail.

Med venlig hilsen

Rikke Falkner Thagesen
Souschef, chefkonsulent



Logo
Rigsrevisionen

Landgreven 4
DK-1301 København K

Tlf. +45 33 92 84 00
Dir. +45 33 92 83 77

rt@rigsrevisionen.dk
www.rigsrevisionen.dk

UKS

UDKAST

Beretning til Statsrevisorerne om SKATs kontrol og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat

RIGSREVISIONEN



Februar
2016

UKS



revision

revision

revision

Indholdsfortegnelse

1. Introduktion og konklusion	1
1.1. Formål og konklusion	1
1.2. Baggrund	2
1.3. Revisionskriterier, metode og afgrænsning	4
2. Formodet svindel med refusion af udbytteskat	7
2.1. SKATs opgørelse af den formodede svindel	7
2.2. SKATs forvaltning af refusion af udbytteskat	9
2.3. Skatteministeriets tilsyn	16
Bilag 1. Statsrevisorernes anmodning	25
Bilag 2. Metodiske tilgang	26

Undersøgelsen er en statsrevisoranmodning, og Rigsrevisionen afgiver derfor denne beretning 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 § 38.

I undersøgelsesperioden har der været følgende ministre:

Kristian Jensen: august 2004 – februar 2010
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 -

1. Introduktion og konklusion

1.1. Formål og konklusion

1. Denne beretning handler om SKATs forvaltning af refusion af udbytteskat i perioden 2010 - medio 2015, som Statsrevisorerne i september 2015 anmodede Rigsrevisionen om at undersøge. Anmodningen er fremsat på baggrund af den formodede svindel med refusion af udbytteskat på 6,2 mia. kr., der blev anmeldt til Bagmandspolitiet (SØIK) den 24. august 2015. SKAT har efterfølgende anmeldt formodet svindel for yderligere 2,9 mia. kr.

2. Formålet med undersøgelsen er at vurdere, om SKATs *forvaltning* af refusion af udbytteskat, samt Skatteministeriets *tilsyn* hermed, har været tilfredsstillende. Vi har derfor undersøgt:

- Om SKAT har haft tilstrækkelige interne kontroller og systemunderstøttelse
- Om Skatteministeriet har fulgt op på [advarsler/henvendelser om eller indikationer på svigt i kontrollen](#) og risiko for uretmæssig refusion af udbytteskat

Derudover har vi undersøgt, om SKAT har opgjort det fulde omfang af den formodede svindel med refusion af udbytteskat.

KONKLUSION

Rigsrevisionen vurderer samlet, at SKATs forvaltning af [og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat](#) har været meget kritisabelt. SKAT har ført en helt utilstrækkelig kontrol med udbetalingerne af refusion af udbytteskat og Skatteministeriet har ikke reageret på [klare indikationer og henvendelser/advarsler](#) om risiko for svindel med refusionerne.

Den formodede svindel med refusion af udbytteskat er foreløbigt opgjort til 9,1 mia. kr.

-Den store stigning i antallet af ansøgninger om refusion betød, at SKAT, da svindlen blev afdækket, var i færd med at oplære flere medarbejdere, [bl.a. for at kunne håndtere det stigende antal anmodninger om refusion af udbytteskat, mens det ikke havde givet SKAT anledning til at reflektere over, hvorfor antallet var så kraftigt stigende](#). Rigsrevisionens undersøgelse viser, at [helt simple](#) analyser af udviklingen i refusion af udbytteskat ville have afdækket behovet for en nærmere undersøgelse af området.

Kommenterede [F1]: Anvendelsen af begrebet "advarsler" afspejler ikke opdraget fra Statsrevisorerne, hvor Rigsrevisionen skal "vurdere den ledelsesmæssige opfølgning i SKAT og i Skatteministeriet på bemærkninger og anbefalinger vedrørende refusion af udbytteskat fra Skatteministeriets Interne Revision og Rigsrevisionen siden 2010.", jf. beretningsudkastets bilag 1.

Kommenterede [F2]: Denne sætning bør udgå, jf. punkt 1 i de vedlagte generelle bemærkninger.

Kommenterede [F3]: Skatteministeriet mener ikke, at Rigsrevisionens undersøgelse giver grundlag for en sådan konklusion, jf. punkt 1.5 i de vedlagte generelle bemærkninger.

Kommenterede [F4]:

Kommenterede [F5]: Denne sætning bør udgå, jf. punkt 1 i de vedlagte generelle bemærkninger.

Kommenterede [F6]: Denne sætning bør udgå, jf. punkt 1 i de vedlagte generelle bemærkninger.

Kommenterede [F7]: Rigsrevisionen synes at vurdere sagen med afsæt i den viden, som er til stede i dag, hvor den formodede svindel er konstateret. At dette ikke har været tilfældet siger sig selv, og ses også afspejlet i, at Rigsrevisionen i løbet af undersøgelsesperioden har modtaget de samme revisionsrapporter som departementet uden at der har været advaret kraftigere om risikoen end sket.

SKAT har i perioden 1. januar 2012 – 6. august 2015 udbetalt ca. 12,3 mia. kr. (+ august) i refusion af udbytteskat via blanketordningen, uden at der foretaget nogen tilstrækkelig kontrol af anmodningerne, herunder af om der forelå et aktionærforhold eller, om den vedlagte dokumentation var ægte. Derudover har SKAT i samme periode udbetalt 6,7 mia. kr. (+ august) via bankordningen. SKAT har ikke planlagt at undersøge refusionerne via bankordningen for eventuel svindel. Rigsrevisionen finder har noteret sig, at SKAT også skal vil undersøge bankordningen for eventuel svindel.

Rigsrevisionen finder, at Skatteministeriet har i sit tilsyn ikke i tilstrækkelig grad har reageret på 4-3 henvendelser om og indikationer på af klare advarsler om risiko for uretmæssig refusion. Skatteministeriet blev allerede i 2010 gjort opmærksom på, at anmodninger om refusion af udbytteskat via blanketordningen ikke blev kontrolleret. Skatteministeriet fandt, på trods af advarselene, ikke anledning til at få undersøgt området nærmere. Skatteministeriet fandt det heller ikke relevant at undersøge ikke udviklingen i refusion af udbytteskat nærmere i en periode, hvor refusionen steg fra ca. 680 mio. kr. for hele 2010 til 9,3 mia. kr. i de første 7 måneder og 6 dage af 2015. Dette svarer til en stigning i på 1.386 procent. Rigsrevisionens undersøgelse viser endvidere, at SKAT udbetaler ca. 3,2 mia. kr. i refusion af udbytteskat efter SKAT har modtaget 1. tip om formodet svindel.

Rigsrevisionen finder det stærkt bekymrende, at SKAT i sin forvaltning, og Skatteministeriet i sit tilsyn, ikke har forretningsgange og kontroller, som sikrer, at kontrollen og tilsynet skærpes, når der på kort tid sker en så markant stigning i refusionen.

1.2. Baggrund

3. Den 24. august 2015 anmeldte SKAT formodet svindel med udbytteskat for 6,2 mia. kr. til Bagmandspolitiet (Statsadvokaturen for Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK)). Anmeldelsen skete på baggrund af te uafhængige henvendelser til oplysninger modtaget i SKAT udefra. SKAT har efterfølgende anmeldt yderligere formodet svindel for 2,9 mia. kr. Den formodede svindel med udbytteskat er således på nuværende tidspunkt opgjort til 9,1 mia. kr. og er ifølge SKATs opgørelse foregået i perioden 1. januar 2012 – 6. august 2015. Den formodede svindel er foregået ved, at udenlandske svindlere har fået refunderet udbytteskat ved at foregive at eje danske aktier, hvorpå der er udbetalt udbytte. Skatteministeren oplyste i forbindelse med anmeldelserne til Bagmandspolitiet, at sagen endnu ikke er fuldt afdækket, og at det derfor ikke kan udelukkes, at SKAT vil anmelde yderligere svindel. SKATs afdækning af den formodede svindel forventes afsluttet inden sommerferien 2016.

4. Når en dansk selskab virksomhed udbetaler udbytte til sine aktionærer, indbetaler selskabets virksomheden automatisk som udgangspunkt 27 % pct. af udbyttet i udbytteskat til SKAT. I nogle tilfælde vil aktionæren være berettiget til at få refunderet udbytteskatten helt eller delvist. Bl.a. har nogle lande således har imidlertid en dobbeltbeskatningsoverenskomst (DBO) med Danmark, der betyder, at udenlandske aktionærer beskattes i Danmark med en sats, der er lavere end de 27 pct. helt eller delvist er fritaget for at betale udbytteskat til Danmark. Disse aktionærer kan anmode SKAT om at få den for meget indbetalte udbytteskat refunderet. Det er sådanne refusioner, svindelsagen vedrører.

Boks 1 beskriver et eksempel på en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Boks 1 – et eksempel på en dobbeltbeskatningsoverenskomst

Kommenterede [F8]: Det skal bemærkes, at der bl.a. er ført kontrol med, at der foreligger en udbyttensnota. Udbyttensnotan er som udgangspunkt dokumentation for, at der foreligger et aktionærforhold. SKAT har ikke kontrolleret for potentiel dokumentfalsk, men har forholdt sig til den fremlagte dokumentation. Det er korrekt, at det heller ikke er undersøgt, om der foreligger aktielån, hvorved der skatteretligt ikke er tale om et aktionærforhold. Skatteministeriets Interne Revisions undersøgelse fra 24. september 2015 konkluderer, at der har været kontrol, men at den ikke har været tilstrækkelig.

Kommenterede [F9]: Det må bero på en misforståelse, at Rigsrevisionen skriver, at SKAT ikke har tænkt sig at gennemgå bankordningen. Der henvises til vedlagte notat fra SKAT herom.

Kommenterede [F10]: Der henvises til kommentar og tilføjeelse til punkt 50.

Kommenterede [F11]: Redigeret som følge af brev fra SØIK, jf. kommentar til punkt 2.

Kommenterede [F12]: Der henvises til de generelle bemærkninger.

Refusion af udbytteskat sker som udgangspunkt til aktionærer i lande, som Danmark har en dobbeltbeskatningsoverenskomst (DBO-aftale) med. De respektive dobbeltbeskatningsoverenskomster DBO'er fastsætter, hvor

Kommenterede [F13]: Redigeret som følge af brev fra SØIK, jf. kommentar til punkt 2.

hønholdsvis Danmark og hjemlandet. For aktionærer bosat i lande, der har en

Kommenterede [F14]: Redigeret som følge af brev fra SØIK, jf. kommentar til punkt 2.

betyder det, at den udenlandske modtager af dansk aktieudbytte kan anmode SKAT om at få refunderet den indeholdte udbytteskat helt eller delvist afhængigt af, hvad der er fastsat i DBO'en aftalen.

Kommenterede [F15]: Der er alene tale om præciseringer af beskrivelsen af reglerne.

En aktionær, der er person hjemmehørende i Tyskland/Malaysia, modtager aktieudbytte fra en dansk selskabsvirksomhed. Ifølge den gældende DBO (Dobbeltbeskatningsoverenskomst) mellem Tyskland/Malaysia og Danmark skal den tyskemalaysiske aktionær ikke betale 15 pct. i udbytteskat til Danmark, og aktionæren kan derfor søge om refusion af forskellen mellem de 15 pct. og 27 pct. hos SKAT. ~~Hele den indeholdte udbytteskat på 27 %.~~

Kommenterede [F16]: Oplysninger om kriminalitetens mulige forbindelser til Malaysia bør undtages fra beretningen, jf. brev fra SØIK af 7. januar 2016. Endvidere er der i langt størstedelen af de danske DBO'er aftalt en kildeskat på 15 pct, hvorfor det under alle omstændigheder vil give bedre mening, at anvende et eksempel med et land, hvor kildeskatten er 15 pct.

5. Udbyttmodtagere, som er omfattet af DBO'er/dobbeltbeskatningsordninger, kan kunne før den 24. september 2015 anmode om refusion via to ordninger – blanketordningen eller bankordningen.

Kommenterede [F17]: Før den 24. september 2015 var der mulighed for at tilbagesøge indeholdt udbytteskat dels via blanketordningen, dels via bankordningen.

Blanketordningen

Ved anmodning om refusion af udbytteskat via blanketordningen, skal aktionæren indsende en udfyldt blanket til SKAT med anmodning om refusion af udbytteskat. Blanketten hentes på SKATs hjemmeside eller fås ved henvendelse til SKAT. Aktionæren udfylder refusionsanmodningsblanketten med oplysninger om det beløb, der anmodes om at få refunderet, aktionærens bankoplysninger og adresse. Derudover skal aktionæren vedlægge bilag med oplysninger om ejerskab af aktier og udbetalt udbytte samt en attest fra skattemyndigheden i sit hjemland om, at aktionæren er skattepligtig i det pågældende land.

Blanketordningen omfatter dels situationer, hvor den enkelte udenlandske aktionær ved udfyldelse af blanket mv. kan tilbagesøge indeholdt udbytteskat, dels situationer hvor en agent (re-claim agent) på vegne af en eller flere udenlandske aktionærer fremsender blanket.

Bankordningen

Ifølge en aftale indgået mellem SKAT og tre danske banker, kan disse tre banker anmode om refusion af udbytteskat på vegne af udenlandske aktionærer. De udenlandske banker, hvori aktionærene har de danske aktier i depot, sender en samlet refusionsanmodning til en af de tre danske banker. Herefter fremsender den danske bank en samlet refusionsanmodning til SKAT i form af et regneark, der indeholder en summarisk opgørelse af de beløb, der anmodes refunderet. SKAT refunderer udbytteskatten til de tre danske banker alene på baggrund af denne anmodning.

I bankordningen fungerede de 3 banker som agent for udenlandske kunder. Den udenlandske kunde kunne være den direkte retmæssige ejer, men som oftest var den danske banks direkte kunde en udenlandsk bank, som på vegne af flere retmæssige ejere tilbagesøgte udbytteskat indeholdt i Danmark. Der ses ofte flere banker skudt ind mellem den danske bank som umiddelbar tilbagesøger og den endelige modtager af udbytte refusionen.

Aftalerne med de tre banker blev i september 2015 opsagt. Opsigelse er sket den 24. september 2015. De oprindelige aftaler mv. og opsigelserne er vedlagt.

Herefter kan indeholdt udbytteskat – indtil videre – alene tilbagesøges via blanketordningen.

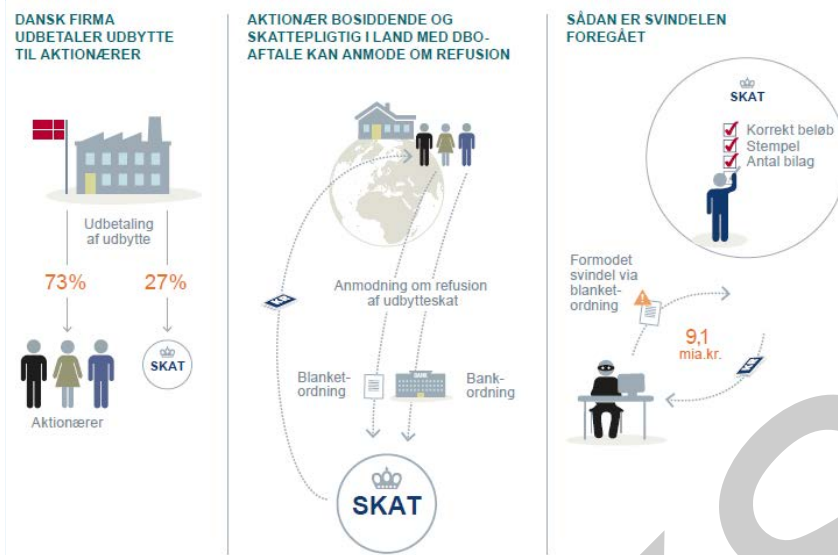
Den svig, der er anmeldt til SØIK, vedrører alene blanketordningen.

Kommenterede [F18]: Der er tale om en aftale med en dansk og to svenske banker.

6. Den formodede svindel er sket via blanketordningen. ~~Den er foregået ved, at svindlerne har foregivet at have modtaget aktieudbytte fra danske virksomheder. Svindlerne har således anmodet SKAT om at få refunderet udbytteskat for aktier, de aldrig har ejet. Svindlerne har herved fået refunderet udbytteskat, de ikke har betalt. Figur 1 viser processen for refusion af udbytteskat, samt hvordan svindelen er foregået.~~

Kommenterede [F19]: Redigeret som følge af brev fra SØIK, jf. kommentar til punkt 2.

Figur 1: Overblik over refusionsordninger – sådan er svindelen foregået



Kommenterede [F20]: SØIK mener jf. deres brev af 7. januar 2016, at denne figur som udgangspunkt bør udgå. Hvis det er afgørende for Rigsrevisionen at bevare figuren, bør det fremgå, at der er tale om et eksempel på, hvordan den formodede svindel kan være foregået.

7. Det fremgår af figur 1, at når en dansk selskabsvirksomhed udbetaler udbytte til sine aktionærer, indbetaler selskabet virksomheden automatisk som udgangspunkt 27 pct. af udbyttet i udbytteskat til SKAT. Som nævnt vil aktionæren i nogle tilfælde være berettiget til at få refunderet udbytteskatten helt eller delvist. Nogle lande har imidlertid – som nævnt – en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, der betyder, at udenlandske aktionærer helt eller delvist er fritaget for at betale skat i Danmark. Det fremgår af figuren, at aktionærer fra lande med en DBO-aftaleoverenskomst kan anmode SKAT om, at få den for meget indbetalte udbytteskat refunderet enten via blanketordningen eller bankordningen. Det fremgår endvidere, at aktionæren ved blanketordningen kan anmode SKAT om refusion af udbytteskat ved at sende en blanket vedlagt bilag med dokumentation. Endelig fremgår det af figuren, at SKAT kontrollerer, om beløbet er opgjort korrekt i henhold til dobbeltbeskatningssaftalen, om der er påført et stempel fra en udenlandsk skattemyndighed og, om der er vedlagt det rigtige antal bilag med dokumentation og de rigtige bilag. SKAT har ikke kontrolleret refusionsanmodningerne for potentiel dokumentfalsk, men har forholdt sig til den fremlagte dokumentation.

Kommenterede [F21]: Konsekvensrettelser som følge af SØIK's kommentar ovenfor.

Kommenterede [F22]: Konsekvensrettelser som følge af SØIK's kommentar ovenfor.

Kommenterede [F23]: Konsekvensrettelser som følge af SØIK's kommentar ovenfor.

Kommenterede [F24]: Konsekvensrettelser som følge af SØIK's kommentar ovenfor.

1.3. Revisionskriterier, metode og afgrænsning

Revisionskriterier

8. Statsrevisorerne bad os undersøge 5 konkrete forhold, jf. bilag 1. Vi har i et notat til Statsrevisorerne i oktober 2015 beskrevet, hvordan vi ville tilrettelægge undersøgelsen og besvare anmodningerne.

9. Formålet med undersøgelsen er at vurdere, om SKATs forvaltning af refusion af udbytteskat, samt Skatteministeriets tilsyn hermed, har været tilfredsstillende.

Vi har undersøgt, om SKATs forretningsgange og kontroller, herunder datagrundlag og systemunderstøttelse vedrørende refusion af udbytteskat, har været tilstrækkelige til at kontrollere refusionsanmodninger fra udlandet. Vi har lagt til grund, at tilstrækkelig kontrol indebærer klare forretningsgange, systemunderstøttelse, en tydelig ansvarsforde-

ling, overvågning af området samt at der følges op på kritiske revisionsrapporter og udefrakommende henvendelser.

Vi har undersøgt, om Skatteministeriet har ført et tilstrækkeligt tilsyn med SKATs forvaltning af refusion af udbytteskat siden 2010. Vi har lagt til grund, at et tilfredsstillende tilsyn bl.a. indebærer, at Skatteministeriet har forholdt sig til, og i nødvendigt omfang reageret på, informationer, der indikerer problemer eller risici vedrørende SKATs forvaltning af refusion af udbytteskat.

10. Skatteministeriet bestod i 2010-2012 af Koncerncentret, som blev dannet ved sammenlægning af det tidligere departement og SKATs Hovedcenter, også af SKAT, som bestod af seks regioner, der varetog den konkrete sagshåndtering. Departementschefen var den øverste administrative chef for Koncerncentret og leder af direktionen heri. Regionerne blev ledet af deres respektive chefer. Koncerncentret var efter skatteforvaltningslovens § 14 afskåret fra at træffe afgørelser i konkrete sager. Det var SKAT, som var bemyndiget til at træffe disse afgørelser, herunder afgørelser i sager om refusion af udbytteskat. Fra 2013 blev Koncerncentret igen opdelt i Skatteministeriets departement og dele, der stammede fra SKATs hovedcenter blev ført tilbage til SKAT. Skatteministeriet var i 2010-2012 en enhedsorganisation bestående af koncerncentret og SKAT, og hvor departementschefen var den øverste administrative chef for SKAT og leder af direktionen. Fra 2013 blev Skatteministeriet igen opdelt i Skatteministeriets departement og en selvstændig styrelse under navnet SKAT. Da Skatteministeriet i 2013 blev organiseret som et traditionelt departement, havde man i departementet et godt kendskab til SKAT og kendskab til, at der på en række områder var problemer i SKAT. Vi har lagt til grund, at dette kendskab til problemerne i SKAT medfører, at ministeriet har et større ansvar for at føre tilsyn, dvs. at ministeriets tilsynsforpligtelse på den baggrund er skærpet.

Metode

11. Undersøgelsen er bl.a. baseret på gennemgang af Skatteministeriets interne-Interne Revisions undersøgelse af kontrolsvigtet i forbindelse med refusion af udbytteskat, og udvalgte resultater fra denne undersøgelse er inddraget i beretningen. Derudover er undersøgelsen baseret på gennemgang af skriftligt materiale fra SKAT og Skatteministeriet, herunder bl.a. skriftlige redegørelser, mødereferater og månedlige regnskabsgodkendelser.

Herudover indgår Rigsrevisionens egen årsrevision og it-revision af udbytteskatområdet i 2015, samt materiale og revisionsrapporter fra Skatteministeriets interne revision.

12. Statsrevisorernes spørgsmål, samt angivelse af, i hvilke afsnit i beretningen punkterne behandles fremgår af bilag 1. I bilag 2 redegør vi for de metoder, der er anvendt i undersøgelsen. Bilag 3 indeholder en ordliste, der forklarer udvalgte ord og begreber.

Revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. boks 2.

BOKS 2. GOD OFFENTLIG REVISIONSSKIK

God offentlig revisionsskik er baseret på de grundlæggende revisionsprincipper i rigsrevisionernes internationale standarder (ISSAI 100-999).

Afgrænsning

13. Undersøgelsen vedrører perioden januar 2010 til 6. august 2015, hvor refusion af udbytteskat bliver sat i bero. Undersøgelsen omhandler særligt perioden 1. januar 2012 til 6. august 2015, hvor svindlen formodes at have fundet sted. Opgørelsen af svindel er pr.

Kommenterede [F25]: Den ændrede tekst er i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 965 af 12. august 2010, som præciserede den allerede etablerede struktur på området. Bekendtgørelse nr. 1438 af 14. december 2009 beskriver organisationen som en enhedsorganisation, men den måtte læses i sammenhæng med skatteforvaltningslovens § 14, hvorefter skatteministerien, og dermed koncerncentret, ikke kunne træffe afgørelse i konkrete sager.

Kommenterede [F26]: Skatteministeriet har, hverken henset til de faktiske omstændigheder, jf. ovenfor om strukturændringerne i 2010 og 2013, eller i teorien, kunnet finde grundlag for Rigsrevisionens synspunkt om, at departementets tilsynsforpligtelse skulle være skærpet på baggrund af den tidligere koncerncenterstruktur. Skatteministeriet henviser til de generelle bemærkninger for så vidt angår rækkevidden af tilsynsforpligtelsen. Såfremt Rigsrevisionen fastholder sit synspunkt om, at der skulle være en skærpet tilsynsforpligtelse, skal Skatteministeriet bede Rigsrevisionen om nærmere at konkretisere og underbygge dette.

Kommenterede [F27]: Undersøgelsen er lavet af Skatteministeriets Interne Revision (SIR). Skatteministeriet mener derfor, at Rigsrevisionen i beretningen bør skrive, at det er SIR's undersøgelse.

Kommenterede [F28]: Det er svært at vurdere det faktuelle grundlag for beretningsudkastets konklusioner med tilstrækkelig grundighed, når delrapporten med resultaterne af den løbende revision endnu ikke er kommet Skatteministeriet i hænde.

Kommenterede [F29]: Dette bilag mangler tilsyneladende.

den 13. november 2015, hvor SKAT indgav yderligere anmeldelse af formodet svindel for 2,9 mia. kr. til Bagmandspolitiet (SØIK).

14. Oplysninger fra efterforskningen af svindlen foretaget af Bagmandspolitiet (SØIK) indgår ikke i undersøgelsen, da efterforskningen stadig pågår.

15. Denne undersøgelse handler om den formodede svindel med refusion af udbytteskat på indtil videre 9,1 mia. kr., der er foregået via *blanketordningen*. Undersøgelsens fokus er dermed blanketordningen. I forbindelse med analyser af den samlede refusion af udbytteskat indgår data for *bankordningen*, ligesom denne ordning kort beskrives. Undersøgelsen indeholder dog ikke en egentlig analyse af kontrollen i forbindelse med udbetaling af refusion af udbytteskat via bankordningen, da denne kontrol ligger hos bankerne. Undersøgelsen omfatter endvidere ikke den mulige problemstilling omkring eventuel uretmæssig refusion af udbytteskat i forbindelse med aktieudlån. Endelig omfatter undersøgelsen ikke VP-ordningen, da denne bygger på en nettoafregningsmodel, hvor kun den skat der faktisk skal betales tilbageholdes, dvs. der kan ikke efterfølgende anmodes om refusion af udbytteskat. Undersøgelsen indeholder således heller ikke en analyse af den kontrol der foregår af VP-ordningen.

2. Formodet svindel med refusion af udbytteskat

16. Rigsrevisionen har undersøgt SKATs opgørelse af den formodede svindel med refusion af udbytteskat. Derudover har vi undersøgt SKATs forvaltning af refusion af udbytteskat, herunder SKATs kontrol i forbindelse med udbetalinger af refusion samt Skatteministeriets tilsyn med området, herunder opfølgning på advarsler om risiko for svindel.

2.1. SKATs opgørelse af den formodede svindel

17. Vi har undersøgt, om SKAT har opgjort det fulde omfang af svindlen med refusion af udbytteskat i perioden 2012 til 6. august 2015, hvor SKAT formoder, at svindlen har fundet sted.

18. SKAT blev opmærksom på svindlen efter at have modtaget modtog 2 uafhængige tip henholdsvis den 17. juni og oplysninger udefra den 27. juli 2015. SKAT satte på baggrund af det andet tip, og satte på den baggrund udbetalingerne af refusion af udbytteskat i bero den 6. august 2015.

Kommenterede [F30]: Redigeret som følge af brev fra SØIK, jf. kommentar til punkt 2.

19. Det tip der blev modtaget den 27. juli 2015 indeholdt bl.a. en liste over 184 muligt implicerede selskaber. Efter en nærmere undersøgelse konstaterede SKAT, at der havde været udbetalinger til 126 af de 184 selskaber, der optrådte på listen. Disse 126 underliggende selskaber har været repræsenteret af 4 selskaber. Disse 4 selskaber har brugt 3 professionelle virksomheder, såkaldte reclaimagenter, til at søge om refusion af udbytteskat på vegne af de underliggende virksomheder. SKAT kunne efter nærmere undersøgelser konstatere, at SKAT har modtaget i alt 2120 anmodninger om refusion af udbytteskat, der kan henføres til de 126 selskaber. Disse anmodninger er modtaget i perioden 2012 til 6. august 2015, og beløber sig totalt til 6,2 mia. kr.

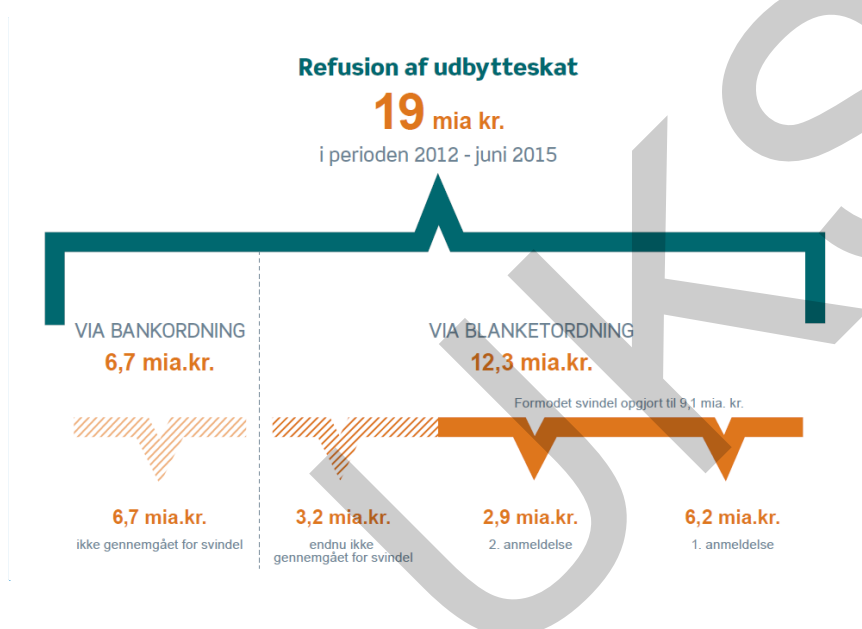
Kommenterede [F31]: Redigeret som følge af brev fra SØIK, jf. kommentar til punkt 2.

20. SKAT har efterfølgende i november 2015 anmeldt formodet svindel for yderligere 2,9 mia. kr. SKAT har oplyst, at den efterfølgende anmeldelse af yderligere svindel for 2,9 mia. kr. er omfattet af fortrolighed på anmodning fra SØIK ikke udleveres af hensyn til politiets efterforskning.

21. Vores undersøgelse har vist, at der i perioden 1. januar 2012 til 6. august 2015 er udbetalt udbytterefusion for samlet ca. 19,6 mia. kr., hvoraf 12,3 mia. kr. (+ august) er udbetalt via blanketordningen, mens 6,7 mia. kr. (+ august) er udbetalt via bankordningen. SKAT har opgjort den formodede svindel via blanketordningen til foreløbigt 9,1 mia. kr., ud af de samlede 12,3 mia. kr. (+ august), som er udbetalt via blanketordningen i perioden. Der udestår dermed en gennemgang af yderligere 3,2 mia. kr. (+ august), der er udbetalt via blanketordningen. Denne gennemgang forventes afsluttet inden sommerferien 2016. Figur 2 viser den samlede udbetalte udbytterefusion for perioden 2012 til medio 2015 (skal opdateres inkl. august), samt opdelt på hhv. blanketordning og bankordning

Kommenterede [F32]: Der henvises til vedlagte opgørelse over udbetalt udbytte fordelt på bank- og blanketordningen.

Figur 2. Udbetaling af refusion af udbytteskat via blanket- og bankordningen i perioden 2012 til medio 2015. Bemærk figuren skal opdateres med opgørelse pr. 6. august



Kommenterede [F33]: Figuren er misvisende. Dels sidestilles bankordningen med blanketordningen, dels antydes det, at der også vil være svindel i de refusioner, som endnu ikke er undersøgt. Samlet set efterlades læseren med det indtryk, at der kan være svindlet for op til 19 mia. kr. i perioden 2012-2015.

Endvidere bliver bankordningen også undersøgt, hvorfor "endnu" også bør fremgå under bankordningen.

Kilde: [Skatteministeriets interne undersøgelse](#) Skatteministeriets Interne Revisions undersøgelse

SKM bedes:

- Bekræfte at opgørelsen i SIRs interne undersøgelse er inkl. juli (selvom det i rapporten er anført som t.o.m. juni). Alle opgørelser bedes være fuldt opdateret frem til 6/8 2015.

Kommenterede [F34]: Tallene i rapporten er inkl. juli (juni er en skrivefejl).

Figur 2 viser den samlede refusion af udbytteskat for perioden, samt opdelt på henholdsvis blanketordning og bankordning. Det fremgår, at der er udbetalt **12,3 mia. kr. (+ august)** i udbytterefusion via blanketordningen, hvoraf den formodede svindel er opgjort til foreløbigt 9,1 mia. kr. Det fremgår endvidere, at der dermed udestår en gennemgang af yderligere **3,2 mia. kr. (+ august)** udbetalt via blanketordningen. Derudover fremgår det af figuren, at der er udbetalt **6,7 mia. kr. (+ august)** via bankordningen, som ikke er gennemgået for eventuel uretmæssig refusion.

Kommenterede [F35]: Rigsrevisionens opfattelse af, at SKAT ikke agter at foretage kontrol af, om der er sket svindel via bankordningen må bero på en misforståelse. Der henvises til vedlagte notat herom.

22. Vores undersøgelse viser, at bankordningen – **der er opsagt pr. 24. september 2015** – ikke **stiller stillede** krav til de udenlandske banker om, at der med refusionsanmodningerne

Kommenterede [F36]: De danske banker skal kontrollere regnearkene, der modtages fra de udenlandske kunder/banker og sikre, at det afspejler aktiebeholdningerne i depotterne. Kontrollen består i at kontrollere beløbenes rigtighed, dvs. at udbyttet er afregnet til den udenlandske bank, og at udbytteskatten er tilbageholdt. De 3 bankaftaler er vedhæftet.

~~skal skulle~~ fremsendes dokumentation for aktiernes ejerforhold eller for, at aktionæren ~~er var~~ skattepligtig i det pågældende land. De danske banker ~~skal skulle~~ ifølge aftalen alene kontrollere, at der ~~er var~~ afregnet udbytte til den udenlandske bank og at udbytteskatten ~~er var~~ indeholdt. SKAT ~~foretager foretog~~ ikke materiel kontrol af refusionsanmodninger modtaget fra de 3 ~~danske~~ pengeinstitutter og SKAT ~~kontrollerer kontrollerede~~ ikke de pågældende selskabers indberetninger i forbindelse med refusionsanmodningen. SKAT ~~kontrollerer kontrollerede~~ heller ikke, om de udenlandske eller danske banker ~~udfører udførte~~ den aftalte kontrol. De ~~danske-3~~ banker ~~videresender videresendte~~ refusionen til de udenlandske banker, der efterfølgende ~~foretager foretog~~ den endelige afregning med aktionærene.

Kommenterede [F37]: Rigsrevisionen redegør ikke nærmere for, hvilke forhold SKATs kontrol skal omfatte.

Til SKM:

Vi ønsker aftalerne indgået med de tre danske banker fremsendt. Derudover bedes det oplyst, hvori de danske bankers kontrol af, om der er afregnet udbytte og om der er indeholdt udbytteskat - helt præcist består.

Kommenterede [F38]: Aftalerne vedlægges og belyser det ønskede.

23. Vores undersøgelse viser, at SKAT ikke på nuværende tidspunkt har planer om at undersøge, om der er forekommet uretmæssig refusion i forbindelse med udbetalinger af de 6,7 mia. kr. (+ august) via bankordningen. SKAT kan ikke udelukke, at der kan have været svindel via bankordningen, men har som udgangspunkt ikke planlagt at gennemgå disse udbetalinger. SKAT har oplyst, at der i en periode vil blive foretaget stikprøver af fremtidige udbetalinger via bankordningen. SKAT vil på baggrund af stikprøven vurdere, om der er behov for en nærmere gennemgang af de udbetalte refusioner via bankordningen. Rigsrevisionen konstaterer, at SKAT ved refusion af udbytteskat via bankordningen ikke ~~er har været~~ vidende om, hvorvidt den udenlandske bank foretager kontrol af ejerforholdet for de aktier, der søges om refusion på baggrund af, ligesom SKAT heller ikke ~~er har været~~ vidende om, hvorvidt beløbet, der ønskes refunderet, er opgjort efter den korrekte DBO. SKAT ~~har heller ikke~~ kontrollerer ~~heller ikke~~, om de danske banker foretager kontrol af, om der er udbetalt udbytte til den udenlandske bank og, om der er indeholdt udbytteskat. Skatteministeriet har oplyst, at SKAT har vurderet, at bankordningen ikke kan anses for at udgøre en fornøden retlig ramme for anmodning om refusion og har derfor opsagt aftalerne med bankerne ultimo september 2015. Rigsrevisionen ~~finder derfor har noteret sig~~, at SKAT ~~skal vil~~ undersøge udbetalingerne via bankordningen for eventuelle uregelmæssigheder, herunder svindel.

Kommenterede [F39]: Det beror på en misforståelse, at SKAT ikke vil undersøge bankordningen. Se bemærkninger til punkt 22 samt vedlagte notat.

Foreløbigt resultat

24. Rigsrevisionen konstaterer, at SKAT indtil videre har anmeldt formodet svindel for 9,1 mia. kr. ud af de **12,3 mia. kr. (+ august)**, som er udbetalt via blanketordningen i perioden 1. januar 2012 til 6. august 2015. Der udestår således gennemgang af yderligere **3,2 mia. kr. (+ august)** udbetalt via blanketordningen. SKAT kan således ikke afvise, at der svindlet for mere end de 9,1 mia. kr., der indtil videre er anmeldt til Bagmandspolitiet. ~~SKAT har ikke på nuværende tidspunkt planer om at gennemgå udbytterefusioner på i alt 6,7 mia. kr. (+ august) udbetalt via bankordningen. Kontrollen af aktiernes ejerforhold eller af, om aktionæren er skattepligtig i det pågældende land påhviler alene de udenlandske banker, mens de danske banker skal kontrollere, om der er udbetalt udbytte til den udenlandske bank og, om der er indeholdt udbytteskat. SKAT fører ikke kontrol med refusion via bankordningen. Det er bl.a. på den baggrund Rigsrevisionens vurdering, at der kan være risiko for uretmæssige refusioner også via bankordningen. Rigsrevisionen finder derfor, at SKAT også skal undersøge udbetalingerne via bankordningen for eventuelle uregelmæssigheder, herunder for svindel.~~

Kommenterede [F40]: Dette er ikke korrekt. Der henvises til vedlagte notat fra SKAT om opfølgning på bankordningen.

2.2. SKATs forvaltning af refusion af udbytteskat

25. Vi har undersøgt, om SKAT har tilstrækkelige kontroller i forbindelse med refusion af udbytteskat. Vi lægger til grund, at tilstrækkelig kontrol indebærer klare forretningsgange, systemunderstøttelse, en tydelig ansvarsfordeling, overvågning af området, samt at der følges op på kritiske revisionsrapporter.

26. I forlængelse af anmeldelsen af den formodede svindel, iværksatte Skatteministeriets [Interne Revision -sin egenen](#) undersøgelse af [årsagerne til svindlønsagen](#). Vi har i dette afsnit inddraget resultaterne fra Skatteministeriets [interne Revisions](#) undersøgelse. I Boks 3 er uddrag fra denne undersøgelse.

Kommenterede [F41]: Se bemærkninger til punkt 36 om ansvar.

Boks 3: Årsager til kontrolsvigtet ifølge Skatteministeriets [interne Revisions](#) undersøgelse

SKATs kontrol med refusion af udbytteskat har været utilstrækkelig. Grundlaget for at udføre en virksom kontrol har været mangelfuldt, ligesom dele af kontrolmiljøet har været ude af drift.

SKAT har ikke implementeret en samlet, løbende overvågning af området på tværs af de involverede direktørområder. Årsagen hertil er blandt andet, at der i SKAT ikke har været placeret et overordnet ansvar for processen vedrørende udbytteskat.

Kommenterede [F42]: Det bør for god ordens skyld fremgå, at teksten i boks 3 ikke er et direkte citat fra den interne undersøgelse.

Kontrol af anmodning om refusion

27. De 9,1 mia. kroner, som den formodede svindel indtil videre er opgjort til, er udbetalt via den såkaldte blanketordning, hvor ansøger ved anmodning om refusion indsender en udfyldt refusionsblanket til SKAT. I tilknytning til refusionsblanketten skal følgende bilag vedlægges:

- Opgørelse over modtaget udbytte, opgørelse over indbetalt udbytteskat –samt dokumentation for ejerskab af aktien.
- Attestation af bopæl/skattepligt fra den udenlandske skattemyndighed.
- Fuldmagt, såfremt refusionsanmodningen er indsendt af en agent på vegne af den retmæssige ejer af aktien.

28. SKAT har ifølge Skatteministeriets [interne Revisions](#) undersøgelse alene kontrolleret om anmodningerne har været vedlagt de krævede bilag med dokumentation, samt om det ansøgte refusionsbeløb er opgjort korrekt i henhold til den gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst. Der er ikke foretaget en kontrol af bilagenes gyldighed dvs. en efterprøvelse af, hvorvidt de modtagne udenlandske refusionsanmodninger kan henføres til et aktionærforhold, og om refusionsanmodningen kan henføres til en forudgående indeholdelse af udbytteskat. SKAT udbetaler således det ansøgte refusionsbeløb uden [egen-tilstrækkelig](#) kontrol, hvis ansøgningen [er var](#) udfyldt korrekt.

Boks 4 opsummerer hvad SKAT [har](#) foretaget sig i forbindelse med anmodning om refusion af udbytteskat via blanketordningen

BOKS 4: SKAT [har](#) efterse~~t~~ følgende i forbindelse med modtagelse af en anmodning om refusion af udbytteskat:

- Om de påkrævede bilag er vedlagt
- Om der er stempel fra en udenlandsk skattemyndighed
- Om der foreligger en dobbeltbeskatningsoverenskomst med ansøgers hjemland.

Kommenterede [F43]: SKAT påser også, at refusionsbeløbet er opgjort korrekt ud fra de indsendte bilag og gældende DBO

29. Boks 5 viser eksempler på oplysninger, som SKAT ikke har kontrolleret, men som ville være relevant at undersøge i forbindelse med udbetaling af refusion.

BOKS 5: Eksempler på oplysninger, som SKAT ikke har kontrolleret i forbindelse med

udbetaling af refusion:

- Om virksomheden har udbetalt udbytte til ansøgeren.
- Om virksomheden har udbetalt udbytte det pågældende år, og i givet fald hvor meget
- Ægtheden af bilagene vedlagt ansøgningen
- Ægtheden af oplysningerne om ejerskab
- Ægtheden af stempel fra de udenlandske skattemyndigheder
- Bilagenes indhold – fx hvis bilag er på et sprog sagsbehandleren ikke kender

Kommenterede [F44]: Der henvises til beskrivelsen af den juridiske ramme for kontrollen i vedlagte notat fra SKAT om kontrol af bankordningen.

Kommenterede [F45]: Dette er ikke helt korrekt. SKAT påser, at der er modtaget oplysninger fra selskabet om udlodnet udbytte. Den samlede udlodning fra selskabet er tilgængelig i systemet.

30. Rigsrevisionen konstaterer, at SKAT har udbetalt refusion af udbytteskat uden at ~~foretage nogen form for kontrol~~kontrollere af gyldigheden af de oplysninger, som SKAT har modtaget. På økonomisk væsentlige områder, som fx udbytteskat, bør der, efter Rigsrevisionens opfattelse, være etableret klare nedskrevne retningslinjer for, hvordan kontrollen skal foregå. Et fravær af sådanne retningslinjer øger risikoen for en mangelfuld forvaltning. Rigsrevisionens undersøgelse viser ligesom Skatteministeriets interne Revisions undersøgelse, at SKAT ikke har haft nedskrevne forretningsgange og procedurer for området.

Kommenterede [F46]: Dette er ikke helt korrekt. Der henvises til vedlage notat fra SKAT om ansvarsfordelingen.

Systemunderstøttelse af kontrollen

31. Det fremgår af ~~Skatteministeriets interne undersøgelse~~Skatteministeriets Interne Revisions undersøgelse, at SKAT har en række vigtige oplysninger om virksomheder og den indeholdte udbytteskat, men at SKAT ikke har sammenkørt oplysningerne med SKATs refusioner af udbytteskat.

32. Vores undersøgelse har vist, at SKATs IT-system til behandling af udbytteskat anvender obligatoriske felter, som skal udfyldes, fx navn, adresse, udbytte, vedtagelsesdato (for udbytteudlodning) mv. Bortset fra krav om, at feltet udbytte skal indeholde tal, og at datofelterne skal opfylde et bestemt datoformat, har SKAT dog ikke fastsat krav til indholdet i felterne. Dette medfører risiko for en uensartet og ufuldstændig registrering af refusion af udbytteskat til udenlandske udbyttedtagere.

33. SKATs IT-system til behandlinger af udbytteskat indeholder en kontrolfunktion, der orienterer sagsbehandleren, hvis der for de enkelte udloddende selskaber samlet set anmodes om refusion af et større beløb end det, der i alt er indbetalt i udbytteskat. Vores undersøgelse har vist, at kontrolfunktionen har været ude af drift fra 2013 og frem til juli 2015. I denne periode har SKAT således ikke kontrolleret, om der rent faktisk har været "dækning" for den refunderede udbytteskat. Ifølge SKAT er der ikke udført kompenserende kontroller af refusionerne i denne periode, hvor denne grovmaskede kontrol var ude af drift. Skatteministeriets interne Revisions undersøgelse viser eksempler på, at SKAT for nogle virksomheder samlet har refunderet mere udbytteskat end virksomheden samlet har indbetalt. Således blev der i 2014 fx refunderet 111% af den indbetalte udbytteskat for en enkelt virksomhed.

Kommenterede [F47]: Skatteministeriet har ikke set rapporten om it-revisionen og har derfor ikke mulighed for at forholde sig konkret til punkterne.

Det fremgår ikke umiddelbart, hvad Rigsrevisionen mener, der giver uensartethed.

Kommenterede [F48]: Udbetalingen knytter sig til et konkret selskab – og ikke til de samlede udbetalinger i 2012. Forholdet skyldes, at de 124 pct. indeholder både refusioner for 2012 og 2013. Blot er de alle registreret som 2012, da det grundet en systemfejl ikke var muligt at indberette refusioner på nogle indkomstår. Dette var en sporadisk fejl der ramte nogle selskaber for nogle år. Det er en fejl, som i SKATs materiale er beskrevet som "grøn skærm". I stedet oprettede man en ekstra angivelse for 2012 og relaterede udbyttet til den. Når der trækkes oplysninger fra BO efterfølgende, er der for meget på 2012 og for lidt på 2013 – set i forhold til reelle ansøgninger om refusion.

SKM bedes:

- Redegøre for hvordan der i 2012 kunne udbetales 124% af den indbetalte udbytteskat, når kontrolfunktion ifølge SIRs interne undersøgelse var ude af drift fra 2013 og frem til juli 2015

Kommenterede [F49]: Ved registrering af en anmodning om refusion af udbytteskat indberettes ikke et unikt identifikationsnummer. Der indberettes et navn, og der ligger i IT-systemet en advarselsfunktion, såfremt der registreres en ansøger med samme navn på samme udbytteangivelse. Ved indberetning af oplysninger om udbyttedtager i forbindelse med udbytteudlodningen kan der være et unikt identifikationsnummer i form af et TIN-nr. Der kan imidlertid også foreligge samledepoter, hvor indehaver af depotet ikke er den endelige udbyttedtager. Dette er, den væsentligste årsag til, at der ikke kan ske "parring" af en anmodning om af refusion af udbytteskat til indberetningen om udbyttedtager ved udbytteudlodningen.

34. Vores revision viser videre, at SKATs it-system ikke sikrer sikrede mod, at der kan kunne udbetales refusion flere gange for samme udbytte, da der i systemet ikke er var krav om, at den enkelte udenlandske udbyttedtager er var tildelt et unikt identifikationsnummer. Konsekvensen af dette er var, at SKAT ikke kan kunne "parre" den enkelte refusionsanmodning med en konkret udbetaling af udbytte.

35. Det er Rigsrevisionens vurdering, at SKATs it-understøttelse af kontrollen af refusion af udbytteskat har været **helt** utilstrækkelig. Dette har bl.a. betydet, at der har manglet kontrol af inddata, at der har kunne i udbetales refusion flere gange for samme udbytte, og at der er eksempler på, at der er refunderet mere udbytteskat end virksomheden samlet har indbetalt i udbytteskat.

Ansvarsfordelingen

36. ~~Skatteministeriets interne undersøgelse~~ Skatteministeriets **Interne Revisions undersøgelse** viser endvidere, at 4 direktørområder har været involveret i administrationen af udbytteskat og refusion heraf, hvilket har betydet, at der ikke har været en samlet organisatorisk forankring af procesejerskabet. ~~Den uklare ansvarsfordeling~~ Denne manglende forankring har ifølge Skatteministeriets ~~interne~~ **Interne Revisions** undersøgelse været medvirkende til, at der ikke har været en tilstrækkelig overvågning af området samt en vurdering af kontrollerne med refusion af udbytteskat.

Kommenterede [F50]: Dette er efter Skatteministeriet opfattelse ikke retvisende, jf. vedlagte notat fra SKAT om ansvarsfordelingen.

37. Rigsrevisionen finder det problematisk, at der ikke har været **en samlet organisatorisk forankring af procesejerskabet** ~~et entydigt chefansvar~~ for ~~udbetalingen af refusion af udbytteskat~~ **udbytteområdet** i en periode, hvor antallet af anmodninger samt det samlede refusionsbeløb, er steget markant, og hvor der i SKAT har været viden om, at de interne kontroller var mangelfulde.

Kommenterede [F51]: Dette er ikke korrekt. Der har været etableret et direkte chefansvar for udbetalingsrutinerne, men ikke for hele udbytteområdet.

38. Vores undersøgelse viser, at SKATs direktion for 2013-2014 har modtaget resultatløse for deres ansvarsområder, mens enkelte medarbejdere, der har arbejdet med udbytterefusionsområdet, har modtaget engangsvederlag. Begrundelser for bonus og engangsvederlag er dog af mere generel karakter, og er ikke begrundet ~~direkte~~ med ekspedition af et stort antal refusionsanmodninger.

Kommenterede [F52]: Begrundelserne for engangsvederlag handler slet ikke om refusioner. Rigsrevisionen har modtaget alle begrundelser og ingen nævner refusioner – hverken direkte eller indirekte.

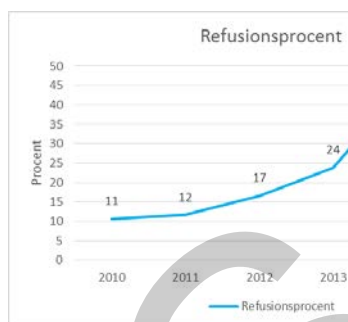
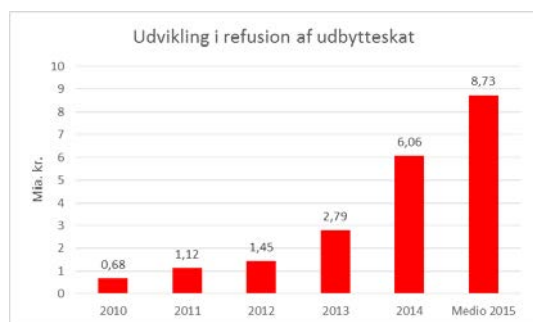
Overvågning

39. Vores undersøgelse viser, at SKAT ikke har foretaget en grundlæggende overvågning som led i kontrollen af udbytteskat. Rigsrevisionen finder, at en ~~helt grundlæggende, simpel~~ **grundigere** overvågning ville have peget på behovet for nærmere gennemgang af området. Figur 3-6 viser udviklingen i refusion af udbytteskat i perioden 2010 til **medio 2015** (opdateres frem til 6/8).

Kommenterede [F53]: For så vidt angår handlemuligheder set med afsæt i viden, der er tilgængelig i dag, henvises der til kommentar til konklusionen og punkt 1 i de generelle bemærkninger.

Figur 3 og 4. Udviklingen i refusion af udbytteskat og refusionsprocent, 2010 - medio 2015 (opdateres frem

Bemærk figuren skal opdateres med opgørelse pr. 6. august

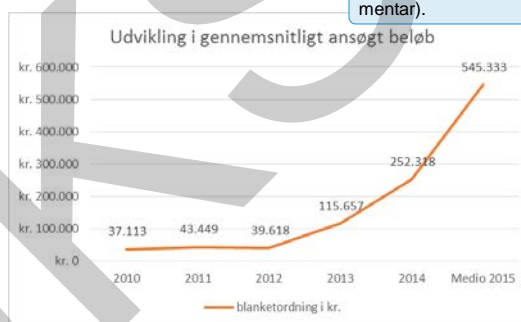
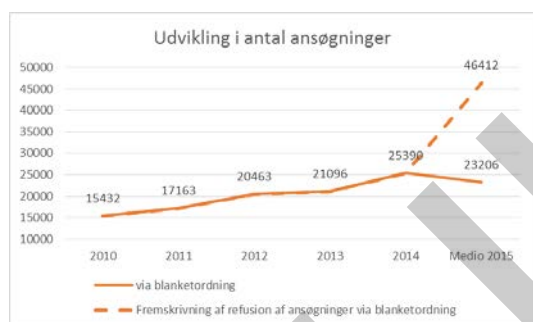


Kommenterede [F54]: Figur 3 og 4 bør erstattes af figur A og B anført nedenfor. Figur 3 fremhæver udelukkende refusioner, men refusionerne bør ses i sammenhæng med de ordinære indtægter, da det må forventes, at der i år med høje ordinære indtægter også vil være store refusioner, jf. figur A.

Figur 4 angiver refusionsprocenten i en relativ kort periode, hvorpå der senere i beretningen konkluderes, at refusionsprocenten har været unormalt høj frem mod medio 2015. Hvis man ser længere tilbage i tiden ses det, at refusionsprocenten har været meget svingende i perioden 2000-2015 samt har haft store udsving fra år til år, jf. figur B.

Figur B illustrerer også nettoindtægten for udbytteskatten (ordinære indtægter fratrukket refusion af udbytteskat og modregning af selskabsskat). Da det er nettoindtægten, der opgøres og overvåges på bl.a. indtægtslisten og finansloven, bør udviklingen af nettoindtægten fremhæves i beretningen. Hvis ikke i den angivne periode 2000-2015, så i det mindste i undersøgelsesperioden 2010-medio 2015.

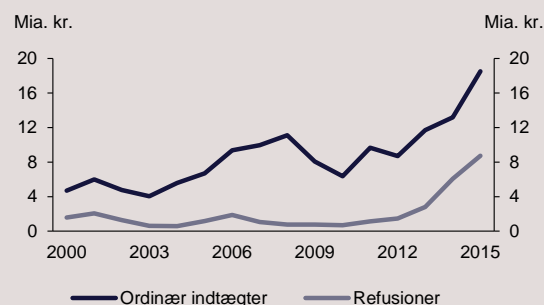
Figur 5 og 6. udvikling i antal ansøgninger og i det gennemsnitlige ansøgte beløb, 2010 - medio 2015 (op



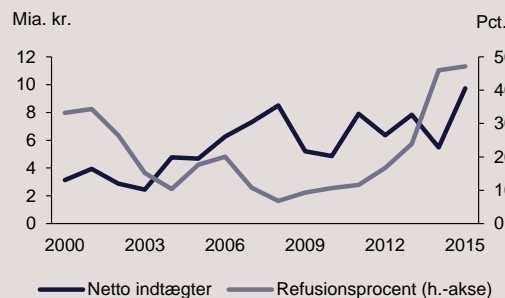
Skatteministeriet mener i øvrigt, at den stiplede linje i figur 5 er misvisende og bør fjernes (begrundes nærmere i senere kommentar).

Kilde: Skatteministeriets interne undersøgelse/Skatteministeriets Interne Revisions undersøgelse

Figur A. Ordinære indtægter og refusioner vedrørende udbytteskat



Figur B. Nettoindtægter og refusionsprocent vedrørende udbytteskat



Anm. 1: Der er anvendt regnskabsperiode til og med juli 2015.

Anm. 2: Modregning i selskabsskatten sker ved den endelige opgørelse i november i året efter indkomståret og fremgår derfor ikke af nettoindtægten i 2015. Af regnskabet ultimo 2015 fremgår, at modregning i selskabsskatten udgør ca. 1,7 mia. kr. i 2015.

Anm. 3: Anvendt afrundede tal for økonomisk kriminalitet, if. opgørelse fra SKAT.

SKM bedes:

- Bekræfte den samlede opgørelse på refusion af udbytteskat på 9,3 mia. kr. i perioden 1/1 til 6/8 2015
- Fordeling af refusion af udbytteskat mellem bank- og blanketordningen i juli og august 2015
- Refusionsprocenten for 2015 frem til 6/8
- Samlede antal modtagne ansøgninger fra 1/1 til 6/8 2015 samt i resten af 2015
- Det gennemsnitlige ansøgte (og udbetalte) beløb via blanketordningen frem til 6/8

Kommenterede [F55]: Der henvises til vedlagte notat.

Figur 3 viser, at udviklingen i den totale refusion af udbytteskat er steget fra 0,68 mia. kr. i 2010 til 9,3 mia. kr. i 2015 (inkl. august). Og beløbet for 2015 vedrører alene, hvad, der er udbetalt frem til 6. august af 2015.

Figur 4 viser, at refusionsprocenten, som er forholdet mellem de ordinæres samlede indtægter fra udbytteskat og refusionen af udbytteskat, er steget voldsomt i perioden 2010 til medio 2015. Refusionsprocenten er således steget fra 11 % i 2010 til 47 % i de første 7 måneder af 2015. Refusionsprocenten omfatter den totale refusion af udbytteskat dvs. den omfatter både bank- og blanketordningen. Figuren viser således, at der alene i de 7 første måneder af 2015 er refunderet 47% af den samlede indbetalte udbytteskat i samme periode.

Figur 5 viser, at antallet af anmodninger om refusion af udbytteskat via blanketordningen er steget fra 15.432 i 2010 til 25.390 i 2014. I de første 7 måneder af 2015 alene er der modtaget 23.206 anmodninger. Den stiplede linje viser udviklingen for hele 2015 forudsat, at udviklingen i de sidste 5 måneder 2015 tilsvarende udviklingen i de første 7 måneder 2015.

Kommenterede [F56]: De anførte tal omfatter BANKORDNINGEN og ikke blanketordningen. Alle tal i figur 5 ovenfor er således forkerte.

Kommenterede [F57]: Forudsætningen for denne "fremskrivning" af udviklingen er, at der gennemsnitlig modtages lige mange ansøgninger hver måned. Dette er ikke tilfældet, da hovedparten af anmodningerne modtages i april, maj og juni, da de fleste børsnoterede selskaber har regnskabsafslutning pr. 31/12. Udgangspunktet for fremskrivningen er derfor forfjelt. Den stiplede linje er endvidere misvisende af to andre årsager: For det første er det ikke meningsfuldt at foretage en fremskrivning, når det reelle udfald er kendt. For det andet fremgår det fremskrevne helårsniveau ud for medio 2015, hvilket angiver et dobbelt så højt niveau medio 2015 end det faktiske niveau. Den stiplede linje bør derfor udgå.

Figur 6 viser, at det gennemsnitlige beløb, som aktionærerne anmoder om, at få refunderet via blanketordningen, er steget fra 37.113 kr. i 2010 til 545.333 kr. i 2015. Dette svarer til en stigning på 1369% pr. anmodning. Rigsrevisionen skal hertil tilføje, at den første anmeldelse til Bagmandspolitiet omhandler 2.120 refusionsudbetalinger for samlet 6,2 mia. kr., jf. afsnit 2.1 Dette svarer til, at der for de anmodninger, der vedrører den formodede svindel, er udbetalt gennemsnitligt knap 3 mio. kr. pr. anmodning, og disse anmodninger har således ligget på et markant højere beløb end det gennemsnitlige ansøgte beløb.

40. Rigsrevisionen konstaterer ud fra figur 2-6, at helt simpleen nærmere analyse af refusion af udbytteskat, på baggrund af de data, som SKAT allerede er i besiddelse af, klart peger på behovet for en grundigere gennemgang af udviklingen i refusion af udbytteskat og dens årsager. Rigsrevisionen kan imidlertid konstatere, at end ikke den store stigning i antallet af anmodninger i de første 7 måneder af 2015 gav anledning til, at SKAT undersøgte udviklingen i refusion af udbytteskat nærmere. SKAT har således i juni 2015 oplyst til Skatteministeriets Interne Revision, at SKAT var i gang med at oplære nye medarbejdere, bl.a. for at kunne håndtere det stigende antal anmodninger om refusion af udbytteskat.

Kommenterede [F58]: Der henvises til punkt 1.2 i de generelle bemærkninger om strukturen i 2010-2012.

SKATs opfølgning på SIRs rapport fra 2013

41. Vores undersøgelse viser, at SKAT, efter igen at være blevet en selvstændig styrelse, i 2013 modtog en revisionsrapport fra Skatteministeriets interne revision. Rapporten anbefaler bl.a., "at SKAT sikrer sig bedre mod uretmæssig refusion af udbytteskat". SKAT har en procedure for opfølgning på revisionsrapporter, hvor SKAT i en opfølgingsprotokol rapporterer om bl.a. hvilke handlinger, der vil blive foretaget i SKAT som opfølgning på kritikken, samt angiver en tidsfrist for afslutning af denne handling. Opfølgingsprotokollen fo-

Kommenterede [F59]: Anbefalingerne i 2013-rapporten var først og fremmest rettet mod refusion via bankordningen (ikke blanketordningen, hvor den formodede svindel er konstateret). Således fremgår følgende af rapportens konklusion: "Det er SIR's opfattelse, at for refusionsanmodningerne udenfor regnearksordningen bliver grundlaget før udbetaling af refusion vurderet, mens grundlaget under regnearksordningen kun sjældent vurderes. Det er SIR's vurdering, at SKATs kontrol med refusionsanmodninger, der kommer via regnearksordningen ikke er tilstrækkelig." Rapporten gav således ikke efter Skatteministeriets opfattelse nogen klar indikation af, at der var grund til at være særlig opmærksom på blanketordningen.

relægges SKATs direktion inden den sendes til departementet til [eventuel videre foranstaltningorientering](#).

42. Af tabel 1 fremgår uddrag fra SKATs opfølgingsprotokoller som viser, hvordan SKAT har fulgt op på Skatteministeriets Interne Revisions anbefaling i rapporten fra 2013, om at sikre sig mod uretmæssig refusion af udbytteskat.

Tabel 1: Uddrag fra SKATs opfølgingsprotokoller vedrørende SKATs arbejde med at sikre sig bedre mod uretmæssig refusion af udbytteskat.

Opfølgning nr.	Tidspunkt	Handling i SKAT	Tidsfrist
1	2. og 3. kvartal 2013	SKAT vil afklare, om det er muligt at indlægge yderligere kontroller. Der nedsættes en arbejdsgruppe til at se på sagen.	31.12.2013
2	4. kvartal 2013	Arbejdsgruppen er påbegyndt beskrivelse af opgaver og ansvarsområder. Arbejdet hermed forventes færdig ultimo januar 2014.	30.04.2014
3	1. kvartal 2014	SKAT vil afklare, om det er muligt at indlægge yderligere kontroller	Frist udskydes til 30.09.2014
4	2. kvartal 2014	SKAT vil afklare, om det er muligt at indlægge yderligere kontroller	30.09.2014
5	3. kvartal 2014	SKAT vil afklare, om det er muligt at indlægge yderligere kontroller	Frist udskydes til 31.12.2014
6	4. kvartal 2014	Proces for refusion af udbytteskat er under udarbejdelse via SKATs deltagelse i OECD-projektet TRACE.	Arbejdet afsluttes

Tabel 1 viser, at SKAT i 2013 erkender, at der er behov for at afklare, om det er muligt at indlægge yderligere kontroller for at sikre sig mod uretmæssig refusion af udbytteskat. Imidlertid udskydes fristen for denne opgave 4 gange, inden den afsluttes med henvisning til SKATs deltagelse i OECD-projektet TRACE.

43. Rigsrevisionen konstaterer, at SKATs direktion godkender, at arbejdet med at forbedre kontrollen med refusion af udbytteskat angives som afsluttet i opfølgingsprotokollen på et tidspunkt, hvor tidsplanen er overskredet med et år, og uden at SKAT har foretaget ændringer i det eksisterende kontrolsystem for refusion af udbytteskat. Arbejdet afsluttes alene med henvisning til dansk deltagelse i OECD-projektet TRACE. [Det fremgår af Skatteministeriets Interne Revisions undersøgelse, at OECD offentliggjorte en færdig TRACE-model i februar 2013, men at modellen endnu ikke er blevet implementeret i Danmark eller noget andet land. Det fremgår af Skatteministeriets interne undersøgelse, at TRACE blev afsluttet i februar 2013, men ikke blev implementeret.](#) Det er Rigsrevisionens vurdering, at SKAT reelt ikke har arbejdet med anbefalingen fra Skatteministeriets interne revision om at forbedre kontrollen af refusionen af udbytteskat.

[SKATs håndtering af tip-udfrakommende oplysninger om svindel](#)

44. Rigsrevisionens undersøgelse har vist, at SKAT [blev opmærksom på den formodede svindel med udbytteskatten efter at have modtaget 2 uafhængige tip henholdsvis den 17. juni og modtog oplysninger udefra den 27. juli 2015. SKAT og satte på baggrund af det andet tip heraf satte udbetalingerne af refusion af udbytteskat i bero den 6. august 2015. Rigsrevisionen konstaterer, at der i perioden fra første tip til refusion af udbytteskat sættes i bero udbetales ca. 3,2 mia. kr. \(beregnet ud fra, at der udbetales ca. 1 mia. kr. i juni, hvoraf 500 mio. medregnes, 2,1 mia. kr. i juli og 600 mio. kr. i august 2015\). Det er Rigsrevisionens vurdering, at i lyset af SKATs viden om den manglende kontrol i forbindelse med refusion af udbytteskat, burde SKAT have iværksat en række forholdsregler hurtigst muligt efter 1. tip om formodet svindel blev modtaget. Skatteministeriet har oplyst, at af fortrolighedshensyn kan Rigsrevisionen ikke få oplyst hvordan SKAT reagerede på første tip og](#)

Kommenterede [F60]: Processen for opfølgning på revisionsrapporter i SKAT bør fremgå klarere:

Kritiske rapporter (kritikhøjde "ikke tilfredsstillende" eller "ikke helt tilfredsstillende" forelægges direktionen med indstilling om, hvilken direktør, der er ansvarlig for opfølgning på rapportens anbefalinger. Se punkt 36 ovenfor. Den pågældende direktør er således ansvarlig for at give en kvartalsvis opfølgning på anbefalinger og aktiviteter i den pågældende rapport (såfremt andre forretningsområder har andel i rapportens aktiviteter, er den direktør, der er ansvarlig for rapporten også ansvarlig for at indhente bidrag fra den bidragende direktør).

Direktionen kan beslutte at afslutte sin opfølgning på et opfølgningstidspunkt eller en rapport. Det er ikke det samme som, at forretningsrådets opfølgning på punktet eller rapporten er afsluttet. Den ansvarlige direktør har ansvaret for at sikre, at aktiviteterne er gennemført.

Kommenterede [F61]: TRACE gruppen afprøvede i januar 2013, og modellen, den såkaldte "Implementation Package", blev offentliggjort. Det er imidlertid i gruppens afrapportering til Committee on Fiscal Affairs anbefalet, at der arbejdes videre med modellen på visse punkter. TRACE gruppen blev nedlagt efter afrapporteringen i januar 2013, og det videre arbejde med modellen har herefter ligget i regi af OECD's Working Party 10. Arbejdet med modellen er således ikke afsluttet, men har dog været berostillet i en periode, idet der er arbejdet med CRS.

Seneste arbejdsdokument "REVISED TRACE IMPLEMENTATION PACKAGE Alignment of TRACE with the CRS" er, så vidt vi er orienteret, fra oktober 2015.

Det er derfor upræcist, når der står, at arbejdet sker via SKATs deltagelse i Trace – der burde have stået i regi af OECD's Working Party 10, men det er ikke rigtigt, at SKAT ikke har arbejdet med anbefalingen.

Kommenterede [F62]: Uden ændringerne kan teksten læses som om, at TRACE er opgivet. En sådan beslutning er ikke truffet. Problemet er for det første, at TRACE er en frivillig ordning for finansielle institutioner, og det er overordentligt tvivlsomt, om de ville afholde omkostningerne til at gennemføre modellen, hvis Danmark isoleret gennemførte TRACE. Dermed er dette næppe en reel mulighed. For det andet har de kræfter, der internationalt skulle bære TRACE igennem, været prioriteret og brugt til at implementere dels USA's FATCA-system og dels til at udvikle og implementere OECD's CRS-standard om automatisk udveksling af kontooplysninger.

hvilke eventuelle forholdsregler, som blev iværksat. Rigsrevisionen konstaterer, at SKAT efter at have modtaget første tip om den formodede svindel har udbetalt yderligere 3,2 mia. kr. i refusion af udbytteskat.

SKM bedes:

- oplyse, hvor meget udbytteskat der blev refunderet i perioden fra 17/6 til 6/8 (el. bekræfte Rigsrevisionens estimerede ca. 3,2 mia. kr), og fordelt på refusion for hhv. bankordningen og blanketordningen.

Foreløbige resultater

45. SKATs kontrol af refusion af udbytteskat har stort set været helt fraværende og utilstrækkelig. SKAT har ingen ikke haft forretningsgange for, hvad der skal kontrolleres og hvordan. SKAT har haft en utilstrækkelig systemunderstøttelse, som ikke muliggør kontrol af helt grundlæggende oplysninger. SKAT har ligeledes ikke haft en samlet organisatorisk forankring af procesejerskabet for udbytteområdet og entydig ansvarsfordeling vedrørende refusion af udbytteskat. Endvidere har SKAT ikke fulgt op på en kritisk revisionsrapport fra 2013 der bl.a. anbefalede, at SKAT skulle sikre sig bedre mod uretmæssig refusion af udbytteskat. Endelig har SKAT ikke overvåget området og som del heraf udarbejdet enhelt simple grundlæggende og nærmere analyser, som klart ville have peget på behovet for en grundig undersøgelse af udviklingen i refusion af udbytteskat. Tværtimod var SKAT, da svindelen blev afdækket, i færd med at oplære medarbejdere, bl.a. for at kunne håndtere det stigende antal anmodninger om refusion af udbytteskat, uden at reflektere over årsagen til stigningen.

46. Rigsrevisionen har af fortrolighedshensyn ikke kunnet få oplyst, hvordan SKAT reagerede på første tip og hvilke eventuelle forholdsregler, som blev iværksat. Rigsrevisionen kan derfor alene konstatere, at SKAT efter at have modtaget det første tip om formodet svindel med udbytteskat udbetaler yderligere ca. 3,2 mia. kr., inden udbetalingerne sættes i bero.

2.3. Skatteministeriets tilsyn

47. Rigsrevisionen har undersøgt, om Skatteministeriet har ført et tilfredsstillende tilsyn med SKATs forvaltning af refusion af udbytteskat. Vi har lagt til grund, at et tilfredsstillende tilsyn omfatter, at Skatteministeriet reagerer på kritiske revisionsrapporter. Tillige har vi lagt til grund, at Skatteministeriet forholder sig til andre informationer, der indikerer problemer eller risici vedrørende dette område. Endelig har vi også lagt til grund, at Skatteministeriet i sit tilsyn indhenter eller udarbejder et tilstrækkeligt grundlag til at kunne udføre et forsvarligt tilsyn.

I dette afsnit behandles Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat for hele perioden 2010 – 6. august 2015. Skatteministeriet bestod som tidligere nævnt i 2010-2012 af Koncerncentret, som blev dannet ved sammenlægning af det tidligere departement og SKATs Hovedcenter. SKAT bestod af seks regioner. Koncerncentret var efter skatteforvaltningslovens § 14 afskåret fra at træffe afgørelser i konkrete sager. Det var SKAT, som var bemyndiget til at træffe disse afgørelser, herunder afgørelser i sager om refusion af udbytteskat. Fra 2013 blev Koncerncentret igen opdelt i Skatteministeriets departement og de dele, der stammede fra SKATs hovedcenter blev ført tilbage til SKAT. I dette afsnit behandles Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat for hele perioden 2010 – 6. august 2015. Skatteministeriet var som tidligere nævnt en enhedsorganisation i perioden 2010-2012, mens Skatteministeriet i 2013 igen blev opdelt i et departement og en selvstændig styrelse, SKAT. Rigsrevisionen lægger til grund, at Skatteministeriet i perioden 2010-2012 får et grundigt kendskab til udbytteskat området, og at Skatteministeriet i forbindelse med organisationsændringen fra 2013 har kendskab til, at der på en række

Kommenterede [F63]: Redigeret som følge af brev fra SØIK, jf. kommentar til punkt 2.

Kommenterede [F64]: Se bemærkninger til 1.1.

Kommenterede [F65]:

Kommenterede [F66]: Se bemærkning til punkt 2.

Kommenterede [F67]: Som nævnt andre steder, vedrørte anbefalingerne i denne rapport primært BANKORDNINGEN. Anbefalingen var desuden gul, ikke rød.

Kommenterede [F68]: Denne sætning bør udgå, jf. punkt 1 i de vedlagte generelle bemærkninger.

Kommenterede [F69]: Redigeret som følge af brev fra SØIK, jf. kommentar til punkt 2.

Kommenterede [F70]: Processen for behandling af interne revisionsrapporter er den samme uanset kritikniveau. Der henvises til punkt 1.4 i de generelle bemærkninger.

Kommenterede [F71]: Om tilsynsforpligtelse henvises der til punkt 1 i de generelle bemærkninger.

Skatteministeriets Interne Revision

Jævnfør rigsrevisorlovens § 9 stk. 1 kan der indgås aftale om, at revisionsopgaver i henhold til lovens § 2 stk. 1 nr. 1 og 2, varetages i et nærmere fastlagt samarbejde mellem rigsrevisor og et organ for intern revision. Ifølge den indgæede § 9-aftale mellem Skatteministeriet og Rigsrevisionen har departementschefen det formelle ansvar for den interne revision, dennes kapacitet og for at revisionen har kompetencer til at honorere det faglige niveau jævnfør § 9-aftalen.

ke områder var problemer i SKAT. Vi har lagt til grund, at dette kendskab til problemerne i SKAT medfører, at ministeriet har et større ansvar for at føre tilsyn, dvs. at ministeriets tilsynsforpligtelse på den baggrund er skærpet.

Det er Rigsrevisionens opfattelse, at Skatteministeriet skal forholde sig til og i nødvendigt omfang reagere på informationer, der indikerer problemer eller risici vedrørende SKATs forvaltning af indtægter og udgifter, herunder refusion af udbytteskat. Der ligger således i det ministerielle ansvar en pligt til at føre tilsyn, hvis der er saglige grunde, der tilsiger det.

Advarsler, Henvendelser # og indikationer modtaget i Skatteministeriet

48. Vores undersøgelse viser, at Skatteministeriet i undersøgelsesperioden har modtaget en række antal advarsler, henvendelser om og indikationer på problemer i forbindelse med refusion af udbytteskat. Figur 7 viser de skriftlige advarsler som Skatteministeriet har modtaget i perioden 2010-2015.

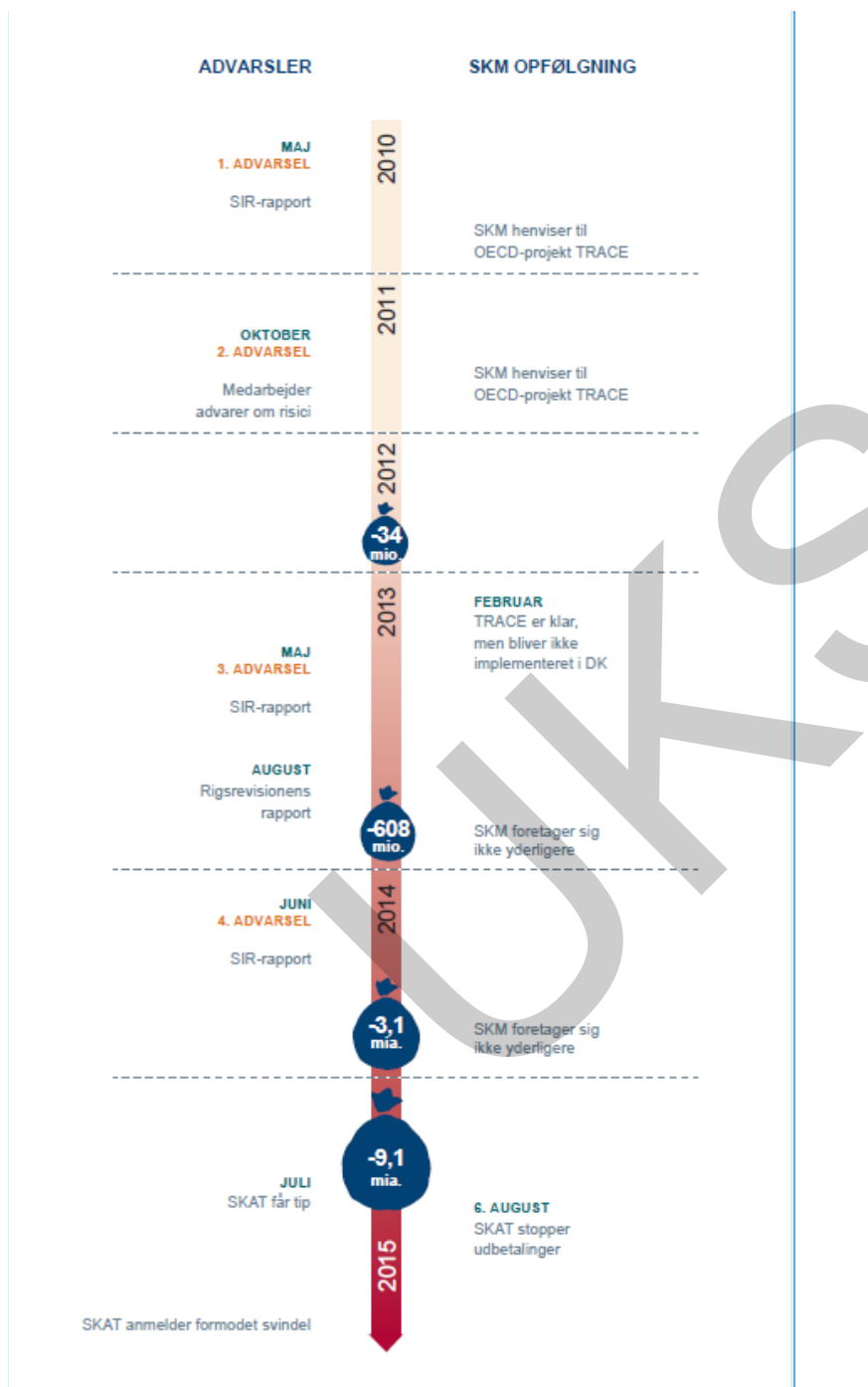
Figur 7 — advarsler til Skatteministeriet om refusion af udbytteskat 2010-2015.

Kommenterede [F72]: Skatteministeriet mener, at Rigsrevisionen baserer sin vurdering af Skatteministeriets tilsyn på en forståelse af et departements tilsynsopgave i forhold til underliggende styrelser, som ikke er i overensstemmelse med de gængse principper herfor og det generelle koncerntyringsansvar, jf. vedlagte generelle bemærkninger,

Rigsrevisionen har således ikke belæg for at hævde, at departementets tilsynsforpligtelse skulle være skærpet på baggrund af en tidligere koncerntstruktur.

Kommenterede [F73]: Der er indsat en mere revisende beskrivelse af Skatteministeriets struktur i undersøgelsesperioden, jf. punkt 1.2 i de generelle bemærkninger.

Kommenterede [F74]: Anvendelsen af begrebet "advarsler" afspejler ikke opdraget fra Statsrevisorerne, hvor Rigsrevisionen skal "vurdere den ledelsesmæssige opfølgning i SKAT og i Skatteministeriet på bemærkninger og anbefalinger vedrørende refusion af udbytteskat fra Skatteministeriets Interne Revision og Rigsrevisionen siden 2010.", jf. beretningsudkastets bilag 1.



Figur 7 viser, at Skatteministeriet i perioden 2010-2015 har modtaget mindst 4 skriftlige advarsler om manglende kontroller af refusion af udbytteskat.

1. [advarel/henvendelse/indikation](#) - Skatteministeriets Interne Revisions rapport fra 2010

Kommenterede [F75]:

Kommenterede [F76]: Figuren bør udgå, jf. kommentar til punkt 48. Derudover kan anføres følgende:

1. henvendelse/indikation: Skatteministeriet iværksatte lovgivningsinitiativer jf. SIR's rapport fra 24. september 2015 om SKATs administration af udbytteskat og refusion af udbytteskat, Bilag 2 A, sag nr. 7. Der henvises desuden til kommentar til punkt 50.
2. henvendelse/indikation: Se Skatteministeriets generelle bemærkninger og bemærkninger til punkt 52 og 53. Skatteministeriet iværksatte i øvrigt lovgivningsinitiativer og udarbejdede styresignal, jf. SIR's rapport fra 24. september 2015 om SKATs administration af udbytteskat og refusion af udbytteskat, Bilag 2 A, sag nr. 7 og sag nr. 9.
3. henvendelse/indikation: OECD offentliggjorde TRACE-modellen, men den er endnu ikke implementeret i noget land". Se kommentaren til punkt 43
4. henvendelse/indikation: Der henvises til punkt 1.5 i de generelle bemærkninger om, at SIR-rapporten fra 2014 heller ikke kan betegnes som en "advarel".

Kommenterede [F77]: Figur 7 bør udgå. Den er på ingen måde retvisende, men giver indtryk af et forløb med en stigende grad af viden, som imidlertid ikke er til stede, ligesom der ikke tages højde for henholdsvis SKATs og departementets ansvarsområder og muligheder for ageren.

49. Vores undersøgelse viser, at Skatteministeriets Interne Revision i maj 2010 afgav en rapport vedrørende refusion af udbytteskat. Dette er ligeledes beskrevet i bilag 2A i Skatteministeriets Interne Revisions undersøgelse om refusion af udbytteskat, der den 25. september 2015 er sendt til Folketinget. Det fremgår af revisionsrapporten, at det var den daværende departementschef i Skatteministeriet, der ultimo oktober 2009 havde bedt SIR foretage en revisionsmæssig undersøgelse af refusionsordningen. SIR pegede i rapporten på, at SKAT alene kontrollerer om blanketten er korrekt udfyldt før der udbetales refusion. Samtidig peger Skatteministeriets Interne Revision på, at SKAT i forbindelse med anmodninger om refusion af udbytteskat ikke kontrollerer, om der foreligger et reelt ejerskab af de aktier, der anmodes om refusion på baggrund af, samt om aktionæren reelt er skattepligtig i et land med en DBO-overenskomst. Endvidere gør Skatteministeriets Interne Revision opmærksom på, at Skatteministeriet der ikke ses at være ikke har fulgt op på kritik fra 2 tidligere undersøgelser fra 2000 og 2005, hvor Skatteministeriets Interne Revision ligeledes har været gjort opmærksom på problemstillinger omkring refusion af udbytteskat. Endelig konstaterede SIR i revisionsrapporten fra 2010, at ansvaret for SKATs proces til håndtering af udbyttebeskatning blev delt af flere procesejere, og at der ikke var defineret et overordnet ansvar for hele processen.

50. Rapporten fra 2010 blev behandlet i Skatteministeriet. SIR sendte endvidere revisionsrapporten direkte til den daværende departementschef.

Rapporten medvirkede til, at der blev foretaget en lovændring, som forbedrede SKATs mulighed for at kontrollere ejerforhold for danske aktier. Derudover indber om ændringen bl.a., at indberetning om indeholdt udbytteskat skulle ske senest måneden efter vedtagelsen eller beslutningen om at foretage udlodning vedrørende aktier i danske selskaber, ligesom kravene til indholdet af indberetningerne blev justeret, jf. lovforslag L 67, som blev vedtaget 17. december 2012.

Rapporten var medvirkende til, at der blev foretaget flere lovændringer, som forbedrede SKATs muligheder for at foretage kontroller. SKAT havde allerede tilbage i 2007 udarbejdet en rapport, hvor det foreslås, at fristerne for angivelse og indberetning harmoniseres. Ved lov nr. 462 af 12. juni 2009 (L 201) blev der indsat en hjemmel i skattekontrolloven, der netop imødekom SKATs forslag om frisharmonisering. Ved lov nr. 1354 af 21. december 2012 (L 67) blev reglerne justeret, og der blev indført hjemmel til at stille mere præcise krav til dataindholdet ved indberetningerne. Lovhjemlen blev konkret udnyttet ved indberetningsbekendtgørelser i 2011 og 2012.

Lovændringerne medførte bl.a., at SKAT fik mulighed for, afhængigt af ejerregistreringen hos indberetteren, at sammenholde indberetning om udlodning af udbytte fra et selskab med indeholdelse af udbytteskat for den enkelte aktionær.

Lovændringen gav dog ikke SKAT mulighed for i alle tilfælde at kontrollere ejerforholdet, når der søges om refusion af udbytteskat via blanketordningen for udenlandsk ejede aktier.

I 2012 tog Skatteministeriet desuden initiativ til at få gennemført en lovændring, hvor SKATs kontrolmuligheder yderligere forbedredes, idet SKAT med opsættende virkning fik mulighed for at indhente oplysninger om fx den retmæssige ejer i forbindelse med refusion af udbytteskat. Dette skete med vedtagelsen af lov nr. 591 af 18. juni 2012 (L 173).

Skatteministeriet var som det fremgår ovenfor opmærksom på, at der var problemer med refusion af udbytteskat, hvilket bl.a. var årsagen til, at Skatteministeriet i 2010 kontrollerede ejerforholdet for en del af de udenlandsk ejede danske aktier var utilstrækkelig og besluttede derfor at deltage i OECD-projektet TRACE. Rigsrevisionens undersøgelse har vist, at beslutningen om deltagelsen i projektet blev forelagt departementschefen i februar 2010. Det fremgår af forelæggelsen, at Danmark havde særlig stor interesse i deltagelse, da den

Kommenterede [F78]: Beskrivelsen er faktisk forkert. Som det fremgår af 2010-rapportens side 10, blev den omtalte undersøgelse fra 2000 foretaget af Told- og Skatteregion København (ikke SIR) og anbefalede at SKAT (ikke Skatteministeriet) fulgte op. For så vidt angår SIR's undersøgelse fra 2005 angives det ikke noget sted i rapporten, at Skatteministeriet ikke har fulgt op.

Som det fremgår af svar på SAU alm. del spørgsmål 160 (2. samling 2014/15), er opfølgning på revisionsrapporterne en opgave for den ledelse, der har det konkrete driftsansvar – i dette tilfælde SKATs ledelse og ikke departementet. Der henvises i øvrigt til punkt 1.4 i de generelle bemærkninger.

Kommenterede [F79]: Se SIR's rapport fra 24. september 2015 om SKATs administration af udbytteskat og refusion af udbytteskat, Bilag 2 A, sag nr. 1.

Kommenterede [F80]: Der er intet i lovgivningen, der forhindrer kontrol af ejerforhold.

danske ordning for refusion af udbytteskat ikke lod til at fungere tilfredsstillende. [Der henvises i den forbindelse til den forelæggelse, der var årsag til, at departementschefen igangsatte SIR's undersøgelse.](#) Dermed var Skatteministeriet allerede i begyndelsen af 2010 vidende om, at den danske ordning omkring refusion af udbytteskat var problematisk, hvilket Skatteministeriets interne revisionsrapport fra maj 2010 tillige bekræftede. [Dette er ligeledes beskrevet i bilag 2A i Skatteministeriets Interne Revisions undersøgelse, der den 25. september 2015 er sendt til Folketinget.](#)

Rigsrevisionen har bedt Skatteministeriet redegøre for, [for i hvilket omfang refusion af udbytteskat og evt. svindel hermed har været på dagsordenen i internationalt regi, hvor Skatteministeriet har deltaget, hvordan Skatteministeriet udveksler oplysninger med andre lande om sikring mod uretmæssig refusion af udbytteskat.](#) Skatteministeriet har oplyst, at hverken SKAT eller Skatteministeriet har drøftet denne problemstilling med udenlandske skattemyndigheder. Rigsrevisionen finder, at det ville have været relevant for SKAT at indhente erfaringer med forvaltning af udbytteskat fra andre landes skattemyndigheder, herunder hvordan andre lande sikrer sig mod uretmæssig refusion af udbytteskat. [Rigsrevisionen finder det påfaldende, at Skatteministeriet, som led i deltagelsen i arbejdet med TRACE-projektet, ikke har fundet anledning til at spørge ind til, hvordan andre lande sikrer sig mod uretmæssig refusion.](#)

51. Rigsrevisionens konstaterer, at Skatteministeriets løsninger på SKATs problemer [med refusion af udbytteskat i forhold til kontrol af ejerforholdet for en del af de udenlandsk ejede danske aktier, først og fremmest har været at imødekomme ønsker fra SKAT om en række lovændringer, der har sikret, at SKAT har bedre muligheder for at kunne foretage de relevante kontroller.](#) Herudover har Skatteministeriet deltaget i OECDs TRACE-projekt, der via [en nettoafregning var deltagelse i et projekt, der først på lang sigt forventedes at ville kunne løse problemet.](#) Skatteministeriet har ikke iværksat kompenserende kontroller i TRACE-projektperioden.

[2. advarsel – medarbejderhenvendelse i 2011](#)

52. I oktober 2011 modtog Skatteministeriet en skriftlig henvendelse fra en central placeret medarbejder i SKAT, der havde et indgående kendskab til arbejdet med udbytteskat samt til TRACE-projektet. Medarbejderen pegede på alvorlige problemer i forbindelse med kontrol af refusion af udbytteskat. Skatteministeriet besvarede henvendelsen med henvisning til, at der arbejdes intensivt på at finde en løsning i OECD-regi. Medarbejderen rettede herefter i november 2011 fornyet henvendelse til ministeriet og udtrykker endnu engang bekymring, idet TRACE-projektet ifølge medarbejderen har en meget lang tidshorison. Medarbejderen understreger i henvendelsen til Skatteministeriet, at ministeriet dermed ikke følger op på den kritiske revisionsrapport fra 2010 (1. advarsel), der påpeger, at SKAT ikke kontrollerer anmodninger om refusion af udbytteskat via blanketordningen. Medarbejderen udtrykker over for ministeriet, at refusionen af udbytteskat foretages i blinde, og nævner, at der på tidspunktet for henvendelsen er refunderet mere end en milliard kr. i 2011 i udbytteskat. Skatteministeriet besvarer ikke denne henvendelse.

53. Rigsrevisionen konstaterer, at Skatteministeriet i 2011, fra en central placeret medarbejder, bliver gjort opmærksom på, at anmodninger om refusion af udbytteskat er stigende og, at der er store problemer med kontrollerne på området. Således udbetales refusionerne af udbytteskat ifølge medarbejderen i blinde. Endvidere bemærker Rigsrevisionen, at Skatteministeriet gøres opmærksom på, at der er en lang tidshorison før, der kan forventes en løsning i OECD-regi. Rigsrevisionen konstaterer, at Skatteministeriet ikke reagerer på henvendelse.

[32. advarsel henvendelse/indikation - Skatteministeriets Interne Revisions rapport fra 2013](#)

54. Skatteministeriets Interne Revision afgav, som tidligere nævnt, en revisionsrapport vedrørende refusion af udbytteskat i 2013. Rapportens vurdering var, at SKATs kontrol med refusionsanmodninger ikke var tilstrækkelig og at det burde beskrives, hvad der skal kontrolleres inden en anmodning imødekommes, ligesom grundlaget for refusion i højere

Kommenterede [F81]: Rigsrevisionen udbad sig et "notat om, Skatteministeriets deltagelse i internationale fora, ex i EU regi, nordisk samarbejde og IOTA (Intra-european organisation of tax administrations) m.fl. Notatet bedes redegøre for i hvilket omfang refusion af udbytteskat og evt. svindel hermed har været på dagsordenen." Den foreslåede ordlyd er bedre i overensstemmelse hermed.

Rigsrevisionen har også anmodet om et "notat, der redegør for i hvilket omfang og hvordan, der udveksles oplysninger om svig på tværs af landegrænser", men det er svaret på den førstnævnte anmodning, der efterfølgende henvises til.

Kommenterede [F82]: TRACE-projektet gik ud på at udvikle en metode til nettoindeholdelse af udbytteskat for dermed at undgå refusioner. At bruge TRACE-gruppen til et forum for diskussion af forbedring af refusionsordningerne ville være uden for den opgave, TRACE-gruppen var sat til at varetage.

Kommenterede [F83]: Det er SKATs opgave at kontrollere – ikke Skatteministeriets, jf. Skatteministeriets generelle bemærkninger.

Kommenterede [F84]: Dette afsnit bør slettes. Som det fremgår af punkt 1.5 i de generelle bemærkninger, er der etableret en fast procedure for, hvordan medarbejdere i SKAT over for Skatteministeriet skal anmelde problemer, som kan medføre en trussel mod statskassen. Henvendelserne kan derfor ikke karakteriseres som en advarsel til Skatteministeriet. Henvendelserne er endvidere ikke korrekt beskrevet. Medarbejderen henviser ganske rigtigt til problemer med refusionerne, men dette er en henvisning til SIR-rapporten fra 2010. Dette er således ikke nyt for Skatteministeriet, men en problemstilling, som er under opfølgning. Medarbejderen angiver, at refusionerne er stigende, men henviser selv til, at forklaringen må være globaliseringen. Der nævnes ikke noget om svindel. Endelig bemærkes, at medarbejderen ikke har ret, når der anføres, at der ikke er fulgt op på SIR-rapporten. Der kan henvises til afsnittene ovenfor vedrørende den "1. advarsel". Sammenfattende giver henvendelserne ikke yderligere informationer, end hvad Skatteministeriet allerede har fået i forbindelse med SIR-rapporten fra 2010.

grad burde kontrolleres. Rapporten anbefalede endvidere, at SKAT sikrede sig bedre mod uretmæssig refusion af udbytteskat.

55. Skatteministeriets departement modtog den 31. maj 2013 rapporten fra Skatteministeriets Interne Revision. Det fremgår af fremsendelsesmailen, at revisionsrapporten samme dato er sendt til Skatteministeriets departementschef. Skatteministeriet har oplyst, at selv om det fremgår af fremsendelseskrivelsen, har departementschefen ikke modtaget revisionsrapporten direkte fra Skatteministeriets Interne Revision. Rigsrevisionen har ikke kunne efterprøve, hvorvidt departementschefen har modtaget rapporten direkte, men konstaterer, at rapporten er modtaget i departementet. Skatteministeriet har endvidere oplyst, at rapporten ikke er behandlet i Skatteministeriet efter modtagelsen.

Skatteministeriet har oplyst, at rapporten ved en beklagelig ekspeditionsfejl ikke er behandlet af ministeriet. Forholdet er beskrevet på side 95 i Skatteministeriets Interne Revisions undersøgelse om refusion af udbytteskat, der den 25. september 2015 er oversendt til Folketinget. Skatteministeriet har ligeledes oplyst, at der er etableret en procedure, hvor rapporter fra Intern Revision forelægges for afdelingschefen for Koncernstyring i departementet med henblik på at give et vigtigt input til det overordnede risikobillede, der løbende udvikles i Koncernstyring og gennem dialogen med SKATs øverste ledelse. Departementschefen bliver løbende orienteret om risikobilledet, jf. også svar på SAU alm. del spørgsmål 79 (2. samling 2014/15) af 9. oktober 2015 og svar på SAU alm. del spørgsmål 160 (2. samling 2014/15) af 30. oktober 2015.

Skatteministeriet har oplyst, at rapporten ikke er behandlet af ministeriet under henvisning til, at departementschefen ikke har modtaget revisionsrapporten direkte fra Skatteministeriets interne revision. Rigsrevisionen skal hertil bemærke, at det af den såkaldte §9-aftale (aftale i henhold til rigsrevisorlovens § 9 om den interne revision inden for Skatteministeriets område) klart fremgår, at den interne revision rapporterer til departementschefen.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at det i øvrigt er underordnet, hvordan rapporten er tilgængeligt for ministeriet. Er en revisionsrapport modtaget i ministeriet, bør der derfor være etableret en arbejdsgang i ministeriet der sikrer, at en rapport indeholdende kritik kommer til departementschefens kundskab. Rigsrevisionen finder det kritisabelt, at Skatteministeriet ikke har fulgt op på den kritiske revisionsrapport.

56. Skatteministeriet har ligeledes fået forelagt opfølgingsprotokollerne fra SKATs direktion og har således kunnet følge SKATs arbejde med opfølgning på anbefalingerne i rapporten fra 2013 omkring bedre sikring mod uretmæssig refusion af udbytteskat. Skatteministeriet har oplyst, at ministeriet har taget opfølgingsprotokollerne til efterretning og ikke har foretaget sig yderligere.

Rigsrevisionens undersøgelse viser, at OECD offentliggjorde en færdig TRACE-model i februar 2013, men at modellen endnu ikke er blevet implementeret i Danmark eller noget andet land. TRACE-projektet blev afsluttet i februar 2013, men ikke er implementeret i Danmark, jf. kap. 2.2. Vores undersøgelse viser, at departementet har deltaget i arbejdet med TRACE. Rigsrevisionen finder det kritisabelt, at Skatteministeriet ikke reagerer på, at SKAT reelt ikke har arbejdet med at forbedre kontrollen med refusion af udbytteskat, særligt i lyset af, at Skatteministeriet har været vidende om, at TRACE-projektet ikke har løst de konstaterede problemer med refusion af udbytteskat. Endelig er det Rigsrevisionens vurdering, at Skatteministeriet burde have skærpet sit tilsyn med SKATs forvaltning af dette område, da ministeriet allerede før 2013 revisionsrapporten forelå, var vidende om, at der var problemer på området.

57. Rigsrevisionen fremsendte i august 2013 revisionsberetning om Skatteministeriets regnskaber for 2012 til Skatteministeriet, hvori der henvises til Skatteministeriets Interne Revisions rapport fra maj 2013. Rigsrevisionens revisionsberetning forelægges Skatteministeriets departementschef til orientering. Skatteministeriets departementschef tog i au-

Kommenterede [F85]: Som tidligere nævnt angik 2013-rapportens anbefalinger først og fremmest refusion via bankordningen (ikke blanketordningen, hvor den formodede svindel er konstateret). Således fremgår følgende af rapportens konklusion: "Det er SIR's opfattelse, at for refusionsanmodningerne udenfor regnearks-ordningen bliver grundlaget for udbetaling af refusion vurderet, mens grundlaget under regnearks-ordningen kun sjældent vurderes. Det er SIR's vurdering, at SKATs kontrol med refusionsanmodninger, der kommer via regnearksordningen ikke er tilstrækkelig." Rapporten gav således ikke efter Skatteministeriets opfattelse nogen klar indikation af, at der var grund til at være særlig opmærksom på blanketordningen.

Kommenterede [F86]: Som Skatteministeriet har redegjort for ved flere lejligheder, blev rapporten fremsendt til en enkelt nyansat fuldmægtig i departementet, som på grund af fremsendelsesmailens formulering, ikke foretog sig yderligere. Der er tale om en beklagelig ekspeditionsfejl.

Kommenterede [F87]: Det bemærkes, at de oplysninger, der fra Skatteministeriets side er afgivet om, hvorvidt SIR-rapporten konkret har været forelagt departementschefen eller ej, er afgivet som svar på konkrete forespørgsler om det faktiske hændelsesforløb, og ikke som led i ministeriets redegørelse for den opgave- og ansvarsfordeling, der er mellem et departement og en styrelse. En forelæggelse af rapporten ville ikke have ændret på, at ansvaret for opfølgning på rapportens anbefalinger ligger hos SKATs ledelse, der har ansvaret for at følge op på de rapporter fra Intern Revision, der vedrører SKATs administration, hvilket også er blevet meddelt Folketinget, bl.a. i svar på SAU alm. del spørgsmål 160 (2. samling 2014/15) af 30. oktober 2015, og hvilket fremgår af side 95 af SIR's undersøgelse fra 24. september 2015. Det er således irrelevant, om departementschefen har fået den konkrete rapport forelagt eller ej, jf. de generelle bemærkninger om det etablerede opfølgings- og tilsynsregime i Skatteministeriet.

Kommenterede [F88]: Som Rigsrevisionen tidligere er blevet informeret om, er der en arbejdsgang for behandling af revisionsrapporter i departementet. Skatteministeriet har i svar til Rigsrevisionen den 11. november oplyst følgende: "Rapporter fra Intern Revision forelægges for afdelingschefen for Koncernstyring i departementet med henblik på at give et vigtigt input til det overordnede risikobillede, der løbende udvikles i Koncernstyring og gennem dialogen med SKATs øverste ledelse. Departementschefen bliver løbende orienteret om risikobilledet." Oplysningen fremgår endvidere af svar på SAU alm. del spørgsmål 79 (2. samling 2014/15) af 9. oktober 2015 og svar på SAU alm. del spørgsmål 160 (2. samling 2014/15) af 30. oktober 2015.

Kommenterede [F89]: Påstanden er ikke i overensstemmelse med fakta jf. kommentar til punkt 59.

Kommenterede [F90]: Se kommentaren til punkt 43.

Kommenterede [F91]: Departementet har arbejdet målrettet med at løse de strukturelle problemer på § 38, jf. beskrivelsen af turnusanalysen af Betaling og Regnskab i punkt 1 i de generelle bemærkninger.

Kommenterede [F92]: Skatteministeriet er uenig i denne vurdering. Skatteministeriets tilsynsfunktion handler først og fremmest om at følge med i det overordnede risikobillede og på baggrund heraf følge op på konstaterede strukturelle problemer. Opfølgning på specifikke forhold på de enkelte områder er alene SKATs ledelses ansvar, hvilket bl.a. er oplyst til Skatteudvalget i svar på SAU alm. del spørgsmål 160 (2. samling 2014/15) af 30. oktober 2015. Der henvises i øvrigt til de generelle bemærkninger.

gust 2013 Rigsrevisionens revisionsberetning til efterretning, og foretog sig ikke yderligere. Rigsrevisionen konstaterer, at departementschefen senest ved denne lejlighed bliver gjort opmærksom på Skatteministeriets Interne Revisions rapport fra 2013. [Det fremgik dog ikke af Rigsrevisionens gengivelse af Intern Revisions rapport, at der skulle være risiko for uretmæssig udbetaling af refusion på området.](#)

[43. advarsel/henvendelse/indikation](#) - Skatteministeriets Interne Revisions opfølgning på SKATs arbejde med implementering af anbefalinger 2014-2015.

58. Vores undersøgelse viser, at Skatteministeriets Interne Revision i 2014 udarbejdede en generel status over SKATs opfølgning på Skatteministeriets Interne Revisions anbefalinger. Denne status afrapporteres i rapporten "SKATs opfølgning på Skatteministeriets Interne Revisions anbefalinger og identificerede ikke-korrigerede fejl fra tidligere år", der sendes til departementet i juni 2014, stilet til departementschefen. Det fremgår af rapporten, at der kun i begrænset omfang er sket opfølgning på Skatteministeriets Interne Revisions anbefalinger, idet 57 ud af i alt 107 anbefalinger er uafsluttede. Dette gælder også anbefalingen om at sikre sig bedre mod risikoen for uretmæssig refusion af udbytteskat. Skatteministeriets interne revision anbefaler i rapporten, at SKAT opprioriterer behandlingen af anbefalinger og får fokus på identificerede, ikke korrigerede fejl.

59. Rigsrevisionen konstaterer, at Skatteministeriet ultimo juni 2014 igen blev gjort bekendt med, at SKAT ikke i tilstrækkelig grad følger op på anbefalingerne fra Skatteministeriets Interne Revision, herunder anbefalingen om at sikre sig bedre mod uretmæssig refusion af udbytteskat. Skatteministeriet har oplyst, at opfølgningen på denne rapport skete som en del af en turnusanalyse i SKAT, der blev færdiggjort i foråret 2015. Rigsrevisionen kan imidlertid konstatere, at turnusanalysen ikke adresserer SKATs problemer med at følge op på Skatteministeriets Interne Revisions rapporter, ligesom problemstillingen omkring risikoen for uretmæssig refusion ikke er nævnt. [Det er således Rigsrevisionens vurdering, at Skatteministeriet ikke har reageret på Skatteministeriets Interne Revisions rapporter.](#)

Regnskabsgodkendelse og indtægtslister

[Indtægtslister til Folketingets Skatteudvalg og Finansudvalg](#)

60. Rigsrevisionens undersøgelse viser, at Skatteministeriets [overvågning af skatte- og afgiftsindtægterkontrol og tilsyn i forbindelse med regnskabsgodkendelsen af §38, foregår i forbindelse med bl.a. er baseret på](#) Skatteministeriets arbejde med udarbejdelsen af de månedlige indtægtslister, som oversendes til Folketingets Skatteudvalg og Finansudvalg, og hvor udbytteskat også indgår.

Departementets forretningsgange består af 4 kontrolled før indtægtslisten bliver oversendt til [Skatteudvalget- og Finansudvalget/Skatteudvalget](#). Først godkender den områdeansvarlige [indtægtslisten, hvor udbytteskatten indgår som en del af personskatterne/regnskabsbetalene for udbytteskat](#). Herefter bliver den samlede indtægtsliste godkendt af chefrådgiveren, af afdelingschefen og sidst af departementschefen.

61. [Skatteministeriet har oplyst, at der ikke foreligger en beskrivelse af, hvad godkendelserne består i.](#) Skatteministeriet har [endvidere](#) oplyst, at kontrollen og godkendelsen i alle 4 kontrolled består af et "visuelt tjek" af, om udviklingen i indtægtslistens poster synes plausibel [sammenlignet med det budgetterede niveau for den relevante post, indtægterne år-til-dato sammenholdt med foregående år, samt anden tilgængelig information fx ny lovgivning.](#) Skatteministeriet har [endvidere oplyst, at udbytteskatten indgår som en nettoindtægt på indtægtslisten, dvs. at refusionerne ikke fremgår som en særskilt post på indtægtslisten.](#)

-Skatteministeriet har ikke nedskrevet retningslinjer med fx beløbsgrænser for, hvornår en udvikling ikke er plausibel og derfor skal undersøges nærmere. [Skatteministeriet oplyser, at dette skyldes den store variation i skatte- og afgiftsposterne, hvorved det ikke er muligt at opstille en entydig beløbsgrænse for alle områder.](#) [Vurderingen er alene op til de enkelte medarbejdere i de 4 kontrolled.](#) Undersøgelsen har vist, [at Skatteministeriet at der ikke fo-](#)

Kommenterede [F93]: Skatteministeriet mener ikke, at antallet af uafsluttede opfølgningspunkter på et helt forretningsområde er relevant for vurderingen af opfølgningen på opfølgningspunkter vedrørende refusion af udbytteskat. Antallet af uafsluttede opfølgningspunkter siger ikke noget om, hvorvidt der er fulgt op på anbefalinger vedrørende refusion af udbytteskat.

Kommenterede [F94]: Dette blev taget op på kvartalsmødet i oktober 2014, hvor det blev besluttet, at Skatteministeriets interne revision ville konstruere en database til opfølgning. Se også kommentar til punkt 59.

Kommenterede [F95]: Skatteministeriet er uforstående over for Rigsrevisionens vurdering. I Skatteministeriets svar til Rigsrevisionen den 22. december 2015 er der i detaljer gjort rede for Skatteministeriets initiativer i forhold til dels at sikre en samlet håndtering af de overordnede problemer på § 38-området (som den konkrete SIR-rapport vedrørte), dels at sikre bedre muligheder for at SIR løbende kan følge op på fremdriften i sine afgivne anbefalinger gennem et databasesystem.

Indtægtslisten

Indtægtslisten udarbejdes 1 gang om måneden til skatteudvalget og er efterfølgende tilgængelig på skatteministeriets hjemmeside.

Indeholder regnskabsoplysninger om indtægterne fra skatter og afgifter fra den pågældende måned. Indtægtslisten indeholder endvidere oplysning om indtægterne hidtil i året og sammenligner med det tilsvarende tidspunkt året før.

[Flyttes gerne frem ud ved siden af punkt 60, da det er her indtægtslisterne nævnes første gang.]

retages en substansmæssig kontrol, idet Skatteministeriet ikke umiddelbart har fundet anledning til at spørge ind til udviklingen i udbytteskat de seneste 2 år, hvor svindlen har været på sit højeste.

62. Rigsrevisionens undersøgelse viser, at Skatteministeriet ikke umiddelbart har fundet anledning til at spørge direkte ind til udviklingen i refusion af udbytteskat i forbindelse med udarbejdelse af indtægtslisterne, at Skatteministeriet på intet tidspunkt i perioden 2010 og indtil den formodede svindlen politianmeldes i august 2015 har fundet anledning til at spørge ind til udviklingen i refusion af udbytteskat i forbindelse med udarbejdelse af indtægtslisterne. Rigsrevisionen finder, at Skatteministeriet burde have efterspurgt uddybende forklaringer på, og helt grundlæggende analyser af, udviklingen i refusion af udbytteskat. Sådanne analyser ville kunne klare have peget på behovet for en grundig undersøgelse af udviklingen i refusion af udbytteskat, jf. afsnit 2.2.

Regnskabsgodkendelser

63. Skatteministeriet modtager månedligt SKATs regnskabsgodkendelser. Gennemgangen af de månedlige regnskabsgodkendelser indgår i ministeriets overvågning af de månedlige indtægterne fra skatter og afgifter. Med udgangspunkt i SKATs godkendelse af kvartalsregnskab og informationerne fra de månedlige indtægtslister udarbejder Skatteministeriet den kvartalsvise regnskabsgodkendelse, tilsyn og ligger til grund for departementets kontrol med og godkendelse af kvartalsregnskaberne.

64. Rigsrevisionens undersøgelse viser, at Skatteministeriet via regnskabsgodkendelsen bliver gjort opmærksom på, at udgifterne til refusion af udbytteskat er voldsomt stigende - fx udbetales der i maj 2015 4,2 mia. kr., hvilket er 2,8 mia. kr. mere end samme måned året før. Dette svarer til en stigning på 200 %. I regnskabsgodkendelsen i maj 2015 forklarer en del af stigningen i refusionerne ved, Stigningen forklares i en bemærkning med, at udenlandske pensionskasser foretager opkøb i danske virksomheder. Skatteministeriet spørger ikke ind til og beder ikke om dokumentation for denne forklaring på trods af, at den samme forklaring ordret går igen 3 gange i 2014 og 2 gange i 2015 sammenholdt med den markante stigning i refusion af udbytteskat. Rigsrevisionens undersøgelse viser, at SKAT ikke har dokumentation for denne årsagsforklaring, som efterfølgende viser sig at være ukorrekt.

Stigningen i refusionerne i 2015 skal ses i sammenhæng med, at de ordinære indtægter for udbytteskatten i perioden april-juni 2015 er fordoblet i forhold til samme periode året før. Dette fremgår også af regnskabsforklaringer, fx i april, hvor indbetalingerne udgjorde 10,4 mia. kr., hvilket er 5,8 mia. kr. mere end samme måned året før, jf. boks 6. Det må forventes, at en stigning i de ordinære indtægter også vil medføre en vis stigning i refusionerne.

I boks 6 fremgår et uddrag af en to regnskabsgodkendelser.

Boks 6: Eksempler på oplysninger i den månedlige regnskabsgodkendelse – maj 2015

Eksempel på oplysning i den månedlige regnskabsgodkendelse – maj 2015

Udbytteskat, refunderet

Periodens refunderede udbytteskatter udgør 4,2 mia. kr., hvilket er en stigning på 2,8 mia. kr. i forhold til samme periode sidste år, hvor de refunderede udbytteskatter udgjorde 1,4 mia. kr. En del af stigningen kan henføres til, at flere amerikanske pensionskasser foretager opkøb i danske selskaber. Da disse ikke skal betale dansk skat, medfører disse opkøb store refusioner af udbytteskat.

Eksempel på oplysning i den månedlige regnskabsgodkendelse – april 2015

Udbytteskat

Kommenterede [F96]: Skatteministeriet bemærker hertil, at udviklingen i de indsatte figur A og B på side 12 (som erstatning for figur 3 og 4) vedrørende fx nettoindtægterne ikke entydigt indikerer et behov for en uddybende analyse af udviklingen i udbytteskatten, herunder refusioner mv.

Der henvises til punkt 1.3 i de generelle bemærkninger for en uddybende redegørelse for den løbende overvågning af skatte- og afgiftsindtægterne.

Kommenterede [F97]: Skatteministeriet bemærker hertil, at det ikke er korrekt, at regnskabsforklaringer forsøger at redegøre for hele stigningen, men at forklaringen redegør for en del af stigningen.

Kommenterede [F98]: Der henvises til punkt 1.3 i de generelle bemærkninger for en uddybende redegørelse for den løbende overvågning af skatte- og afgiftsindtægterne og udviklingen i undersøgelsesperioden.

Periodens ordinære indtægter udgør 10,4 mia. kr., hvilket er en stigning i indtægter på 5,8 mia. kr. i forhold til samme periode sidste år, hvor indtægterne udgjorde 4,6 mia. kr. Af periodens indtægter kan 5,4 mia. kr. henføres til én debitor. Denne debitor angav i 2014 udbytteskat på 0,8 mia. kr.

65. Rigsrevisionens kan konstatere, at Skatteministeriets overvågning af skatter og afgifter foretages ud fra et "visuelt tjek" af, om udviklingen i indtægtslistens poster synes plausibel sammenlignet med det budgetterede niveau for den relevante post sammenholdt med året før, indtægterne år-til-dato, samt anden tilgængelig information fx ny lovgivning. Rigsrevisionen kan konstatere, at Skatteministeriet reelt ikke har ført tilsyn med refusion af udbytteskat og udviklingen heri. Ministeriet har alene foretaget et visuelt tjek af, om udviklingen i indtægter og udgifter synes plausibel. Det visuelle tjek af udviklingen tager ikke udgangspunkt i på forhånd fastsatte retningslinjer/beløbsgrænser eller lign., men er alene baseret på den enkelte sagsbehandlers skøn og erfaring vedrørende udsving i de enkelte indtægtsposter. Ministeriet har oplyst, at der ved bemærkninger i regnskabsgodkendelsen eller, hvis en udvikling skønnes ikke at være plausibel, efterspørges yderligere information hos SKAT. Vores undersøgelse har vist, at Skatteministeriet ikke umiddelbart har fundet anledning til at spørge om eller spurgt ind til udviklingen i udbytteskat og refusion heraf, de seneste 2 år, hvilket er den periode, hvor langt størstedelen af den formodede svindel har fundet sted.

Kommenterede [F99]: Dette er konsekvensrettelser i forhold til justeringerne i de tidligere afsnit.

Foreløbigt resultat

66. Rigsrevisionens undersøgelse viser, at Skatteministeriets i sit tilsyn ikke i tilstrækkelig grad med refusion af udbytteskat har været særdeles mangelfuldt. Skatteministeriet har ikke forholdt sig til, og har ikke har reageret på 4-3 klare advarsler/indikationer på eller henvendelser om risiko for uretmæssig refusion af udbytteskat på grund af manglende kontrol. Rigsrevisionen konstaterer, at Skatteministeriet allerede i 2010 af Skatteministeriets Interne Revisions er blevet gjort opmærksom på, at der ikke foretages en egentlig kontrol af anmodninger om refusion af udbytteskat via blanketordningen. Rigsrevisionen konstaterer videre, at Skatteministeriets Interne Revisions undersøgelse, som mundede ud i 2010-revisionsrapporten, var bestilt af Skatteministeriet selv.

Kommenterede [F100]: Konsekvensrettelse ift. konklusion.

Rigsrevisionen finder det kritisabelt, at Skatteministeriet på trods af klare advarsler/de nævnte indikationer ikke har fundet anledning til at følge udvikling på området nærmere. Rigsrevisionen finder det endvidere kritisabelt, at Skatteministeriet ikke burde have undersøgt stigningen i refusion af udbytteskat nærmere, fx når ministeriet via regnskabsgodkendelsen bliver blev gjort bekendt med, at der i maj 2015 udbetaltes 4,2 mia. kr., hvilket er 2,8 mia. kr. mere end samme måned året før svarende til en stigning på 200%. Stigningen i refusionerne i 2015 skal dog ses i sammenhæng med, at de ordinære indtægter for udbytteskatten i perioden april-juni 2015 er fordoblet i forhold til samme periode året før. Dette fremgår også af regnskabsforklaringer fx i april, hvor indbetalingerne udgjorde 10,4 mia. kr., hvilket er 5,8 mia. kr. mere end samme måned året før. Det må forventes, at en stigning i de ordinære indtægter også vil medføre en vis stigning i refusionerne.

Kommenterede [F101]: Skal revideres i lyset af ovenstående og de generelle bemærkninger.

Kommenterede [F102]: Der henvises til kommentar under punkt 64.

Bilag 1. Statsrevisorernes anmodning

Undersøgelsen er igangsat på baggrund af en statsrevisoranmodning.

Statsrevisorerne bad om, at undersøgelsen skulle afdække nedennævnte forhold. Det er tillige angivet, i hvilke afsnit i beretningen punkterne er behandlet.

Undersøgelsen skulle ifølge Statsrevisorerne	Her behandles punkterne
Gennemgå resultatet af Skatteministeriets interne undersøgelse af kontrolsvigtet i forbindelse med refusion af udbytteskat, herunder de væsentligste årsager til kontrolsvigtet.	Udvalgte resultater fra Skatteministeriets interne undersøgelse behandles i afsnit 2.2, men indgår også som baggrundsinformation og kilde i afsnit 2.1 og 2.3.
Undersøge Skatteministeriets departements tilsyn med SKATs forvaltning af refusion af udbytteskat siden 2010 –	Skatteministeriets tilsyn behandles i afsnit 2.3
Vurdere den ledelsesmæssige opfølgning i SKAT og i Skatteministeriet på bemærkninger og anbefalinger vedrørende refusion af udbytteskat fra Skatteministeriets Interne Revision og Rigsrevisionen siden 2010	Den ledelsesmæssige opfølgning i SKAT og Skatteministeriet behandles i henholdsvis afsnit 2.2 og 2.3
Vurdere de aktuelle forretningsgange og kontroller i SKAT ved refusion af udbytteskat, herunder vurdere om datagrundlag og systemunderstøttelse har været tilstrækkelig til at kontrollere refusionsanmodninger fra udlandet. I den forbindelse anmodes også om en undersøgelse af, om SKAT har anvendt resultatløn eller lignende bonusordninger for at få ekspederet et stort antal refusionssager.	SKATs forretningsgange og kontroller, herunder datagrundlag og systemunderstøttelse, i forbindelse med refusion af udbytteskat behandles i afsnit 2.2 SKATs anvendelse af resultatløn eller lignende bonusordninger behandles i afsnit 2.2
Redegøre for hvordan SKAT har opgjort, at der er svindlet for ca. 6,2 mia.kr. SKAT har efter Statsrevisorernes anmodning om en undersøgelse anmeldt formodt svindel for yderligere 2,9 mia. kr.	SKATs opgørelse af den formodede svindel for 6,2 mia. kr. og den efterfølgende anmeldelse af yderligere 2,9 mia. kr. behandles i afsnit 2.1

Bilag 2. Metodiske tilgang

Undersøgelsen er bl.a. baseret på gennemgang af [Skatteministeriets interne undersøgelse](#) [Skatteministeriets Interne Revisions undersøgelse](#) af kontrolsvigtet, og udvalgte resultater fra denne undersøgelse er inddraget i beretningen. Derudover er undersøgelsen baseret på gennemgang af skriftligt materiale fra SKAT, herunder materiale fra kvartalsmøder, spørgsmål fra Folketinget, orientering af Skatteudvalget og de månedlige regnskabsgodkendelser.

Herudover indgår Rigsrevisionens egen årsrevision og it-revision af udbytteskatområdet i 2015, samt materiale og revisionsrapporter fra Skatteministeriets interne revision.

Møder

Vi har holdt møder med følgende:

- Skatteministeriet
- SKAT

Formålet med møderne har været at få supplerende forklaringer til det materiale vi har modtaget, samt til at få en dybere forståelse for dele af området, fx opgørelsen af den formodede svindel.

Væsentlige dokumenter

Vi har gennemgået en række dokumenter, herunder:

- [Skatteministeriets interne undersøgelse](#) [Skatteministeriets Interne Revisions undersøgelse](#) om SKATs administration af udbytteskat og refusion af udbytteskat.
- Skatteministeriets månedlige indtægtslister
- Referater og indstillinger om SKATs og Skatteministeriets opfølgning på rapporter fra Skatteministeriets interne revision og Rigsrevisionen.
- Resultatlønskontrakter for SKATs direktion
- Rigsrevisionens årsrevision og it-revisionens resultater af revisionen af udbytteskat i 2015.
- Diverse notatet/redegørelser udarbejdet af SKAT el. Skatteministeriet på Rigsrevisionens forespørgsel

Skatteministeriets interne undersøgelse er udarbejdet af Skatteministeriets interne revision. Skatteministeriets interne revision gør i rapporten opmærksom på, at undersøgelsen ikke er revision i overensstemmelse med de internationale principper og standarder for offentlig revision. Undersøgelsen er alene udarbejdet med det formål, at understøtte skatteministeren med at vurdere SKATs administration af udbytteskat og refusion heraf, med henblik på at orientere Skatteudvalget herom.

Kommenterede [F103]: Skatteministeriet har endnu ikke modtaget rapporten om denne revision og har derfor ikke haft mulighed for at forholde sig til udsagn, der relaterer sig til rapporten.

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Den 2. december 2019
Sags nr.: 2018-09-0005
Dok.: 15845
Deres ref:

Sendt med digital post til CVR-nummer 34730466

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

Anmodning om redegørelse i medfør af undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2 om den samfundsøkonomiske matrice

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:

”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, herunder løbende regnskabsdata og oplysninger om mulige uregelmæssigheder, problemer mv.”

Chefrådgiver Niels Kleis Frederiksen, Skatteministeriet, blev den 23. oktober 2019 afhørt af kommissionen. Af udkast til protokol for forklaringen fremgår bl.a. følgende:

”Forespurgt, om han så SKAT’s forklaringer i månedsregnskaberne, forklarede vidnet, at han altid læste regnskabsgodkendelserne fra SKAT. Forespurgt til forløbet, når de i departementet modtog et månedsregnskab, og om det var ham eller hele den samfundsøkonomiske matrice, der læste det, forklarede vidnet, at i forbindelse med den kvartalsvise godkendelse inddrog de departementets økonomer i gennemgangen af regnskabet. Økonomerne gennemgik naturligvis kun de dele, de var ansvarlige for, fx så moms-kontoret på moms osv. Forespurgt, om det er korrekt forstået, at kommentarerne fandtes i månedsregnskabet og ikke i det kvartalsvise regnskab, da det kun

var et talregnskab, bekræftede vidnet dette. Månedregnskaberne var det underliggende materiale til kvartalsregnskabet. Forespurgt, om det materiale fulgte med, når de fik det, bekræftede vidnet dette. Forespurgt, om de økonomer, der sad med området og skulle forholde sig til materien, således havde tallene fra både kvartalsafrapporteringen og de underliggende tre måneder, bekræftede vidnet dette.”

Til brug for kommissionens undersøgelse af forholdene vedrørende tillægskommissoriet skal undersøgelseskommissionen hermed anmode Skatteministeriet, om at afgive en skriftlig besvarelse af følgende spørgsmål:

- Hvem var i undersøgelsesperioden for tillægskommissoriet medlem af den samfundsøkonomiske matrice og i hvilke perioder?
- Hvem i den samfundsøkonomiske matrice havde i undersøgelsesperioden for tillægskommissoriet ansvar for gennemgang af SKAT's månedlige regnskabsgodkendelser vedrørende udbytteskat?

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

Som grundlag for anmodningen henviser kommissionen til undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, hvorefter kommissionen kan anmode om redegørelser og besvarelse af spørgsmål.

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 9. december 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 undersøgelseskommissionsloven 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-mailadresse.

Med venlig hilsen



Michael Ellehauge

Formand

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.

...



Skatteministeriet

Undersøgelseskommissionen om SKAT
Ceresbyen 68 B, 1. sal
8000 Århus C
Att.: Michael Ellehauge

9. december 2019
J.nr. 2019-1678

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 – København K

Telefon +45 33 92 33 92
Mail skm@skm.dk

www.skm.dk

Skatteministeriets redegørelse om den samfundsøkonomiske matrice

Undersøgelseskommissionen om SKAT har anmodet Skatteministeriet om at afgive en skriftlig besvarelse af følgende spørgsmål om Skatteministeriets samfundsøkonomiske matrice i perioden 2010 til 13. september 2017:

- Hvem var i undersøgelsesperioden for tillægskommissoriet medlem af den samfundsøkonomiske matrice og i hvilke perioder?
- Hvem i den samfundsøkonomiske matrice havde i undersøgelsesperioden for tillægskommissoriet ansvar for gennemgang af SKAT's månedlige regnskabsgodkendelser vedrørende udbytteskat?

Undersøgelseskommissionen har bedt om, at dokumenter, som danner grundlag for redegørelsen, vedlægges eller oplistes med filnavn, hvis dokumentet allerede er udleveret.

Skatteministeriet har udarbejdet redegørelsen nedenfor. Redegørelsen er baseret på eksisterende skriftligt materiale fra Skatteministeriets journalsystemer. Der er ikke gennemført samtaler eller interviews med ministeriets medarbejdere.

Redegørelsen dækker perioden fra 2010 til 13. september 2017.

Som *bilag 1* er vedlagt en bilagsliste over de bilag, som danner grundlag for redegørelsen.

Hvem var i undersøgelsesperioden for tillægskommissoriet medlem af den samfundsøkonomiske matrice og i hvilke perioder?

Skatteministeriet har gennemført en søgning i ministeriets journalsystemer. På baggrund af søgningen, er der ikke fremkommet materiale, der gør det muligt at identificere, hvem der var medlem af den samfundsøkonomiske matrice i perioden 2010 til 13. september 2017.

Sammensætningen af medarbejdere i den samfundsøkonomiske matrice er ikke formaliseret. Mødeindkaldelser sendes ud til en bred kreds af ministeriets økonomer med en vis erfaring og anciennitet. Der udarbejdes ikke et skriftligt referat af hvert møde i den samfundsøkonomiske matrice.

Hvem i den samfundsøkonomiske matrice havde i undersøgelsesperioden for tillægskommissoriet ansvar for gennemgang af SKAT's månedlige regnskabsgodkendelser vedrørende udbytteskat?

Skatteministeriet har gennemført en søgning i ministeriets journalsystemer. På baggrund af denne er der ikke fremkommet materiale, der gør det muligt at identificere hvem der i perioden 2010 til 13. september 2017 havde ansvaret for gennemgang af SKAT's månedlige regnskabsgodkendelser vedrørende udbytteskat.

Skatteministeriets indtægtslister og fremgangsmåden for udarbejdelse af indtægtslisten er beskrevet i *Vejledning til indtægtslisten* af 27. marts 2018. Skatteministeriet har ikke tidligere haft en formaliseret beskrivelse af arbejdsprocesserne for arbejdet med de månedlige indtægter fra skatter og afgifter. Vejledningen er derfor ikke gældende for perioden 2010 til 13. september 2017, men beskrivelsen af processerne ligger tæt op ad den måde, ministeriet tidligere har håndteret de månedlige regnskabsgodkendelser på.

Af vejledningen fremgår, at *"Indtægtslisten 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"*. Vejledningen er vedlagt som bilag 1.

Det fremgår af vejledningens step 8 om indtastning af data vedrørende personskat, herunder udbytteskat, at *"Fra PEP kommer 38.11.01.10 indkomstskat mv. af personer. Data kan hentes fra følgende sti: H:\Departementet\Lovgivning og Økonomi\Person og Pension\Budgettering og regnskab\Indtægtsliste. Når har åbnet regnearket indtægtsliste personskat så hentes tallene automatisk over i arket"*.

Af vejledningens step 16 (Send listen ud til fagkontorer) og step 17 (tilretninger) fremgår ligeledes, at *"Efter eget tjek sendes listen + regneark (det som ligger på hjemmesiden) ud til økonomer i afdelingen, som fremgår af "06 Bemærkninger til indtægtslisten" i dokumentet "Mail". Giv dem en deadline som falder ca. en uge efter de har modtaget listen. Når du modtager tilbagemeldinger fra fagkontorerne skal du gemme tilbagemeldingerne i mappen "06 Bemærkninger til indtægtslisten" under den pågældende måned", og at når "fagkontorene har meldt tilbage, skal de eventuelle rettelser tilføjes til listen og Word dokumentet. Herefter skal summerne tjekkes efter, således at der sikres at der ikke er sket nogle fejl. Dette gøres ved at undersøge for hver post, om underposterne summer til posten i alt. Uanset korrektioner skal underposterne altid summe til i alt for posten"*.

Endeligt fremgår det af vejledningens step 18 (Forelæggelse og Godkendelse i F2), at *"Når listen er helt færdigudarbejdet, skal forlæggelsen udarbejdes. Her skal der tages stilling til om der er nogle bemærkninger der skal på forlæggelsen, som fx hvis der er blevet foretaget nogle manuelle korrektioner. Når forlæggelsen er færdig laves der en godkendelse i F2. Husk at bruge sætte sagsnummeret på akten for den pågældende indtægtsliste. Akten skal indeholde oversendelses brev til FIU og SAU, disse kan findes på en tidligere akt, husk at opdatere datoer. Indtægtslisten skal vedhæftes i Word format. Til sidst skal en PDF version af indtægtslisten til hjemmesiden vedhæftes"*.

Skatteministeriet har identificeret ”Indtægtslister - opgørelse over indtægtslister af told og forbrugsafgifter” (sag nr. 2007-132), ”Indtægtslisten 2016” (sag nr. 2017-962) og ”Indtægtslisten 2017” (sag nr. 2017-3074). Sagerne indeholder godkendte indtægtslister for perioden april 2010 til september 2017. Sagen er tidligere udleveret til kommissionen i forbindelse med udlevering af materiale vedrørende undersøgelsens tillægskommissorium.

Med venlig hilsen

Mai-Britt Bonde

UKS

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Den 24. oktober 2019

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade
1402 København K

Sendt pr. e-mail

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

Anmodning om redegørelse i medfør af undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, om Skatteministeriets deltagelse i OECD's TRACE-projekt

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.

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,

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.

...

Det forudsættes i øvrigt, at de beskrevne forhold undersøges i overensstemmelse med kommissoriet af 3. juli 2017 for Undersøgelseskommissionen om SKAT, herunder kommissoriets pkt. 5 om forskellige ministres og ministeriers rolle, pkt. 7 om karakteren af kommissionens opgaver mv. og pkt. 8-10 om tilrettelæggelsen af kommissionens undersøgelse.”

Til brug for undersøgelsen af forholdene vedrørende tillægskommissoriet skal undersøgelseskommissionen hermed anmode Skatteministeriet om at afgive en skriftlig redegørelse for forløbet omkring Skatteministeriets deltagelse i OECD's TRACE-projekt i ovennævnte periode, herunder:

- Et kronologisk overblik over forløbet omkring Skatteministeriets deltagelse i OECD's TRACE-projekt, herunder ministeriets løbende overvejelser om tidshorisonten for en implementering heraf.
- En beskrivelse af baggrunden for og processen i forbindelse med deltagelsen i TRACE-projektet.
- En redegørelse for Skatteministeriets overvejelser i forbindelse med beslutningen om at deltage i projektet, ministeriets overvejelser om projektets potentielle betydning for SKAT's forvaltning af udbytteskatteområdet og ministeriets løbende overvejelser om deltagelsen, herunder om projektets fremdrift.
- En oversigt over, hvilke personer fra Skatteministeriet og SKAT, der var involveret i projektet, og en beskrivelse af disses opgaver i relation hertil.
- Oplysning om, hvorvidt der i TRACE-regi i perioden indtil august 2015 var drøftelser om svindel med udbytteskat.
- Oplysning om status for TRACE-projektet på nuværende tidspunkt.

I det omfang enheder eller personer fra SKAT har bidraget i forbindelse med Skatteministeriets deltagelse i TRACE-projektet skal dette indgå i redegørelsen. Til orientering vedlægges Undersøgelseskommissionen om SKAT's brev til Skattestyrelsen af 29. august 2019 vedrørende TRACE og Skattestyrelsens svarbrev.

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 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 3. december 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 undersøgelseskommissionsloven 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-mailadresse.

Med venlig hilsen



Michael Ellehauge

Formand

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.

...

Notat

9. december 2019

J.nr. 2019-9147

Forvaltning og
lovkoordinering

Redegørelse om Skatteministeriets deltagelse i OECD's TRACE-projekt

Undersøgelseskommissionen om SKAT har anmodet Skatteministeriet om at afgive en skriftlig redegørelse for Skatteministeriets deltagelse i OECD's TRACE-projekt i perioden 2010 til 13. september 2017, herunder:

- Et kronologisk overblik over forløbet omkring Skatteministeriets deltagelse i OECD's TRACE-projekt, herunder ministeriets løbende overvejelser om tidshorizonten for en implementering heraf.
- En beskrivelse af baggrunden for og processen i forbindelse med deltagelsen i TRACE-projektet.
- En redegørelse for Skatteministeriets overvejelser i forbindelse med beslutningen om at deltage i projektet, ministeriets overvejelser om projektets potentielle betydning for SKAT's forvaltning af udbytteskatteområdet og ministeriets løbende overvejelser om deltagelsen, herunder om projektets fremdrift.
- En oversigt over, hvilke personer fra Skatteministeriet og SKAT, der var involveret i projektet, og en beskrivelse af disses opgaver i relation hertil.
- Oplysning om, hvorvidt der i TRACE-regi i perioden indtil august 2015 var drøftelser om svindel med udbytteskat.
- Oplysning om status for TRACE-projektet på nuværende tidspunkt.

Undersøgelseskommissionen har bedt om, at dokumenter, som danner grundlag for redegørelsen, vedlægges eller oplistes med filnavn, hvis dokumentet allerede er udleveret.

Skatteministeriet har udarbejdet redegørelsen nedenfor. Redegørelsen er baseret på eksisterende skriftligt materiale fra Skatteministeriets journalsystemer. Der er ikke gennemført samtaler eller interviews med ministeriets medarbejdere.

Redegørelsen dækker perioden fra 2010 til 13. september 2017.

Som *bilag 1* er vedlagt en samlet bilagsliste over de bilag, som danner grundlag for redegørelsen.

Et kronologisk overblik over forløbet omkring Skatteministeriets deltagelse i OECD's TRACE-projekt, herunder ministeriets løbende overvejelser om tidshorizonten for en implementering heraf

Skatteministeriet har gennemført en søgning i ministeriets journalsystemer. På baggrund af denne er der ikke fremkommet materiale, der gør det muligt at danne et kronologisk overblik over *forløbet* omkring Skatteministeriets deltagelse i OECDs TRACE-projekt.

Skatteministeriet har udarbejdet et kronologisk overblik over *møder* på sagsbehandlerniveau i OECD's TRACE-projekt, jf. *bilag 2*. Oversigten er udarbejdet på baggrund af materiale fra sagen "TRACE" (sagsnummer 2014-3232). Sagen er tidligere udleveret til kommissionen i forbindelse med udlevering af materiale vedrørende undersøgelsens tillægskommissorium.

I forbindelse med Skatteministeriets søgning i ministeriets journalsystemer, er der fremkommet oplysninger om, at TRACE-projektet er blevet drøftet på et direktionmøde og på et møde i Juridisk Forum, jf. nærmere herom under afsnittet *Baggrunden for og processen i forbindelse med deltagelsen i TRACE-projektet*. Det fremgår ikke af materialet, om der på disse møder er sket en drøftelse af ministeriets overvejelser af tidshorisonten for en implementering af TRACE-projektet.

Derudover har Skatteministeriet søgt i ministeriets journalsystemer efter dokumenter, der indeholder oplysninger om ministeriets løbende overvejelser om tidshorisonten for en implementering af OECDs TRACE-projekt. Der er ikke fremkommet dokumenter, der indeholder sådanne oplysninger.

Baggrunden for og processen i forbindelse med deltagelsen i TRACE-projektet og ministeriets overvejelser i forbindelse med beslutningen om at deltage i projektet, om projektet potentielle betydning for SKATs forvaltning af udbytteområdet og om projektet fremdrift

TRACE projektet (TRACE – Treaty relief and compliance enhancement) har baggrund i CFAs (Committee on fiscal affairs) og BIACs (Business and industry advisory committee) beslutning fra 2006 om, at *“work on improving the process by which portfolio investors may claim treaty benefits. The objectives of the work on procedures were two-fold: (i) to develop treaty relief systems that are as efficient as possible, in order to minimise administrative costs and allocate the costs to the appropriate parties; and (ii) to identify solutions that enhance the ability of both source and residence countries to ensure proper compliance with tax obligations. To this end, an Informal Consultative Group (“ICG”) made up of government representatives and of experts from the business community was created. The initial two-year mandate of the ICG had two aspects: (1) legal and policy issues, primarily relating to the extent to which either collective investment vehicles or their investors are entitled to treaty benefits; and (2) procedural aspects regarding claims for reductions in source country withholding tax provided for by treaty when assets are held indirectly, whether through CIVs or through nominees and custodians.”* Der henvises i øvrigt til OECDs hjemmeside – “About the TRACE Project”. En udskrift fra hjemmesiden er vedlagt som *bilag 3*.

Det fremgår endvidere af en forelæggelse af 5. februar 2010 fra Skatteministeriets fagdirektør for international beskatning om ”EU, OECD og procedure for indeholdelse af nettokildeskat på udbytter”, at *“projektet går kort og godt ud på at fastslå designet på et system,*

hvor modtagere er aktieudbytter fra andre lande kan slippe for at søge refusion af kildeskat efter dobbelt-beskatningsaftalerne til gengæld for, at deres bank påtager sig på automatisk basis en gang om året at levere oplysninger om skatteyderen og de modtagne beløb til såvel kildestaten som bopælsstaten. Projektet bygger ovenpå et andet projekt oprindeligt finansieret af erbværslivet, hvor en pilotgruppe allerede er kommet langt med hvorledes et sådan system kunne se ud – herunder aftale udkast til brug mellem myndigheder, banker og skatteyder”.

Det fremgår endvidere af forelæggelsen, at ”En anledning til særlig dansk interesse for projektet må være, at den danske ordning for refusion af kildeskat – herunder den særlige ordning for indeholdelse af nettokildeskat i forhold til visse udvalgt lande – ikke lader til at fungere tilfredsstillende, jf tidligere forelæggelse fra Skatterhverv af 9/10 2009. Det fremgår, at i perioden 2006-8 blev stort hele den opkrævede kildeskat på 4 milliarder kroner refunderet på trods af, at den fremberskende aftalesats er 15%, mens indeholdelsessatsen er 28%. Endvidere fremgår, at den såkaldte nettokildeskatteordning (regnearksordningen) er udformet på en sådan måde, at der ikke forlanges bopælsattester for, hvor skatteyderen er hjemmehørende, og at administrationen af danske operatører til dels er udliciteret til amerikanske storbanker, der opbevarer aktierne i omibusdepoter uden mulighed for kontrol. Set over perioden 2006-8 var 60% af udbetalingerne via ”regnearksordningen” helt skattefri. Problemstillingen er nu overladt til intern revision”, og at ”Der er en lang række udestående spørgsmål både af legal og administrativ natur. Hvorledes sikres betryggende grænseoverskridende kontrol og håndhævelse af hæftelse for fejl eller svig? Hvorledes skal IT systemerne se ud, og hvorledes lettes samkøring med de nationale systemer. Er der nogen lande, der vil gå forrest for at teste systemet af? Øvelsen har en vis lighed med implementeringen af rentebeskatningsdirektivet, men bliver dog mere kompliceret fordi oplysningerne går flere veje, og der i alle situationer både skal indeholdes kildeskat og udveksles informationer”. Dokumentet er vedlagt som bilag 4.

På baggrund af forelæggelsen, blev Skatteministeriets deltagelse i projektet behandlet på et direktionmøde den 11. februar 2010, hvor spørgsmålet om deltagelse i projektet blev henvist til behandling i Juridisk Forum.

Af beslutningsprotokollen fra mødet i Juridisk Forum af 4. maj 2010 fremgår det bl.a., at Borger og Virksomhed skulle forholde sig til oplægget og vende tilbage med et bud på, hvilke IT-folk der kunne knyttes til opgaven. Derudover skulle der findes folk fra Jura og Samfundsøkonomi. Det fremgår af sagsnummer 2015-2006, akt-id: 264134, at det senere blev besluttet, at Skatteministeriet skulle deltage i projektet med tre medarbejdere, heraf to medarbejdere fra Koncerncentret og én medarbejder fra Borger og Virksomhed. Sagen er tidligere udleveret til kommissionen. Dokumentet er vedlagt som bilag 5.

I januar 2010 besluttede CFA, at frigive pilotgruppens ”draft for public consultation”, og godkendte i den forbindelse også ”the creation of: a) the TRACE Group made up of government representatives; and b) TRACE IT Experts Group”. Danmark deltog alene i Format Sub-Group. Der henvises til sagsnummer 2015-2006, akt-id: 264158.

Skatteministeriet har søgt i ministeriets journalsystemer efter dokumenter, der indeholder oplysninger om ministeriets løbende overvejelser om deltagelsen i OECDs TRACE-projekt, herunder om projektets fremdrift. Der er ikke fremkommet dokumenter, der indeholder sådanne oplysninger.

I forbindelse med søgninger i ministeriets journalsystemer, er der fremkommet dokumenter, der indeholder oplysninger om den overordnet tidsplan for TRACE-projektet. Denne er beskrevet i dokumentet "*Taking Forward the Work on Treaty Relief and Compliance Enhancement (TRACE) Procedures*" af 12. januar 2010.

Der henvises til sagsnummer 2015-2006, akt-id: 264158 og sagsnummer 2010-187, akt-id: 393305. Begge sager er tidligere udleveret til kommissionen.

En oversigt over, hvilke personer fra Skatteministeriet og SKAT, der var involveret i projektet, og en beskrivelse af disses opgaver i relation hertil.

Det fremgår af *Kronologisk oversigt over møder i OECD's TRACE-projekt*, hvilke medarbejdere på sagsbehandlerniveau, der har deltaget i diverse møder. Der findes ikke en samlet oversigt over personer fra Skatteministeriet og SKAT, der var involveret i projektet, herunder en beskrivelse af disses opgaver i relation hertil.

Oplysning om, hvorvidt der i TRACE-regi i perioden indtil august 2015 var drøftelser om svindel med udbytteskat

Skatteministeriet har tidligere udleveret alle dagsordener fra afholdte møder i TRACE-regi. Disse dagsordener ses umiddelbart ikke at indeholde punkter vedrørende drøftelser om svindel med udbytteskat.

Derudover har Skatteministeriet gennemført søgninger i ministeriets journalsystemer. Der er ikke fremkommet dokumenter, der indeholder oplysninger om, at der i TRACE-regi i perioden indtil august 2015 skulle være sket drøftelser om svindel med udbytteskat.

Oplysning om status for TRACE-projektet på nuværende tidspunkt.

Skatteministeriet arbejder med et lovforslag til en ny model til administration af udbytteskatten. Modellen er i lighed med TRACE baseret på nettoindeholdelse med den korrekte sats ved udlodning af udbytte til udenlandske udbyttmodtagere. Modellen er tænkt anvendt, når udlodningen hidrører fra aktier, der er registreret i en værdipapircentral. I lighed med TRACE er modellen desuden baseret på, at skattemyndighederne får indberetning af oplysninger om det udbytte, den enkelte udenlandske udbyttmodtager har fået.

Der er dog også forskelle i forhold til TRACE. Modellen er således fx baseret på registrering af oplysninger om den enkelte udbyttmodtagers forhold, der skal foreligge før, der foretages nettoindeholdelse, samt at det er de kontoførende institutter i den værdipapircentral, hvor aktierne er registreret, der hæfter ved underindeholdelse. I TRACE er der ingen forudgående registrering, og information om den enkelte aktionærs aktiebeholdning og betaling af udbytteskat foreligger først året efter udbyttebetalingen. Derfor kan der først gennemføres stikprøvekontrol på det tidspunkt.

Den model, Skatteministeriet arbejder med, lægger op til, at indberetning af disse forhold skal ske væsentlig hurtigere, så stikprøvekontrol også kan gennemføres tidligere. I Skatteministeriets model er der tale om objektiv hæftelse ved konstaterede fejl i nettoindeholdelsen. I TRACE var der oprindeligt også lagt op til, at udgangspunktet var en objektiv hæftelse, men at landene kunne indføre andre modeller. I Finlands version af TRACE, gør hæftelsen sig dog kun gældende, hvis depotføreren ikke har levet op til en på forhånd aftalt "due dilligence" (en form for påkrævet kontrol af egne depoter). I TRACE påhviler hæftelsen for fejl i information om aktionæren direkte depotføreren nærmest aktionæren.

I OECD lå *TRACE Implementation Package* klar i januar 2013. Efterfølgende er der foretaget nogle mindre justeringer af formatet for indberetning med henblik på at tilpasse formatet til det format, der anvendes i forbindelse med OECD's senere udviklede Common Reporting Standard, som omhandler indberetning og udveksling af oplysninger om konti og depoter mv. OECD arbejder stadig for at promovere indførelsen af TRACE i de enkelte landes lovgivning. Til dato er det alene Finland, som har indført en model, som, om end den indeholder visse fravigelser i forhold til TRACE, kan siges at være en TRACE-baseret model.

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade
1402 København K

Den 30. september 2019

Sendt pr. e-mail

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

Anmodning om redegørelse i medfør af undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, om Skatteministeriets procedurer for implementering af ny lovgivning i SKAT's organisation

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.

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, 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.

...

Det forudsættes i øvrigt, at de beskrevne forhold undersøges i overensstemmelse med kommissoriet af 3. juli 2017 for Undersøgelseskommissionen om SKAT, herunder kommissoriets pkt. 5 om forskellige ministres og ministeriers rolle, pkt. 7 om karakteren af kommissionens opgaver mv. og pkt. 8-10 om tilrettelæggelsen af kommissionens undersøgelse.”

Til brug for kommissionens undersøgelser vedrørende tillægskommissoriet skal kommissionen hermed anmode Skatteministeriet om at afgive en skriftlig redegørelse for Skatteministeriets procedurer i forbindelse med implementering af ny lovgivning i SKAT's organisation i ovennævnte periode, herunder:

- En beskrivelse af, hvordan Skatteministeriet sikrede sig, at nye og ændrede regler, herunder lovgivning og bekendtgørelser, blev kommunikeret til og implementeret af de relevante enheder og personer i SKAT's organisation.
- En beskrivelse af, hvordan Skatteministeriet fulgte op på implementeringsprocessen, herunder sikrede sig, at nye og ændrede regler var kommunikeret til og implementeret af de relevante enheder og personer i SKAT's organisation.
- En oversigt over centrale personer i Skatteministeriet, som var involveret i at implementere og kommunikere nye og ændrede regler til SKAT's organisation samt deres respektive funktioner i processen.

Det forudsættes, at redegørelsen tager højde for forskellene i Skatteministeriets organisering i perioderne 2010-2013 og 2013-2017.

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 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 15. november 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 undersøgelseskommissionsloven 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.

...

Notat

9. december 2019

J.nr. 2019 - 9147

Kontor:

Forvaltning og Lovkoordinering

[FLO]

Skatteministeriets redegørelse om procedurer for implementering af ny lovgivning i SKATs organisation

Undersøgelseskommissionen om SKAT har anmodet Skatteministeriet om at afgive en skriftlig redegørelse for Skatteministeriets procedurer i forbindelse med implementering af ny lovgivning i SKATs organisation i perioden 2010 til 13. september 2017, herunder:

- En beskrivelse af, hvordan Skatteministeriet sikrede sig, at nye og ændrede regler, herunder lovgivning og bekendtgørelser, blev kommunikeret til og implementeret af de relevante enheder og personer i SKATs organisation.
- En beskrivelse af, hvordan Skatteministeriet fulgte op på implementeringsprocessen, herunder sikrede sig, at nye og ændrede regler var kommunikeret til og implementeret af de relevante enheder og personer i SKATs organisation.
- En oversigt over centrale personer i Skatteministeriet, som var involveret i at implementere og kommunikere nye og ændrede regler til SKATs organisation samt deres respektive funktioner i processen.

Det forudsættes, at redegørelsen tager højde for forskellene i Skatteministeriets organisering i perioderne 2010-2013 og 2013-2017.

Undersøgelseskommissionen har bedt om, at dokumenter, som danner grundlag for redegørelsen, vedlægges eller oplistes med filnavn, hvis dokumentet allerede er udleveret.

Skatteministeriet har udarbejdet redegørelsen nedenfor. Redegørelsen er baseret på eksisterende skriftligt materiale fra Skatteministeriets journalsystemer og intranet. Der er ikke gennemført samtaler eller interviews med ministeriets medarbejdere.

Redegørelsen dækker perioden fra 1. januar 2010 til 13. september 2017, hvor Skatteministeriet i perioden 1. januar 2010 til 31. december 2012 var organiseret med et Koncerncenter, der bestod af det tidligere departement og det tidligere hovedcenter i SKAT. Med virkning fra den 1. januar 2013 blev Koncerncentret delt i et selvstændigt departement og en styrelse med selvstændig ledelse.

Dele af Skatteministeriets procedure for implementering af ny lovgivning dækker hele perioden fra 1. januar 2010 til 13. september 2017. Disse dele er beskrevet under afsnittet "*Generelt om procedure for implementering af ny lovgivning*". Derudover er der procedurer, der

alene har været gældende i enten perioden 1. januar 2010 til 31. december 2012, eller i perioden 1. januar 2013 til 13. september 2017. Disse er beskrevet under henholdsvis afsnittet ”Særligt om perioden 1. januar 2010 til 31. december 2012” og afsnittet ”Særligt om perioden 1. januar 2013 til 13. september 2017”.

Som *bilag 1* er vedlagt en samlet bilagsliste over de bilag, som danner grundlag for redegørelsen.

Generelt om procedure for implementering af ny lovgivning

Skatteministeriets arbejde med lovgivning og bekendtgørelser sker i et samarbejde mellem fagkontorerne i Skatteministeriets departement og Skatteforvaltningen. Der er løbende under udarbejdelsen af hhv. lovforslag og bekendtgørelser og frem til vedtagelsen af lovforslag og udstedelse af bekendtgørelser en dialog mellem de relevante enheder i henholdsvis departements fagkontorer og Skatteforvaltningen, om bl.a. de forskellige elementer i loven/bekendtgørelsen og de implementeringsmæssige konsekvenser, som fx administrative konsekvenser i form af ressourcer, systemudvikling og systemtilretninger, økonomi mv.

Når der foreligger et udkast til lovforslag/bekendtgørelse, sender departementets fagkontor udkastet i en intern høring i Skatteforvaltningen med henblik på eventuel justering og tilretning frem mod den eksterne høring. I forbindelse med denne interne høring sker der en vurdering i Skatteforvaltningen af eventuelle implementeringsmæssige konsekvenser af lovforslaget/bekendtgørelsen, jf. ovenfor, hvilket kan give anledning til efterfølgende dialog mellem departementets fagkontorer og Skatteforvaltningen.

Implementeringen af lovgivningen/bekendtgørelsen sker efter Skatteforvaltningens retningslinjer herfor.

Henset hertil er det ikke muligt at udarbejde en oversigt over centrale personer i Skatteministeriet, som i perioden 1. januar 2010 til 13. september 2017 var involveret i at implementere og kommunikere nye og ændrede regler til SKATs organisation samt deres respektive funktioner i processen.

Skatteministeriet har ifm. materialeudlevering nr. 4 udleveret lovmateriale, herunder Skatteministeriets lokalinfoer om lovprocessen.

Særligt om perioden 1. januar 2010 til 31. december 2012

Skatteministeriets lovproces er beskrevet i dels *Vejledning om Skatteministeriets lovproces*, dels i en række interne lokalinfoer om lovgivningsarbejdet. Vejledningen og lokalinfoer er i perioden 2010-2017 løbende blevet opdateret. Disse er vedlagt som *bilag 2-10*. De vedlagte vejledninger stammer fra sag nr. 2010-312-0019. Sagen er ikke udleveret til kommissionen. Såfremt kommissionen ønsker sagen udleveret, skal Skatteministeriet bede kommissionen om at rette henvendelse herom.

Det fremgår af *Vejledning om Skatteministeriets lovproces*, at vejledningen sætter rammerne for samarbejdet om at opnå en større sammenhæng mellem praktiske erfaringer, lovgivning, systemunderstøttelse, fortolkning, instruktion, kommunikation, vejledning og forvaltning overfor borgerne, og at vejledningen skal understøtte et mere direkte samspil om lovgivningen fra idé til implementering og praksis i hele organisationen.

Ansvarsfordelingen fremgår ligeledes af *Vejledning om Skatteministeriets lovproces*. Således er ansvaret for udarbejdelse af lovgivning på alle områder placeret i Jura og Samfundsøkonomi, men arbejdet hermed foregår i tæt samarbejde med Borger og Virksomhed, visse koncernfunktioner 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.

De involverede enheder har ifølge vejledningen sammen ansvaret for at sikre et helhedsorienteret forløb. Både så alle relevante kompetencer inddrages fra starten og i opgavens forløb, og så det sikres, at der ikke sker overlap og dobbeltarbejde i forhold til andre vaserende opgave- eller projektføløb.

Derudover suppleres *Vejledning om Skatteministeriets lovproces* som nævnt af en række lokalinfoer om bl.a. *Inddragelse og involvering af organisationen* og *Opfølgning på vedtagne lovforslag mv.*

Det fremgår af *Lokal info. Inddragelse og involvering af organisationen* af 22. november 2010, at fagkontoret i Jura og samfundsøkonomi har ansvaret for udarbejdelse af lovgivning, men også ansvar for at inddrage Borger og Virksomhed, visse koncernfunktioner i Koncerncentret samt de enheder på det regionale niveau, som har ansvaret for driften på det pågældende område. Denne inddragelse sker i regi af en lovgruppe.

Det er Jura og Samfundsøkonomi, der skal tage initiativ til etablering af lovgruppen. De regionale arbejdsprocesser skal repræsenteres i lovgruppen. Derudover skal der gennemføres en intern høring af regionssekretariatene for at sikre en bred involvering af det regionale niveau. Lovforslag, der berører mere end én region sendes således i intern høring til alle regionssekretariater for at sikre, at alle regioner får kendskab til de enkelte lovforslag og mulighed for at afgive bemærkninger.

Det fremgår af *Lokal info: opfølgning på vedtagne lovforslag m.v.* af 22. november 2010, at ”efter vedtagelsen af ny lovgivning er det Skatteministeriets opgave efterfølgende at følge op på, om reglerne virker efter deres hensigt”. Det fremgår af de i lokalinfoen nævnte eksempler, at der er tale om en opfølgning i forhold til, om formålet med lovforslaget bliver opfyldt.

Særligt om perioden 1. januar 2013 til 13. september 2017

Styregruppen for ny struktur drøftede på et møde den 6. november 2012 bl.a. et oplæg til nyhedsbrev om den nye struktur (*bilag 11-12*). Efter styregruppemødet blev der den 6. november 2012 udsendt en mail til kontorcheferne i Koncerncentret, hvor nyhedsbrevet samt en række organisationsdiagrammer var vedlagt (*bilag 13-18*).

Det fremgår af det vedlagte nyhedsbrev at:

"Det nuværende Jura og Samfundsøkonomi deles pr. 1. januar 2013 i en departementsdel og en SKAT-del. I forbindelse med delingen er der også taget stilling til organiseringen af den nye jura-enhed i SKAT, og der er sat navne på cheferne for kontorerne."

Ud over nyhedsbrevet, var den interne mail til kontorcheferne i Koncerncentret vedlagt en oversigt over opgavebeskrivelser for departementet med alle kontorer og en opgavebeskrivelse for SKAT Jura.

Det fremgår af opgavebeskrivelserne for departementet, at de juridiske fagkontorer i departementet skulle beskæftige sig med følgende opgaver:

- Lovgivningsarbejdet (overvågning, ajourføring og udvikling)
- Økonomiske og statistiske opgaver i relation til lovgivning
- Betjening af skatteministeren, herunder notater, oplæg til ø-udvalg og besvarelse af FT-spørgsmål og andre henvendelser
- Provenu- og fordelingsmæssige beregninger
- Model- og metodeudvikling vedr. provenu- og fordelingsberegninger
- Budgettering af visse indtægter på finanslovens § 38
- Retssagsadministration

Det fremgår af opgavebeskrivelserne for kontorerne i Jura i SKAT, at de juridiske kontorer i Jura i SKAT skulle beskæftige sig med følgende opgaver:

- Generel lovforklaring
- Information om lovområdet (styresignaler, juridiske vejledninger og instruktioner)
- Sparringspartner for øvrige enheder i SKAT
- Understøtte videndelingen i SKAT på de juridiske områder
- Overvågning af administrationen og regelanvendelsen
- Kvalitetssikring af borger- og virksomhedsvendte pjecer
- Håndtering af særlige sager (retssager, herunder præjudicielle sager, traktatkrænkelsessager, principielle LSR-sager og skatterådssager)
- Varetagelse af den løbende dialog med eksterne samarbejdspartnere (i samarbejde med departementet)
- Deltagelse i lovforberedende arbejde
- Tovholder for fagligt netværk i relation til selskab, aktionær og erhverv

Se i øvrigt sag nr. 2012-661, akt id 223601 (*bilag 11-12*) og akt id 223603 (*bilag 13-18*), som er udleveret til kommissionen i forbindelse med udlevering af materiale vedrørende undersøgelsens hovedkommissorium, udlevering 8.

Styregruppen for ny struktur drøftede på et møde den 5. december 2012 bl.a. et oplæg om tilpasning af Skatteministeriets faglige netværk til den nye struktur (*bilag 19*). Der fremgår bl.a. følgende af oplægget om faglige netværk:

”Der er fortsat behov for drøftelse af faglige problemstillinger og løsningsmuligheder på tværs af Skatteministeriets arbejdsområder; lovgivning, lovfortolkning og administration.

Bla. for at sikre kontinuitet foreslås det, at ansvaret for driften af samtlige landsdækkende netværk i den nye struktur placeres i produktionsenheden Kundeservice hos underdirektøren for Jura. Medarbejderne i Jura har erfaring med drift af netværkene. Enheden Jura i kundeservice får frem over ansvaret for al lovfortolkning, og får en naturlig samarbejdsflade med både administrationen og departementet.”

”Det foreslås, at behovet for videndeling mellem de landsdækkende faglige netværk og medarbejderne i produktionsenhederne i stedet imødekommes ved, at de landsdækkende netværk i den nye struktur bemannes med repræsentanter fra de relevante (under-) enheder i de tre produktionsenheder, Kundeservice, Indsats og Inddrivelse. Repræsentanternes opgave bliver at dele deres viden fra de landsdækkende netværk med deres kolleger i enheden.”

”Netværkenes formål er at dele faglig viden mellem det centrale niveau og produktionen.”

”Ledergruppen i Jura og Samfundsøkonomi anbefaler imidlertid, at der i alle netværk deltager medarbejdere fra departementet. Det er vigtigt for kvaliteten af alle medarbejdergruppers arbejde, at der fortsat er samarbejde mellem lovgivningsdelen og driften, og netværkene er et egnet forum til dette. Konsekvensen er, at netværkene ikke kan drøfte konkrete sager. Dialog om konkrete sager skal i stedet finde sted direkte mellem medarbejderne i Jura i Kundeservice og de øvrige driftsenheder. Det er også en mulighed, at der lægges møder i relation til netværksmøderne, hvor relevante deltagere fra SKAT er med.”

Departementets medarbejdere er fortsat repræsenteret i visse af de faglige netværk. Se i øvrigt sag nr. 2012-661, akt id 223611 (*bilag 19*), som er udleveret til kommissionen i forbindelse med udlevering af materiale vedrørende undersøgelsens hovedkommissorium, udlevering 8.

Derudover findes der en række lokalinfoer om bl.a. inddragelse og involvering af organisationen og opfølgning på vedtagne lovforslag m.v. Der er tale om opdateringer af de versioner, der er beskrevet under afsnittet *Særligt om perioden 1. januar 2010 til 31. december 2012*. Dokumenterne er vedlagt som *bilag 7* og *bilag 10*.

Der er ikke udarbejdet en ny version af Vejledning om Skatteministeriets lovproces efter delingen af Skatteministeriets Koncerncenter. Lovgrupperne er udfaset i løbet af 2013 til fordel for en løbende inddragelse i lovgivningsarbejdet som beskrevet i afsnittet *”Generelt om procedure for implementering af lovgivning”*.

Endeligt bemærkes, at Skatteministeriet er bekendt med, at der i SKAT blev udarbejdet en procesbeskrivelse for lovkoordinering mellem departementet og SKAT, som også kort forholdte sig til implementering af lovgivning.

UKS

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Kammeradvokaten
Advokatfirmaet Poul Schmidt
Vester Farimagsgade 23
1606 København V

Den 6. december 2019
Sags nr.: 2019-09-0029
Dok.:
Deres ref:

Sendt pr. e-mail til CVR 64952811

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

Anmodning om besvarelse af spørgsmål i medfør af undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, om karakteren af et dokument

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.

I undersøgelseskommissionens materiale indgår et dokument med overskriften "Referat af møde hos skat 9/11-15" (vedlagt som Bilag 1). Dokumentet er gengivet i Kammeradvokatens vurdering af tjenstligt ansvar af 31. august 2016 side 178-180. I tilknytning til gengivelsen er anført:

"Den 9. november 2015 holdt Kurt Wagner møde med Jonatan Schloss, Winnie Jensen, Jens Sørensen og Jim Sørensen i forbindelse med at skatteministeriet havde bedt om en undersøgelse af sagen om udbytteskat.

Der foreligger et mødereferat fra mødet (bilag 244), men det fremgår ikke, hvem der har udarbejdet referatet. Kurt Wagner er ved e-mail af 7. juli 2016 anmodet om at oplyse, hvem der har udarbejdet referatet og i øvrigt om at uddybe nærmere om mødet. Kurt Wagner er imidlertid - trods adskillige rykkere - ikke vendt tilbage med et svar."

Dokumentet blev udleveret til undersøgelseskommissionen som en del af det materiale, der indgik i Kammeradvokatens ovennævnte vurdering af tjenstligt ansvar. Af dokumentets metadata fremgår, at det stammer fra Kammeradvokaten, og at det den 9. november 2015 blev oprettet og redigeret af Kammeradvokatens medarbejdere, Kathrine Waage og Lene Damkjær Christensen.

Skatteministeriet og Skattestyrelsen har på forespørgsel fra undersøgelseskommissionen oplyst, at de ikke er i besiddelse af det originale dokument og i øvrigt ikke har kendskab til dette.

Af undersøgelseskommissionens afhøring af tidligere revisionschef Kurt Wagner den 13. marts 2019 fremgår om dokumentet:

”Forespurgt, om vidnet kan huske drøftelsen, forklarede vidnet, at han ikke har set notatet før.

Advokat Henrik Peytz oplyste, at han har gennemgået dokumentet med vidnet. Der er ikke tale om et møde mellem vidnet og de fire direktører den 9. november 2015. Det foreholdte dokument er sandsynligvis et notat udarbejdet af Kammeradvokaten efter et møde mellem vidnet og Kammeradvokaten, som refererer til mødet den 16. september 2015.

Vidnet forklarede, at han kun deltog i ét møde med de fire direktører.”

På baggrund af ovenstående skal undersøgelseskommissionen til brug for kommissionens undersøgelse af forholdene vedrørende tillægskommissoriet hermed anmode Kammeradvokaten om at afgive en skriftlig besvarelse af følgende spørgsmål:

- Hvordan er Kammeradvokaten kommet i besiddelse af det vedlagte dokument med overskriften ”Referat af møde hos skat 9/11-15”?
- Hvis dokumentet rettelig er udarbejdet af Kammeradvokaten, i hvilken sammenhæng og med hvilket formål er dokumentet udarbejdet?

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

Som grundlag for anmodningen henviser kommissionen til undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, hvorefter kommissionen kan anmode om redegørelser og besvarelse af spørgsmål.

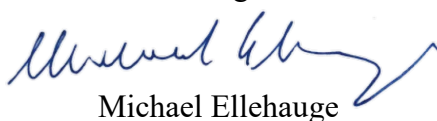
Redegørelser og besvarelser efter undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, vil indgå i kommissionens undersøgelse på lige fod med det øvrige materiale, som kommissionen modtager til brug for undersøgelsen. Besvarelsen må derfor forventes at ville indgå i undersøgelseskommissionens beretning, ligesom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

Undersøgelseskommissionen skal anmode om at modtage besvarelsen senest den 20. december 2019. Besvarelsen 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 undersøgelseskommissionsloven 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-mailadresse.

Med venlig hilsen



Michael Ellehauge

Formand

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.

Referat af møde hos skat 9/11-15

Kurt Wagner har afholdt et møde med Jonathan Schloss, Winnie Jensen, Jens Sørensen og Jim Sørensen i forbindelse med, at SKM'eren bad ham undersøge sagen tilbage i august 2015. Det, gjorde han, fordi han ønskede at få klarhed over ansvarsfordelingen i forbindelse med udbytte mellem de forskellige afdelinger. Ikke på person-niveau, men på funktions-niveau. Beskrivelserne af ansvarsområder mv., som udarbejdet ved organisationsændringen i 2013, var således ikke med sikkerhed gældende i praksis.

Der var ikke enighed mellem de fire direktører om, hvor ansvaret for processen med udbytte var forankret. F.eks. troede Jens Sørensen, at han blot skulle eksekvere udbetalingerne, og at udbetalingsprocesserne lå i Kundeservice.

Efter samtalen sendte Kurt Wagner et notat ud til de fire, hvor han gav sin definition af ansvarsfordelingen. De fire har godkendt dette, så der er altså nu enighed herom. Det er aftalt, at vi skal have dette notat fra SKAT. Kurt Wagner vil tage kontakt til SKAT mhp., at vi får dette. KW oplyst i øvrigt under hånden, at Jonathan S i første omgang sagde direkte til KW, at Kundeservice havde ansvaret, men da KW efterfølgende skrev det ned, ville han ikke anerkende det.

Problemet har været, at der ikke har været gennemført kontrol med udbetalingerne i Kundeservice. Derfor har Udbetalingsdelen ikke bare skullet eksekvere udbetalingerne, som denne afdeling gør i andre sammenhænge. Men det har også været svært for Udbetalingsdelen, fordi de ikke har fået noget bedre materiale at arbejde med. KW påpeger, at udbetalingsgrundlaget burde have været tjekket, men dette er ikke sket.

Den nødvendige lovændring er gennemført i to omgange, dvs. for de børsnoterede og ikke-børsnoterede selskaber. Lovændringen har dog ikke ført til ændrede udbetalingsprocesser, dvs. man har ikke udnyttet lovændringerne til at få nogle hensigtsmæssige procedurer.

SKAT er løbende blevet præsenteret for problemerne på udbytteområdet. Der er også etableret opfølgning i form af en arbejdsgruppe, men gruppen er ikke kommet med en løsning på sagen. Til sidst blev gruppen "lukket", hvilket vil sige, at direktionen ikke længere interesserer sig for arbejdet. Arbejdsgruppen havde imidlertid ikke leveret noget brugbart, reelt ingenting.

Dorte Pannerup: Det er uvist, hvilket opdrag, som Dorte Pannerup har fået i forbindelse med kontrol af udbetaling af udbytteskat. Det fremgår ikke af tilgængeligt materiale. Hun har haft ansvaret for SAP38, men hvad hun har haft ansvaret for er ikke klart.

Det vil nok være en god ide, at vi får stillingsprofilerne fra SKAT, så vi ved, hvad hver funktion har haft ansvaret for.

Dorte Pannerup har refereret til René Frahm Jørgensen. Kontorchef Orla Kristensen er fratrukket i april 2015. René Frahm Jørgensen og Frank Høj spurgte Dorte Pannerup for første gang i 2014, hvorfor der var så store udsving i udbetalingerne af udbytte. Dorte forklarede dette med investeringer foretaget i amerikanske pensionskasser.

Dorte Pannerup har tidligere gjort opmærksom på (over for hvem?), at det var et problem, at der ikke var så god en bemanning i afdelingen, og at der var meget sygdom.

Afrapporteringerne er ikke gået til SKAT, men til departementet.

Richard: Richard havde ansvaret for digitaliseringen som underdirektør i Kundeservice. Han havde dog uddelegeret den del af digitaliseringen, der vedrørte udbytte til kontorchef Susanne Thorhauge. Digitalisering og udbytte var kun en lille del af hans portefølje. Det er Richard, der har haft det operationelle ansvar. Richard kendte til problemstillingen, idet han som underdirektør sad med i de relevante fora.

UKS

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

Sendt pr. e-mail: post@kommissionenomskat.dk
Undersøgelseskommissionen om SKAT
Att.: Formand Michael Ellehauge
Ceresbyen 68B, 1.
8000 Aarhus C

Sagsnr. 2019-09-0029 – besvarelse af spørgsmål i medfør af undersøgelseskommissionens § 9, stk. 2, om karakteren af et dokument

Idet der henvises til Undersøgelseskommissionens brev af 6. december 2019, vender jeg hermed tilbage med en besvarelse af de rejste spørgsmål.

Dokumentet med overskriften ”Referat af møde hos skat 9/11-15” er et referat udarbejdet af advokat Kathrine Waage efter afholdelse af møde i Skatteministeriets departement den 9. november 2015.

Under dette møde deltog tidligere revisionschef Kurt Wagner, chefkonsulent i Skatteministeriet Karsten Petersen, advokat Lene Damkjær Christensen og advokat Kathrine Waage.

Det af advokat Kathrine Waage udarbejdede referat blev ikke efterfølgende fremsendt til mødedeltagerne.

I fortsættelse af mødet fulgte advokat Kathrine Waage op vedrørende udlevering af det notat, som tidligere revisionschef Kurt Wagner havde udsendt til de fire direktører i SKAT, jf. afsnit 3 i bilag 244. Der henvises til e-mailkorrespondance af 9. november 2015 (**bilag A**) Dette notat er imidlertid ikke blevet udleveret trods efterfølgende rykkere, og det har ikke på anden vis været muligt at fremskaffe notatet.

Gengivelsen i Kammeradvokatens vurdering af tjenstligt ansvar af 31. august 2016 side 178-180 skal således korrigeres. Mødet med direktørerne i SKAT blev ikke afholdt den 9. november 2015, men forud herfor, som gengivet i referatet af 9. november 2015, ligesom notatet fra mødet med direktørerne ikke er fremsendt til Kammeradvokaten på trods af flere rykkere.

Med venlig hilsen

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large initial 'L' followed by a cursive 'D' and a long horizontal stroke.

Lene Damkjær Christensen
Partner, Advokat (H)

UKS

Susanne Vestergaard

Fra: Kathrine Waage <kawa@kammeradvokaten.dk>
Sendt: 9. november 2015 15:55
Til: Karsten Petersen
Cc: Lene Damkjær Christensen; Kurt Wagner
Emne: SV: Materiale vedr. udbyttesagen 1/3 - sandsynlighedskontrol [KA-Active.FID574956]

Kære Karsten

Endnu engang tak for materialet, som vi vil se på snarest.

Blot for en god ordens skyld: Vi forstod jer således, at I ville tage kontakt til SKAT med henblik på evt. udlevering af kopi af notat, som blev udfærdiget umiddelbart efter mødet med Jim Sørensen, Jens Sørensen, Winnie Larsen og Jonathan Schloss?

Vi hører meget gerne, hvis vi selv skal tage kontakt til SKAT herom.

Tak for hjælpen.

Med venlig hilsen

Kathrine Waage
Advokat [in](#)

Direkte +45 72 30 74 72 kawa@kammeradvokaten.dk
Mobil +45 61 39 59 32 www.kammeradvokaten.dk

Kammeradvokaten
Advokatfirmaet Poul Schmith

Fra: Kathrine Waage
Sendt: 9. november 2015 13:36
Til: 'Karsten Petersen'
Emne: SV: Materiale vedr. udbyttesagen 1/3 - sandsynlighedskontrol [KA-Active.FID574956]

Kære Karsten
Tak for tippet. Jeg prøver at se ad.

Med venlig hilsen

Kathrine Waage
Advokat [in](#)

Direkte +45 72 30 74 72 kawa@kammeradvokaten.dk
Mobil +45 61 39 59 32 www.kammeradvokaten.dk

Kammeradvokaten
Advokatfirmaet Poul Schmith

Fra: Karsten Petersen [<mailto:KP@skm.dk>]
Sendt: 9. november 2015 13:27
Til: Kathrine Waage
Emne: SV: Materiale vedr. udbyttesagen 1/3 - sandsynlighedskontrol [KA-Active.FID574956]

Hej

Sig lige til, hvis I ikke modtager mail nr. 2/3, da den fylder meget og derfor muligvis bliver stoppet undervejs.

Mvh Karsten

Fra: Kathrine Waage [<mailto:kawa@kammeradvokaten.dk>]
Sendt: 9. november 2015 13:23
Til: Karsten Petersen
Cc: Kurt Wagner; Lene Damkjær Christensen
Emne: SV: Materiale vedr. udbyttesagen 1/3 - sandsynlighedskontrol [KA-Active.FID574956]

Kære Kurt og Karsten
 Mange tak for dette.
 Og tak for et yderst konstruktivt møde i dag. Det har bidraget meget til vores forståelse af sagskomplekset.

Med venlig hilsen

Kathrine Waage
Advokat 

Direkte +45 72 30 74 72 kawa@kammeradvokaten.dk
 Mobil +45 61 39 59 32 www.kammeradvokaten.dk

Kammeradvokaten
Advokatfirmaet Poul Schmith

Fra: Karsten Petersen [<mailto:KP@skm.dk>]
Sendt: 9. november 2015 13:20
Til: Kathrine Waage
Cc: Kurt Wagner
Emne: Materiale vedr. udbyttesagen 1/3 - sandsynlighedskontrol

Hej

I forlængelse af vores møde tidligere i dag fremsender jeg sandsynlighedskontrol for juni 2014 og maj 2015. Disse er væsentlige i forhold til årsagsforklaringen i de centrale månedlige regnskabsgodkendelser, om at stigningen i refunderet udbytte skyldes udenlandske pensionskassers opkøb i danske aktier.

Sandsynlighedskontrol vedr. juni 2014: se note 7 (række 163) i fanemarket 'Noter'

Sandsynlighedskontrol vedr. maj 2015: se note 8 (række 1167) i fanemarket 'Noter' samt vedhæftede mail.

Jeg fremsender centrale og lokale regnskabsgodkendelser i to separate mails.

Kilden til det fremsendte materiale i de tre mails er det fællesdrev, hvor SKAT arkiverer regnskabsmateriale.

Med venlig hilsen

Karsten Petersen
 Chefkonsulent
 Tel. +45 72 38 27 40
 Mail kp@skm.dk


Skatteministeriet

Intern Revision

Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402-København K

Mail skm@skm.dk
Web www.skm.dk

UKS



SKATTEMINISTERIET

Revisionsrapport

Departementschef
Peter Loft

Intern Revision
Revisionscenter Næstved

internrevision@skat.dk

Dato 25. januar 2010

J.nr.: 09-148524

Plan nr.: 09-006

Finansår: 2009

26/1 2010
[Handwritten signature]

Revision af regnskabsenhedernes sandsynligheds- kontroller

1. Indledning

SKAT har ansvaret for regnskabsafleggelsen af hovedparten af statens indtægter. Indtægterne mv. bogføres på finanslovens § 38 Told, Skat og afgifter og § 9.22 Inddrivelse af personlige fordringer og statsgaranterede studielån.

Regnskabsafleggelsen foregår i en række firmakoder og den overordnede struktur for regnskabet er således:

Under Region Midtjylland er organiseret BetalingsCentret og Regnskab. Regnskab består af 7 afdelinger; Regnskab 1-7.

I Region Syddanmark er der regnskabsførelse af realrenteafgift og pensionsbeskatning, regnskabsførelse af kulbrintebeskatning, samt regnskabsførelse af international bistand, nordisk trækaftale, aktiehandelsafgift samt 8. og 13. momsdi-
rektiv.

Intern Revision har, ud fra en vurdering af risiko og væsentlighed, besluttet at gennemføre en revision af sandsynlighedskontrollerne i regnskabsenhederne.

2. Revisionsområde

Revisionen er gennemført som en gennemgang af regnskabsenhedernes procedure for sandsynlighedskontrol samt som en gennemgang af regnskabsenhedernes dokumentationsmateriale.

Ovenstående materiale er tilsendt Intern Revision og er gennemført som en hjemmerevision i perioden oktober og november måned 2009.

3. Afgrænsning

Der er ikke foretaget en revision af de enkelte kontrolpunkter i sandsynlighedskontrollen. Det er alene procedurerne og dokumentationsmaterialet, der er gennemgået.

Revisionen har omfattet firmakoderne:
I Regnskabssøjlen:

Regnskab 1: 6117 Centralregistret for Motorkøretøjer (CRM), 6127 Inddrivelsescentret (RIS), samt den overordnede sandsynlighedskontrol.

Regnskab 2: 6112 Udbytteskat

Regnskab 3: 6111 Tinglysning/Stempelafgift, 6171 København, 6172 Midt- og Sydsjælland

Regnskab 4: 6178 Syddanmark,

Regnskab 5: 6175 Nordjylland,

Regnskab 6: 6176 Midtjylland

BetalingsCentret: 6191 (herunder 6100, 6200, 6250).

Samt de øvrige regnskabsaflæggende enheder: 6113 Pensionsbeskatning, 6114 International Bistand, 6115 Arbejdsudleje/Kulbrintebeskatning.

4. Revisionsmål

Formålet er at vurdere om der, i forbindelse med sandsynlighedskontrollen, er etableret procedurer, der medvirker til at sikre regnskabet's rigtighed, hvilket vil sige uden væsentlige fejl og mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen er i overensstemmelse med love, meddelte bevillinger mv.

Endvidere vurderes, om der er udarbejdet procedurer der sikrer, at gennemførelsen sker på en økonomisk og hensigtsmæssig måde.

Nedennævnte kontrolmål har dannet grundlag for Intern Revisions gennemgang af det fremsendte materiale:

1. Findes der en procedurebeskrivelse for sandsynlighedskontrol i firmakoderne?
2. Er der gennemført sandsynlighedskontrol i alle 3 måneder (juni, juli og august)?
3. Er sandsynlighedskontrollen dokumenteret?
4. Er der gennemført en vurdering af om indtægter forekommer rimelige i den forløbne periode under iagttagelse af tilsvarende indtægter i forrige måned og tilsvarende måned året før (sandsynlighedskontrol)?
5. Er der gennemført en kontrol med at aktiver og passiver er regnskabsmæssigt afstemt og har en rimelig størrelse?
6. Er der gennemført en kontrol med, at beholdningskonti mv. er regnskabsmæssigt afstemt?
7. Har direktøren for regionen eller en af direktøren for regionen bemyndiget skattedirektør/viceskattedirektør ved sin underskrift godkendt månedsregnskaberne for sine egne firmakoder?
8. Er der efterfølgende konstateret væsentlige fejl eller mangler i månedsregnskabet og sket skriftlig indberetning herom til SKAT, Regnskab 1 og i givet fald, hvilke?

5. Vurderingskriterier

Bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen mv. nr. 1693 af 19.12.2006.

Den overordnede regnskabsinstruks for § 38 pr. 1. januar 2009.

Den lokale regnskabsinstruks for Midtjylland pr. 1. januar 2009.

Den lokale regnskabsinstruks for BetalingsCentrets regnskabsforvaltning pr. 24. juni 2009.

Den lokale regnskabsinstruks for pensionsbeskatning og pensionsafkastbeskatning i Sagscenter Person 10 og Region Syddanmark, placeret ved Skattecenter Maribo og §§ 34 og 38 pr. 31. august 2009.

Den lokale regnskabsinstruks for SKAT Syddanmarks regnskab vedrørende told, skat- og afgiftsregnskabet (§ 38) pr. 1. januar 2009.

Den lokale regnskabsinstruks for SKAT København pr. 1. januar 2009.

6. Revisionsmetode

Revisionen er gennemført ved indsamling, gennemgang og vurdering af fremsendt materiale og bilagsmateriale samt udkast til beskrivelse af procedure for sandsynlighedskontrollen.

Der er den 7. september 2009 afholdt et møde med skattedirektøren og viceskattedirektøren for Regnskab samt skattedirektøren for BetalingsCentret. På mødet blev regnskabsenhedernes risikovurderingsproces og kontrolmiljø drøftet. Mødereferat og besvaret spørgeramme er vedlagt denne rapport.

Revisionsperioden er månederne juni, juli og august 2009.

Revisionen er gennemført af Tina Laustsen og Jytte Drewsen.

7. lagttagelser

7.1 Regnskab 1 – Den overordnede sandsynlighedskontrol

Der findes en praksis, ikke en nedskrevet procedurebeskrivelse for gennemførelse af den overordnede sandsynlighedskontrol i Regnskab 1. Der arbejdes ud fra den overordnede regnskabsinstruks. Regnskab 1 har oplyst, at der er et igangværende arbejde med etablering af en procedure for den "overordnede" sandsynlighedskontrol i Regnskab 1.

Der er gennemført sandsynlighedskontrol i de 3 udvalgte måneder og sandsynlighedskontrollerne er veldokumenteret. Der ses dog ingen konklusion for gennemgangen.

Selve sandsynlighedskontrollen foregår ved, at periodens regnskabstal udsøges via et regneark, hvor konti som enten for perioden eller for år til dato giver unormal stigning/fald i forhold til sidste år. Disse udsving undersøges ved at Regnskab 1 gennemgår kontiene i SAP38 eller retter henvendelser til systemejer eller til bogholderierne. Fra august måned 2009 er afvigelser på 0/2 mio. kr. samt en procentvis afvigelse > 50 blevet fastlagt som kriterier for nærmere undersøgelser.

Alle undersøgte beløb noteres i et regneark og de vigtigste indgår som bemærkninger til månedens regnskabsgodkendelse. I juni og juli indgår disse bemærkninger informativt og klart af regnskabsgodkendelsen. Alle bemærkninger til juni

og juli er gennemgået og giver kun anledning til at kommentere, at bemærkningen om § 38.21 moms ikke er korrekt. Der står følgende: Det skal bemærkes at *indtægten* for FF i juli måned er meget store i alt 384,2 mio. kr. Dette er ikke korrekt, månedens bevægelse er en *udgift*.

I august er bemærkningerne indsat i et regneark og fremstår uoverskueligt.

Bemærkningerne til august måned er gennemgået og giver anledning til følgende kommentarer: Der er fejl i 4 af bemærkningerne, der henvises bl.a. til forkert finanslov, konto, måned og årstal.

Regnskab 1 har bemærket vedr. konto 2000 forretningsområde 2300 (registreringsafgift) at: 2009 august er kr. 4.447.736,- mindre end august 2008 blandt andet på grund af en debitor. Intern Revision er betænkelig ved, at det ikke fremgår, at forskellen mellem august 2008 og 2009 er på 28,5 millioner, samt at der i 2009 er 255 millioner mindre end i 2008.

Vedr. konto 1000 forretningsområde 1157 (udbytteskat) står der følgende bemærkning: "*August 2008 er der rettet 2 debiteringer fra juli 2008 som var fejlkonteret, år til dato ligger på niveau samt et beløb på kr. 64.468.277,-*". Intern Revision kan konstatere, at indtægten er faldet 1,4 milliard i 2009 og finder det betænkeligt, at det ikke er bemærket.

Det er konstateret, at Regnskab 1 primært har rettet henvendelse til Regnskab 3 (6171) i forbindelse med gennemgangen af sandsynlighedskontrollen.

7.1.1 Delkonklusion

Intern Revision konstaterer, at sandsynlighedskontrolarbejdet i Regnskab 1 er forbedret, men det har ikke kunnet konstateres, at enheden har taget stilling til om vurderingen af indtægter samt aktiver og passiver er rimelige. Det er ligeledes konstateret, at der ikke er udfærdiget en konklusion på vurderingen, jf. den overordnede regnskabsinstruks pkt. 2.6.1, samt at enhedens bemærkninger til sandsynlighedskontrollen ikke er udførligt beskrevet.

Intern Revision vurderer, at bemærkningerne til regnskabsgodkendelsen og konklusionen vedr. sandsynlighedskontrollen for Regnskab 1 er mangelfuld og ikke tilstrækkelig.

7.2 BetalingsCentret

Der findes en procedurebeskrivelse for gennemførelse af sandsynlighedskontroller i firmakode 6191 i BC.

Af procedurebeskrivelsen fremgår, at forskellige konti gennemgås på grundlag af et opstillet kontrolskema. Hvis der er mangler eller forhold, der kræver nærmere forklaring kontaktes medarbejderen i den afdeling, der står for behandling og bogføring af kontoen for afklaring af forholdet.

Herefter udfyldes afstemningsskema i regneark med tallene iflg. saldoliste for finanskonti, hvor tallene for aktuel måned sammenholdes med forrige måned og

samme måned sidste år, samt år til dato i år og år til dato sidste år. Bemærkninger til månedens udsving anføres i skemaet.

Endvidere laves en specifikation af konto 1000 (indtægter) og konto 2000 (udgifter) opdelt efter forretningsområder. Tallene sammenlignes fra måned til måned og summeres over en 12 måneders periode. Der laves grafiske fremstillinger til illustration af, hvorledes de forskellige områder udvikler sig. Jf. ovenstående er det konstateret, at der er gennemført en vurdering af om indtægter forekommer rimelige i perioden under iagttagelse af tilsvarende indtægter i forrige måned og tilsvarende måned året før, samt at der ligger dokumentation herfor. Der ses dog ingen konklusion for gennemgangen.

Det er ligeledes konstateret, at der er gennemført en kontrol med at aktiver og passiver er regnskabsmæssigt afstemt og har en rimelig størrelse, samt at der er gennemført kontrol med at beholdningskonti mv. er regnskabsmæssigt afstemt, og at der ligger dokumentation herfor. Der ses dog ingen konklusion for gennemgangen.

Det er yderligere konstateret, at der er gennemført en kontrol med at beholdningskonti mv. regnskabsmæssigt afstemt.

Skattedirektøren for BC har godkendt regnskaberne.

Der er ikke sket indberetning til Regnskab 1 om væsentlige fejl eller mangler i månedsregnskabet i nogle af månederne.

7.2.1 Delkonklusion

Intern Revision konstaterer, at planlægningen og udførelsen af sandsynlighedskontrollerne i BC er hensigtsmæssigt tilrettelagt. Det har dog ikke kunnet konstateres, at enheden har udfærdiget en konklusion på vurderingen af indtægter samt aktiver og passiver.

Intern Revision vurderer, at opgaveløsningen med sandsynlighedskontrol på BC gennemføres på en hensigtsmæssig måde.

Betalingscentret har udtalt:

Betalingscentret har betragtet bemærkningerne til månedens udsving som konklusionen på månedsregnskabet. Bemærkningerne forklarer de beløbsmæssige udsving, og der har i perioden ikke været udsving der ikke har kunnet forklares. Fremadrettet vil det som konklusion fremgå, om ledelsen er enig i bemærkningerne til månedens udsving.

7.3 Regnskabssøjlen – bogholderierne

Der findes en praksis, ikke en nedskrevet procedurebeskrivelse for gennemførelse af sandsynlighedskontrollen. Kontrollen indgår som en delproces i forbindelse med den månedlige regnskabsafslutning. Regnskab Midtjylland har nedsat en

arbejdsgruppe, som pt. arbejder med at etablere en fælles procedure for sandsynlighedskontrollen.

Det er tanken, at den nye sandsynlighedskontrol skal dække alle afdelingerne inden for Regnskab, Inddrivelsescentret, BC samt de dekoncentrerede arbejdsopgaver, som ligger uden for Regnskab, og som er regnskabsafslæggende.

Regnskab 2 (6112) har i 2009 skiftet princip for sandsynlighedskontrollerne, således at de ikke kan udføres. Øvrige enheder har lavet kontroller i forbindelse med regnskabsafslutningerne for de 3 måneder. Der er imidlertid ikke alle steder gennemført en korrekt sandsynlighedskontrol med sammenligning af indtægter forrige måned og samme måned sidste år.

Regnskab 2 har udtalt:

Regnskab 2 administrerer udbytteskat på landsplan. Der er ingen pligtkode på udbytteskat, og det er således op til det enkelte selskab, som udlodder, at angive udbyttet. Ved sandsynlighedskontrollen vurderes, om det udbytte, der angives, svarer til, hvad der kan forventes baseret på erfaringer fra forrige år og konjunkturudviklingen.

Regnskab 2 har i notat tilsendt Intern Revision 8. januar 2010 beskrevet den gennemførte sandsynlighedskontrol.

Bortset fra Regnskab 1, RIS (6127) har ingen af enhederne dokumenteret en korrekt sandsynlighedskontrol, jf. den overordnede regnskabsinstruks pkt. 2.6.2, eller konkluderet på sandsynlighedskontrollen.

Ingen af enhederne bortset fra Regnskab 1, RIS (6127) har dokumenteret, at der er gennemført en vurdering af om indtægter forekommer rimelige i den forløbne periode under iagttagelse af tilsvarende indtægter i forrige måned og tilsvarende måned året før (sandsynlighedskontrol).

Ingen af enhederne har dokumenteret en vurdering af, om aktiver og passiver har en rimelig størrelse. Der findes generelt i det fremsendte materiale dokumentation på, at aktiver og passiver er regnskabsmæssigt afstemt i forbindelse med månedsafslutningen.

Der findes generelt i det fremsendte materiale dokumentation på, at beholdningskonti er regnskabsmæssigt afstemt i forbindelse med månedsafslutningen.

Generelt har direktøren eller vicedirektøren for regnskab ved sin underskrift godkendt månedsregnskaberne for egne firmakoder.

Det er overfor Intern Revision oplyst, at skattedirektøren underskriver regnskaberne, når afdelingslederne alligevel er til møde med ham for at undgå postfremsendelser af regnskabsrapporterne.

Det er konstateret, at der efterfølgende er sket indberetning af væsentlige fejl eller mangler til Regnskab 1 således:

Regnskab 1 (6127) skemaet med bemærkninger til sandsynlighedskontrollen er oversendt til Regnskab 1 i august måned.

Regnskab 3 (6171) i juni måned vedr. stor momsudbetaling, gevinstafgift og B-regnskabet og i juli måned vedr. Varelotteriet, Klasselotteriet og Landbrugslotteriet samt vedr. moms af fortoldninger.

Regnskab 4 (6178) i juli og august måned vedr. ekstraordinære store udgifter vedr. konto 2000, FO 2205 og FO 2210.

Regnskab 6 (6176) i juni måned vedr. difference på CO2-rapporten og vedr. afstemning af B-regnskabet og i august måned vedr. enkelte store bilag.

7.3.1 Delkonklusion

Intern Revision har konstateret, at ovenstående enheder ikke har taget stilling til om vurderingen af indtægter samt aktiver og passiver er rimelige. Det er ligeledes konstateret, at der ikke er fremlagt dokumentation og udfærdiget en konklusion på vurderingen, jf. den overordnede regnskabsinstruks pkt. 2.6.2.

Intern Revision vurderer, at dokumentationen og konklusionen vedr. sandsynlighedskontrollerne for enhederne er mangelfulde og ikke tilstrækkelige.

7.4 Øvrige regnskabsafleggende enheder (firmakode 6113, 6114 og 6115)

For firmakode 6115 findes en nedskrevet procedurebeskrivelse for sandsynlighedskontrollen.

Ingen af enhederne har dokumenteret, at der er gennemført en vurdering af om indtægter forekommer rimelige i den forløbne periode under iagttagelse af tilsvarende indtægter i forrige måned og tilsvarende måned året før (sandsynlighedskontrol).

Ingen af enhederne har dokumenteret en vurdering af, om aktiver og passiver har en rimelig størrelse.

Ingen af enhederne har dokumenteret, at beholdningskonti mv. er regnskabsmæssigt afstemt. Det er konstateret, at firmakode 6113 ikke har foretaget tømning af konto 3780 i juli måned, hvilket medfører at kontoen udviser en ultimo saldo på 271,9 millioner. Samt konto 3636 udviser en saldo ultimo juli på 12,7 milliarder. Her er der foretaget tømning af kontoen, men mangler at bogføre bilag fra juli måned. I august måned er der en ultimo saldo på 850 millioner. En række bilag for denne måned bogføres først i september.

I firmakode 6113 er der 2 medarbejdere, som har godkendt regnskabet.

Der er ikke sket indberetning til Regnskab 1 af væsentlige fejl eller mangler i månedsregnskabet i nogle af månederne.

Regnskab 1 har henvendt sig til 6113 vedr. juni måneds regnskab. Regnskab 1 har konstateret, at der er en stor beholdning på 6,5 milliarder på debitorerne og forespurgt firmakode 6113 om den. Det er Intern Revisions vurdering, at denne afvigelse burde være indberettet af 6113 selv, da den giver et udsving på 6,5 milliarder og en procentafvigelse på 21.602.

Region Syddanmark, Firmakode 6113 Sagscenter Person, Pensionsbeskatning har udtalt:

Med virkning fra 1. juni 2009 blev det muligt for borgerne frivilligt at ophæve deres SP-ordning i ATP. Da det blev forventet, at der ville være tale om betydelige datamængder, skulle ophævelserne kunne behandles automatisk i system PAFs nye webapplikation. Da der samtidigt blev stillet krav om, at afgifterne skulle kunne bogføres direkte på egen konto (1256), skulle webapplikationen ændres og var først klar til produktion i begyndelsen af juli måned. Der var således fra ATP-huset allerede i juni måned indbetalt store afgiftsbeløb, som først kunne bogføres på indtægtskontoen i løbet af juli måned.

Direktionen i Sagscenter Person blev telefonisk og ved mail den 17. juni 2009 orienteret om problematikken, ligesom det blev noteret i Elrev. Direktionen blev derefter løbende orienteret om afviklingen af SP-indberetningerne indtil situationen var normaliseret.

Situationen omkring månedsafslutningen for juni måned var ekstraordinær og sandsynlighedskontrol i den sammenhæng reelt uden mening, hvilket procentafvigelsen på 21.602 også klart viser.

Regnskab 1 rettede i juli måned henvendelse til firmakode 6113 om samme forhold og fik en redegørelse tilsendt 20. juli 2009.

I august måned har Regnskab 1 henvendt sig til firmakode 6114 vedr. konto 1564 forretningsområde 2100 (moms) og bedt om dokumentation for en bogføring.

7.4.1 Delkonklusion

Intern Revision har konstateret, at ovenstående enheder ikke har taget stilling til om vurderingen af indtægter samt aktiver og passiver er rimelige, eller om beholdningskonti er regnskabsmæssigt afstemt. Det er ligeledes konstateret, at der ikke er fremlagt dokumentation og udfærdiget en konklusion på vurderingen, jf. den overordnede regnskabsinstruks pkt. 2.6.2.

Det er yderligere konstateret, at især firmakode 6113 ikke har udvist den fornødne omhu i forbindelse med månedsafslutningerne.

Enhedernes dokumentationer og konklusioner vedr. sandsynlighedskontroller vurderes som mangelfulde og ikke tilstrækkelige.

7.4 Dokumentation

Regnskabsenhedernes dokumentationsmateriale vedr. sandsynlighedskontrollerne og månedsafslutningerne er gennemgået.

I mange tilfælde er dokumentationsmaterialet mangelfuldt. Manglerne kan overordnet sammenfattes således;

- dokumentation vedr. afstemninger skal være ”selvoplysende” således, at det tydeligt fremgår, hvad der er afstemt til hvad og ikke blot ét bilag påført et ”OK” eller ”afstemt”
- på print fra SAP skal det tydeligt fremgå, hvilke konti der er udsøgt på
- bilagsmaterialet skal nummereres iht. kontrollisterne
- hvis et beløb eller en konto undersøges, skal der være en verbal konklusion på undersøgelsen
- der mangler verbal forklaring
- der mangler konklusion på vurderingerne, som skal gennemføres iht. den overordnede regnskabsinstruks pkt. 2.6.2.

8. Konklusion

På trods af ovenstående mangler i forbindelse med gennemførelsen af sandsynlighedskontrollerne har Intern Revision ikke kunnet påvise fejl i regnskabet. Uanset sidstnævnte er der dog en større risiko for fejl i regnskabet, når sandsynlighedskontrollen ikke gennemføres som forudsat.

Intern Revision vurderer samlet set opgaveløsningen vedr. sandsynlighedskontrollerne som værende ikke tilfredsstillende.

Der er ved bedømmelsen især lagt vægt på den manglende dokumentation og konklusion af den egentlige sandsynlighedskontrol iht. den overordnede regnskabsinstruks pkt. 2.6.2, samt at Intern Revision i tidligere revisionsrapporter gentagne gange har omtalt mangler i gennemførelsen af sandsynlighedskontrollerne.

Generelt har Intern Revision også lagt vægt på, at indtægterne på finanslovens § 38 udgør over 800 mia. kr. årligt, og at der derfor bør anlægges en effektiv, dækkende og dokumenteret sandsynlighedskontrol, som medvirker til at sikre regnskabs rigtighed.

9. anbefalinger

Som nævnt i rapporten vedr. revision af Betalingskontoret (jnr. 08-143573) har Intern Revision i finansårene 2006, 2007 og 2008 ikke kunnet konstatere en ensartet og dokumenteret sandsynlighedskontrol gennemført i bogholderierne. Intern Revision har ultimo april 2009 fået oplyst af Regnskab 1, at der er nedsat en arbejdsgruppe, som skal udarbejde en skabelon for sandsynlighedskontrol. Arbejdsgruppens første møde var medio maj 2009.

Det var forventet, at den nye skabelon skulle implementeres ultimo 2009, men det er nu overfor Intern Revision oplyst, at den nye skabelon for sandsynlighedskontroller implementeres fra januar måned 2010.

I henhold til ovenstående skal Intern Revision anbefale, at der, for at minimere risikoen for fejl i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2009, gennemføres kompenserende kontroller, der sikrer, at der kan aflægges et rigtigt regnskab.

Yderligere anbefalinger:

- at der etableres fremsendelsesprocedurer således, at ledelsen umiddelbart efter regnskabsafslutningen kan godkende det månedlige regnskab med sandsynlighedskontroller. Jf. pkt. 7.3.
- at det i Regnskab 1 drøftes, hvilke bemærkninger, der er relevante at fremføre (bemærke) efter sandsynlighedskontrollen. Jf. pkt. 7.1.
- at det aftales med de enkelte regnskabsaflæggende enheder, hvorledes sandsynlighedskontrollen skal tilrettelægges og gennemføres iht. til enhedens regnskabsomfang.
- at procedurebeskrivelsen tilrettes således, at ordlyden for så vidt angår beskrivelsen af månedssammenligningerne følger ordlyden i den overordnede regnskabsinstruks.
- at der i procedurebeskrivelsen indføres et afsnit om dokumentationskrav.

10. Høring

Revisionsrapporten har i udkast været forelagt BC, Regnskab og vedr. de øvrige regnskabsaflæggende enheder Region Syddanmark, hvis bemærkninger er indarbejdet med kursiv.

Regnskab har udtalt:

Regnskab tager revisionens bemærkninger og konklusioner til efterretning.

Procedure for sandsynlighedskontrol

Det er korrekt, at Regnskab havde forventet en fuld implementering af den nye procedure for sandsynlighedskontrol og regnskabsafslutning i november 2009. Procedurebeskrivelsen blev af ressourcemæssige årsager først færdig i december måned. Der afholdes kurser den 18. og 20. januar 2010 samt i marts måned 2010 med henblik på implementering af konceptet pr. 1. januar 2010.

I procedurebeskrivelsen for sandsynlighedskontrollen tages der stilling til omfanget af sandsynlighedskontrollen i de enkelte enheder på baggrund af enhedens regnskabsomfang.

Procedurebeskrivelsen vedrørende månedssammenligningerne følger ordlyden i regnskabsinstruksen, og der er indført et afsnit om dokumentationskrav.

Procedurebeskrivelsen er udleveret til Intern Revision.

Regnskabsgodkendelse

Regnskab vil beskrive godkendelsesproceduren for den månedlige og årlige regnskabsaflæggelse i den lokale regnskabsinstruks for Regnskab.

Regnskab vil sikre, at der i forbindelse med regnskabsgodkendelsen foretages vurderinger, som følger kravene i regnskabsinstruksen, og at disse dokumenteres.

Principperne for sandsynlighedskontrollen i forbindelse med den fremtidige regnskabsgodkendelse er beskrevet i brev af 5. januar 2010, J.nr. 09-014574, side 3-5. Brevet vedrører regnskabsgodkendelsen for november måned 2009, og er sendt til Skatteministeriet, att. Poul Christensen samt Intern Revision og Rigsrevisionen.

Kompenserende kontroller for regnskabsåret 2009

For at minimere fejl i forbindelse med årsafslutningen af regnskabet for 2009 og kompensere for den mangelfulde dokumentation og den forsinkede implementering af den nye procedure for sandsynlighedskontrol i regnskabsenhederne, har Regnskab besluttet, at sandsynlighedskontrollen for periode 12 og 13 (2009) skal ske efter den nye procedure i alle regnskabsenheder.

Det skal tilføjes, at de indtægter, som Regnskab er ansvarlig for, har testet den nye procedure for sandsynlighedskontrol for alle firmakoderne i november måned.

Samtlige regnskabsaflæggende enheder vil blive anmodet om at lave en konkret vurdering af, om indtægter og udgifter samt aktiver og passiver er rimelige på deres respektive områder for periode 12 og 13. Anmodning herom udsendes til alle regnskabsenheder senest den 18. januar 2010.

Regnskab 1 har, som nævnt ovenfor, ved regnskabsgodkendelsen for november 2009 beskrevet og anvendt den sandsynlighedskontrol, der for periode 12 og 13 og fremover vil blive gennemført i forbindelse med den månedlige regnskabsaflæggelse, der foretages af Regnskab 1, jfr. brev til Intern Revision af 5. januar 2010, J.nr. 09-014574, side 3-5.

Regnskab 1 vil overordnet anvende den nye centrale udsøgnings- og analysemodel på hele SKATs regnskab, og vil i regnskabsgodkendelsen lave en skriftlig redegørelse vedrørende de finanslovsparagraffer, som er fundet væsentlige i sandsynlighedskontrollen.

Med venlig hilsen



Torben Ersbøll



Jytte Drewsen

Bilag:

Referat af 10. sept. 09 fra
mødet den 7. sept. 09 samt
besvaret spørgeramme



Mødereferat

Intern Revision

Revisionscenter Næstved

internrevision@skat.dk

Dato 10. september 2009

J.nr.: 09-148524

Plan nr.: 09-006

Finansår: 2009

Deltagere er:

Regnskab: Lars Nørding, Frank Høj Jensen

BC: John Ladefoged.

IR: Ole Ivan Pedersen, Torben Ersbøll, Egon skindhøj,

Dorte Vind, Jytte Drewsen, Tina Laustsen

Mødereferat fra indledende møde den 7. september 2009 mellem ledelsen i Regnskab og Intern Revision

Ole Ivan Pedersen indledte med en orientering om formålet med mødet. Det blev oplyst, at mødet bl.a. var Intern Revisions udgangspunkt for udvælgelse af emner der skulle/ kunne indgå i den løbende revision i 2009.

Bilag: spørgeramme med kommentarer

Den aktuelle situation på regnskabsområdet, herunder BetalingsCentrets område:

Ledelsen i regnskab orienterede om den nuværende lokalisering jf. nedenstående:

- Regnskab 1 ledes af Orla Kristensen og er placeret i Høje Taastrup med i alt ca. 25 medarbejdere, herunder blandt andet det tidligere Betalingskontor, det tidligere CRM3 bogholderi og det tidligere IC regnskabsafregnings kontor. Herudover er der placeret 5 medarbejdere i Horsens.
- Regnskab 2 ledes af Lisbeth Rømer og er placeret i Ballerup med i alt ca. 18 medarbejdere, beskæftiger sig med udbytteskat samt acontoselskabsskat.
- Regnskab 3 ledes af Dorthe Pannerup Madsen og er pt. placeret i henholdsvis Ballerup og Holbæk med i alt ca. 25 medarbejdere. Holbæk udfases henover efteråret, 2 medarbejdere skal til Høje-Taastrup og 4 skal overgå til andet arbejde i Midt- og Sydsjælland
Senest når lejemålet i Ballerup udløber den 1. november 2010 flyttes Regnskab 2 og 3 til Høje Taastrup.
- Regnskab 4 ledes af Hjørdis Klattrup og er placeret i Odense med i alt ca. 17 medarbejdere.
- Regnskab 5 ledes af Jan Lauridsen og er placeret i Hjørring med i alt ca. 8 medarbejdere.
- Regnskab 6 ledes af Ellen Bach og er placeret i Horsens med i alt ca. 19 medarbejdere.

- Regnskab 7 er en nyoprettet afdeling i Horsens som ledes af Kaj Steen. Acontoselskabsskatten fra Midt og Sydsjælland er overført til regnskab 7 og beskæftiger ca. 16 medarbejdere.

Diverse emner:

For hele regnskabsområdet er måltallet for 2009 på 130 årsværk, før stillingsopslagene i maj 2009 var der 110 årsværk. Der er rekrutteret 33 medarbejdere til Horsens, hvor der vil være et overlap af gamle kompetencer indtil primo 2010, hvor det forventes, at der ansættes flere medarbejdere, samtidig med at der afgives medarbejdere fra andre lokaliteter.

Man er pt. ved at beskrive alle arbejdsopgaverne i Regnskab 1 og i den forbindelse gennemføres en sidemandsoplæring af nye medarbejdere i Horsens.

Der er et pilotprojekt vedr. kompetenceregnskab i gang. (materiale på projektet sendes efterfølgende til Intern Revision)

Det overvejes om, at øvrige regnskabsopgaver kulbrinteskatt, arbejdsudleje, pensionsbeskatning senere vil overgå til Regnskabssøjlen.

Notat af 11. juni 2009 om systemunderstøttelse af organisationsstrukturen i Regnskabscentret blev udleveret til Intern Revision. Notatet omhandler en opdeling af firmakoderne i en erhvervsdel og en persondel.

John Ladefoged fra BetalingsCentret orienterede:

De oprindelige opgaver som har været placeret i BC siden starten fylder ikke meget mere. BC har optimeret processerne gennem LEAN.

E-indkomst har fyldt meget og gør det stadig. E-indkomst medførte bunker af konteringsmeddelelser. Det ville have været godt, hvis man kunne have genindført 18dages fristen – men det har pt. ikke kunne lade sig gøre pga. udskydelsen af betalingsfristerne. Sidste år ryddede man op ved at udbetale beløbene (uden renter).

E-indkomstopgaven varetages i et samarbejde mellem BC, Midtjylland og medarbejdere rundt om i landet. Det er ikke optimalt, at opgaven er spredt. BC kan evt. frigive nogle medarbejdere fra TURS-opgaven, der kan hjælpe med E-indkomst opgaven.

Spejlingen af KMD har i høj grad besværliggjort arbejdsprocesserne for BC. F.eks. i forbindelse med sletningen af gebyrer på 65 kr. Der er i forbindelse med spejlingen ikke tildelt ekstra ressourcer til opgaven, og der har ikke fra Hovedcentrets side været dialog om opgaven med BC.

Det, at der nu kan ske modregning af moms i de kommunale krav, kræver meget arbejde, da kvaliteten af de oversendte informationer vedrørende kravene er meget dårlige.

Der sker rykning og pålægges gebyr inden man har rejst kravet.

De rykkere, der udsendes har forringet kvalitet, hvilket medfører telefonstorm til BC, det giver ventetider på op til 45 min. og tab af 30-50% af opkaldene.

Antallet af virksomheder, som har kontaktet SKAT er femdoblet. BC har ca. 50-60 agenter på – men for at kunne klare opgaven optimalt vil det ca. kræve 300 agenter.

Nye rykkere skulle blive udsendt tirsdag (08.09.09) hvilket endnu engang vil medføre mange telefonopkald.

Rente- og gebyrsagerne varetages pt. af Struer og Herning, hvilket har frigivet 10 årsværk i BC.

Der er etableret en erfa-gruppe af afdelingsledere mellem BC og Regnskab, som skal udarbejde et fælles snitfladenotat, der beskriver snittene mellem BC og Regnskab.

EFI som kommer i efteråret 2010 vil formentlig et rationaliseringspotentiale på 30-40 årsværk i BC. Også indførelsen af EKKO vil give noget.

Målbillede 2010-2013:

På grund af forskellig fremdrift i de forskellige processer, er der udfærdiget et notat vedr. projekt fælles processer regnskab af 20. august 2009. Notatet blev udleveret til Intern Revision.

Status på processerne:

- a) Sikkerhedsstillelser: Er med i del 1, som er færdig ultimo dec. 2009
- b) Sandsynlighedskontrol: Den nye sandsynlighedskontrol iværksættes 01.11.09
- c) Gaveafgifter: Horsens og Ballerup udarbejder procesbeskrivelser
- d) Åbne poster: I BC er man ved at beskrive definitionen af åbne poster. Der er nedsat en gruppe bestående af Hans Gadgaard, Jan Henriksen og Karina.
- e) Regnskabsinstruks: Intern Revision er orienteret om, at den overordnede regnskabsinstruks vil blive udsendt inden 1. januar 2010, samt at den løbende vil blive ajourført ved interne meddelelser. Aftalt at IR ser den inden udsendelse. Der arbejdes pt. med lokale instrukser.

- f) Opkrævning af renter hos banken: Lissy Markvardsen vil udfærdige notat.
- g) Udligning af fakturaer fra SAC: Der er afholdt møde med Morten Folsøe, Carsten Lambert og Orla i juni 2009. Drøftes i internt fagligt forum den 15.09.09.
- h) Godkendelse af godtgørelser og negative punktafgiftsangivelser: Der skal etableres en fælles proces på landsplan, snitflader mellem punktafgiftscentre og Indsats skal drøftes.
- i) Bilbogen: er færdig
- j) Aconto skatteopgaven: Stort set færdige med procesarbejdet således, at der nu sker en ensartet behandling.

Fremdriften i risikoledeelse og risikostyring:

Der er nedsat en arbejdsgruppe, som ser på de interne kontroller. Det er meldt ud at interne kontroller gennemføres efter det gamle koncept, indtil nyt er meldt ud. Oplæg til hel eller delvis ajourføring af bruger vejledning IRS er i fuld gang og vil blive udsendt løbende, hovedparten kommer inden udgangen af september 2009.

Oplægget er lavet på baggrund af revisionsrapport – revision af den interne risikostyring af SKAT. I rapporten omtales 32 kontrolpunkter.

Aftalt på mødet at oplægget sendes til Egon Skindhøj, da det er ham som har haft ledelsesansvaret for denne revisionsrapport.

KIRS er midlertidigt genetableret under arbejdsprocessen. Der er en risikokoordinator i hver region.

Der er møde den 15-09-09 om den fremadrettede risikostyring.

Opbevaring af varer iht. DiverseJournalen:

Regnskab har udfærdiget et notat af 1. august 2009, hvor der blandt andet findes et forslag til en forretningsgang for registrering og ajourføring af DiverseJournalen. Intern Revision har modtaget notatet.

Afslutning

Ole Ivan Pedersen takkede for et godt møde og konkluderede, at der var iværksat mange tiltag. Samtidig sagde revisionschefen, at Intern Revision vil følge området og efterprøve samt tilrettelægge den løbende revision i henhold til de modtagne oplysninger.

Tilrettelæggelse af regnskabsenhedens arbejdsopgaver - herunder risikostyring/-ledelse
Spørgeramme til indledende møde med regnskabsledelsen

1.	Emne:	Formål:	
	Risikovurderingsproces:	At få et overblik over, hvordan direktionen opfatter risikoen for, at der er fejl i regnskabet og finde ud af, hvordan direktionen har tilrettelagt risikovurderingsprocessen.	
1.1	Hvorledes er processen for identifikation og overvågning af risici for fejl i regnskabet tilrettelagt?	Risici opstår eksempelvis ved: omstruktureringer, ændringer i driftsmiljøet, ny lovgivning nye regnskabsregler	BC: Afd.lederen vurderer md.vis sandsynligheds-kontrollen spørgsmål drøftes med skattedirektøren. Regnskab: Fokusområder jf. målbilledet + personale-omr.+opfølgingskema fra ledermøder + sandsynlighedskontroller
1.2	Har ledelsen overvejet risicienes betydning, sandsynligheden for, at de opstår, og hvordan de i givet fald skal håndteres?	nyt personale, nye forretningsområder	Regnskab 1: Ledelsen får besked pr. mail fra Orla Kristensen, hvis der er problemer. Det er meningen, at der senere skal foretages analyser mv.af regnskabstallene. Regnskabssøjles målsætning = iht. skats overordnede produktionsplan.
1.3	Har man drøftet afdelingsledernes faglige ansvarsområde, samt beføjelser og forpligtelser?	Af den lokale regnskabsinstruks fremgår, at afdelingslederen er ansvarlig for de regnskabsmæssige opgaver inden for eget organisationsområde!	Drøftes løbende. Lederne har adgang til opfølgingslisten (Oversigt over emner til Ledermøder i Regnskabscentret). Ligeledes har alle adgang til oversigt over revisionsanbefalinger 2009.
1.4	Hvilke afrapporteringsrelationer er der etableret?		

2.	Emne:	Formål:	
	Kontrolmiljøet:	At få et overblik over direktionens holdninger, opmærksomhed og tiltag vedr. interne kontroller generelt og vigtigheden heraf.	
2.1	Beskriv direktionens involvering i og gennemgang af kontrolaktiviteter.	Den øverste ledelses holdning til kontrol er fundamentet for en effektiv intern kontrol.	Regnskab føler sig involverede gennem Frank Høj Jensens arbejde med intern risikostyring.
2.2	I hvilken grad tages vanskelige spørgsmål op og følges op med den daglige ledelse?		De gennemførte interne kontroller samles i direktionssekretariatet. Lederne sætter selv punkter på dagsordenen til ledermøderne.
2.3	Har direktionen overvejet kompetenceniveauer for særlige jobs?	Senest i forbindelse med ansættelser i Horsens, har man ønsket medarbejdere med regnskabsviden	Der er netop rekrutteret med regnskabsmæssig baggrund, det er meningen at medarbejderne skal uddannes bredere end man hidtil har praktiseret i regnskab. I BC kører arbejdet i teams, hvilket giver en god ansvarsfordeling.
2.4	Hvorledes er arbejdet med redigering af den overordnede regnskabsinstruks og bilagene dertil tilrettelagt?		Jan Lauridsen udfører redigeringsarbejdet i tæt samarbejde med Lars Nørding og Frank Høj Jensen. Der har været en fin tilbagemelding især vedr. IT-området.
2.5	Hvem godkender instruksen?		Ole Kjær og Jens Sørensen godkender instruksen.
2.6	Hvordan sikres det, at medarbejderne får kendskab til instruksen?		Instruksen lægges på nettet. Det er fra IR's side anbefalet, at der i forbindelse med udlægningen påføres målgrupper.
2.7	Den lokale regnskabsinstruks ses endnu ikke fremlagt på nettet, så medarbejderne har adgang hertil. Hvornår forventes instruksens fremlagt?		Den lokale instruks er godkendt og sættes snarest på nettet.
2.8	Hvordan sikres det, at medarbejderne får kendskab til instruksens?		Medarbejderne gøres opmærksomme herpå i et nyhedsbrev.

2.	Emne: Kontrolmiljøet:	Formål: At få et overblik over direktionens holdninger, opmærksomhed og tiltag vedr. interne kontroller generelt og vigtigheden heraf.	
2.9	Regnskabsenhedens hjemmeside ses ikke udbygget, hvornår forventes dette at ske?	Generelt er kontrolaktiviteter, der kan være relevante for en revision, kategoriseret som politikker og procedurer bla. fysiske kontroller og præstationskontroller	Jacob Fisker (Regionssekretariatet) kommer med oplæg til en portal på intranettet for regnskab - jf. oversigt over emner til ledermøder i regnskabscentret.
2.10	Hvordan sikres, at kommunikation i form af manualer for regnskabspraksis, regnskabsaflæggelse og memoer når ud til den enkelte medarbejder?	Politikker og forretningsgange bør være tilgængelige for alle medarbejdere, for at sikre, at alle forstår, hvordan deres individuelle handlinger indgår i aflæggelsen af regnskabet.	Manualer og instrukser ligger bla på H-drevet, men tænkes ind i Regnskabs protalen på intranettet

3.	Emne: Kontrolaktiviteter:	Formål: At få et overblik over direktionens holdninger, opmærksomhed og tiltag vedr. interne kontroller generelt og vigtigheden heraf.
3.1	Hvordan er flowet i regnskabsanalyserne?	Regnskab: Medarbejderen/-erne i Regnskab 1 gennemgår periodens regnskabstal - udsøger via et regneark konti, som enten for perioden eller for år til dato giver et unormal stigning/fald i forhold til sidste år. Årsagen søges klarlagt enten via undersøgelser i økonomisystemet eller hvis der er tale om systemmafleverede data via systemejer. Der er iværksat et arbejde for at gøre udsøgningen og dokumentationen heraf bedre. Arbejdet forventes at give en ny procedure inden 31.12.2009.
3.2	Hvordan er direktionens/ledelsens tilsyn med sandsynlighedskontrollen tilrettelagt?	Intern Revision: Der kommer besked fra Orla Kristensen, hvis problemer.
3.3	Hvordan er afdelingsledernes tilsyn med sandsynlighedskontrollen tilrettelagt?	Intern Revision: Kører efter gammel proces.
3.4	Sket der i Regnskab 1 en kontrol af rigtigheden af fødesystemernes overførsel til SAP?	Regnskab: Regnskabsregler, tilrettelæggelse af manuel afstemning og eventuelle automatiske afstemningsrutiner er fastlagt i f m systemets "tilslutning". Der foretages ikke fra Regnskab 1 en løbende kontrol af fødesystemernes overførsel til SAP. Der foretages enten en maskinel afstemning eller en manuel afstemning f.eks. i BC.
3.5	Sket der en indberetning af bogholderiernes sandsynlighedskontrol til Regnskab 1?	Regnskab: Der sker kun indberetning hvis bogholderierne finder noget som har væsentlig indflydelse på SKATs regnskab - den fulde sandsynlighedskontrol indberettes ikke. Regnskab: Hele sandsynlighedskontrollen på tværs i Regnskab er

			under evaluering i disse måneder og vil formentlig resultere i en ny proces og en ny struktur for indmelding af fejl samt under hensyntagen til at værdibaseret ledelse rulles ud i org.
3.6	Hvorledes er direktionens/ledelsens reaktion på kvaliteten af de interne kontroller tilrettelagt?	Iht. tidl. bilag 4 til OR skal der i forbindelse med godkendelsen af månedsregnskabet tages stilling til de gennemførte interne kontroller 2 mdr. tilbage. (kvalitet og opfølgning)	De gennemførte interne kontroller samles i direktionsekretariatet og behandles løbende af direktionen i MJ. Processen er beskrevet i et notat som er behandlet og godkendt i direktionen i MJ.
4.	Emne:	Formål:	
	Kontrolaktiviteter/kommunikation:	At få et overblik over direktionens holdninger, opmærksomhed og tiltag vedr. interne kontroller generelt og vigtigheden heraf.	
4.1	Hvorledes er samarbejdet til regionerne tilrettelagt?		Regnskabssøjlen er opmærksomme på, at der er opgaver relaterende til regnskab, som kræver kommunikation til regionerne.
4.2	Uanmeldte kasseeftersyn og kontrol af værdikonti?		
4.3	Regnskab og kontrol af beholdninger iht. DiverseJournalen?		Der er udarbejdet notat af 01.08.09 vedr. Diverse Journalen, som vil blive indarbejdet i skabelonen for de lokale regnskabsinstrukser.
4.4	Løbende behandling af forskudsvis udbetaling af moms?		
4.5	Tilstrækkelig behandling af rykkerlister fra		

	bogholderierne vedr. åbne poster?		
--	-----------------------------------	--	--

UKS

Fra: [Lars Nørding](#)
Til: [Jens Sørensen](#)
Cc: [Ebbe Alvin Sørensen](#); [René Frahm Jørgensen](#); [Kaj Kirkegaard](#); [Helle Lundgaard-Madsen](#); [Frank Høj Jensen](#)
Emne: VS: Intern Revision: Rapport om udbytteskat - høring
Dato: 22. april 2010 13:34:00
Vedhæftede filer: [Rapportudkast - 20.04.2010 - v.1.0.doc](#)
[Bilag til rapport - 20.04.2010 - v.1.0.doc](#)
[image001.gif](#)

Kære Jens

Hermed udkast til rapport om "Undersøgelse af provenuet fra kildebeskatning af udlændinge – udbytteskat: Lisbeth Rømer vil udarbejde et svar, som Frank vil drøfte med dig på tirsdag. Undersøgelsen tilsiger, at det forslag til lovændring vi havde med til skattedirektørmødet, bliver gennemført. Endvidere også, at procesejerskab deles mellem drift og koncerncenter.

M.v.h.

Lars

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



Intern Revision

Revisionscenter København
Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K

E-mail: Bo.Daugaard@skm.dk

Telefon: (+45) 72 37 13 14

UKS

Fra: [Frank Høj Jensen](#)
Til: [Jens Sørensen](#)
Cc: [Lisbeth Rømer](#); [Lars Nørding](#)
Emne: Høringssvar - revisionsrapport om undersøgelse af Provenuet fra kildebeskatning af udlændinge - udbytteskat
Dato: 28. april 2010 11:33:00
Vedhæftede filer: [Udbytteskat - høringssvar version fhj.doc](#)
[udbytteskat - 20 04 2010 - v 1 0 Jette.doc](#)
[image001.png](#)

Kære Jens.

Lisbeth og jeg har udarbejdet vedhæftede høringssvar i forbindelse med udkast til revisionsrapporten om udbytteskatten, som jeg kort orienterede dig om i går.

Til din yderligere orientering, har jeg også vedhæftet det høringssvar, som Borger og Virksomhed (Jette Zester) afgiver i forbindelse med rapportudkastet.

Som aftalt kan vi i morgen formiddag – som er sidste frist for afgivelse af høringssvar – drøfte vores oplæg til høringssvar.

Med venlig hilsen

Frank Høj Jensen



Regnskab
Viceskattedirektør
Ove Jensens Allé 35, 8700 Horsens

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



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

Fra: [Lars Nørding](#)
Til: [Jens Sørensen](#); [Frank Høj Jensen](#)
Emne: SV: Ydbytteskat mc
Dato: 23. august 2010 15:44:14
Vedhæftede filer: [Kommissorium for arbejdsgruppen.doc](#)
[image001.gif](#)

Kære Jens

Vi har lavet et udkast som jeg vedlægger. Vi har ment, at det var mest hensigtsmæssigt at organisere opgaven med en styregruppe og to arbejdsgrupper (Lisbeths ide med arbejdsgrupperne). Vi kan evt. drøfte oplægget, når vi mødes på onsdag.

M.v.h.

Lars

Fra: Jens Sørensen
Sendt: 18. august 2010 08:03
Til: Lars Nørding; Frank Høj Jensen
Emne: Ydbytteskat mc

Kære Lars og Frank

Vi talte kort om denne sag i går. Kan I få lavet et kort oplæg til en form for kommissorium samt et oplæg til hvilke enheder, der skal deltage i udvalgsarbejdet?

Med venlig hilsen

Jens Sørensen



Midtjylland
Direktør mfl
Birk Centerpark 4, 7400 Herning

E-mail: Jens.Sorensen@Skat.dk
Telefon: (+45) [N UL L] L]

Udkast

Kommissorium for styregruppen, der skal følge op revisionsundersøgelsen omkring provenuet fra kildebeskatning af udlændinge – udbytteskat.

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

På den baggrund har Intern revision foretaget en undersøgelse af provenuet fra kildebeskatning af udlændinge – udbytteskat. Revisionsrapporten er dateret d. 10. maj 2010, og af konklusionen fremgår bl.a. følgende:

- at der kun med stor usikkerhed kan opgøres et tilnærmelsesvist korrekt nettoprovenu fra refusionsordningen ud fra de oplysninger, der er i SKAT's systemer om udbytte og refusioner.
- at SKAT mangler indberetninger/oplysninger for til at kunne opgøre et korrekt nettoprovenu fra refusionsordningen
- at forretningsprocesserne ikke er fuldt opdaterede
- at regnskabs- og IT-systemerne ikke i tilstrækkelig grad understøtter en korrekt opgørelse af nettoprovenuet fra refusionsordningen,
- at der ikke er etableret en egentlig proces til styring af de samlede indberetninger,
- at der ikke foretages afstemninger mellem de udbytter, som selskaberne angiver, og de udbytter, som indberettes for udbyttmodtager,
- at der kan refunderes udbytteskat før skatten er indberettet til SKAT,
- at anvendelsen af Omnibusdepoter betyder, at der udskrives flere udbyttnotaer for den enkelte aktie,
- at der ikke føres kontrol med, om investor reelt er aktieejер og reelt er skattepligtig til Danmark,
- at der ikke ses at være fulgt op på de undersøgelser, som tidligere har været igangsat af SKAT på området.

På den baggrund har produktionsforum d. 21. juni 2010 besluttet, at der skal nedsættes en styregruppe under Borger og Virksomheder med repræsentanter fra Jura og Samfundsøkonomi og Regnskab.

Deltagere i styregruppen

Direktør Jens Sørensen, Midtjylland (formand)
 Fagdirektør Richard Hanlov, Borger og Erhverv
 Juridisk direktør Birgitte Christensen, Jura og Samfundsøkonomi (?)
 Fagdirektør xxxxxxxxxx, Jura og Samfundsøkonomi (?)
 Skattedirektør Lars Nørding, Regnskab
 Viceskattedirektør Frank Høj Jensen, Regnskab

Opgaver

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

Arbejdsform

Styregruppen kan nedsætte arbejdsgrupper til behandling af konkrete delområder. Styregruppen mødes hver anden måned.

Indledningsvis er det besluttet at nedsætte 2 arbejdsgrupper.

Arbejdsgruppe 1 skal nærmere redegøre for, og komme med forslag til forbedring af processen ”angivelse/indberetning og betaling af udbytteskat”.

Arbejdsgruppe 2 skal nærmere redegøre for ”behandling af udenlandske aktionærer”, og komme med forslag til forbedring af processen.

Der vil blive udarbejdet et nærmere kommissorium for de 2 arbejdsgrupper.

Fra: [Lars Nørding](#)
Til: [Jens Sørensen](#)
Emne: VS: Ny indberetningsbekendtgørelse
Dato: 25. oktober 2011 09:31:52
Vedhæftede filer: [image001.jpg](#)
[indberetningsbekendtgørelsen.docx](#)

Kære Jens

Til din orientering, så du kan se, at der sker noget i sagen. Regnskab 2 har afgivet forslag til forbedringer til Andreas.

M.v.h.

Lars

Fra: Andreas Bo Larsen
Sendt: 24. oktober 2011 10:29
Til: Lisbeth Rømer; Bente Klein Fridberg; Frank Høj Jensen; Jette Zester; Karina Tangaa Jul Andersen; Lars Nørding; Laurits Cramer; Pia Eder; Pia Kolind Nielsen; Sven Nielsen; Troels Holst Larsen; Kit Anita Larsen; Hans V Nielsen; Carl Sørensen; Trine Jensen
Emne: Ny indberetningsbekendtgørelse

Kære alle,

Hermed sender jeg et udkast til en ny indberetningsbekendtgørelse. Med i bekendtgørelsen er medtaget en række elementer, som jeg i årets løb har noteret mig skulle med.

Den sendes dels til orientering om, at jeg (stadig) forventer, at pligt til månedlig indberetning af udbytter realiseres fra nytår, for så vidt selskaber, der selv skal indberette om modtagerne af udbyttet (selskaber, der ikke er registreret i VP). Der er dog i sidste paragraf nogle tekniske spørgsmål formentlig til Kit og Hans Verner.

Dels sendes det med henblik på, at I (gælder nok særligt Jette, Kit og Hans Verner) kan overveje, om der er noget, jeg mangler.

Dels sendes det men henblik på at minde Trine og Carl om, at jeg har brug for noget materiale/bidrag til forklaringen dels på ændringen vedrørende lønforsikring og dels på ændringen vedrørende registersamkøring med oplysninger fra Udlændingesservice.

Jeg er væk det meste af denne uge, men jeg vil da gerne have eventuelle tilbagemeldinger på fredag eller næste mandag.

Det bemærkes, at jeg har medtaget nogle regler om indberetning vedrørende arbejdsgiverbetalte sundhedsforsikringer. Dette er alene en form for beredskab, for det tilfældes skyld, at et lovforslag om ophævelse af skattefritagelse måtte blive fremsat og vedtaget inden nytår.

Med venlig hilsen

Andreas Bo Larsen

cid:image002.jpg@01CB08B1.165A6E90



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


SKAT

Ledergruppen i Inddrivelse

Deltagere

Jens Sørensen – Direktør
 Kirsten Otbo – Underdirektør Betaling og Inddrivelse
 Jim Sørensen – Underdirektør Personrestancer
 Søren Vigilius Christensen – Underdirektør Erhvervsrestancer
 Jørgen Rasmussen – Underdirektør Fogeder
 René Frahm Jørgensen – Underdirektør Betaling og Regnskab

Øvrige deltagere

Pkt. 1 – Produktionsgruppen og Steen Byskov Thomsen
 Pkt. 2 – Kaj Kirkegaard og Karin Christa Jaller – HR-partnere
 Pkt. 6 – Helle Hemmingsen
 Pkt. 7 – Helle Hemmingsen, Thomas Høgh Olesen og Stefan Dipmann

Dagsorden for mødet

16. januar 2014

Kl. 10.00 – 16.00

Pkt. 1 og 2

 Produktionsgruppen og
 HR Partnerne deltager

Lokale 7106

Resten af punkterne

Jens Sørensens kontor

Lokale 6345

Sekretær:

Gitte Lærkesen

DAGSORDEN 16. JANUAR 2014	... med fortrolige punkter
--	-----------------------------------

Punkt	Materiale m.v.	Tid min.	Ansvarlig
1. Teknisk gennemgang af restancestatistikken	<ul style="list-style-type: none"> Drøftelse Kl. 10.00 – 11.30 - Plancher. 	90	Kirsten Otbo
2. Aktuelt til/fra HR Partnere Sygefravær	<ul style="list-style-type: none"> Drøftelser m.v. Kl. 11.30 – 12.00 - Forblad - Notat om Håndtering af sygefravær i Inddrivelse. - Håndtering af sygefravær – lederens opgaver. - Samtaler - skema 	30	Jens Sørensen
FROKOST	Kantinen	30	Alle
3. Direktionsmødet 15. januar 2014	<ul style="list-style-type: none"> Orientering Kl. 12.30 – 13.15 	45	Jens Sørensen
4. Status på Skattekontoen og EFI	<ul style="list-style-type: none"> Orientering Kl. 13.15– 13.30 	15	Alle
5. Produktionsgruppen	<ul style="list-style-type: none"> Orientering Kl. 13.30 – 13.45 	15	Kirsten Otbo
6. Overdragelse fra EFI-	<ul style="list-style-type: none"> Indledende drøftelse Kl. 13.45– 14.00 	15	Kirsten Otbo og

projekt til drift			Helle Hemming- sen
7. Gevinstrealisering	<ul style="list-style-type: none"> • Drøftelse Kl. 14.00 – 14.30 - Materiale eftersendes. 	30	Kirsten Otbo
8. Fortrinsberettigede krav	<ul style="list-style-type: none"> • Beslutning Kl. 14.30 – 14.45 - Materiale eftersendes. 	15	
9. Status på revisions-rapporter i Inddrivelse	<ul style="list-style-type: none"> • Beslutning Kl. 14.45 – 14.55 - Forblad - Oversigt 	10	René Frahm Jør- gensen
10. Intern kvalitetssikring 4. kvartal 2013	<ul style="list-style-type: none"> • Beslutning Kl. 14.55 – 15.05 - Forblad - Udkast til fælles skabelon for kontrolpunkt om Indgåelse og opfølgning på manuelt oprettede afdragsordninger for personer og virksomheder. 	10	Kirsten Otbo
11. Pressehenvendelser og ministersager	<ul style="list-style-type: none"> • Orientering Kl. 15.05 – 15.15 	10	Jens Sørensen/ Kirsten Otbo
12. Eventuelt	<ul style="list-style-type: none"> • Gensidig orientering Kl. 15.15 – 15.25 	10	Alle
13. Punkter til fremtidige Web-møder	<ul style="list-style-type: none"> • Beslutning Kl. 15.25 – 15.30 	5	Kirsten Otbo
14. Opfølgingslisten	<ul style="list-style-type: none"> • Gennemgang Kl. 15.30 – 15.40 - Opfølgingslisten pr. 9. januar 2014 	10	Jens Sørensen
15. Kommunikation fra mødet	<ul style="list-style-type: none"> • Beslutning Kl. 15.45 – 15.50 <p>Udmeldinger fra dagens møde aftales og meddeles til Charlotte Skovgaard.</p>	5	Jens Sørensen

SKAT
Ledergruppen i Inddrivelse

Mødet 16. januar 2014

Pkt. 9

Status på revisionsrapporter i Inddrivelse

**Inddrivelse**

Dato 13.01.2014

Emne til dagsordenen - Ledermøde den 16. januar 2014**Titel: Status på revisionsrapporter i Inddrivelse** Til beslutning Til drøftelse Til orientering

<p>Anledning: (Obligatorisk at udfylde)</p>	<p>Betalings- & Regnskabskontoret har afgivet kvartalsstatus på revisionsrapporter i Inddrivelse til brug for forelæggelse for direktionen i januar 2014. Forelæggelsen for direktionen sker via Budget & Regnskab.</p> <p>Betalings- & Regnskabskontoret har i forbindelse med gennemgangen af revisionens anbefalinger observeret følgende tendenser i revisionsrapporterne, som kræver ledelsesmæssig fokus. Revisionen ligger stor vægt på;</p> <ul style="list-style-type: none"> • BRAS (systemadgange og funktionsadskillelse) – særligt på baggrund af den kritiske D/R-revision. • Fokus på processer og arbejdsbeskrivelser. • Snitflader mellem procesejere, systemejere og fagområde. <p>Betalings- & Regnskabskontoret har desuden observeret, at der er mange frister i handleplanerne, der udskydes;</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Årsagerne er blandt andet manglende prioritering af ressourcer samt gennemførelse af handlingen. <p>SKAT's Interne Revision har i forbindelse med den løbende revision for §38 2013 opridset følgende risikofaktorer, som er væsentlige og udgør risici ved samtlige revisionsrapporter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Stor afhængighed af IT. • Få nøglepersoner • Få med regnskabsmæssige kompetencer. <p>Punktet har været drøftet i Produktionsgruppen mandag den 13.1.2014.</p>
<p>Indstilling: (Obligatorisk at udfylde)</p>	<p>Ledergruppen orienteres om kvartalsstatus for igangværende handlinger.</p>
<p>Bilag:</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Oversigt
<p>Navn: (Obligatorisk at udfylde)</p>	<p>René Frahm Jørgensen</p>

Plan.nr.	Titel	Fremdrift	Bemærkninger	Handleplan	Ansvarlig i Inddrivelse
12-039	Revision af SKAT's opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag i 2012 vedr. EU's egne indtægter (TOLD) §38.51.01 og §38.51.05 (A- og B-regnskabet)		Fremdriften markeres gul, da en del frister er udskudt.	SharePoint - Handleplan	Fagområde: Betaling & Regnskab; §38-kontoret og SAP38.
13-005	Afskrivning af krav vedr. juridiske enheder		Fremdriften markeres gul, da der er visse usikkerheder forbundet med funktionaliteten i EFI samt den lange frist.	SharePoint - Handleplan	Processejer: Inddrivelse & Betaling.
12-014	Revision af udbytte- og royaltyskat		Fremdriften markeres gul, da arbejdet er nedprioriteret hos processejer (Afregning Person) og en del frister er udskudt som følge heraf.	SharePoint - Handleplan	Fagområde: Betaling & Regnskab, SAP38.
12-021	Finansiel revision af pensionsafkastskat §38.14 og finansiel revision af pensionsbeskatning §38.11.01.10		Ar Fremdriften markeres gul, da arbejdet er nedprioriteret hos processejer (Afregning Person), og en del frister er udskudt, som følge heraf.	SharePoint - Handleplan	Fagområde: Betaling & Regnskab, SAP38.
12-035	Inddrivelse af SAP-krav generelt		Fremdriften markeres gul, da der er visse usikkerheder forbundet med funktionaliteten i EFI samt den lange frist.	SharePoint - Handleplan	Processejer: Inddrivelse & Betaling.
12-059	Inddrivelse af ejendomsskatter		Alle aktiviteter er iværksat.	Der er ikke udarbejdet en egentlig handleplan, men en "light-udgave". SharePoint - Handleplan	Fagområde: Fogeder, Personrestancer, Erhvervsrestancer.
12-064	Afsluttende årsrevision af §38 regnskabet for 2012		Fremdriften markeres gul, da en del frister er udskudt.	SharePoint - Handleplan	Fagområde: Betaling & Regnskab; §38-kontoret
13-011	Opfølgning på revisionen af DR-		Fremdriften markeres gul, da	SharePoint -	Fagområde: Betaling & Regnskab;

	systemet, herunder SKAT's handleplan og brugere med manglende funktionsadskillelse i DR-systemet		anbefalingerne betragtes som særligt kritiske. En del frister er desuden udskudt. SIR har desuden anmeldt en opfølgende revision.	Handleplan	Betalings- og Regnskabskontoret.
11-030	Afsluttende revision 2011 af Skatteministeriets (§38) bidrag til Statsregnskabet		Fremdriften markeres gul, da frister har været udskudt alt for længe.	Der er ikke udarbejdet en egentlig handleplan, men en "light-udgave". SharePoint - Handleplan	Fagområde: Betaling & Regnskab; §38-kontoret, SAP38.
11-055	Revision af Inddrivelse – anvendelse af RKI		Det indstilles, at opfølgningen afsluttes med følgende bemærkning " <i>brugen af RKI er stoppet og alle indberetninger slettet i september 2013 i forbindelse med implementeringen af EFI.</i> "	Ingen handleplan (se bem.)	Fagområde: Fogeder
12-043	Revision af afgifter på motorkøretøjer § 38.23		Fremdriften markeres gul, da der er frister, der ikke er overholdt. Manglende tilbagemelding fra Procesejer. Rigsrevisionen har desuden anmeldt revision på DMR.	SharePoint - Handleplan	Fagområde: Betaling & Regnskab; DMR/SAP. §38-kontoret.

Fra: [Andreas Berggreen](#)
Til: [René Frahm Jørgensen](#); [Jens Sørensen](#)
Cc: [Thorbjørn Todsén](#); [Nanna Meilbak](#); arnjensen@deloitte.dk; [Kurt Wagner](#); [Karsten Juncher](#)
Emne: SV: Opfølgning på aflyst styregruppemøde
Dato: 2. februar 2015 15:25:16
Vedhæftede filer: [image001.jpg](#)

Det var præcis det emne, der lå i sætningen, så det kommer helt af sig selv. I den forbindelse skal jeg ikke undlade at gøre opmærksom på, at vi i BI-analysen taler om, at der kunne overvejes (ingen konklusioner endnu) at etablere dataejere ud fra samme tænkning som det netop afsluttede procesejers-projekt.

Det kunne overvejes, om diskussionen med fordel kan knyttes op på dette begreb (selvom det må understreges, at det endnu kun er en idé i BI-analysen, om end med et relativt veldefineret metodeapparat fra Deloitte Platon bagved).

NAB

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 2. februar 2015 15:07
Til: Jens Sørensen; Andreas Berggreen
Cc: Thorbjørn Todsén; Nanna Meilbak; arnjensen@deloitte.dk; Kurt Wagner; Karsten Juncher
Emne: SV: Opfølgning på aflyst styregruppemøde

Hej alle

Så kan jeg godt se, at det er lidt "op ad bakke", hvis jeg skal være uenig..

Jeg er helt enig i, at vi fortsætter med de gode drøftelser – og jeg vil forud for næste styregruppemøde tage følgende med Deloitte:

Andreas skriver "*konkrete løsningsforslag, der blandt andet kommer til at vedrøre governance af data og systemer*" – her vil jeg gerne præcisere, at jeg anser det som vigtigt, at afdelingen inddrages ift. det samlede procesansvar. Jeg kan umiddelbart godt overse, at have ansvaret for de processer der løber igennem/ender i Betaling og Regnskab, men hvad med det samlede procesansvar? Hvis det skal give mening, at der tales om afdækning af risikobilleder mv. i forhold til §38-regnskabet, så mener jeg at vi skal have placeret det ansvar mere entydigt.

Mvh René

Fra: Jens Sørensen
Sendt: 2. februar 2015 14:33
Til: Andreas Berggreen; Karsten Juncher; René Frahm Jørgensen
Cc: Thorbjørn Todsén; Nanna Meilbak; arnjensen@deloitte.dk
Emne: SV: Opfølgning på aflyst styregruppemøde

Jeg er helt enig

Mvh

Jens

Fra: Andreas Berggreen
Sendt: 2. februar 2015 13:35
Til: Karsten Juncher; Jens Sørensen; René Frahm Jørgensen

Cc: Thorbjørn Todsén; Nanna Meilbak; arnjensen@deloitte.dk
Emne: Opfølgning på aflyst styregruppemøde

Kære Karsten, Jens og René

Jeg har talt med Arne om behovet for at træffe konkrete beslutninger pr. mail eller telefon i lyset af det aflyste styregruppemøde. Arne vurderede, at landkortene var ret lige til, og at Deloitte på det grundlag – samt på grundlag af igangværende drøftelser med René – uden problemer kan gå videre med at tegne et organisationsdiagram frem mod næste styregruppemøde samt udarbejde konkrete løsningsforslag, der blandt andet kommer til at vedrøre governance af data og systemer. Fsva. §9 mente Arne blot, at kortlægningen kan tages til efterretning, og at vi tilslutter os, at de arbejder videre på §9 på samme måde, som analysen har forløbet på §38.

Jeg vil foreslå, at vi tilslutter os Arnes vurdering. Og at eventuelle konkrete bemærkninger eller spørgsmål til materialet tages bilateralt med Arne over telefonen.

Lad mig høre, om I er enige?

NAB



Afdelingschef Andreas Berggreen

Afdelingen for koncernstyring

Direkte telefon: (+45) 20 60 14 15

E-mail: nab@skm.dk

Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K

Telefon: (+45) 33 92 33 92

Fra: [Jonatan Schloss](#)
Til: [Jesper Rønnow Simonsen](#)
Emne: Fortroligt - input til handlingsplan
Dato: 9. september 2015 20:33:14
Vedhæftede filer: [image001.png](#)
[image002.gif](#)
[image003.gif](#)
Følsomhed: Fortroligt

Kære J.

Hermed som aftalt nogle tanker til brug for din handlingsplan, som jeg kunne se ministeren bestilte i TV her til aften, dels vedr. evt. udskillelse af Inddrivelsen, dels vedr. styrkelse af procesejerskabet jf. udbytteskat sagen.

1. Udskillelse af inddrivelsesopgaven – integration af betalingsopgaven i Kundeservice

Den nuværende betalingsopgave hænger tæt sammen med dels Kundecenteret, dels afregningsprocesserne i Udvikling. De nye kontrolopgaver knyttet til udbytteskatsrefusion er lagt i Erhverv. Det vil være positiv for kunderejserne, hvis betalingsdelen derfor kommer tilbage til KS. Kimen til nogle af de kundefjendske aktiviteter, vi har i dag, er båret af manglende sammenhænge mellem opkrævning og betaling. Kunderne forvirres og havner i en evig omstilling mellem søjler, der burde være symbiotisk forbundene.

Vi er i SKAT dybt afhængige af, at vi kan tegne og overholde processer på tværs samt tænke helhedsorienteret ift., at betalinger går automatisk på plads i vores systemer. Vores ambition i en end-to-end proces vil være, at betalings flowet indarbejdes tydeligere i opkrævningsprocessen, således at vi kan få en målrettet vision om, at der skabes en entydig reference mellem opkrævning og betaling. Visionen bør være, at alle indkomne betalinger går på plads i regnskabet og bogføres automatisk - uden medarbejderinvolvering indenfor 24 timer - OG at kunden kan se, at betalingen er på plads. Denne vision skabes ved at skabe sammenhænge, hvor betalingsidentifikationen er indlysende for kunderne i opkrævningsprocessen. Vi er i dag i høj grad ramt af, at rigtig mange betalinger havner på interimskonti og er uplacerbare.

En meget stor del af kald fra vores kunder handler om betalinger, der ikke er gået på plads, uretmæssige rykkere til kunder, som har betalt osv. Der skal derfor bygges en robust bro mellem Kunde- og Betalingscenter, ligesom de systemmæssige bindinger skal gås efter i sømmene. Organisatorisk vil det umiddelbart være oplagt at fusionere Betalingscenteret med Kundecenteret pga. fælles kunder og opkald. Og som en detalje - John har tidligere været chef for Betalingscenteret i opbygningsfasen, så han kender opgaven og folkene. På det faglige vil det være opgavetyperne i forbindelse med manuelle processer i forbindelse med betaling, afstemning af systemer, fejllistebehandling, hvor synergien er størst i forhold til Kundecentret. Disse opgaver er vist nok alle placeret i Ringkøbing. Det vil endvidere give John handle- og bevægelsesfrihed i stille perioder. John har selv argumenteret for, at en sådan opgavesammenlægning vil kunne indebære et effektiviseringspotentiale.

Men det vil blive en meget stor afdeling med et kæmpe driftsansvar. Jeg kan forstå, der også udestår en hel del implementeringsarbejde fra turnusanalysen der. En mulighed kunne være at sparke et kontorchefniveau ind i forhold til John. Ledelseskraft er helt essentielt her. Afhængigt af, hvad der følger med fra Inddrivelsen skal John i hvert fald have **1 KC + 2 AC'ere** til at styre og udvikle betalingscenteret oveni de normale driftsfolk og funktionsledere. Dark horse her er, hvis der viser sig at være flere "åbne døre" i udbetalingskontrollen. På nuværende tidspunkt skønner

vi et behov for ca. 20 DTS'ere / HK'ere til at lave manuel kontrol på udbytteskatrefusion, indtil der bliver lavet ny lov og IT. Men det kan vi risikere at skulle gange med flere, hvis der som nævnt er andre steder, hvor processerne og udbetalingskontrollen er utilstrækkelig. Det mangler jeg viden om, men man kan frygte det værste.

2. Læren af udbytteskat svindelsagen – styrke procesejerskab via GPS

Ambitionen om at skabe et end-to-end ansvar i SKAT som besluttet i GPS (God Proces Styring) modellen er nødvendig. Det er helt afgørende, at et entydigt ansvar for alle aspekter af processerne er placeret. Uanset om processen påvirkes af ny lovgivning, nyt IT eller "bare" skal optimeres i alm. drift. Det har ikke været klart nok tidligere (før 2015), hvem der har haft initiativforpligtelsen til at sikre, at driftens processer tilpasses ny lovgivning, ny viden, nyt IT osv. Med GPS modellen er det ansvar entydigt placeret i KS Udvikling fsva. ca. 80 % af SKATs centrale processer. Undtaget er i al væsentlighed processerne omkring betaling og inddrivelse. Ved pkt. 1 placeres 95 % af procesejerskabet entydigt i KS Udvikling. Indsats vil stadig have Told og noget kontrol. Jeg ved ikke, hvordan der arbejdes med GPS i Indsats.

Der har i foråret kørt en GPS implementeringsproces styret af Økonomi. Den er i god gænge, men er på ingen måde i land. Opgaven er langt større end vi formentligt er klar over. Læren af bl.a. udbytteskatsagen, men også ved at kigge på andre områder er, at eksisterende manuelle processer enten slet ikke er beskrevet eller er beskrevet for mange år siden og i meget varierende kvalitet og metodevalg. En del af dem er formentligt også ulovlige, som vi har set tidligere i Motor, Told og nu i udbytteskatrefusion (regnearksmodellen).

Det er derfor ikke tilstrækkeligt blot at placere ansvaret entydigt, der skal også ses på kompetencer og bemanding i KS Udvikling. Udvikling (eller nyt navn - Udvikling og Processer) har reelt fået den ekstra opgave at udvikle procesbeskrivelser, arbejdsmetoder og interne forretningsgange, der skal sikre kundernes retssikkerhed, kundeindsigt, enkelthed, effektivitet og korrekthed i vores sagsbehandlingsprocesser. Det er en opgave, som er delvis ny for Udvikling (manuelle processer omkring sagsbehandling har man ikke arbejdet med før) - og i en tid, hvor procesejerne i forvejen er presset jf. vores mange IT udviklingsaktiviteter, TAK program, effektiviseringer osv. Jeg har i år givet Udvikling ca. 14 nye årsværk (udviklingskonsulenter plus servicedesignere) til disse opgaver ved at tage fra driftsafdelingerne. Men med dette vil det vare formentligt 3 år inden vi er bare nogenlunde igennem de vigtigste processer. Udbytteskatsagen har lært os, at det kan vi ikke vente på.

Der skal derfor opbygges nye kompetencer og opgaver i Udvikling. En tanke kunne være, at etablere et tværgående kontor i Udvikling med det sigte, at udvikle og kvalitetssikre (særligt de "manuelle") processer i de kunderettede opgaver i SKAT. Et stort arbejde i den forbindelse venter, så vi kan få beskrevet og kvalitetssikret vores nuværende forretningsgange samt udvikle et bæredygtigt koncept for udrulning af nye processer båret af lovgivning og effektiviseringsprojekter. Kontoret vil blive af tværgående karakter i Udvikling og skal agere på tværs af procesejerkontorerne. Fordelen bliver, at vi i højere grad end i dag sikrer tværgående processer og ensartede sagsbehandlingsaktiviteter, der er gennemskuelige for kunderne. Kontoret vil samtidig skulle agere sparringspartner for driftsunderdirektørerne på arbejdsprocesserne, således at udfordringer fanges tidligt og i opløbet. Driftsunderdirektørerne vil fortsat have ansvaret for at overholde de aftalte processer, ligesom de og deres folk væsentligt vil skulle bidrage til arbejdet med at kortlægge, beskrive og forbedre de eksisterende processer.

Det nye kontor i Udvikling vil bruge de dedikerede udviklingskonsulenter i både udrednings- og opbygningsarbejdet som ambassadører i implementeringen af beskrivelserne af hidtidige- og fremtidige processer - og dermed sikre et vitalt tilbageløb til procesejerne, så vi kan sikre vidensdeling og ensartethed.

Jeg tænker at kvalitets- og proceskontor i KS Udvikling fordrer en opmanding, hvis vi skal rykke på den gamle "gæld" med ubeskrevne / dårligt beskrevne / desiderede forkerte manuelle og IT understøttede processer for alvor i 2016-17. Et slag på tasken er ca. 2 personer for hver driftsafdeling, hvor der er kritiske processer med risiko for fejl. Dvs. Motor, Person, Udland, Erhverv, Ejendom og så Betaling. Told burde man også kigge på, men det må Jim svare på. Dvs. $6 * 2 = 12 \text{ AC'ere} + 1 \text{ KC}$. Ekskl. Told. Man kan overveje at se på, om der kan flyttes folk fra Økonomi til dette kontor. Dels Jørgen P's kontor, dels Majkens nye kontor har begge procesfolk siddende, og er groft sagt tænkt som nogle, der skal sørge for, at Richards folk laver deres arbejde. Dvs. de har en bestiller opgave, hvor der mere er brug for udfører i den aktuelle situation med i hvert fald 2 års oprydningsarbejde foran os.

3. Forbehold

Jeg mangler indsigt i betalingscenteret, herunder turnusanalysen, og har ikke drøftet overvejelserne med John, så det vil være en god idé, hvis jeg kunne nå at gøre det, inden du laver dine endelige formuleringer.

Du tager selvfølgelig bare, hvad du kan bruge og smider resten ud. Vi har statusmøde i morgen, så der kan vi evt. lige vende det.

Med venlig hilsen

Jonatan Schloss



Kundeservice

Direktør

Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Jonatan.Schloss@skat.dk

Telefon: (+45) 30743240



Fra: [Anne Munksgaard](#)
Til: [Anne Sophie Springborg Stricker](#)
Cc: [Jim Sørensen](#)
Emne: Re: SV: Udbytte
Dato: 31. oktober 2015 11:14:41

Nej, jeg sendte en foreløbig til Jim i dagene før, og denne gik så til Jesper 20.8. Har ikke den præcise dato her, men vi har en journalsag på det i Særlig Kontrol. Skal nok have Susanne hos mig til at finde det frem. Har det ikke selv. Er helt sikker på, at Jesper først fik en skriftlig den 20.8.

Hilsen Anne
Sendt fra min iPhone

> Den 31. okt. 2015 kl. 10.35 skrev Anne Sophie Springborg Stricker <Anne.Sophie.Stricker@Skat.dk>:
>
> Der var for resten en ting mere - I sendte en VIP orientering op til Jesper den 20/8. Men jeg mener at husk, at der var kommet en op til Jesper tidligere (anden version?). Er det korrekt?
> Hilsen Anne Sophie
>
> -----Oprindelig meddelelse-----
> Fra: Anne Munksgaard
> Sendt: 30. oktober 2015 21:11
> Til: Anne Sophie Springborg Stricker
> Cc: Jim Sørensen
> Emne: Re: Udbytte
>
> Hej, vi orienterede Jesper til mødet den 20.8. første gang, men forinden havde direktionen jo hørt om sagen i forskellige sammenhænge. Som jeg er orienteret, gik Jesper i departementet fredag den 21.8. med en mundtlig orientering. Derefter gik det jo stærkt med orientering til minister og skatteudvalg, men her tog I jo over.
>
> Du er velkomme til at ringe, hvis du ønsker yderligere, hilsen Anne.
>
> Sendt fra min iPad
>
>> Den 30. okt. 2015 kl. 20.31 skrev Anne Sophie Springborg Stricker <Anne.Sophie.Stricker@Skat.dk>:
>>
>> Kære begge
>> Beklager at forstyrre, når weekenden er begyndt, men jeg har brug for vedr. udbyttesagen at høre, hvornår I orienterede Jesper første gang (var der to EW?) og hvornår sendte I første orientering til ministeriet?
>> Håber at høre fra jer i morgen hvis muligt.
>>
>> Hilsen Anne Sophie
>>
>> Sendt fra min iPhone

Fwd: GPS

From: Winnie Jensen <winnie.jensen@skat.dk>
To: Jesper Rønnow Simonsen <jrs@skat.dk>
Date: Thu, 05 Nov 2015 21:20:29 +0100

Kære Jesper

Her kan du se mit input til GPS

Mvh winnie

Sendt fra min iPad

Start på videresendt besked:

Fra: Winnie Jensen <Winnie.Jensen@Skat.dk>
Dato: 5. nov. 2015 kl. 21.18.58 CET
Til: Karsten Juncher <Karsten.Juncher@Skat.dk>
Emne: Vs: GPS

Kære Karsten

Her kan du se, hvad jeg har sendt til Kim og Majken.

Jeg har ringet til Kim i dag og forklaret, hvorfor jeg blev så irriteret i går. Faktisk har jeg brugt en del tid på GPS, efter de sidst var i direktionen, og jeg har sendt kommentarer til Torben Schultz ligesom Annette Olesen har talt med dem. Der bliver ikke rigtig lyttet, og det kan naturligvis være fordi de synes, at det er noget vrøvl, jeg kommer med. Men enkelte ting synes jeg, de bør tage imod fx forslag om at skrive ind, at procesejeropgaven også omfatter manuelle processer. Det er jo et af de områder, hvor fokus ikke har været tilstrækkeligt. Ligesom udbyttesagen også meget tydeligt illustrerer, at de ansvars - og opgavebeskrivelser, der er gået ud fra Jørgen P s departement, ikke er tilstrækkeligt præcise. Det betyder - i min optik - at vi også på dette område bør forsøge at gøre det bedre - især af hensyn til de, der skal varetage de forskellige opgaver og roller.

Med venlig hilsen

Winnie

Sendt fra min iPad

Start på videresendt besked:

Fra: Winnie Jensen <Winnie.Jensen@Skat.dk>
Dato: 5. nov. 2015 kl. 21.09.36 CET
Til: Majken Elbrandt <Majken.Elbrandt@skat.dk>, Kim Saastamoinen-Jakobsen <Kim.Jakobsen@Skat.dk>
Emne: GPS

Kære Kim og Majken

Her er bemærkninger fra vores forretningsområde til slides om GPS. Jeg håber, at I tager i mod dem i den ånd, de er tænkt. GPS er et vigtigt projekt for SKAT, og der er mange aktører, så vi skal godt fra start. Udgangspunktet for vores kommentarer er et ønske om, at beskrivelsen af ansvar og roller skal være så klar og entydig som mulig. Behovet herfor er bl.a. afdækket i den seneste sag vedr. udbytteskat. Tilsvarende står det klart, at det er vigtigt, at fokus i GPS er lige skarpt på digitale og manuelle processer.

Nogle af kommentarerne nedenfor har jeg tidligere givet til Torben Schultz, men nu får I dem igen.

Jeg synes, at det er vigtigt, at beskrivelsen af forskellige aktørers ansvar kan lægges "side om side" efter procesflowet, og at det billede, der så tegner sig, giver en entydig ansvarskæde. Jeg er godt klar over, at det billede måske ikke skal præsenteres for direktionen, men det vil være fint med en melding på direktionens møde om, at det er det, projektet vil sørge for i det videre arbejde. Det med entydig ansvarsplacering er også noget, som Annette har nævnt på møder med projektet - ved jeg. Selvom Kim afslog det forleden, tror jeg på eksemplets magt, så måske man skulle tage bindende svar som involverer mit område og tegne et proces og ansvarsflow op. Det skal vel laves på et tidspunkt alligevel. Meldingerne nedenfor er dels direkte til formuleringerne i slidesne, dels til det underliggende arbejde i projektet. Går ud fra, at I laver mere velbeskrevne roller og ansvarsbeskrivelser for alle aktørniveauer udover det, direktionen får forelagt.

Slide 1

Der bør stå, at procesejer har ansvar for at dokumentere processerne.

Slide 2

Der bør være definition - måske ikke på dette slidesæt - men underliggende i projektet af begreber som "procesmålinger" og "Procesdokumentation"

Jura/Jur.Adm.:

- hvad ligger der præcis i at have ansvar for at 'Komme med juridiske anbefalinger, der understøtter de løsninger, forretningen har behov for'? Hvilken vej vender initiativforpligtelsen i det ansvar, og hvilke type løsninger tænkes der konkret på? De juridiske løsninger? It-løsninger? Processuelle løsninger? Og hvem skal fortolkningen og anbefalingerne leveres til? Alt dette skal stå klart i det underliggende materiale.
- 'Ansvarlig for at orientere procesejer om ny lovgivning og væsentlige praksisændringer - vel ikke al lovgivning - det er lovgivning på skatteministeriets område, hvor SKAT er involveret. Og er det alle praksisændringer - næppe - det skal konkretiseres yderligere i det underliggende. Er det fx alene ændringer, der meldes ud i styresignaler?
- Sparre om fejl og mangler – hvad ligger der i det ansvar? Og hvorfor står der ikke noget om ansvar for fejl og mangler under Produktion og/eller Procesejer? Denne pind om sparring bør vel spejles hos procesejer/produktionen?
- Hvad med Juras/J.A deltagelse i forandringsprojekter? Jf. den pind, der står under IT

Procesejer:

- Jeg antager, at der er helt styr på definitionerne af hhv. ydelser, processer og arbejdsgangsbeskrivelser, så det er klart for aktørerne - hvad der er hvad?
- Hvad med ansvaret for at omsætte lovgivning o.l. til forretningsmæssige krav til de manuelle processer?
- Er der et klart snit mellem procesejer og it for test af 'funktionelle løsninger'? er det i underliggende materiale tydeligt, hvad der ligger i det begreb?
- I dot to skal der tilføjes "korrekt" efter omsætte, der er vel et fagligt ansvar hos procesejer (som naturligvis kan sparre og få juridiske afklaringer hos jura)

Produktion:

- Hvor går grænsen ml. procesejer og produktionens ansvar for at levere

processer/ydelser [korrekt og til tiden]? Hvem har ansvar for hvad?

- Kommunikation af praksis – er det de praksisændringer, som Jura skal levere til procesejere, og hvem har så ansvaret for at kommunikere fra procesejere til produktion? Og hvem er det der skal kommunikeres til? Hvem er det, der skal trænes og i hvad?
- Hvad er forskellen på ydelser, processer og arbejdsbeskrivelser, og skal produktionen ikke også dokumentere arbejdsbeskrivelserne? Og hvor ligger arbejdsbeskrivelserne i proceshierarkiet, jf. slide 3? Dot 1 og dot 4 må være delvis sammenfaldende

Økonomi:

- Hvad ligger der i begrebet 'produktionsafdelinger'?
 - Bistår med data osv.... til 'monitorering og forbedring' – monitorering og forbedring af hvad? Er det alle procesejers opgaver, der refereres til?
- Har økonomi ikke også ansvar for at levere de procesmålinger, som procesejere skal bruge i sin opfølgning

Slide 3: end to end koordinator

- Hvad er forskellen på en procesejere og en end-to-end koordinator, det skal pakkes ud i det underliggende materiale, og hvor passer end-to-end koordinatoren ind på den foregående slide 2?
- Hvordan passer kunderejse-begrebet ind i proceshierarkiet? Er en kunderejse det samme som en end-to-end-proces?
- Ansvarlig for i samarbejde med produktion, øvrige procesejere og aktører at sikre en tilfredsstillende end to end proces' – er det ikke det samme som at sige, at alle har ansvaret for alt og i fællesskab? Hvorfor så den foregående slide 2? Er det muligt klart at beskrive den enkelte aktørs ansvar?
- Hvordan passer koordinatorketnetværket ind med de faglige netværk? Det bør afklares i det underliggende arbejde om der er en relevant kobling. Og hvem ejer disse nye koordinatorketnetværk og initierer/faciliterer dem- det bør pakkes ud i det underliggende,
- Hvem er det end to end koordinatoren skal eskalere til, og hvad er denne aktørs rolle og ansvar? Denne eskalationsmodtager fremgår ikke af slides overhovedet.

Slide 4: procesejers ansvar

- Hvor er samarbejdet med Jura, Jur.Adm. blevet af i de pinde, som procesejere har ansvaret for? Og ditto ift. IT? Er der en initiativforpligtelse hos procesejere
 - Hvad er det for 'et perspektiv, som end-to-end perspektivet opstiller'? Skal det ikke stå på den foregående slide, hvad det er for et ansvar, så de to spejler hinanden? Og hvad ligger der i at 'koordinere procesbeskrivelser' – menes der at sikre ensretning/samme format eller? Også her bør de manuelle processer nævnes
- På slide 2 bruges begrebet procesmålinger - her tales om effektivitet og kvalitet. Det bør være entydige begreber.

Hvor er sammenhængen mellem sikring af målinger af effektivitet i procesejere regi og de effektivitetsmålinger, der sker i den ledelsesinformation, der kommer via styringsmodellen. Det skal sikres, at det er klart, hvad der skal laves, og tydeliggøres, at der ikke er tale om dobbeltfunktioner. Der omtales driftsplaner for den digitale produktion - skal der ikke være planer for den manuelle produktion eller ligger det ansvar i produktionen?

Slide 5:

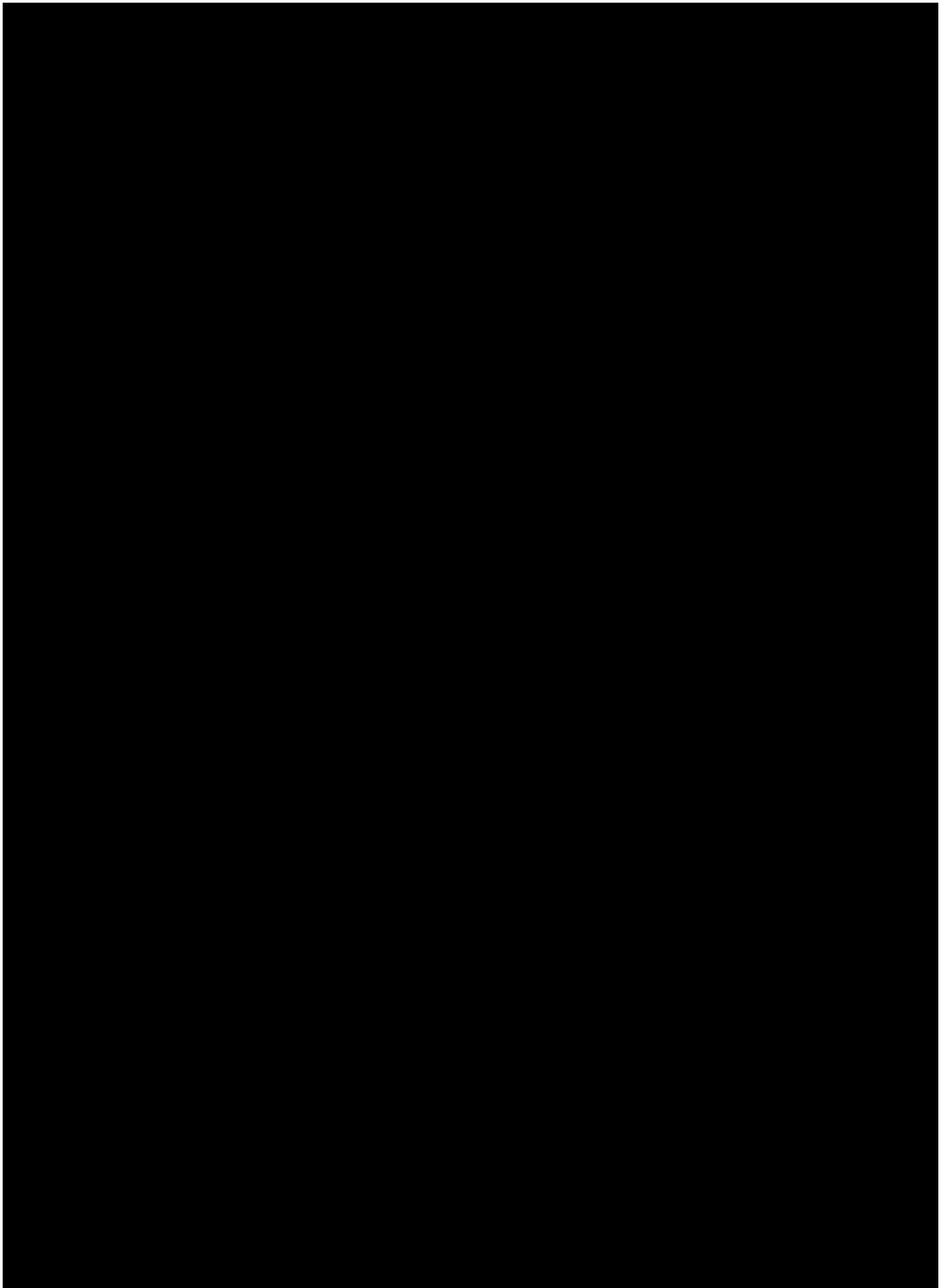
- Hvis fejl/uhensigtsmæssigheder..., skal Early warning nævnes her?
- Hvad med det mere positive tilbagespil til Jura (via procesejere), hvis der er SKAT lovgivningsønsker? Fx forslag om regelforenklings. På slide to omtales kommunikation om praksis, her beskrives det som kommunikation af arbejdsgange, hvorfor skal procesejere ikke i drages vedrørende materielt indhold? Kan det udelukkes, at der ikke kan være faglige problemstillinger, som procesejere skal tage stilling til evt. Via inddragelse af jura/ ja?

Slide 6

Der bør stå, hvem der har ansvar for, at de nævnte møder bliver afholdt, og det bør i underliggende materiale beskrives, hvilke krav der er til at sikre, at drøftelser bliver dokumenteret.

Med venlig hilsen
Winnie

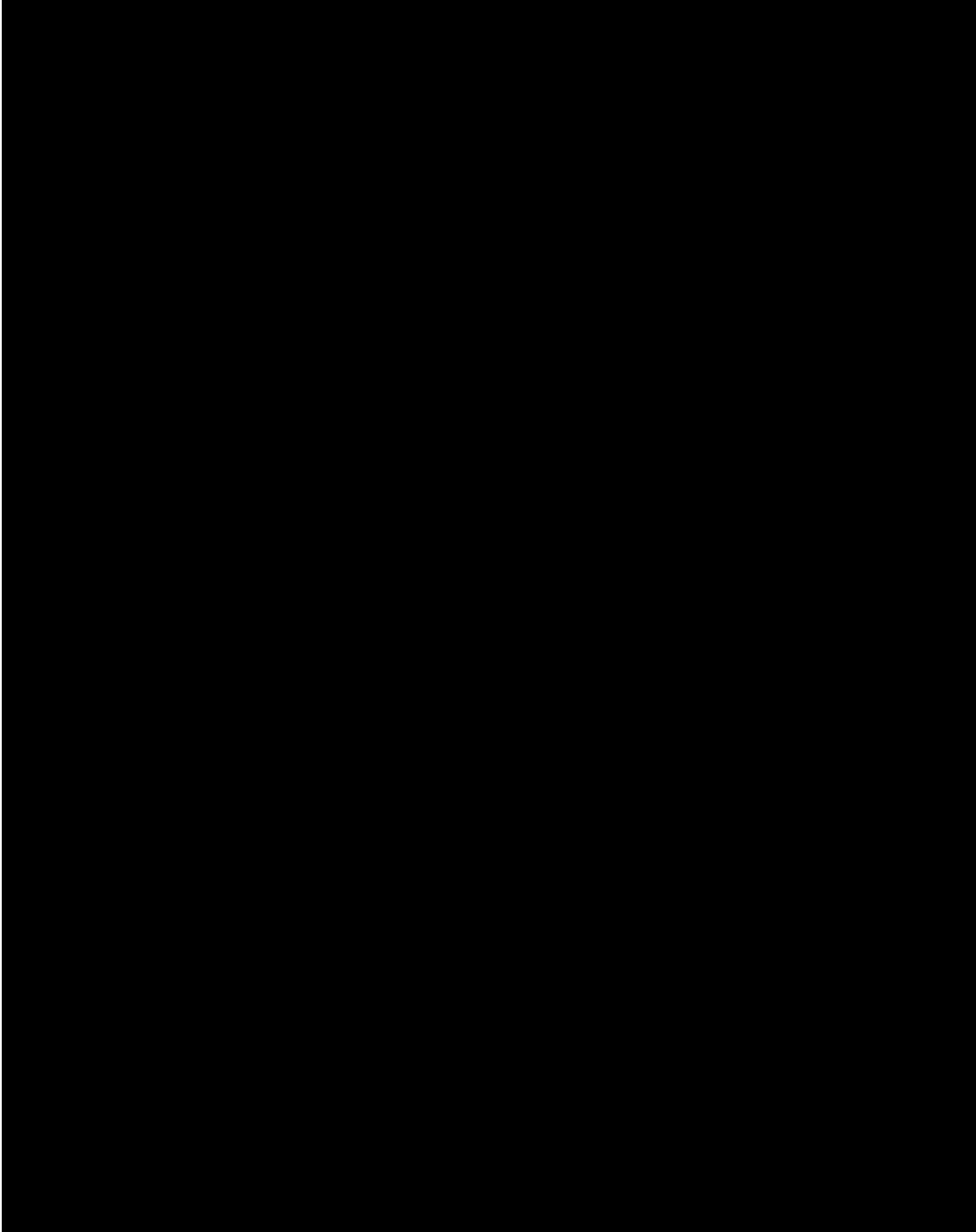
UKS

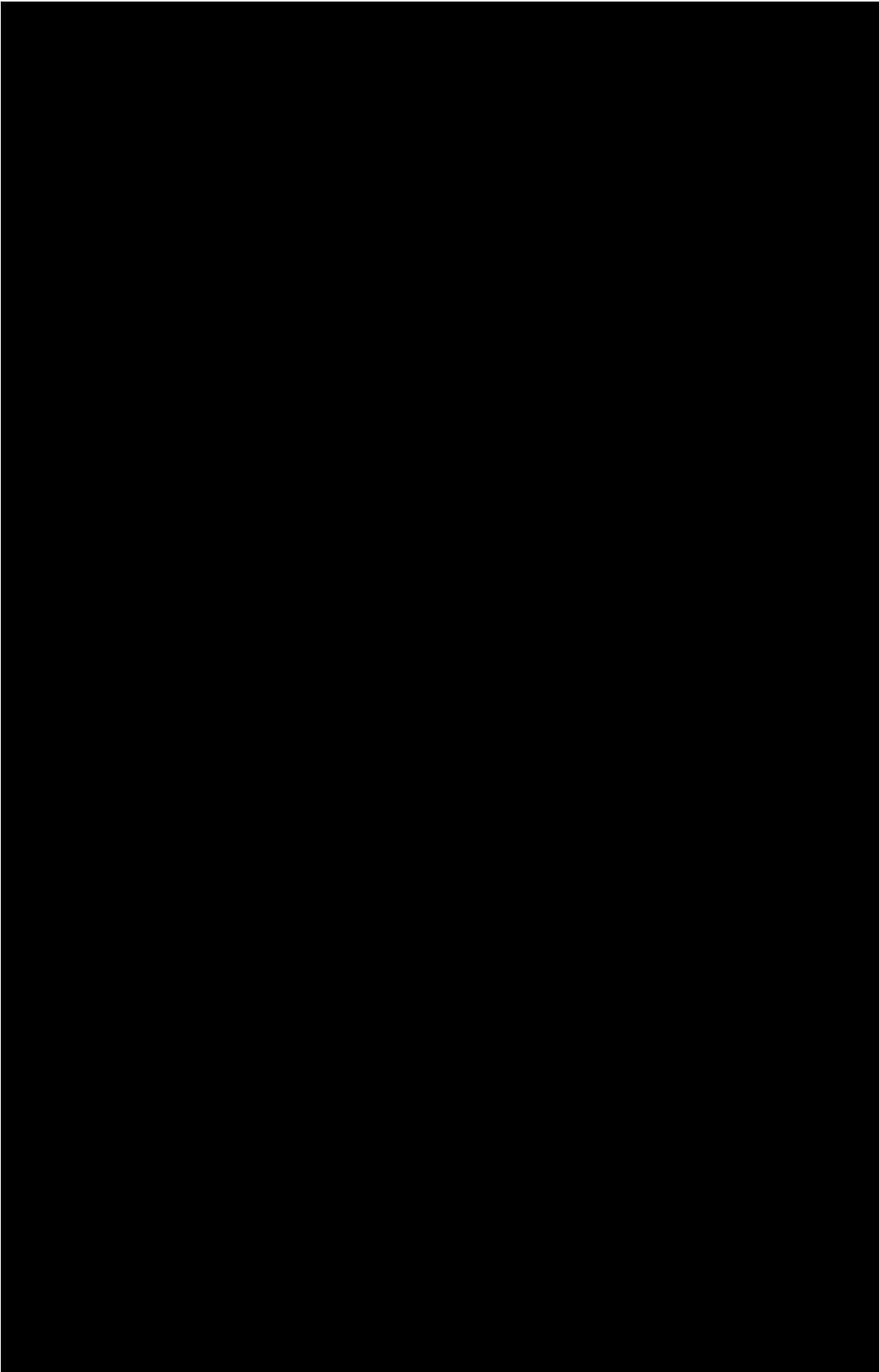


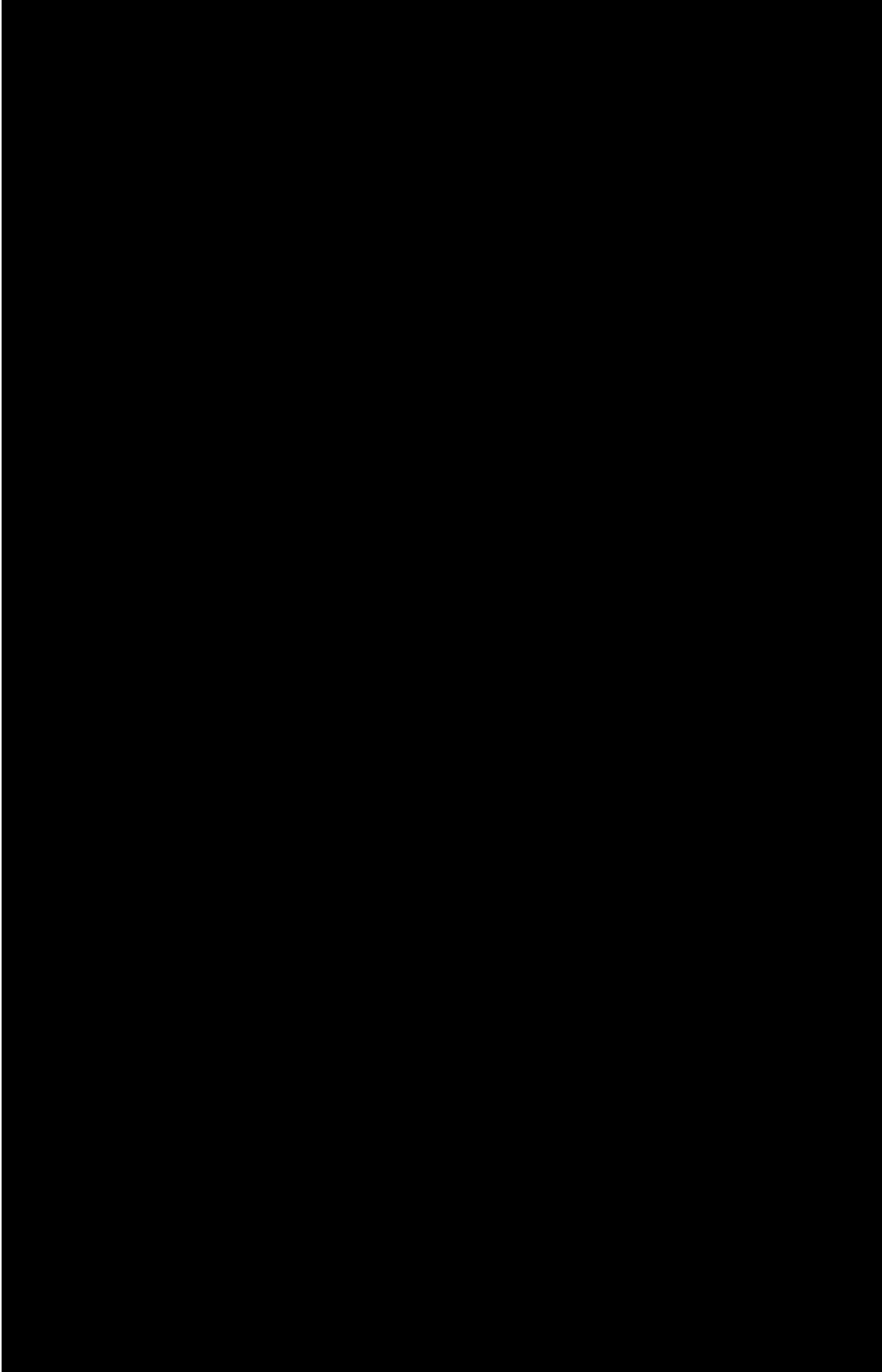


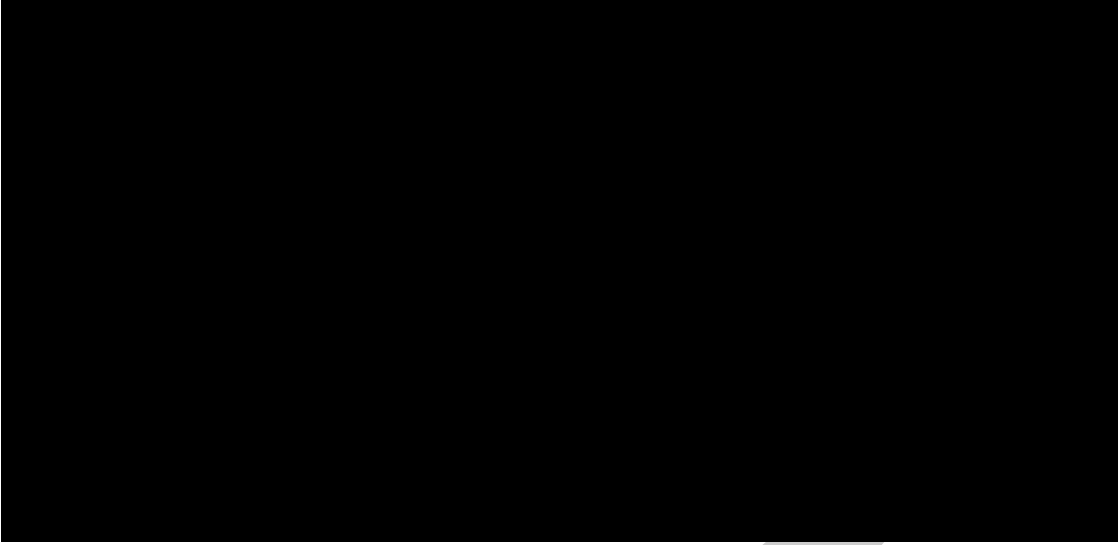
UKS



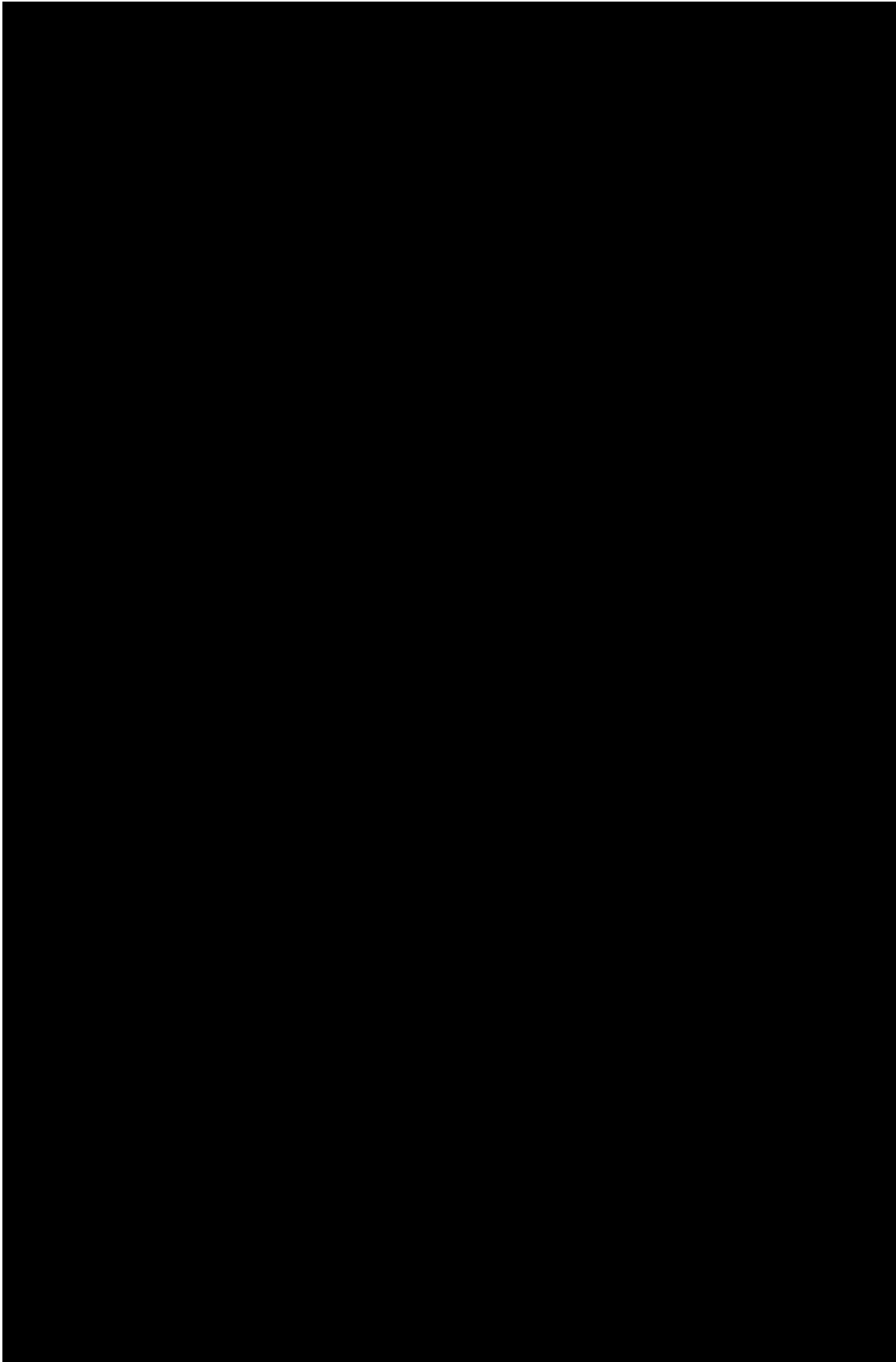


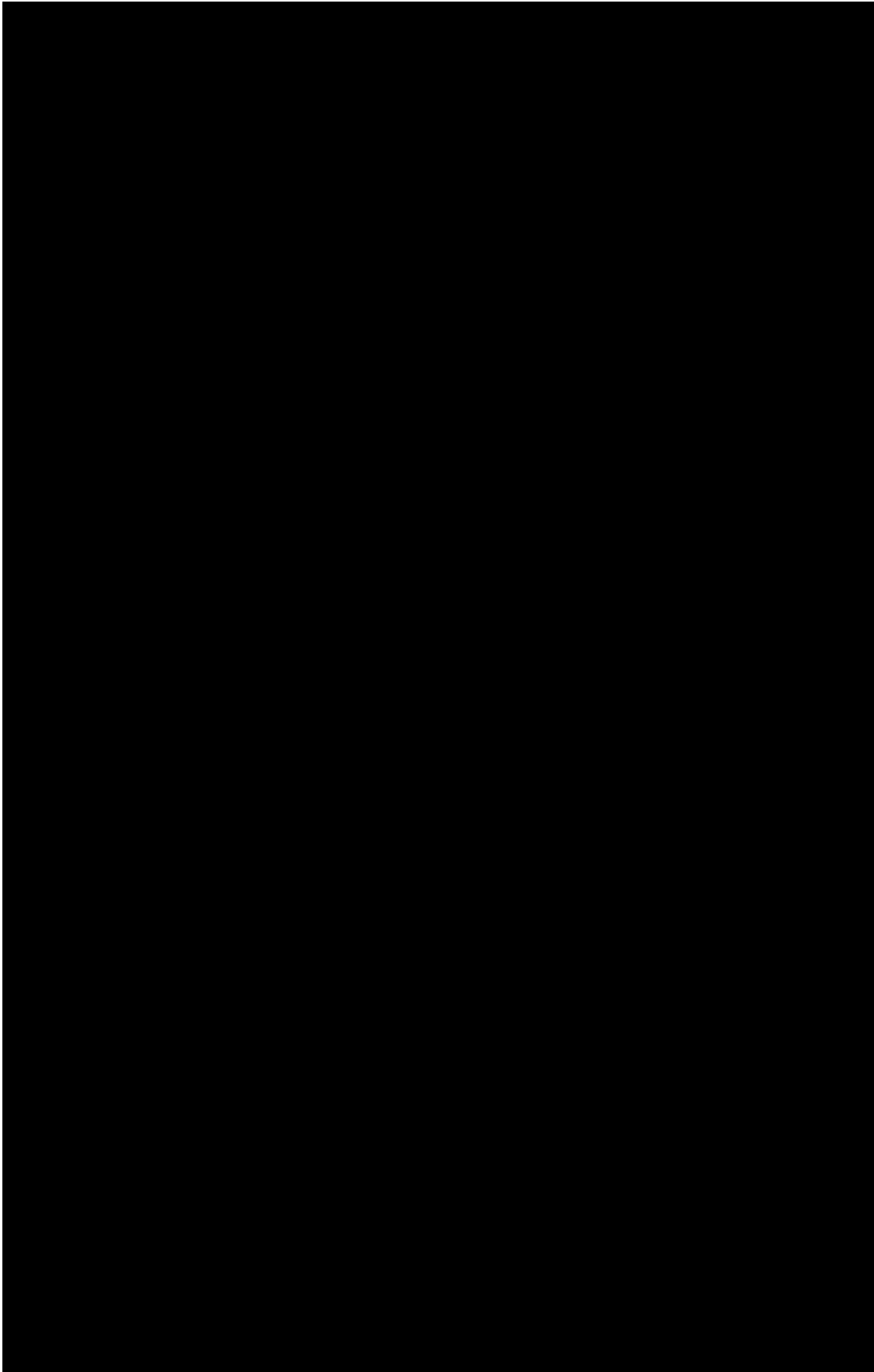


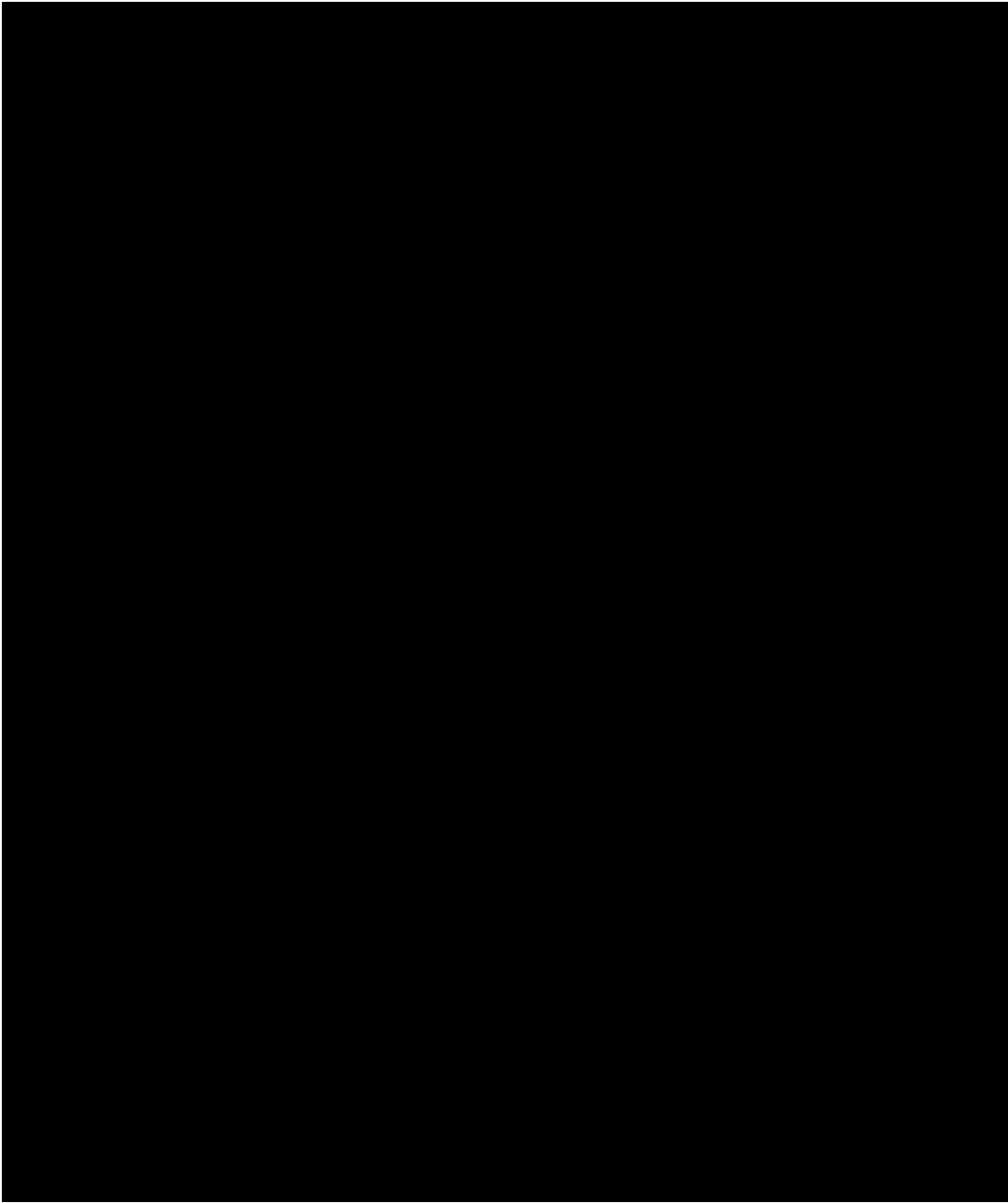


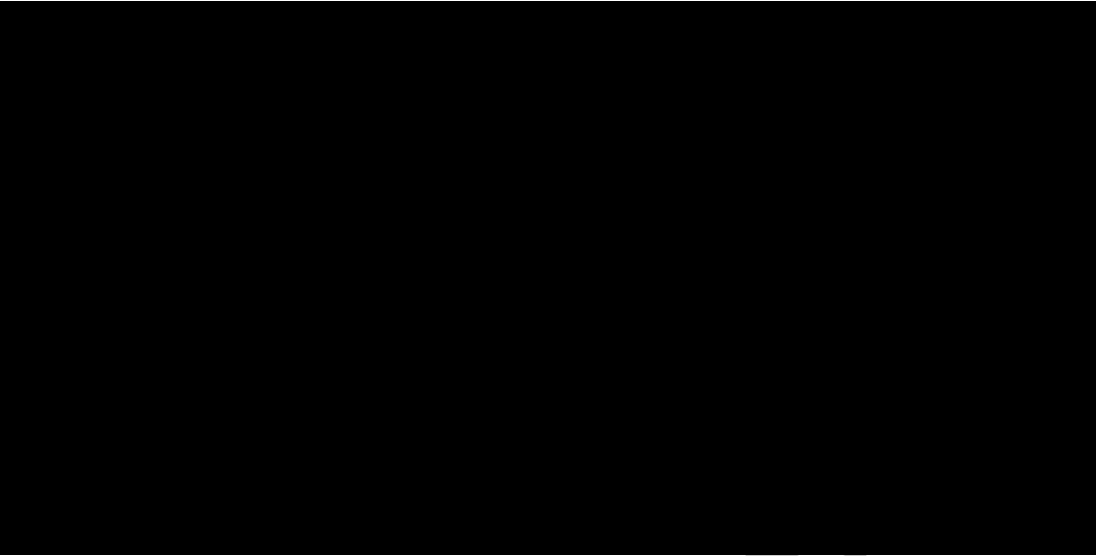


UKS

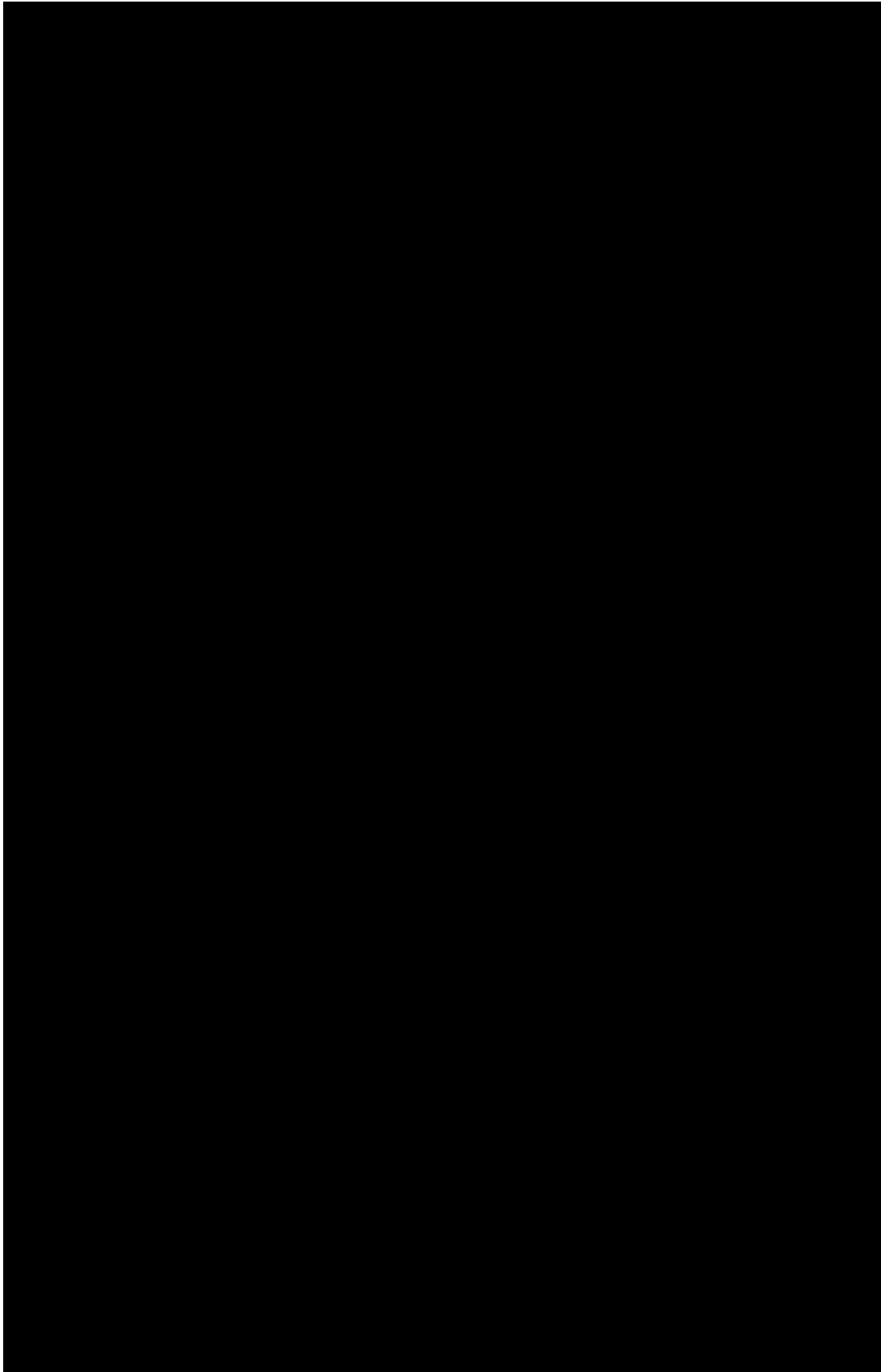


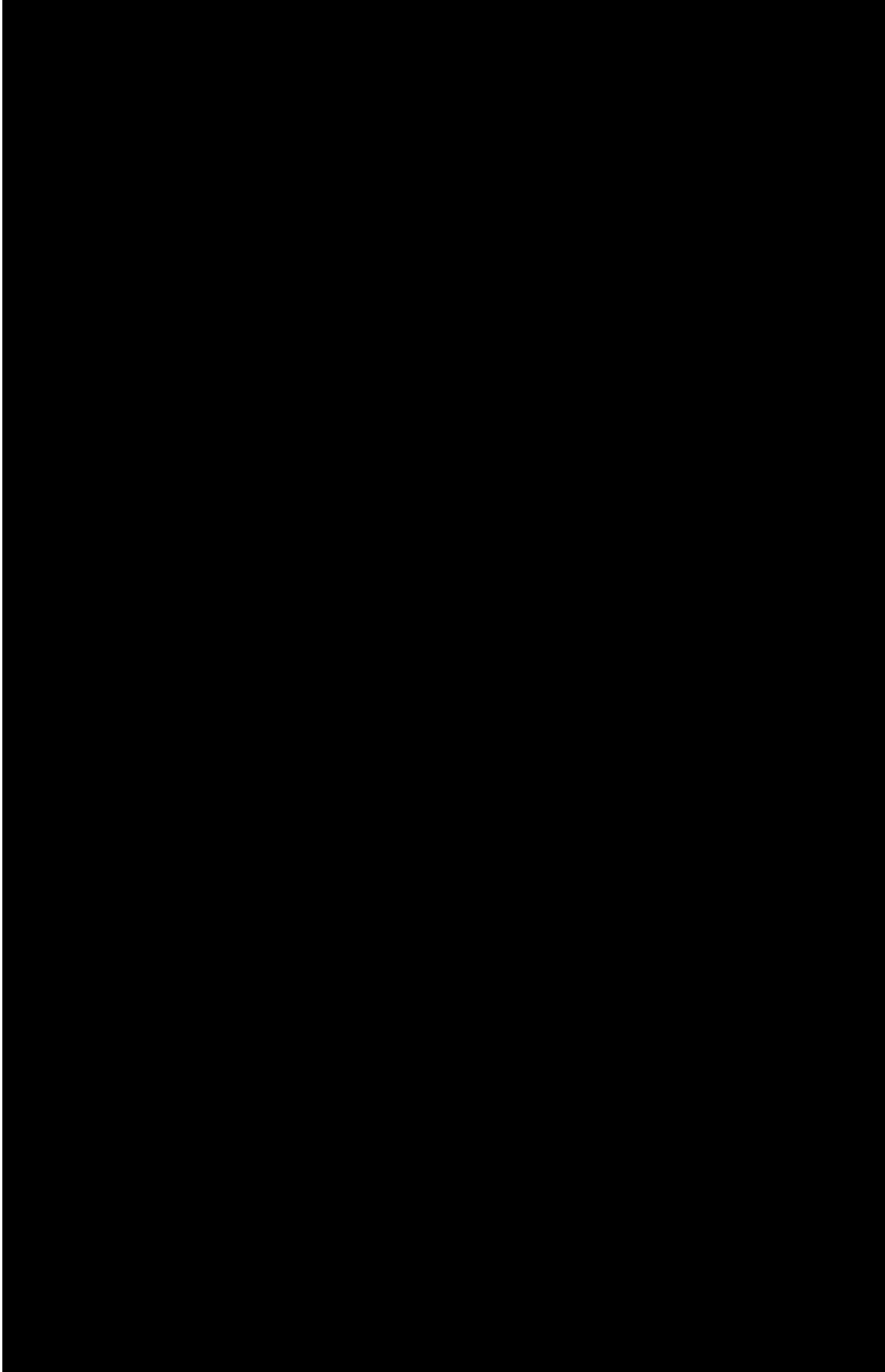


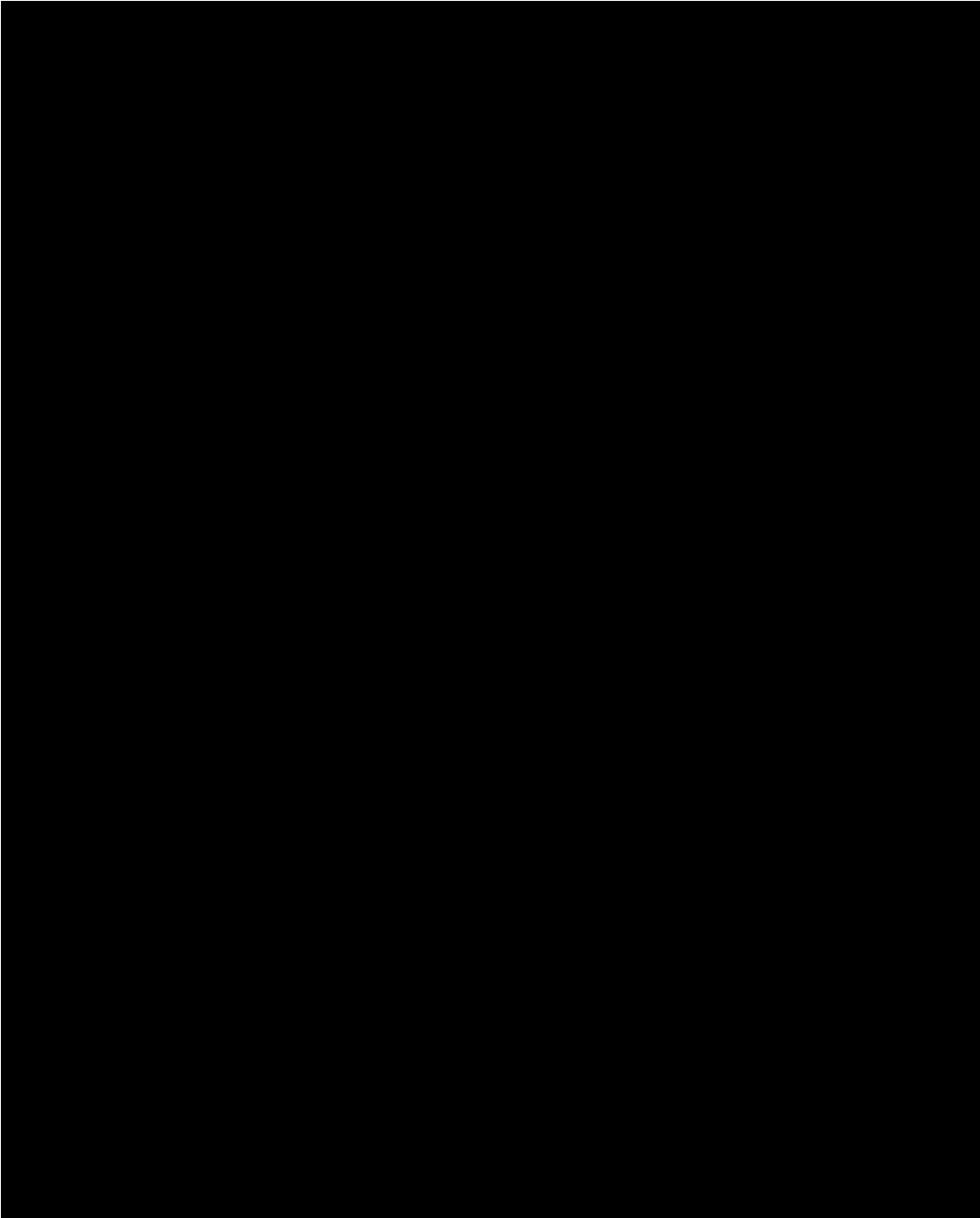


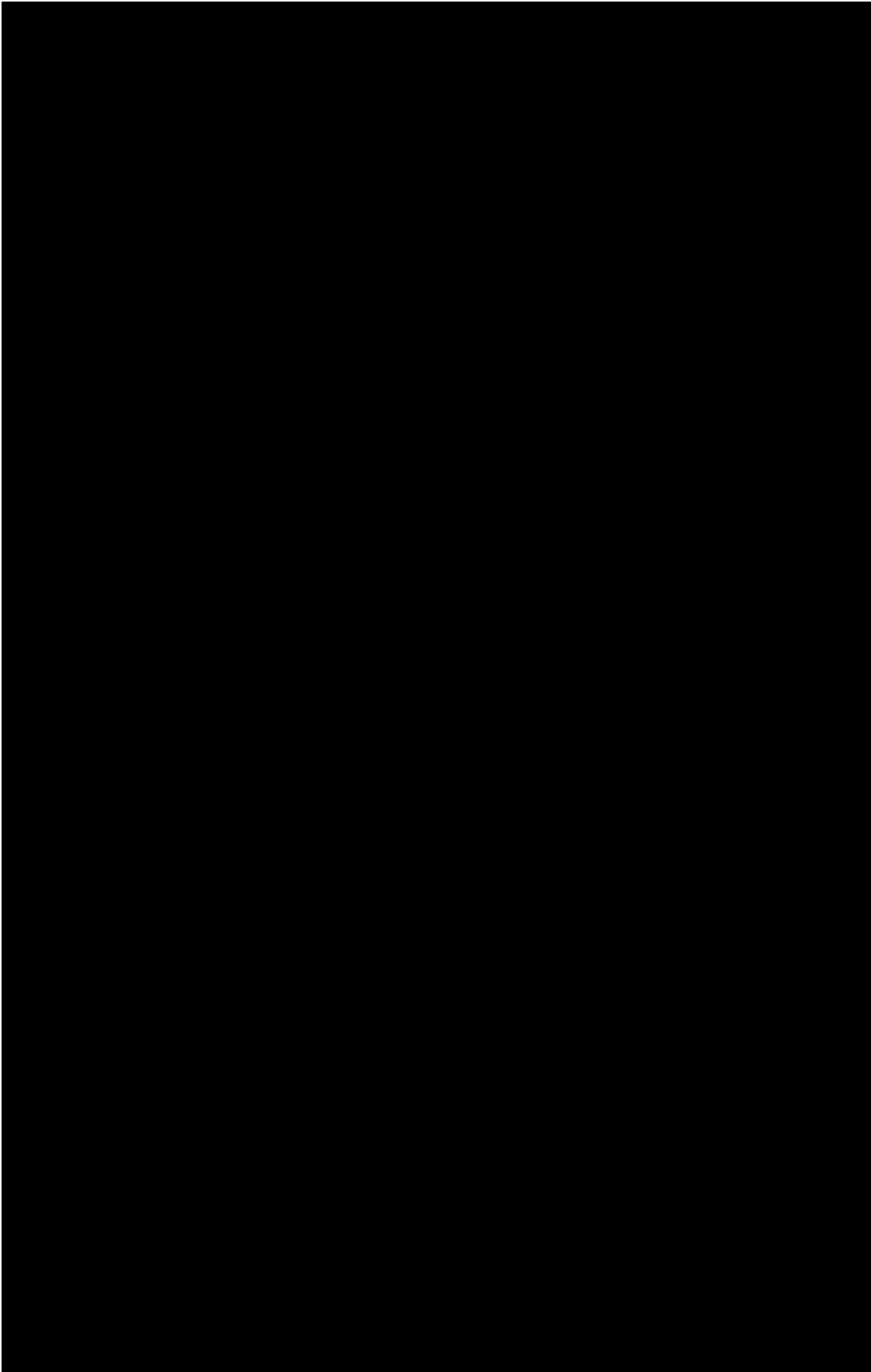


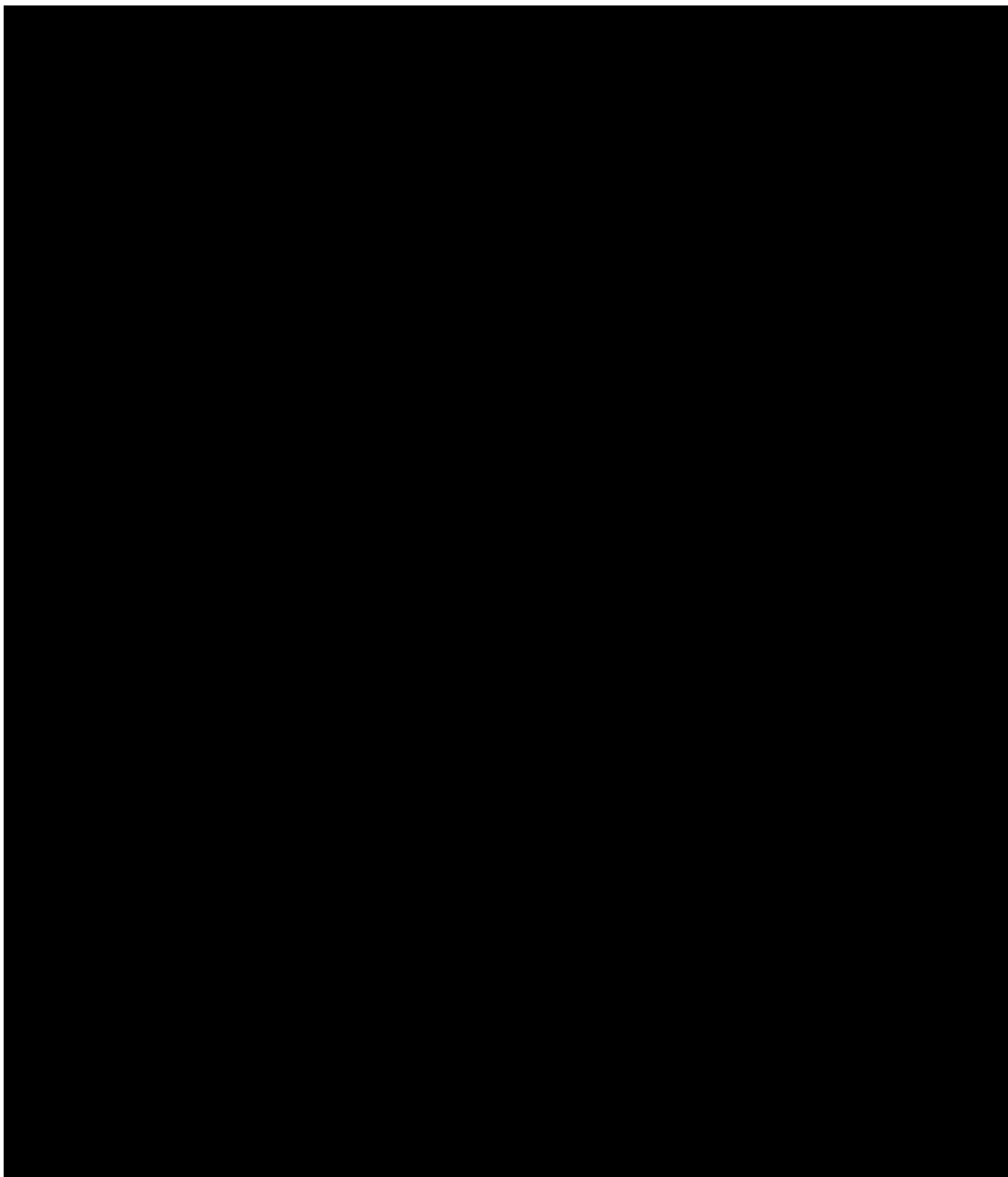
UKS

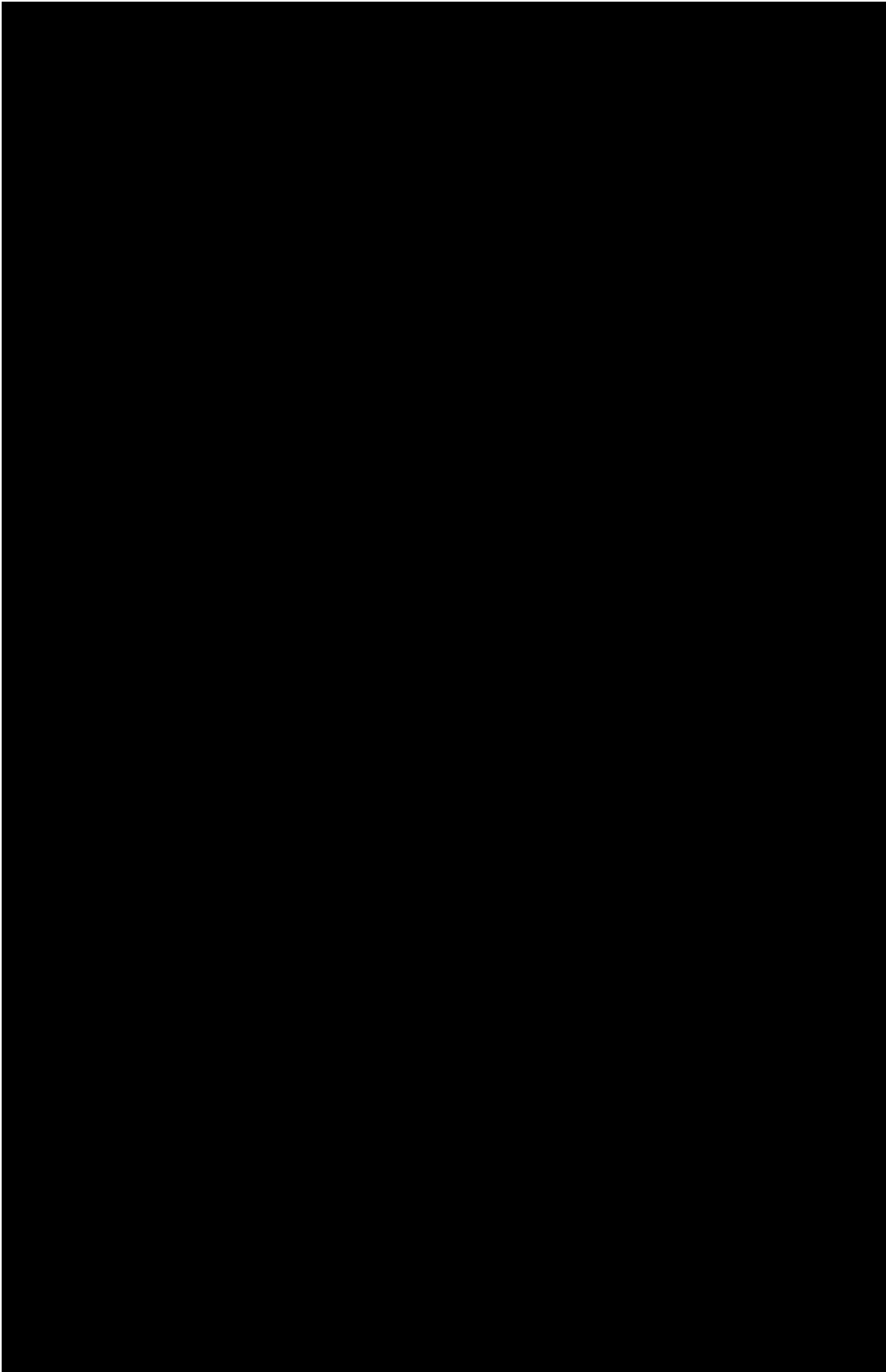


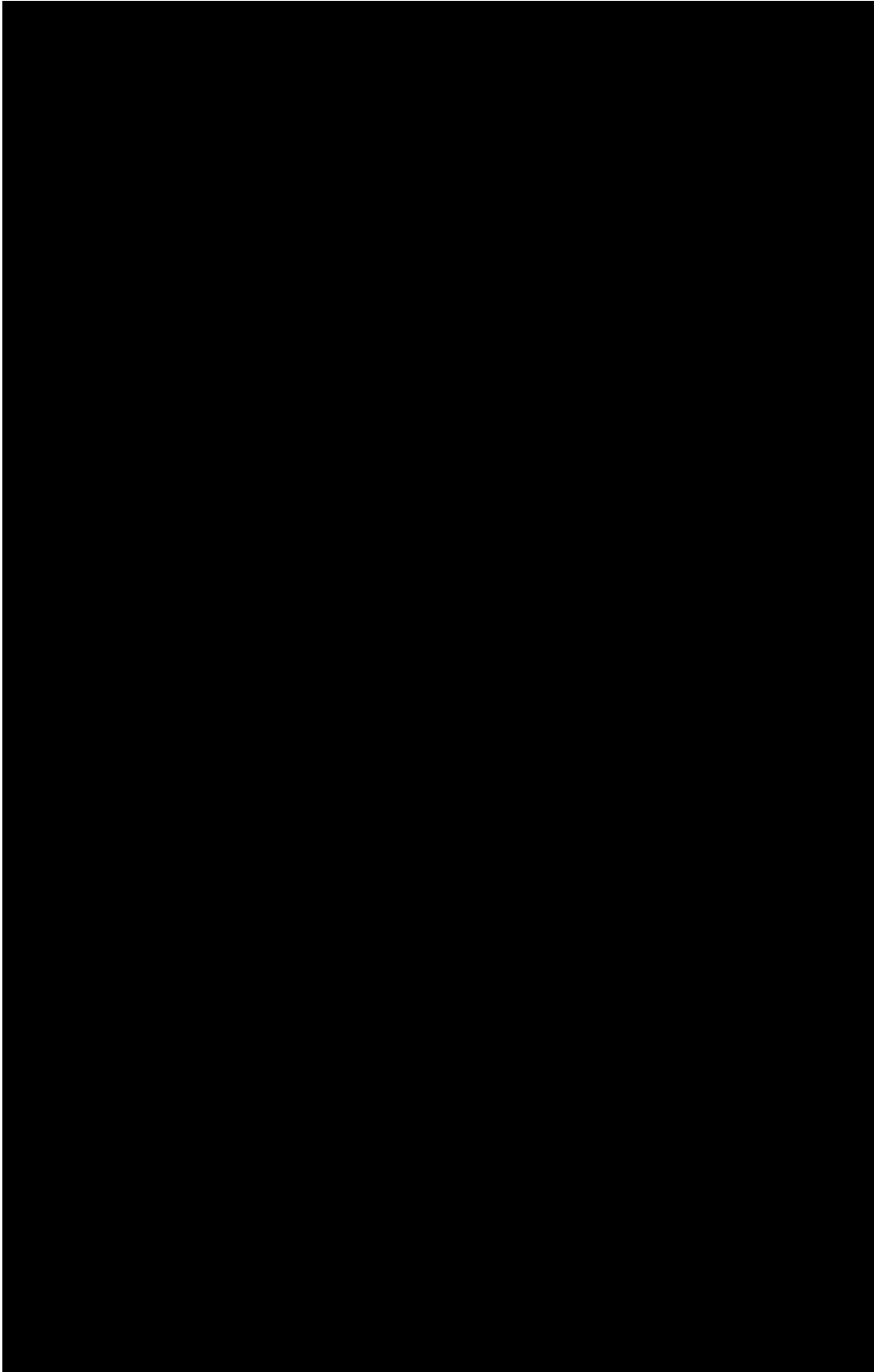


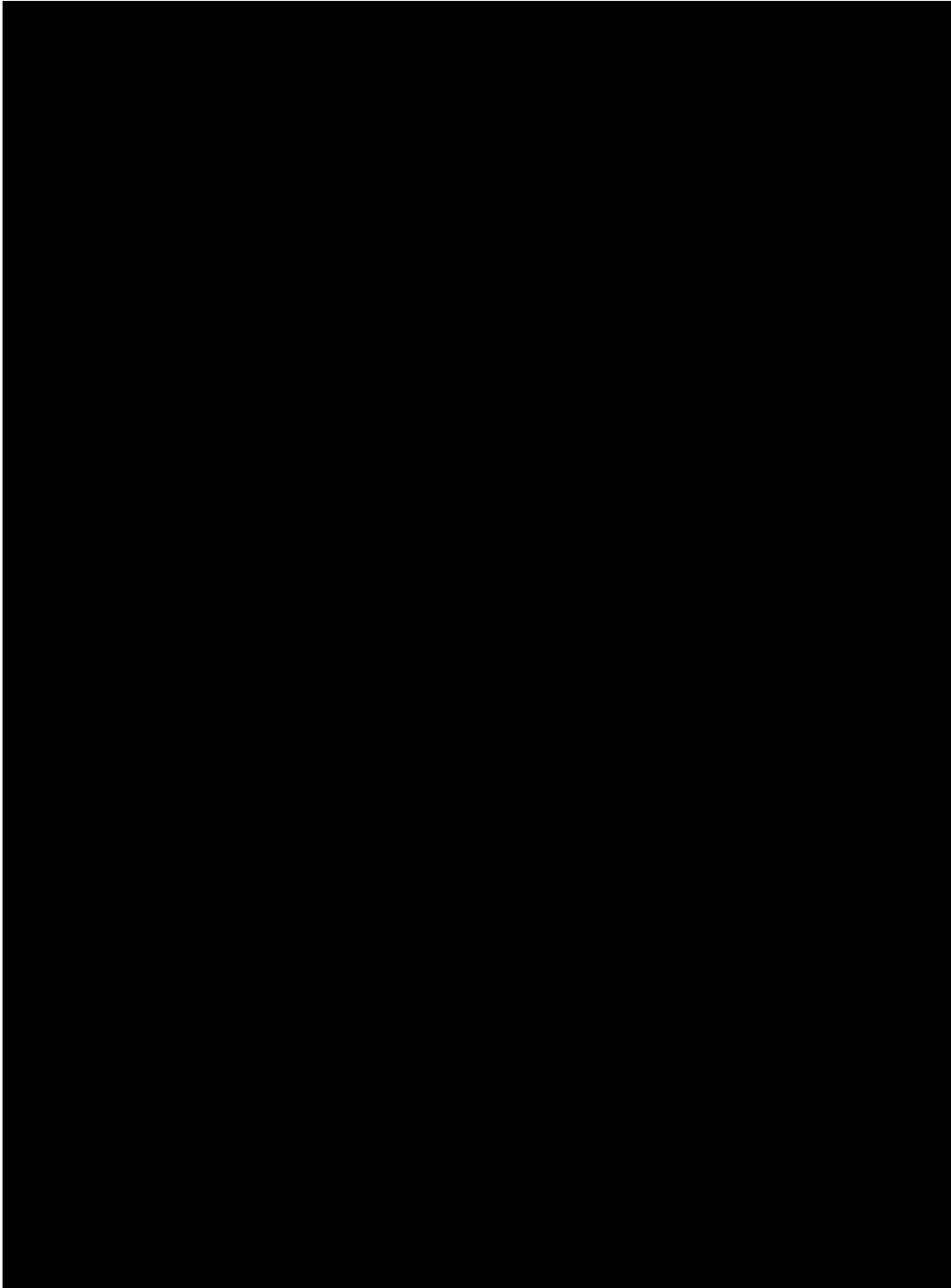


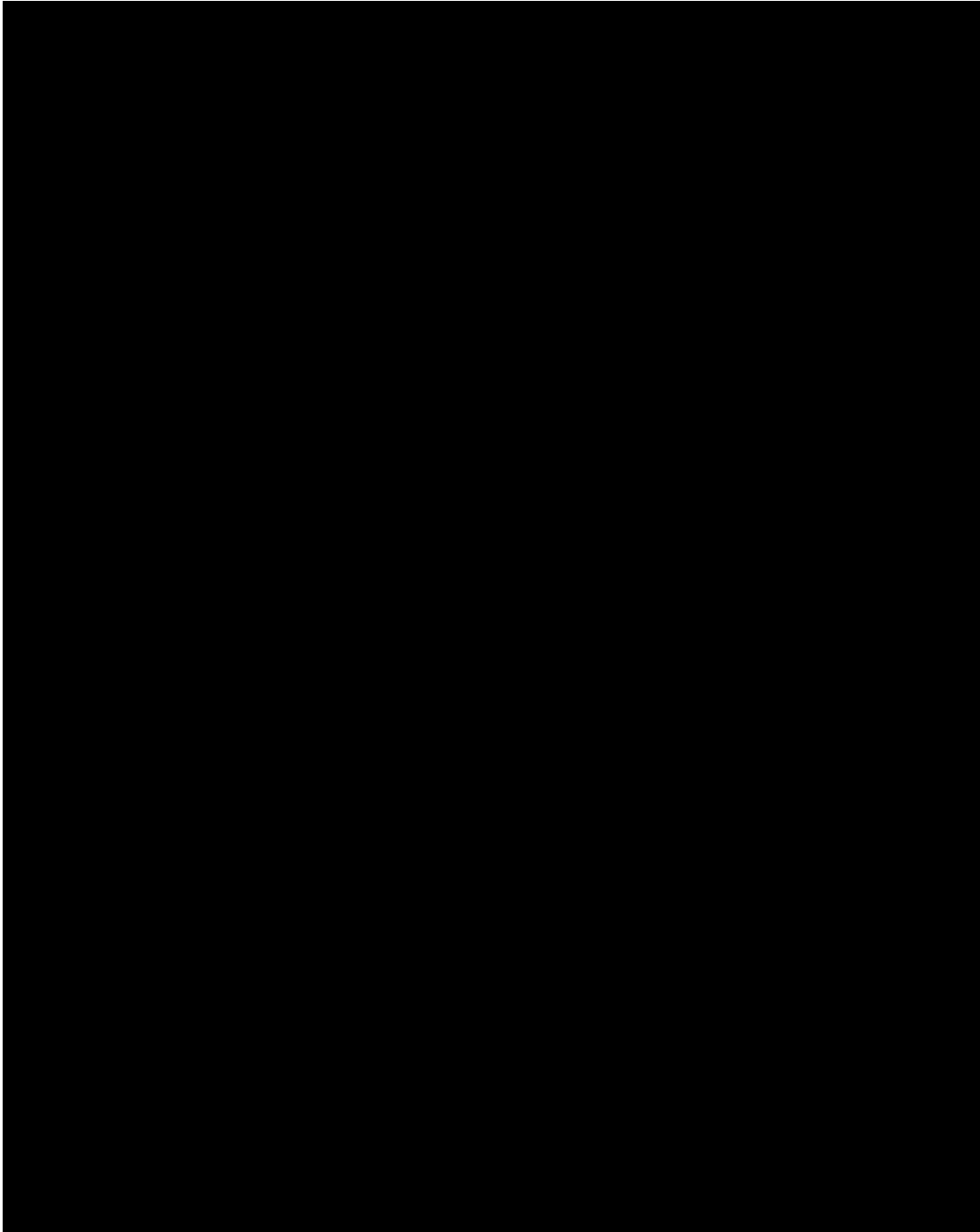


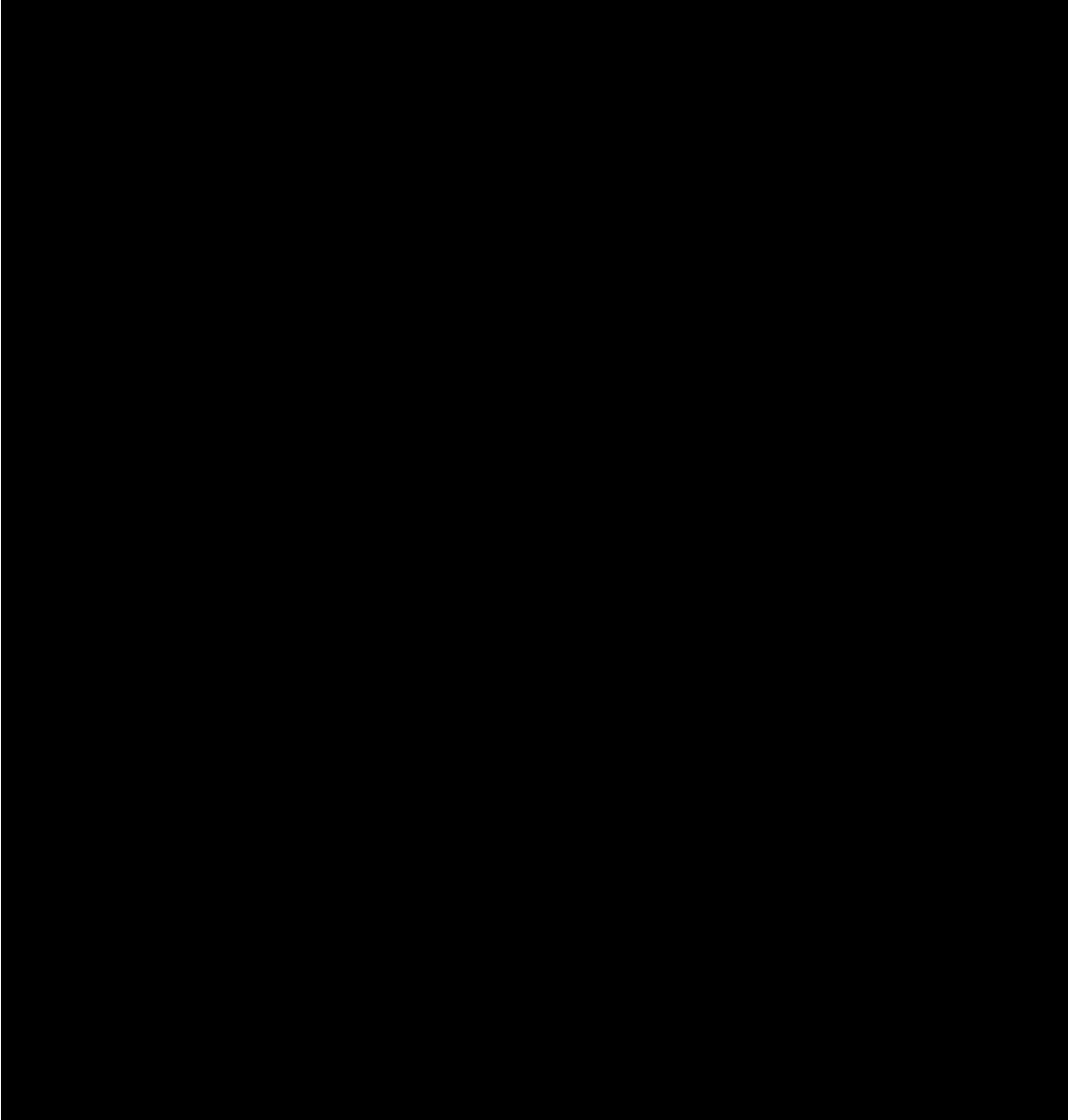


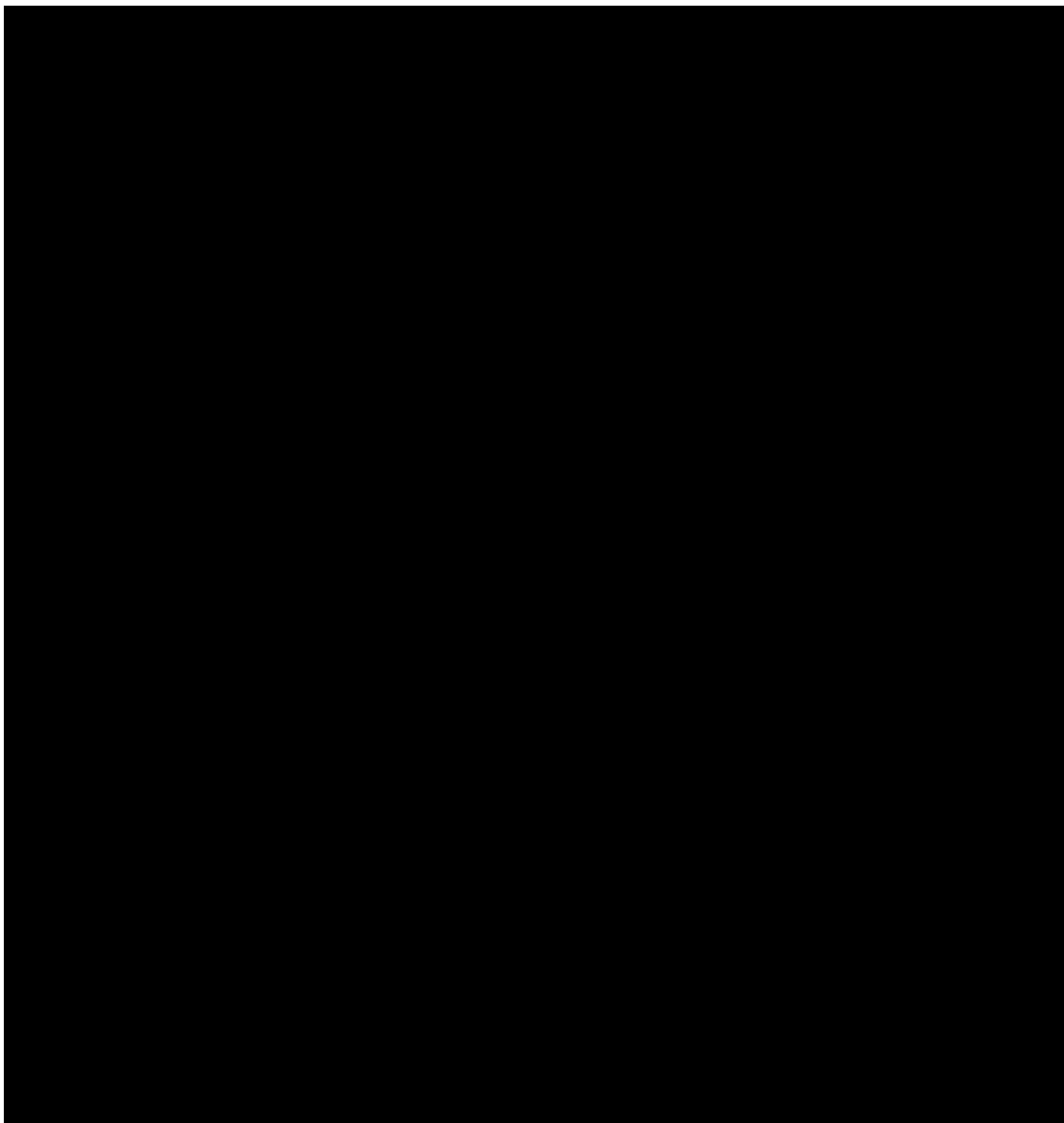


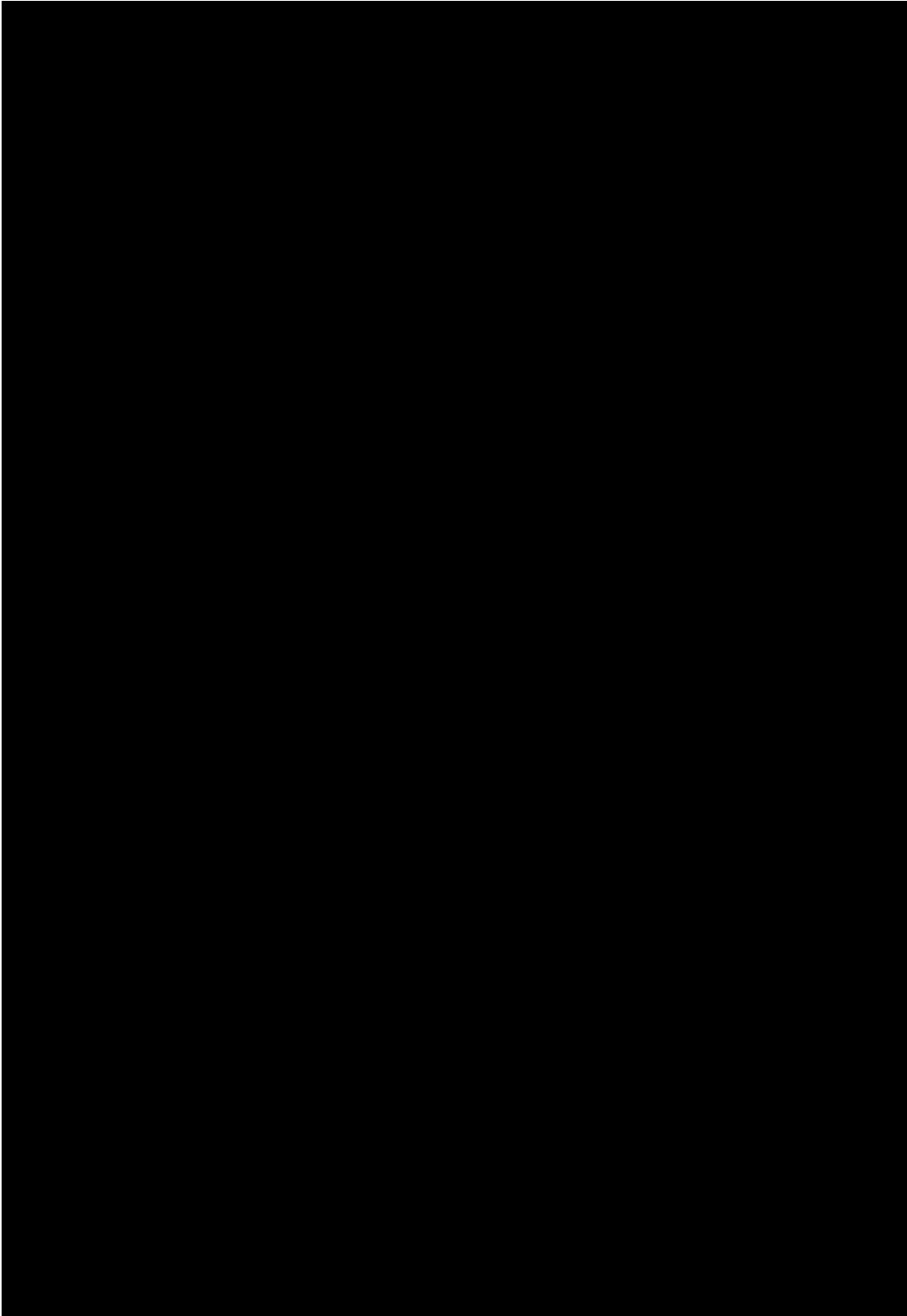


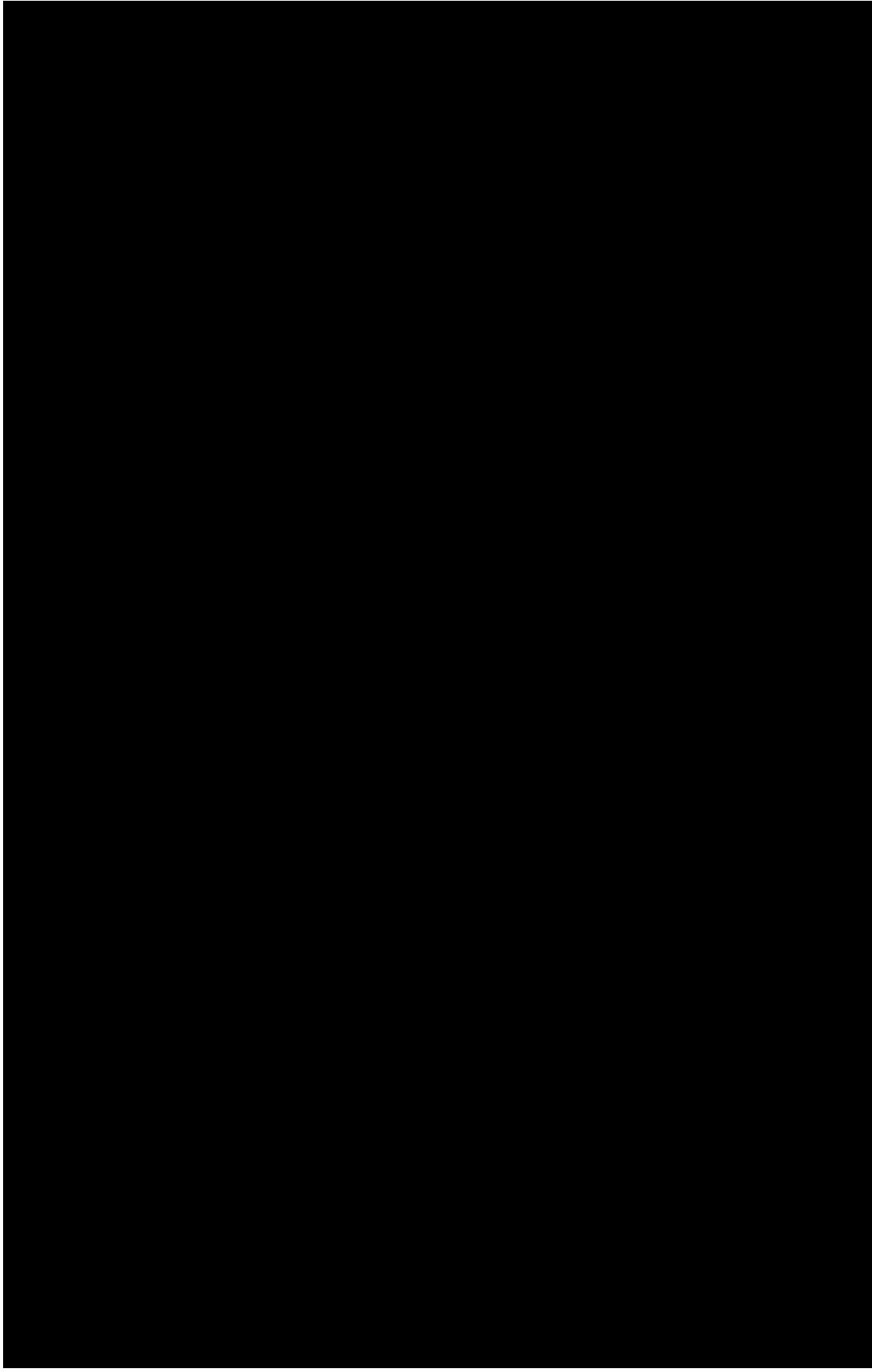


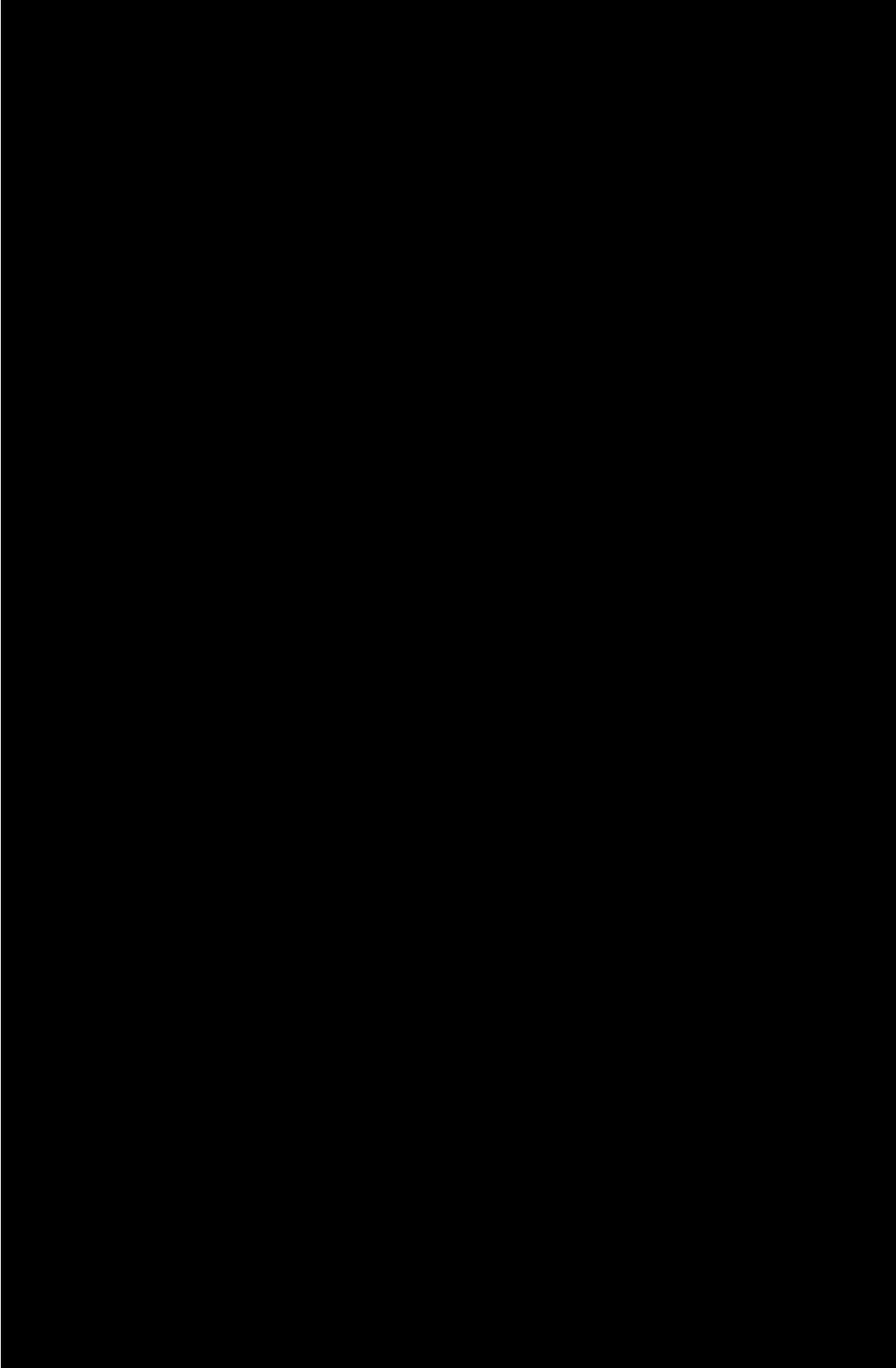


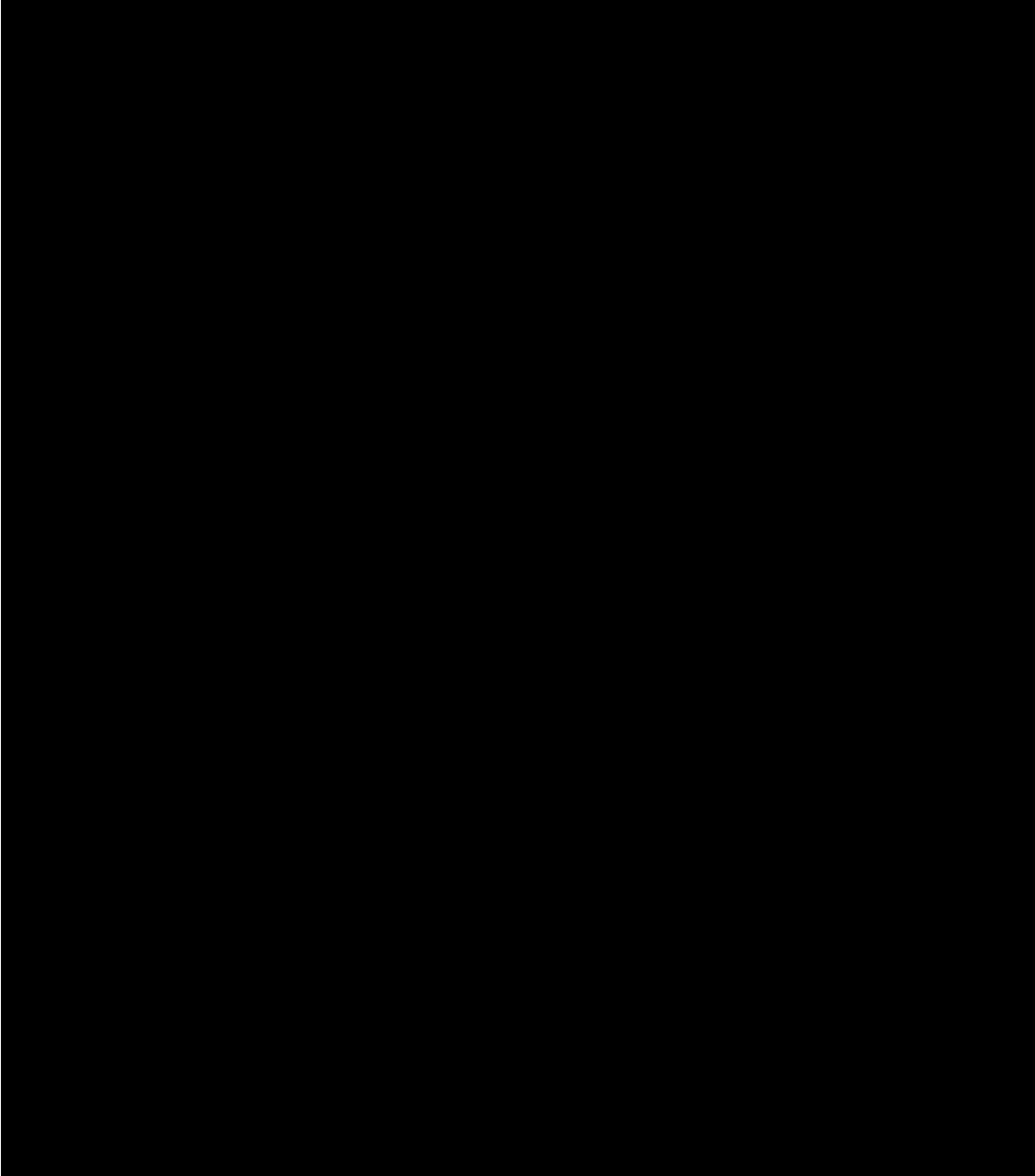


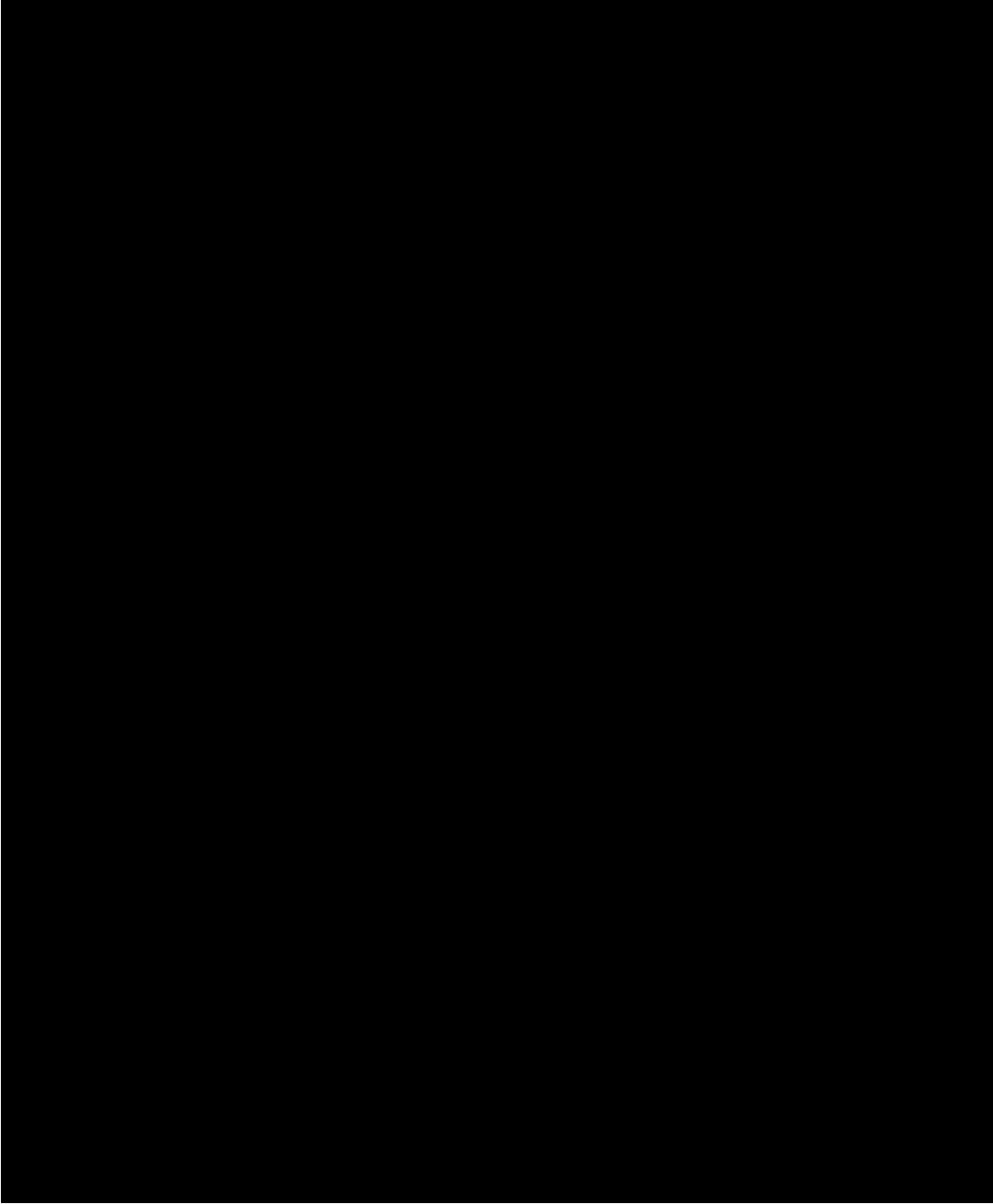


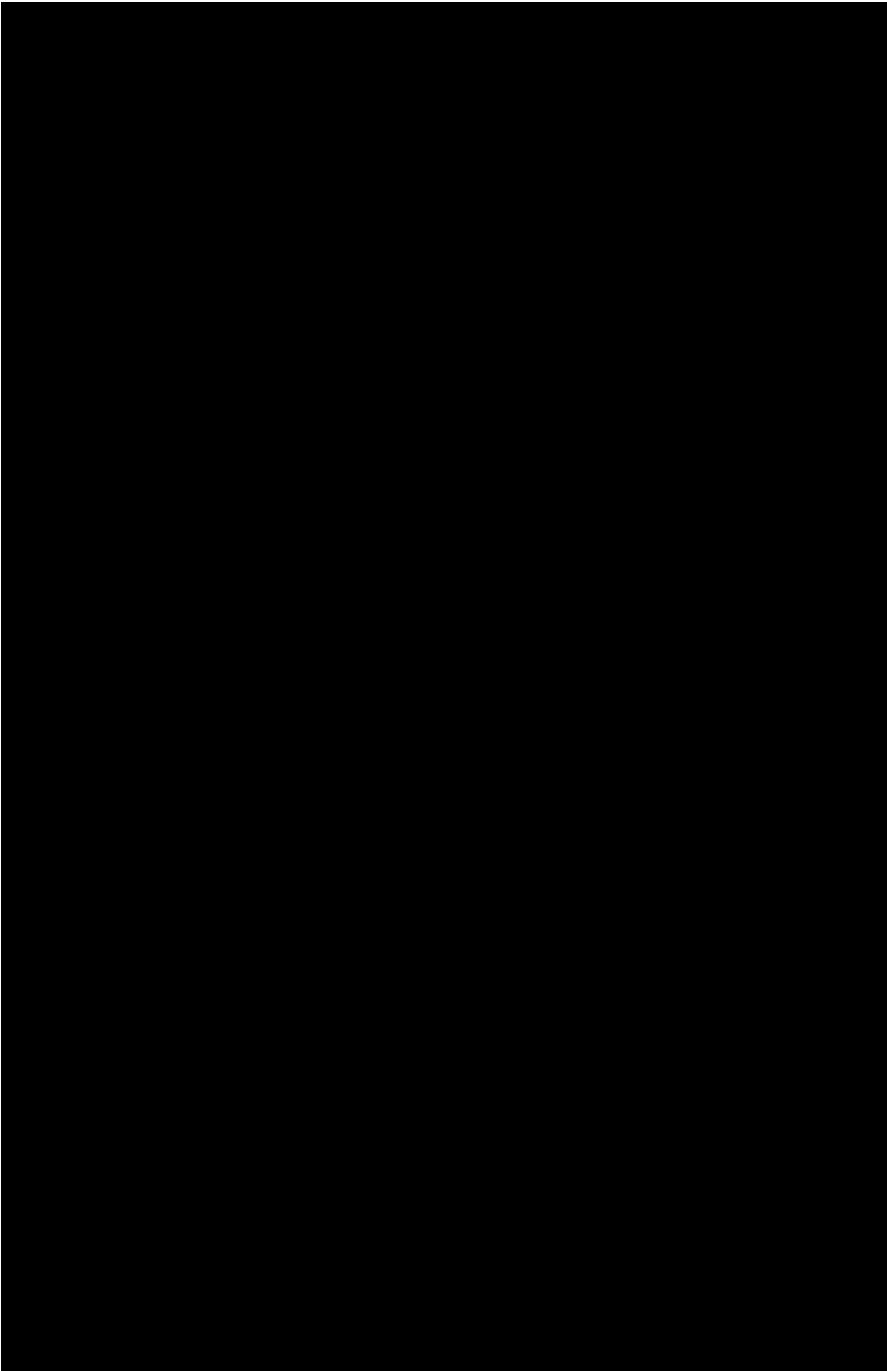


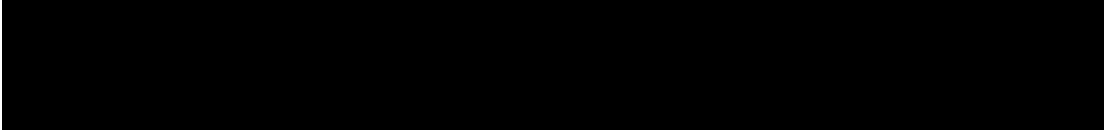




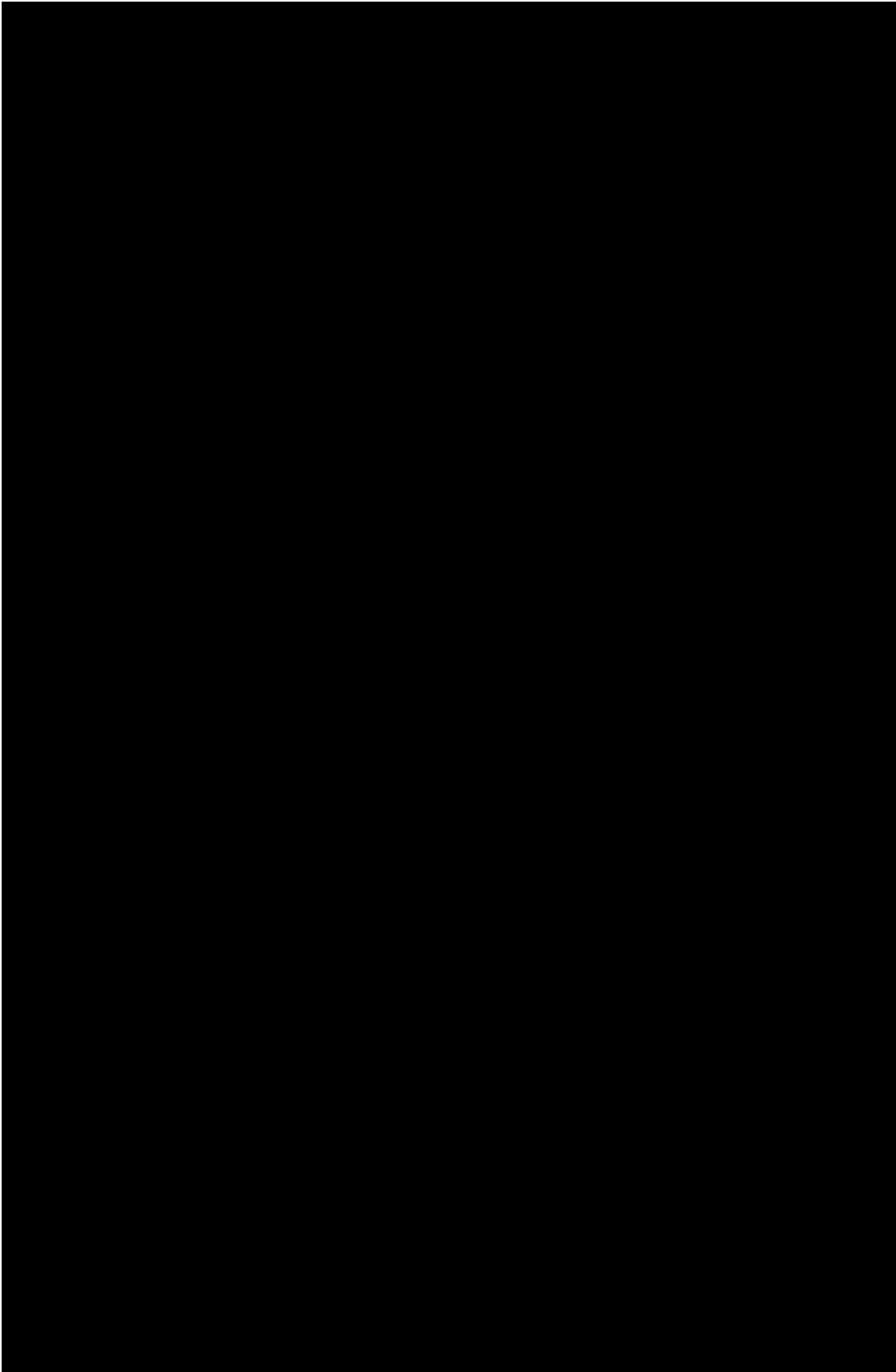


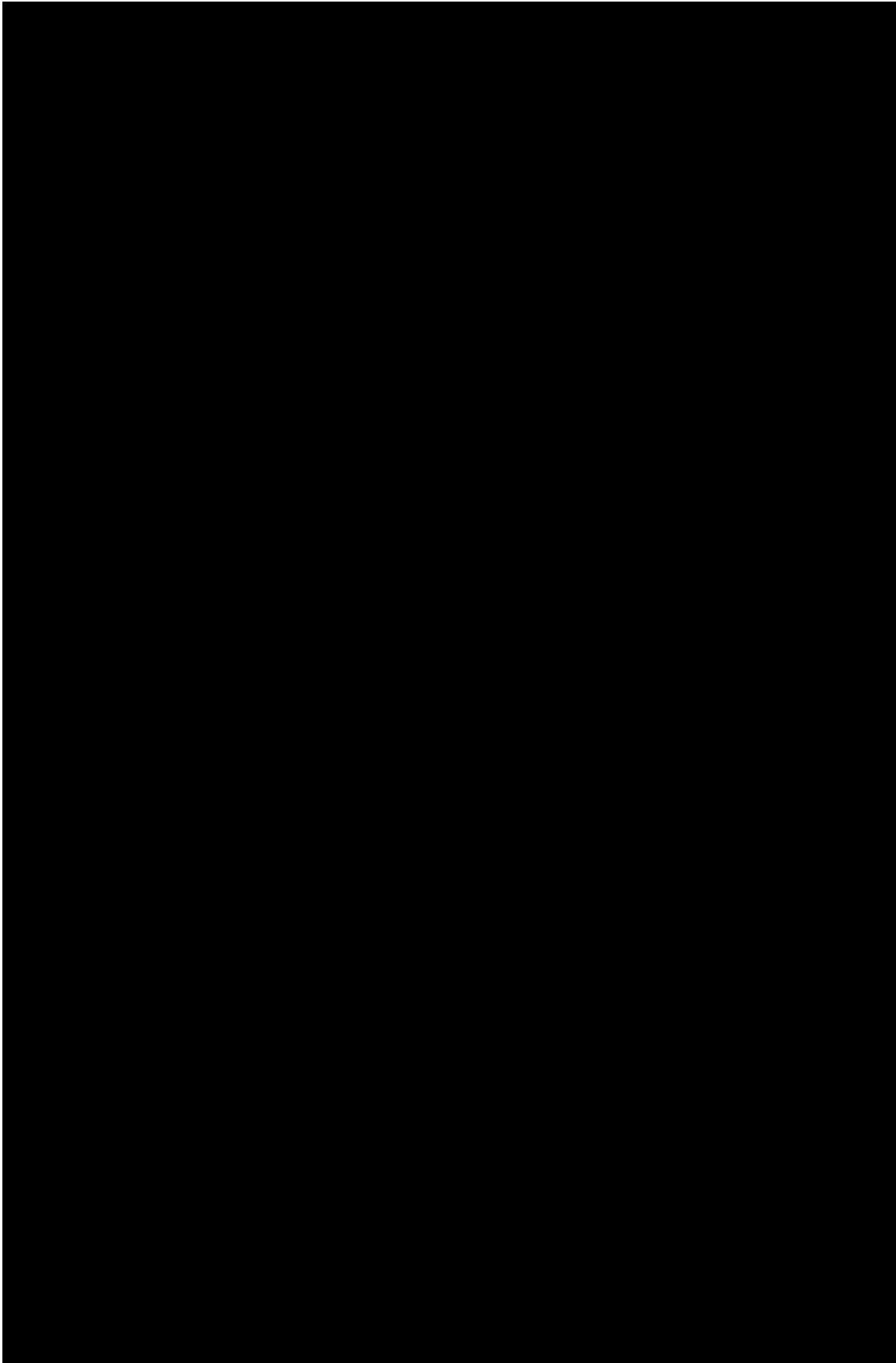


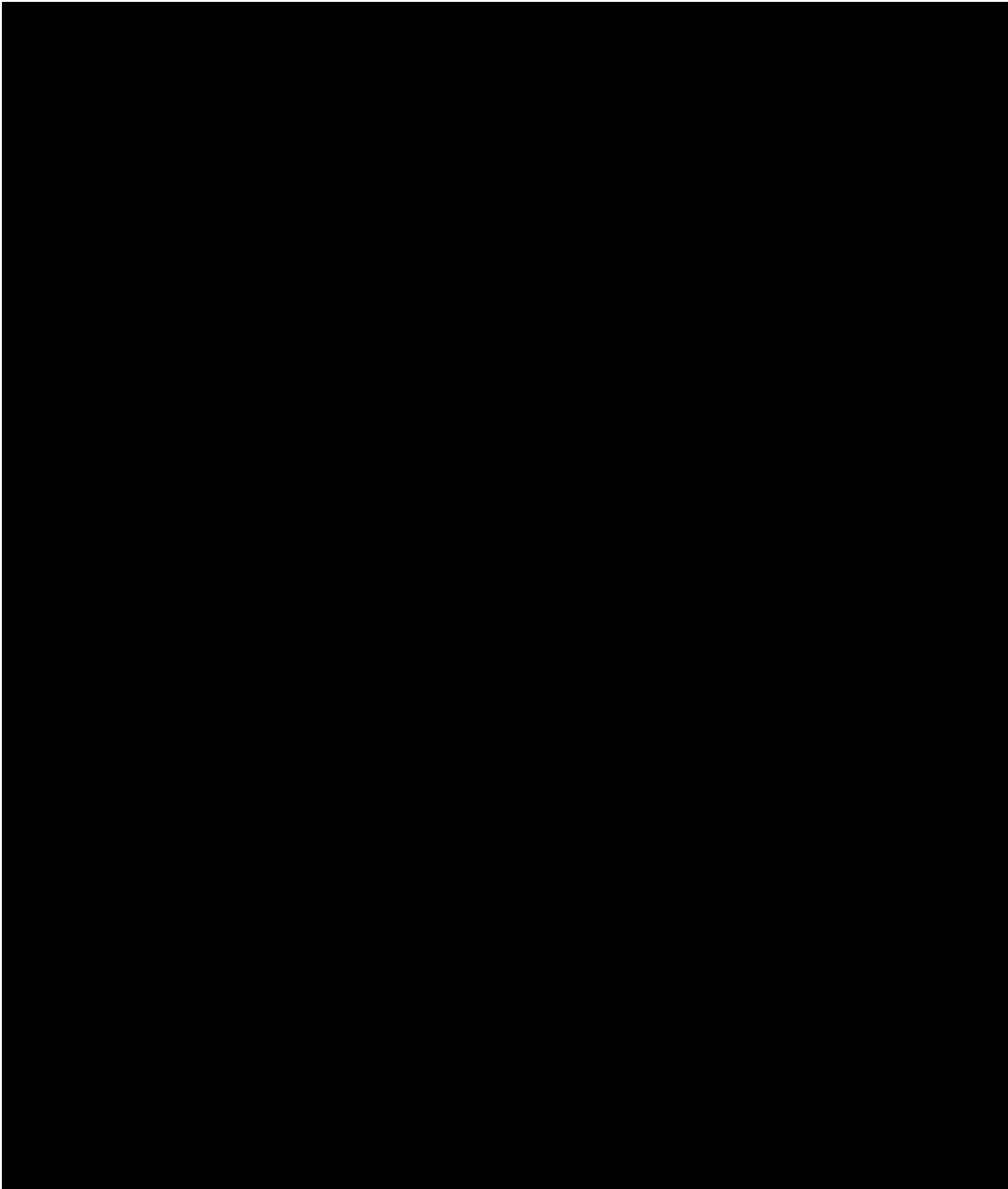


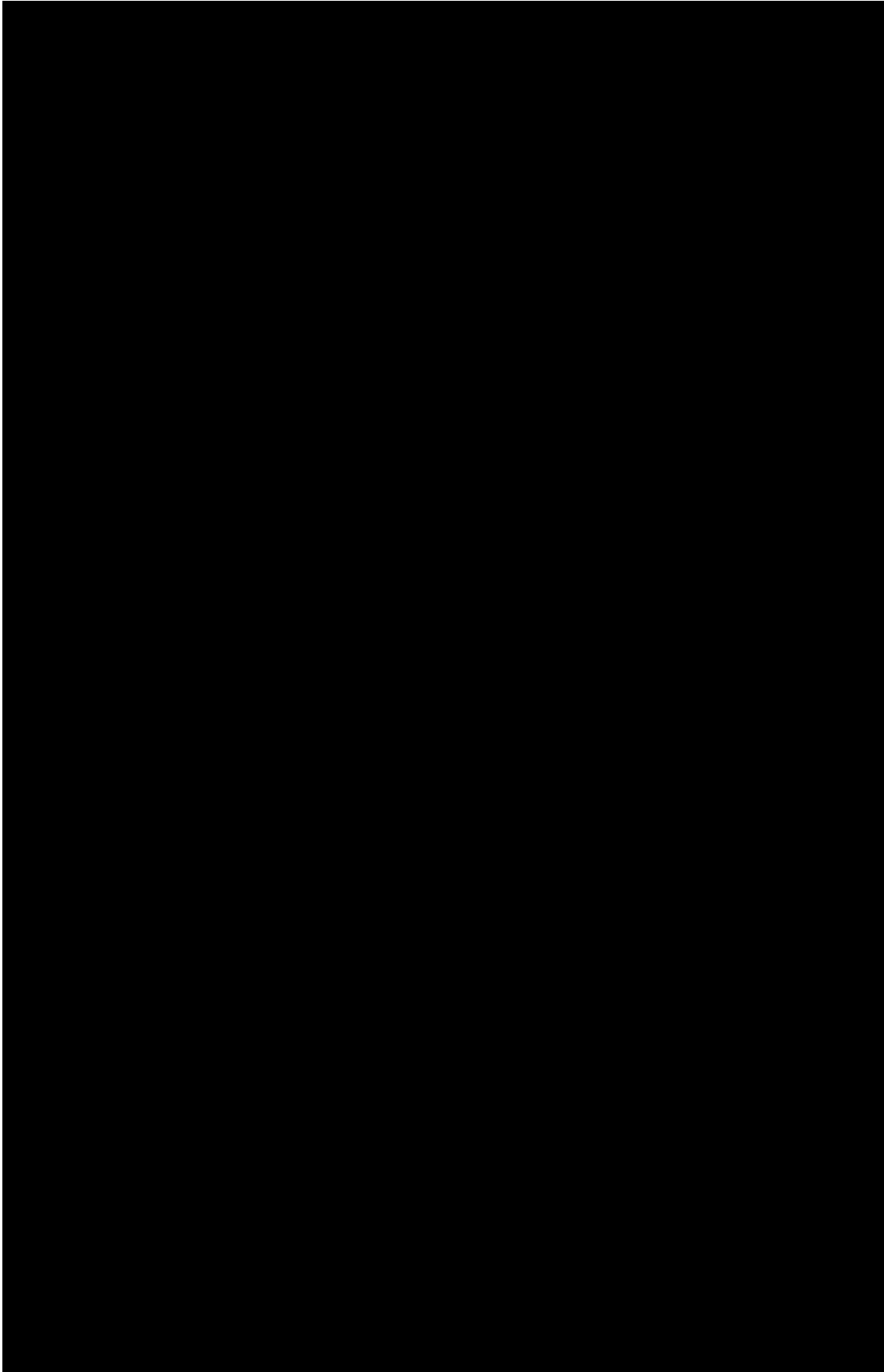


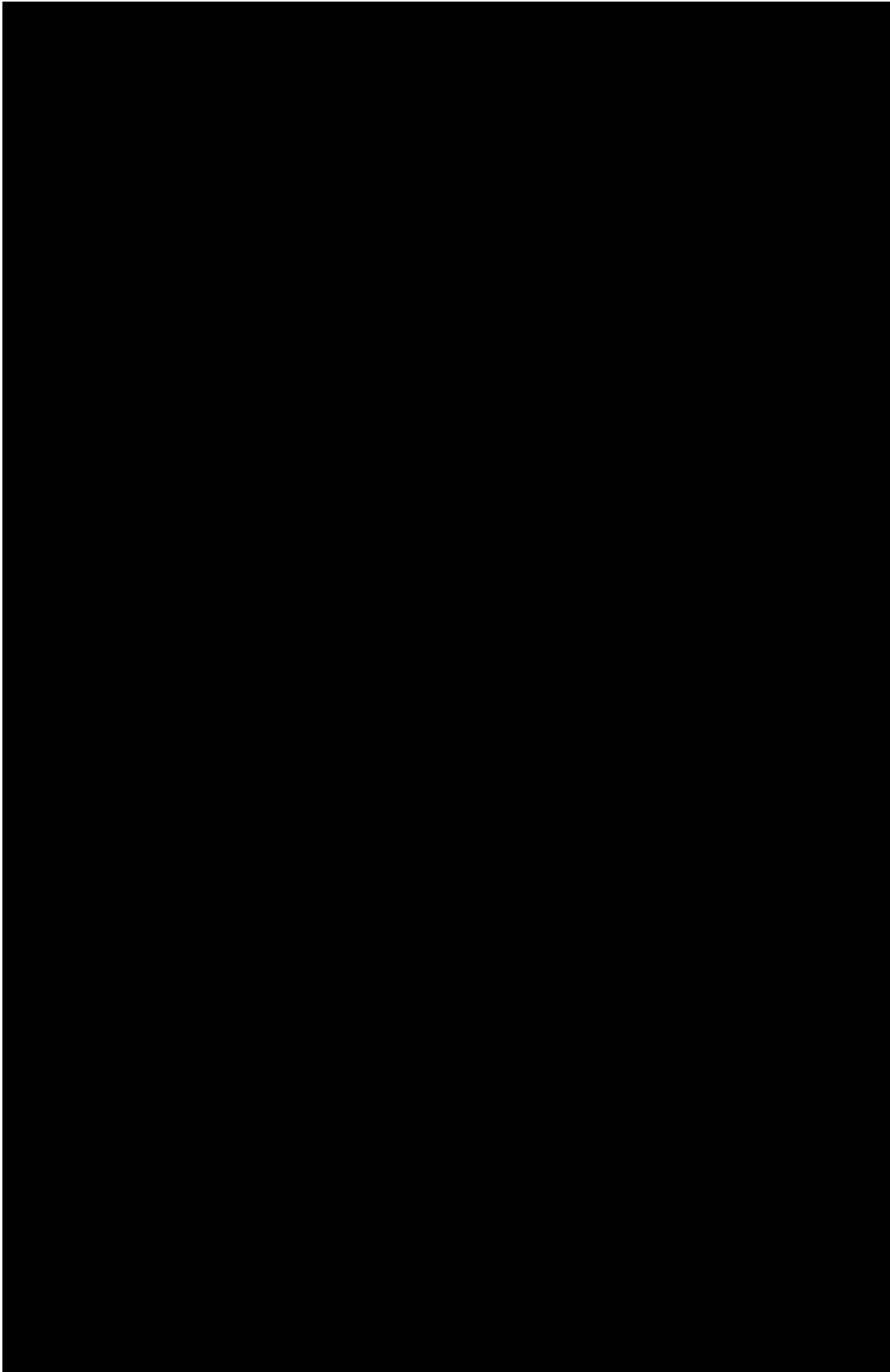
UKS

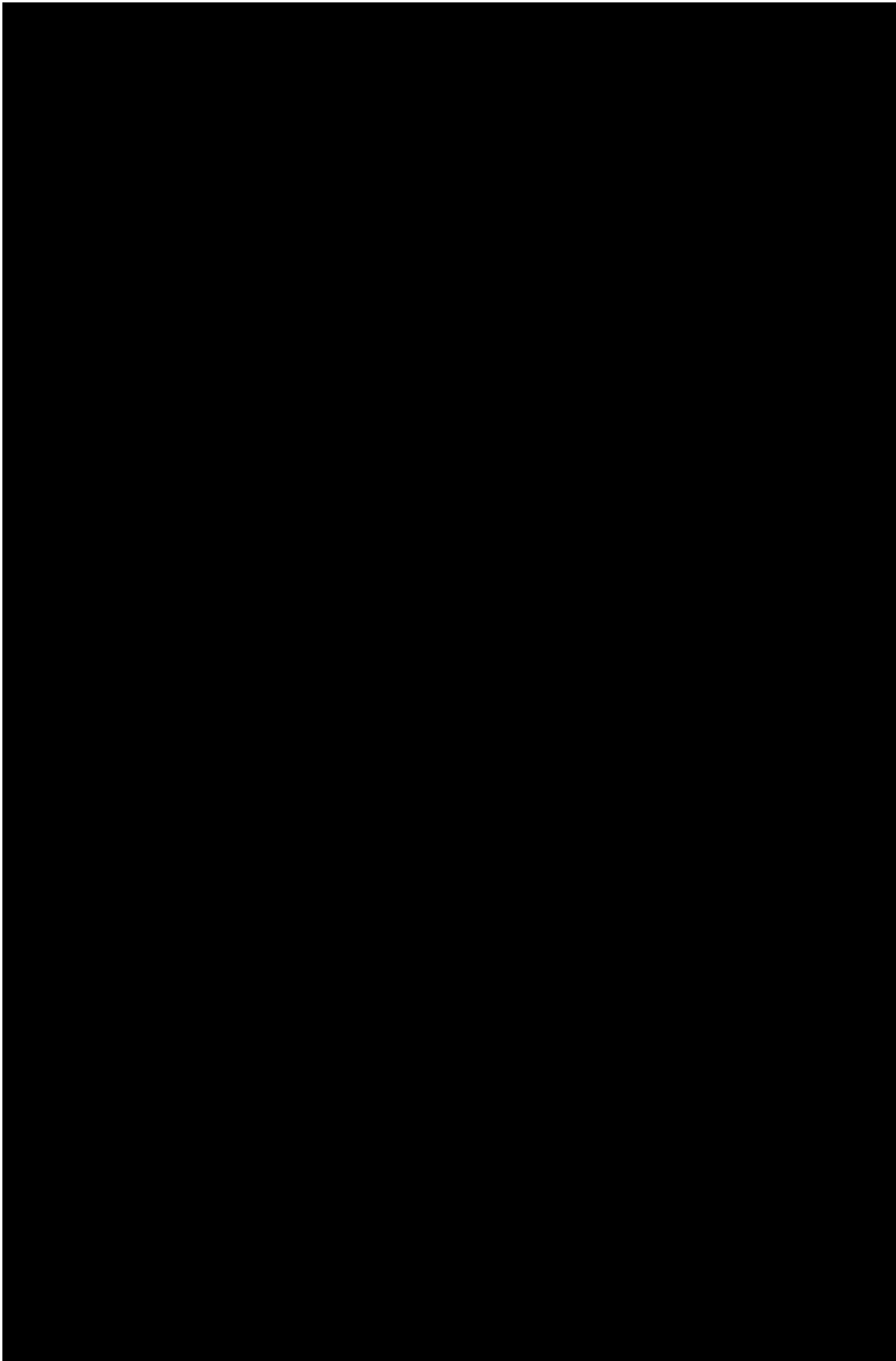


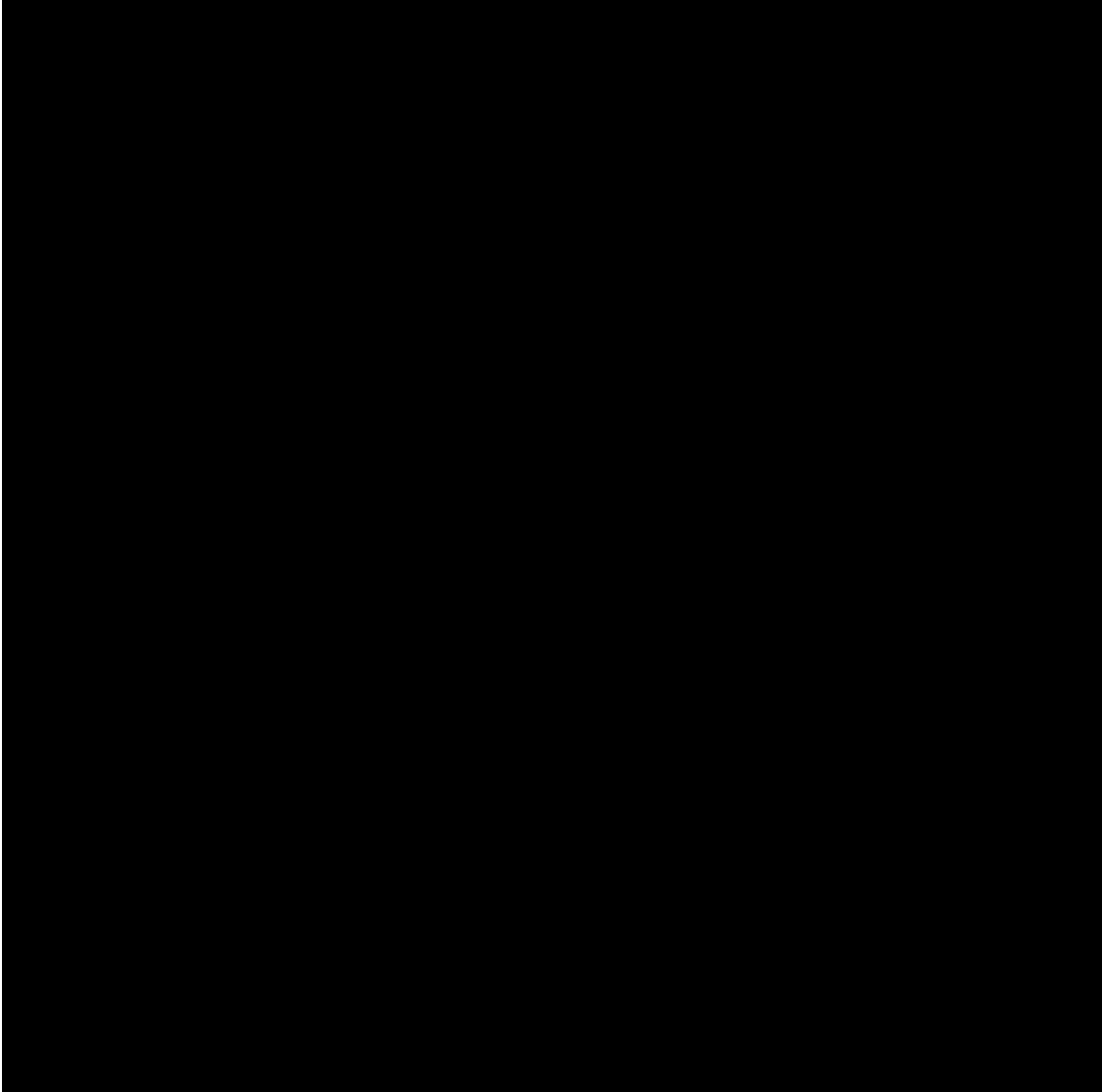


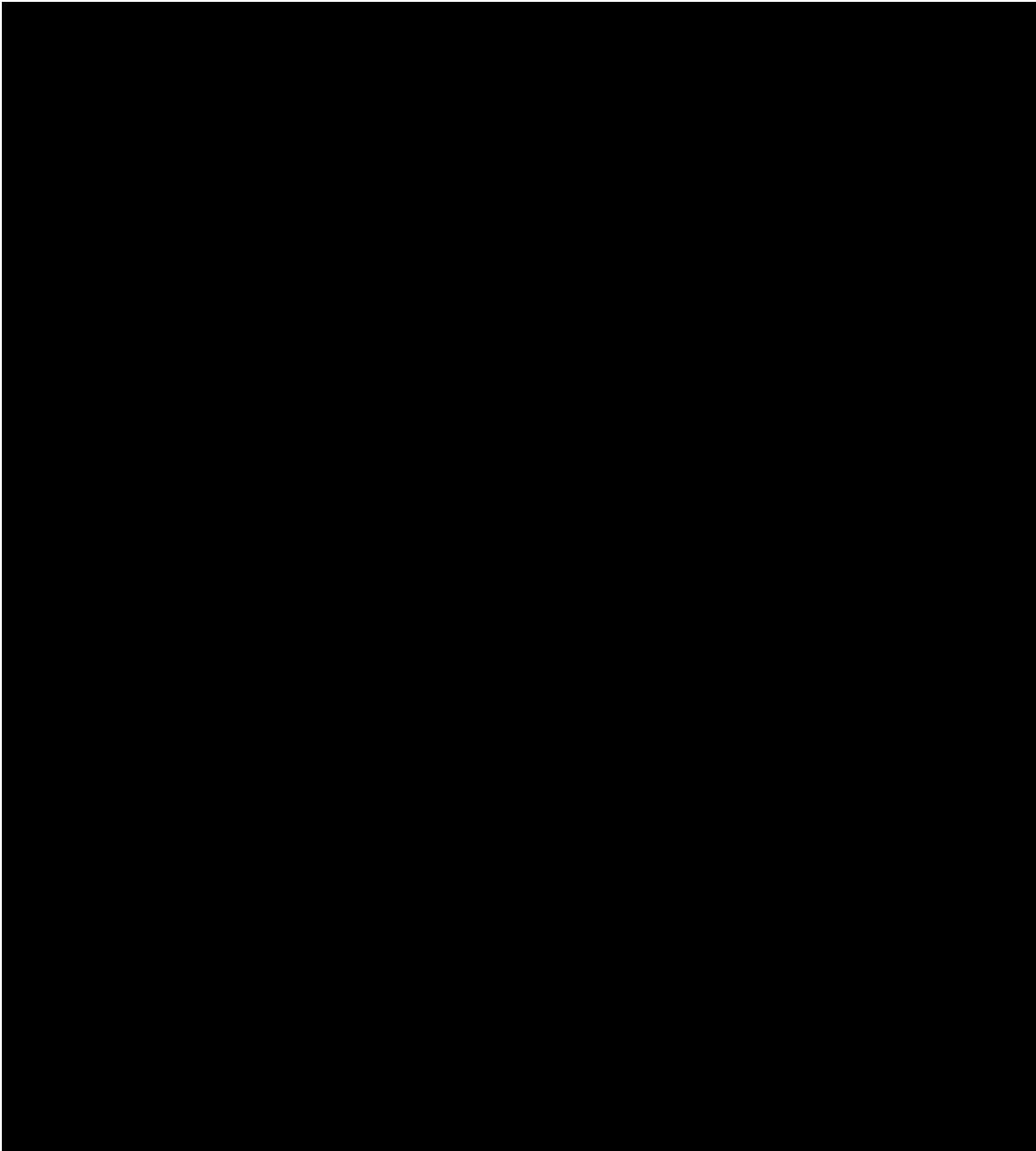


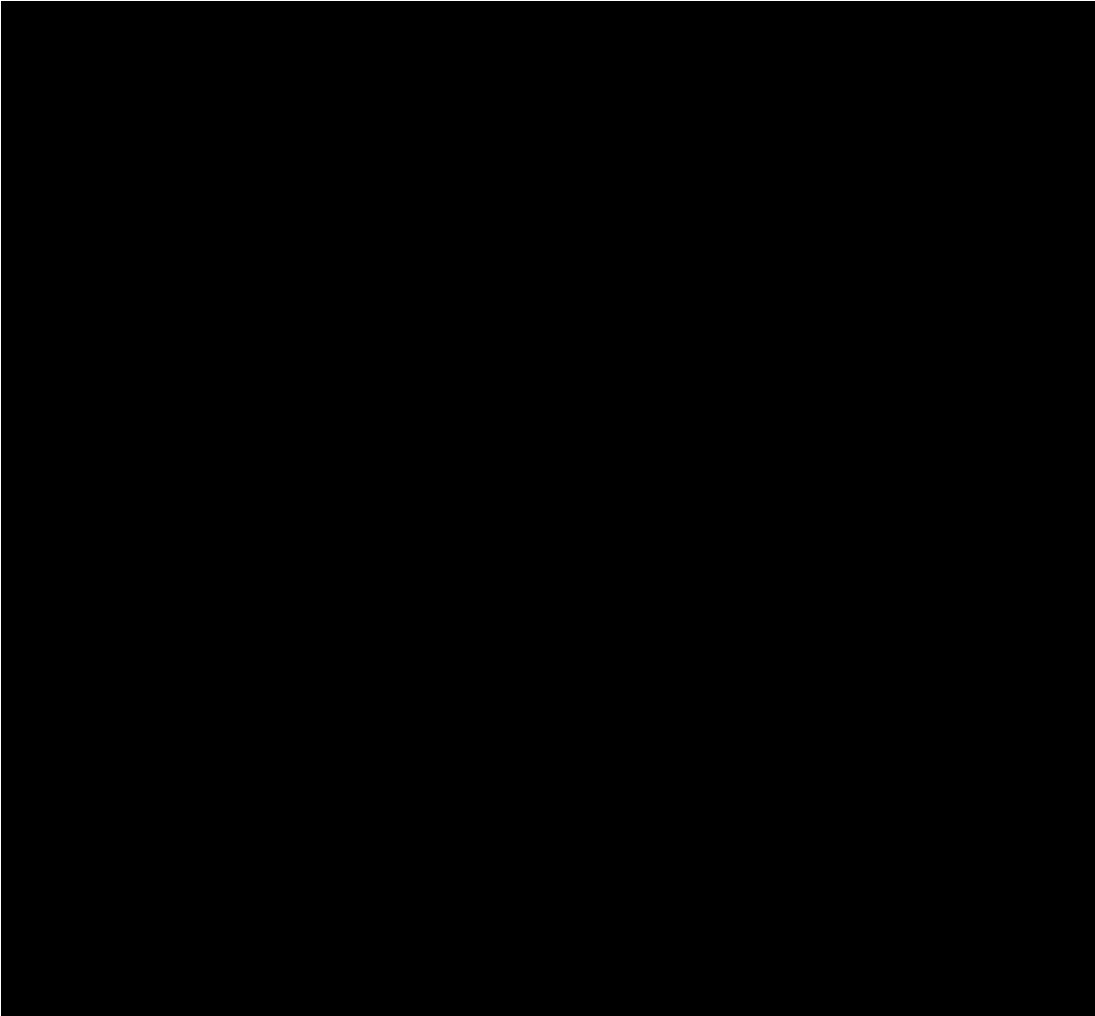


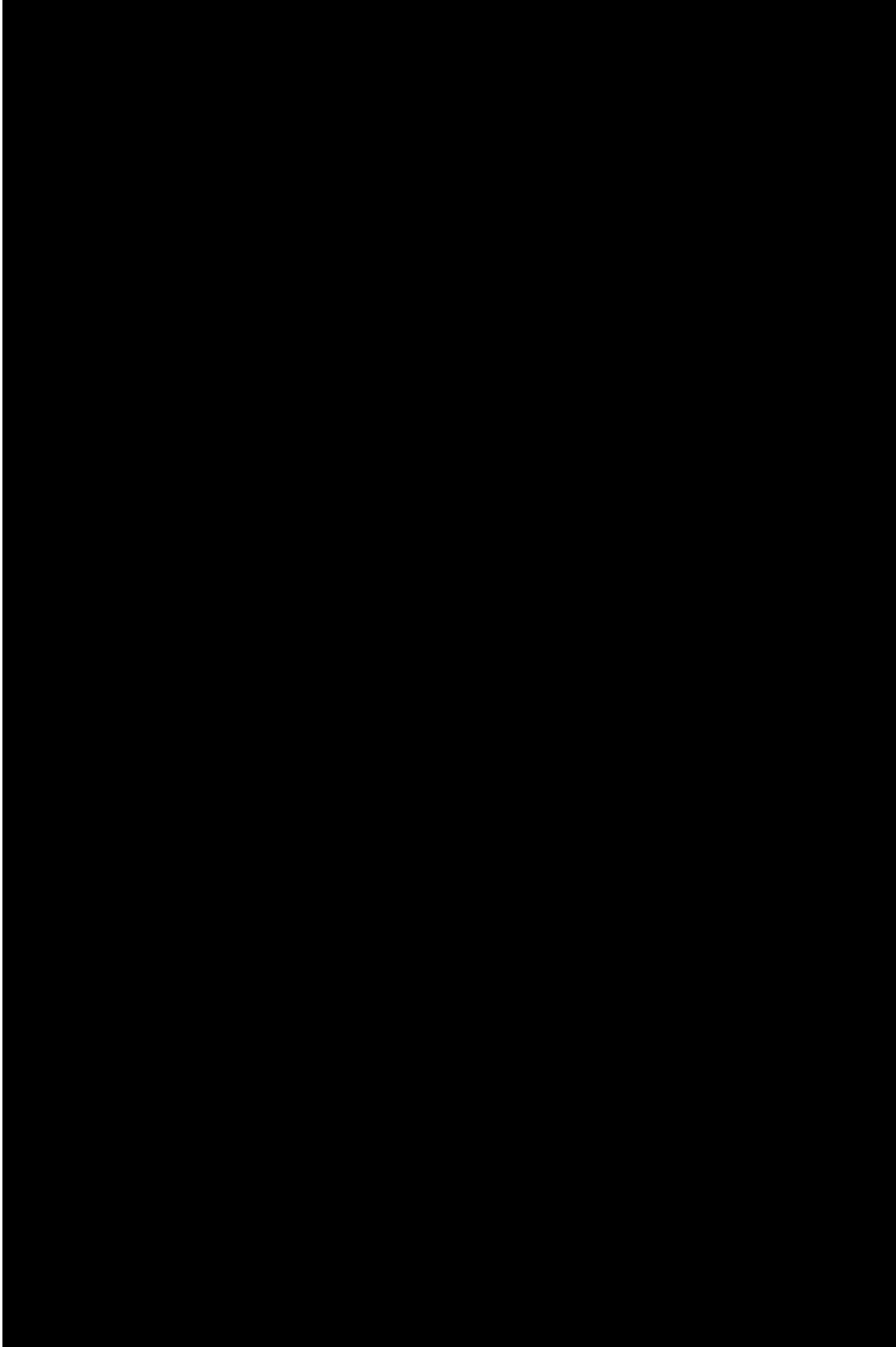


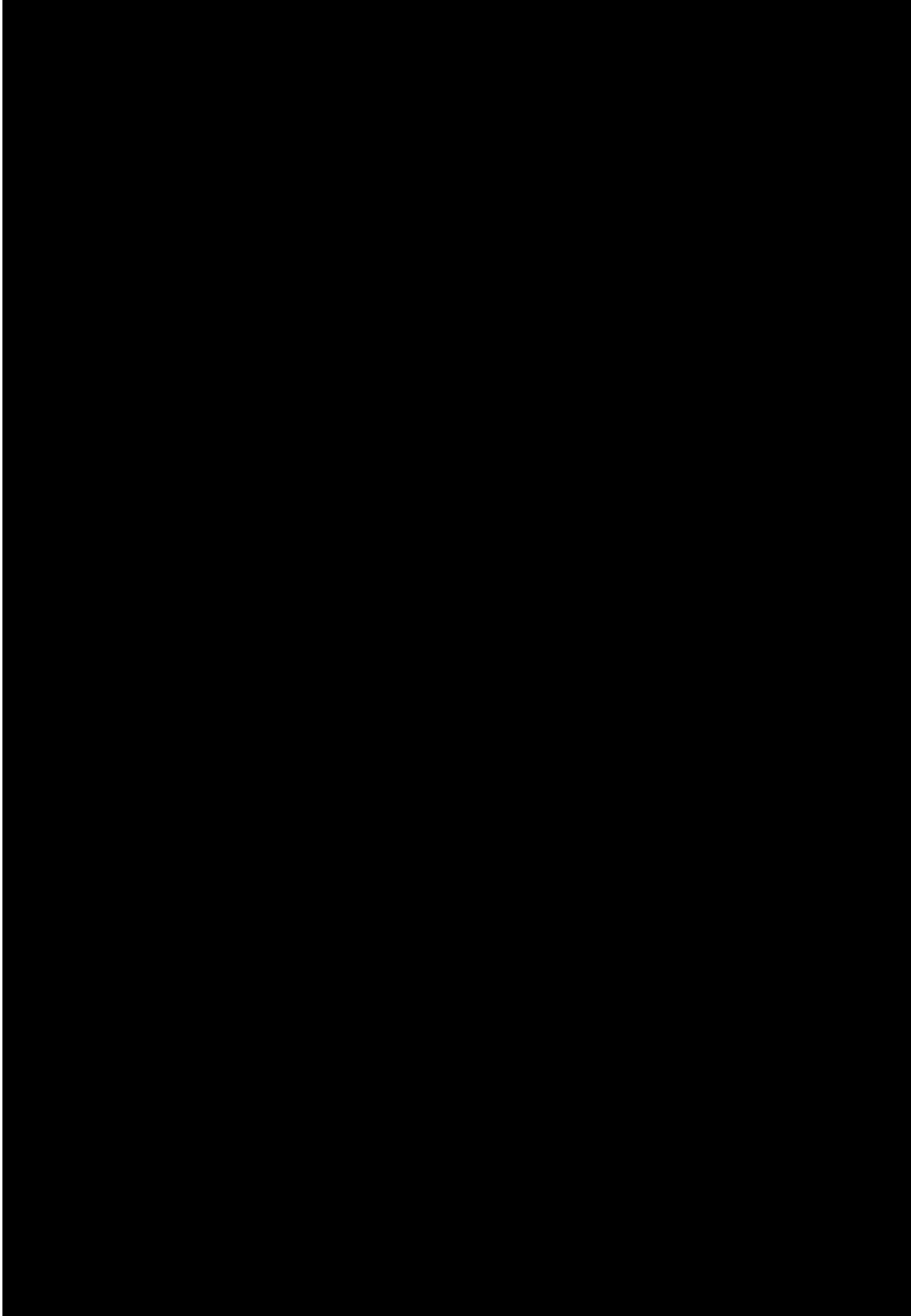


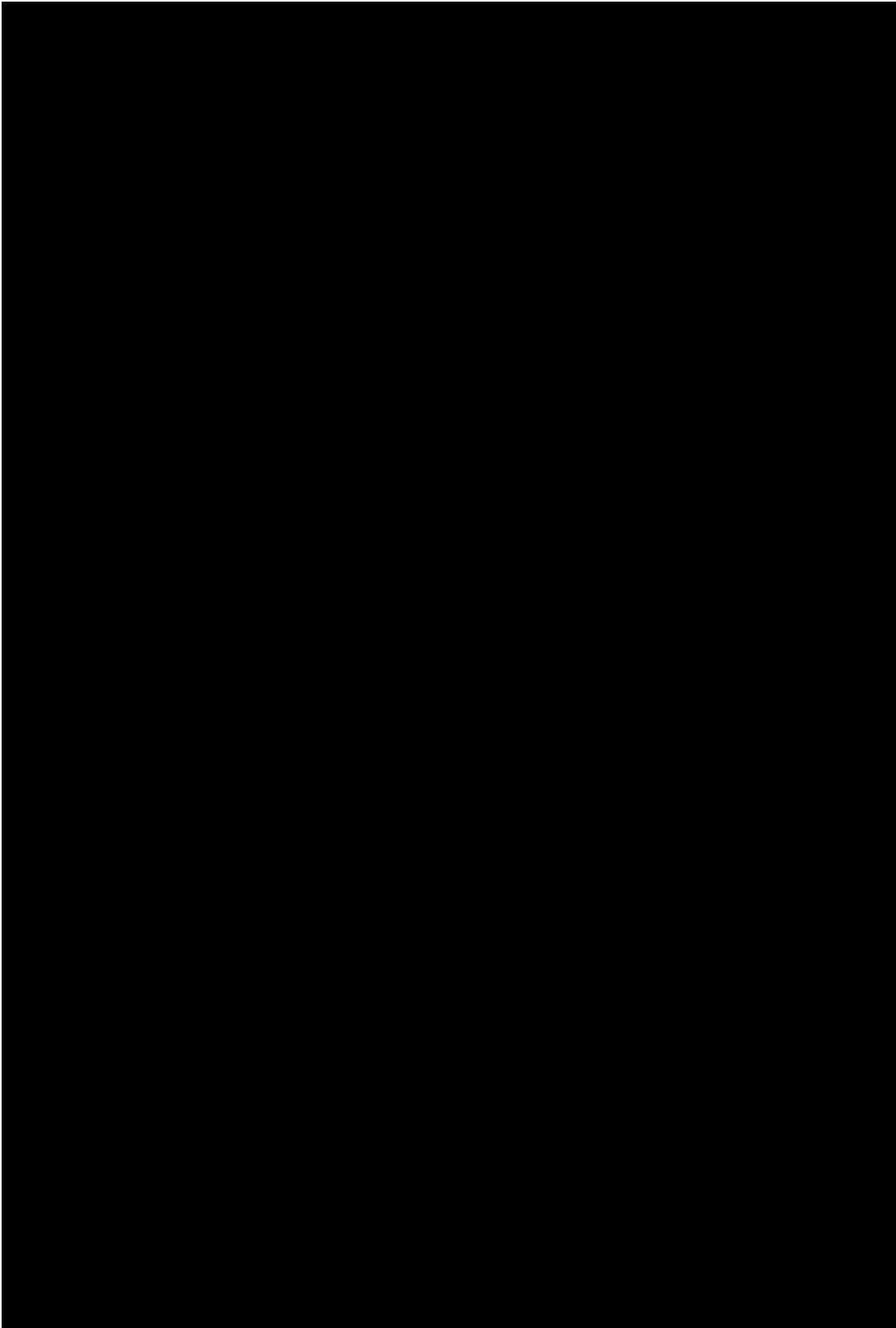


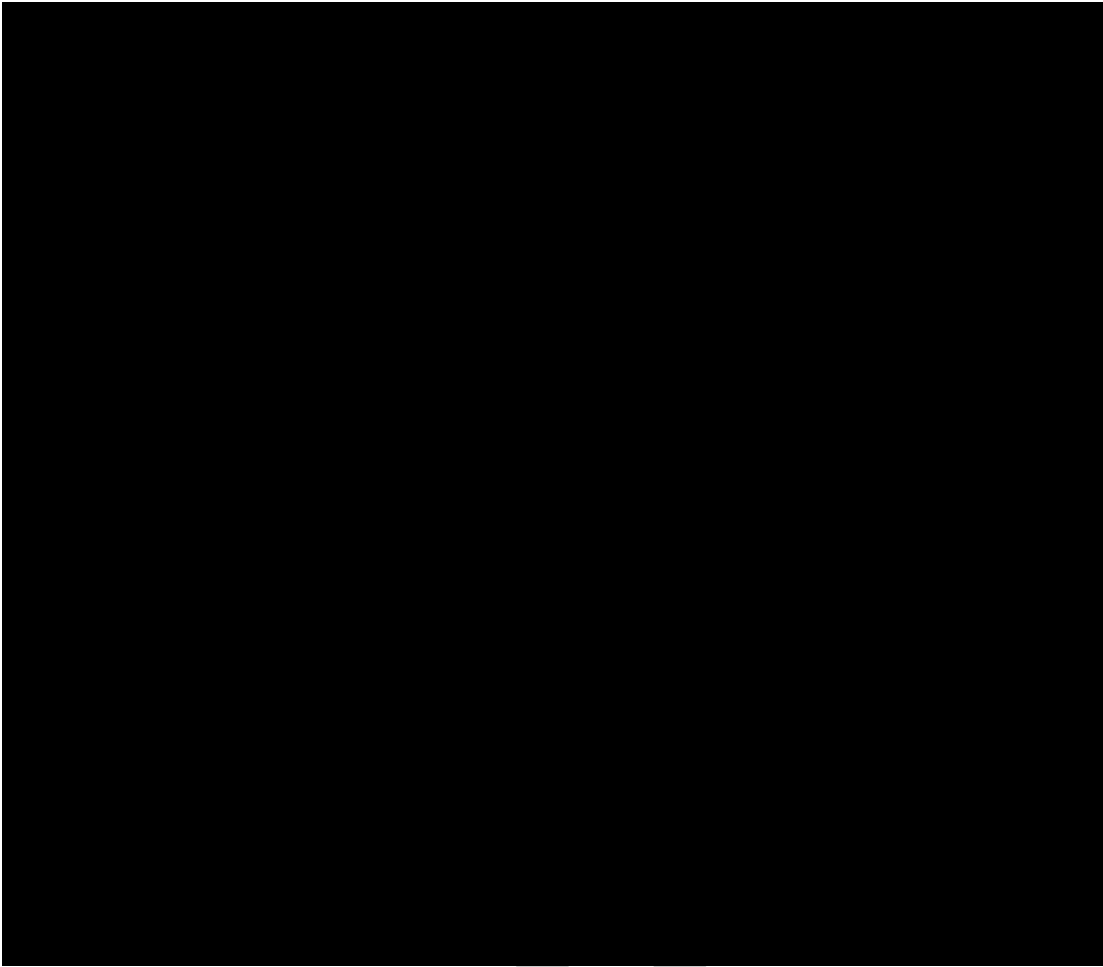




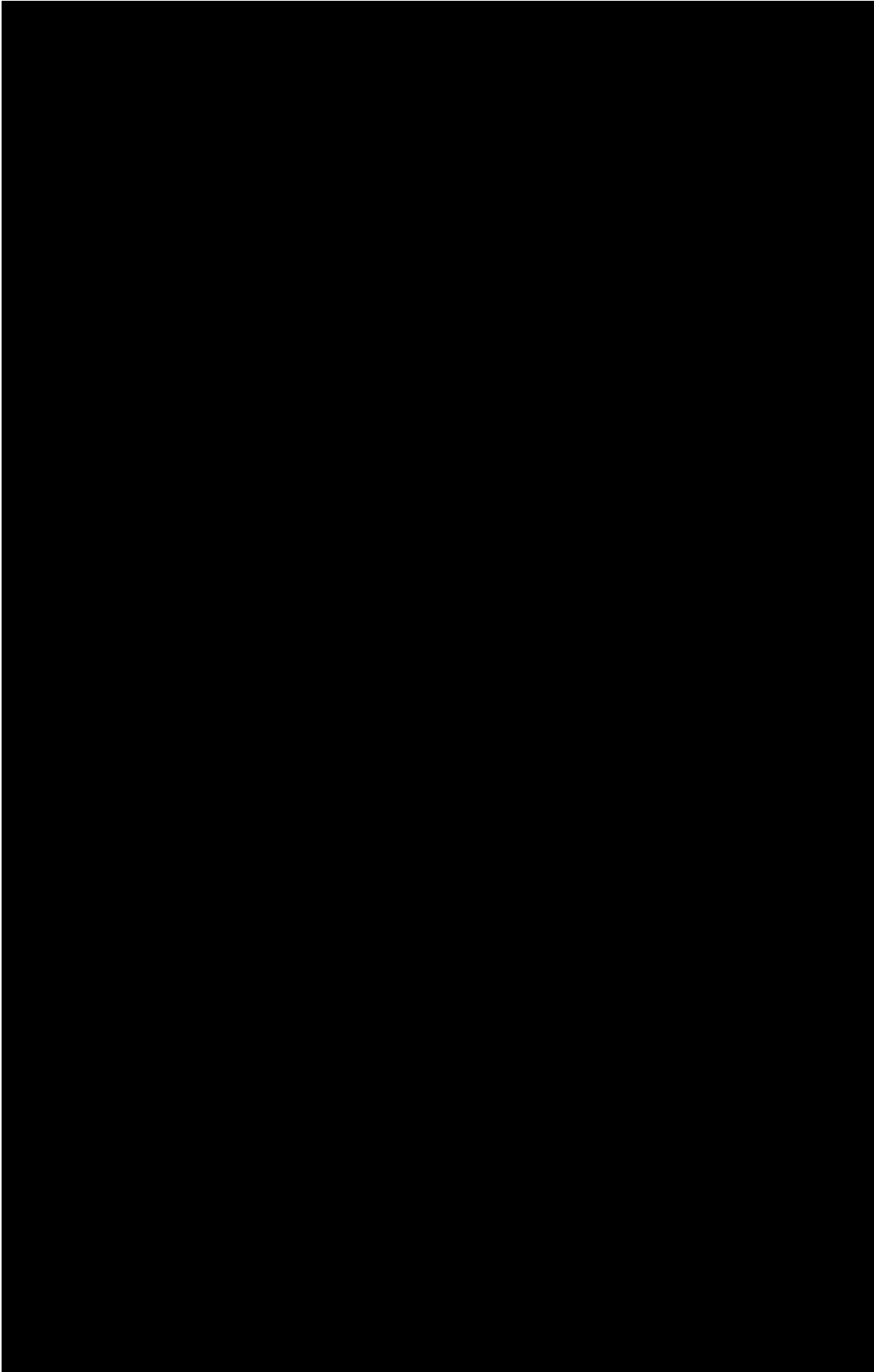






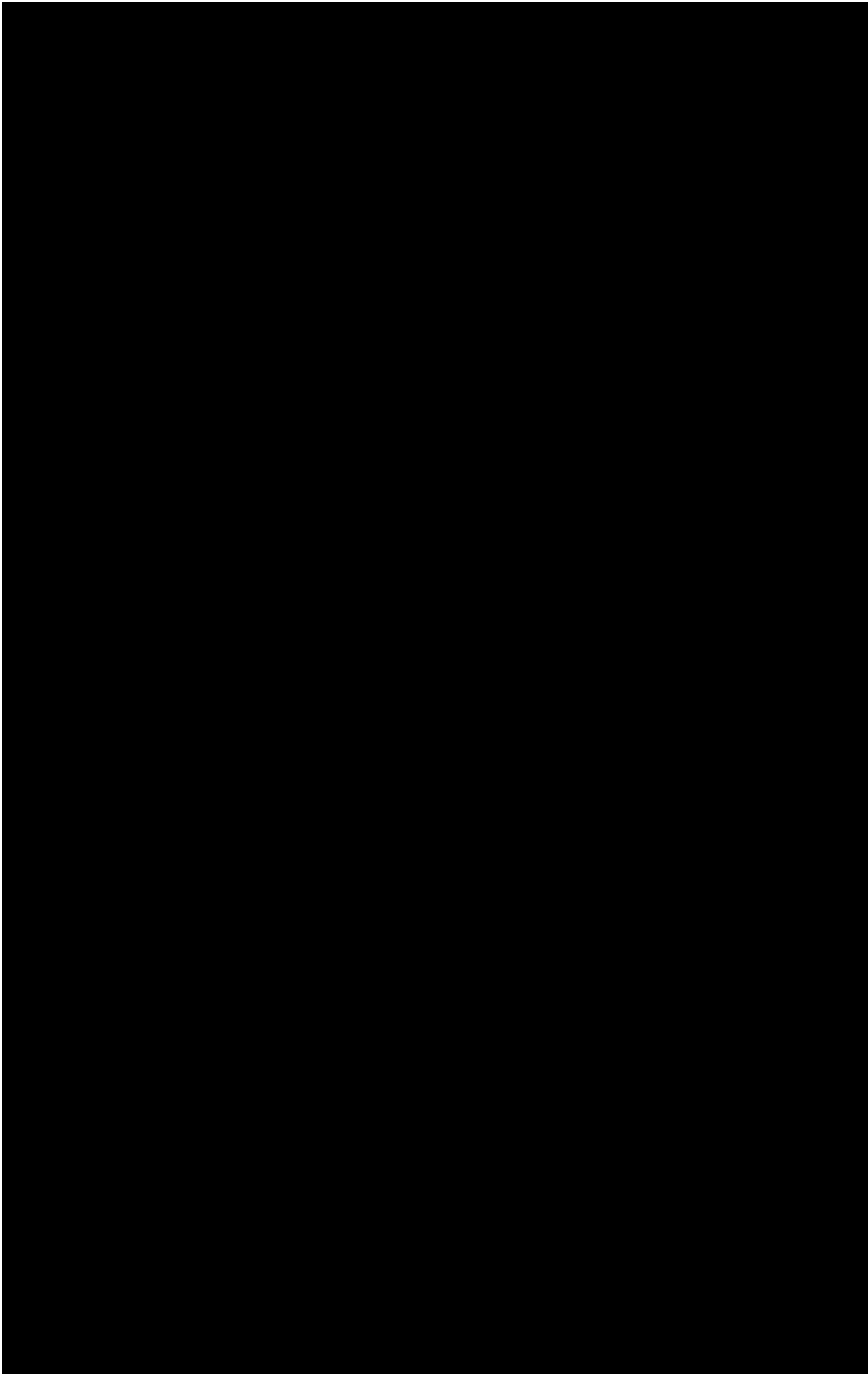


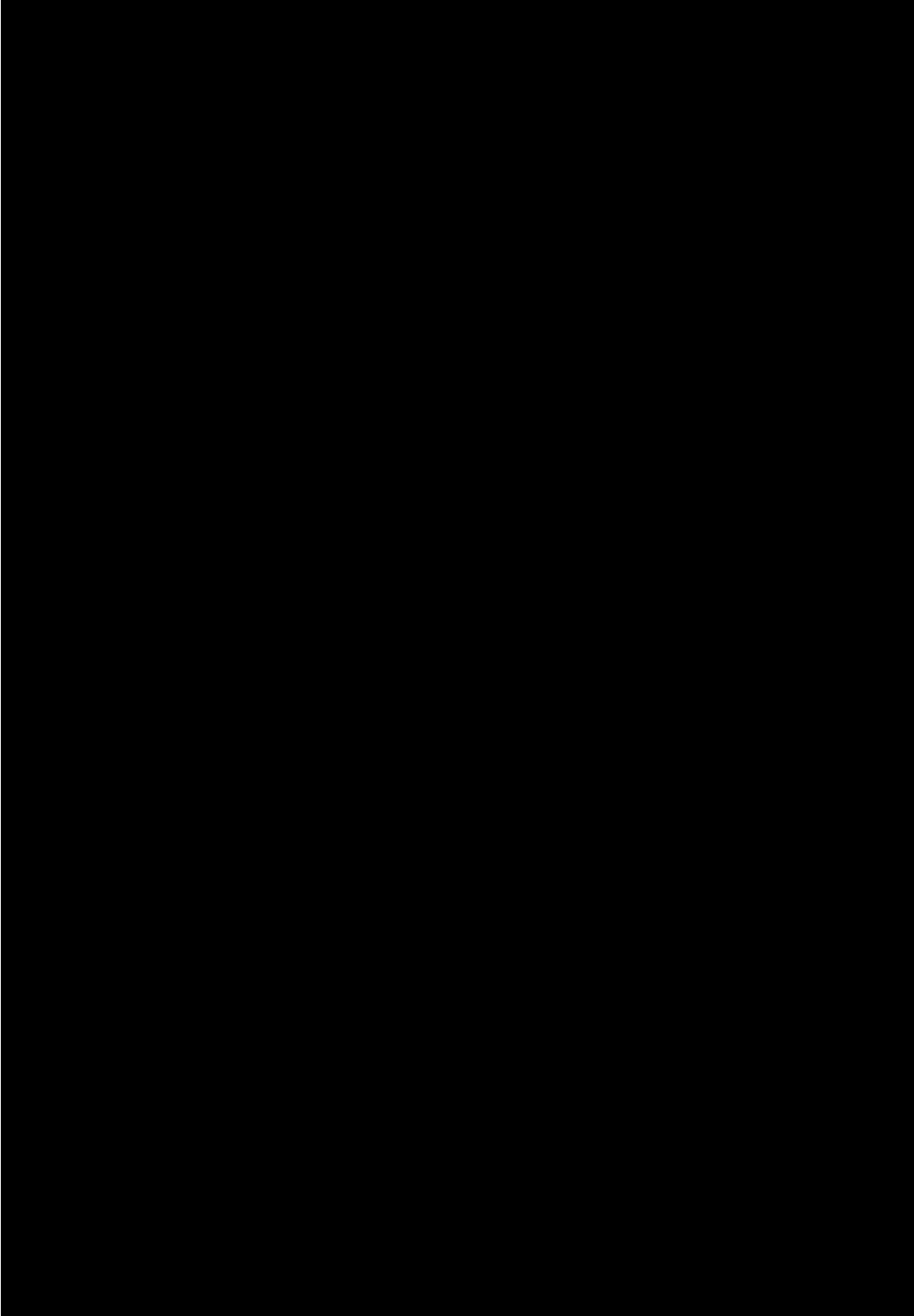
UKS

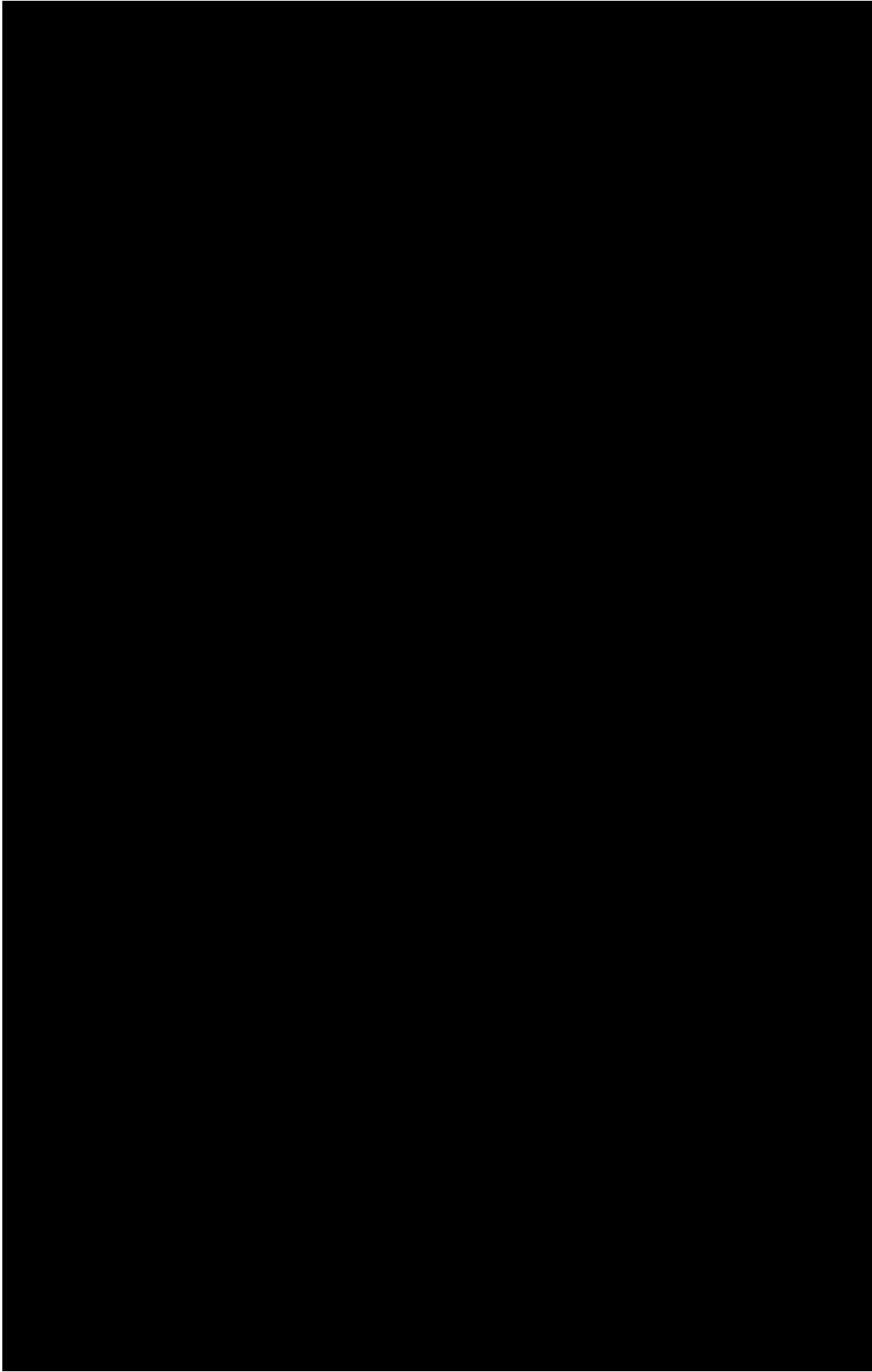


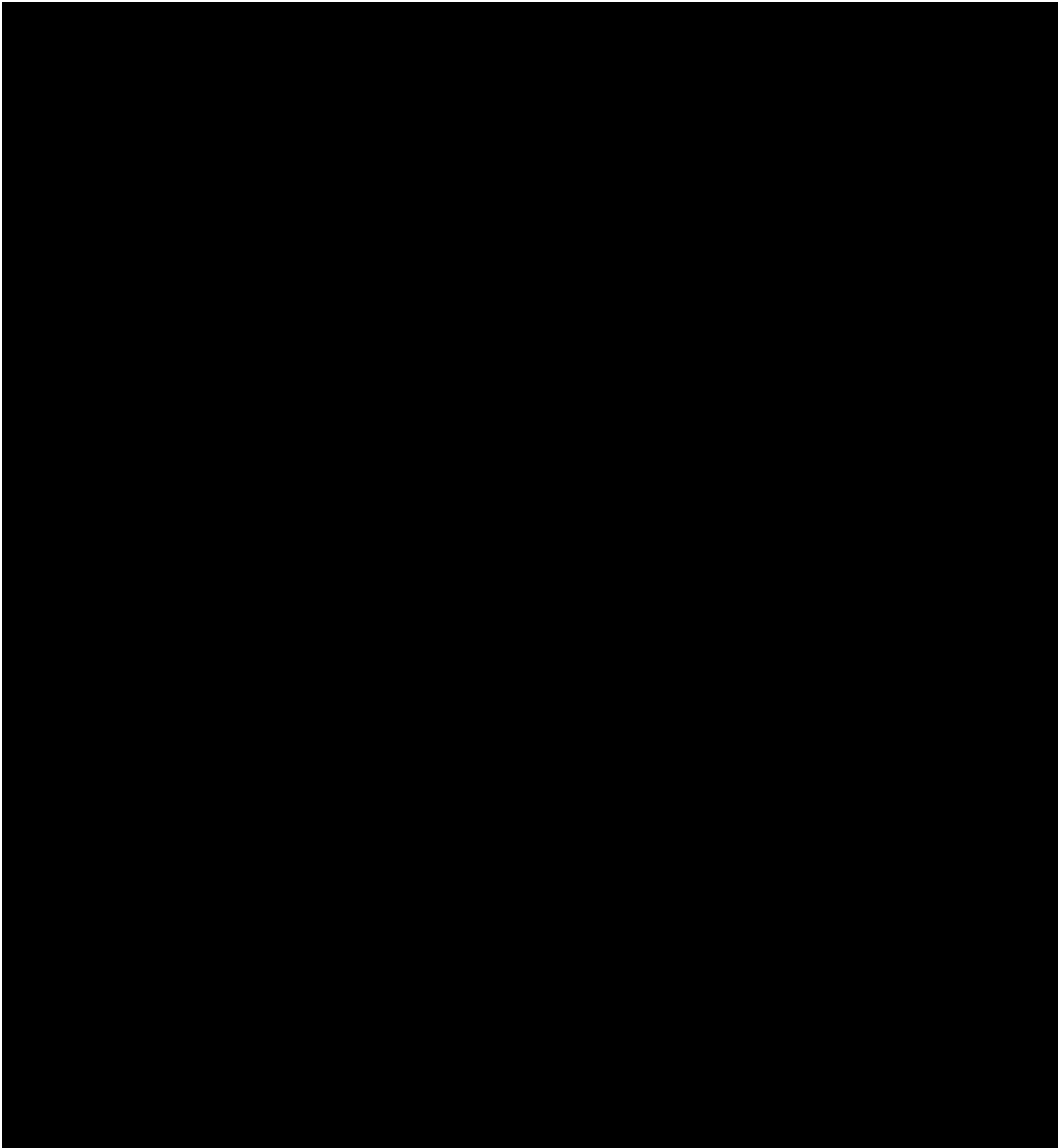


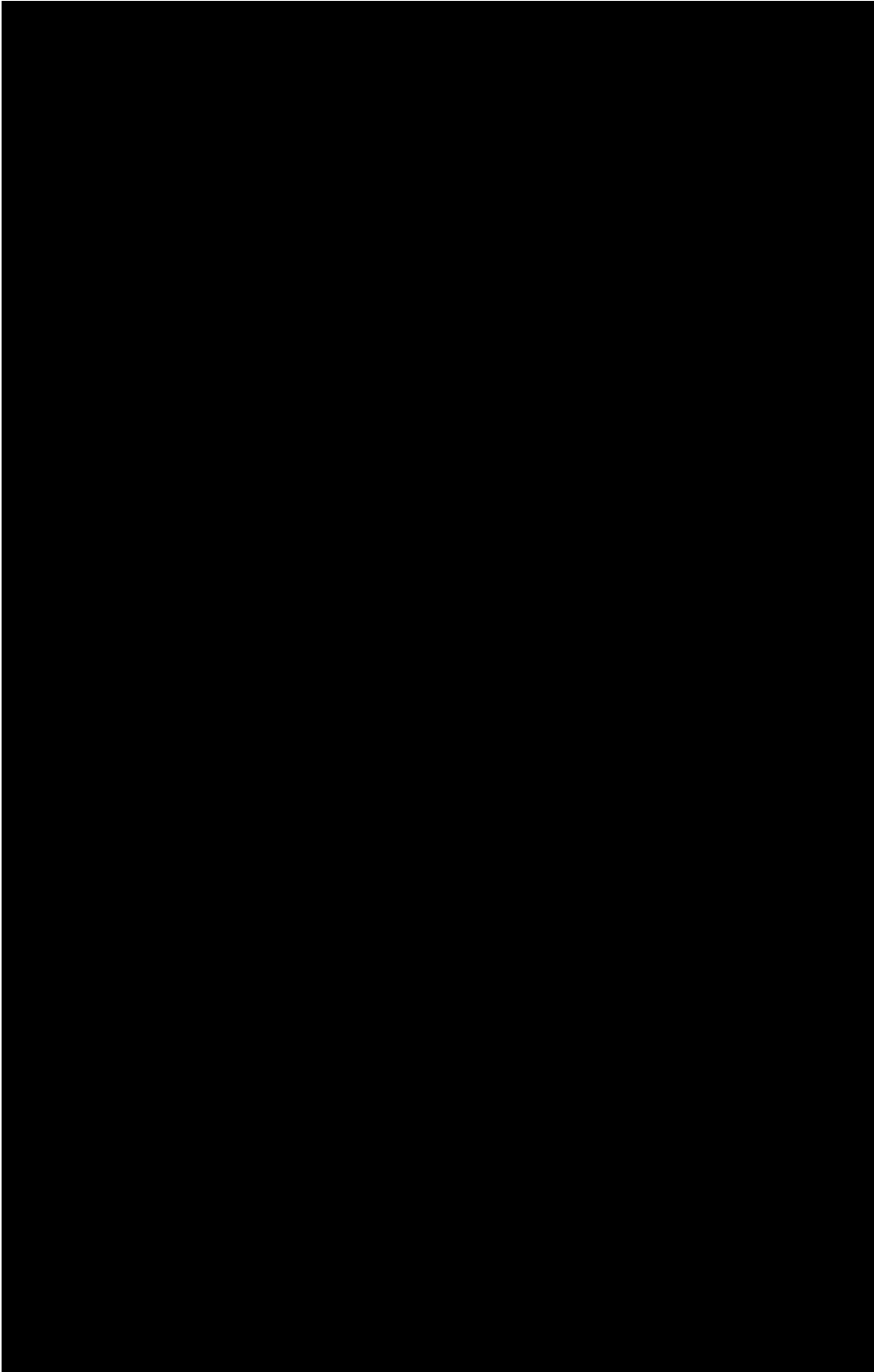
UKS

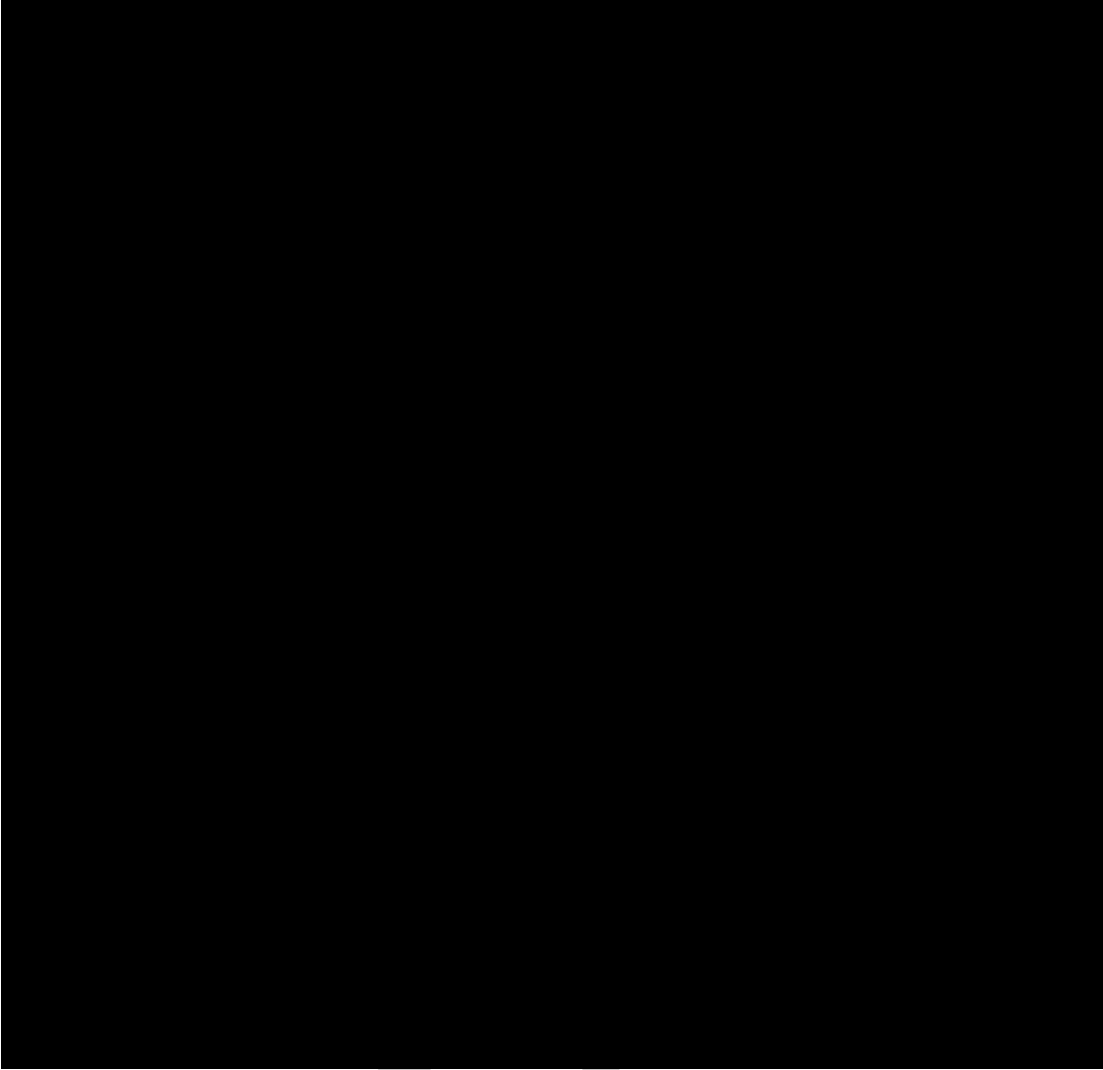


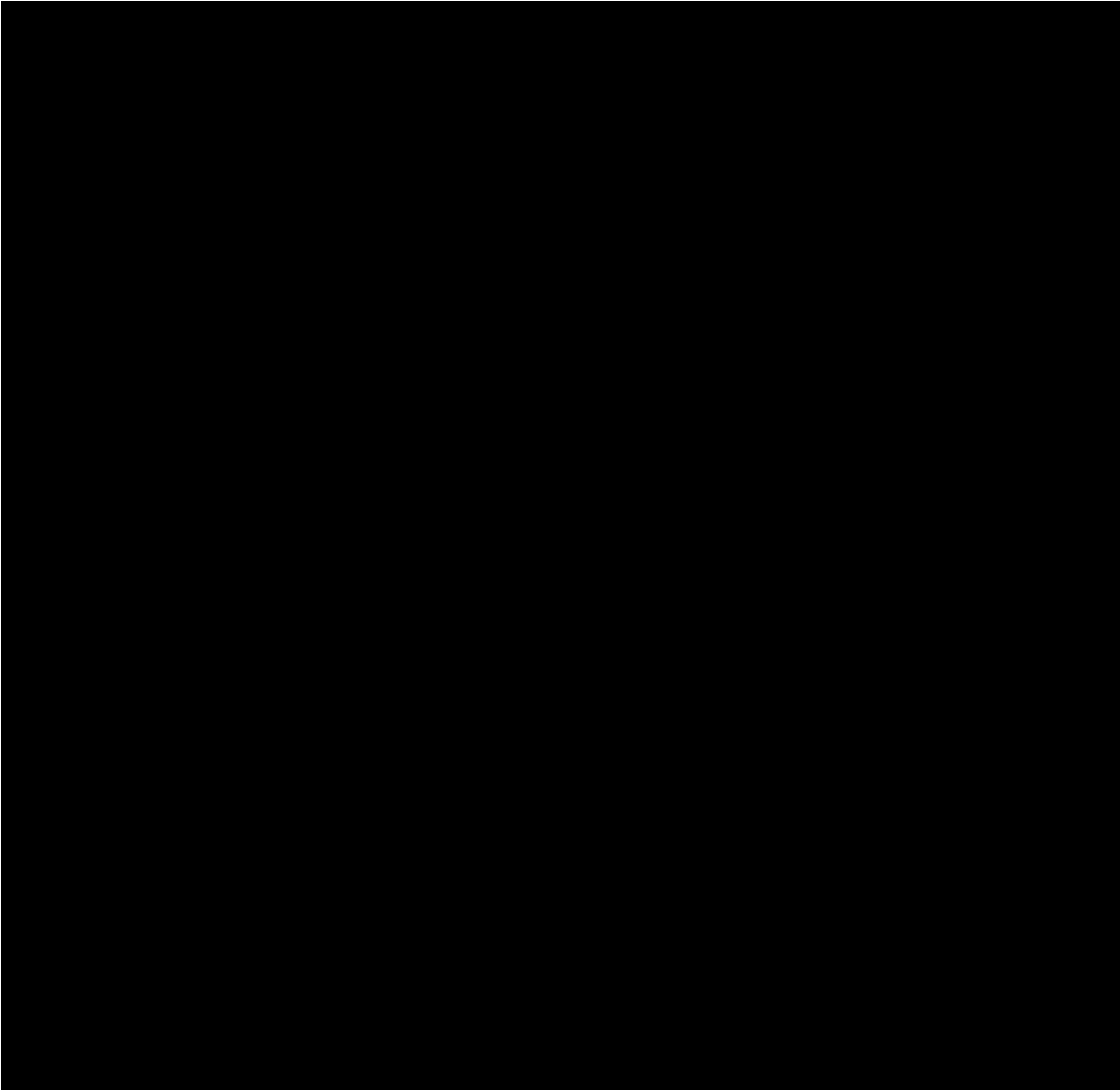


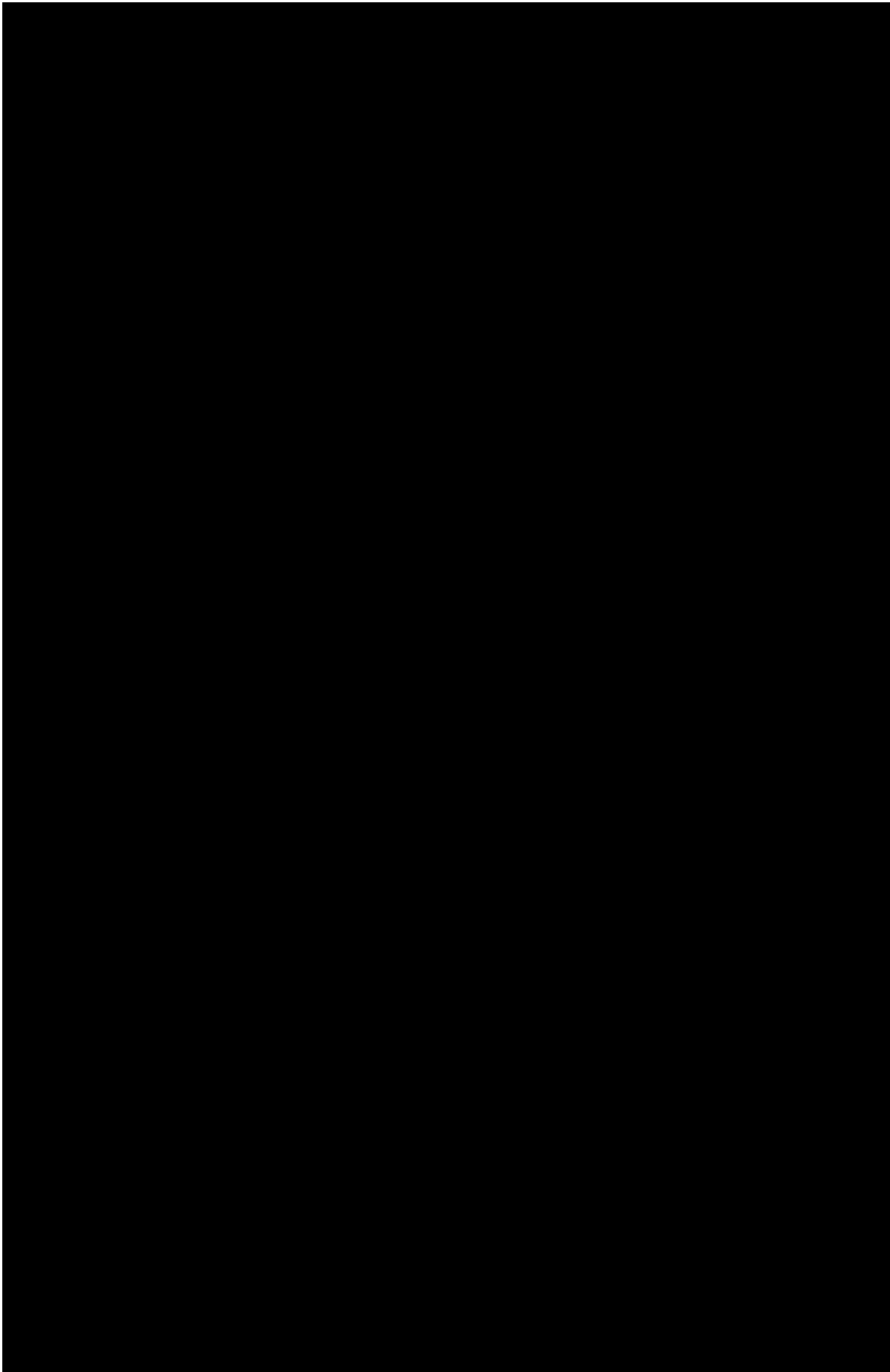


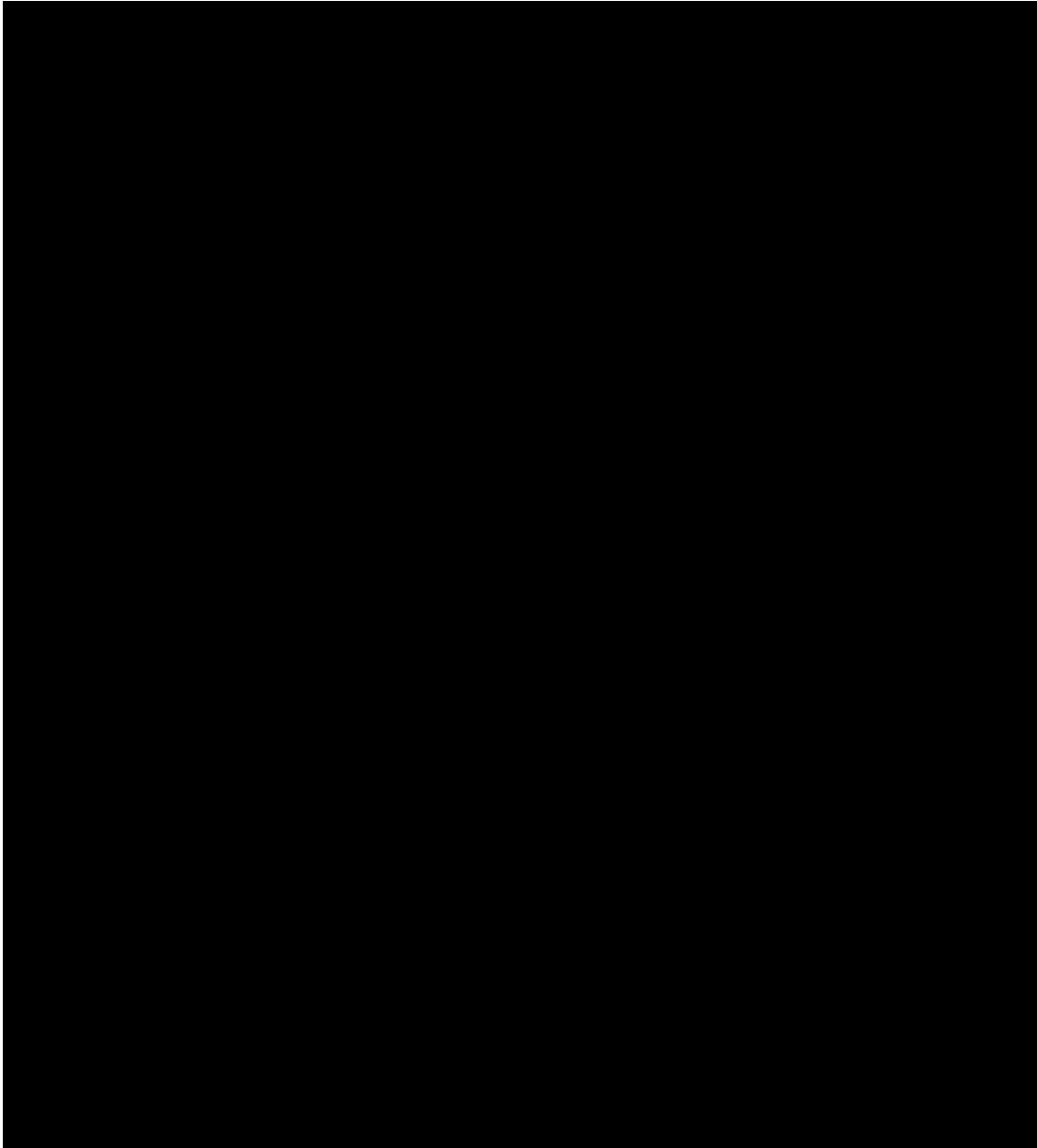


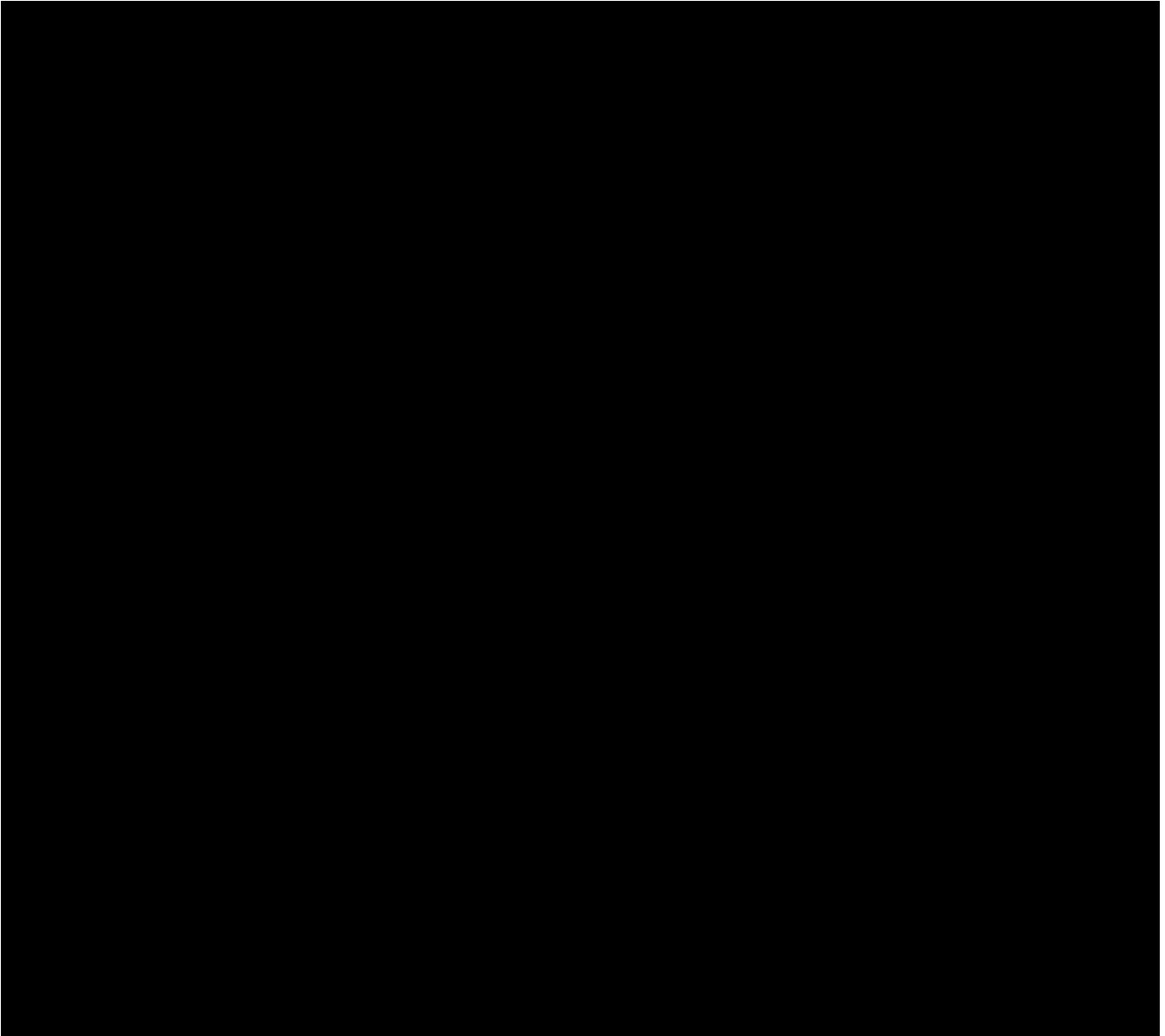














FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN

UKS

November 2019

Rapport om forvaltningsrevision af

Skatteministeriets forvaltning af refusion af udbytte-skat

Rapport om forvaltningsrevision af refusion af udbytteskat i Skattestyrelsen

I. Formål

10. kontor

J.nr.: 19/00841

1. Skattestyrelsen (SKTST) modtager årligt et væsentligt antal anmodninger om refusion af udbytteskat. SKTST har startet gennemgangen af anmodninger fra 2016 og 2017 ud fra en opstillet kontrolstrategi. Formålet med forvaltningsrevisionen er at undersøge de konkrete systemer og processer i SKTST's behandling af anmodningerne. Vi har derfor undersøgt, om der forekommer forvaltningsmangler i forhold til refusion af udbytteskat.

Denne forvaltningsrevision er et led i den samlede revision af Skatteministeriet for 2019.

II. Revisionens indhold

2. Revisionen vedrører regnskabsårene 2016-2019 og omfatter følgende områder:

1. Indledning og afgrænsning
2. Resultater og konsekvenser ved brug af kontrolstrategien
 - 2.1. Foreløbige resultater ved anvendelse af kontrolstrategien på sager fra 2016 og 2017
 - 2.2. Forventede resultater ved at bruge kontrolstrategien på alle anmodninger i DURO
 - 2.3. Fremtidsudsigter
 - 2.4. Væsentlige renteudgifter som konsekvens af den lange sagsbehandlingstid
3. Svagheder og risici i kontrolmiljøet ved sagsbehandlingen af refusionsager
 - 3.1. Risiko for at inddata for anmodninger ikke er fuldstændige
 - 3.2. Manglende opdatering af procesbeskrivelser
 - 3.3. Konstaterede fejl og svagheder ved manuelle processer og kontroller
 - 3.3.1. Rentefejl
 - 3.3.2. Manglende it-kontroller
 - 3.3.3. Fejl i sagsbehandlingen
 - 3.3.4. Mulighed for at ændre formler i regneark
 - 3.3.5. Manglende restanceundersøgelse
4. Oplysning om EU-sager i årsregnskabet

III. Konklusion og anbefalinger

3. Vores forvaltningsrevision af refusion af udbytteskat har vist, at SKTST har udarbejdet en kontrolstrategi for at behandle de mange indkomne anmodninger om refusion af udbytteskat. De sager, hvor der er tale om konkret mistanke om svig, sendes til fagområdet Særlig Kontrol. Det drejer sig om sager fra 2016 til 2018 med et samlet beløb på 1,3 mia. kr., hvor anmodningerne om udbytterefusion er afvist. En tilfældigt udvalgt

stikprøve af de resterende anmodninger for 7,2 mia. kr. gennemgås ud fra kontrolstrategien, og derudover foretages der særudsøgninger af risikofyldte sager, som gennemgås separat. SKTST's arbejde ud fra kontrolstrategien har indtil videre givet grundlag for væsentlige nedsættelser i de ansøgte refusionsbeløb med i alt 390,7 mio. kr. Nedsættelserne fordeles med 254,7 mio. kr. på den tilfældigt udvalgte stikprøve og 136 mio. kr. på særudsøgningerne. Dette svarer til en samlet nedsættelse på 18 % af de ansøgte beløb ved de kontrollerede sager. Nedsættelserne skyldes forskellige fejltyper, fx at ansøgerne ikke i tilstrækkelig grad har dokumenteret aktiebesiddelsen. Det har ikke været muligt for Rigsrevisionen i forbindelse med denne revision at vurdere i hvilket omfang, der er tale om tilsigtede eller utilsigtede fejl.

Rigsrevisionen kan konstatere, at de gennemførte kontroller har vist sig at være nødvendige for forvaltningen af refusion af udbytteskat, da de har givet anledning til væsentlige afvisninger og nedsættelser.

Kontrolstrategien har den konsekvens, at de sager, der ikke bliver kontrolleret fuldt ud, alene gennemgår en formel kontrol. Der er derfor risiko for, at der i forbindelse med en masseudbetaling af alle de resterende sager i DURO pr. 31. august 2019 vil blive udbetalt et beløb på ca. 247 mio. kr., som ansøgerne ikke er berettigede til at modtage. Skatteministeriet bør derfor overveje, om der skal tages yderligere initiativer for at nedbringe det beløb, der kan blive udbetalt uberettiget, eller om det nuværende kontrolniveau bør fastholdes. Ministeriet bør i den forbindelse bl.a. vurdere, hvor meget risikoen for uberettigede udbetalinger kan reduceres ift. den omkostning, det vil medføre at hæve kontrolniveauet.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at det nuværende kontrolniveau, jf. kontrolstrategien, ikke gør det muligt for SKTST at nedbringe puljen af refusionsanmodninger med de ressourcer, der er afsat i dag. Konsekvensen af den voksende pulje af refusionsanmodninger er væsentlige renteudgifter, der akkumuleret udgør ca. 401 mio. kr. pr. 31. august 2019. Renteomkostningerne vil stige yderligere i takt med, at mængden af ubehandlede refusionsanmodninger stiger. SKTST har i forbindelse med høringen oplyst, at de forventer, at produktiviteten på området fremadrettet vil stige, som følge af at de mange nye medarbejdere på området bliver oplært og får erfaring.

De forvaltningsmæssige mangler, vi har konstateret i denne forvaltningsrevision, er ikke så væsentlige, at de giver anledning til en kritisk udtalelse i erklæringen om regnskabet for 2019 for § 38. Konklusionen er foreløbig, da den samlede revision for Skatteministeriet endnu ikke er afsluttet.

Revisionen har givet anledning til en række anbefalinger. Disse fremgår af de enkelte punkter.

1. Indledning og afgrænsning

4. Som følge af, at udbetaling af refusion af udbytteskat blev sat i bero ultimo 2015 på grund af mistanke om svindel ved udbetalte refusioner, har SKTST, det tidligere SKAT, initieret en ny praksis for registrering, behandling og udbetaling af refusioner vedrørende udbytteskat.

Sagsbehandling for refusion af udbytteskat sker i udbytteenheder under "Selskabsprocesser" i SKTST. Den 1. januar 2016 var der kun én udbytteenhed, men der er løbende sket udvidelse, så der pr. 1. september 2019 er 5 udbytteenheder. Hver enhed har 17 – 21 medarbejdere og en funktionsleder. Målsætningen er, at der i 2020 skal være 106 årsværk knyttet til sagsbehandling for refusion af udbytteskat. Uddannelse af nye sagsbehandlere sker via et internt undervisningsforløb i de enkelte udbytteenheder, samt ved "hands on"-læring med en mere erfaren medarbejder som vejleder.

5. SKTST igangsatte den 1. juni 2016 et nyt digitalt system, Digital Udbytte Refusions Overgangsløsning (DURO), for registrering af de enkelte anmodninger om refusion af udbytteskat og som støttesystem for den administrative sagsbehandling, herunder ved registrering af den underliggende dokumentation ved anmodningerne.

Efter den 1. april 2017 skal alle anmodninger med underliggende dokumentation som hovedregel indsendes via et digitalt indberetningsmodul.

6. Vi afgrænser os ved denne revision fra de ældre anmodninger, der ikke er registreret i DURO. Dette er primært anmodninger, der er indkommet til og med 2015. Rigsrevisionen lavede i 2016 en beretning omkring anmodningerne fra 2010-2015, som der følges op på særskilt. Vi afgrænser os endvidere fra de sager, der bliver behandlet af Særlig Kontrol. Dette vedrører anmodninger for ca. 1,3 mia. kr., som ifølge SKTST pt. er afviste.

2. Resultater og konsekvenser ved brug af kontrolstrategien

7. Vi har undersøgt SKTST's strategi for sagsbehandling af anmodninger om refusion af udbytteskat, samt hvilke reguleringer sagsbehandlingen har givet anledning til. Vi har gennemgået resultaterne heraf for at påse, hvilke konsekvenser den nuværende strategi medfører.

8. SKTST havde ultimo 2015 en stor mængde ubehandlede anmodninger om udbytte-refusioner som følge af udbetalingsstopet i 2015. Der blev i 2016 udarbejdet en complianceundersøgelse for at få analyseret, i hvilket omfang det ville være muligt at foretage masseudbetalinger af disse anmodninger, samt hvordan den fremadrettede kontrol fra 1. januar 2016 kunne tilrettelægges. Masseudbetalinger er alene omfattet af en formel kontrol.

Baseret på complianceundersøgelsen blev der i 2018 udarbejdet en kontrolstrategi, som blev opdateret i april 2019. Kontrolstrategien er brugt til fastlæggelse af en stikprøve til egentlig sagsbehandling af anmodningerne, der er indkommet i 2016 og 2017. Anmodningerne er i kontrolstrategien inddelt i 3 overordnede grupper:

- < 25.000 kr. → 1-2% af sagerne skal kontrolleres
- 25.000 - 250.000 kr. → 5-10% af sagerne skal kontrolleres
- > 250.000 kr. → alle sager skal kontrolleres

Ud over ovenstående stikprøvekontrol bliver der lavet særudsøgninger på områder, hvor der er identificeret særligt store risici for fejl.

DURO

Systemet er baseret på sagsstyringssystemet F2, der efterfølgende er blevet tilpasset de krav og funktioner, som kræves ved behandlingen af refusionsanmodningerne.

INDBERETNINGSMODUL

Et online blanketsystem på skat.dk, hvor ansøgerne kan indberette refusionsanmodninger med tilhørende dokumentation.

FORMEL KONTROL

Foretages inden masseudbetaling og indeholder kontrol af ansøgningsbeløbet, refusionsprocenten, dobbeltbeskatningsoverenskomsten og om der er en gyldig hjemstedserklæring.

KONTROLSTRATEGIEN

SKTST's metode for udvælgelse af en stikprøve af indkomne refusionsanmodninger til kontrol til brug for vurdering af, i hvilket omfang der kan foretages masseudbetalinger uden reel sagsbehandling, men alene med en formel kontrol.

2.1 Foreløbige resultater ved anvendelse af kontrolstrategien på sager fra 2016 og 2017

9. SKTST har på baggrund af kontrolstrategien udtaget en stikprøve på i alt 1.661 sager for 2016 og 2017 ud af i alt ca. 22.000 modtagne sager. Ud af de 1.661 sager er 1.129 færdigbehandlede pr. 31. august 2019. Reguleringen af de færdigbehandlede sager fremgår af tabel 1.

Tabel 1 – Reguleringen af de færdigbehandlede sager i stikprøven for 2016 og 2017

Gruppe	Antal sager	Ansøgt beløb (i 1.000 kr.)	Ansæt beløb (i 1.000 kr.)	Reguleringsbeløb (i 1.000 kr.)
< 25.000 kr.	175	875	552	(323)
25.000 - 250.000 kr.	115	10.001	7.231	(2.770)
> 250.000 kr.	839	1.488.339	1.236.745	(251.594)
	1.129	1.499.215	1.244.528	(254.687)

Kilde: Skattestyrelsen

Tabel 1 viser, at de afsluttede sager samlet har fået nedsat det ansøgte beløb med i alt 254,7 mio. kr. fordelt på de 3 grupper. Dette svarer til en samlet nedsættelse på 17 % af de ansøgte beløb i stikprøven.

10. Ud over den statistiske stikprøve har SKTST udsøgt yderligere 4.073 sager, hvor der forudses særlig stor risiko for fejl. Disse særudsøgninger er blevet identificeret og dermed udvalgt til kontrol ud fra forskellige risikoparametre, fx forældede sager.

SKTST har foreløbig foretaget kontrol af særudsøgninger med et samlet ansøgt beløb på 664 mio. kr., som ikke er medtaget i tabel 1. Resultatet af denne gennemgang er en samlet nedsættelse på yderligere 136 mio. kr. Nedsættelsen svarer til 20 % af de ansøgte beløb.

Det er SKTST's vurdering, at afvisningerne/nedsættelserne på ovenstående sager ikke skyldes forhold, der indikerer svig. Er der mistanke herom bliver sagerne sendt til fagområdet Særlig Kontrol i SKTST. Rigsrevisionen har gennemgået de fejltypen, der begrundes nedsættelserne. Fejltypen er fx manglende købsbilag, depotoversigt, udbyttnota eller andet, der kan dokumentere aktiebesiddelsen. Det er Rigsrevisionens vurdering, at flere af disse fejltypen kan indikere, at ansøger ikke er den retmæssige aktieejer, og at der dermed kan være tale om forsøg på svig. Det har ikke været muligt for Rigsrevisionen i forbindelse med denne revision at vurdere i hvilket omfang, der er tale om henholdsvis tilsigtede eller utiltsigtede fejl.

2.2 Forventede resultater ved at bruge kontrolstrategien på alle anmodninger i DURO

11. SKTST har oplyst, at når stikprøven for 2016 og 2017 er færdigbehandlet, vil der blive udarbejdet en analyse af resultatet med henblik på evt. at justere kontrolstrategien samt at foretage masseudbetalinger. SKTST forventer, at analysen foreligger medio 2020. Resultatet skal derefter bruges for indkomne anmodninger i de følgende år.

12. Rigsrevisionen har foretaget en beregning for alle sager, der er registreret i DURO frem til 31. august 2019, for at få et overblik af den samlede effekt ved at bruge kontrolstrategien.

SKTST's stikprøve på 1.661 sager er tilfældig og dermed repræsentativ for hele populationen uden særudsøgninger, jf. pkt. 13. Hvis det foreløbige resultat af stikprøven derfor overføres til hele populationen i DURO pr. 31. august 2019 burde der være en samlet nedsættelse på ca. 1 mia. kr.¹, dvs. at det samlede ansøgte beløb på 5,3 mia. kr. fordelt på ca. 41.600 sager vil blive nedsat til 4,3 mia. kr.

Kontrolstrategien medfører imidlertid, at der ikke sker fuld kontrol af alle anmodninger under 250.000 kr. Hvis stikprøvestørrelsen ifølge kontrolstrategien ikke ændres, vil gennemgangen give en samlet nedsættelse på ca. 753 mio. kr. på sagerne frem til 31. august 2019. Dette betyder, at de resterende sager uden kontrol udbetales fuldt ud uden en potentiel nedsættelse på 247 mio. kr. Dette beløb vil blive udbetalt, uden at modtagerne er berettigede hertil. Dette betyder et tilsvarende tab for den danske stat. Beløbet er behæftet med usikkerhed, da SKTST først kan måle konsekvensen af kontrolstrategien med statistisk sikkerhed, når hele stikprøven er gennemgået. Endvidere er der ikke taget hensyn til effekten af den formelle kontrol af sager, da denne endnu ikke er opgjort.

13. SKTST har oplyst, at særudsøgninger ikke nødvendigvis er ens over tid. Særudsøgningerne er dynamiske, og kan ændres, hvis der er ændrede parametre i risikobilledet. I vores beregning forudsætter vi, at andelen af særudsøgninger vil være konstant over årene. Det betyder, at der frem til 31. august 2019 vil være ca. 9.300 særudsøgninger med et samlet ansøgt beløb på ca. 1,9 mia. kr.

Overføres resultatet af den gennemførte gennemgang af særudsøgninger for 2016 og 2017 til den beregnede mængde særudsøgninger, vil det medføre en samlet nedsættelse på ca. 405 mio. kr.

14. Hvis kontrolstrategien fastholdes, vil det samlede ansøgte beløb i DURO på 7,2 mia. kr. frem til 31. august 2019 forventes at skulle nedsættes med 1.158 mio. kr. Samtidig vil det kunne medføre et potentielt tab på 247 mio. kr. på de ca. 37.000 sager, der efter kontrolstrategien ikke skal gennemgå fuld kontrol, men alene en formel kontrol.

¹ Der er derudover 1,3 mia. kr. i populationen vedrørende sager sendt til Særlig Kontrol. Disse er afvist og er udeholdt af opgørelsen.

Såfremt risikoen for fejludbetalinger helt skulle elimineres, skulle samtlige sager kontrolleres. Det ville imidlertid indebære et betydeligt yderligere ressourceforbrug. SKTST har oplyst, at en fuld kontrol vurderes at være en uforholdsmæssig stor indsats i forhold til den forventede effekt. Styrelsen har endvidere oplyst, at kontrolstrategien på udbytteområdet indebærer et ekstraordinært højt kontroltryk sammenlignet med andre områder i Skatteforvaltningen, og at vurderingen af, om der bør være et bestemt kontroltryk på ét område, ikke kan ses isoleret fra vurderingen af risikoen for fejludbetalinger på andre områder, da Skatteforvaltningen har et begrænset antal ressourcer til rådighed.

2.3 Fremtidsudsigter

15. SKTST har siden den 1. januar 2016 modtaget anmodninger om refusion af udbytteskat i et meget væsentligt omfang. Hertil kommer et mindre antal sager, der er dukket op i forbindelse med oprydning for tidligere år, og som er blevet registreret i DURO. Antallet af sager i DURO pr. modtagelsesår er vist i tabel 2.

Tabel 2 – Tilgang af antal aktionærsager i DURO fordelt på år

	2011- 2015	2016	2017	2018	31/8 2019	I alt
< 25.000 kr.	340	8.818	8.076	9.078	9.265	35.577
25.000 - 250.000 kr.	84	1.531	2.302	3.501	3.790	11.208
> 250.000 kr.	45	429	874	1.320	1.516	4.184
I alt	469	10.778	11.252	13.899	14.571	50.969

Kilde: Skattestyrelsen

Tabel 2 viser en stigning i tilgangen af anmodninger om refusion af udbytteskat, primært af sager over 25.000 kr. Det har ifølge SKTST vist sig, at graden af kompleksiteten i anmodningerne øges i takt med, at anmodningerne kommer fra nye typer af ejerforhold for aktiebesiddelse, fx aktielån. Det betyder, at der generelt bliver stillet større krav til dokumentationsgraden, som danner grundlaget for vurdering af, om anmodningen kan imødekommes.

16. SKTST har oplyst de gennemsnitlige sagsbehandlingstider pr. sag i de enkelte grupper i kontrolstrategien:

- < 25.000 kr. → 17 timer
- 25.000 - 250.000 kr. → 50 timer
- > 250.000 kr. → 88 timer

Da alle sager i gruppen over 250.000 kr. skal sagsbehandles, jf. kontrolstrategien, og da tidsforbruget på disse sager er størst, har vi foretaget en måling på ressourcetrækket for gennemgangen af sagerne sammenholdt med udviklingen i tilgangen af sager.

Tabel 2 viser, at der pr. 31. august 2019 er 4.184 sager i DURO med et ansøgt beløb på over 250.000 kr. Tilgangen af sager over 250.000 kr. er steget hvert år, hvilket vil give flere kontrolsager. De store sager kan være meget komplekse og tager i gennemsnit 88 timer at sagsbehandle. Fra 1. januar 2019 til 31. august 2019 er der en tilgang

på 1.516 nye store sager i DURO. Til sammenligning er der i samme periode blevet kontrolleret 285 store sager. Der er samlet 3.210 sager i DURO pr. 31. august 2019 på over 250.000 kr., der mangler at blive kontrolleret. Forudsat at SKTST har 106 årsværk til rådighed for udelukkende at gennemgå disse sager, vil det tage ca. 2 år at afvikle dem. Dette forudsætter, at der ikke bliver brugt ressourcer til gennemgang af de øvrige sager i kontrolstrategiens grupper, oplæring af nye medarbejdere eller andre administrative opgaver. I vores beregninger forudsætter vi, at samtlige medarbejdere har kompetencerne til at sagsbehandle sager over 250.000 kr.

17. Ud fra kontrolstrategien har vi konstateret, at det tager lang tid at få sagsbehandlet den ophobede pulje af ubehandlede anmodninger om refusion af udbytteskat pr. 31. august 2019 - især hvis ressourcerne primært skal bruges på at behandle anmodninger over 250.000 kr. Hvis kontrolstrategien skal tages som udtryk for den minimumskontrol, der forventes udført i de kommende år, vil den samlede pulje af ubehandlede sager stige.

Baseret på den gældende kontrolstrategi og oplysninger fra SKTST kan vi opstille en model for stigningen i puljen af ubehandlede sager og dermed stigningen i det ressourcebehov, der er for at få indfriet kontrolstrategien. Ressourcebehovet skal ses i forhold til de ressourcer, som SKTST har til rådighed til at løse opgaven. Den samlede analyse af disse to parametre er baseret på en række forudsætninger, hvoraf de væsentligste er:

FORUDSÆTNINGER

Den gældende kontrolstrategi for 2016 og 2017 vil være gældende i uændret form for de kommende år og anvendes derfor uændret i modellen.

SKTST har oplyst, at særudsøgningerne er dynamiske og ændrer sig i takt med ændring i risici. Særudsøgningerne for 2016 og 2017 vil derfor ikke alle nødvendigvis være relevante at videreføre til senere år. Modsat vil nye særudsøgninger kunne blive etableret. I vores model forudsætter vi, at andelen af særudsøgninger vil være konstant over årene.

Den fremtidige tilgang af anmodninger om refusion af udbytteskat er fastsat ud fra en gennemsnitlig tilgang af anmodninger fra 1. januar 2017 og frem til 31. august 2019. Dette giver en månedlig tilgang på 1.241 anmodninger. Tilgangen vil formentlig være endnu højere, da tendensen er stigende.

Ressourcetilgangen er fastsat ud fra, at SKTST har 106 årsværk til sagsbehandling, og at hvert årsværk har 1.440 timer pr. år. Dette fremgår af SKTST's notat "Revideret estimatover ressourcebehovet i SKTST til håndtering af udbytterefusionsanmodninger" fra 28. februar 2019. Alle ressourcer anses medgået til sagsbehandling.

Det gennemsnitlige timeforbrug pr. behandlet sag i de forskellige grupper fremgår af i samme notat, og holdes uændret i modellen.

Note: Forudsætninger er drøftet med SKTST

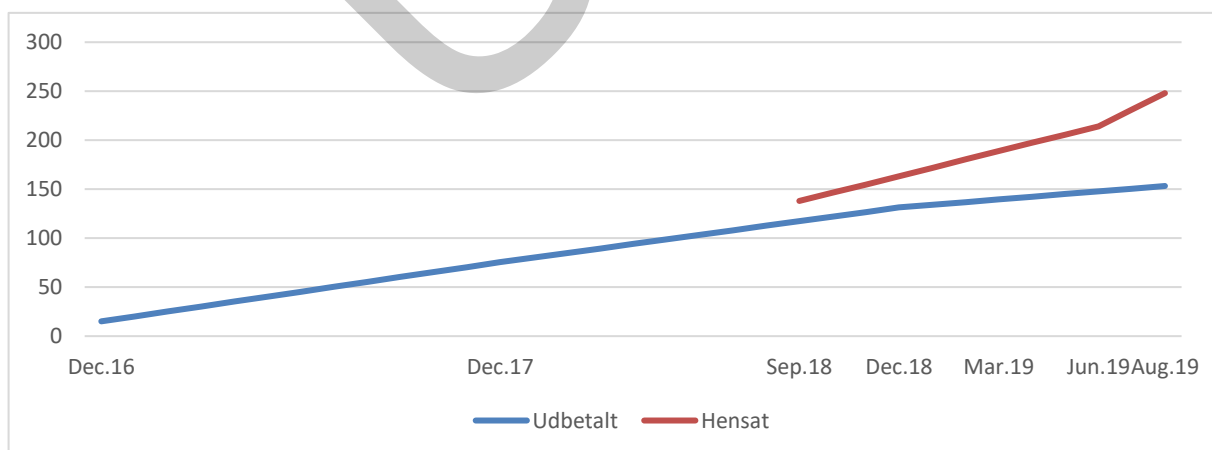
Det er vores vurdering, at den store tilgang af sager, sammenholdt med de ressourcer, som SKTST har til rådighed til kontrol af området, betyder, at det ikke vil være muligt at nå i mål med behandling af refusionssagerne. SKTST har i forbindelse med høringen oplyst, at der pr. 1. september 2019 er ansat 111 årsværk til at håndtere udbytterefusionsansøgninger. For at være konsekvente i forhold til det nævnte notat har vi anvendt 106 årsværk i vores beregninger. En ændring til 111 årsværk ville ikke ændre konklusionen.

Selvom der er blevet tilført mange nye ressourcer til udbytteområdet, så er tilgangen af nye sager så stor, at det ikke er muligt for sagsbehandlerne at følge med i forhold til den kontrolstrategi, der er lagt. Det betyder, at der kommer flere sager ind pr. år end sagsbehandlerne kan nå at gennemgå. Under hensyntagen til, at der fortsat ligger en stor pulje ubehandlede kontrolsager fra 2016 og frem, vil SKTST være mindst 2 år bagud med sagsbehandlingen af refusionsansøgningerne efter den nuværende strategi. Rigsrevisionen anbefaler, at SKTST overvejer forskellige løsningsmuligheder i forhold til udfordringen, herunder om det er muligt at implementere yderligere værktøjer for at effektivisere sagsbehandlingen, fx ved hjælp af bedre it-understøttelse.

2.4 Væsentlige renteudgifter som konsekvens af den lange sagsbehandlingstid

18. Konsekvensen af, at der kommer væsentligt flere sager i DURO, end der kan nå at blive sagsbehandlet i overensstemmelse med kontrolstrategien inden for de enkelte år, er, at der for størstedelen af sagerne skal betales rentegodtgørelse til ansøgerne af refusion af udbytteskat. De udbetalte renteudgifter og hensatte renter er illustreret i figur 1.

Figur 1 – Akkumulerede udbetalte og hensatte renter og pr. 31. august 2019 (i mio. kr.)



Kilde: Skattestyrelsen

Note 1: Vi medtager den hensatte rente fra september 2018, hvor den første pålidelige hensættelse er bogført i regnskabet.

Note 2: Såfremt ansøgninger afvises helt eller delvist tilskrives der ikke renter for denne del

Figur 1 viser, at de afsluttede sager fra den 1. januar 2016 og frem til den 31. august 2019 har kostet 153 mio. kr. i samlede renteomkostninger. Der skal dog tillægges rentegodtgørelse for de sager, som fortsat enten afventer eller er under sagsbehandling.

Hvis disse skulle udbetales pr. 31. august 2019, ville der skulle udbetales yderligere knap 248 mio. kr. i rentegodtgørelse. Disse er hensat i regnskabet og fremgår også af figur 1. Det betyder, at de refusionsanmodninger, der er modtaget frem til 31. august 2019, indtil videre har medført en renteudgift for den danske stat på 401 mio. kr. Rentekostningerne vil stige yderligere i takt med at mængden af ubehandlede refusionsanmodninger stiger.

SKTST har hjemmel til at sætte renten i bero, hvis de ikke kan foretage kontrol af, om betingelserne for tilbagebetaling af udbytteskat er opfyldt. Rigsrevisionen kan konstatere, at denne sanktionsmulighed kun i få tilfælde bliver benyttet. Årsagen hertil er, at sagsbehandlingen i mange tilfælde først sker flere år efter, at anmoder har søgt refusion. Det betyder, at der er ændret krav for indsendelse af dokumentation. Anmoder har i mange tilfælde indsendt det materiale, de oprindeligt er blevet vejledt om, men som i dag ikke er tilstrækkeligt. Det er derfor SKTST's vurdering, at sanktionsmuligheden om berosættelse af renten for disse sager generelt ikke bør effektueres. Rigsrevisionen er enige i denne betragtning for så vidt angår de gamle sager.

Konklusion

19. Rigsrevisionen finder det positivt, at SKTST har udarbejdet en kontrolstrategi for at behandle de mange indkomne anmodninger. Rigsrevisionen kan konstatere, at de gennemførte kontroller har givet anledning til væsentlige afvisninger og nedsættelser af ansøgte refusioner. Både den stikprøvemæssige kontrol i henhold til kontrolstrategien samt særudsøgningerne for årene 2016 og 2017 har vist sig at være nødvendige for forvaltningen af refusion af udbytteskat. Den gennemførte kontrol har indtil videre medført, at ansøgerne samlet set har fået nedsat det ansøgte beløb med i alt 391 mio. kr. Nedsættelserne skyldes forskellige fejltyper, hvor det er Rigsrevisionens vurdering, at flere af disse fejltyper kan indikere, at ansøger ikke er den retmæssige aktieejер. Dette kan efter Rigsrevisionens vurdering derfor være en indikation på både tilsigtede og utilsigtede fejl.

Hvis kontrolstrategien fastholdes vil det kunne medføre en potentiel nedsættelse på ca. 1,2 mia. kr. pr. 31. august 2019 (ekskl. de sager, der sendes til Særlig Kontrol). Det vil samtidig medføre, at der i forbindelse med masseudbetalingen af de sager, der ikke kontrolleres fuldt ud, bliver udbetalt et anslået beløb på ca. 247 mio. kr., som ansøgerne formentlig ikke er berettigede til at modtage. Beløbet kan blive mindre som følge af den formelle kontrol ved masseudbetalinger.

Skatteministeriet bør overveje, om der skal tages yderligere initiativer for at nedbringe det beløb, der kan blive udbetalt uberettiget, eller om det nuværende kontrolniveau bør fastholdes. Ministeriet bør i den forbindelse bl.a. vurdere, hvor meget risikoen for uberettigede udbetalinger kan reduceres ift. den omkostning, det vil medføre at hæve kontrolniveauet.

Vi kan samtidig konstatere, at det med den nuværende kontrolstrategi og de nuværende ressourcer ikke vil være muligt at behandle de indkomne anmodninger inden for den forventelige sagsbehandlingsperiode i henhold til Kildeskatteloven og Renteloven. Derimod vil der forventeligt gå mindst 2 år og sandsynligvis længere fra modtagelse af

en anmodning om refusion af udbytteskat til den er færdigbehandlet og eventuelt udbetalt. Det er Rigsrevisionen vurdering, at med det hidtidige niveau af refusionsanmodninger, så vil puljen af ubehandlede refusionsanmodninger stige yderligere over tid, og hvis den stigende tendens i antallet af refusionsanmodninger fortsætter, så vil udfordringen blive endnu større.

Dette forhold vil samtidig medføre en stigning i renteomkostninger, idet renteomkostningen er proportional med stigningen i puljen af ubehandlede refusionsanmodninger og den afledte længere sagsbehandlingstid.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at SKTST bør overveje behovet for ekstra ressourcetilgang til udbytteområdet dels for at nedbragt sagspuljen, dels for at reducere de årlige renteomkostninger. Alternativt kan SKTST overveje, om sagsbehandlingen kan effektiviseres mere, fx ved at implementere mere it-understøttelse. Det er op til SKTST at vurdere dette behov ud fra en stillingtagen til væsentlighed og risiko.

3. Svagheder og risici i kontrolmiljøet ved sagsbehandlingen af refusionssager

20. Vi har gennemgået SKTST's processer og systemer i forbindelse med sagsbehandling af refusionsanmodningerne for at vurdere, om der er risici for væsentlige forvaltningsmæssige mangler.

21. Rigsrevisionen kan konstatere, at SKTST dokumenterer deres sagsbehandling i DURO. Vi kan videre konstatere, at DURO løbende bliver videreudviklet og tilpasset de krav og behov, der er opstået gennem sagsbehandlingen. Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende.

Vores revision har vist, at der er væsentlige svagheder og risici knyttet til behandling af refusionssager i DURO. Det betyder, at der er risiko for, at de indberettede anmodninger ikke bliver registreret korrekt, eller at der kan blive foretaget ingen eller forkert udbetaling af refusion af udbytteskat. Vi har ved revisionen fundet svagheder og risici som følge af:

- Risiko for at inddata for anmodninger ikke er fuldstændige
- Manglende opdatering af procesbeskrivelser
- Konstaterede fejl og svagheder ved manuelle processer og kontroller

3.1 Risiko for at inddata for anmodninger ikke er fuldstændige

22. De digitale indberetninger af anmodninger om refusion af udbytteskat sker via et indberetningsmodul, hvor der er adgang til at indtaste anmodninger med tilhørende dokumentation. Anmodningerne overføres fra indberetningsmodulet til DURO via et mellemlager. Kontrollen for denne overførsel sker enten af it-leverandørerne cBrain eller NINE. Vores revision har vist, at denne kontrol ikke er forsynet med en form for alarm, idet der fx medio 2018 var en forsinkelse på ca. en måned, hvor 169 anmodninger lå stille i mellemlageret. Ligeledes har der været en kort forsinkelse i 2019, hvor den manglende overførsel blev identificeret af ledelsen i Selskabsprocesser. Den

MELLEMLAGER

Til midlertidig opbevaring af data fra indberetningsmodulet til de overføres til DURO.

manglende overvågning kan således betyde manglende fuldstændighed for registrering af anmodninger. Rigsrevisionen skal derfor anbefale, at der etableres bedre kontrol af overførslerne mellem indberetningsmodulet og DURO.

3.2 Manglende opdatering af procesbeskrivelser

23. Ved revisionen har vi modtaget dokumenter med beskrivelser af processer og vejledninger til sagsbehandling af refusionsanmodninger. Vi har konstateret, at en del af beskrivelserne ikke bruges, og at de ikke er i overensstemmelse med den faktiske sagsbehandling. Til trods for de etablerede interne kontroller for kvalitetssikring og ledelseskontrol giver de manglende procesbeskrivelser risiko for fejl i sagsbehandlingen – især under hensyntagen til den væsentlige udvidelse af antal medarbejdere til denne kontrolenhed.

SKTST er ved at implementere nye procesbeskrivelser for sagsbehandling af anmodninger i DURO, hvor der i et vist omfang er taget hensyn til mangler ved de tidligere beskrivelser. Dette finder Rigsrevisionen tilfredsstillende, men skal samtidig anbefale, at der sker opdatering af alle de interne dokumenter, der skal danne grundlag for en ensartet sagsbehandling i samtlige udbytteenheder.

3.3 Konstaterede fejl og svagheder ved manuelle processer og kontroller

24. Den egentlige sagsbehandling er baseret på en række manuelle processer og kontroller. Det medfører en risiko for fejl i afgørelsen, fejl ved opgørelse af refusionsbeløb og fejl ved beregning af renter. Vi har under revisionen konstateret følgende fejl og svagheder i kontrollerne:

3.3.1 Rentefejl

25. Ansøgere af refusion af udbytteskat er berettiget til rentegodtgørelse, såfremt refusionen ikke er tilbagebetalt inden for udløbet af en frist på 6 måneder efter Kildeskatte- loven, og 30 dage efter Renteloven, fra modtagelsen af ansøgningen. SKTST beregner ud fra modtagelses- og fristdatoen en rentegodtgørelse, som udbetales sammen med refusionsbeløbet. Der er konstateret to typer rentefejl, der har haft den konsekvens, at der i en periode er blevet udbetalt henholdsvis for lidt og for meget til ansø- gerne.

1. Den første fejl opdagede SKTST i april 2017, da betalingsmodulet blev imple- menteret i DURO. Renteberegningsarket beregnede én måned for lidt i rente. Fejlen blev hurtigt rettet i testmiljøet, men fejlrettelsen blev først effektueret i DURO i marts 2018. Konsekvensen er, at ansøgerne har fået udbetalt for lidt i rente af refusionsbeløbet i forhold til det, som lovene berettiger til. Fejlen har konkret medført, at ansøgere i 216 udbetalingsager har fået udbetalt 695.327 kr. for lidt i rente.
2. I januar 2018 opstod der en anden type rentefejl, hvor ansøgere har fået ud- betalt for meget i rentegodtgørelse i perioden januar 2018 til marts 2018. Fej- len blev opdaget af SKTST. Fejlen skyldtes, at et renteberegningsark ikke blev opdateret med de ændrede rentesatser ved årsskiftet i 2018, hvor satsen blev sat ned fra 0,5 % til 0,4 % pr. måned. Fejlen har medført, at der blev ud- betalt 160.392 kr. for meget i rentegodtgørelse. Det har efterfølgende været

RENTEGODTGØRELSE

Efter [Kildeskatte-loven](#) § 69b ud- betales med 0,4 % pr. måned, dvs. 4,8 % p.a., ved udløb af frist på 6 måneder fra modtagelsen. Efter [Renteloven](#) udbetales med 8,05 % p.a., ved udløb af frist på 30 dage fra modtagelsen.

muligt at modregne 72.850 kr. af det for meget udbetalte beløb i de sager, der har været ramt af begge typer rentefejl. Konsekvensen af fejlen er et tab på 87.542 kr., som SKTST ud fra en juridisk vurdering ikke kan kræve tilbage hos ansøgerne.

De interne kontroller har ikke opdaget de to typer fejl i renteberegningen i perioden fra april 2017 til marts 2018.

3.3.2 Manglende it-kontroller

26. Sagsbehandlingen indeholder få it-kontroller. Fx havde en sag forkert fristdato. Sager bliver automatisk registreret med en fristdato 180 dage efter modtagelsesdatoen (efter Kildeskatteloven). Denne udbetaling var dog efter reglerne i Renteloven, hvilket betyder, at fristen kun er 30 dage. Rentereglen var korrekt ændret i udbetalingsfilen, men fristdatoen var ikke blevet rettet tilsvarende. Sagen havde været omfattet af intern kontrol inden udbetaling, men fejlen var ikke opdaget.

På grundlag af vores stikprøvekontrol har SKTST opgjort, at denne type rentefejl har medført, at der er udbetalt 108.774 kr. for lidt i rentegodtgørelse. SKTST har oplyst, at der vil ske berigtigelse af rentegodtgørelsen i oktober 2019.

En it-kontrol knyttet til rentereglen kunne have elimineret fejlen i antal rentedage. Rigsrevisionen skal anbefale, at der anvendes flere it-kontroller for at minimere fejlene i sagsbehandlingen.

3.3.3 Fejl i sagsbehandlingen

27. Vores stikprøvevise revision af de afsluttede sagsbehandlinger viste desuden ét tilfælde, hvor en anmodning om refusion af udbytteskat både var blevet kvalitetssikret af 2.-mand og behandlet af ledelsen, men hvor der faktisk var sket en fejl i afgørelsen og dermed også i udbetalingen. Fejlen udgør dog kun ca. 5.100 kr. plus renter i ansøgers favør, men vil blive berigtiget ifølge SKTST.

3.3.4 Mulighed for at ændre formler i regneark

28. Vi har gennemgået renteberegningsarket for 2019 og har konstateret, at arket ikke er låst for redigering. Dette medfører en risiko for, at der tilsigtet eller utilsigtet kan ske fejl i renteberegningen, idet der kan foretages ændringer i formler og rentesatser. Samtidigt er der en risiko for, at der indtastes beløb i forkerte felter i renteberegningsarket. Procesejer har oplyst, at der skal tages stilling til, om arket skal justeres og forsynes med beskyttelse.

Rigsrevisionen anbefaler, at der er beskyttelse af alle regneark, som indgår i processen for behandling af refusionsanmodninger for at undgå fejl.

3.3.5 Manglende restanceundersøgelse

29. Skatteforvaltningen har mulighed for at modregne i et beløb til udbetaling, hvis der er tale om en person med begrænset skattepligt, der har gæld til det offentlige. Inden udbetaling skal der derfor foretages en restanceundersøgelse. Rigsrevisionen kan konstatere, at der på området vedrørende refusion af udbytteskat ikke foreligger en

IT-KONTROL

Eksempelvis en automatisk sikring af, at der ved indtastning af fx renteregul automatisk bliver overført den korrekte fristdag og renteprocent

fast praksis for restanceundersøgelser, og at ansvarsplaceringen ikke er defineret i procesbeskrivelserne. Vi har under revisionen konstateret, at restanceundersøgelsen ville kunne blive udført i udbetalingsenheden, hvis sagsbehandlerne angiver et CPR-nummer i udbetalingsfilen.

Konsekvensen af, at SKTST ikke benytter sig af modregningsmuligheden, er, at borgere med gæld får refusionen udbetalt. Dette kan medføre et tab for staten. SKTST har imidlertid oplyst, at der er tale om et mindre beløb, da modregningsmuligheden kun kan ske over for borgere med dansk CPR-nummer. Andelen af disse personer blandt ansøgere af udbytterefusion er minimal. Rigsrevisionen anbefaler, at SKTST implementerer en løsning, så udbetalingsenheden fremadrettet kan udføre restanceundersøgelse på fysiske personer, så det dermed sikres, at der ikke udbetales refusion til personer med gæld til det offentlige.

Konklusion

30. Det er Rigsrevisionens vurdering, at der er væsentlige risici forbundet med sagsbehandlingen af refusionsanmodninger. Ovenstående eksempler på potentielle og faktuelle fejl har været drøftet med SKTST i løbet af revisionen, og vi henviser til de anførte anbefalinger.

4. Oplysning om EU-sager i årsregnskabet

31. I april 2019 afsagde Landsretten dom i sager om adgang til refusion af udbytteskat fra udenlandske investeringsforeninger (kaldet EU-sager). Dommen faldt ud til Skatteministeriets fordel. Der er pr. 31. august 2019 EU-sager for i alt 4,1 mia. kr., hvoraf sager for 1,5 mia. kr. er påklaget til Højesteret.

SKTST har oplyst, at hvis Højesteret ændrer Landsrettens dom, kan det danne præcedens, så samtlige EU-sager kan forventes at skulle udbetales. I det tilfælde skal der desuden udbetales rentegodtgørelse. SKTST har i forbindelse med høringen oplyst, at renten er beregnet til ca. 1 mia. kr.

Refusionsanmodningerne vedrørende EU-sager er omtalt i regnskabsgodkendelsen for § 38. Skatter og afgifter. Det er Rigsrevisionens vurdering, at Skatteministeriet også bør gøre opmærksom på forholdet inklusiv renter i årsregnskabet for 2019.

John L. Bollhorn
Specialkonsulent

Brian Tolvstein
Specialkonsulent

Natasha Schiøler
Fuldmægtig

Fra: Lars Nørding </O=TOLDSKAT/OU=TOLDSKAT/CN=RECIPIENTS/CN=W02836> på vegne af Lars Nørding
Sendt: 8. marts 2011 16:47
Til: Frank Høj Jensen
Emne: VS:

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 8. marts 2011 13:42
Til: Lars Nørding
Emne: SV:

Kære Lars,

Så er jeg her igen. Jo, lad os begynde med det indenlandske, selvom det kan trække ud med OECD modellen i alle de lande vi gerne vil have nettoafregning med.

Måske kan vi få Departementet til at nikke til vores egen udvidelse. Jeg skal til nogle møder med de øvrige danske deltagere fra Paris, så jeg prøver at få noget i gang.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

<<http://www.skat.dk/>>

Regnskab

Regnskab 2

Helgeshøj Allé 9, 2630 Taastrup

E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk

Telefon: (+45) 72 37 48 54

Fra: Lars Nørding
Sendt: 7. marts 2011 13:39
Til: Lisbeth Rømer
Emne: VS:

Hej Lisbeth

Jeg har trukket det udenlandske element ud, i den fil jeg har sendt til Jens. Det er vel OK, efter at det udenlandske element behandles i OECD sammenhæng, hvor du også er med. Ikke sandt?

M.v.h.

Lars

Fra: Lars Nørding
Sendt: 7. marts 2011 13:35
Til: Jens Sørensen
Emne:

Kære Jens

Hermed en navneliste fra Lisbeth

Med venlig hilsen

Lars

<<http://www.skat.dk/>>

Regnskab

Skattedirektør

Merkurvej 601, 7400 Herning

E-mail: Lars.Nording@Skat.dk

Telefon: (+45) 72 37 00 40

UKS


SKAT

Ledergruppen i Inddrivelse

Dagsorden 2 for mødet

19. november 2013

Kl. 10.00 – 15.00

Deltagere

 Jens Sørensen – Direktør (*deltager ikke kl. 11.30 – 13.30*)

Kirsten Otbo – Underdirektør Betaling og Inddrivelse

Jim Sørensen – Underdirektør Personrestancer

Søren Vigilius Christensen – Underdirektør Erhvervsrestancer

Jørgen Rasmussen – Underdirektør Fogeder

René Frahm Jørgensen – Underdirektør Betaling og Regnskab

Jens Sørensens kontor

Lokale 6345

 Sekretær:
Gitte Lærkesen

Øvrige deltagere

Kaj Kirkegaard og Karin Christa Jaller – HR-partnere

Maria Elisabeth Nielsen – Specialkonsulent - Kommunikation

Charlotte Kirk – projektleder Skattekontoen

DAGSORDEN 2		... med fortrolige punkter		
19. november 2013				
Punkt	Materiale m.v.	Tid min.	Ansvarlig	
1. Direktionsmødet 18. november 2013	<ul style="list-style-type: none"> Orientering Kl. 10.00 – 10.45 	45	Jens Sørensen	
2. Status på Skattekontoen og EFI	<ul style="list-style-type: none"> Orientering Kl. 10.45 – 10.50 	5	Jens Sørensen	
3. Produktionsgruppen	<ul style="list-style-type: none"> Orientering Kl. 10.50 – 11.00 	10	Kirsten Otbo	
4. Aktuelt til/fra HR Partnere Kompetenceudvikling Sygefravær				
5. Retningslinjer om retssikkerhed, kom- munikation og an- svarsfordeling	<ul style="list-style-type: none"> Drøftelse af udrulning Kl. 11.30-11.45 - Kopi fra internettet af Retningslinjer om retssikkerhed, kommunikation og ansvarsfordeling 	15	Kirsten Otbo	
6. Snitflader i ny struktur <i>Se mødet 29. oktober</i>	<ul style="list-style-type: none"> Beslutning Kl. 11.45 – 12.00 - Udbytteskat, Klager og indsigelsessa- ger samt Attestationer 	15	Alle René Frahm Jør- gensen	

2013	Beskrivelser af snitflader vedrørende Afregningsprocessen eftersendes eller udleveres på mødet.		Kirsten Otbo
FROKOST	I kantinen Kl. 12.00 – 12.30	30	
7. Over- og merarbejde, fortsat fra sidste møde	<ul style="list-style-type: none"> • Beslutning Kl. 12.30 – 12.50 - Oplæg fra Betaling og Inddrivelse eftersendes eller udleveres på mødet. 	20	Kirsten Otbo
8. Pressehenvendelser og ministersager	<ul style="list-style-type: none"> • Orientering Kl. 12.50 – 13.00 	10	Kirsten Otbo
9. Eventuelt			
10. Opfølgingslisten			
11. Skattekonto-projektet v/Charlotte Kirk	<ul style="list-style-type: none"> • Orientering Kl. 14.00 – 14.30 	30	Jens Sørensen
Eventuel opsamling	<ul style="list-style-type: none"> • ? Kl. 14.30 – 14.40 	10	Alle
12. Kommunikation fra mødet	<ul style="list-style-type: none"> • Beslutning Kl. 14.40 – 15.00 Udmeldinger fra dagens møde 	20	Maria Elisabeth Nielsen

SKAT
Ledergruppen i Inddrivelse

Mødet 19. november 2013

Pkt. 6

Snitflader i ny struktur

Materiale eftersendes eller udleveres på mødet

Notat

Betaling og Regnskab

16. november 2013

René Frahm Jørgensen

Ledergruppen i Inddrivelse

Snitfladebeskrivelse - udbytteskat, klager og indsigelsessager og attestationer**Udbytteskat**

Efter indførelsen af tvungen TastSelv fra 1.7.2013 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 er svært at forudse.

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

Forslag til løsningsmodel:

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

Klager og indsigelsessager – fordringshaversiden

Der er primært tale om løsning af opgaven med klager over kravets eksistens på fordringshaversiden. Opgaven løses i dag primært hos Betaling og Regnskab med assistance fra Kundeservice Borger- og Virksomhedsvejledning. Jeg har i starten af oktober 2013 været i dialog med Karin Bergen omkring denne opgaveplacering. Karin har på daværende tidspunkt foreslået at opgaven i fremadrettet perspektiv løses i Betaling og Regnskab.

Forslag til løsningsmodel

Opgaven løses fuldt ud hos Betaling og Regnskab, der i forvejen har en stor andel af disse sager. Overdragelsen kan ske ved årsskiftet – og aftales direkte med Kundeservice Borger – og Virksomhedsvejledning (Karin Bergen/Bente Bill), herunder også evt. ressourcemæssig flytning.

Attestationer

Et område, der med meget god mening kan foretages en opsplitting af typerne og derefter en specialisering i de enkelte afdelinger. Henvendelserne kommer både via Remedy, fysisk post eller tlf. – og her kan borgeren eller virksomheden anmode om bred palette af attestationer/attester. Opgaven løses forskellige steder i SKAT i dag (Kundeservice og Inddrivelse).

Forslag til løsningsmodel

Der tages kontakt til Kundeservice Borger- og Virksomhedsvejledning (Karin Bergen/Bente Bill) med henblik på en afklaring af hvilke opgaver, der med fordel kan løses i de forskellige forretningsområder/afdelinger. Afklaringen forventes at kunne ske forud for årsskiftet – og aftales direkte med Kundeservice Borger – og Virksomhedsvejledning (Karin Bergen/Bente Bill), herunder også evt. ressourcemæssig flytning.

I forhold til opsplitting/placering af opgaven tænker jeg specielt på, at de fysiske attester, hvor der kræves underskrift/sagsbehandling (f.eks. Apostile-påtegning) kan løses hos Kundeservice Borger – og Virksomhedsvejledning – og der hvor der udelukkende er tale om opslag kan løses hos Inddrivelse, Betaling og Regnskab.

UKS



SKAT

Beslutningsprotokol for Ledergruppen i Inddrivelses møde den 19. november 2013

FORTROLIGE punkter er markeret med lysegrå

Deltagere: Jens Sørensen, Kirsten Otbo, Jim Sørensen, Søren Vigilius Christensen, Jørgen Rasmussen og René Frahm Jørgensen

Øvrige deltagere: Kaj Kirkegaard og Karin Christa Jaller under pkt. 4 samt Charlotte Kirk under pkt. 11.

Sekretær: Gitte Lærkesen

Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
1. Direktionsmødet 18. november 2013	<p><i>Jens Sørensen orienterede fra direktionsmødet, hvor punkterne bl.a. var:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Kompetencer og status for situationen – herunder de tilbagemeldinger, der er kommet fra dagene 11. og 13. november 2013. Situationen ude på lokationerne skal håndteres, og de funktionsledere, som har overtaget andre/nye opgaver, skal have den nødvendige opbakning. <p>Det drøftes p.t., hvordan organisationerne melder ud omkring bl.a. støtte i at finde nyt arbejde. Det kan dog kun ske, hvis de varslede medarbejdere møder på arbejde og ikke sygemelder sig. Fokus skal holdes på fremtiden og ikke på det trufne valg af hvem, der blev varslet. Der skal være stor opmærksomhed på de varslede, der møder op og ”laver støj” og/eller opfører sig illoyalt. Dette også af hensyn til kolleger.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ejendomsvurderingsområdet – Der skal findes ressourcer til at ”bygge” et nyt ejendomssystem. Det drøftedes også hvor hurtigt, arbejdet kan sættes i gang, og hvordan klagestrukturen skal være. • Målbilleder blev drøftet, og der kigges bl.a. på kompetencernes placering, afhængighed af kunderne, eksisterende lejemål m.v. Der arbejdes videre med det, og der offentliggøres foreløbig ikke noget materiale. Der er mange borgmestre, der er meget interesseret i resultatet. • Kort orientering om kvartalsmødet, hvor Jens Sørensen havde orienteret om status på EFI samt In- og Outsourcing. 	<p>Jens Sørensen</p> <p>Underdirektører</p> <p>Underdirektører og funktionsledere</p> <p>Ledergruppen i Inddrivelse</p>	<p>Overordnet opfølgning i Inddrivelse.</p> <p>Flere af underdirektørerne tager på rundtur og holder personalemøder på lokationerne for at orientere om KPI-er m.v. Jim sender sit materiale til Ledergruppen i Inddrivelse</p> <p>De, der har meldt sig syge, skal behandles fuldstændig som ved almindelige sygemeldinger, altså nær kontakt med funktionslederen, og anmodninger om mulighedserklæringer skal foretages som vanligt.</p> <p>Der blev efterspurgt en videnskabelig undersøgelse af stordriftsfordele for en virksomhed som SKAT. Hvornår er lokationer henholdsvis for store eller for små?</p>

	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
		<ul style="list-style-type: none"> KPI-er og resultatkontrakter i fremtiden. SKAT får resultatkontrakter for 2014 inden jul 2013. Kirsten Otbo har godkendt en ændring af et punkt vedrørende ministerbetjening i KPI-en. Plan for budget 2014 og budgetmodel, også set i forhold til lønninger. Lønstyring startes op i 2014 baseret på lønudgiften oktober 2013, forventet afgang samt effektiviseringer i 2014. Ved diskretionære afskedigelser, vil lønsummen forblive uændret. Program til fælles ledermøde i næste uge blev godkendt. <p>Se desuden Indblik.</p>	<p>Kirsten Otbo</p> <p>Ledergruppen i Inddrivelse</p>	<p>Er i dialog om Budget 2014.</p> <p>Skal være opmærksomme på fordelingen af lønsum på tværs.</p>
	<p>2. Status på Skattekontoen og EFI</p>	<p>Jens Sørensen orienterede fra møder siden sidst, hvor bl.a. flg. har været drøftet:</p> <ul style="list-style-type: none"> Den udleverede EFI Hovedtidsplan blev drøftet. <p>Der ønskes meget snart at igangsætte rykkerkørsler, selvom kontoen ikke er retvisende. De nye fordringer kan dog søges ud på de personer, der ikke har gammel gæld. De kunne rykkes. Næste step er at søge dem ud, hvor der er tale om fortrinsberettigede krav. De kan have tidligere krav. Betalingsevneberegneren virker ikke endnu, men når det sker, skal der tilbydes betalingsordninger i EFI. Der skal kunne laves kulance-aftaler. Skattekontoen – drøftes også under pkt. 11. <p>Jens Sørensen orienterede om, at skattekontoen efter planen overdrages til systemejer den 31. december 2013. Der er dog nogle elementære ting som f.eks. filhåndtering og renteberegninger, der fortsat mangler. Det skal i så fald tydeliggøres fuldstændigt ved overdragelsen.</p> </p>	<p>Jens Sørensen</p> <p>Jens Sørensen</p> <p>Jørgen Rasmussen</p>	<p>Planche blev udleveret.</p> <p>Der skal lægges et meget stort pres på, at der snart gennemføres rykkerkørsler.</p> <p>Jens Sørensen mødes med Jørgen Rasmussen, Thomas Kraul og Annette Høve i næste uge for at drøfte oplevelserne med EFI.</p>
	<p>3. Produktionsgruppen</p>	<p>Kirsten Otbo orienterede fra møder, hvor bl.a. flg. har været drøftet:</p> <ul style="list-style-type: none"> Fortrinsberettigede krav. Advokater har været bedt om at stoppe alle tvangsauktioner, men nu skal der igangsættes tvangsauktioner for de for- 		

	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
		<p>trinsberettigede 5- 6.000 krav, før fortrinsretten forældes. De nye kan udsendes til januar 2014.</p> <ul style="list-style-type: none"> • SAU • Forældede fordringer, som der ikke er taget stilling til (eks. SAP-krav). • Rykkere fra DMR er ved at komme i gang, så de udsendes i portioner. • Ressourceopgørelse for april-oktober er modtaget. Der følges op på det. Oprydningsmanøvren har været drøftet. • Drøftelse af web-mødet og fordelingen af opgaver. Det har været en god måde at gøre det på. • Anmeldt revision i § 38 regnskabet. Helle Hemmingsen skriver til Intern Revision, at de ikke skal indhente oplysninger direkte fra medarbejdere. • Status i EFI og planlægningen. • Forældelse for 2. kvartal 2014 startes snart op. • Rigsrevisionen er på besøg og undersøger både Skattekontoen og EFI. • Notatet om Nudging er modtaget og drøftet. 		
	<p>4. Aktuelt til/fra HR Partnere</p> <p>Kompetenceudvikling</p> <p>Sygefravær</p>			
	<p>5. Retningslinjer om retssikkerhed, kommunikation og ansvarsfordeling</p>	<p>Det blev besluttet, at Ledergruppen i Inddrivelse drøfter det med deres respektive funktionsledere/kontorchefer, og beder dem om at tage det med på kontor- og driftsenhedsmøder. Der må gerne kobles til værdierne og anvendes brugbare eksempler fra SKAT ved fremlæggelserne.</p>	<p>Ledergruppen i Inddrivelse</p>	<p>Videreformidlingen sættes i værk i Inddrivelse.</p>
	<p>6. Snitflader i ny struktur</p>	<p>Ledergruppen i Inddrivelse drøftede snitflader i ny struktur vedrørende disse fire emner</p> <ul style="list-style-type: none"> • Udbytteskat forbliver i Betaling og Regnskab. • Klager og indsigelsessager – over kravets eksistens på (SKAT) fordringshaversiden overgår til Betaling og Regnskab. 	<p>Kirsten Otbo</p>	<p>Beslutninger under alle fire bullets sendes samlet den 30. november 2013 til Erik.Vitting@Skat.dk.</p>

	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
		<ul style="list-style-type: none"> • Attestationer kan løses flere steder, da der er flere typer. Stordrift bør dog etableres. • Beskrivelser af snitflader vedrørende Afregningsprocessen. 	René Frahm Jørgensen Kirsten Otbo	Kontakter Karin Bergen/Bente Bill om det. Udarbejdes.
	7. Over- og merarbejde, fortsat fra sidste møde	Det drejer sig om ca. 5.300 timer =1.325.000 kr. (beregning med gennemsnitsløn). Projektmedarbejderne skal prioriteres først og udbetalingerne bør kunne ske inden jul.	Kirsten Otbo	Laver en ”baglænsberegning” for at finde frem til en tidsplan og følger op på det.
	8. Pressehenvendelser og ministersager	<p>- Sagen med de 2 mia. kr. i henstandsbeløb, der ikke var medregnet.</p> <p>- Eftergivelse af studiegæld – journalisten har fået et link m.v.</p>	- -	- -
	9. Eventuelt	<p><i>Adgang til EFI</i> Jens Sørensen har fået henvendelse fra Karin Bergen med ønske om se-adgang.</p> <p><i>Holdning til medarbejdere, der er varslet til fyring</i> Se pkt. 1.</p> <p><i>Ydelsesmåling i forhold til styringskontoret</i> Jim Sørensen har bedt om et møde, da KPI-erne er ændret i sidste øjeblik.</p> <p><i>Visiteret tidsbestilling</i> Der er kommet et ønske om at kunne udlevere flyers om det til kunder, der henvender sig. Det godkendes.</p>	René Frahm Jørgensen Jim Sørensen Jim Sørensen	Sender mail til Karin Bergen og Richard Hanlov med c.c. til Helle Hemmingsen. Mødes med Styringskontoret. Giver besked til spørgeren.
	10. Opfølgningslisten			
	11. Skattekonto-projektet v/Charlotte Kirk	<p>Charlotte Kirk orienterede om skattekonto-projektet og udfordringen ved ikke at være dagligt tilknyttet til ledelsen. Fremover vil CK jævnligt deltage på møderne i Ledergruppen i Inddrivelse.</p> <p><i>Orientering om, at der p.t. arbejdes i tre spor</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Almindelig drift (angivelser, indbetalinger og udbetalinger m.v.). Sammenhængskraften til EFI er en udfordring, men det kører nu. Det kører endda meget hurtigt, så det giver nogle driftsudfordringer. Fordringshaver-rykkere har ikke været kørt endnu, og der ligger nok ca. 70.000. 	Charlotte Kirk	Planen er, at det er fuldt idriftsat inden jul. Skal undersøge, hvornår sidste ryk-

	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
		<p>Rykkere køres ikke som følge af, at rentespørgsmålet er uafklaret, og at der kan være indbetalinger, der ikke er kommet over fra EFL.</p> <p>Virksomhedernes gældsposter er måske ikke ajour, men kontoen er OK.</p> <p>Når der startes med rykkere, skal det ske i ”klumper”, og det skal koordineres med Kundeservice m.fl.</p> <p>Afstemning er nu forankret ude i forretningen og det fungerer. Kontrollerne skal dog sikres.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Idriftsættelse af de manglende processer. 3. Projektleverancer, der ikke er leveret endnu fra CSC, herunder dokumentation og de sidste tekniske detaljer. 		kerkørsel har været og sende svaret til Ledergruppen i Inddrivelse.
	12. Kommunikation fra mødet	<p>Beslutning om udmeldinger fra dagens møde:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Retningslinjerne jfr. pkt. 5. 	Maria Elisabeth Nielsen	


SKAT

Beslutningsprotokol for Ledergruppen i Inddrivelses møde den 16. januar 2013

FORTROLIGE punkter er markeret med lysegrå

Deltagere: Jens Sørensen, Kirsten Otbo, Jim Sørensen, Søren Vigilius Christensen, Jørgen Rasmussen og René Frahm Jørgensen

Øvrige deltagere: Produktionsgruppen (bortset fra Liselotte Beenfeldt Stier), Steen Kaj Kirkegaard og Karin Christa Jaller.

Sekretær: Gitte Lærkesen

Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
1. Teknisk gennemgang af restancestatistikken	<p>Preben Bialas orienterede om redegørelse og plancher til mødet 23. januar 2014 Redegørelsen (Offentlige restancer – status pr. oktober 2013) er ikke sendt til SAU endnu, men ligger til behandling i departementet. Det er derfor begrænset, hvad der kan foretages af rettelser. Under gennemgangen blev der givet diverse input til fremlæggelsen/den tekniske gennemgang i Skatte- og Afgiftsudvalget.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Motorafgifter i SAP <p>Jens Sørensen orienterede om, at plancherne d.d. ses igennem af Jesper Rønnow Simonsen.</p> <p><i>EFI-projektet</i> Helle Hemmingsen orienterede under denne del af mødet om, at der vil ske en omorganisering af EFI-projektet. Ledelsen af implementeringsdelen overtages af Susanne Nüchel Lawaetz (drift) og Jacob Teudt Jørgensen (udvikling). HH er for fremtiden fuld tid på sit job som kontorchef i Betaling og Inddrivelse → Analyse, Planlægning og Styring.</p>	<p>Mødedeltagerne under dette punkt</p> <p>Preben Bialas</p> <p>Helle Hemmingsen</p>	<p>Notatet er kun til egen orientering for deltagerne i dagens møde.</p> <p>Følger op på spørgsmål om inddrivelse af motorafgifter</p> <p>-</p>
2. Aktuelt til/fra HR Partnerne Sygefravær	<p>Mål for sygefravær og håndtering heraf i Inddrivelse blev drøftet ud fra materialet fra HR Partnerne og Karin Christa Jaller omdelte skema (som nu indeholdt hele diagrammet med processen for lederens opgaver ved håndtering af sygefravær).</p> <p><i>Konklusioner</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Sygefraværet skal påvirkes alle steder i forretningsområdet på trods af stor variation i de forskellige afdelinger. Kun på den måde kan det samlede mål nås. • Mål for sygefraværet i Inddrivelse skal følge statens gennemsnit, men der indsættes delmål 30. juni 2014, 31. december 2014, 30. juni 2015 og ende- 	<p>Gitte Lærkesen</p> <p>HR Partnerne</p>	<p>Sygefravær drøftes igen på næste møde den 23. januar 2014.</p> <p>Notaterne om håndtering af sygefravær i Inddrivelse og fælles proces i Inddrivelse samt diagram rettes i forhold til drøftelserne og sendes direkte ud til Ledergruppen i Inddrivelse med c.c. til Gitte Lærkesen.</p>

Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
	<p>ligt mål (statens) skal være nået 31. december 2015. Afdelingernes differentierede mål skal indarbejdes – f.eks. har Personrestancer et mål for 2014 på 6,0 og Fogeder et mål for 2014 på 4,0.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Der skal laves en sygefraværsopgørelse med ”skyggemål”, hvor de afskedsvarslede indgår. • Proces for fleksjobbere skal tilrettelægges. • Opfølgning på sygefraværet vil indgå i de månedlige statusamtaler mellem Jens Sørensen og underdirektørerne. <p>Kommunikation om sygefraværet skal ske således efter beslutninger på næste møde: Jens Sørensen → formændene → SU-Inddrivelse → funktionslederne.</p> <p><i>Brug for overordnede rammer og regler for langtidssyge m.fl.?</i> Det vil være OK med en overordnet holdning. Den beskrevne proces for håndtering af sygefravær tager højde for hvad der kan stilles op med langtidssyge.</p> <p><i>Kompetencestrategi</i> Arbejdsgruppen for proces og værktøjer m.v. v/Tom Axlev har anmodet om et medlem fra Ledergruppen i Inddrivelse til referencegruppen. Der er i forvejen en ledelsesrepræsentant i gruppen (funktionsleder Kim Tolstrup fra Indsats).</p> <p><i>Skrivning af masteropgaver</i> Forskellige muligheder for orlov/tjenestefrihed i forbindelse hermed blev drøftet, og det blev besluttet, at der gives max. 2 ugers fri med fuld løn, og at der skal/kan søges om SVU-midler i denne forbindelse (udgør 80 % af dagpengesats). Medarbejdere kan også vælge at søge orlov uden løn (og eventuelt modtage dagpenge i perioden).</p> <p>Det vigtigste er dog, om medarbejderen kan undværes, så det skal altid vurderes, om det er passende i forhold til arbejdsopgaverne.</p> <p>NB.: Emnet er på direktionens dagsorden den 22. januar 2014.</p> <p><i>Arbejdstid</i> Specialkonsulenters m.fl. over- eller merarbejde drøftes på næste møde. Karin Christa Jaller skal på et kommende møde orientere generelt om, hvad de nye arbejdstidsaftaler betyder for Inddrivelse.</p> <p><i>SU-K</i> Der er møde den 6. februar 2014 og emner er velkomne (sendes til Karin Christa</p>	<p>Jens Sørensen</p> <p>Jim Sørensen</p> <p>Ledergruppen i Inddrivelse</p> <p>Gitte Lærkesen Karin Christa Jaller</p> <p>Ledergruppen i</p>	<p>HR Partnerne skal udarbejde skema til brug ved statusamtalerne.</p> <p>SU-K formanden blev valgt.</p> <p>Anmodninger vurderes fra sag til sag.</p> <p>På næste dagsorden.</p> <p>Snarest</p>

	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
		Jaller)	Inddrivelse	
	3. Direktionsmødet 15. januar 2013	<p>Jens Sørensen orienterede fra direktionsmødet, hvor punkterne bl.a. var:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Strategi, herunder de interviewrunder, der har været. Spørgeskema til underdirektører og funktionsledere/kontorchefer udsendes i indeværende uge. • Målbilleder • Styringsmodel og mødestruktur. • Fordeling af lønsum, herunder betaling af over- og merarbejde. <ul style="list-style-type: none"> - Rekrutteringsdelen i forhold til de indmeldte ønsker om stillingsbesættelser. Inddrivelse har behov for rekruttering til Betaling og Inddrivelse. • Elevrekruttering blev godkendt og processen sættes i gang. • Opfølgning på APV og MTU. Kommentarer systematiseres p.t. • Procesejerskab for Betalingsprocesser blev godkendt. • Kommunikation med ikke-dansk-talende kunder. Notat om dette samt etablering af referencegrupper blev drøftet. <p>Se desuden Indblik.</p>	<p>Jens Sørensen</p> <p>Jens Sørensen</p> <p>Jens Sørensen</p>	<p>Overordnet opfølgning i Inddrivelse.</p> <p>Booker møder med alle underdirektører omkring forventninger m.v. til 2014.</p> <p>-</p> <p>Repræsentant fra Ledergruppen i Inddrivelse i referencegruppen er Kirsten Otbo.</p>
	4. Status på Skattekontoen og EFI	<p>Jens Sørensen orienterede fra møder siden sidst, hvor bl.a. flg. har været drøftet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Status på renteberegning (stor ros til René Frahm Jørgensen og medarb.). De manuelle opgaver, der nu skal løses vedrørende virksomheder med rentebeløb under 50 kr., skal gennemføres (350.000 kr. i alt). • Der mangler den såkaldte underretningsdel mellem EFI og SKO, som er en forudsætning for at få det retvisende billede, før rykkerkørslen kan sættes i værk. Der skal prioriteres mellem at sætte nye ting i gang eller rydde op. • Nu kører ”Betalingsberegneren”, men den it-mæssige status følger ikke selve udviklingen. <p>Jens Sørensen har aftalt med Jan Topp, at IT skal ud på besøg i ”marken” med henblik på afdækning af oplevet lang ventetid.</p>	<p>René Frahm Jørgensen</p> <p>Jens Sørensen.</p> <p>René Frahm Jørgensen og Jim Sørensen</p>	<p>Iværksættes/gennemgås.</p> <p>Kommende Status fra Kristian Vengsgaard sendes videre til underdirektørerne (kun til eget brug).</p> <p>Der skal findes 3 steder, hvor IT kan komme på besøg og se på funktionalitet i EFI + SKO.</p>

	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
	5. Produktionsgruppen	<p>Kirsten Otbo orienterede fra møder, hvor bl.a. flg. har været drøftet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Betalingsaftaler – der er en udbygning af processerne i gang. Der kan laves aftaler både på FF'ere og taksationer (Liselotte Beenfeldt Stier kan kontaktes m. evt. bidrag). • Regnskabsafslutningen er fortsat i gang og afskrivninger skal afdækkes. • Fogedbøger findes stadig fysisk på alle skattecentre, men nu registreres de. • Status på EFI. • Forældelsesopgaven og fordelingen/håndteringen af den. • Post, der kommer ind flere gange. • KL referencegruppen og andre igangsatte grupper. • Kvartalsrapport om revisionsrapporter. • Interne kontroller for 4. kvartal 2013. • Ydelser (gældserkendelser m.v.) skal afklares. 	Kirsten Otbo	Der nedsættes en gruppe til at se på det.
	6. Overdragelse fra EFI-projekt til drift	<p>Indledende drøftelser med Helle Hemmingsen om leverancer fra kontoret. HHs kontor skal tage sig af leverancer af talmateriale for hele forretningen. Medarbejderne skal have tæt kontakt med driftsenhederne. Driftsledelse bør foregå i et samspil mellem kontoret og driftsenhederne. Der er ikke tale om, at der oprettes et eget styringskontor.</p> <p>Krav og forventninger til HHs kontor skal afklares – evt. ved en workshop med Ledergruppen i Inddrivelse.</p>	Kirsten Otbo	Workshop skal afholdes.
	7. Gevinstrealisering	<p>Helle Hemmingsen, Thomas Høgh Olesen og Stefan Dippmann deltog under punktet og gennemgik plancher m.v. Der er efter udsendelse af materialet foretaget rettelser som følge af spørgsmål om økonomi. Forslag til enkle driftsopgaver, der kan løses uden for Inddrivelse er bl.a. tilføjet planchesættet.</p> <p>Kommentarer under drøftelserne indarbejdes i materialet. Materialet sendes til Direktionen til brug ved mødet 22. januar 2014.</p>	Thomas H.O.	Sendes til direktionssekretariatet straks efter mødet.
	8. Fortrinsberettigede krav	EFI håndterer kravene på almindelig måde fremover, så de lempeligere indsatser prøves først. Jens Sørensen har aftalt det med kommunerne og lovet, at der følges nøje op på udviklingen i restancerne. Processen beskrives i kundegruppen om pro-	Kirsten Otbo	Det skal kommunikeres ud hurtigst

	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
		cesser.		muligt. Underdirektørerne → funktionslederne skal sikre kommunikationen.
	9. Status på revisionsrapporter i Inddrivelse	<p>Der vil blive fulgt op på respektive igangværende revisioner under Jens Sørensens møder med underdirektørerne fremover.</p> <p>Handleplanerne bliver fremover lagt på SharePoint som pdf'er, men ikke sendt ud med dagsordenen til møderne i Ledergruppen i Inddrivelse.</p> <p>Status på revisionsrapporter skal behandles i Ledergruppen i Inddrivelse fremover.</p>	<p>Jens Sørensen</p> <p>Gitte Lærkesen</p> <p>René Frahm Jørgensen og Iben von Hallas</p>	<p>Tager det med på statusmøderne.</p> <p>Modtager pdf fra Iben von Hallas og lægger dem på SharePoint.</p> <p>Sikrer, at Gitte Lærkesen får materialet hvert kvartal.</p>
	10. Intern kvalitetssikring 4. kvartal 2013	Status blev taget til efterretning, og der skal følges op på handleplanerne. De nævnte kontroller gennemføres og underdirektørerne følger op på det.	Alle	Sætter interne kontroller i gang.
	11. Pressehenvendelser og ministersager	<ul style="list-style-type: none"> • Afsoning (håndteres af Jim Sørensen). • Presseberedskab på S-løn. 		
	12. Eventuelt	<p><i>Møder i 2014</i> Der bliver en del ændringer i møderne i 2014 og nogle emner henføres fremover til Web-møder, bl.a. orientering fra direktionsmøder og status på EFI og SKO.</p> <p><i>Medarbejdere, der gerne vil flytte forretningsområde</i> Kan p.t. ikke lade sig gøre, men der kommer snart noget på intranettet om det, når lønsumsfordeling er besluttet. De må afvente stillingsopslag. Internt i Inddrivelse kan der foregå lån mellem afdelingerne.</p> <p><i>Processer</i> Der efterspørges beskrivelser af ensartede processer.</p> <p><i>Risikostyring</i> Det overordnede risikostyringssystem i SKAT er nedlagt og risikostyring foregår løbende i Ledergruppen i Inddrivelse. Liste over opprioriterede opgaver er sendt til kontroller i forbindelse med rigsrevisionens undersøgelse.</p>	<p>Jens Sørensen v/Gitte Lærkesen</p> <p>Underdirektørerne</p> <p>Kirsten Otbo</p> <p>Kirsten Otbo</p>	<p>Bookes snarest.</p> <p>Aftaler indbyrdes og med Jens Sørensen</p> <p>Undersøger status hos Preben Bialas.</p> <p>Skabelonerne skal være til rådighed for funktionslederne.</p>

	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
	13. Punkter til fremtidige Web-møder	<p>Fremover vil flere punkter blive drøftet på Web-møderne, herunder orientering fra direktionmøder og status på EFI og SKO samt diverse andre.</p> <p><i>Vurdering af dagens dagsorden</i> Hvilke punkter kunne have været behandlet på Web-møder?:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Intern kvalitetssikring. • Status på intern kvalitetssikring. 	Gitte Lærkesen	”Bordet rundt” skal indgå i de fremtidige fysiske møder med start på næste dagsorden.
	14. Opfølgningslisten	-	Gitte Lærkesen	Listen ajourføres til næste fysiske møde.
	15. Kommunikation fra mødet	<p><i>Beslutning om udmeldinger fra dagens møde:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Status på skattekontoen og EFI (hvad er der gjort) • Udlægsmodulet • Produktionsgruppen • De fortrinsberettigede krav • Intern kvalitetssikring (sikre læring) 	Gitte Lærkesen	Meddeles til Charlotte Skovgaard.

Dagsorden

J.nr. 15-2272369

Direktionsmøde den 12. august 2015

Mødet holdes i lokale 3301, kl. 9.00 – 12.00

Mødeleder er: Jesper Rønnow Simonsen

Afbud fra: Jonatan Schloss

Dagsorden

Dagsordenspunkt	Emne	Direktionsmedlem	Materiale	Forventet tidsforbrug
1.	Status på regeringsgrundlag og kongelig resolution	KJ	1. Forblad 2. Notat	45 min
2.	Rigsrevisionens plan for løbende årsrevision i 2. halvår 2015	KJ	1. Forblad 2. Rigsrevisionens brev	15 min
3.	Revision af årsafslutningsprocessen for § 9 regnskabet	KJ	1. Forblad 2. Revisionsrapport	10 min
4.	Revision af § 38 – SKATs debitorforvaltning	KJ	1. Forblad 2. Revisionsrapport	10 min
5.	Fælles ledermøde 20. august 2015	JRS	1. Forblad 2. Dagsorden	10 min
6.	Aktuelle sager	Alle		90 min
7.	Foreløbig dagsorden til direktionsmødet den 19. august 2015	Alle	1. Foreløbig dagsorden	
8.	Eventuelt	Alle		

Beslutningsreferat fra direktionsmøde den 12. august 2015

Deltagere: Jesper Rønnow Simonsen, Karsten Juncher, Winnie Jensen, Jim Sørensen, Jens Sørensen, Jan Topp Rasmussen, Anne Sophie Springborg Stricker og Birgitte Sanggård Madsen (referent).

Afbud: Jonatan Schloss.

Emne	Bemærkninger	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
Status på Regeringsgrundlag og kongelig resolution	Direktionen drøftede status på Regeringsgrundlag og Kongelig Resolution af 28. juni 2015 , der beskriver ressortændringerne, dvs. ændringerne i ministeriernes sagsområder. Se i øvrigt Kort Nyt om nye ansvarsområder til Kundeservice.	KJ	
Rigsrevisionens plan for løbende årsrevision i 2. halvår 2015	Rigsrevisionen har orienteret SKAT om de planlagte løbende revisioner i 2. halvår 2015. De løbende revisioner skal vurdere om forretningsgange og interne kontroller understøtter, at regnskabet bliver rigtigt, og at dispositioner er i overensstemmelse med bevillinger, love og regler. Direktionen tog orienteringen til efterretning.	KJ	Økonomisk Koordinering tager kontakt til de relevante forretningsområder.
Revision af årsafslutningsprocessen for § 9 regnskabet	SIR har revideret årsafslutningsprocessen for § 9 regnskabet. Vurderingen er, at kontrolmiljøet ved gennemførelse af årsafslutningsprocessen for § 9 er på et 'ikke tilfredsstillende niveau'. Direktionen godkendte, at direktøren for Økonomi følger op på handleplanen.	KJ	Direktionen orienteres om fremdrift på den kvartalsvise opfølgning på SIRs rapporter.
Revision af § 38 – SKAT's debitorforvaltning	SIR har revideret SKAT's debitorforvaltning.	KJ	Direktionen orienteres om fremdrift på den kvartalsvise opfølgning på SIRs rapporter.

	<p>Vurderingen er, at processerne vedrørende SKAT's debitorforvaltning er på et 'ikke helt tilfredsstillende niveau'.</p> <p>Direktionen godkendte, at direktøren for Inddrivelse følger op på handleplanen.</p>		
Fælles ledermøde den 20. august 2015	<p>Direktionen godkendte emnerne til fælles ledermøde den 20. august 2015.</p> <p>På dagsordenen er blandt andet en præsentation af den nye segmenteringsmodel, hvor kunderne opdeles i 6 borgersegmenter og 4 virksomhedssegmenter alt efter deres behov i forhold til SKAT, og hvordan de oplever, at vi imødekommer dem.</p> <p>Desuden kommer Jesper Outzen fra Make Work Meaningful og fortæller om det at skabe mening på arbejdet.</p>	JRS	

Fra: [Birgitte Sanggård Madsen](#)
Til: [Jan Topp Rasmussen](#); [Jens Sørensen](#); [Jesper Rønnow Simonsen](#); [Jim Sørensen](#); [Jonatan Schloss](#); [Karsten Juncher](#); [Winnie Jensen](#); [Anne Munksgaard](#); [Annette Olesen](#); [Claus Middelboe Andersen](#); [Hans From](#); [Henrik Vagner](#); [Ingeborg Gade](#); [Jan Lund](#); [John Ladefoged](#); [Johnny Schaadt Hansen](#); [Jørgen Rasmussen](#); [Karin Bergen](#); [Kim Bak](#); [Kim Saastamoinen-Jakobsen](#); [Kirsten Otbo](#); [Lars Jepsen](#); [Lisbeth Rasmussen](#); [Louise Sparf-Bruun](#); [Orla K Riishede](#); [Per Jacobsen](#); [Preben Buchholtz Hansen](#); [Preben Kristiansen](#); [René Frahm Jørgensen](#); [Richard Madsbjerg Hanlov](#); [Sanne Kjær](#); [Søren Buus](#); [Søren Ilsøe Overgaard](#); [Søren Vigilius Christensen](#)
Cc: [Anne Sophie Springborg Stricker](#); [Helle Schøne](#); [Jakob Østerbye](#); [Jørgen Kromann Jørgensen](#); [Birgitte Sanggård Madsen](#)
Emne: Resumé fra direktionsmødet den 12. august 2015
Dato: 13. august 2015 09:09:16

Kære alle

Hermed resume fra direktionsmødet den 12. august 2015.

Ad 1. Status på Regeringsgrundlag og Kongelig resolution:

- Direktionen tog status på Regeringsgrundlag og Kongelig resolution til efterretning.

Ad 2. Rigsrevisionens plan for løbende årsrevision i 2. halvår 2015:

- Rigsrevisionen har med brev af 24. juni 2015 orienteret om de planlagte løbende revisioner i 2. halvår af 2015.
- Der er tale om relativt mange revisioner i forhold til tidligere år.
- De løbende revisioner indgår i Rigsrevisionens beretning om revision af statsregnskabet for 2015.
- Økonomisk Koordinering tager kontakt til forretningsområderne mhp. at koordinere den konkrete gennemførelse af revisionerne.
- Direktionen tog orienteringen til efterretning, og Jesper pointerede, at det altid er vigtigt, at Rigsrevisionens undersøgelser prioriteres, og at proces og dokumentation er i orden.

Ad 3. Revision af årsafslutningsprocessen for § 9 regnskabet:

- SIR har revideret årsafslutningsprocessen for § 9 regnskabet.
- SIRs samlede vurdering af kontrolmiljøet ved gennemførelse af processen er på et 'ikke tilfredsstillende niveau'.
- Direktionen godkendte, at Direktøren for Økonomi følger op på de udarbejdede handleplaner.

Ad 4. Revision af §38 – SKATs debitorforvaltning:

- SIR har revideret SKATs debitorforvaltning.
- SIRs samlede vurdering er, at processerne vedr. SKATs debitorforvaltning er på et 'ikke helt tilfredsstillende niveau'.
- Direktionen godkendte, at Direktøren for Inddrivelse følger op på de udarbejdede handleplaner.

Ad 5. Fælles ledermøde den 20. august 2015:

- Direktionen godkendte emnerne for næste fælles ledermøde.
- På dagsordenen er segmenteringsmodel og et eksternt foredrag om at skabe mening på arbejdet.

Ad 6. Aktuelle sager:

- FFL16 forslag fremsættes i august for at opfylde formelle regler, og det offentliggøres kun elektronisk. Det egentlige forslag kommer til oktober.
- Jesper fortalte, at han er ved at have en programskitse klar til seminaret for direktion og underdirektører i oktober. Implementering af strategien kommer til at fylde meget i programmet. Programskitsen drøftes på næste direktionsmøde.
- Direktionen drøftede, om SKAT næste år skal deltage i Folkemødet. Der var enighed om, at SKAT som udgangspunkt ikke deltager med stand/telt, men at den enkelte direktør/underdirektør eventuelt kan sige ja til at stille op til debat, alt afhængigt af emnet. Baggrunden for den beslutning er, at der i år blev brugt mange ressourcer og penge på planlægningen af SKAT deltagelse, som efterfølgende blev aflyst.
- Winnie fortalte, at personalepolitikken er på vej ud sammen med en Indblikartikel og information til lederne på sharepoint. Lederevalueringen er også på vej.
- Direktionen drøftede behov for forankringspersoner på adresserne. Et ønske, som Jesper hører igen og igen på sine skattecenterbesøg. Der var enighed om, at behovet i første omgang skal søges dækket via lokale ledernetværk. De første 5 ledernetværk startes op som piloter i løbet af efteråret.
- Jan fortalte, at mobil moms app'en nu overgår til drift. Meldingen er, at det kører.
- Jan sagde endvidere, at han har bedt HR om statistik på de medarbejdere i IT, der er mest til stede. Det skal bruges som ny indgangsvinkel til dialogen med ledere og medarbejdere om sygefravær.
- Jens orienterede om, at Inddrivelse kører et forsøg på lederfronten, hvor alle funktionsledere i fogeder får en ny enhed i en måned. Det er nøje udvalgt, hvor den enkelte funktionsleder rykker hen. Forsøget evalueres efterfølgende.
- Karsten fortalte, at en række kontorchefer i Økonomi har byttet plads. Natascha Dexter er på orlov. Majken Elbrandt er blevet KC for Effektivisering, Mikkel Dirks er blevet KC for Budget og Styring, og Michael Svendsen er blevet fungerende KC for Produktionsstyring II.
- Jim orienterede om, at kontrolaktivitetsplanen bliver forelagt direktionen til indledende drøftelse på et af de kommende møder i direktionen.

Med venlig hilsen
Birgitte

Med venlig hilsen

Birgitte Sanggård Madsen

[<image002.jpg>](#)

HR og Stab

Direktionssekretariat

Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: bsm@skat.dk

Telefon: (+45) 72 37 09 90

Dagsorden

J.nr. 15-2323941

Direktionsmøde den 19. august 2015

Mødet holdes i lokale 3301, kl. 9.00 – 12.00

Mødeleder er: Jesper Rønnow Simonsen

Dagsorden

Dagsordenspunkt	Emne	Direktionsmedlem	Materiale	Forventet tidsforbrug
1.	Evaluering af årsopgørelsen for 2014 John Ladefoged deltager under punktet via Lync	JoS	1. Forblad 2. Rapport	30 min
2.	Implementering af Performance Management i SKAT Henrik Vagner deltager under punktet	WJ	1. Forblad 2. Notat	30 min
3.	Seminar for underdirektører den 5.- 6. oktober	JRS	Intet materiale	15 min
4.	Status på arbejdet i arbejdsgruppen Digitale Regnskaber	JoS	1. Forblad 2. Notat	15 min
5.	SKATs bidrag til Koncernopfølgning efter 2. kvartal 2015	KJ	1. Forblad 2. Notat 3. Bilag 1	15 min
6.	RRs undersøgelse om realisering af gevinsterne ved Digital Post	KJ	1. Forblad 2. RRs åbningsbrev	5 min

7.	Aktuelle sager	Alle		70 min
8.	Ministersagsliste	Alle	1. Ministersagsliste	
9.	Foreløbig dagsorden til direktionsmødet den 26. august 2015	Alle	1. Foreløbig dagsorden	
10.	Eventuelt	Alle		

UKS

Fra: [Jørgen Kromann Jørgensen](#)
Til: [Anne Munksgaard](#); [Annette Olesen](#); [Claus Middelboe Andersen](#); [Hans From](#); [Henrik Vagner](#); [Ingeborg Gade](#); [Jan Lund](#); [John Ladefoged](#); [Johnny Schaadt Hansen](#); [Jørgen Rasmussen](#); [Karin Bergen](#); [Kim Bak](#); [Kim Saastamoinen-Jakobsen](#); [Kirsten Otbo](#); [Lars Jepsen](#); [Lisbeth Rasmussen](#); [Louise Sparf-Bruun](#); [Orla K Riishede](#); [Per Jacobsen](#); [Preben Buchholtz Hansen](#); [Preben Kristiansen](#); [René Frahm Jørgensen](#); [Richard Madsbjerg Hanlov](#); [Sanne Kjær](#); [Søren Buus](#); [Søren Ilsøe Overgaard](#); [Søren Vigilius Christensen](#); [Jan Topp Rasmussen](#); [Jens Sørensen](#); [Jesper Rønnow Simonsen](#); [Jim Sørensen](#); [Jonatan Schloss](#); [Karsten Juncher](#); [Winnie Jensen](#)
Cc: [Anne Sophie Springborg Stricker](#); [Jakob Østerbye](#); [Birgitte Sanggård Madsen](#)
Emne: Resume fra direktionsmøde den 19. august 2015
Dato: 19. august 2015 15:08:46

Kære alle

Her er resume fra dagens direktionsmøde. Jim havde meldt afbud.

Ad 1. Evaluering af årsopgørelsen for 2014:

- John Ladefoged deltog under punktet via Lync.
- En række af læringspunkterne fra evalueringen blev drøftet med hovedvægt på organisering og bemanning. Det er blandt andet erfaringen, at det er en selvstændig disciplin at foretage rekruttering af interne vikarer, og at der bør sikres støtte til personalelederne i den forbindelse.
- Det er forventningen, at tendenserne fra årsopgørelsen 2014 – blandt andet i form af øget efterspørgsel efter vejledning - vil fortsætte næste år. Direktionen vil på et kommende møde drøfte ambitionsniveauet i forhold til telefonbetjeningen – herunder i peakperioden omkring årsopgørelsen.

Ad 2. Implementering af Performance Management i SKAT:

- Direktionen godkendte Performance Management som en ramme, hvor ledere og medarbejdere løbende drøfter performance.
- Konceptet for performancesamtalerne forventes at blive bredt formuleret, så det kan understøtte diversiteten af ledelsesopgaver i organisationen. Det blev fremhævet, at konceptet bør være enkelt, og samtalerne gennemgående bør have fokus på motivation, retning og potentiale.
- Processen tilrettelægges, så Performance Management integreres med det eksisterende ledelsesudviklings- og styringssetup.

Ad 3. Seminar for underdirektører den 5. – 6. oktober 2015:

- Punktet behandles i stedet på direktionsmøde den 26. august 2015.

Ad 4. Status på arbejdet i arbejdsgruppen Digitale Regnskaber:

- Direktionen tog orienteringen til efterretning.

Ad 5. SKATs bidrag til Koncernopfølgning efter 2. kvartal 2015:

- Direktionen tog orienteringen til efterretning.

Ad 6. RRs undersøgelse om realisering af gevinsterne ved Digital Post:

- Direktionen tog orienteringen til efterretning. Digital post behandles som del af projektporteføljen på kvartalsmøde den 30. september 2015.

Ad 7. Aktuelle sager:

- Jesper orienterede fra besøg i skattecenteret i Århus fredag den 14. august.

- o Der er god respons på dialog om udfordringerne omkring EFI og ejendomsvurderingen
- o Medarbejderne efterspørger en ordning, hvor navngivne ledere - meget gerne på direktør/underdirektørniveau - har ansvar for SKATs adresser. Det er tidligere aftalt, at understøttelse af koordinering på adresserne i første omgang afprøves i forbindelse med etablering af ledernetværk på udvalgte adresser. HR undersøger videre, hvilke behov, der konkret ligger bag ønsket
- Jesper har overtaget formandsposten i styregruppen for TAK-projektet. Det forventes, at programmet med jævne mellemrum vil blive drøftet på direktionsmøder.

Mvh
Jørgen

UKS

Beslutningsreferat fra direktionsmøde den 19. august 2015

Deltagere: Jesper Rønnow Simonsen, Winnie Jensen, Karsten Juncher, Jonatan Schloss, Jens Sørensen, Jan Topp Rasmussen, Anne Sophie Springborg Stricker, Jørgen Kromann Jørgensen (referent)

Ikke til stede: Jim Sørensen

Emne	Bemærkninger	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
Evaluering af Årsopgørelsen 2014	<p>Underdirektør John Ladefoged deltog under punktet via Lync.</p> <p>Forløbet omkring årsopgørelsen 2014 blev evalueret, hovedkonklusionerne var:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Der er besvaret over en halv million kald i peakperioden • Der har været åbent for vejledning på de sociale medier • Når alle linjer til SKAT er optagede, afvises kaldene. Der er blevet afvist over 600.000 kald i peakperioden • Den gennemsnitlige ventetid var på lige over ni minutter • 67,5 % af kaldene blev straksafklaret – dvs uden viderestilling • Den gennemsnitlige kundetilfredshed var 3,89 ud af 5 • Udfordringerne har været koncentreret på sluserne for værdipapirer og udland • Der blev introduceret ny organisering og bemanning i peakperioden med brug af eksterne vikarer, interne vikarer og elever <p>Det er forventningen, at udviklingen fra årsopgørelsen 2013 til 2014 vil fortsætte frem mod årsopgørelsen 2015. Det vil sige, at der forventes en stigning af antallet af kald, herunder kald til komplicerede områder som værdipapirer og udland.</p>	JoS	Direktionen drøfter service- og ambitionsniveau for telefonbetjeningen.
Implementering af performance management i SKAT	<p>Underdirektør Henrik Vagner deltog under punktet.</p> <p>Direktionen drøftede, hvorledes performance management implementeres i SKAT med sammenhæng til ledelsesgrundlaget og styringsmodellen.</p>	WJ	HR udarbejder revideret oplæg til et direktionsmøde.

Seminar for underdirektører den 5. – 6. september 2015	Punktet behandles på næste direktionssmøde.	JRS	
Status på arbejdet i arbejdsgruppen Digitale Redskaber	Direktionen tog status på arbejdet i arbejdsgruppen Digitale Regnskaber til efterretning. SKAT har været deltager i arbejdsgruppen, som er forankret i Erhvervsstyrelsen	JoS	
SKAT's bidrag til Koncernopfølgning efter 2. kvartal 2015	Direktionen tog SKAT's bidrag til Koncernopfølgning efter 2. kvartal 2015 til efterretning.	KJ	
Rigsrevisionens undersøgelse om realisering af gevinsterne ved Digital Post	Direktionen tog til efterretning, at Skatteministeriet/SKAT vil indgå i en tværministeriel undersøgelse ved Rigsrevisionen af de forudsatte økonomiske gevinster med indførelse af Digital Post.	KJ	

Fra: [Jens Sørensen](#)
Til: [René Frahm Jørgensen](#)
Emne: Re: Sagen
Dato: 21. august 2015 06:10:27

fra nu og indtil 0640

Med venlig hilsen
Jens Sørensen

> Den 21/08/2015 kl. 05.42 skrev René Frahm Jørgensen <rj@Skat.dk>:
>
> Godmorgen Jens
> Der er arrangeret møde i Høje T. i dag, hvor processejer, Kundeservice Erhverv og minimum Dorthe P. fra os deltager
>
> Hvornår passer det dig at jeg ringer?
>
> Mvh René
>
>> Den 20/08/2015 kl. 22.37 skrev Jens Sørensen <Jens.Sorensen@Skat.dk>:
>>
>> Kære Rene
>> Har haft en lang snak med Jesper her i aften. Han er stærkt bekymret på en række områder.
>>
>> specielt har vi drøftet det fremadrettede. Jeg har lovet at vi STRAKS tager fat på drøftelserne om en form for midlertidig risikovurdering og kontrol.
>>
>> Vi må lige vende det i morgen
>>
>> Med venlig hilsen
>> Jens Sørensen
>>



SKAT

God Processtyring i SKAT

Roller og ansvar

7. September 2015

Torben Schultz



Problemstilling

GPS projektet har 2 store retssikkerhedsmæssige aktiviteter i pipelinen:

- a: Etablering af end-to-end funktionen i organisationen primært (centreret omkring Udvikling)
- b: Etablering af en standard for implementering af love, procesændringer mv.

På den baggrund blev der på seneste styregruppemøde i GPS udtrykt ønske om at få præciseret opgaver og ansvar mellem centrale procesejerafdelinger og de øvrige aktører i GPS herunder produktionen. Der er især ønske om at få præciseret følgende:

Hvilke pligter har procesejerne i forhold til de øvrige aktører? (se slide 4)

Hvilket ansvar har end-to-end koordinatorene som primært er placeret i Udvikling? (se slide 5)

Hvilket ansvar har end-to-end koordinatorene i forbindelse med den nye ”standard for implementering love, processer mv.”? (se slide 6)

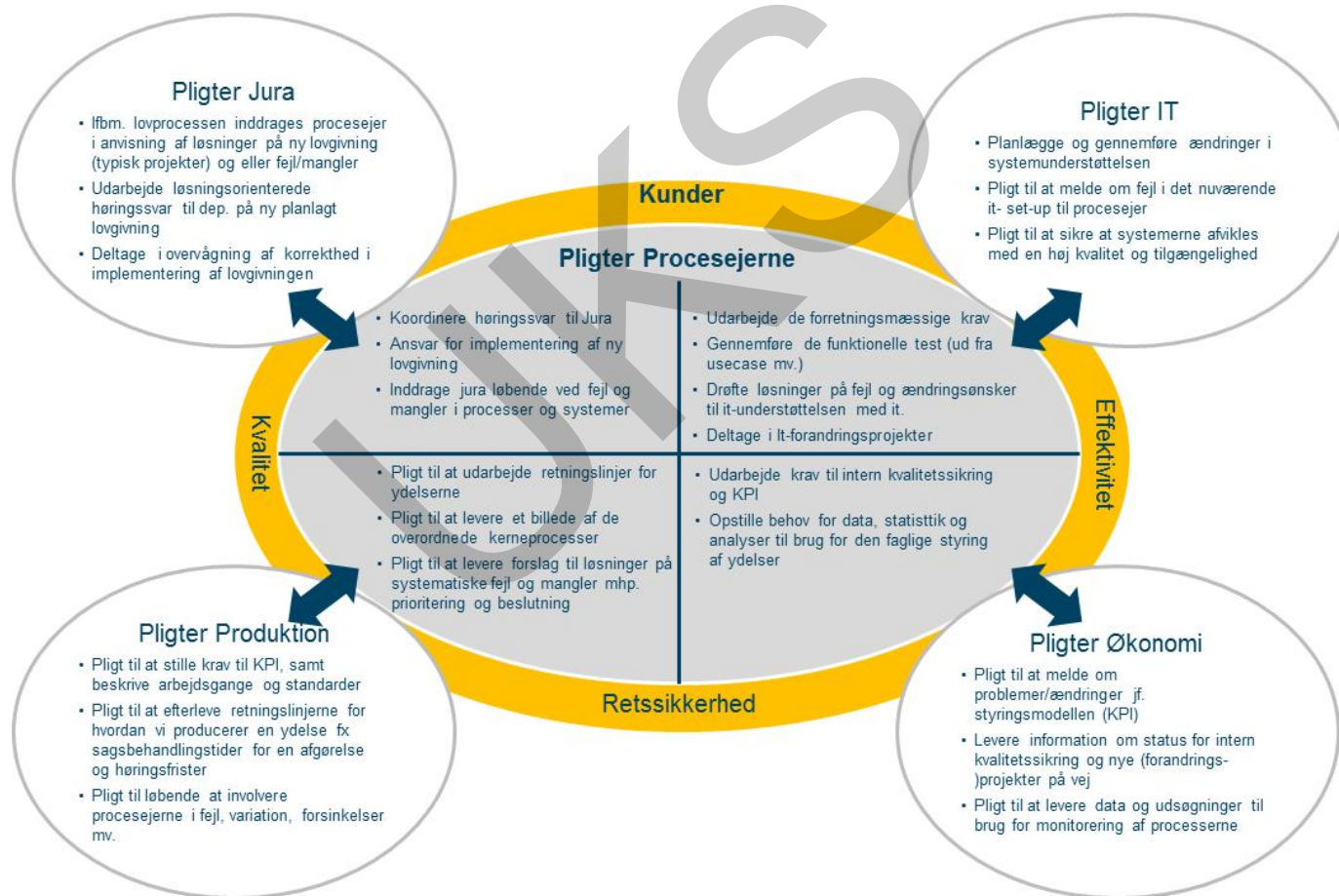


Målbillede for processtyring



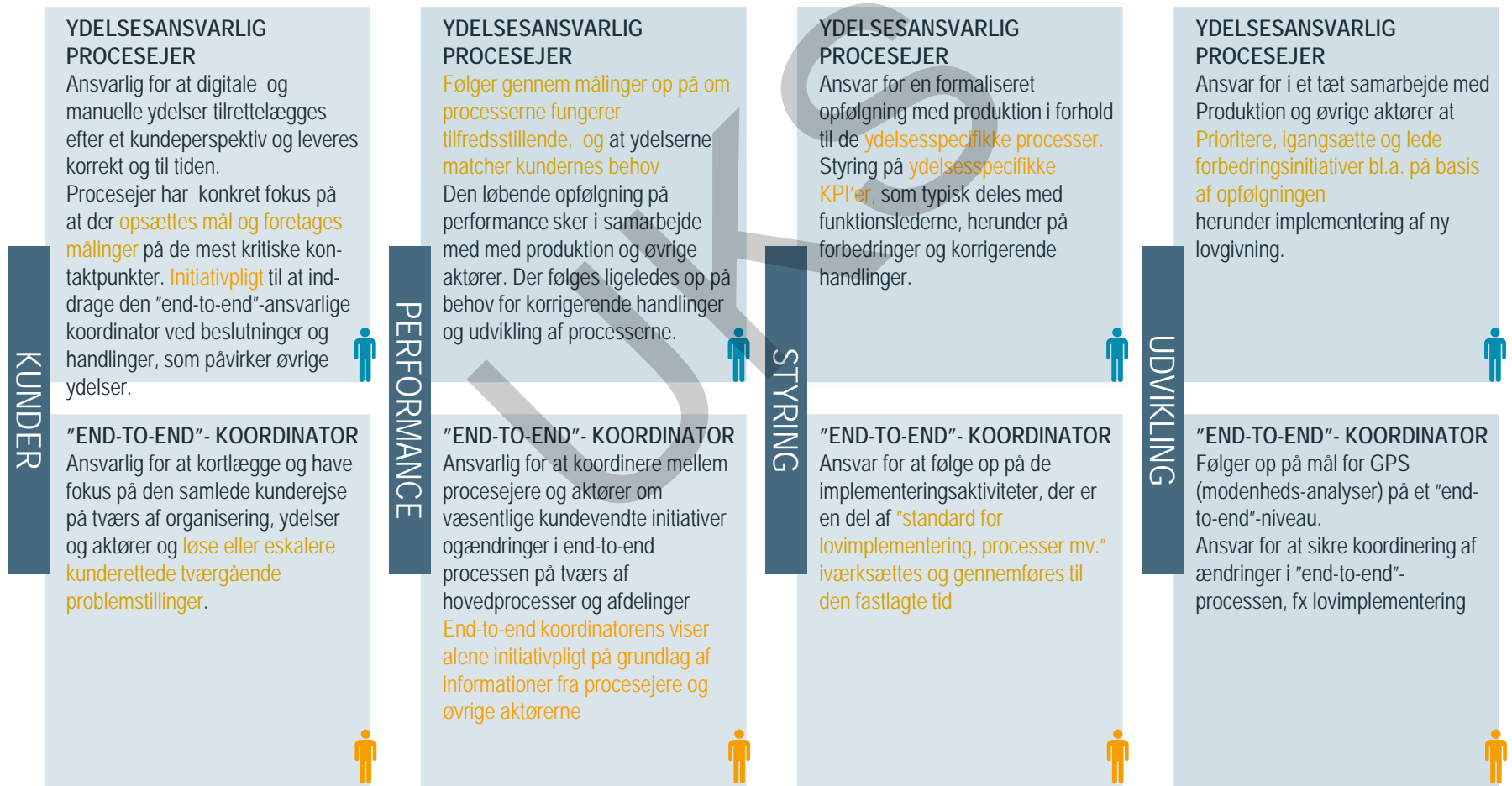


Aktørernes væsentligste pligter



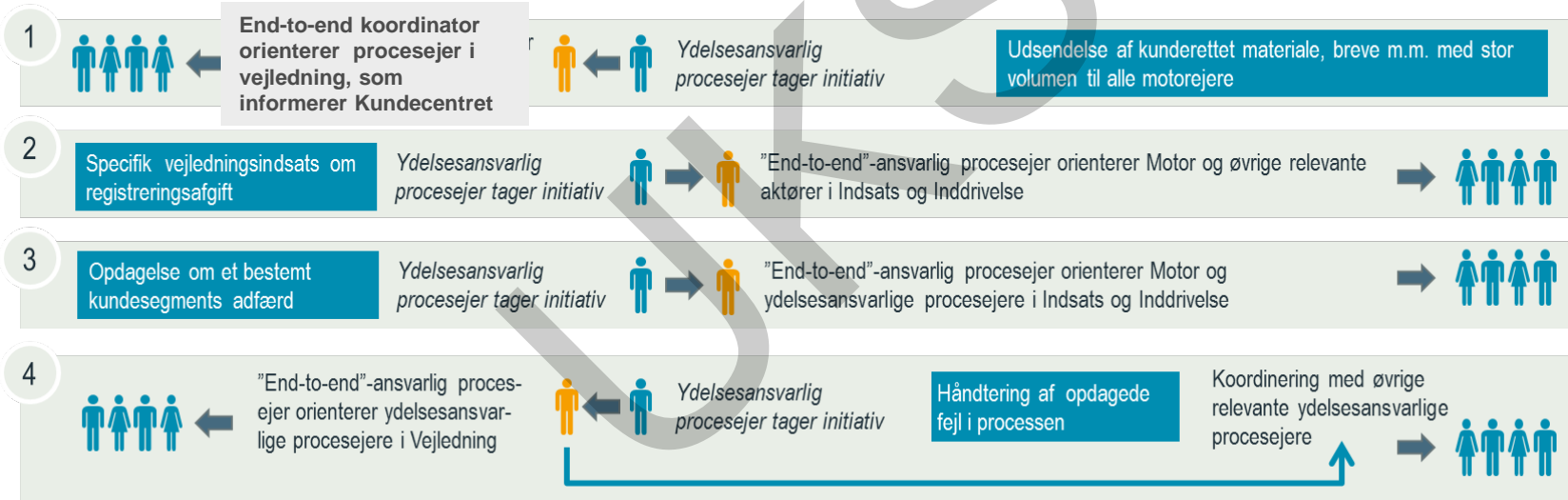


NÆRMERE BESKRIVELSE AF ROLLER OG ANSVAR FOR PROCESEJERE OG "END-TO-END"-KOORDINATORER



Eksempel på at "End-to-end" koordinatoren er informations- og koordinations knudepunkt

- Koordinatoren skal modtage information vedr. forhold (initiativer, fejl, uhensigtsmæssigheder) af betydning for end-to-end-processen fra alle aktører i processen, og sikre at informationen tilgår alle relevante ydelsesprocesejere og relevante øvrige aktører.



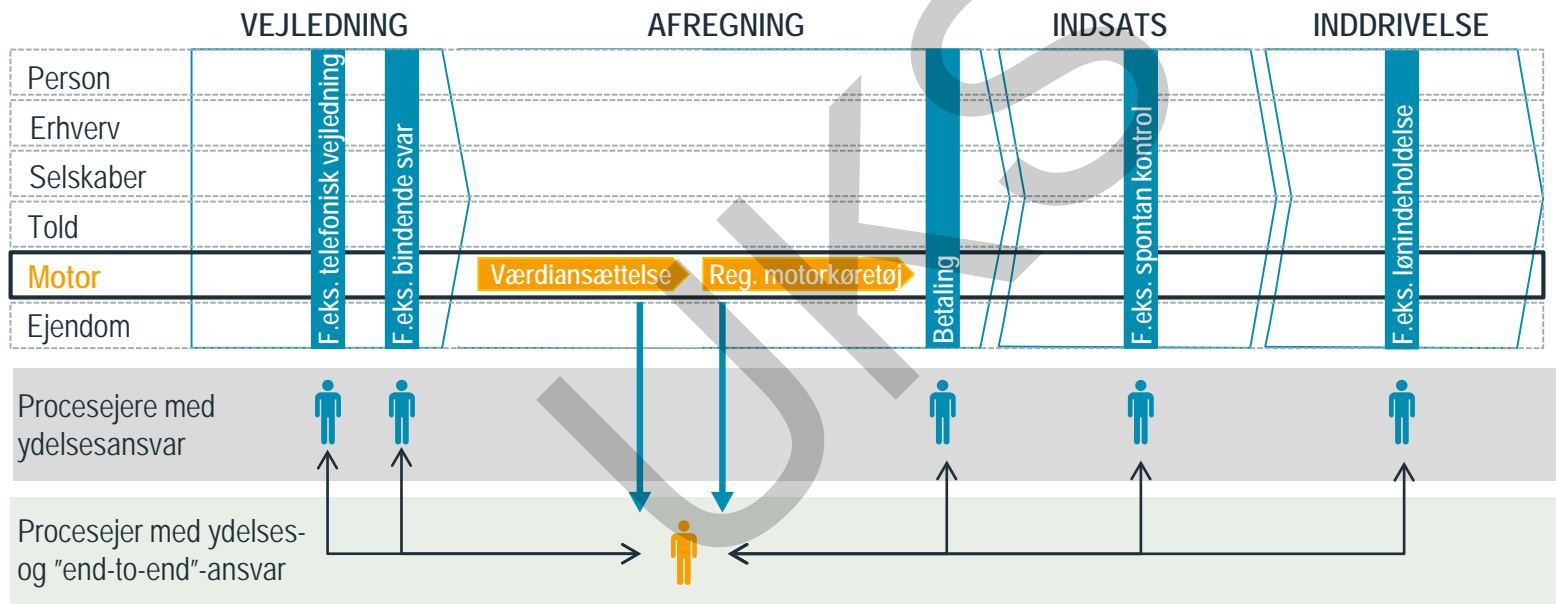
Spilleregler:

- End-to-end koordinatoren skal gøre sig synlig og tilgængelig
- End-to-end koordinatoren skal vedligeholde et overblik over relevante ydelsesprocesejere og øvrige aktører
- Ydelsesprocesejere og øvrige aktører er ansvarlige for at informere end-to-end procesejeren om relevante forhold



Eksempel på procesejernes ydelsesansvar og "end-to-end"-koordinatorens ansvar

"END-TO-END"-ANSVARET ER TYPISK PLACERET HOS PROCESJERE I AFREGNING



YDELSESANSVARET OMFATTER:

- At sikre, at ydelsesprocessen fungerer tilfredsstillende og har den rette kvalitet og effektivitet set ud fra et kundeperspektiv
- At sikre, at afgørelser i ydelsesprocessen opleves af kunderne som forståelige og lever op til retssikkerhedsbegreb
- At tage initiativ til, at den koordinationsansvarlige procesejere orienteres om handlinger, som forventes at påvirke øvrige hovedprocesser

"END-TO-END"-KOORDINERING OMFATTER:

- At sikre en velfungerende koordinering og videndeling på tværs af organisering, ydelser og aktører, herunder at sikre, at alle væsentlige handlinger, som påvirker andre led i processen, drøftes med relevante aktører
- Pligt til at eskalere uafklarede problemstillinger via opfølgingsstrukturen

Fra: Jim Sørensen
Sendt: 16. september 2015 14:54
Til: Jens Sørensen; Jonatan Schloss
Emne: Revisionsmøde - lad os lige mødes 5 minutter

Kategorier: Grøn kategori

Skal vi ikke lige stikke hovederne sammen og drøfte forenkling af dette møde, da det ganske enkelt er for tilfældigt hvad der står i et mødereferat fra nogen, der ikke kender organisationsomlægningen i 2013.

Der findes i organisationsomlægningen 2013 stadig forskellige former for kontrol i angivelsesfasen, afregningsprocessen og efterkontrollen. (uanset hvilken rolle procesejere har taget på sig eller ej.). Undtagelsen i princippet i organisationsomlægningen er refusion af moms.

Dvs. forenklet

	Moms	Udbytteskat mv.
"Bogholderikontroller"	BR	BR
Refusionsproces	Indsats	Kundeservice
Efterkontrol skattegab	Indsats	Indsats

Så kan konklusionen godt være, at BR skulle have lavet nogle andre kontroller, at Kundeservice skulle have sikret en anden refusionsproces og sikret en anden gennemførelse heraf og Indsats skulle have lavet en anden efterkontrol af udbytteskatten end de 4 projekter vi har lavet i sidste kontrolplan f.eks. Ellers giver det et billede af ingen kontrol, hvilket ikke er korrekt.

Jeg prøver lige om jeg kan finde noget enkelt materiale fra organisationsomlægningen.

Med venlig hilsen

Jim Sørensen

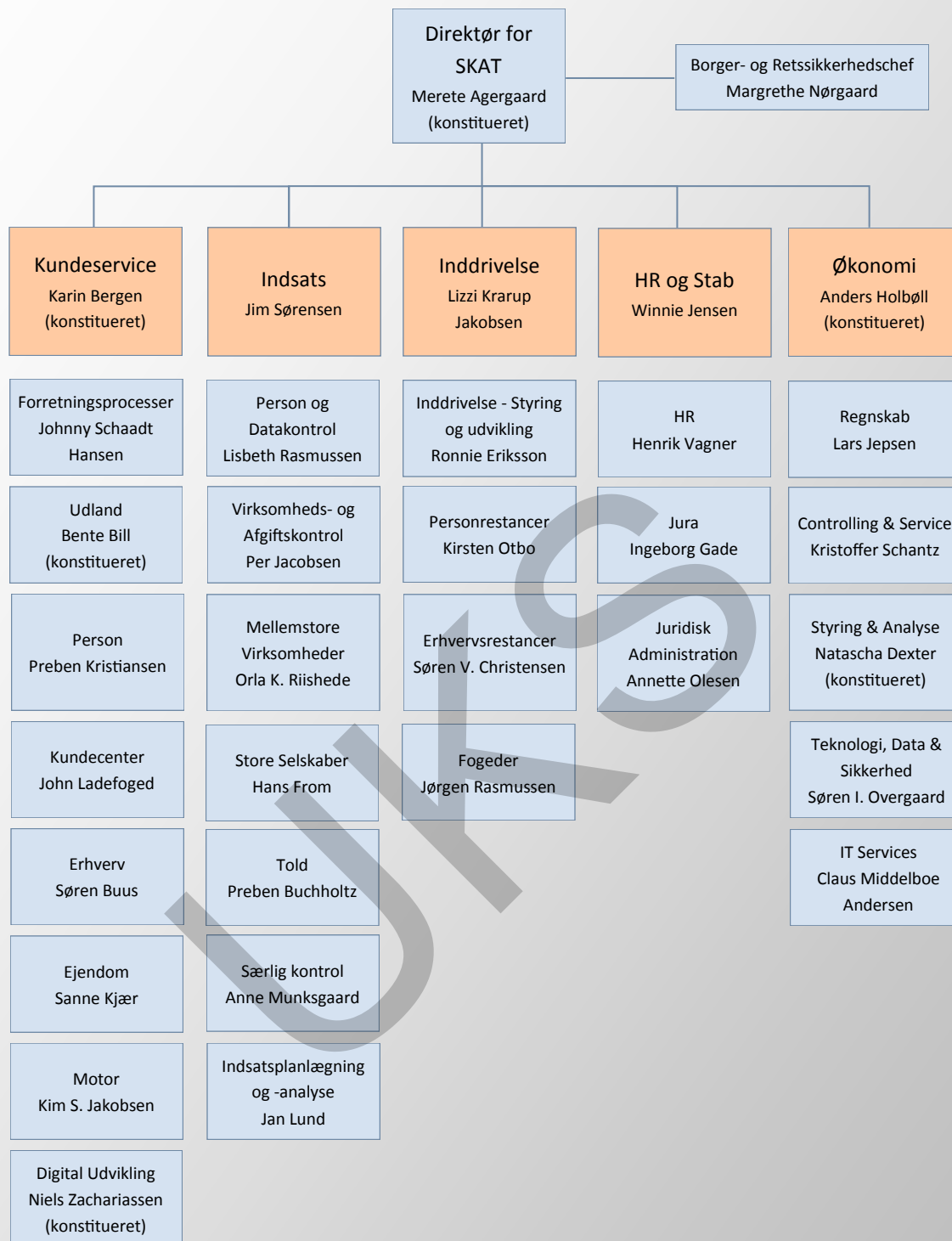


SKAT

Direktion
 Direktør for Indsats
 Østbanegade 123, 2100 København Ø

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

SKAT



File ref n°	Date opened	Date last amended
393/09/TAXU	19/06/2009	19/06/2009

File status : Awaiting acceptance by Member State
Target deadline for response: 28/08/2009

Issue details

Commission service language: Danish Taxation Rules on Foreign Investment Funds

Following its analysis of the complaint received, the Commission would like to raise before you the following questions:

Can the Danish authorities confirm that the Danish residence and reporting requirements have the effect of excluding all non-resident funds from the Danish "distributing funds" regime and from being able to benefit from the tax card exemption for dividend withholding taxes?

How would the Danish authorities respond to the complainant's claim that the treatment of foreign funds seems to constitute discrimination based on the nationality of the fund and seems to create a restriction to the fundamental freedoms ?

For further details, kindly please see enclosed a copy of the complaint as the Commission's services have received it.

Commission: Taxation and Customs Union Contact: Ms TIVRISI Luisa-Maria (for direct taxation)	Member State: Denmark Contact: Mr LINDE Peter Wilhelm
---	--

Issue area Taxation and Customs Union Direct taxation
--

Complaint against Denmark

1. Names of the Complainants

A complete list of the Complainants is attached at Annex 2 ("The Complainants").

2. Representatives of the Complainants

See Annex 2

3. Nationalities of the Complainants

See Annex 2

4. Address or Registered Office

See Annex 2

5. Telephone/fax/e-mail address

See Annex 2

6. Formal Request to the Commission

The tax compliance advisor has advised the Complainants in relation to the compliance filing for withholding tax recovery in Denmark. As a protective measure claims have been submitted by the Complainants to the Danish Tax Authorities for the recovery of withholding taxes suffered in Denmark. This Complaint to the Commission is regarded by the Complainants as part of their compliance process. The Complainants request the Commission to commence formal proceedings using its powers under Article 226 of the EC Treaty.

This Complaint is primarily concerned with the difference in treatment under Danish tax law of residents and non-residents with respect to dividend withholding taxes. Specifically, undertakings for collective investment in transferable securities ("UCITS") not resident for tax purposes in Denmark are unable to opt into the dividend exemption regime available to Danish UCITS on the basis that they are not liable to tax in Denmark. In setting out the facts and arguments involved, the Complaint is limited to a comparison of the Danish withholding tax system as it applies to investments in Danish equities alternatively made by a Danish UCITS, as compared to UCITS established in Luxembourg and the UK. Specifically we compare the Danish tax treatment of a UCITS constituted as a Luxembourg société d'investissement à capital variable ("SICAV"), a UK Open Ended Investment Company ("OEIC") and a UK Authorised Unit Trust ("AUT") to a UCITS constituted as a Danish UCITS. For the purposes of this Complaint these non-Danish UCITS are collectively referred to as "Foreign UCITS".

These Foreign UCITS are comparable to Danish UCITS and all suffer discrimination as a result of Denmark's withholding tax system. The main body of this Complaint contains arguments which are common to all of these Foreign UCITS.

Access to the provisions of Danish investment fund law which are designed to ensure that the taxation of fund income occurs only in the hands of investors is restricted to funds that a) are tax resident in Denmark and b) comply with Danish tax reporting requirements. In the Complainants' view, these restrictions are contrary to Article 56 of the EC Treaty as they result in Foreign UCITS that are otherwise comparable to Danish UCITS having a lower net income distributable to investors due to the imposition of withholding tax (see illustration in Section 9).

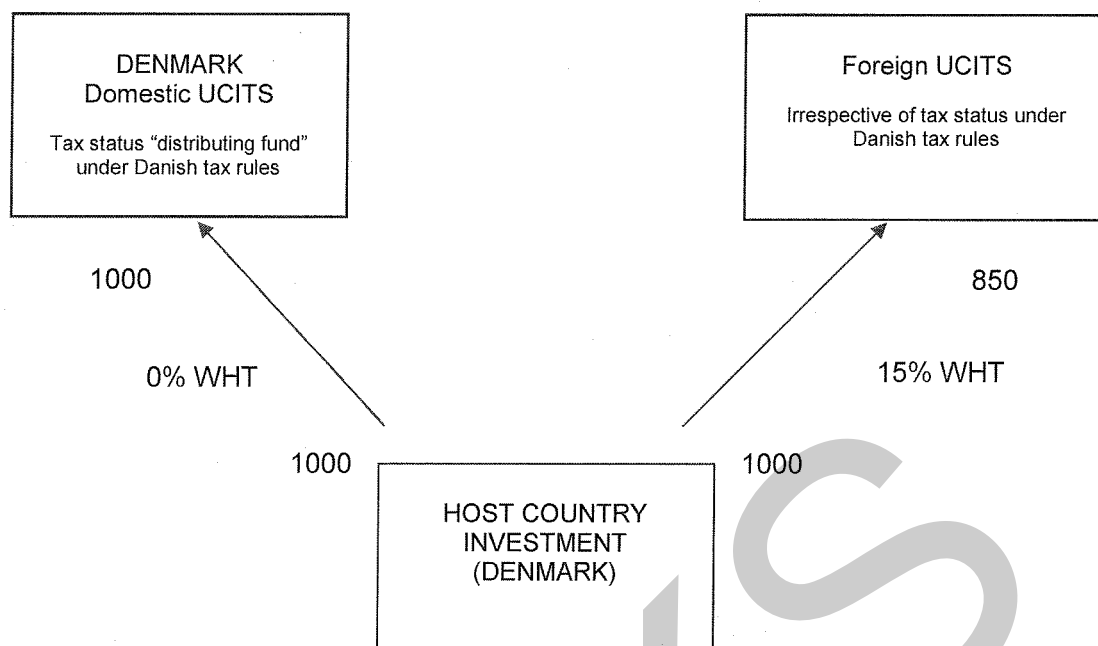
7. Field and place(s) of activity

The Complainants are all open ended investments funds (or investment managers representing such open ended investment funds) that comply with the amended EC Council Directive 85/611 ("the UCITS Directive") for marketing in certain member states of the European Union. The Complainants are established either in Luxembourg or the UK.

A diagrammatic representation of the transactions which are the subject of this Complaint is set out below:

Complaint against Denmark

Example of dividend of 1000 received from Danish distributing company



The reason for limiting this Complaint to the transactions illustrated is that, in the Complainants' view, all the important points of principle that the Complainants wish to draw to the Commission's attention are covered by this structure.

8. Member State or public body alleged by the complainant not to have complied with Community law

Denmark

9. Fullest possible account of facts giving rise to complaint

Each Complainant is an open-ended investment fund, established in the European Union and has specifically obtained recognition under the UCITS Directive for marketing their investment funds in certain Member States of the European Union, including Denmark. All UCITS funds, both Danish and foreign, must comply with the same set of underlying regulations provided for by the Directive.

The Complainants invest in shares in Danish resident companies and receive Danish source dividends from them. Typically, investments made by UCITS funds are relatively small; also UCITS usually hold less than 5% of the shares in any one company. The assets of the Complainants are split between sub-funds, each of them composed of a portfolio of shares and securities, with specific investment strategies.

Under the provisions of the Danish Investment Code (Lov om Investeringsforeninger og specialforeninger samt andre kollektive investeringsordninger), investment funds should be established as associations and may set investment objectives in a way which allows them to qualify as a UCITS. The assets of these funds may be split between sub-funds, each of them composed of portfolios of shares and of securities, with specific investment strategies. Danish UCITS can hold shares in Danish resident companies, from which they might derive dividend income.

The taxation of a Danish investment fund and its investors depends on the classification of the investment fund under Danish tax law. In principle, Danish tax law distinguishes between two types¹ of investment funds². A Danish UCITS may be treated as either an "investment company" or a "distributing fund". For Danish tax purposes:

¹ We do not include information about the taxation of an accumulating investment fund. This type of investment fund is effectively no longer relevant since the introduction of the "investment company" (concept for tax purposes only) in Danish tax law as per 2005.

Complaint against Denmark

- (i) An "investment company" is defined as either an entity comprised by the UCITS directive or an entity investing in securities and the units of which are, at the request of the holders, repurchased or redeemed out of the entity's assets at net asset value.
- (ii) A "distributing fund" is defined as an "investment company" that notifies the Danish tax authorities that it wants to be treated under the rules applicable to distributing funds and that it intends to meet the specific Danish tax reporting requirements.

Generally, all investment funds, whether Danish or foreign, are "investment companies" for Danish tax purposes unless they make the election to be treated as "distributing funds".

*Taxation of an investment company*³

A Danish "investment company" is exempt from Danish corporate income tax on the basis of Article 3, subsection 1, no. 19 Act on Taxation of Companies, but will suffer a 15 % final withholding tax on dividends received from investments in Danish shares, cf. Article 35, subsection 1 in the Administrative Guideline to the Act on Taxation at Source.

It is clear that the Danish tax regime for the types of funds dealt with in this complaint is designed to ensure that Danish and foreign source income is taxed in the hands of the investors only. The only exception to this general principle regards the 15% final withholding tax suffered by a Danish "investment company" on any Danish source dividends. This 15% withholding tax is not creditable in the investment company itself (as it is exempt from taxation) or against the income tax liability of a Danish resident investor (as the investor is not treated as the legal owner of the underlying shares).

It should be noted that Article 65, subsection 8 of the Act on the Taxation of Income at Source states that the 15% final withholding tax only applies to investment companies which are tax resident in Denmark. A foreign investment fund is not subject to the 15% final withholding tax rate levied under Article 65, subsection 8 of the Act on the Taxation of Income at Source, but is subject to the ordinary dividend withholding tax rate of 28%. However, a foreign fund may, if it has access to the relevant double tax treaty with Denmark, be able to reclaim a proportion of the withholding tax suffered. For example, EU resident funds are generally able to reduce the 28% withholding tax rate to 15%.

*Taxation of a distributing fund*⁴

Danish UCITS-regulated entities that have elected to be treated as "distributing funds" for Danish tax purposes are in principle subject to corporate income tax in Denmark but are effectively exempt from taxation. This is due to the fact that, according to Danish law, such entities are only liable to tax on business income. Generally, interest, dividends and capital gains are not business income.

If a Danish "distributing fund" receives a dividend from a Danish company, the fund will be exempt from Danish dividend withholding tax if it presents a tax card issued on the basis of Article 32, no. 2 of the Administrative Guideline to the Act on Taxation at Source.⁵ The tax card is valid for 10 years and exempts the holder from dividend withholding tax on dividends received from Danish companies.

The term "distributing" fund is only a definition for tax purposes. A "distributing fund" is not required to distribute its profits annually, but is required to report a Hypothetical Minimum Distribution to the Danish tax authorities each year.

Taxation of a foreign investment fund

A foreign UCITS will generally be recognised as an investment fund under Danish tax law.⁶ The classification of a foreign investment fund under Danish tax rules is made based on the same rules as the classification of a Danish

² Please note that this distinction is made for taxation purposes only. There is no such distinction in the regulatory environment of investment funds. In principle, all investment funds are regulated by the Danish Investment Code (Lov om investeringsforeninger og specialforeninger samt andre kollektive investeringsordninger).

³ The taxation of a Danish investment company is regulated by Article 19 of the Act on the Taxation of Capital Gains on Shares.

⁴ The taxation of a Danish distributing fund is regulated by Article 1, subsection 1, no. 6 of the Act on Taxation of Companies.

⁵ An "investment company" cannot obtain a tax card like a fund that has elected to be treated under the Danish tax rules for "distributing funds".

⁶ TfS 1995, 195 and SKM 2004, 172 LR. Both rulings deal with the classification of a foreign investment fund under the Danish tax rules. TfS 1995, 195 is of particular relevance, as it deals with a Luxembourg SICAV.

Complaint against Denmark

investment fund. Thus, a foreign investment fund is treated as an 'investment company' unless it elects to be treated under the Danish tax rules for "distributing funds".

A foreign UCITS that elects to be treated under the Danish "distributing funds" rules and complies with the specific Danish tax reporting requirements under these rules would, unlike a Danish UCITS, still not be granted a tax card (under Article 32, subsections 1 and 2 of the Administrative Guideline no. 419 of 21 May 2008 to the Act on Taxation at Source). This is because the Danish tax rules only permit tax cards to be granted to funds that are liable to tax in Denmark, and only a fund which is resident in Denmark can be subject to tax there. That is to say, a foreign fund must be resident in Denmark in order to avoid the withholding on dividends which otherwise applies.

Section 1, subsection 6 of the Danish Companies Taxation Act 2007 states that, in order to be considered tax resident, a company is required to have its "place of management" in Denmark i.e. that the daily management activities of that company and the decisions of its Board of Directors take place in that territory (See Annex 1 for Danish and English translation extracts from the interpretive guidance to this legislation). Further, it seems that, in the case of investment funds, which may not carry on a trade but which hold shares and securities, the location of the investment manager should also be considered when determining whether the fund has a "place of management" in Denmark.

In practice, a foreign fund established and tax resident in Luxembourg, for example, would have to give up its residence in Luxembourg and move its entire management operation to Denmark in order to comply fully with the requirements for Danish tax residence. It should be noted that, according to Danish law, it would not be sufficient for the foreign fund to establish a branch or permanent establishment in Denmark, as a tax card may only be granted to funds that are tax resident in Denmark.

In addition, the specific Danish tax reporting requirements which must be satisfied by a "distributing fund" mean that foreign funds must disclose all of the income elements (e.g. different types of dividend and interest payments, capital gains etc) arising in the fund and allocate each item to the correct 'tax heading' according to the rules for individuals. This would be a difficult and onerous process for any fund managers not familiar with the relevant Danish income tax classifications, resulting in additional administrative costs in the foreign fund. Further, in order to comply with the reporting requirements for "distributing funds" to the fullest extent, a foreign fund would technically be required to calculate on a daily basis whether the proportion of the fund portfolio comprised of any one asset class (according to Danish tax classifications) was greater than the 25% limit imposed by Danish law. Again, this requirement would likely incur more administrative costs for a foreign fund than for a fund originally established in Denmark.

The effect of the residence and reporting requirements is that the Danish "distributing funds" regime clearly excludes all non-resident funds from being able to benefit from the tax card exemption for dividend withholding taxes.

The table below illustrates the effect of the discrimination in terms of the net dividend available for distribution to shareholders in a Danish UCITS versus Foreign UCITS constituted like the Complainants.

Complaint against Denmark

Comparison of UCITS funds	Danish 'distributing fund'	Luxembourg SICAV	UK OEIC/ AUT
Gross dividend payable by Danish company	1,000	1,000	1,000
Withholding tax applied at source	-	(280)	(280)
Benefit of tax treaty with Denmark	-	130	130
Net receipt to UCITS fund	1,000	850	850
Domestic corporation tax in UCITS	-	-	.7
Net dividend available for distribution (or return as gain) to shareholders of UCITS	1,000	850	850

10. As far as possible, specify the provisions of Community law (treaties, regulations, directives, decisions, etc.) which the Complainants consider to have been infringed by the Member State concerned

Article 56 of the EC Treaty states that "all restrictions on the movement of capital between Member States and between Member States and third countries shall be prohibited." Article 56 does not itself define 'movement of capital'. However, the European Court of Justice ("ECJ") has held that the payment of dividends is a "movement of capital" and therefore subject to Article 56 of the EC Treaty.⁸

We note that in the absence of harmonisation, direct taxation has remained essentially within the competence of Member States; however, Member States must exercise that competence in accordance with the principles of Community law.⁹ The Community law obligations of the Member States are, to a large extent, defined by the case law of the ECJ. We conclude from an analysis of case law that if a source state (in this case Denmark) accords tax benefits to residents it must grant the same benefits to comparable entities resident in other Member States of the European Union.¹⁰

In the case of *Denkavit*,¹¹ which examined the payment of dividends by French resident companies to non-resident EU parent companies, the ECJ considered the issue of comparability of the resident and non-resident recipients of the dividend payments, stating that the position of non-resident shareholders becomes comparable to that of resident shareholders "as soon as a Member State, either unilaterally or by way of a convention, imposes a charge to tax on the income, not only of resident shareholders, but also of non-resident shareholders, from dividends which they receive from a resident company".¹² On this basis, it is clear that foreign UCITS (even those not subject to tax in their state of establishment e.g. Luxembourg SICAV) and Danish UCITS are comparable for the purposes of the Danish investment funds legislation discussed in Section 9 above.

The ECJ in *Denkavit* decided that the imposition of dividend withholding tax by the Republic of France on dividends to non-resident parent companies (including residents of fellow EU Member States) where, in almost all circumstances, it is not applied to dividends paid by similar French subsidiaries to French parent companies, is contrary to Article 43 (freedom of establishment) of the EC Treaty. Therefore if Denmark grants relief from economic double taxation to Danish UCITS that qualify for treatment as 'distributing funds' it must, where economic double taxation would otherwise result from Danish taxation, extend the same relief to comparable foreign UCITS. Any such relief from economic double taxation must be applied regardless of the extent of the non-resident's shareholding in the underlying Danish company.

We conclude from *Denkavit* that Denmark may not tax both the profits of the Danish distributing company and the Complainants by means of a dividend withholding tax where comparable Danish UCITS are not subject to a dividend

⁶ Eliminated by means of a claim under the Case C-446/04 FII Group Litigation Case

⁸ Case C-35/95 Verkooijen [2000] ECR I-4071, paragraphs 28-30.

⁹ Case C-264/96 ICI [1998] ECR I-4695, paragraph 19.

¹⁰ Cases C-307/97 Saint-Gobain [1999] ECR I-8161 and C-330/91 Commerzbank [1993] ECR I-4017.

¹¹ Case C-170/05 Denkavit [2006] ECR I-11949.

¹² Case C-170/05 Denkavit [2006] ECR I-11949, paragraph 35.

Complaint against Denmark

withholding tax. A significant body of decisions including the *ACT Group Litigation* (Case C-374/04)¹³ and *FII Group Litigation* cases (C-446/04)¹⁴, the judgement of the European Free Trade Association ("EFTA") court in the *Fokus Bank* case (E-1/04)¹⁵ and *Amurta* (C-379/05)¹⁶ also support this position.

In addition, regarding the specific requirement for foreign funds to become tax resident in Denmark, such a condition was considered in the context of the freedom to provide services in *Commission vs. Portugal* (C-171/02). In that case, the ECJ held that "the condition that a security firm must have its place of business in the Member State of destination directly negates the freedom to provide services in so far as it makes it impossible for undertakings established in other Member States to provide services in that State". Likewise, a general requirement for foreign UCITS to have their "place of management" in Denmark directly negates the freedom of movement of capital in that it makes it impossible for foreign UCITS to benefit from the relief from economic double taxation afforded to Danish distributing funds.

Finally, the issue of whether the administrative burden imposed upon non-residents in order to comply with domestic legislation is sufficiently onerous as to be discriminatory was considered by the ECJ in *Futura Participations SA* (C-250/95). Here the Court held that the EC Treaty precluded a restriction on the ability of non-resident companies having a branch in Luxembourg to carry forward losses against future taxable profits where there was a requirement for those non-resident companies to keep a separate set of accounts for the branch's activities which conform to Luxembourg accounting standards. The Court stated that any restriction on the freedom of establishment would infringe EU law unless "the measure pursued a legitimate aim compatible with the Treaty and were justified by pressing reasons of public interest."¹⁷

It can be concluded that, if a foreign fund is only entitled to equal treatment compared to a Danish fund if it meets Danish reporting requirements, the restriction would have to be justified in the public interest. The Complainants contend that the additional administrative burden imposed on foreign funds in order to meet the reporting requirements of the Danish "distributing funds" regime is sufficiently onerous to draw comparisons with the situation considered by the ECJ in *Futura* and therefore cannot be justified in the public interest.

Notwithstanding that the "distributing fund" reporting regime may, of itself, amount to discrimination against foreign funds contrary to established ECJ case law, there can be no doubt that the general requirement that any fund wishing to be treated as a "distributing fund" and benefit from the exemption from dividend withholding tax must be resident and liable to tax in Denmark (albeit only in respect of any "business income") is contrary to the principle of free movement of capital established under Article 56 of the EC Treaty.

11. Where appropriate, mention the involvement of a Community funding scheme (with references if possible) from which the Member State concerned benefits or stands to benefit, in relation to the facts giving rise to the complaint

Not applicable

12. Details of any approaches already made to the Commission's services (if possible, attach copies of correspondence)

Not applicable

13. Details of any approaches already made to other Community bodies or authorities (e.g. European Parliament Committee on Petitions, European Ombudsman). If possible, give the reference assigned to the complainant's approach by the body concerned

None

¹³ Case C-374/04 Test Claimants in Class IV of the ACT Group Litigation [2006] ECR I-11673.

¹⁴ Case C-446/04 Test Claimants in the FII Group Litigation [2006] ECR I-11753.

¹⁵ Case E-1/04 Fokus Bank v The Norwegian State.

¹⁶ Case C-379/05 Amurta SGPS

¹⁷ Para 26

Complaint against Denmark

14. Approaches already made to national authorities, whether central, regional or local (if possible, attach copies of correspondence)

See below.

14.1 Administrative approaches (e.g. complaint to the relevant national administrative authorities, whether central, regional or local, and/or to a national or regional ombudsman)

The Complainants have filed claims with the Danish Tax Authority for reimbursement of withholding taxes paid in the years 2000 - 2007 on dividends received from Danish companies.

14.2 Recourse to national courts or other procedures (e.g. arbitration or conciliation). (State whether there has already been a decision or award and attach a copy if appropriate)

None

15. Specify any documents or evidence which may be submitted in support of the complaint, including the national measures concerned (Annex 1)

The relevant excerpts of the Danish investment funds legislation, in both the original Danish and English translation, are attached at Annex 1.

16. Confidentiality

Please refer to individual tick boxes per Complainant in Annex 3.

17. Place, date and signature of Complainant/representative

See Annex 3

Annexes



ANNEX 1 – Extracts from Danish legislation cited in the Complaint

(i) Statutory Order no. 419 of 21 May 2008 – Withholding Tax at Source

English Translation (unofficial)

Chapter 9

Dividend taxation and royalty tax

Section 32. Companies and associations etc. distributing dividend can refrain from withholding dividend tax when the conditions as stated in nos. 1-6, and 2-5 respectively are met:

1) A tax free card is presented, cf. subsections 2 and 3.

...

Subsection 2. A tax free card is issued to:

1) Associations comprised by the Danish Company Taxation Act section 1, subsection 1, no. 6 ...

Subsection 3. A tax free card is issued by the Customs and Tax Authorities and is valid until further notice but not exceeding 10 years. The card should be returned to the issuer if the shareholder's conditions change.

Original Danish Text

Kapitel 9

Udbytteskat og royaltyskat

§ 32. Selskaber og foreninger mv., der udlodder udbytte, kan undlade at indeholde udbytteskat, når betingelserne som angivet i nr. 1-6, henholdsvis stk. 2-5, er opfyldt

1) Der forevises filikort, jf. stk. 2 og 3.

2) Udbyttedtager er udlodders moderselskab mv. under de betingelser, der er anført i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, eller

(ii) Circular on international taxation (Act no. 312 of 17 May 1995 and Act no. 487 of 12 June 1996)

English Translation (unofficial)

1. Introduction

Under Act no. 312 of 17 May 1995 (L 35) on international taxation and Act no. 487 of 12 June 1996 (L118) on international joint taxation, etc. a number of amendments were made in the tax legislation dealing with international matters. In the following the essential amendments are reviewed.

This circular replaces circular on Act no. 312 of 17 May 1995, circular no. 183 of 11 December 1995. The contents of the previous circular are, however, so far as the described rules are still in force, included in this circular.

Act no. 487 of 12 June 1996 contained a number of amendments in the Danish Merger Tax Act. These amendments are described in a separate circular on demerger, merger, and exchange of shares.

The review shall be as follows,

1. Introduction
2. Subjective tax liability
 - 2.1. Companies
 - 2.1.1. The concept place of management

...

2. Subjective tax liability

2.1. Companies

According to the Danish Company Taxation Act, section 1, subsection 6, items 1 and 2, companies and associations, etc., are comprised by the Danish Company Taxation Act, section 1, subsection 1, items 2-6, if the place of management is in this country. It is of no importance whether the company or association is registered abroad.

Companies comprised by the Danish Company Taxation Act, section 1, subsection 1, item 1, are regarded as resident in this country based on the registration. The Danish Company Taxation Act, section 6, subsection 6, has no relevance for these companies.

Therefore, full liability to taxation can remain in force based on registration in this country or based on a company's or an association's place of management being in this country except for cases comprised by the Danish Company Taxation Act, section 1, subsection 6, item 3, cf. below under 2.1.2.

The Danish Company Taxation Act, section 1, subsection 6, was introduced in Act no. 312 of 17 May 1995. Originally the provision was introduced as the Danish Company Taxation Act, section 1, subsection 7, but was moved in amendment of section 1, subsection 4, as of 1 January 1996 (Act no. 399 of 22 May 1996). In this circular reference is made to section 1, subsection 6.

2.1.1. The concept of place of management

When determining whether a company's place of management is in this country depends on a specific evaluation of the actual circumstances of the decision-making in the company. In this evaluation the decisions made in connection with the daily management of the company are primarily taken into account. The company shall often be regarded as resident in Denmark when the place of management or the company's main office is located in this country.

To the extent that the board is in charge of the actual daily management of the company the place of the board would be of substantial importance for the evaluation of whether the company is resident in Denmark. In this case it is the place where the board's decisions are actually made which is decisive for the location of the place of management. This could be a possibility if e.g. the chairman of the board in actual fact is in charge of the daily management of the company or in cases where the decisions are made prior to the formal holding of the board meeting.

Decisions normally made at the annual general meeting are as a guideline not determinative of whether the company is regarded as resident in this country. As a guideline the shareholding would therefore not be determinative for the evaluation.

Importance is e.g. ascribed to where the decisions are made on how the rights attaching to the shares should be performed. It would also be taken into account where the negotiations on financing the company's activities take place. I.e. if the decisions in e.g. a holding company or an investment company, registered abroad, in actual fact are made in Denmark the company would be resident in this country. If all meetings and decisions concerning the company are made abroad the basis would be that the company's place of management is not in this country. However, it is a condition that these decisions are actually made abroad and not in this country.

If the company's business is characterized by no actual daily management, e.g. because the only company activity is to hold shares in other companies, then the location where any other decisions concerning the company are made should be taken into account. This implies that if the main part of the managerial activity takes place in Denmark then the management would be considered to be resident in this country. Also in this case an evaluation of where the decisions are made in actual fact should be taken into account.

In the Danish double taxation treaties, based on the OECD treaty framework, companies, etc., in the case of double domicile are regarded as resident of the state in which the company's place of management is, cf. the treaty framework, art 4.3. Whether a company's place of management is in Denmark according to this provision should be determined in accordance with the guidelines stated above, cf. the treaty framework, art 3.2.

Original Danish Text

Indledning

Ved lov nr. 312 af 17. maj 1995 (L 35) om international beskatning og lov nr. 487 af 12. juni 1996 (L 118) om international sambeskatning m. v. gennemførtes en række ændringer i den del af skattelovgivningen, der vedrører internationale forhold. L det følgende vil de væsentligste lovændringer blive gennemgået. Dette cirkulære træder i stedet for cirkulære om lov nr. 312 af 17. maj 1995, cirkulære nr. 183 af 11. december 1995. Indholdet af det tidligere cirkulære er dog, for så vidt de beskrevne regler fortsat er gældende, medtaget i dette cirkulære. Lov nr. 487 af 12. juni 1996 indeholdt en række ændringer af fusionsloven. Disse ændringer beskrives i et selvstændigt cirkulære om spaltning, fusion og akcieombytning.

Gennemgangen vil have følgende udformning:

1. Indledning.
2. Subjekt v skattepligt .
 - 2.1. Selskaber.
 - 2.1.1. Begrebet ledelsens sæde.

2. Subjektiv skattepligt

2.1. Selskaber

Efter selskabsskattelovens § 1, stk. 6, 1, og 2, pkt., anses selskaber og foreninger m. v. omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 - 6, for hjemmehørende her i landet, hvis ledelsen har sæde her i landet. Det er uden betydning, om selskabet eller foreningene eventuelt er indregistreret i udlandet.

Selskaber omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, anses for hjemmehørende her i landet på baggrund af indregistrering.

Selskabsskattelovens § 1, stk. 6, har ikke betydning for disse selskaber.

Fuld skattepligt kan derfor enten bestå på baggrund af indregistrering her i landet, eller på baggrund af, at et selskabs eller en forenings m.v. ledelse har sæde her i landet, dog med undtagelse af tilfælde omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 6, 3. pkt, jf. nedenfor under 2, 1.2.

Selskabsskattelovens § 1, stk. 6 blev indført ved lov nr. 312 af 17. maj 1995. Bestemmelsen blev oprindelig indført som selskabsskattelovens § 1, stk. 7, men blev flyttet ved ophævelsen af § f, stk. 4 per 1. januar 1996 (lov nr. 399 af 22. maj 1996). L. dette cirkulære henvises overalt til § 1, stk. 6.

2.1.1. Begrebet ledelsens sæde

Afgørelsen af om et selskabs ledelse har sæde her i landet, beror på en konkret vurdering af de faktiske forhold i forbindelse med beslutningstagningen i selskabet. Ved denne vurdering lægges først og fremmest vægt på beslutninger forbundet med den daglige ledelse af selskabet. Selskabet vil derfor ofte blive anset for hjemmehørende i Danmark, når direktionen har sæde eller når selskabets hovedsæde er beliggende her i landet.

I det omfang bestyrelsen forestår den reelle daglige ledelse af selskabet, vil stedet for bestyrelsens sæde være af væsentlig betydning for vurderingen af, om selskabet er hjemmehørende i Danmark, L. sa fald er det stedet, hvor bestyrelsens beslutninger reelt træffes, der er afgørende for ledelsens sædes placering. Dette kan være aktuelt i tilfælde, hvor f.eks. bestyrelsesformanden reelt forestår den daglige ledelse af selskabet, eller i tilfælde, hvor beslutningerne er truffet forud for den formelle afholdelse af bestyrelsesmøde. Beslutninger, der almindeligvis træffes på generalforsamlingsniveau, er som udgangspunkt ikke afgørende for, om selskabet kan anses for hjemmehørende her i landet. Aktiebesiddelse vil derfor som udgangspunkt ikke være afgørende for vurderingen, F.eks. vil det kunne tilægges vægt, hvor der træffes beslutninger om, hvordan rettigheder i h.t. aktierne skal udøves. Tilsvarende vil der kunne lægges vægt på, hvorfra der forhandles om finansiering af selskabets aktiviteter. Det vil at hvis beslutningerne i f.eks. et holdingselskab eller et investeringsselskab, der er indregistreret i udlandet, reelt træffes i Danmark, så vil selskabet være hjemmehørende her i landet Hvis alle møder og beslutninger vedrørende selskabets forhold foregår i udlandet, vil udgangspunktet være, at selskabet ikke har ledelsens sæde her i landet. Det er dog en forudsætning, at disse beslutninger reelt træffes i udlandet og ikke her i landet Hvis selskabets virksomhed er af en karakter, hvor der ikke er en faktisk daglig ledelse, f.eks. fordi selskabets eneste aktivitet er at besidde aktier i andre selskaber, så må stedet, hvor de øvrige beslutninger vedr. selskabets ledelse tages, lægges til grund. Dette medfører, at hvis hovedparten af den ledelsesmæssige aktivitet, der foregår, sker i Danmark, så vil ledelsen blive anset for beliggende her i landet Der lægges også i denne sammenhæng vægt på en vurdering af, hvor beslutningerne reelt træffes, L. de af Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster, der bygger på OECD-modeloverenskomsten, anses selskaber m.v. i tilfælde af dobbelt domicil for hjemmehørende i den stat, hvor selskabets ledelse har sit sæde, jf. modeloverenskomstens art 4.3. Bedømmelsen af, om et selskab har ledelsens sæde i Danmark efter denne bestemmelse, foretages ud fra de ovenfor anførte retningslinier, jf. modeloverenskomstens art. 3.2.

§ 13, stk. 1, nr. 2, fondsbeskatningslovens § 10, stk. 1, jf. stk. 4, eller kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 6, jf. Selskabsskattelovens

§ 2, litra c, 5. og 6. pkt. Det er endvidere en betingelse, at udbytteudlodder ikke er omfattet af selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19.

3) Udbyttet modtages af konti for rateopsparing og opsparing i pensionsejendomme, der er omfattet af §§ 12 og 13 i pensionsbeskatningsloven, samt børneopsparingskonti og selv pensioneringskonti, omfattet af § 51 i pensionsbeskatningsloven, og som er mærket indeholdelsesfri, jf. stk. 5.

4) Udbyttet modtages af båndlagte kapitaler, såfremt det er bestemt, at kapitalens afkast skal oplægges indtil et fastsat tidspunkt, og afkastet endvidere ikke er indkomstskattepligtigt for nogen, og som er mærket indeholdelsesfri, jf. stk. 5.

5) Udbyttet modtages af pengeinstitutter og livsforsikringsselskaber i det omfang udbyttet i medfør af selskabsskattelovens § 13 B ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, jf. stk. 6.
6) Der atleveres meddelt dispensation efter ligningslovens § 16 A, stk. 2, § 16 A, stk. 3, eller efter § 16 B, stk. 2.
Stk. 2. Frikort udstedes til:

1) Foreninger, Kooperationer, stiftelser, legater og selvejende institutioner, der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, samt institutioner mv., der i medfør af selskabsskattelovens § 3, stk. 1, er undtaget fra skattepligt, bortset fra alle typer af selskaber, der er omfattet af selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19.

2) Fremmede stater og skattemimmune internationale organisationer og medlemmer af kongehuset, der som sådanne er fritagne for dansk indkomstskattepligt.

Stk. 3. Frikort udstedes af told- og skatteforvaltningen og gælder indtil videre dog højst 10 år. Frikortet skal tilbageleveres til udstederen, hvis aktionærens forhold ændres.

Stk. 4. Det er en forudsætning for fritagelse i henhold til stk. 1, nr. 2, at moderselskaber, som har opfyldt betingelserne i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, henholdsvis § 13, stk. 1, nr. 2, bortset fra ejertidsbetingelsen, har afgivet skriftlig erklæring til det udloddende selskab om at indestå for betaling af eventuel udbytteskat, hvis denne betingelse efterfølgende ikke opfyldes.

Stk. 5. Forvaltningsinstitutter, der fører konti som nævnt i stk. 1, nr. 3 og 4, er ansvarlige for, at de nævnte konti er mærket som indeholdelsesfri og hæfter for eventuelle tab for statskassen ved forkert opkrævning af udbytteskat, som skyldes en fejlagtig mærkning.

Stk. 6. Det er en forudsætning for fritagelse i henhold til stk. 1, nr. 5, at den på det pågældende pengeinstituts eller livsforsikringsselskabs generalforsamling valgte revisor over for det udloddende selskab eller den, der på dettes vegne formidler udbytteudbetalingen, afgiver skriftlig erklæring om, at udbytte i medfør af selskabsskattelovens § 13 B ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Journalnummer: -

Forelæggelse For Steffen Normann Hansen**Anledning: Placering af procesejerskab for betalinger i SKATs nye organisering**

Frist: -

Sagen kort: I SKATs nye organisation er Betalings- og Regnskabscentret og dermed driftsansvaret for betalinger placeret i produktionsområdet Inddrivelse. En eventuel tilpasning af snitfladebeskrivelsen for procesejerskabet for betalinger er fortsat uafklaret.

Afregningskontorerne i Kundeservice og Inddrivelse og betalingsprocesser i Inddrivelse har på baggrund af den nye organisering drøftet snitfladen mellem de to produktionsområder. Det er ikke lykkedes at nå til enighed.

I forretningsmodellen omfatter afregningsprocessen både indberetning og betaling. Den nye organisationsmodel understøtter således ikke forretningsmodellen, hvilket medfører dels risiko for manglende helhedstænkning i afregningsprocessen, dels risiko for ulovlig sammenblanding af opgaver som SKAT udfører som hhv. fordringshaver og inddrivelsesmyndighed.

I vedlagte notat med tilhørende bilag beskriver Afregning Erhverv i Kundeservice fordele og ulemper ved at dele procesejerskabet for afregningsprocessen og dermed placere procesejerskabet for betalinger i Inddrivelse.

Da ulemperne klart overstiger fordelene, indstiller Afregningskontorerne, at procesejerskabet for betalinger deles i betalinger til hhv. SKAT som fordringshaver og SKAT som inddrivelsesmyndighed. Førstnævnte placeres i Afregningskontorerne i Kundeservice og sidstnævnte i Inddrivelse og betalingsprocesser i Inddrivelse.

Indstilling: At procesejerskabet for betalinger deles mellem Afregningskontorerne i Kundeservice og Inddrivelse og betalingsprocesser i Inddrivelse. Procesejerskabet for betalinger til SKAT som fordringshaver placeres i Afregningskontorerne, mens betalinger til SKAT som inddrivelsesmyndighed placeres i Inddrivelse og betalingsprocesser.

Presseinitiativ m.v.: Ingen

Sagsbehandler: Karin Hagemann Pedersen, Afregning Erhverv

Godkendt af: Susanne Thorhauge, Afregning Erhverv

NotatBorger og Virksomhed
Afregning Erhverv

8. april 2013

Bilag 1**Placering af procesejerskab for betalinger i SKATs nye organisation**

Den nye organisering af SKAT pr. 1. april 2013 indebærer, at opgaver og medarbejdere fra Betalingscenteret og Regnskabscenteret placeres i produktionsområdet Inddrivelse.

Det udestår, at beskrive snitfladen for procesejerskabet for betalinger i den nye organisation. En konsekvens af direktionens beslutning om placeringen af procesejerskabet for betaling indebærer, at flytte det fra afregningskontorerne under Kundeservice til kontoret Inddrivelse og betalingsprocesser under Inddrivelse.

Dette notat indeholder en gennemgang af fordele og ulemper ved den foreslåede flytning af procesejerskabet for betalinger.

Notatet er udarbejdet i samarbejde mellem Afregning Erhverv i produktionsområdet Kundeservice og Inddrivelse og betalingsprocesser i produktionsområdet Inddrivelse.

Baggrund

I den nuværende organisering er procesejerskabet for hele afregningsprocessen, dvs. både indberetning og betaling, samlet i kontorerne for Afregning, indtil fordringen evt. overdrages til inddrivelse hos Restanceinddrivelsesmyndigheden (RIM).

Baggrunden for denne organisering er sondringen mellem SKAT som fordringshaver og SKAT som RIM, som blev indført med Lov om opkrævning og inddrivelse af visse fordringer fra 2005.

Intern Revision har tidligere påpeget, at SKAT ikke efterlevede denne sondring, bl.a. i forbindelse med overdragelse af fordringer til inddrivelse, jf. revisionsnotat "Meddelelse om oversendelse til inddrivelse samt rykkerskrivelser" af 10. maj 2010. For at fastlægge en klar snitflade mellem de to roller blev projekt "SKAT som fordringshaver" derfor etableret i starten af 2010. I forlængelse heraf blev det fastslået, at BC og RC både organisatorisk og i forretningsmodellen var placeret hos SKAT som fordringshaver.

SKATs nye organisering bryder med dette princip, idet BC og RC organisatorisk placeres under Inddrivelse og dermed i samme område som SKAT som RIM. Når den samme organisering gælder for procesejerskabet for betalinger, overgår procesansvaret fremover til Inddrivelse allerede fra fordringens forfaldsdag. Kundeservice vil alene have procesejerskabet for indberetning.

I praksis betyder det fx, at procesejerskabet skifter under en efterrettelig virksomheds afregning. Når indberetningen sker via TastSelv Erhverv, vil Kundeservice således have procesansvaret, mens kunden taster indberetningsdata i de relevante skærbilleder, mens ansvaret vil skifte til Inddrivelse i det øjeblik, kunden går videre til næste skærbillede for at gennemføre betalingen.

Procesejerskabet for afregningsprocessen, dvs. både indberetning og betaling, indebærer blandt andet løbende arbejde med procesforbedringer og -effektiviseringer, deltagelse i styregrupper, deltagelse i arbejds- og projektgrupper, udarbejdelse af kravspecifikationer til systemejer, udarbejdelse af testcases, gennemførelse af tests, udarbejdelse af vejledning og information.

En opdeling af procesejerskabet for afregning i procesejerskab for hhv. indberetning og betaling vil medføre et meget stort behov for koordinering og konkret samarbejde mellem Kundeservice og Inddrivelse samt risiko for et større resourcetræk, fordi opgaver skal fordeles på flere kontorer.

Fordele og ulemper

Fordelene ved at placere procesejerskabet i Inddrivelse er:

- At både drift af og procesejerskab for systemunderstøttelsen af alle betalingsstrømme samles organisatorisk i et produktionsområde
- at fordringshaver- og inddrivelseskridt samles organisatorisk i et produktionsområde
- at opgaven med systemunderstøttelse af afregningsbetalinger på erhvervsområdet (Skattekontoen) og inddrivelse (EFI) samles organisatorisk i et produktionsområde

Ulemperne ved at placere procesejerskabet i Inddrivelse er:

- at der er uoverensstemmelse mellem den nuværende forretningsmodel og den nye organisering af betalingsopgaver
- at den lovpligtige sondring mellem SKAT som fordringshaver og Inddrivelsesmyndighed ikke understøttes organisatorisk, hvilket medfører en risiko for ulovlig sammenblanding af opgaver og ansvar
- medmindre der afsættes tilstrækkelige ressourcer til opgaven, er der risiko for, at der ikke bliver et tilstrækkeligt udviklingsmæssigt fokus på opgavesnittet mellem fordringshaver og inddrivelsesmyndighed samt inden for rammerne af de to rollers forskellige regelsæt
- at den bærende strategi om, at kunder skal håndteres så langt til venstre som muligt ikke understøttes, fordi det grønne segment principielt flyttes til højre i forretningsmodellen

- at procesansvaret for efterrettelige kunders frivillige betalinger og ikke-efterrettelige kunders betalinger, der sker efter anvendelse af tvangsmidler, skal løftes i samme produktionsområde
- at sammenhængen mellem indberetning og indbetaling ikke understøttes organisatorisk, hvilket kan minimere fokus på procesforbedringer i den del af afregningsprocessen, der går forud for betaling, og hvor det er muligt at forebygge restancer
- at det lovforberedende arbejde bliver opdelt på indberetningsdelen i Kundeservice og betalingsdelen i Inddrivelse, hvilket kan medføre et øget ressourcebehov
- at deltagelse i projekter bliver opdelt på indberetningsdelen i Kundeservice og betalingsdelen i Inddrivelse, hvilket kan medføre et øget ressourcebehov
- at vejledningsopgaven bliver opdelt på indberetningsdelen i Kundeservice og betalingsdelen i Inddrivelse
- at systemunderstøttelsesopgaven vedrørende TastSelv Erhverv, TastSelv Borger, momsrefusion og KOBRA skal deles således at Kundeservice har indberetning, mens Inddrivelse har indbetaling
- at den indarbejdede procesjerolle for afregning skal opdeles Opgaven løses i dag af xx medarbejdere, der der både dækker afregning og betaling. Det sksla besluttet hvorledes delingen af medarbejderne gennemføres, således at der kan overføres kompetencer til Inddrivelse det igangværende arbejde med implementering af EFI og Skattekontoen giver aktuelt ikke plads til overdragelse fra afregningskontorerne til Inddrivelse og betalingsprocesser, hvorfor en flytning af procesjerskabet bør afvente idrifts-sættelsen af EFI og skattekontoen.

Ressourcebehov i forhold til foreslået ny organisering

Den foreslåede organisering gør det nødvendigt at dække de nye snitflader af. For at sikre fortsat optimering af afregningsprocessen end-to-end, herunder deltagelse i projekter, vil Afregning i Kundeservice desuden fortsat have behov for at arbejde med og kontinuerligt holde sig opdateret på betalingsområdet ligesom inddrivelse på tilsvarende måde har behov for at være opdateret på angivelsesområdet. . Det vurderes derfor:

- At der skal afsættes ressourcer i Kundeservice og Inddrivelse til at udarbejde snitfladebeskrivelser
- At der skal afsættes ressourcer til varetagelse af procesjerskab opgaver hos både Kundeservice og Inddrivelse, ??At ledelsessiden hos Kundeservice og Inddrivelse skal etablere et fælles forum (fora), som sikrer koordination både på strategisk og operationelt niveau
- Der i alle fora, hvori området betaling indgår, skal ske deltagelse fra ledelsessiden fra både Inddrivelse og Kundeservice

Bilag 2

Reaktion på foreslået fremtidig placering af procesejerskab for betalinger i Inddrivelsessøjlen

Sondringen mellem SKAT som fordringshaver og SKAT som inddrivelsesmyndighed blev indført med Lov om opkrævning og inddrivelse af visse fordringer fra 2005. SKAT som inddrivelsesmyndighed er inddrivelsesmyndighed for hele den offentlige sektor, mens SKAT som fordringshaver blot er en blandt mange offentlige fordringshavere, bl.a. kommuner og Politiet.

Intern Revision har tidligere påpeget, at SKAT ikke efterlevede denne sontring, bl.a. i forbindelse med overdragelse af fordringer til inddrivelse, jf. revisionsnotat "Meddelelse om oversendelse til inddrivelse samt rykkerskrivelser" af 10. maj 2010. For at fastlægge en klar snitflade mellem de to roller blev projekt "SKAT som fordringshaver" derfor etableret i starten af 2010. I forlængelse heraf blev det fastslået, at BC og RC både organisatorisk og i forretningsmodellen var placeret hos SKAT som fordringshaver, se bl.a. faktaoplysninger på side 1 i baggrundsmaterialet for projekt "SKAT som fordringshaver": <http://info.ccta.dk/getFile.aspx?id=72694>.

I SKATs nye organisering, der træder i kraft fra 1. april 2013, brydes med dette princip, idet BC og RC organisatorisk placeres i Inddrivelsessøjlen og dermed hos SKAT som inddrivelsesmyndighed.

Det er Afregning Persons, Afregning Erhvervs og dermed procesejere for betalinger opfattelse, at det er muligt omend ikke optimalt at placere driften af processerne i Inddrivelsessøjlen. Dette skyldes, at snitfladen mellem fordringshaver og inddrivelsesmyndighed allerede er implementeret i de eksisterende processer. Den organisatoriske placering i inddrivelsessøjlen er således uafhængig af den forretningsmæssige placering i forretningsmodellen.

Det er dog samtidig Afregning Persons, Afregning Erhvervs og dermed procesejere for betalinger opfattelse, at procesejerskabet for betalinger organisatorisk bør deles mellem afregning og inddrivelse, så *afregnings*betalinger fortsat er placeret i Afregning Erhverv i søjlen Kundeservice, mens *inddrivelses*betalinger skal placeres i søjlen inddrivelse.

Procesejerskabet for afregningsbetalinger har primær fokus på de kunder, der har evnen og viljen til at betale. For de kunder, der ikke aktuelt har evnen til at betale, men viser betalingsvilje ved at kontakte SKAT, har SKAT bl.a. implementeret fordringshaveraftalerne. Ligeledes har disse kunder mulighed for at få en restskat indregnet i næste indkomstår, i stedet for umiddelbart at blive oversendt til inddrivelse.

Dette udgangspunkt, om at betaling i høj grad baseres på frivillighed, står i modsætning til inddrivelsesområdet, hvor betalinger som udgangspunkt må forventes at være resultatet af anvendelsen af et eller flere af de tvangsmidler, SKAT som inddrivelsesmyndighed har hjemmel til at tage i anvendelse.

Et delt procesejerskab:

- Sikrer, at vi fortsat understøtter lovgivningens klare opdeling mellem SKAT som fordringshaver og SKAT som inddrivelsesmyndighed og dermed undgår en tilbageførsel af resultaterne fra projekt SKAT som fordringshaver
- Understøtter den bærende strategi om, at kunder skal håndteres så langt til venstre i forretningsmodellen som muligt
- Sikrer fokus på udvikling af den del af afregningsprocessen, der går forud for betaling, hvor det er muligt at forebygge restancer

- Sikrer mulighed for at videreudvikle det etablerede samarbejde mellem procesejere i Afregning og Inddrivelse
- Sikrer udnyttelse af de etablerede roller som procesejere, der varetager de fire hovedområder, lov, IT, proces og controlling
- Eliminerer risikoen for tilsidesættelse af forretningsområdet Indsats i forretningsmodellen
- Sikrer optimal understøttelse af de meget forskellige processer for hhv. med- og modspillere (segmentering)
- Sikrer udviklingsmæssigt fokus på opgavesnittet mellem fordringshaver og inddrivelsesmyndighed samt inden for rammerne af de to rollers forskellige regelsæt Understøtter samtidigheden i og dermed den logiske sammenhæng mellem indberetning og betaling hos de efterrettelige kunder (de hvide og grønne segmenter)
- Sikrer en organisatorisk og operationel sammenkobling imellem forretningsmodellen og implementeringen af projekterne "Skattekontoen" og "EFI", samt eliminerer den risiko en overførsel af procesejerskabet vil medføre
- Sikrer, at procesejerskabet for understøttelsen af direktørers kontraktmål placeres i det relevante produktionsområde

Andet relevant baggrundsmateriale fra projekt "SKAT som fordringshaver":

<http://info.ccta.dk/getFile.aspx?id=72695>

Fra: [Erik Vitting Petersen](#)
Til: [Jens Sørensen](#); [Steffen Normann Hansen](#); [Erling Andersen](#)
Cc: [Jørgen Pedersen](#); [Jacob Tornø Iversen](#)
Emne: Analyse af snitflader
Dato: 18. september 2013 10:17:21
Vedhæftede filer: [Analyse af snitflader.docx](#)
[image002.png](#)

Kære alle

Der er udtrykt ønske om at få gennemført en proces omkring kortlægning af uklarheder i snitflader på ydelses- og aktivitetsniveau. Dette kan hensigtsmæssigt ske forud for en ny samlet opgave- og ansvarsbeskrivelse, der planlægges færdiggjort primo oktober.

Forretningsområderne anmodes derfor om at beskrive opgaveområder, hvor der er uklare snitflader. Vedhæftede skabelon anvendes til tilbagemeldingen.

Med venlig hilsen



Koncernfunktioner

Strategi og Organisation

Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Erik.Vitting@Skat.dk

Telefon: (+45) 72 37 83 29



Forelæggelse for direktionen

Procesejerskab for betalingsområdet

Journal nr.	Direktionsmedlem	Sagsbehandler	Godkender
14-0043072	Karin Bergen og Jens Sørensen	Kent D. Sørensen	Preben Bialas, Richard Hanlov, Klaus Østergård Jensen og Susanne Thorhauge

Indstilling

Direktionen godkender snitfladepapiret for procesejerskabet for betalingsområdet.

Problemstilling

Procesejerskabet for betalingsområdet er placeret i Inddrivelse, men en række betalingsopgaver bliver pt. løst i Kundeservice. For at gøre snitfladen mere præcis skal opgaver og medarbejdere (ca. 4 årsværk) flyttes fra Kundeservice til Inddrivelse.

Løsning

Processen for overflytning af opgaver og medarbejdere fra Kundeservice til Inddrivelse sker i overensstemmelse med snitfladepapiret for procesejerskabet på betalingsområdet.

Endvidere nedsættes en arbejdsgruppe bestående af medarbejdere fra Jura, Afregning, Inddrivelse og Skattekontoprojektet med det formål at afklare og løse skattekontoproblemstillinger, der typisk går på tværs af de nævnte forretningsområder.

Kommunikation og Presse

-

Økonomi

-

Materiale

Notat vedr. Procesejerskab for betalingsområdet.

Kommissorium for arbejdsgruppe til afklaring af skattekontoproblemstillingen.

Notat

Kundeservice og Inddrivelse

20. december 2013

Jens Sørensen
Karin Bergen

Procesejerskab for betalingsområdet

Procesejerskabet for betalingsområdet er i henhold til målet om éntydig ansvarsplacering i ny struktur placeret i Inddrivelse.

Placeringen betyder, at en række opgaver flytter fra Kundeservice til Inddrivelse, og at der skabes nye samarbejdsflader i forhold til forretningsmodellens afregningsproces.

Formålet med dette notat er at give et oplæg til hvor snitfladen mere præcist går og hvordan processen for overflytning af opgaver og medarbejdere tilrettelægges og gennemføres.

Snitfladen

Overordnet kan snitfladen beskrives således at Kundeservice varetager opgaven med fastlæggelse eller tilvejebringelse af grundlaget for betaling eller udbetaling og Inddrivelse opgaven med den faktiske betaling eller udbetaling.

Sat på spidsen betyder det på virksomhedsområdet, at snittet ligger præcist i det sekund hvor en virksomhed færdiggør sin angivelse og derefter sender sin betaling eller udbetalingsanmodning af sted. Så kirurgisk fint et det dog næppe hensigtsmæssigt at snitte, så i vedlagte bilag 1 er der givet forslag til placering af en række arbejdsopgaver, som vi mener kan operationaliseres.

Som det fremgår af oversigten betyder snitfladen, at der er et delt procesansvar på Skattekontoen og i sagens natur også på den bagved liggende lovgivning. Det betyder at opgaverne med det lovforberedende arbejde, evt. projektdeltagelse og vejledningsopgaven samt budget til vedligehold af Skattekontoen ligeledes skal opdeles. Det samme gælder repræsentation i fora, fx med erhvervsorganisationer.

Som bilag 2 vedlægges en oversigt over fora, hvor der fremadrettet er behov for deltagelse fra både Kundeservice og Inddrivelse.

Som bilag 3 vedlægges en oversigt over igangværende lovgivnings- og udviklingsopgaver, som forudsætter delt deltagelse.

Proces for overflytning af opgaver og medarbejdere

Flytning af opgaver og medarbejderne må ske samtidigt.

Tidsmæssigt anbefaler vi, at overflytning af procesansvaret afventer en normal driftssituation på Skattekontoen. Vi anbefaler, at der evalueres på driftssituationen ved udgangen af hver måned. Ved den første evaluering fastsættes kriterierne for at driftssituationen kan betegnes som "normal". Denne evaluering sker dels på baggrund af udviklingen i antal af driftsfejl og dels på baggrund af en løbende status fra den arbejdsgruppe, der skal behandle juridiske afklaringer om Skattekontoen. Baggrunden for arbejdsgruppen er beskrevet i kommissorium af 26. november 2013 (vedlagt).

Indtil overdragelse kan ske, anbefaler vi en midlertidig ledelsesmæssig organisering, hvor kontorcheferne og underdirektøren for Afregning i Kundeservice refererer direkte til direktøren for Inddrivelse for så vidt angår opgaver, der afventer endelig overdragelse til Inddrivelse. Denne gruppe gennemfører sammen med kontorchefen for Inddrivelse og Betalingsprocesser den månedlige evaluering, som med indstilling afleveres til direktøren for Inddrivelse.

På grund af sammenhængen mellem angivelse og betaling sker varetagelsen af de i bilag 1-3 nævnte opgaver integreret i alle afregningskontorernes faglige teams, hvor korrekt og hensigtsmæssig opgaveløsning på angivelsesområdet også forudsætter dybdegående viden om betaling.

I tiden med den midlertidige organisering forestår derfor en opgave med viden overdragelse mellem Kundeservice og Skattekonto-projektet, således at det dels sikres, at der samtidig med flytningen af betalingsopgaven kan ske flytning af de nødvendige medarbejdere til Inddrivelse, og dels sikres at Kundeservice også besidder den nødvendige viden om betalingsopgaven til fortsat at kunne løfte procesejerskabet for angivelse.

Med den foreslåede opgave- og ansvarsfordeling, der fremgår af bilag 1, forudsættes de juridiske afklaringer om Skattekontoen at være afsluttede på overdragelsestidspunktet.

Ved den midlertidige organiserings ophør, vil betalingsopgaverne, der er placeret i Inddrivelse i bilag 1, derfor primært bestå af kommunikation, driftsstøtte samt procesoptimering, sammenhæng til EFI og evt. videreudvikling af systemunderstøttelsen. Det vil på den baggrund være nødvendigt at tilføre ressourcer til Inddrivelse med den rette forretningsmæssige viden til at understøtte disse betalingsopgaver på erhvervsområdet. Det vurderes, at der er behov for i alt fire årsværk.

På overflytningstidspunktet forudsættes alle faglige spørgsmål og sager på de flyttede opgaveområder at kunne håndteres af de medarbejdere, der flyttes til Inddrivelse.

Åbentstående sager skal være omfordelt i fornødent omfang i Captia. Tilsvarende gælder relevante systemadgange og adgange til dokumentationsmateriale vedrørende Skattekontoen.

UKS

Bilag 1 - Placering af opgaver

Proces opgave	Inddrivelse	Kundeservice
KOBRA – rykker og betalingsdelen	X	
Skattekort		X
SLUT – opgør		X
Udbetaling af overskydende skat frem til Nemkonto		X
§ 55 udbetaling		X
Betalingspåmindelse	X	
Henstand indregnet restskat person KSL § 73D		X
Betalingsaftaler person	X	
Notering af transporter		X
Udbetaling på transporter	X	
FF'ere		X
Procesejerskab DMO fra krav står på konto	X	
Registrering af angivelser i angivelsessystemer		X
Placering af fordringer på Skattekontoen		X
Samtidig angivelse og betaling via TSE ¹		X
Modregning på Skattekontoen	X	
Statsregnskab, regnskab og kontering	X	
Rykker	X	
Udbetalingsgrænser	X	
Udbetalinger fra Skattekonto		X
Rentegodtgørelse	X	
Renteberegning	X	
Overførsel fra DMO til DMI, snitflade Skattekonto/EFI	X	
Klager over rente og gebyr	X	
Kulbrinteskate, angivelse		X
Aftale med banker	X	
Hent selv		X
Betalingsaftaler erhverv	X	
Udskydelse af angivelses- og betalingsfrist samt øvrige opgaver i forbindelse med driftsproblemer på TastSelv Erhverv		X
Anvendelse af sikkerhedsstillelse og hæftelse	X	
Fejlhåndtering, løsningsdesign, kravspec. og test på betalingsområdet	X	

¹ Dette dækker over udstilling af betalingslinje, bestilling af betalingstræk, Nets samt bestilling af betalingstræk, OBS/SKB. Registrering af betalinger på Skattekontoen ligger i Inddrivelse.

Bilag 2 - Fora, hvor der er behov for delt deltagelse

- Kontaktudvalg:
 - Moms
 - Told
 - Selskabsskat
 - Det centrale virksomhedsudvalg
- Virksomhedsforum
- Møder med FSR
- Styregruppe Mini OneStop Shop (M1SS) + projektdeltagelse
- Digital post
- Aktiviteter, der involverer Intern Revision
- Fora i EU

UKS

Bilag 3 - Igangværende lovgivnings- og udviklingsopgaver

- Afklaringer af udeståender vedr. Skattekontoen i nedsat arbejdsgruppe, herunder
 - Princip for udligning
 - Risiko for forkortelse af kredittid
 - Afskaffelse af bagatelgrænser for udbetaling
 - Gennemgang af forfaldsdatoer
 - Hæftelsesregler og FIFO-princippet, bl.a. ved sambeskatning, repræsentation og fællesregistrering
 - Ligningsmæssig henstand
 - Manglende hjemmel til udskydelse af afregningsfrister
 - Hjemmel til sletning af rente
 - Tildeling af yderligere SE-nr.
 - Udlevering af beslaglagte varer
 - Yderligere pligter på Skattekontoen
- Generelle overvejelser med Jura, om Skattekontoen har medført lettelser for virksomheder og SKAT
- Løbende lovhøringer
- Udarbejdelse af strategi for afregningsområdet
- Nyt angivelsessystem på erhvervsområdet

Notat**Kundeservice**
Afregning
Afregning Erhverv

26. november 2013

J.nr. 13-5928307

Kommissorium for arbejdsgruppe til afklaring af skattekontoproblemstillinger

Der nedsættes en arbejdsgruppe bestående af medarbejdere fra Jura, Afregning, Inddrivelse og Skattekontoprojektet med det formål at afklare og løse skattekontoproblemstillinger, der typisk går på tværs af de nævnte forretningsområder.

Arbejdsgruppen har til opgave

- være SPOC for problemstillingerne (alle problemstillinger skal kanaliseres til arbejdsgruppen via de udpegede medarbejdere)
- at sikre, at der er en fælles forståelse af de enkelte problemstillinger
- at sikre en klar rollefordeling (hvem har initiativet til afklaring og løsning af problemstillingerne)
- at tænke inddrivelsesopgaven (EFI) ind i problemformuleringen og -løsningen
- at sikre, at problemstillinger, afklaringer og problemløsninger bliver kommunikeret ud til relevante enheder
- at skabe overblik over det samlede problemkatalog
- at orientere relevant lederkreds løbende om status for afklaringerne
- at sikre dokumentation af såvel problemstilling som afklaring/løsning ved at udarbejde et konklusionsnotat, der sammen med problembeskrivelsen lægges på en særskilt oprettet sag i Captia.

Arbejdsgruppen tager ved behandlingen af problemstillingerne udgangspunkt i en tjekliste med følgende punkter:

- a. hvad er løsningen her og nu (workaround)
- b. oprydning (bagudrettede tiltag) – herunder organisering og ressourcetræk samt tidshorison
- c. hvad er løsningen på længere sigt (mere holdbar løsning) - herunder tidshorison for denne
- d. konsekvens af løsninger for andre processer, ikke mindst inddrivelsesprocessen
- e. økonomi
- f. kommunikation internt og eksternt

- g. orientering af og forelæggelse for ledelsen (niveau afhængigt af problemets omfang)
- h. presseberedskab.

Som styringsredskab fører arbejdsgruppen en opfølgingsliste med kort angivelse af problemstillinger, ansvarlig enhed/medarbejder, tiltag, tidsfrister samt ajourført status.

Karin Hageman Pedersen, Jeanette Holden Heiner, Jan Muff Hansen

UKS

Dagsorden

J.nr. 14-0011758

Direktionsmøde den 15. januar 2014

Mødet holdes i lokale 3301, kl. 9.00 – 13.00.

Mødeleder er: Jesper Rønnow Simonsen

Dagsorden

Dagsordenspunkt	Emne	Direktionsmedlem	Materiale	Forventet tidsforbrug
1.	Strategiimplementering Andreas Berggreen, Jørgen Pedersen og Deloitte deltager under punktet	KJ	Materialet udsendes direkte af Deloitte	90 min
2.	Målbilleder Kim A. Bak og Jørgen Pedersen deltager under punktet	KJ	Materialet efterudsendes	45 min
3.	Ny styringsmodel – møder i direktionen	KJ	1. Forblad 2. Plancher	15 min
4.	Disponering af lønsum	KJ	1. Forblad 2. Disponeringsregler 3. Fordeling rekruttering 4. Fordeling overmerarbejde	30 min
5.	Elevrekruttering	WJ	1. Forblad 2. Notat	5 min
6.	Opfølgning APV-MTU	WJ/KJ	1. Forblad 2. Notat 3. Bilag	15 min
7.	Aktuelle sager	Alle		5 min

8.	Procesejerskab for betalingsområdet	JS/KB	1. Forblad 2. Notat 3. Kommissorium	5 min
9.	Forskud 2014	KB	1. Forblad 2. Notat	
10.	Kommunikation med og servicering af SKATs ikke-dansktalende kunder	KB	1. Forblad 2. Strategioplæg	10 min
11.	Visiteringsteam i SKAT IT	JTR	1. Forblad 2. Plancher	5 min
12.	Eksterne konsulenter	KJ	1. Forblad 2. Til intranet 3. Begrundelse 4. Retningslinjer	5 min
13.	Rigsrevisionens undersøgelse af statens brug af konsulenter	KJ	1. Forblad 2. Orienteringsbreve 3. Notat	
14.	Rigsrevisionens supplerende løbende revision af motorområdet	KJ	1. Forblad 2. Spørgeramme 3. Anmeldelsesbrev	
15.	Dagsorden til fælles ledermøde 23. januar 2013	JRS	1. Forblad 2. Dagsorden	5 min
16.	Retningslinjer for trykte vejledninger, tidsskrifter mm	KJ	1. Forblad	
17.	Henvendelser fra ombudsmanden	JRS	1. Forblad	5 min
18.	Aktivitetsliste	Alle	1. Aktivitetsliste	
19.	Ministersagsliste	Alle	1. Ministersagsliste	
20.	Sagsliste	Alle	1. Sagsliste 2. Foreløbig dagsorden direktionsmøde 22. januar 2014	
21.	Eventuelt	Alle		

**SKAT**

Forelæggelse for direktionen

Procesejerskab for betalingsområdet

Journal nr.	Direktionsmedlem	Sagsbehandler	Godkender
14-0043072	Karin Bergen og Jens Sørensen	Kent D. Sørensen	Preben Bialas, Richard Hanlov, Klaus Østergård Jensen og Susanne Thorhauge

Indstilling

Direktionen godkender snitfladepapiret for procesejerskabet for betalingsområdet.

Problemstilling

Procesejerskabet for betalingsområdet er placeret i Inddrivelse, men en række betalingsopgaver bliver pt. løst i Kundeservice. For at gøre snitfladen mere præcis skal opgaver og medarbejdere (ca. 4 årsværk) flyttes fra Kundeservice til Inddrivelse.

Løsning

Processen for overflytning af opgaver og medarbejdere fra Kundeservice til Inddrivelse sker i overensstemmelse med snitfladepapiret for procesejerskabet på betalingsområdet.

Endvidere nedsættes en arbejdsgruppe bestående af medarbejdere fra Jura, Afregning, Inddrivelse og Skattekontoprojektet med det formål at afklare og løse skattekontoproblemstillinger, der typisk går på tværs af de nævnte forretningsområder.

Kommunikation og Presse

-

Økonomi

-

Materiale

Notat vedr. Procesejerskab for betalingsområdet.

Kommissorium for arbejdsgruppe til afklaring af skattekontoproblemstillingen.

**SKAT****Notat**

Kundeservice og Inddrivelse

20. december 2013

Jens Sørensen
Karin Bergen**Procesejerskab for betalingsområdet**

Procesejerskabet for betalingsområdet er i henhold til målet om éntydig ansvarsplacering i ny struktur placeret i Inddrivelse.

Placeringen betyder, at en række opgaver flytter fra Kundeservice til Inddrivelse, og at der skabes nye samarbejdsflader i forhold til forretningsmodellens afregningsproces.

Formålet med dette notat er at give et oplæg til hvor snitfladen mere præcist går og hvordan processen for overflytning af opgaver og medarbejdere tilrettelægges og gennemføres.

Snitfladen

Overordnet kan snitfladen beskrives således at Kundeservice varetager opgaven med fastlæggelse eller tilvejebringelse af grundlaget for betaling eller udbetaling og Inddrivelse opgaven med den faktiske betaling eller udbetaling.

Sat på spidsen betyder det på virksomhedsområdet, at snittet ligger præcist i det sekund hvor en virksomhed færdiggør sin angivelse og derefter sender sin betaling eller udbetalingsanmodning af sted. Så kirurgisk fint et det dog næppe hensigtsmæssigt at snitte, så i vedlagte bilag 1 er der givet forslag til placering af en række arbejdsopgaver, som vi mener kan operationaliseres.

Som det fremgår af oversigten betyder snitfladen, at der er et delt procesansvar på Skattekontoen og i sagens natur også på den bagved liggende lovgivning. Det betyder at opgaverne med det lovforberedende arbejde, evt. projektdeltagelse og vejledningsopgaven samt budget til vedligehold af Skattekontoen ligeledes skal opdeles. Det samme gælder repræsentation i fora, fx med erhvervsorganisationer.

Som bilag 2 vedlægges en oversigt over fora, hvor der fremadrettet er behov for deltagelse fra både Kundeservice og Inddrivelse.

Som bilag 3 vedlægges en oversigt over igangværende lovgivnings- og udviklingsopgaver, som forudsætter delt deltagelse.

Proces for overflytning af opgaver og medarbejdere

Flytning af opgaver og medarbejderne må ske samtidigt.

Tidsmæssigt anbefaler vi, at overflytning af procesansvaret afventer en normal driftssituation på Skattekontoen. Vi anbefaler, at der evalueres på driftssituationen ved udgangen af hver måned. Ved den første evaluering fastsættes kriterierne for at driftssituationen kan betegnes som ”normal”. Denne evaluering sker dels på baggrund af udviklingen i antal af driftsfejl og dels på baggrund af en løbende status fra den arbejdsgruppe, der skal behandle juridiske afklaringer om Skattekontoen. Baggrunden for arbejdsgruppen er beskrevet i kommissorium af 26. november 2013 (vedlagt).

Indtil overdragelse kan ske, anbefaler vi en midlertidig ledelsesmæssig organisering, hvor kontorcheferne og underdirektøren for Afregning i Kundeservice refererer direkte til direktøren for Inddrivelse for så vidt angår opgaver, der afventer endelig overdragelse til Inddrivelse. Denne gruppe gennemfører sammen med kontorchefen for Inddrivelse og Betalingsprocesser den månedlige evaluering, som med indstilling afleveres til direktøren for Inddrivelse.

På grund af sammenhængen mellem angivelse og betaling sker varetagelsen af de i bilag 1-3 nævnte opgaver integreret i alle afregningskontorernes faglige teams, hvor korrekt og hensigtsmæssig opgaveløsning på angivelsesområdet også forudsætter dybdegående viden om betaling.

I tiden med den midlertidige organisering forestår derfor en opgave med viden overdragelse mellem Kundeservice og Skattekonto-projektet, således at det dels sikres, at der samtidig med flytningen af betalingsopgaven kan ske flytning af de nødvendige medarbejdere til Inddrivelse, og dels sikres at Kundeservice også besidder den nødvendige viden om betalingsopgaven til fortsat at kunne løfte procesejerskabet for angivelse.

Med den foreslåede opgave- og ansvarsfordeling, der fremgår af bilag 1, forudsættes de juridiske afklaringer om Skattekontoen at være afsluttede på overdragelsestidspunktet.

Ved den midlertidige organiserings ophør, vil betalingsopgaverne, der er placeret i Inddrivelse i bilag 1, derfor primært bestå af kommunikation, driftsstøtte samt procesoptimering, sammenhæng til EFI og evt. videreudvikling af systemunderstøttelsen. Det vil på den baggrund være nødvendigt at tilføre ressourcer til Inddrivelse med den rette forretningsmæssige viden til at understøtte disse betalingsopgaver på erhvervsområdet. Det vurderes, at der er behov for i alt fire årsværk.

På overflytningstidspunktet forudsættes alle faglige spørgsmål og sager på de flyttede opgaveområder at kunne håndteres af de medarbejdere, der flyttes til Inddrivelse.

Åbentstående sager skal være omfordelt i fornødent omfang i Captia. Tilsvarende gælder relevante systemadgange og adgange til dokumentationsmateriale vedrørende Skattekontoen.

UKS

Bilag 1 - Placering af opgaver

Proces opgave	Inddrivelse	Kundeservice
KOBRA – rykker og betalingsdelen	X	
Skattekort		X
SLUT – opgør		X
Udbetaling af overskydende skat frem til Nemkonto		X
§ 55 udbetaling		X
Betalingspåmindelse	X	
Henstand indregnet restskat person KSL § 73D		X
Betalingsaftaler person	X	
Notering af transporter		X
Udbetaling på transporter	X	
FF'ere		X
Procesejerskab DMO fra krav står på konto	X	
Registrering af angivelser i angivelsessystemer		X
Placering af fordringer på Skattekontoen		X
Samtidig angivelse og betaling via TSE ¹		X
Modregning på Skattekontoen	X	
Statsregnskab, regnskab og kontering	X	
Rykker	X	
Udbetalingsgrænser	X	
Udbetalinger fra Skattekonto		X
Rentegodtgørelse	X	
Renteberegning	X	
Overførsel fra DMO til DMI, snitflade Skattekonto/EFI	X	
Klager over rente og gebyr	X	
Kulbrinteskatt, angivelse		X
Aftale med banker	X	
Hent selv		X
Betalingsaftaler erhverv	X	
Udskydelse af angivelses- og betalingsfrist samt øvrige opgaver i forbindelse med driftsproblemer på TastSelv Erhverv		X
Anvendelse af sikkerhedsstillelse og hæftelse	X	
Fejlhåndtering, løsningsdesign, kravspec. og test på betalingsområdet	X	

¹ Dette dækker over udstilling af betalingslinje, bestilling af betalingstræk, Nets samt bestilling af betalingstræk, OBS/SKB. Registrering af betalinger på Skattekontoen ligger i Inddrivelse.

Bilag 2 - Fora, hvor der er behov for delt deltagelse

- Kontaktudvalg:
 - Moms
 - Told
 - Selskabsskat
 - Det centrale virksomhedsudvalg
- Virksomhedsforum
- Møder med FSR
- Styregruppe Mini OneStop Shop (M1SS) + projektdeltagelse
- Digital post
- Aktiviteter, der involverer Intern Revision
- Fora i EU

UKS

Bilag 3 - Igangværende lovgivnings- og udviklingsopgaver

- Afklaringer af udeståender vedr. Skattekontoen i nedsat arbejdsgruppe, herunder
 - Princip for udligning
 - Risiko for forkortelse af kredittid
 - Afskaffelse af bagatelgrænser for udbetaling
 - Gennemgang af forfaldsdatoer
 - Hæftelsesregler og FIFO-princippet, bl.a. ved sambeskatning, repræsentation og fællesregistrering
 - Ligningsmæssig henstand
 - Manglende hjemmel til udskydelse af afregningsfrister
 - Hjemmel til sletning af rente
 - Tildeling af yderligere SE-nr.
 - Udlevering af beslaglagte varer
 - Yderligere pligter på Skattekontoen
- Generelle overvejelser med Jura, om Skattekontoen har medført lettelser for virksomheder og SKAT
- Løbende lovhøringer
- Udarbejdelse af strategi for afregningsområdet
- Nyt angivelsessystem på erhvervsområdet

**SKAT****Notat****Kundeservice**
Afregning
Afregning Erhverv

26. november 2013

J.nr. 13-5928307

Kommissorium for arbejdsgruppe til afklaring af skattekontoproblemstillinger

Der nedsættes en arbejdsgruppe bestående af medarbejdere fra Jura, Afregning, Inddrivelse og Skattekontoprojektet med det formål at afklare og løse skattekontoproblemstillinger, der typisk går på tværs af de nævnte forretningsområder.

Arbejdsgruppen har til opgave

- være SPOC for problemstillingerne (alle problemstillinger skal kanaliseres til arbejdsgruppen via de udpegede medarbejdere)
- at sikre, at der er en fælles forståelse af de enkelte problemstillinger
- at sikre en klar rollefordeling (hvem har initiativet til afklaring og løsning af problemstillingerne)
- at tænke inddrivelsesopgaven (EFI) ind i problemformuleringen og -løsningen
- at sikre, at problemstillinger, afklaringer og problemløsninger bliver kommunikeret ud til relevante enheder
- at skabe overblik over det samlede problemkatalog
- at orientere relevant lederkreds løbende om status for afklaringerne
- at sikre dokumentation af såvel problemstilling som afklaring/løsning ved at udarbejde et konklusionsnotat, der sammen med problembeskrivelsen lægges på en særskilt oprettet sag i Captia.

Arbejdsgruppen tager ved behandlingen af problemstillingerne udgangspunkt i en tjekliste med følgende punkter:

- a. hvad er løsningen her og nu (workaround)
- b. oprydning (bagudrettede tiltag) – herunder organisering og ressourcetræk samt tidshorison
- c. hvad er løsningen på længere sigt (mere holdbar løsning) - herunder tidshorison for denne
- d. konsekvens af løsninger for andre processer, ikke mindst inddrivelsesprocessen
- e. økonomi
- f. kommunikation internt og eksternt

- g. orientering af og forelæggelse for ledelsen (niveau afhængigt af problemets omfang)
- h. presseberedskab.

Som styringsredskab fører arbejdsgruppen en opfølgingsliste med kort angivelse af problemstillinger, ansvarlig enhed/medarbejder, tiltag, tidsfrister samt ajourført status.

Karin Hageman Pedersen, Jeanette Holden Heiner, Jan Muff Hansen

UKS

Beslutningsreferat fra direktionsmøde den 15. januar 2014

Deltagere: Jesper Rønnow Simonsen, Winnie Jensen, Karsten Juncher, Karin Bergen, Erling Andersen, Jens Sørensen, Jan Topp Rasmussen, Anne Sophie Springborg Stricker, Jakob Østerbye, Jørgen Kromann Jørgensen (referent)

Emne	Bemærkninger	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
Strategi- implementering	<p>Styregruppen for strategiimplementering (SKATs direktion og afdelingschef Andreas Berggreen) drøftede model for strategiimplementering i SKAT.</p> <p>Strategien – enkelt, effektivt og korrekt – ligger fast. Fokus for strategiimplementeringen er at sikre eksekveringen af strategien.</p> <p>Det overordnede formål er at sikre sammenhæng mellem målfastsættelse og operationelle krav igennem de forskellige niveauer i SKAT.</p> <p>Til brug for arbejdet med strategiimplementering udføres en ”temperaturmåling” i SKAT i form af en spørgeskemaundersøgelse til alle ledere. Svarfristen for underdirektørenes besvarelse sættes, så styregruppen kan foretage en første drøftelse af resultaterne umiddelbart inden SKATs direktionseminar den 28. – 29. januar 2014.</p>	KJ	Der kommunikeres om arbejdet med strategiimplementering i Indblik.
Målbilleder	Direktionen drøftede målbilleder med henblik på videre drøftelse med personaleorganisationerne.	KJ	
Ny styrings- model – møder	<p>Direktionen drøftede planlægning af møder i lyset af styringsmodellen.</p> <p>Det blev aftalt, at mandage fremover så vidt muligt friholdes for faste møder med direktørdeltagelse.</p>	KJ	Styring og Direktionssekretariatet udarbejder konkret plan for møder.
Disponering af lønsum	Direktionen drøftede disponeringsregler for lønsum og fordeling af lønsumsmidler til ekstern rekruttering med henblik på videre drøftelse i direktionen.	KJ	Disponeringen af lønsum vil blive drøftet med personaleorganisationerne, inden der sker generel udmelding i organisationen.
Elevrekruttering	Direktionen drøftede igangsættelse af rekrutteringskampagne for nye elever med	WJ	

	<p>henblik på videre drøftelse med personaleorganisationerne.</p> <p>Der sigtes i første omgang efter at rekruttere 80 elever. Eleverne rekrutteres primært indenfor kontorspecialet Offentlig Administration. 5-6 elever rekrutteres indenfor Data og Kommunikationsuddannelsen, som er målrettet IT indenfor kontorområdet.</p>		
Opfølgning APV-MTU	<p>Direktionen drøftede proces for opfølgning på Arbejdspladsvurderingen/Medarbejder-tilfredshedsundersøgelsen (APV-MTU).</p> <p>Der er aftalt en proces, hvor ledelsen og personaleorganisationerne tager fælles ansvar for opfølgningen lokalt og centralt. På SKAT-niveau vil ansvaret for opfølgningen være forankret i HSU og AMU.</p>	WJ	Processen drøftes i HSU 21. januar 2014 og i AMU 20. februar 2014.
Procesejerskab for betalingsområdet	<p>Direktionen tog orientering om arbejdet med snitfladen for procesejerskab for betalingsområdet mellem Kundeservice og Inddrivelse til efterretning.</p> <p>Overordnet arbejdes på en snitflade, hvor Kundeservice varetager opgaven med fastlæggelse eller tilvejebringelse af grundlaget for betaling eller udbetaling, og Inddrivelse varetager opgaven med den faktiske betaling eller udbetaling.</p>	KB/JS	Personaleorganisationerne orienteres om arbejdet.
Forskud 2014	<p>Direktionen tog orientering om forskud 2014 til efterretning.</p> <p>Orienteringen beskrev processen for, at skattelettelserne som følge af fremrykning og forhøjelse af beskæftigelsesfradraget (finanslovsforslag L 103) bliver indarbejdet i forskudsændringssystemet fra 1. februar 2014.</p>	KB	
Kommunikation med SKATs ikke-dansktalende kunder	<p>Direktionen besluttede at centralisere SKATs arbejde med at kommunikere med fremmedsprogede i Kommunikation i Vejledning og Kommunikation.</p> <p>Der vil blandt andet blive arbejdet på en bedre udnyttelse af SKATs medarbejderressourcer med sprogkompetencer.</p>	KB	Der udarbejdes artikel i Indblik.
Visiteringsteam i SKAT IT	<p>Direktionen tog etablering af visiteringsteam i SKAT IT til efterretning.</p> <p>Visiteringsteamet vil visitere indkomne drifts-</p>	JTR	

	og vedligeholdelsesopgaver på IT-området forud for igangsætning af opgaveløsning. Forretningsområderne vil blive tæt inddraget i prioriteringen af opgaverne.		
Eksterne konsulenter	Direktionen godkendte opdaterede retningslinjer for anvendelse af eksterne konsulenter.	KJ	Retningslinjerne skrives igennem og udmeldes på intranettet.
Rigsrevisionens undersøgelse af statens brug af konsulenter	Direktionen tog status på Rigsrevisionens undersøgelse af statens brug af konsulenter til efterretning.	KJ	
Rigsrevisionens supplerende løbende revision af motorområdet	Direktionen tog status på Rigsrevisionens supplerende løbende revision på motorområdet til efterretning.	KJ	
Dagsorden til fælles ledermøde 23. januar 2014	Direktionen drøftede dagsorden til fælles ledermøde 23. januar 2014.	JRS	
Retningslinjer for trykte vejledninger, tidsskrifter mv.	Direktionen godkendte retningslinjer for SKATs køb af/abonnementer på trykte vejledninger, lovsamlinger, aviser og tidsskrifter mm.	KJ	Der udsendes intern vejledning på intranettet og serviceboksen opdateres.
Henvendelser fra ombudsmanden	Direktionen besluttede, at koordinering af henvendelser fra Folketingets Ombudsmand forankres i Direktionsekretariatet. Henvendelser fra Folketingets Ombudsmand skal videresendes til Direktionsekretariatets postkasse – dirsekr.post@skat.dk .	JRS	

Fra: [Jonatan Schloss](#)
Til: [Jens Sørensen](#)
Emne: Re: SV: Procesejerskab for betalingsområdet
Dato: 20. februar 2014 17:00:47
Vedhæftede filer: [image001.png](#)

Helt fint at vi tager en runde alene først

Den 20/02/2014 kl. 16.38 skrev "Jens Sørensen" <Jens.Sorensen@Skat.dk>:

Kære Jonatan

Det synes jeg lige vi skal tale om. Jeg har hen over efteråret – sammen med din forgænger – deltaget i tre møder hvor vi har forklaret hvorfor det giver god mening at have opkrævning og inddrivelse samlet.

Jeg stiller naturligvis gerne op igen, men jeg synes måske du, Jesper og jeg skal drøfte det inden. I Inddrivelse er der stor forundring over, at ledere på forholdsvis højt niveau "bare" vælger at ignorere trufne beslutninger, og jeg kan mærke at det begynder at påvirke mine ledere.

Lad os lige tale om det.

Mvh
Jens

Fra: Jonatan Schloss
Sendt: 20. februar 2014 15:41
Til: Jens Sørensen
Emne: Procesejerskab for betalingsområdet

Kære Jens.

Jeg er nu af flere omgange af mine egne folk blevet spurgt til rationalet bag Dirs beslutning her. Jeg har simpelthen ikke nok indsigt til at kunne svare, så jeg har spurgt Jesper, om vi ikke kunne tage et møde med dem, hvor du og han deltog, så de dels kan fremføre deres synspunkter, dels kan høre argumenterne direkte fra dig og Jesper. Så på et tidspunkt får vi nok en indkaldelse fra Jesper.

Om et par måneder vil jeg nok bedre være i stand til at kunne klare sådan noget selv, men jeg vil gerne, at de får denne tale adgang, når jeg nu ikke kan svare godt nok for mig.

Og for en god ordens skyld – jeg har ingen imperialistiske planer, der er rigeligt af udfordringer.

Med venlig hilsen

Jonatan Schloss

[<image001.png>](#)
Kundeservice

Direktør
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Jonatan.Schloss@skat.dk
Telefon: (+45) 30743240

UKS

Fra: [Thomas Lungholt](#)
Til: [John Hansen](#)
Emne: SV: Thomas/hvem fik tip om udbytteskat?/Politiken
Dato: 8. marts 2016 17:06:06
Vedhæftede filer: [image002.jpg](#)

Kære John

Tak for din henvendelse. SKAT kan oplyse følgende:

”Henvendelsen udefra tilgik forretningsområdet Indsats. Indsats orienterede den afdeling, som behandlede anmodningerne om refusion af udbytteskat.

Som SKAT har meddelt Rigsrevisionen, forelå der først et konkret grundlag for at stoppe udbetalingerne den 6. august 2015. Samme dag stoppede SKAT al udbetaling af refusion uanset ordning. Dagen efter - den 7. august - blev SKATs direktør Jesper Rønnow Simonsen orienteret om situationen.

Beslutningen om at stoppe udbetalingerne skete efter dialog mellem forretningsområderne Kundeservice, Inddrivelse og Indsats.

SØIK har af hensyn til efterforskningen bedt om, at SKAT på nuværende tidspunkt ikke besvarer spørgsmål vedrørende tidsforløbet før udbetalingsstoppet.”

Med venlig hilsen

Thomas Lungholt



HR og Stab

Presse og Kommunikation
 Østbanegade 123, 2100 København Ø
 E-mail: Thomas.Lungholt@skat.dk
 Telefon: (+45) 72 37 37 54

Fra: John Hansen [<mailto:John.Hansen@pol.dk>]

Sendt: 7. marts 2016 14:54

Til: Presse

Emne: Thomas/hvem fik tip om udbytteskat?/Politiken

Hej Thomas

Mit spørgsmål er som følger:

Skat fik ”før sommerferien” eller ”hen over sommeren” 2015 – tidsangivelsen har vekslet lidt – et tip ”udefra” om, at Skats udbetaling af refusion for udbytteskat var åbent for misbrug/svindel.

Jeg under et interview med Jesper Rønnow Simonsen for nylig fået at vide, at han ikke fik noget at vide om det pågældende tip før 6. august 2015, da beslutningen om at standse udbetalingerne var truffet, og der i øvrigt (ifølge Rigsrevisionen) var udbetalt endnu 3,2 milliarder kroner siden tippet var indløbet.

Af det åbne brev, som den hjemsendte direktør Jens Sørensens advokat Jacob Aaes fredag sendte til skatteministeren, fremgår:

”Jens Sørensen bemærker endvidere, at han ikke modtog besked om det udefrakommende tip om mulig svindel med refusion af udbytteskat før den 6. august. Tippet blev modtaget og behandlet i en anden del af SKAT”.

Hvilken ”anden del af Skat” var det, som modtog og behandlede tippet?

Hvem blev orienteret om det indkomne tip og hvornår?

Hvor mange kendte til tippet forud for 6. august 2015?

Hvem traf beslutningen 5. august 2015 om at standse udbetalingerne af refusion af udbytteskat?

Blev udbetalingerne standset samtidig for alle tre udbetalingskanaler: Blanketordning, bankordning og VP-ordning?

Hvis ikke, hvornår blev udbetalinger i henh. Bankordning og VP-ordning standset?

Vh John
Venlig hilsen

John Hansen
Journalist

POLITIKEN
Rådhuspladsen 37
DK-1785 København V

Tlf: +45 3347 2519
Mobil: +45 5374 0807
E-mail: john.hansen@pol.dk

UKS


TOLD
SKAT

..... Værdipapircentralen
 Helgeshøj Alle 61
 Postboks 20
 2630 Taastrup

11. marts 1992

Journal nr.
395-5320-542

.....
 Til Værdipapircentralen
 Att. Aase Blume.

I skrivelse af 6. september 1991 har Værdipapircentralen foreslået en ny ordning for tilbageholdelse af dansk udbytteskat for udenlandske investorer.

Forslaget går ud på, at den i medfør af kildeskattelovens § 65 foreskrevne pligt for danske selskaber m.v. til indeholdelse af 30% udbytteskat i forbindelse med enhver vedtagelse om udbetaling eller godskrivning af udbytte for så vidt angår aktier m.v., der er registreret i Værdipapircentralen, på begæring af den udbytteberettigede sker under iagttagelse af den (lavere) procentsats, som Danmark som kildeland er berettiget til at indeholde i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomst med den pågældende udbytteberettigedes bopælsstat.

I denne anledning skal man under henvisning til tidligere førte drøftelser og korrespondance, og efter drøftelser med skatteministeriets departement, meddele, at Told- og Skattestyrelsen på nedennævnte vilkår er indforstået med, at Værdipapircentralen fra den 1. april 1992 beregner dansk udbytteskat med de anførte satser.

- 1) Ordningen gælder for danske aktier i depot i et dansk pengeinstitut, hvoraf udbytte retmæssig tilkommer en fysisk person, som har bopælsstat i:

Norge, for tiden højeste kildeskattesats ifølge dobbeltbeskatningsoverenskomsten 15 pct.

Sverige, for tiden højeste kildeskattesats ifølge dobbeltbeskatningsoverenskomsten 15 pct.

Tyskland, for tiden højeste kildeskattesats ifølge dobbeltbeskatningsoverenskomsten 15 pct.

Belgien, for tiden højeste kildeskattesats ifølge dobbeltbeskatningsoverenskomsten 15 pct.


Holland, for tiden højeste kildeskattesats ifølge dobbeltbeskatningsoverenskomsten 15 pct.

Luxembourg, for tiden højeste kildeskattesats ifølge dobbeltbeskatningsoverenskomsten 15 pct.

USA, for tiden højeste kildeskattesats ifølge dobbeltbeskatningsoverenskomsten 15 pct.

- ./.
- ./.
- 2) De kontoførende institutter skal for de VP-kontohavere, som skriftligt har udtrykt ønske om at tilmelde sig ordningen, sikre sig dokumentation for de pågældendes identitet, adresse og skattepligtsstatus. Der vedlægges en her udarbejdet blanket til dette brug, der skal udfyldes af en dertil kompetent skattemyndighed.
Der vedlægges kopi af konkrete eksempler på "kompetente skattemyndigheder" i Sverige, Norge, Holland, Belgien, Luxembourg og USA. Blanketten (F 55) er endnu ikke trykt.
 - 3) Det kontoførende institut skal opbevare den modtagne dokumentation i 5 år.
 - 4) Dokumentation om bopæl og skattepligtsstatus skal fornys hvert femte år regnet fra udbyttemodtagerens ansøgning om at tilmelde sig ordningen.
 - 5) Det kontoførende institut skal imødekomme enhver anmodning fra en dansk skattemyndighed om udlevering af fremlagt dokumentation og oplysning angående en VP-konto, som er tilsluttet ordningen.
 - 6) Det kontoførende institut skal omgående lade registrere ændringer i oplysningerne om bopæl og skattepligtsstatus på VP-kontoen. Ændringer om bopælsland kræver altid fremskaffelse af ny dokumentation som nævnt under 2).
 - 7) Værdipapircentralen er i forlængelse af beregningen af udbytteskat for VP-konti, der er omfattet af ordningen, forpligtet til at indberette samtlige oplysninger desangående til de danske skattemyndigheder, herunder årstallet for ordningens påbegyndelse. Der træffes nærmere aftale om form og redigering af de udleverede oplysninger.

Med venlig hilsen


Finn Røpner

Dato	Ar-nr.
· 28. april 1993	· 1993 - 12
Afdeling 7 Kontor	Side nr.
· Kontrolafdelingen/Udland	· 1 af 2
J.nr.	Bilag
· 99/92-5129-00007	· Blanketter

· Reduktion af udbytteskat i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Udbytte i danske selskaber

Told- og Skattestyrelsen indgik med virkning fra 1.4. 1992 en ordning med Værdipapircentralen (VP) om beregning af reduceret dansk udbytteskat for visse udenlandske investorer.

Ordningen gælder for danske aktier, der er deponeret i et dansk pengeinstitut, og hvoraf deklareret udbytte retmæssigt tilkommer en fysisk person i Norge, Sverige, Tyskland, Holland, Belgien, Luxembourg eller USA.

Med virkning fra 1.2. 1993 er ordningen udvidet til også at omfatte Canada, Irland, Schweiz, Grækenland og Storbritannien.

Ordningen indebærer, at den udbytteskat på 30 pct., som danske aktieselskaber efter kildeskattelovens § 65 indeholder, reduceres til den lavere kildeskattesats (typisk 15 pct.), som er aftalt i dobbeltbeskatningsoverenskomsten med det pågældende land.

Investor skal lade sine aktier registrere i VP gennem en konto, åbnet i et dansk pengeinstitut, og dokumentere sine bopæls- og skatteforhold.

Til dette brug er blanket F 55 udarbejdet. Blanketten skal attesteres af den udenlandske kompetente skattemyndighed. Dokumentationen er gyldig i 5 år. Blanketten foreligger i en engelsk, tysk og fransk udgave.

For så vidt angår Storbritannien stilles der særlige krav til attestationen. De britiske skattemyndigheder skal attestere, at personen er skattepligtig af hele sin danske indkomst, uanset om denne er hjemtaget til eller modtaget i Storbritannien. Til brug for denne attestation kan anvendes en særlig blanket F 55(UK).

Udbytte i udenlandske selskaber

Med virkning fra 4.9.1992 er der indgået en aftale mellem Finansrådet, Danske Pengeinstitutters Forening, og det svenske Riksskatteverket om tilbageholdelse af reduceret svensk udbytteskat for aktier i svenske selskaber registeret i Værdipapircentralen og noteret på Københavns Fondsbørs.

Danske skattepligtige VP-kontohavere, der tilmelder sig denne ordning, skal aflevere dokumentation for dansk skattepligt til det kontoførende pengeinstitut.

Til dette brug kan kan førømtalte blanket F 55 anvendes af vedkommende told- og skatteregion, henholdsvis København og Frederiksberg kommune, idet der ikke er aftalt udtrykkelige regler herfor mellem Danmark og Sverige.

Carsten Jarlov

/ Keld M. Olsen



SKATTEMINISTERIET

Notat

J.nr.

Direktionsmøde den 5. maj 2010

Mødet holdes i Toldkammeret i Nicolai Eigveds Gade kl. 9.

Mødeleder er: Steffen Normann Hansen

Dagsorden

Dagsordenspunkt	Emne	Direktionsmedlem	Materiale	Forventet tidsforbrug
<i>Alm. Drift</i>				
1.	Videre forløb for projekt om grønne kørselsafgifter	PL	1. Forelæggelse 2. Notat om organisering (Jan Cilius deltager)	
2. (nyt)	Forbrugsstatus for 1. kvartal 2010.	KJ	1. Forelæggelse 2. Notat (inkl. bilag)	
3. (nyt)	Lønprognose pr. ultimo marts 2010.	KJ	1. Forelæggelse 2. Notat (inkl. bilag)	
4.	Tillægskontrakt for Jura og Samfundsøkonomi og Direktørkontrakt for 2010	KJ/BC	1. Forelæggelse 2. Udkast til tillægskontrakt 3. Udkast til resultatlønsaftale	
5.	Udvidelse af NEG (analyse af m2)	KJ	1. Forelæggelse 2. Notat (inkl. bilag)	
6.	Budgetanalyse af SKATs	KJ	1. Forelæggelse	

	it-driftsudgifter			
7.	TP	JSP	1. Eftersendes	Jesper Wang-Holm
8. (nyt)	Orientering om objektiv sagsbehandling	JSP	1. Eftersendes	Jørgen Pedersen
9. (nyt)	Ressource- og resultatopfølgning 1.1 – 31.3.2010, herunder orientering om mulighederne i Xcelsius	SNH	1. Forelæggelse 2. Ledelsesrapport	
10.	Inddrivelse	SNH/JSP	1. Forelæggelse 2. Handleplan (inkl. bilag) 3. Notat	
11. (nyt)	Indgåelse af aftale vedr. skattedata, der stilles til rådighed (Danske Bank)	PK	1. Forelæggelse 2. Notat (inkl. bilag)	
12.	Opfølgning på skattedirektørmødet	PK	1. Forelæggelse 2. Notat	
13.	Opfølgning på skattereformen	PL	(Mundtlig orientering)	
14.	Etablering af samfundsøkonomisk matrix og økonomifaggruppe	OBP	1. Forelæggelse 2. Forelæggelse (inkl. bilag)	
15. (nyt)	Sommerfest /Fusionsfest	BD	(Mundtlig orientering)	
<i>Tema</i>				
16.	Temadrøftelse om Skatteministeriets internationale engagement	SNH	1. Forelæggelse 2. Overblik og perspektiver ved Skatteministeriets internationale engagement (inkl. bilag)	
17.	Orienteringssager			

18.	Eventuelt			
-----	-----------	--	--	--

UKS

J.nr.

Forelæggelse for direktionen

Titel: Etablering af Samfundsøkonomisk matrice og Økonomfaggruppe under Jura og Samfundsøkonomi

**Direktions-
medlem:** Otto Brøns-Petersen

Sagen kort: I Skatteministeriets Koncerncenter er der etableret en Samfundsøkonomisk matrice og en Økonomfaggruppe under Jura og Samfundsøkonomi som afløsning for den tidligere § 38 matrice og ”Økonomsammenrendet” i Departementet.

Forelæggelse for direktionen er vedlagt.

Forelæggelsen er påtegnet af Otto Brøns-Petersen den 8. april 2010.

Indstilling: Direktionen tiltræder etableringen.

Procedure: -

Kommunikation: -

Økonomi: -

Louise Pram Nielsen/

Hans From

**SKATTEMINISTERIET****Forelæggelse for direktionen**

Anledning: Der er etableret en Samfundsøkonomisk matrice og en Økonomfaggruppe under Jura og Samfundsøkonomi

Sagen kort: Til afløsning/fortsættelse af den tidligere § 38 matrice og ”Økonomsammenren- det” i Departementet er der i forbindelse med etableringen af Skatteministeriets Koncerncen- ter etableret en **Samfundsøkonomisk matrice** og en **Økonomfaggruppe** under Jura og Sam- fundsøkonomi.

Samfundsøkonomisk matrice er en integreret del af området Jura og Samfundsøkonomi og består af følgende medarbejdere:

Fagchef Per Bach Jørgensen (Matriceleder)
Fagchef Hans Larsen
Chefkonsulent Hans Mølgaard Christensen, SKAT Person (mødeleder)
Chefkonsulent Klaus Kristensen, SKAT Person
Chefkonsulent Poul Christensen, SKAT Erhverv
Chefkonsulent Kathrine Lange, SKAT Erhverv
Kontorchef Lene Skov Henningsen, Indirekte skatter
Chefkonsulent Marie Louise Hede, Indirekte skatter
Kontorchef Thomas Larsen, Samfundsøkonomisk analyse
Chefkonsulent Jens Holger Helbo Hansen, Samfundsøkonomisk analyse

Samfundsøkonomisk matrices hovedopgaver er:

- Lovteknisk funktion på det økonomiske område i forhold til Skatteministeriets lov- forslags provenumæssige, fordelingsmæssige, erhvervsøkonomiske og miljømæssige konsekvenser samt adfærds- og arbejdsudbudseffekter m.v.
- Koordinerende og kvalitetssikrende funktion ved udarbejdelse af Skatteministeriets bidrag til finanslovens § 38 (Skatter og afgifter).
- Fordeling af tværgående opgaver og økonomopgaver fra områder uden egne økono- mer.
- Udvikling af redskaber og fastlæggelse af procedurer, der kvalitetssikrer ovennævnte økonomiske konsekvensvurderinger i såvel lovgivning som i rapporter, notater og i bidrag til eksterne parter m.v., herunder udbygning og videreudvikling af vejledningen om Provenu og metode
- Bidrage til oplæring af nyansatte og nuværende økonomer i beregningsmetoder m.v., herunder vedrørende arbejdsopgaver, der rækker på tværs af områderne, bl.a. med ud- gangspunkt i vejledningen om Provenu og metode.
- Drøfte og medvirke til udvikling af metoder til belysning af en række opgaver, der går på tværs i Koncerncentret, såsom skatteudgifter, skattegab, fordelingsberegninger,

sammensatte marginalsatter, adfærd og arbejdsudbud, økonomisk holdbarhed, skatte- og afgiftssystemets sammensætning og struktur m.v. samt til skatte- og afgiftsfaglige vinkler på områderne miljø, klima, trafik, sundhed, ligestilling (mainstreaming), etc.

- Koordinere og sikre en fælles Skatteministeriel faglig holdning til eksterne interessenters ”angreb” og ”gode idéer” vedrørende skatte- og afgiftssystemet.
- Initiativtager til præsentation af økonomirelevante foredrag m.v. fra såvel interne som eksterne foredragsholdere.
- Intern og ekstern formidling af tiltag vedrørende økonomiske konsekvensvurderinger i Skatteministeriet.

Samfundsøkonomisk matrice mødes fast en gang ugentligt og herudover ad hoc efter behov. En gang om måneden deltager den samfundsøkonomiske direktør i matricens møde.

På møderne sker der ud over koordineringen af tværgående økonomopgaver en gensidig erfaringsudveksling og underretning og drøftelse af aktuelle og relevante emner med skatte- og afgiftsøkonomisk indhold. Som fast punkt på møderne gives endvidere tilbagemelding om emner på skatteområdet og andre økonomiske ministeriers områder, der har været drøftet i styregruppen og Ø-udvalget. Endvidere sker der en løbende orientering om større udviklingsprojekter og store lovgivningsprojekter m.v. i Koncernen med økonomdeltagelse.

I tilknytning til Samfundsøkonomisk matrice er der etableret en **Økonomfaggruppe** med deltagelse af samtlige økonommedarbejdere i Jura og Samfundsøkonomi, der arbejder med provenu- og konsekvensanalyser m.v. (ekskl. chefer).

I Økonomfaggruppen, der mødes kort efter mødet i Samfundsøkonomisk matrice, videregives information m.v. fra Samfundsøkonomisk matrice, og der er endvidere mulighed for videndeling og information fra økonommedarbejderne på tværs af områderne. Den faglige videndeling i Økonomfaggruppen indgår som et led i Koncerncentrets graduate program for nyansatte økonomer.

Funktions- og arbejdsbeskrivelse for Økonomfaggruppen vedlægges til orientering.

Indstilling: Direktionen tiltræder etableringen af Samfundsøkonomisk matrice og Økonomfaggruppen og orienterer snarest muligt chefkredsen i Jura og Samfundsøkonomi om matricens virke og beføjelser, herunder at belysningen af de samfundsøkonomiske konsekvenser i bemærkningerne til samtlige lovforslag skal godkendes af Samfundsøkonomisk matrice før fremsættelse.

Mødeleder for matrice og faggruppe: Hans Mølgaard Christensen – 8. april 2010

Godkendt af: Per Bach Jørgensen

Jura og Samfundsøkonomi

Økonomfaggruppen

Februar 2010

Økonomfaggruppen - funktion og arbejdsbeskrivelse

I tilknytning til Samfundsøkonomisk matrice under Jura og Samfundsøkonomi er der etableret en **Økonomfaggruppe**.

Økonomfaggruppen består af samtlige økonommedarbejdere (ekskl. chefer), der arbejder med provenuvurderinger og samfundsøkonomiske analyser m.v. af skatte- og afgiftslovgivningen. Faggruppen afholder faste møder én gang om ugen af ca. ½ times varighed.

Økonomfaggruppen er ikke tildelt egentlige kompetencer og løser ikke specifikke faglige opgaver, men er et forum for videndeling og erfaringsudveksling blandt Koncerncentrets økonomer.

Faggruppens primære funktion er at sikre en fælles skatteministeriel tilgang til det økonomfaglige arbejde – både de opgaver der udføres i områderne, og de opgaver der spænder på tværs af områderne.

Den faglige videndeling i dette forum indgår også som et element i Koncerncentrets graduateprogram for nyansatte økonomer.

Faste punkter på de ugentlige møder:

- Videreformidling af information m.v. fra Samfundsøkonomisk matrice
- Kort orientering fra de enkelte områder om nyt

Herudover kan møderne indeholde videndeling i form af:

- 1-2 medarbejdere orienterer om igangværende opgaver, som de er involveret i
- Enkeltindlæg om større projekter (evt. føljeton)
- Fagligt input fra Provenu og metode
- Udveksling af erfaring med kilder, metoder o. lign.
- Temamøder, f.eks. med præsentation af afsluttede projekter eller rapporter (kan nødvendigvis gøre længere møder end den afsatte ½ time). Her kan desuden inddrages/inviteres relevante økonomer fra de to analysekontorer i Koncernfunktioner.
- Advisering om relevante kurser, konferencer o. lign.

Problemkatalog
Udbytteskatten
2006 med marts 2009-status

UKS

Indholdsfortegnelse:

Emne:	Emnetekst:
1	Ændring af lovgivning – fremrykning af indberetningstidspunkt for udbytte- modtagere – lovændring
2	Sammensmeltning af angivelse og indberetningsblanket vedr. udbytte- modtagere
3	Udvidelse af indberetningspligten vedr. udbytte- modtagere
4	3 S anvendes som dataindsamlingsystem vedr. udbytte- modtagere
5	Refusion (tilbagebetaling) af udbytteskat
6	Automatisk refusion (tilbagebetaling) af udbytteskat - VP ordningen
7	Administration af frikort
8	Kontrol af de kontoførende pengeinstitutters-/depotbankernes administration af kildeskattelovens regler for indeholdelse af udbytteskat herunder den obligatoriske indberetning til SKAT
9	Udbytteadministration af udbytte- modtagere med ret til 15 % træk, jf. SEL § 3.1.19 (Investeringsforeningsselskaber/Investerings- selskaber), herunder igen de udbytte- modtagere som modtager udlodning/udbytte fra disse selskaber
10	Pålæg af daglige bøder
11	0- stilling af godskrivning for betalt skat
12	Skønsmæssige ansættelser (angivelse)
13	Afstemning i udbytteskatteadministrationen mv.
14	Girokort til udbytteskat – maskinel læsning
15	Systemmangler og tilretning i 3 S
16	Kompetencefordeling mellem SKAT og Udbytteskatteadministrationen
17	Grænseflader til SKAT – Hovedcentret og andre videns - og kompetencecentre i SKAT mv.

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajourføringsdato:
6. oktober 2006

Side 1 af 1

1	Ændring af lovgivning – fremrykning af indberetningstidspunkt for udbyttmodtagere - lovændring
----------	---

- Forslag:** Angivelsen fra de børsnoterede selskaber og indberetningsdelen vedr. udloddet udbytte til udbyttmodtagerne fra de kontoførende instituter/-depotbankerne foretages samtidig med at udlodningen sker.
- Forslaget kræver mv.:** Forslag kræver lovændringer i skattekontrolloven, idet indberetningstidspunktet for indberetningen af udbyttmodtagerne i SKL §§ 9 A og 10 A skal fremrykkes til udlodningstidspunktet, og ikke som i dag senest den 20. januar i året efter det indkomstår udlodningen vedrører.
- En fremrykning skønnes imidlertid at optimere udbytteadministrationens muligheder for afstemning samt medfører administrative lettelser for selskaberne. Især for de unoterede selskaber vil det betyde en lettelse, idet selskaberne selv er pålagt både angivelses- og indberetningspligt til SKAT, og hvor en fremrykning derfor kan betyde, at anmeldelse og indberetning om udbyttmodtagerne kan slås sammen. Se emne 3.1.2.
- Gældende regler:** Se emne 3.1.2
- Indstilling:** Gruppen indstiller til at forslaget fremmes idet det stort set er grundstenen til at forbedre udbytteskatteadministrationen og tilbagesøgningsprocedurerne mv. Gruppen indstiller til, at der tages kontakt til Skatteministeriet og senere til den finansielle sektor – Finansrådet mfl.
- Status:**

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajourføringsdato:
6. oktober 2006

Side 1 af 2

2	Sammensmeltning af angivelse og indberetningsblanket vedr. udbyttmodtagere
---	---

- Forslag:** Forslag til, at angivelsen (blanket 06.016) og indberetningsblanketten vedr. udloddet udbytte til udbyttmodtagerne fra de unoterede selskaber (06.023 og 06.024) sammensmeltet til en blanket, hvorved angivelse og indberetning sker samtidig.
- Forslaget kræver mv.:** Forslag kræver imidlertid lovændringer i skattekontrolloven. Se emne 3.1.1. Det kan dog overvejes at udarbejde en samlet angivelse og indberetningsblanket den kan anvendes af de selskaber der frivilligt ønsker at indsende oplysningerne samtidig.
- Forslaget medfører administrative lettelser for selskaberne. Især for de unoterede selskaber vil det betyde en lettelse, idet selskaberne selv er pålagt både angivelses- og indberetningspligt til SKAT.
- Gældende regler:** Indenfor 5 måneder efter et selskabs regnskabsårs afslutning skal der afholdes generalforsamling. På denne generalforsamling, eller en i året ekstraordinær generalforsamling vedtages udlodning af udbytte. Det udloddende selskab skal efterfølgende indsende en anmeldelse til SKAT om udlodningen.
- Der skal ligeledes tilbageholdes udbytteskat af udlodningen efter kildeskattelovens regler, indbetaling af udbytteskatten og indberetning på samtlige udbyttmodtagere til SKAT.
- Angivelse- og betalingstidspunkt blev ændret med virkning fra år 2001, hvor der i princippet blev fremrykket afregningstid for store selskaber (betaling af A-skat), men for udbytteskatten blev resultatet det modsatte.
- Små selskaber skal angive og betale senest den 10. i måneden efter generalforsamlings- eller beslutningstidspunktet (ekstraordinær udlodning), medens store selskaber skal betale den sidste hverdag i måneden efter generalforsamlings- eller beslutningstidspunktet (ekstraordinær udlodning). De store selskaber her således længere frist end de små. Betalingstiden afhænger primært af størrelsen af selskabets A-skattebetaling.

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajourføringsdato:
6. oktober 2006

Side 2 af 2

Proceduren for angivelse, indeholdelse og indberetning er følgende:

A: Unoterede selskaber:

For de unoterede selskaber foretager selskabet både angivelse og indbetaling og de unoterede selskaber skal sikre korrekt tilbageholdelse af udbytteskat samt foretage indbetaling af den indeholdte udbytteskat og indberetning af udbyttedtagerne til SKAT. Indberetningerne mv. foretages ud fra selskabets aktionær registrering.

- ✓ Angivelsen testes i 3 S
- ✓ Betaling testes i SAP
- ✓ Indberetning om udbyttedtageren, kan enten afgives via TastSelv eller ved indsendelse af særlig blanket. Tast selv blev indført i januar 2004 og benyttelsen af denne indberetningsmulighed har kun ca. 10 % af de udloddende selskaber benyttet sig af.

B: Børsnoterede selskaber og investeringsforeninger

For de noterede selskaber foretager selskabet alene angivelse og indbetaling til SKAT (ud fra VP-udbytteadministration, og de kontoførende institutters depotregistrering om udbyttedtageren). Derimod foretager de børsnoterede selskaber og investeringsforeninger ikke indberetning om udbyttedtagerne til SKAT.

Indberetningsdelen står de kontoførende institutter/depotbankerne for. Størsteparten (hovedindberetningen) indberettes ved anvendelse af VP som servicecentral. Det er de kontoførende institutter/depotbanker, der skal sikre korrekt tilbageholdelse af udbytteskat ud fra de depotregistreringer de har opsat på værdipapirdepoterne mv.

- ✓ Angivelsen testes i 3 S
- ✓ Betaling testes i SAP
- ✓ Indberetning om udbyttedtageren sker elektronisk eller via TS-tele. For investeringsforeningerne kan indberetningen alene foretages elektronisk eller ved indsendelse af særlig blanket.

Indstilling:

Status:

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajourføringsdato:
6. oktober 2006

Side: 1 af 2

3 Udvidelse af indberetningspligten vedr. udbyttmodtagere

Forslag: Forslag til, at indberetningspligten om udbyttmodtagere fra både unoterede og noterede selskaber udvides til at omfatte alle udbyttmodtagere og depottyper/udbyttetræk (frie midler, pensionsmidler og visse andre skattebegunstigede ordninger, frikort mv.).

I dag indberettes der ikke udbytteoplysninger såfremt der er udstedt frikort, revisorerklæring eller der er tale om udlodning til aktier mv. under en pensionsopsparingsordning (depotkoderne FRI, REV og KAP) Det bør derfor afklares, hvorvidt de kontoførende institutter/VP, for disse depotkunder skal foretage indberetning til SKAT, hvorefter oplysningerne kan indgå til brug for udbytteskatteadministrationen og udskrives som særlig kontroloplysning på R75/R75S.

I indberetningen vil beholdning og udlodning skulle markeres, således at de kan kendes i SKATs systemer.

Forslaget kræver: Hvis ikke Udbytteskatteadministrationen i Ballerup har mulighed for at genetablere de i forbindelse med moderniseringen brudte forretningsgange, hvor der var faste aftaler med VP om leverancen af udbytteoplysninger vedr. depotindehaverne med markering KAP, FRI og REV så vil forslaget kræve lovændring i SKL.

Lovændringer i skattekontrolloven, idet § 7 i Bekendtgørelse om indberetningspligter mv. efter SKL vedr. friholdelse af udbytteoplysninger fra aktier mv. investeret for pensionsmidler skal fjernes.

Ligeledes skal indberetningen fra selskaberne og de kontoførende institutter/depotføreren udvides med indberetningen af klassifikationen af depotet. De depotkoder der anvendes til brug for selskabernes- og kontoførende institutter/depotføreren/VPs administration af indeholdelsen af udbytteskat (Blank, FOR, FRI, KAP, REV,SEL).

Gældende regler: Indberetningen vedr. frikort (depotkode FRI) mv. er i dag ikke undtaget fra indberetningspligten, hvorfor der på dette punkt bør gøres en serviceindsats for at tydeliggøre indberetningspligtens omfang.

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajourføringsdato:
6. oktober 2006

Side: 2 af 2

Indstilling:

En lovændring med efterfølgende indberetning for alle og med en markering for depottypen skønnes imidlertid ikke alene at kunne optimere udbytteadministrationens muligheder for afstemning men også at være en vigtig ligningsoplysning.

Gruppen indstiller at forslaget fremmes idet ændringen er en forudsætning for at forbedre udbytteskatteadministrationen og tilbagesøgningsprocedurerne mv. Gruppen indstiller til, at der tages kontakt til Skatteministeriet og senere til den finansielle sektor – Finansrådet mfl.

Her og nu tages der initiativ til, at der i de enkelte indberetningsvejledninger om udbytte/udlodning til udbyttemodtagere med frikort (ikke personer) præciseres, at det alene er udlodning til pensionsopsparing der er undtaget indberetningspligt.

Status:

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajournføringsdato:
6. oktober 2006

Side: 1 af 1

4	3 S anvendes som dataindsamlingssystem vedr. udbyttemodtagere
----------	--

Forslag:

Forslag til, at 3 S- systemet udvides til også at være indtastnings-system/dataindsamlingssystem (Blanket, TastSelv, maskinel indberetning) for indberetningen om udbytte til aktionærer fra børsnoterede aktier og noterede og unoterede investeringsforeninger/selskaber i stedet for RKO.

De børsnoterede selskaber (ca. 170) og investeringsforeningerne (ca 800) er få, men har mange aktionærer/medlemmer.

Investeringsforeningerne er typisk indskrevet i VP uanset om de er børsnoteret eller unoteret og administreres derfor af de kontoførende depotbanker gennem VP, som elektronisk overfører data til SKAT, hvilket også er tilfældet for de børsnoterede selskaber. VP står dog ikke for alle udbytteindberetningerne, idet korrektioner, rettelsesrindberetninger og som hovedregel udlodning fra udenlandske selskaber foretages af der kontoførende institut (depotbanken) selv.

De børsnoterede selskaber er derfor hovedopgaven i udbytteadministrationens refusion af udbytteskat efter DBO til aktionærer bosat i udlandet, samt efter internationale konventioner er en stor opgave i udbytteadministrationen. Refusionerne knytter sig primært til børsnoterede aktier og investeringsforeningsbeviser.

Forslaget kræver:

Hvis forslaget skal forbedre udbytteskatteadministrationens muligheder for afstemning og tilbagesøgningsprocedurer kræver det at forslagene om fremrykning af indberetningsfristen, stillet under emne 3.1.1 og 3.1.3 gennemføres.

Gældende regler:

Indstilling:

Status:

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajourføringsdato:
6. oktober 2006

Side: 1 af 3

5

Refusion (tilbagebetaling) af udbytteskat

Udbytteadministrationen refunderede ca. 1,2 mia. kr. i 2005, hvilket svarer til ca. 10 % af den samlede udbytteskat på ca. 11,2 mio. kr. Refusioner tastes i 3 S.

Forslag:

A: Forslag til at optimere udbytteadministrationens muligheder for at foretage korrekt refusion. Forslaget kræver gennemførelsen af de stillede forslag i emnerne 3.1.1, 3.1.2, 3.1.3 og 3.1.4, idet gennemførelsen af disse forslag skal danne grundlag for at udbytteadministrationen vil være bekendt med de faktiske udbytteoplysninger via indberetningerne fra selskaberne og de kontoførende institutter/depotbankerne.

B: Forslag om at justere lovgivningen vedr. fristen for tilbagebetaling, herunder § 8 i Rentecirkulæret (cirkulære nr. 157 af 14. oktober 1987 om forrentning af visse tilbagebetalingsbeløb) således at reglerne spiller bedre sammen med administrationen af udbytteskatten mv. Det vil sige, at udbetalingsfristen gøres afhængig af betalingsfristen mv.

De nugældende regler modarbejder udbytteskatteadministrationen og tilsynet med at refusionerne sker på det korrekte grundlag. Reglen er, at der skal refunderes senest 1 måned efter SKATs modtagelse af anmodningen, ellers påløber der renter efter rentecirkulæret.

Angivelses- og betalingsfristen kan medføre, at der kan gå henholdsvis 40 og 60 dage fra dagen for udlodningsbeslutningen, hvorefter en hurtig anmodning om refusion kan resultere i, at refusionen/udbetalingen skal foretages inden angivelsen og betalingen er foretaget til SKAT.

Ligeledes vil udbetalingen skulle foretages før udbytteskatteadministrationen er viden om hvorvidt refusionsansøgeren er rette udbyttmodtager jf. indberetningen fra de indberetningspligtige, jf. SKL § 9 B og 10 A.

En lovændring kan sikre, at der ikke kan refunderes før 1 måned efter fristen for angivelse og indberetning er udløbet. Den kan gøre fristen for angivelse, betaling og indberetning identisk således at fejlagtige refusioner mv. vil kunne reduceres. Endvidere er system 3 S indrettet til at styre, at der i alt ikke refunderes mere end der er angivet.

C: Forslag til særlige dokumentationskrav til refusion ved nomineé registrering, herunder fællesdepoter således at

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajourføringsdato:
6. oktober 2006

Side: 2 af 3

udbytteskatteadministrationen ikke udbetaler blindt uden dokumentation for ejerskabet og den faktiske udlodning.

Ved nomineé forstås et depot, hvor de deponerede aktier ejes af andre end den registrerede depotindehaver (fx under et pengeinstitut i ind- eller udland eller under anden administrator). Nominee registreringen anvendes også for at opnå administrative lettelser. Et eksempel herpå er flere aktieejeres deponering i et fællesdepot.

Det kan nævnes at Udbytteskatteadministrationen i 2006 har konstateret den største enkeltstående nomineé udbetaling på kr. 574 mio. En tilbagesøgning der klart viser at der er et behov for at stramme kravene til ejerskabsregistreringen af danske aktier eller dokumentationskravene ved tilbagesøgning mv.

D: Forslag til opsplitning af ejerstatuskode 1 (En fysisk eller juridisk person, som hverken har bo-pæl eller hjemsted her i landet eller flere end to personer, som alle er udlændinge) i indberetnings-systemet vedr. udbytteskat og investeringsforeningspapirer således at det i forbindelse med tilbage-søgningen af udbytteskatten klart fremgår, om der er tale om en person/selskab eller flere personer/selskaber.

Forslaget skal ses som et generelt ønske, idet der i alle indberetnings-systemer er behov for en opsplitning af både ejerstatuskode 1 og 2 såfremt SKAT fx skal kunne efter EU-rentebeskatningsdirektivet og bekæmpe terror.

Forslaget kræver:

Gældende regler mv.: **Beskrivelse af forretningsgang: Refusion efter DBO til aktionærer bosat i udlandet, samt efter internationale konventioner**

Aktier, som ejes af udlændinge, som på udlodningstidspunktet er begrænset skattepligtige til Danmark, det gælder både personer og selskaber, beskattes som udgangspunkt med 28 %. Aktionæren kan med et andragende tilbagesøge differencen mellem den indeholdte udbytteskat på 28 % og den udbytteskatteprocent, der skal betales efter DBO med aktionærens skattepligtsland.

Anmodningen fremsendes til udbytteskatteadministrationen på en særlig blanket, som udover at være udfyldt, skal være attesteret af det

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajourføringsdato:
6. oktober 2006

Side: 3 af 3

udloddende selskab/pengeinstitut, samt påtegnet af en kompetent skattemyndighed i ansøgerens hjemland.

Udbytteskatteadministrationen foretager udbetaling direkte til ansøgeren eller til et af vedkommende anført pengeinstitut.

Forretningsgang:

- Udbetaling foretages af udbytteskatteadministrationen
- Udbetalingslister fra system 3 S behandles i udbytteskatteadministrationen
- De modtagne andragender indtastes i system 3 S under det udloddende selskab (CVR) og under den modtagende aktionærs navn og adresse
- SKAT har en aftale med Danske Bank, Nordea og SEB om at der kan indsendes andragender med et regneark vedlagt som grundlag for refusionen. I så fald udbetales regnearkets sum til pengeinstituttet til fordeling.

Indstilling:

Gruppen vil gerne fremme alle fire forslag idet de stort set er grundstenen til at forbedre udbytteskatteadministrationen og tilbagesøgningsprocedurerne mv. Gruppen indstiller til, at der tages kontakt til Skatteministeriet og senere til den finansielle sektor – Finansrådet mfl.

Status:

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajourføringsdato:
6. oktober 2006

Side: 1 af 2

6	Automatisk refusion (tilbagebetaling) af udbytteskat – VP ordningen
----------	--

Udbyttmodtagere, der efter bekendtgørelse om indeholdelse af udbytteskat og royaltyskat, nr. 1442 af 20. 12. 2005 har dokumenteret at være hjemmehørende i fremmed stat, Færøerne eller Grønland (den særlige VP- aftale). Særlig blanket skal udfyldes og afleveres til udlodder eller det kontoførende institut. Aftalen skal fornys efter 5 år.

Forslag:

A: Forslag til at øget fokus på de kontoførende pengeinstitutters-/depotbankernes administration af den automatiske refusion af udbytteskatten. VP – ordningen er en særordning, hvorefter personer, når særlige betingelser er opfyldt, fx dansk depotføring, og som har skattepligtig hjemsted i 12 europæiske- og nordamerikanske lande kan få indeholdt udbytteskat af danske aktier med DBO procenten, dvs. det er netto skat der udbetales og udbyttmodtageren er fri for at indsende anmodning om tilbagesøgning af for meget indeholdt udbytteskat.

Kontrollen er i dag henlagt under indberetningskontrollen men det foreslås, at kontrollen ud fra nedenstående grunde flyttes til Udbytteskatteadministrationen:

✓Kontrollen kræver fortrolighed med VP- ordningen og kravene til dokumentation mv.

✓Udbytteskatteadministrationen vil kunne udnytte den varierende belastning, som følge af selskabernes regnskabsår og af digitaliseringen

✓Kontrollen bør være en obligatorisk kontrol, der foretages løbende og indgå som led i administrationen af udbytteskatten, idet kontrollen skal sikre, at der ikke refunderes på et ukorrekt grundlag.

B: Forslag til at VP ordningen udvides til at omfatte aktionærer med skattepligt til Færøerne og Grønland, samt at kredsen af aktionærer udvides til også at omfatte selskaber i de lande, som er omfattet af ordningen.

D: Forslag til at det undersøges om der er et særligt problem med udbyttmodtagere med dobbeltdomicil (depotmarkering/indberetning og tilbagesøgning mv.). Dvs. udbyttmodtagere der både er fuld skattepligtig til Danmark og til fremmed stat mv.

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajourføringsdato:
6. oktober 2006

Side: 2 af 2

Forslaget kræver:

Gældende regler mv.:

Beskrivelse af forretningsgangen i VP-ordningen

De aktier mv., som er indskrevet i VP, behandles på en mere effektiv måde. Personer, som ejer sådanne aktier, og som er skattepligtige til enten Norge, Sverige, Tyskland, Holland, Belgien, USA, Canada, Irland, Luxemburg, Schweiz, Grækenland og Storbritannien kan få indeholdt den efter DBO relevante skatteprocent i udbytteudlodningen, således at refusion kan undgås. Dette administreres gennem en særlig administrativ ordning der er indgået mellem de danske depotbanker, VP og ToldSkat (i daglig tale VP-ordningen). Ordningen kræver bl.a. at de udenlandske aktionærer/medlemmer har deres værdipapirer deponeret hos en dansk depotfører og at både aktionær og depotfører har valgt at gå med i ordningen. Endvidere er der efter kildeskatteloven krav om fornyelse af aftalen hvert 5 år.

Den reducerede indeholdelse kan både omfatte børsnoterede og unoterede værdipapirer.

Region København foretog i sommeren 2000 en pilotundersøgelse på område, og dengang var der en fejlprocent i de bagvedliggende aftaler på ca. 60 %.

Oplysningerne om disse udenlandske aktionærer går elektronisk fra depotføreren/VP i 3S.

Indstilling:

Vedr. forslag A: Gruppen foreslår, at der udarbejdes en samlet indstilling til ledelsen omfattende de opgaver som med fordel kan lægges ud i Udbytteadministrationen i Ballerup.

Vedr. forslag B: Gruppen foreslår, at der tages kontakt til Finansrådet der er branceorganisation for de kontoførende institutter/depotførerne og VP for at få opdateret den eksisterende særlig administrativ ordning (Bekendtgørelse om indeholdelse af udbytteskat og royaltyskat, nr. 1442 af 20. 12. 2005). Aftalen der i sin tid blev indgået mellem de danske depotbanker, VP og ToldSkat (i daglig tale VP-ordningen).

Vedr. forslag C, rettes der henvendelse til juridisk Service eller udlandskontoret

Status:

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajourføringsdato:
6. oktober 2006

Side: 1 af 2

7

Administration af frikort

Der skal snarest findes administrativt brugbare løsninger på hele området for frikort efter ”Bekendtgørelse om opkrævning af indkomstskat samt kommunal og amtskommunal ejendomsværdiskat for personer mv. (kildeskattebekendtgørelsen) – BEK nr. 993 af 19/10-2005.

Forslag:

A: Ordningen foreslås fremover erstattet ved, at de pågældende udbyttmodtagere oprettes i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen (CVR) og derved får et CVR – nummer, hvor til Skat kan udstede et frikort, som løber i 10 år.

For de medlemmer af kongehuset der ikke har et dansk personnummer anbefales det, at der ved udstedelsen af frikortet tildeles et såkaldt kildeskattenummer/personnummer (011 – nr.). Nummeret tildeles af SKAT/folkeregistret. Hvis personen senere flytter til Danmark og dermed tilmeldes folkeregisteret i Danmark, beholder han/hun det samme personnummer.

Ved en ændring af administrationen opnås, at den manglende indeholdelse sker på et kendt og let kontrollerbart grundlag, og at der kommer styr på, hvem der er skattefritaget.

B: Det bør overvejes om oplysningen om alle udstedte frikort, i lighed med oplysningen om ret til indeholdelse af 15 og 18,48 % ikke automatisk bør tilgå de kontoførende institutter til brug for den videre depotadministration. Frikortoplysningen bør dog efter gruppens opfattelse ikke offentliggøres på den særlige database på SKATs hjemmeside, hvilket vil sige, at hvis aktionæren med frikort investerede i unoterede aktier, så skal aktionæren selv fremvise frikortet til udlodder. Se emne 3.1.8.

C: Gruppen foreslår, at hele frikortadministrationen flyttes til Udbytteskatteadministrationen i Ballerup.

D: De fundne løsninger bliver indarbejdet i en særlig vejledning om de pligter, procedure og andre forretningsgange der knytter sig til depotføringen og relationerne til SKAT.

Forslaget kræver:

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajourføringsdato:
6. oktober 2006

Side: 2 af 2

Gældende regler mv.: *Beskrivelse af de faktiske forretningsgange*
Foreninger m.fl. samt nationalstater og en række internationale organisationer og medlemmer af kongehuset, er fritaget for at betale skat af udbytte af danske aktier mv. og kan derved få udstedt et frikort.

Ud fra den nuværende administration hos de kontoførende institutter og SKAT, er den automatiske frikort- indeholdelse imidlertid ikke muligt og lovens intentioner kan ikke opfyldes.

Ordningen administreres i øjeblikket ved, at foreninger og de nationale stater mfl. til skattecenter, Ballerup, sammen med dokumentation for indeholdelsen i forbindelse med en udlodning af udbytte, fremsender anmodning om refusion af udbytteskatten.

Indstilling:

Status:

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajourføringsdato:
6. oktober 2006

Side: 1 af 2

8	Kontrol af de kontoførende pengeinstitutters-/depotbankernes administration af kildeskattelovens regler for indeholdelse af udbytteskat herunder den obligatoriske indberetning til SKAT
----------	---

Generelt om indeholdelse af udbytteskat, efter kildeskattelovens § 65:

Forslag: Det forslås, at der sættes særlig fokus på området. Området hænger sammen med emnerne 3.1.6, 3.1.7 og 3.1.9

Forslaget kræver:

Gældende regler: Reglerne indeholder en række betingelser og krav mv. der skal være opfyldt, og som er afgørende for med hvilken udbytteprocent der skal indeholdes 0 – træk, frikort, 15 %, 18,48 % eller 28 %. Ligeledes er beskatningsreglerne afgørende for i hvilket system (UDBY eller IFPA) udbytte/udlodningsoplysningerne skal indberettes til SKAT.

Det vil sige at udbytteadministrationen tager udgangspunkt i hvem det er der udlodder, hvem det er der modtager udlodningen og er der i øvrigt særlige beskatningsregler eller aftaler mv. der kan ændre indeholdelsen af udbytteskat, fx skattebegünstigede ordninger og VP - ordningen mv.

Som et led i administrationen af udbytteskatten - med hvilken procent, - opsætter de kontoførende pengeinstitutter/depotbankerne en depotmarkering (Blank, FOR, FRI, KAP, REV, og SEL) på hver kundes værdipapirdepot (personer/selskaber – indlændinge/som udlændinge) samt en markering for om den udenlandske modtager af udbytteskatten har indgået en VP-aftale med et kontoførende institut der er tilsluttet aftalen med SKAT og VP. .

Flere af disse depotmarkeringer opsættes ud fra oplysninger (elektronisk) der modtages fra SKAT, fx FOR = Ret til 15 % træk og SEL = ret til 18,48 % træk, og det er derfor alt afgørende for en korrekt opsætning og udbytteindeholdelse at SKATs informationer leveres indenfor meget kort tid efter ansøgningen/oprettelsen/registrering af selskabet mv. i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, idet en for sen levering kan betyde fejlagtig indeholdelse af udbytteskatten.

En for langsom registrering i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan have en langt større og bredere risiko for fejlagtig indeholdelse af udbytteskat. Se emne 3.1.9.

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajournføringsdato:
6. oktober 2006

Side: 2 af 2

Det er således meget afgørende for udbytteadministrationen i alle led (VP, SKAT og Kompetancecenter Udbytteskat) at registreringen i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen og de opsatte depotmarkeringer er opsat på det korrekte grundlag mv. hvis ikke der skal ske fejlindholdelse af udbytteskatten og herunder beskatningen af udbyttedtagerne.

Indstilling:**Status:**

Området er medtaget i indsatsplanen 2006/2007 og Kundeservice – Borgerkontoret har stillet forslag om at området også medtages i indsatsplanen 2007/2008.

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajourføringsdato:
6. oktober 2006

Side: 1 af 1

9	Udbytteadministration af udbyttemodtagere med ret til 15 % træk, jf. SEL § 3. 1. 19 (Investeringsforeningsselskaber/Investeringselskaber), herunder igen de udbyttemodtagere som modtager udlodning/udbytte fra disse selskaber
----------	--

SKAT offentliggør på Internettet en database over selskaber, fonde og foreninger, der kan modtage udbytte med indeholdelse af 18,48 pct., eller 15 pct. udbytteskat. Databasens oversigt over selskaber, fonde og foreninger mv. kommunikerer pt. vedr. de 18,48 % via edb-løsning fra SKAT ud til de kontoførende institutter. Edb-løsningen er udvidet med de investeringsforeningsselskaber der har ret til 15 % træk. Ligeledes er attesterne vedr. indeholdelse af 15 og 18,48 % (blanket nr. 06.028 og 06.029) udarbejdet og kan nu rekvireres hos skattecentrene.

Bemærk: At retten til 15 % træk gælder ikke udbytte til aktieselskaber eller de få akkumulerende investeringsforeninger, der fortsat vil blive beskattet som aktieselskaber. I disse tilfælde skal der af praktiske grunde fortsat indeholdes 18,48 pct. i udbytteskat ligesom overfor andre danske aktieselskaber. Investeringselskabet kan dog tilbagesøge de 4,8 pct. I forhold til udenlandske selskaber ændres ikke ved gældende regler, hvorefter der indeholdes 28 pct., modificeret i overensstemmelse med reglerne i dobbeltbeskatningsoverenskomsterne.

Forslag:

A: Der skal indhentes status fra VP vedr. den igangværende undersøgelse af deres muligheder for administration af 15 % selskaberne. Der er bl.a. problemer i genudbetalings og beholdningssituationen.

B: Det skal undersøges med Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, hvorledes registreringsproceduren er for disse selskaber, herunder påførslen af lovkode 3.1.19 der er styrende for SKATs videregivelse af oplysninger til de kontoførende institutter/depotførerne mfl.

C: Der skal i samarbejde med Store Selskaber/Skattecentrene udarbejdes retningslinier, vejledning mv. til de godkendte investeringsforeningsselskaber og investeringselskaberne med henblik på korrekt indeholdelse og indberetning af udlodning fra disse selskaber til medlemmer/aktionærer til undgåelse af fx en Nordea sag.

Forslaget kræver:

Gældende regler:

Indstilling:

Status:

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajourføringsdato:
6. oktober 2006

Side: 1 af 1

10	Pålæg af daglige bøder
-----------	-------------------------------

Efter Kildeskattelovens § 66 stk. 2, kan Skatteministeren eller den han bemyndiger dertil (Udbytteskatteadministrationen) fremtvinge angivelse ved pålæg af daglige bøder. Inddrivelse af bøderne har været politiets opgave og bøderne har været taget til indtægt for politiet. Politiet i Hvidovre har imidlertid afvist at indfordre bøderne under henvisning til, at SKAT selv kunne inddrive dem, da SKAT efter fusionen har fået egne fogeder.

Forslag:

A: Udbytteskatteadministrationen får værktøjet til at pålægge politiet pligt til at indfordre bøderne

B: SKAT undersøger muligheden for at etablere egne procedure med henblik på at indfordre bøderne.

Forslaget kræver:

Gældende regler:

Indstilling:

Status:

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajourføringsdato:
6. oktober 2006

Side: 1 af 1

11	0- stilling af godskrivning for betalt skat
----	---

SKAT har gennem de senere år tilkendegivet, at der ikke skulle være problemer med, at enejere af konkursramte selskaber nægtes godskrivning af betalt udbytteskat, når udbytteskatten ikke er betalt af selskabet.

Udbytteskatteadministrationen har rejst problemet overfor SKAT, Opkrævningskontoret, men har fortsat ikke fået grønt lys til at anmode ligningen om at korrigere selvangivelsen ved 0-stilling af godskrivning af betalt udbytteskat. Noget tilsvarende gør sig gældende, når et selskab likvideres uden at udbytteskatten bliver betalt.

Forslag:

Det foreslås, at Udbytteadministrationen kan anmode om 0-stilling af godskrivning af udbytteskatten i de tilfælde hvor ejeren af det konkursramte eller likviderede selskab har oplyst at vedkommende har modtaget udbytte, hvori der er indeholdt – men ikke betalt – udbytteskat.

Udbytteskatteadministrationen skønner at der ca. er 6 selskaber af ovennævnte type om året.

Forslaget kræver:

Gældende regler:

Indstilling:

Status:

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajourføringsdato:
6. oktober 2006

Side: 1 af 1

12	Skønsmæssige ansættelser (angivelse)
----	--------------------------------------

Forslag: Det foreslås, at hvis der fra selvangivelse eller ved indbetaling er oplysning om udbytte, men der ikke er indsendt angivelse og angivelsen er forsøgt indkrævet uden held, bør det være muligt for Udbytteskatteadministrationen selv at udfærdige en angivelse ud fra selvangivelsen mv.

Forslaget kræver: Forslaget kræver formentlig særlig hjemmel til at udbytteskatteadministrationen i særlige tilfælde kan udfærdige en manglende angivelse.

Gældende regler:

Indstilling:

Status:

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajourføringsdato:
6. oktober 2006

Side: 1 af 1

13	Afstemninger i udbytteskatteadministrationen mv.
----	---

Det samlede udbytte af aktier og investeringsforeningsbeviser i Danmark udgør ca. 200 mia. kr. om året, hvorfor det er vigtigt, at udbytteadministrationen, herunder opkrævningen af udbytteskat sker i overensstemmelse med lovgivningen og tilrettelagt på den mest optimale måde mv.

- Forslag:**
- A:** 3S skal løbende kunne udskrives rykkerbreve/advis ved manglende udbytteangivelse eller difference i forhold til selskabsselvangivelsens udbytteoplysning (maskinel udbyttekontrol)
 - B:** TastSelv billedet i 3S skal ændres således, at der kræves en indberetning i rubrik 37 (selskabsselvangivelsen)

Forslaget kræver:

Gældende regler:

Indstilling:

Status:

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajourføringsdato:
6. oktober 2006

Side: 1 af 1

14	Girokort til udbytteskat – maskinel læsning
-----------	--

Forslag: Det foreslås, at alle girokort indlæses maskinelt, og ikke som i dag hvor alle giroindbetalingskort (ca. 50.000) indtastes manuelt, hvilket efter gruppens opfattelse er unødigt anvendelse af ressourcer.

Årsagen til at girokortene ikke kan maskinelt indlæses skulle være at girokortet indeholder en beslutnings-/vedtagelsesdato for udbytteskatten og at Regnskabskontoret fastholder nødvendigheden af at denne dato er oplyst.

Forslaget kræver: Regnskabskontoret accepterer at datoen fjernes.

Gældende regler:

Indstilling: Det bør undersøges om Regnskabskontoret fortsat har behov for datoen eller om indlæsningen kan ændres fra manuel til maskinel. Udbytteskatteadministrationen har oplyst, at de ikke har behov for datoen i deres administration.

Status:

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajourføringsdato:
6. oktober 2006

Side: 1 af 1

15	Systemmangler og tilretning i 3 S
----	-----------------------------------

Forslag: EU-rentebeskatningsdirektivet skal implementeres i 3 S (navne og adresseoplysninger er udvidet betydeligt).

Forslaget er en konsekvens af EU-rentebeskatningsdirektivet og den finansielle sektors tilretning af deres kunderegister der anvendes i indberetningen til SKAT.

Forslaget kræver:

Gældende regler:

Indstilling:

Status:

UKS

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajourføringsdato:
6. oktober 2006

Side: 1 af 2

16

Kompetencefordeling mellem SKAT og Udbytteskatteadministrationen

Pr. 1. januar 2007 bliver Udbytteskatteadministrationen den centrale attesterende myndighed i relation til de danske skattepligtige udbyttedtageres tilbagesøgning af betalt udbytteskat i udlandet i henhold til dobbeltbeskatningsaftalerne (DBO). Udbytteskatteadministrationen har siden 1. juli 2006 været attesterende myndighed for tilbagesøgning af udbytteskat fra schweiziske selskaber.

Opgaven har tidligere været løst i kommuner, i regioner og i selskabsligningen, hvor det er sket på meget forskellig vis. Enkelte tilbageansøgninger er blevet journaliseret men de fleste er ikke. Når størrelsen på aktiebesiddelser sendes til SKAT, og aktieejere, som efterfølgende vil få sin udbytteskat nedsat på grund af skattepligt til Danmark, bør SKAT i den efterfølgende selvangivelses- og ligningsindsats gøre brug af denne informationskilde i stedet for at lægge oplysningerne på en "sag".

Forslag:

Det foreslås, at gruppen arbejder på at fremkomme med forslag til hvorledes og hvordan SKAT bedst gør brug af oplysningerne. Informationerne deler sig i to:

A: Tilbagesøgning af udbytteskat fra udenlandske aktier mv. der ligger i dansk depot

B: Tilbagesøgning af udbytteskat fra udenlandske aktier mv. der ligger i udenlandsk depot

Som udgangspunkt er det kun oplysningerne som nævnt under "B" der har SKATs interesse, idet udlodningerne under "A" er omfattet af den obligatoriske indberetningspligt efter SKL § 9 B og 10 A. En pligt der er pålagt den danske depotfører og hvor den danske depotfører har ansvaret for at tilbagesøgningen foretages på et korrekt grundlag.

"A" – udbytteoplysningerne indberettet efter SKL § 9 B (børsnoterede udenlandske aktier) vil automatisk blive overført til printselvangivelsen, hvorimod udlodninger fra udenlandske investeringsforeninger/investeringselskaber skal medtages på den udenlandske selvangivelse af skatteyderen selv.

Ad. A: En løsningsmodel kunne være, at oplysningerne som nævnt under "B" indtastes i 3 S og oplysningerne videresendes til R75/R75S. Udbytteskatteadministrationen har udtalt, at de gerne vil påtage sig indtastningsopgaven.

Ad. B: En anden løsningsmodel kunne være, at sammenkoble

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajournføringsdato:
6. oktober 2006

Side: 2 af 2

informationerne med erklæringspligten efter SKL § 11 B om værdipapirer i udenlandsk depot. De indkomne informationer kunne på denne måde anvendes som informationskilde til kontrol af skatteyderens evt. manglende opfyldelse af erklæringspligten, tilsagn om automatiske årlige kontroloplysninger fra udlandet og skatteyderens fuldmagt til SKAT til indseende i det udenlandske depot. Erklæringsdatabasen har i dag indarbejdet kommunikation til RKO og R75/R75S.

Sammenkoblingen kræver en mindre udvidelse af registerregistreringen i databasen i Skattecenter Tønder og en mindre udvidelse af eksisterende indhold og procedure i RKO og SLS-P/R75S.

Derudover skal der træffes en beslutning om, hvor indtastningsopgaven skal placeres, enten ved Skattecenter Tønder eller ved at Udbytteskatteadministrationen i Ballerup for adgang til indtastning i registret i Tønder.

Forslaget kræver:

Gældende regler:

Indstilling:

Status:

Problemkatalog

Udbytteskatteadministrationen

Ajourføringsdato:
6. oktober 2006

Side: 1 af 1

17	Grænseflader til SKAT – Hovedcentret og andre videns - og kompetencecentre i SKAT mv.
-----------	--

I forbindelse med udvidelsen af Kompetencecenter vedr. Udbytteskats arbejdsopgaver med skattepligtsattestationer ved danske skattepligtiges tilbagesøgning af udenlandsk udbytteskat pr. 1 oktober 2006 og med etablering af Videnscenter Aktionær – og Udbyttebeskatning i SC Ålborg også pr. 1. oktober 2006, hvor opgaver udlægges fra Hovedcentret er det vigtigt, at få fastlagt grænsedragningen vedr. udbytteskat.

Kompetencen vedr. udbytteskatten har gennem tiderne været placeret i mange forskellige kontorer i Hovedcentret, hvilket til tider har gjort det vanskeligt at få den nødvendige røde tråd i opgaveløsningen og få de nødvendige justeringer og ændringer gennemført mv.

Forslag:

Repræsentanterne fra Kompetencecenter vedr. Udbytteskat har stillet forslag om at nedenstående opgaver bliver henlagt dertil.

1. Blanketvedligeholdelse af alle 06 – blanketter. De blanketter der har grænseflader til RKO kan dog ikke ændres uden kontakt til Hovedcentret.
2. Administrationen af frikort, jf. emne 3.1.7
3. Kontrol af VP – ordningen, der er en særordning. Dvs. kontrol af de kontoførende pengeinstitutters -/depotbankernes administration af den automatiske refusion af udbytteskatten, jf. emne 3.1.8
4. Pålæg af bøder, jf. emne 3.1.10
5. 0 – stilling, jr. emne 3.1.11
6. Skønsmæssige ansættelser, jf. emne 3.1.12

Forslaget kræver:

Gældende regler:

Indstilling:

Status:

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Den 13. januar 2020
Sags nr.: 2018-10-0001
Dok.: 21345
Deres ref:

Sendt med sikker post til CVR-nr. 34 73 04 66

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

Anmodning i medfør af undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, om besvarelse af supplerende spørgsmål om den samfundsøkonomiske matrice og Skatteministeriets behandling af SKAT's regnskabsgodkendelser

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:

”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, herunder løbende regnskabsdata og oplysninger om mulige uregelmæssigheder, problemer mv.”

Undersøgelseskommissionen anmodede den 2. december 2019 Skatteministeriet om skriftligt at besvare spørgsmål vedrørende den såkaldte samfundsøkonomiske matrice, herunder om dennes sammensætning og om placeringen af en opgave vedrørende SKAT's månedlige regnskabsgodkendelser.

Skatteministeriet meddelte i sin besvarelse af 9. december 2019, at det ikke var muligt at oplyse nærmere om sammensætningen af den samfundsøkonomiske matrice eller om, hvem der havde haft ansvaret for gennemgang af SKAT's månedlige regnskabsgodkendelser vedrørende udbytteskat.

Undersøgelseskommissionen har efterfølgende drøftet anmodningen og besvarelsen med Skatteministeriet og skal på den baggrund anmode Skatteministeriet om at besvare nedenstående supplerende spørgsmål.

Baggrund

Flere af SKAT's månedlige regnskabsgodkendelser fra 2014 og 2015 indeholdt i afsnittet "38.11.01.10 Personskat" bemærkninger om bl.a. udbytteskat. Det fremgår, at regnskabsgodkendelserne blev sendt til Skatteministeriet (eksempel vedlagt som bilag 1)

I Skatteministeriets notat "Forretningsgang i departementet for opgaver beskrevet i SKAT's virksomhedsinstruks for § 38, virksomhed 0903" af 7. april 2015 er det under pkt. 6 beskrevet, at der forud for godkendelsen af SKAT's månedsregnskaber blev foretaget en kontrol, hvis resultat blev forelagt for bl.a. den samfundsøkonomiske matrice. Som bilag til notatet var vedlagt en liste med de områdeansvarlige kontorer og medarbejdere, der varetog finanslovsarbejdet for de enkelte konti (notat mv. vedlagt som bilag 2).

En beskrivelse af den samfundsøkonomiske matrices sammensætning og opgaver på tidspunktet for dennes etablering fremgår af materiale til brug for et direktionsmøde den 5. maj 2010 (uddrag af materialet vedlagt som bilag 3).

Flere vidner har for undersøgelseskommissionen forklaret om håndteringen af SKAT's regnskabsgodkendelser i Skatteministeriet og den samfundsøkonomiske matrice.

Af chefrådgiver Niels Kleis Frederiksens forklaring for undersøgelseskommissionen den 23. oktober 2019 fremgår bl.a.:

"Forespurgt, om han så SKAT's forklaringer i månedsregnskaberne, forklarede vidnet, at han altid læste regnskabsgodkendelserne fra SKAT. Forespurgt til forløbet, når de i departementet modtog et månedsregnskab, og om det var ham eller hele den samfundsøkonomiske matrice, der læste det, forklarede vidnet, at i forbindelse med den kvartalsvise godkendelse inddrog de departementets økonomer i gennemgangen af regnskabet. Økonomerne gennemgik naturligvis kun de dele, de var ansvarlige for, fx så moms-kontoret på moms osv. Forespurgt, om det er korrekt forstået, at kommentarerne fandtes i månedsregnskabet og ikke i det kvartalsvise regnskab, da det kun var et talregnskab, bekræftede vidnet dette. Månedsregnskaberne var det underliggende materiale til kvartalsregnskabet. Forespurgt, om det materiale fulgte med, når de fik det, bekræftede vidnet dette. Forespurgt, om de økonomer, der sad med området og skulle forholde sig til materien, således havde tallene fra både kvartalsafrapporteringen og de underliggende tre måneder, bekræftede vidnet dette."

Af daværende specialkonsulent Thorbjørn Todsens forklaring for undersøgelseskommissionen den 22. oktober 2019 fremgår bl.a.:

"Forespurgt, om det er korrekt forstået, at vidnet og Poul Christensen modtog regnskabsgodkendelser, fordi vidnet skulle tage sig af det timingmæssige og sørge for, at tallene blev flyttet rigtigt over, mens Poul Christensen foretog eventuelle indholdsmæssige vurderinger af det, de modtog, forklarede vidnet, at Poul Christensen i hvert fald fordelte regnskabsgodkendelsen til personerne i den samfundsøkonomiske matrice, som derefter hver især tog sig af det, der vedrørte deres skatteart. Vidnet brugte ikke selv regnskabsgodkendelsen til noget, men han tænker, at han modtog den, fordi enheden dermed havde bekræftet, at den var godkendt i systemet, hvorefter hans kontor ikke behøvede at rykke for den."

...

Forespurgt, om vidnet er bekendt med, om Poul Christensen eller andre på noget tidspunkt reagerede på månedsindberetninger fra SKAT, forklarede vidnet, at det tror han, de gjorde. De havde dialogen med § 38-regnskabskontoret, og hvis der var noget, de syntes var mærkeligt, tog de telefonen og ringede til dem derovre. Forespurgt, om han blev orienteret herom, forklarede vidnet, at det blev han ikke. Han kan forestille sig, at det for det meste foregik telefonisk, hvis det forekom, men fordi det var en del af grundlaget for indtægtslisterne, kan han forestille sig, at man ville spørge, hvis der var spørgsmål.”

Af daværende kontorchef Kristian Hertz' forklaring for undersøgelseskommissionen den 22. oktober 2019 fremgår bl.a.:

”Forespurgt, hvilke kontorer i departementet der var involveret i de månedlige regnskabsgodkendelser, og hvad ansvarsfordelingen var, forklarede vidnet, at ansvarsfordelingen var, at i hans kontor havde de ansvaret for kontrol og tilsyn med § 9-regnskabet, som var det almindelige driftsregnskab, dvs. lønsum og øvrige driftsbevillinger til Skatteministeriet og Skatteministeriets institutioner. Ansvaret for regnskabsopgaven vedrørende § 38-regnskabet lå ude i SKAT, og det var derefter den såkaldte samfundsøkonomiske matrice, der lå i den anden afdeling i departementet, som havde ansvaret for at følge op på regnskabsgodkendelserne fra SKAT og føre tilsyn med dem.”

Det skriftlige materiale og de nævnte udsagn kan således give indtryk af, at medarbejdere i Skatteministeriets departement i undersøgelsesperioden løbende foretog en behandling af SKAT's månedlige, centrale regnskabsgodkendelser, og at de pågældende medarbejdere enten var en del af eller på anden vis var tilknyttet den samfundsøkonomiske matrice. Det ses imidlertid ikke nærmere beskrevet, hvordan denne behandling blev foretaget, eller hvad den omfattede.

Spørgsmål

Til brug for kommissionens undersøgelse af forholdene vedrørende tillægskommissoriet skal undersøgelseskommissionen på baggrund overstående anmode Skatteministeriet om at afgive en skriftlig besvarelse af følgende supplerende spørgsmål:

- Hvem i Skatteministeriet havde i perioden 2013-2015 ansvar for gennemgang af regnskabsgodkendelserne fra Betaling og Regnskab, herunder navnlig vedrørende udbytteskat?
- Hvem i Skatteministeriet havde ansvar for gennemgang af de månedlige regnskabsgodkendelser fra Betaling og Regnskab, herunder navnlig vedrørende udbytteskat, for juni, juli og august 2014 samt for maj og juni 2015?

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

Som grundlag for anmodningen henviser kommissionen til undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, hvorefter kommissionen kan anmode om redegørelser og besvarelse af spørgsmål.

Redegørelser og besvarelser efter undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, vil indgå i kommissionens undersøgelse på lige fod med det øvrige materiale, som kommissionen modtager til brug for undersøgelsen. Besvarelsen 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 besvarelsen senest den 27. januar 2020. Besvarelsen 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 undersøgelseskommissionsloven 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-mailadresse.

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.

...



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

Betaling og Regnskab

Løvenøgade 25
 8700 Horsens

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

29. juli 2014

J.nr. 14-0624303

Regnskabsgodkendelse for juni 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 juni 2014 på TS-ledgeren med de officielle regnskabstal fra SKS for juni 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.

Primokorrektion

Som følge af at studielånsbeholdningerne i 2013 er overført til § 19 Uddannelses- og Forskningsministeriet, er der i juni måned foretaget nulstilling ved primokorrektion af delregnskaberne 025, 026, 031, 032 og 033 i bogføringskreds 10315.

Delregnskaber	SKS-konto 7411	SKS-konto 5416	SKS-konto 5422	SKS-konto 5512
10315025	5.579.654,98	-5.579.654,98		
10315026	32.012.062,54	-32.012.062,54		
10315031	-50.093.263,07			50.093.263,07
10315032	872.756.296,58	-2.702.772.102,60	190.861.697,63	1.639.154.108,39
10315033	-860.254.751,03			860.254.751,03

Generelle bemærkninger til regnskabet for juni måned

Til orientering er der gennemført rentekørsel på Skattekontoen på alle afklarede cvr-numre i maj 2014 og i forlængelse heraf ligeledes gennemført rykkerkørsler, hvorfor det må antages at der nu er normal drift.

Der er foretaget uerholdelighedskørsel af krav i EFI/DMI i juni/juli. Det meste vil blive registreret i juli, men i juni er der vedrørende KOBRA (personskat) registreret afskrivninger for i alt 6,5 mio. kr., der påvirker FL § 38.11.01.11 Afskrivning, personskat. Vedrørende RAV-RUF/MOT er der registreret afskrivninger for i alt 15,9 mio. kr. (se tabellen nedenfor) og endelig er der afskrevet 1,5 mio. kr. i inddrivelsesrenter.

Der skulle endvidere have været udgiftsført 16,3 mio. kr. vedrørende krav i SAP38. På grund af kontrolleret opstart af system til system løsningen mellem SAP38 og EFI vil disse afskrivninger først blive bogført i løbet af august måned 2014.

Finanslovsparagraf	Tekst	Beløb mio. kr.
07.51.01.11	Afskrivning, told	1,3
09.21.03.20	Gebyrer og formålsbestemte udgifter	0,1
38.11.01.11	Afskrivning, personskat	1,0
38.21.01.11	Afskrivning, moms	5,1
38.61.01.11	Afskrivning, restancer	7,3
38.23.01.11	Afskrivning, vægtafgift	1,1
I alt RAV-RUF/MOT		15,9

Motorområdet

Der er ikke generelt foretaget månedlig rykning og renteberegning af motorafgifter efter implementeringen i juni måned 2012 og som følge deraf ikke sket oversendelse af krav til inddrivelse. Større registreringsafgiftsbeløb er dog rykket og renteberegnet individuelt. Systematisk rykning vedrørende ejer- og vægtafgift er påbegyndt ultimo november måned 2013.

Vedrørende SE-numre rykkes der i takt med, at de enkelte sager bliver gennemgået. Vedrørende cpr-numre er der frem til ultimo juni rykket for borgere født 25.xxxx – 31.xxxx.

Processen har været midlertidig sat i bero, men genoptages i august måned 2014. På grund af den massive kundehenvendelse på rykkerne forventes rykkerproceduren tidligst afsluttet efter sommeren 2014. For at sikre fremdrift har Inddrivelse besluttet at sætte ekstra ressourcer på opgaven.

Foreløbige Fastsættelser

På punktafgiftsområdet afventer man stadig systemtilretning, så det bliver muligt at genoptage systematisk udsendelse af foreløbige fastsættelser. Der er i juni udsendt omkring 3.600 foreløbige fastsættelser og der er i den forbindelse sket indtægtsregistrering for 23,3 mio. kr. Det forventes endnu ikke at udsendelsen bliver systematisk genoptaget.

Sandsynlighedskontrol

Sandsynlighedskontrollen er gennemført efter den udsøgningsmodel, som er beskrevet i regnskabsgodkendelsen for juni 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.

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

38.11.01.10 Personskat**A-skat**

Ordinære indtægter udgør 29,3 mia. kr., hvilket er en stigning på 0,9 mia. kr. i forhold til samme periode sidste år, der udgjorde en indtægt på 28,4 mia. kr. Der er i juni i DR-systemet modtaget 100,1 mio. kr. i A-skat og 22,3 mio. i arbejdsmarkedsbidrag, der først er indtægtsregistreret i juli.

Udbytteskat

Refunderet udbytteskat udviser en udgift på 1,8 mia. kr., hvilket er en stigning på 1,1 mia. kr. i forhold til samme periode sidste år, der udgjorde 0,7 mia. 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 disse ikke skal betale dansk skat, medfører disse opkøb meget store tilbagebetalinger.

Royaltyskat

Periodens indtægt udgør 108,6 mio. kr., hvilket er en stigning på 108,6 mio. kr. i forhold til samme periode sidste år, der udviste en indtægt på 25 tkr. Af periodens saldo kan 107,7 mio. kr. henføres til én debitor.

38.13.01.10 Indkomstskat af selskaber**Frivillig acontoskat**

Frivillig acontoskat udviser en indtægt på 278,6 mio. kr., hvilket er en stigning i indtægter på 276 mio. kr. i forhold til samme periode sidste år, der udgjorde 2,6 mio. kr. Af periodens saldo kan 173,5 mio. kr. henføres til to debitorer.

I øvrigt henvises der til den nye periodisering, hvor frivillige indbetalinger til endnu ikke forfaldne rater før idriftsættelsen af DMO ville være blevet registreret i marts eller november, mens de nu bliver registreret i den måned, hvor de bliver tastet i TastSelv.

38.14.01.10 Pensionsafkastskat

Ordinære indtægter udgør 4,3 mia. kr., hvilket er en stigning i indtægter på 2,7 mia. kr. i forhold til samme periode sidste år, der udgjorde 1,6 mia. kr. År til dato indtægterne vedrørende pensionsafkastskat udgør pr. ultimo juni 2014 20,1 mia. kr.

Livsforsikringsselskaber mv. skal senest den 31. maj efter indkomstårets udløb indsende angivelse for indkomståret. Det er muligt at indbetale a conto pensionsafkastskat den 19. februar for at undgå renteberegning, der foretages fra den 20. februar til betaling sker.

Der forventes følgelig ikke at komme væsentligt flere indtægter i 2014 vedrørende pensionsafkastskat.

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 juni 2014 58,3 mia. kr. mod 66,9 mia. kr. ultimo juni 2013. Svarende til en nedgang på 8,6 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 juni 2014 23,3 mia. kr. mod 22,1 mia. kr. ultimo juni 2013. Svarende til en stigning på 1,2 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.

År til dato indtægten for halvårsafregnede virksomheder udgør ultimo juni 2014 3,2 mia. kr. mod 3,1 mia. kr. ultimo juni 2013. Svarende til en stigning på 0,1 mia. kr. Væsentlige ændringen i indtægten for kvartalsafregnede virksomheder, vil formentligt først vise sig i forbindelse med afregning af 1. halvår 2014 med frist 1. september 2014. Provenuet bør fremover alene af på grund af de ændrede omsætningsgrænser være større. 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.

38.11.01.10 § 38 fælles regnskabsbeholdninger**Mellemregning indbetalinger fra SAP38 til DMO**

Det er inden lukning af bogføringsperioden for maj 2014 konstateret, at der fejlagtigt henstod 18,4 mio. kr. i kredit på mellemregningskonto for indbetalinger fra SAP38 til DMO. Et lignende forhold er medtaget i forbindelse med Supplerende regnskabsgodkendelse for 4. kvartal 2013, hvor korrektionen ikke blev foretaget.

Saldoen vedrører overførsel af indbetalinger fra SAP38 til DMO ved periode-skift. På grund af systemtekniske forhold respekterer DMO ikke den oversendte indbetalingsdato (bogføringsdato). Forholdet er reguleret manuelt ultimo juni måned. Korrektionen betyder, at debitormassen og kortfristet gæld pr ultimo juni 2014 begge er reduceret med 18,4 mio. kr. for, at kunne afspejle en korrekt debitorbeholdning. Selvom beløbet for juni måned er af ikke væsentlig størrelse er rettelsen foretaget alligevel for at fastholde bogføringsprincippet uændret.

Debitorer og pengeundervejs

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.

Betaling og Regnskab har i periode 6 2014 manuelt korrigeret en del af periodeforskydningen i statsregnskabet. SKS konto 6111 Debitorbeholdning er således manuelt reduceret med 5,5 mia. kr. og SKS konto 6383 Penge under vejs er forøget med 5,5 mia. kr. Heraf er efterfølgende konstateret, at 0,6 mia. kr. heraf var korrekt registret i periode 6 og derfor ikke skulle have været korrigeret.

På grund af forsinkelser i overførsel af to indbetalingsfiler indeholdende indbetalinger på henholdsvis 3,9 og 4,7 mia. kr. vedrørende periode 6 men først registreret i periode 7 anses afstemningskonto for indbetalinger pegende på SKS konto 6383 og debitorer pegende på SKS konto 6111 for fejlperiodiseret med 8,6 mia. kr.

Betaling og Regnskab har ikke manuelt korrigeret periodeforskydningen af de 8,6 mia. kr. i statsregnskabet for periode 6 2014 vedrørende indbetalinger på én bankkonto. Posterne er først registreret i SAP38 efter lukketidspunktet for periode 6 og det har derfor ikke været muligt, at foretage den manglende manuelle korrektion.

SKS konto 6111 Debitorbeholdning er således samlet for høj med 8,0 mia. kr. svarende til at saldo ultimo juni rettelig udgør 98,7 mia. kr. mod faktisk bogført 106,7 mia. kr.. Ligeledes er SKS konto 6383 Penge undervejs tilsvarende 8,0 mia. kr. for lav svarende til at saldo ultimo juni rettelig udgør 7,7 mia. kr. mod faktisk bogført -0,3 mia. kr.

På den baggrund er regnskabet for periode 6/2014 godkendt.

Med venlig hilsen



Frank Høj Jensen

Kontorchef



Orla H. Kristensen

Kontorchef

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 <i>vedlagt</i> .
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.

<p>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.</p>	
<p>7. Ved finansårets afslutning skal de regnskabsførende institutioner underskrive en særlig regnskabserklæring, som tydeliggør indholdet af godkendelsen. Regnskabserklæringen indsendes til chefrådgiveren.</p>	<p>Økonomi og Politik (Cathrine Olsen) står for, at de regnskabsførende institutioners regnskabserklæring videreformidles til den samfundsøkonomiske matrice og relevante finanslovsmedarbejdere.</p>
<p>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.</p>	<p>Økonomi og Styring (Thorbjørn Todsén) fører tilsyn med, at de regnskabsførende institutioner godkender regnskaberne rettidigt.</p>
<p>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.</p>	<p>Økonomi og Politik (Cathrine Olsen) koordinerer processen. Økonomi og Styring (Thorbjørn Todsén) 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.</p>
<p>10. Med baggrund i gennemgang af regnskabet til brug for udarbejdelsen af de månedlige indtægtslister godkender hvert kontor i departementet de indtægtsførte beløb i kvartalsregnskaberne og for året som helhed og fremsender derefter en godkendelsesskrivelse til chefrådgiveren, der efterfølgende sender en godkendelse til SKATs § 38-kontor.</p>	<p>Økonomi og Politik (Cathrine Olsen) står for processen. På baggrund af de budgetteringsansvarlige kontorer 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.</p>

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 MELLEMLER 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	PENSIONSFAKASTSKAT.....	Person og Pension	Rasmus Igum
14.01.	PENSIONSFAKASTSKAT IALT.....		
16.01.10	STEMPELAFGIFT/TINGLYSNINGSFAFGIFT.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
16.01.11	AFSKRIVNINGER, TINGLYSNINGSFAFGIFT.....	Moms, Afgifter og Told	Matilde Fischer
16.01	TINGLYSNINGSFAFGIFT M.V IALT.....		
19.01.10	FRIGØRELSESAFGIFT.....	Selskab, Aktionær og Erhverv	Cathrine Olsen
19.01.	FRIGØRELSESAFGIFT M.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. forsyningsikkerheds.....	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	AFSKRIVNINGER, 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

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	AFSKRVNING, 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 mineralisk 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 lotospil 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.....		

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-afgiftsfundene (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 Fødevarer. Og Miljø.(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		



SKATTEMINISTERIET

Notat

J.nr.

Direktionsmøde den 5. maj 2010

Mødet holdes i Toldkammeret i Nicolai Eigveds Gade kl. 9.

Mødeleder er: Steffen Normann Hansen

Dagsorden

Dagsordenspunkt	Emne	Direktionsmedlem	Materiale	Forventet tidsforbrug
<i>Alm. Drift</i>				
1.	Videre forløb for projekt om grønne kørselsafgifter	PL	1. Forelæggelse 2. Notat om organisering (Jan Cilius deltager)	
2. (nyt)	Forbrugsstatus for 1. kvartal 2010.	KJ	1. Forelæggelse 2. Notat (inkl. bilag)	
3. (nyt)	Lønprognose pr. ultimo marts 2010.	KJ	1. Forelæggelse 2. Notat (inkl. bilag)	
4.	Tillægskontrakt for Jura og Samfundsøkonomi og Direktørkontrakt for 2010	KJ/BC	1. Forelæggelse 2. Udkast til tillægskontrakt 3. Udkast til resultatlønsaftale	
5.	Udvidelse af NEG (analyse af m2)	KJ	1. Forelæggelse 2. Notat (inkl. bilag)	
6.	Budgetanalyse af SKATs	KJ	1. Forelæggelse	

	it-driftsudgifter			
7.	TP	JSP	1. Eftersendes	Jesper Wang-Holm
8. (nyt)	Orientering om objektiv sagsbehandling	JSP	1. Eftersendes	Jørgen Pedersen
9. (nyt)	Ressource- og resultatopfølgning 1.1 – 31.3.2010, herunder orientering om mulighederne i Xcelsius	SNH	1. Forelæggelse 2. Ledelsesrapport	
10.	Inddrivelse	SNH/JSP	1. Forelæggelse 2. Handleplan (inkl. bilag) 3. Notat	
11. (nyt)	Indgåelse af aftale vedr. skattedata, der stilles til rådighed (Danske Bank)	PK	1. Forelæggelse 2. Notat (inkl. bilag)	
12.	Opfølgning på skattedirektørmødet	PK	1. Forelæggelse 2. Notat	
13.	Opfølgning på skattereformen	PL	(Mundtlig orientering)	
14.	Etablering af samfundsøkonomisk matrix og økonomifaggruppe	OBP	1. Forelæggelse 2. Forelæggelse (inkl. bilag)	
15. (nyt)	Sommerfest /Fusionsfest	BD	(Mundtlig orientering)	
<i>Tema</i>				
16.	Temadrøftelse om Skatteministeriets internationale engagement	SNH	1. Forelæggelse 2. Overblik og perspektiver ved Skatteministeriets internationale engagement (inkl. bilag)	
17.	Orienteringssager			

18.	Eventuelt			
-----	-----------	--	--	--

UKS

J.nr.

Forelæggelse for direktionen

Titel: Etablering af Samfundsøkonomisk matrice og Økonomfaggruppe under Jura og Samfundsøkonomi

**Direktions-
medlem:** Otto Brøns-Petersen

Sagen kort: I Skatteministeriets Koncerncenter er der etableret en Samfundsøkonomisk matrice og en Økonomfaggruppe under Jura og Samfundsøkonomi som afløsning for den tidligere § 38 matrice og ”Økonomsammenrendet” i Departementet.

Forelæggelse for direktionen er vedlagt.

Forelæggelsen er påtegnet af Otto Brøns-Petersen den 8. april 2010.

Indstilling: Direktionen tiltræder etableringen.

Procedure: -

Kommunikation: -

Økonomi: -

Louise Pram Nielsen/

Hans From

**SKATTEMINISTERIET****Forelæggelse for direktionen**

Anledning: Der er etableret en Samfundsøkonomisk matrice og en Økonomfaggruppe under Jura og Samfundsøkonomi

Sagen kort: Til afløsning/fortsættelse af den tidligere § 38 matrice og ”Økonomsammenren- det” i Departementet er der i forbindelse med etableringen af Skatteministeriets Koncerncen- ter etableret en **Samfundsøkonomisk matrice** og en **Økonomfaggruppe** under Jura og Sam- fundsøkonomi.

Samfundsøkonomisk matrice er en integreret del af området Jura og Samfundsøkonomi og består af følgende medarbejdere:

Fagchef Per Bach Jørgensen (Matriceleder)
Fagchef Hans Larsen
Chefkonsulent Hans Mølgaard Christensen, SKAT Person (mødeleder)
Chefkonsulent Klaus Kristensen, SKAT Person
Chefkonsulent Poul Christensen, SKAT Erhverv
Chefkonsulent Kathrine Lange, SKAT Erhverv
Kontorchef Lene Skov Henningsen, Indirekte skatter
Chefkonsulent Marie Louise Hede, Indirekte skatter
Kontorchef Thomas Larsen, Samfundsøkonomisk analyse
Chefkonsulent Jens Holger Helbo Hansen, Samfundsøkonomisk analyse

Samfundsøkonomisk matrices hovedopgaver er:

- Lovteknisk funktion på det økonomiske område i forhold til Skatteministeriets lov- forslags provenumæssige, fordelingsmæssige, erhvervsøkonomiske og miljømæssige konsekvenser samt adfærds- og arbejdsudbudseffekter m.v.
- Koordinerende og kvalitetssikrende funktion ved udarbejdelse af Skatteministeriets bidrag til finanslovens § 38 (Skatter og afgifter).
- Fordeling af tværgående opgaver og økonomopgaver fra områder uden egne økono- mer.
- Udvikling af redskaber og fastlæggelse af procedurer, der kvalitetssikrer ovennævnte økonomiske konsekvensvurderinger i såvel lovgivning som i rapporter, notater og i bidrag til eksterne parter m.v., herunder udbygning og videreudvikling af vejledningen om Provenu og metode
- Bidrage til oplæring af nyansatte og nuværende økonomer i beregningsmetoder m.v., herunder vedrørende arbejdsopgaver, der rækker på tværs af områderne, bl.a. med ud- gangspunkt i vejledningen om Provenu og metode.
- Drøfte og medvirke til udvikling af metoder til belysning af en række opgaver, der går på tværs i Koncerncentret, såsom skatteudgifter, skattegab, fordelingsberegninger,

sammensatte marginalsatter, adfærd og arbejdsudbud, økonomisk holdbarhed, skatte- og afgiftssystemets sammensætning og struktur m.v. samt til skatte- og afgiftsfaglige vinkler på områderne miljø, klima, trafik, sundhed, ligestilling (mainstreaming), etc.

- Koordinere og sikre en fælles Skatteministeriel faglig holdning til eksterne interessenters ”angreb” og ”gode idéer” vedrørende skatte- og afgiftssystemet.
- Initiativtager til præsentation af økonomirelevante foredrag m.v. fra såvel interne som eksterne foredragsholdere.
- Intern og ekstern formidling af tiltag vedrørende økonomiske konsekvensvurderinger i Skatteministeriet.

Samfundsøkonomisk matrice mødes fast en gang ugentligt og herudover ad hoc efter behov. En gang om måneden deltager den samfundsøkonomiske direktør i matricens møde.

På møderne sker der ud over koordineringen af tværgående økonomopgaver en gensidig erfaringsudveksling og underretning og drøftelse af aktuelle og relevante emner med skatte- og afgiftsøkonomisk indhold. Som fast punkt på møderne gives endvidere tilbagemelding om emner på skatteområdet og andre økonomiske ministeriers områder, der har været drøftet i styregruppen og Ø-udvalget. Endvidere sker der en løbende orientering om større udviklingsprojekter og store lovgivningsprojekter m.v. i Koncernen med økonomdeltagelse.

I tilknytning til Samfundsøkonomisk matrice er der etableret en **Økonomfaggruppe** med deltagelse af samtlige økonommedarbejdere i Jura og Samfundsøkonomi, der arbejder med provenu- og konsekvensanalyser m.v. (ekskl. chefer).

I Økonomfaggruppen, der mødes kort efter mødet i Samfundsøkonomisk matrice, videregives information m.v. fra Samfundsøkonomisk matrice, og der er endvidere mulighed for videndeling og information fra økonommedarbejderne på tværs af områderne. Den faglige videndeling i Økonomfaggruppen indgår som et led i Koncerncentrets graduate program for nyansatte økonomer.

Funktions- og arbejdsbeskrivelse for Økonomfaggruppen vedlægges til orientering.

Indstilling: Direktionen tiltræder etableringen af Samfundsøkonomisk matrice og Økonomfaggruppen og orienterer snarest muligt chefkredsen i Jura og Samfundsøkonomi om matricens virke og beføjelser, herunder at belysningen af de samfundsøkonomiske konsekvenser i bemærkningerne til samtlige lovforslag skal godkendes af Samfundsøkonomisk matrice før fremsættelse.

Mødeleder for matrice og faggruppe: Hans Mølgaard Christensen – 8. april 2010

Godkendt af: Per Bach Jørgensen

Jura og Samfundsøkonomi

Økonomfaggruppen

Februar 2010

Økonomfaggruppen - funktion og arbejdsbeskrivelse

I tilknytning til Samfundsøkonomisk matrice under Jura og Samfundsøkonomi er der etableret en **Økonomfaggruppe**.

Økonomfaggruppen består af samtlige økonommedarbejdere (ekskl. chefer), der arbejder med provenuvurderinger og samfundsøkonomiske analyser m.v. af skatte- og afgiftslovgivningen. Faggruppen afholder faste møder én gang om ugen af ca. ½ times varighed.

Økonomfaggruppen er ikke tildelt egentlige kompetencer og løser ikke specifikke faglige opgaver, men er et forum for videndeling og erfaringsudveksling blandt Koncerncentrets økonomer.

Faggruppens primære funktion er at sikre en fælles skatteministeriel tilgang til det økonomfaglige arbejde – både de opgaver der udføres i områderne, og de opgaver der spænder på tværs af områderne.

Den faglige videndeling i dette forum indgår også som et element i Koncerncentrets graduateprogram for nyansatte økonomer.

Faste punkter på de ugentlige møder:

- Videreformidling af information m.v. fra Samfundsøkonomisk matrice
- Kort orientering fra de enkelte områder om nyt

Herudover kan møderne indeholde videndeling i form af:

- 1-2 medarbejdere orienterer om igangværende opgaver, som de er involveret i
- Enkeltindlæg om større projekter (evt. føljeton)
- Fagligt input fra Provenu og metode
- Udveksling af erfaring med kilder, metoder o. lign.
- Temamøder, f.eks. med præsentation af afsluttede projekter eller rapporter (kan nødvendigvis gøre længere møder end den afsatte ½ time). Her kan desuden inddrages/inviteres relevante økonomer fra de to analysekontorer i Koncernfunktioner.
- Advisering om relevante kurser, konferencer o. lign.



Skatteministeriet

Undersøgelseskommissionen om SKAT
Ceresbyen 68 B, 1. sal
8000 Århus C
Att.: Michael Ellehauge

28. februar 2020
J.nr. 2019 - 11247

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 – København K

Telefon +45 33 92 33 92
Mail skm@skm.dk

www.skm.dk

Besvarelse af supplerende spørgsmål om den samfundsøkonomiske matrice og Skatteministeriets behandling af SKAT's regnskabsgodkendelser

Undersøgelseskommissionen om SKAT har ved brev af 13. januar 2020 bedt Skatteministeriet om at afgive en skriftlig besvarelse af følgende supplerende spørgsmål:

- Hvem i Skatteministeriet havde i perioden 2013-2015 ansvar for gennemgang af regnskabsgodkendelserne fra Betaling og Regnskab, herunder navnlig vedrørende udbytteskat?
- Hvem i Skatteministeriet havde ansvar for gennemgang af de månedlige regnskabsgodkendelser fra Betaling og Regnskab, herunder navnlig vedrørende udbytteskat, for juni, juli og august 2014 samt for maj og juni 2015?

Kommissionen har anført, at dokumenter, som danner grundlag for besvarelsen, bedes vedlagt eller oplyst med filnavn, hvis dokumentet allerede er udleveret.

Kommissionen har ved mail af 24. januar 2020 præciseret, at undersøgelseskommissionen med sine spørgsmål ønsker oplyst, hvilke konkrete medarbejdere, der foretog den behandling af Betaling og Regnskabs månedlige regnskabsgodkendelser, som er omtalt i anmodningen af 13. januar 2020.

Skatteministeriet bemærker indledningsvist, at ministeriet lægger til grund, at formuleringen ”regnskabsgodkendelserne fra Betaling og Regnskab” i supplerende spørgsmål nr. 1 dækker over de månedlige regnskabsgodkendelser, som også er omfattet af formuleringen ”månedlige regnskabsgodkendelser fra Betaling og Regnskab” i supplerende spørgsmål nr. 2.

Skatteministeriet oplyste i sin redegørelse om den samfundsøkonomiske matrice, at der ved søgninger i ministeriets systemer ikke fremkom materiale, der gør det muligt at identificere, hvem der i perioden 2010 til 13. september 2017 havde ansvaret for gennemgang af SKAT's månedlige regnskabsgodkendelser vedrørende udbytteskat.

Der er ved de pågældende søgninger i ministeriets systemer ligeledes ikke fremkommet materiale, der gør det muligt at identificere, hvilke medarbejdere der i perioden 2013-2015 foretog den behandling af Betaling og Regnskabs månedlige regnskabsgodkendelser, som er omtalt i anmodningen af 13. januar 2020.

Skatteministeriet kan oplyse, at opgaven med behandling af Betaling og Regnskabs månedlige regnskabsgodkendelser, som er omtalt i anmodningen af 13. januar 2020, bl.a. blev varetaget i kontoret Person og Pension og i kontoret Selskab, Aktionær og Erhverv.

Skatteministeriet kan ikke med sikkerhed identificere de medarbejdere, der konkret foretog den behandling af Betaling og Regnskabs månedlige regnskabsgodkendelser herunder navnlig vedrørende udbytteskat, for juni, juli og august 2014 samt for maj og juni 2015, som er omtalt i anmodningen af 13. januar 2020.

Der er indhentet oplysninger om navne på medarbejdere, der var tilknyttet opgaven med gennemgang af regnskabsgodkendelser fra Betaling og Regnskab, hos kontorchefen for Person og Pension og hos kontorchefen for Selskab, Aktionær og Erhverv. På den baggrund kan Skatteministeriet oplyse, at i perioden 2013-2015 var følgende medarbejdere (på et tidspunkt) tilknyttet opgaven med udbytteindtægter (indtægtslister, regnskabsgodkendelse, budgettering):

Person og Pension (PEP):

- Helene Skovsted
- Rasmus Iversen
- Mads Borregaard

Selskab, Aktionær og Erhverv (SAE):

- Poul Christensen

Med venlig hilsen

Mai-Britt Bonde

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Skattestyrelsen
Østbanegade 123
2100 København Ø

Den 2. september 2019

Sendt pr. e-mail til: Peter.Vogelsang@SKTST.dk

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

Anmodning om redegørelse i medfør af undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, om ansættelsesstop i SKAT's organisation

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.

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, 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.

...

Det forudsættes i øvrigt, at de beskrevne forhold undersøges i overensstemmelse med kommissoriet af 3. juli 2017 for Undersøgelseskommissionen om SKAT, herunder kommissoriets pkt. 5 om forskellige ministres og ministeriers rolle, pkt. 7 om karakteren af kommissionens opgaver mv. og pkt. 8-10 om tilrettelæggelsen af kommissionens undersøgelse.”

Til brug for undersøgelsen af forholdene vedrørende tillægskommissoriet skal undersøgelseskommissionen hermed anmode Skattestyrelsen om at afgive en skriftlig redegørelse for ansættelsesstop i SKAT's organisation i ovennævnte periode, herunder:

- En oversigt over perioder med ansættelsesstop i organisationen samt oplysninger om de centrale personer og ministerier involveret i beslutningsprocessen
- En beskrivelse af formålet med de respektive ansættelsesstop, herunder de forventede effekter
- Overvejelser om eventuelle risici og risikomomenter forbundet hermed, herunder hvorledes sådanne søgtes imødegået og blev kommunikeret til departementet eller andre ministerier
- Oplysninger om udmøntningen af de respektive ansættelsesstop, herunder omfanget og karakteren af disse, eventuelle dispensationsordninger og undtagelser og baggrunden herfor
- Kommunikation af de respektive ansættelsesstop internt i SKAT's organisation
- Oplysninger om de reelle driftsmæssige konsekvenser (tilsigtede såvel som afledte) af de respektive ansættelsesstop

Dokumenter, som danner grundlag for redegørelsen, bedes vedlagt eller oplyst 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 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 1. oktober 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 undersøgelseskommissionsloven 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.

...

Til Undersøgelseskommissionen om SKAT

Notat

Jura, Videndeling

31. januar 2020

J.nr. 20-0257403

Redegørelse om ansættelsesstop i SKATs organisation

Undersøgelseskommissionen om SKAT har anmodet Skatteministeriet om en skriftlig redegørelse om ansættelsesstop i SKATs organisation i perioden 1. januar 2010 til 13. september 2017, herunder:

- En oversigt over perioder med ansættelsesstop i organisationen samt oplysninger om de centrale personer og ministerier involveret i beslutningsprocessen
- En beskrivelse af formålet med de respektive ansættelsesstop, herunder de forventede effekter
- Overvejelser om eventuelle risici og risikomomenter forbundet hermed, herunder hvorledes sådanne søgtes imødegået og blev kommunikeret til departementet eller andre ministerier
- Oplysninger om udmøntningen af de respektive ansættelsesstop, herunder omfanget og karakteren af disse, eventuelle dispensationsordninger og undtagelser og baggrunden herfor
- Kommunikationen af de respektive ansættelsesstop internt i SKATs organisation
- Oplysninger om de reelle driftsmæssige konsekvenser (tilsigtede såvel som afledte) af de respektive ansættelsesstop

Indledningsvist bemærkes, at det er aftalt med undersøgelseskommissionen, at Skatteministeriet udarbejder og fremsender besvarelse af pkt. 1 og 3 til undersøgelseskommissionen, mens Skattestyrelsen besvarer punkterne 2 samt 4-6.

Redegørelsen er udarbejdet på grundlag af eksisterende skriftligt materiale. Skattestyrelsen har gennemført en søgning i styrelsens journalsystem WorkZone på ordet ”ansættelsesstop”, og resultaterne af denne søgning har i al væsentlighed dannet grundlag for redegørelsen. De relevante dokumenter vedlægges som bilag. Der er ikke gennemført samtaler med styrelsens medarbejdere i forbindelse med redegørelsens udarbejdelse.

Punkt 2 - En beskrivelse af formålet med de respektive ansættelsesstop, herunder de forventede effekter:

Der er ved gennemgangen af det fremsøgte materiale ikke identificeret dokumenter, der indeholder oplysninger om, at der er truffet beslutning om konkrete ansættelsesstop i perioden fra

den 1. januar 2010 til den 13. september 2017. Ansættelsesstop omtales dog flere steder i materialet. Formålet beskrives overordnet som værende at reducere personaleforbruget for at tilpasse sig faldende rammer. Effekterne omtales som udfordringer med at sikre de rette kompetencer i SKAT.

Følgende enkelte nedslag fra de konkrete dokumenter beskriver de omtalte formål og effekter:

I *Rigsrevisionens notat om beretning om fusionen af skatteforvaltningen (II)* (Akt_38_168227558_Bilag_til_168227545_Notat) fra november 2016 fremgår der således følgende om baggrunden for årsværksforbruget i SKAT:

”Indsatsen for at nå måltallet for årsværk i 2014

8. Statsrevisorerne bemærkede, at da Folketinget i 2005 besluttede at fusionere den kommunale og statslige skatteforvaltning, blev der opstillet mål om, at der skulle etableres én landsdækkende enhedsforvaltning, hvor man samlede forvaltningen af skatter, afgifter, told mv. Endvidere besluttede Folketinget at reducere personalet med 40 % fra ca. 10.700 årsværk i 2005 til ca. 6.400 årsværk i 2012. Statsrevisorerne konstaterede, at Skatteministeriet først forventede at nå målet om personalereduktion i 2014, dvs. med 2 års forsinkelse. Statsrevisorerne bemærkede endvidere, at personalereduktionerne hovedsageligt blev gennemført inden for opgaven ”indsats”, som er en af SKATs 4 kerneopgaver, og at SKAT havde gennemført personalereduktionerne med bindinger om, at de skulle ske ved naturlig afgang og ved indførelse af ansættelsesstop.

9. Det fremgår af finansloven for 2016, at SKATs samlede årsværksforbrug i 2013 og 2014 var henholdsvis 6.438 og 6.091 årsværk. Skatteministeriet har oplyst, at det samlede årsværksforbrug i SKAT i 2015 var 6.067. SKAT nåede dermed i 2014 målsætningen om at reducere antallet af årsværk til 6.400.

10. Det fremgår af ”Et nyt skattevæsen”, at der i de kommende år skal tilføres flere medarbejdere til SKAT, så der samlet vil være omkring 1.000 medarbejdere mere i 2020 end i dag. Rigsrevisionen vurderer, at denne del af sagen kan afsluttes, da forudsætningerne nu ændrer sig væsentligt.”

I Deloitte's *Rapport om evaluering og udvikling af styringsmodel* (Akt_18_141441526_Bilag_til_141441519_Bilag_B_Udkast_til_afrapportering_E) fremgår følgende af dokumentet (slide 9):

” ...der var ansættelsesstop indtil 2014, hvilket vanskeliggjorde en tilpasning af kompetencerne inden 2014”.

Af *Statusnotat for SKAT* (Akt_27_143485512_2014-10-23 Overordnet Notat - Statu) fremgår følgende af dokumentet (side 1):

”SKAT har en kompetenceudfordring, som bl.a. skyldes, at SKAT i en årrække de facto har haft ansættelsesstop”.

Pkt. 4 - Oplysninger om udmøntningen af de respektive ansættelsesstop, herunder omfanget og karakteren af disse, eventuelle dispensationsordninger og undtagelser og baggrunden herfor:

Der er ikke fremkommet materiale, der indeholder direkte oplysninger om udmøntningen af de respektive ansættelsesstop, herunder omfanget, karakteren af disse, eventuelle dispensationsordninger og undtagelser.

Det fremgår dog af omtalen af ansættelsesstop i materialet, at der skete rekrutteringer i perioden.

Der fremgår således følgende af *Forelæggelse for den udvidede direktion* (15. december 2011 – punkt 4) (B_Akt_96754431_Bilag_til_96754406_VS□ Mødemateriale fra møde i Udvide):

” I prognosen er der indlagt en mindre rekruttering, som historisk procentuelt svarer til den rekruttering, der er foretaget i de seneste år, hvor der har været et ansættelsesstop i SKM. Denne ansættelse vurderes således at være uundgåelig når der henses til SKM opgavevaretagelse”

Der fremgår desuden følgende af udkast til *svaret på spørgsmål fra Børsen* fra 2017 (Akt_4_187602126_Indskannet kopi):

Spørgsmål: "Derudover kunne jeg godt tænke mig oplysninger på det ansættelsesstop som BDO-chefen nævner, og som Merete Agergaard også selv nævnte, da jeg interviewede hende for nylig. Hvem besluttede at indføre det, og hvor længe var det gældende? Hvilken betydning vurderer I selv, at ansættelsesstoppet har for, om Skat i dag har de nødvendige medarbejderkompetencer?"

Svar: ” Af finanslovsaftalen for 2007 fremgår, at SKAT i 2010 skulle være 25 pct. billigere end i 2004, hvor opgaven var delt mellem staten og kommunerne. Effektiviseringen skulle bl. ske gennem nye it-systemer og reduktion i antallet af årsværk. Samtidigt fremgår det af finanslovsaftalen, at reduktionen i antallet af årsværk skal ske uden afskedigelser.

På den baggrund var det således meget vanskeligt at skabe rum til rekruttering i større omfang.

Med finanslovsaftalen for 2009 blev der løst op for SKAT's organisatoriske og personalemæssige bindinger.

Henset til det fortsatte effektiviseringskrav var det fortsat vanskeligt at skabe rum til rekruttering.

I 2011 blev der foretaget en afskedigelsesrunde med henblik på at skabe plads til rekruttering af nye årsværk. Det var den første større samlede rekruttering siden 2007.

I 2013 blev ligeledes gennemført en større afskedigelsesrunde, som skulle ses i lyset af det fortsatte effektiviseringskrav og muligheden for at nyrekruttere.”

Af *Statusnotat for SKAT* (Akt_27_143485512_2014-10-23 Overordnet Notat - Statu) fremgår følgende af dokumentet (side 1):

”I efteråret 2013 gennemførte SKAT en afskedigelsesrunde, hvor 329 medarbejdere blev afskediget og 100 medarbejdere er fratrådt frivilligt. De afskiedede var primært medarbejdere med kortere uddannelser. SKAT har gennemført rekruttering af 185 medarbejdere og 62 midlertidigt ansatte i 2013 og 2014”.

Følgende fremgår af spørgsmål-svar til ministeren (13-0198089/Akt 270 13730506 Bilag til 13730502 (side 5):

”I 2010, hvor vi havde ansættelsesstop, har vi således ansat 33 medarbejdere, svarende til en årlig lønudgift på ca. 18 mio. kr.”

Pkt. 5 - Kommunikation af de respektive ansættelsesstop internt i SKATs organisation:

Skattestyrelsen har ikke identificeret materiale, der kan bidrage til belysning af dette punkt. Skattestyrelsen har i den forbindelse været særlig opmærksom på eventuelt materiale vedrørende kommunikation om ansættelsesstop til/via HSU, men der er ikke identificeret dokumenter, hvoraf dette fremgår.

Pkt. 6 - Oplysninger om de reelle driftsmæssige konsekvenser (tilsigtede såvel som afledte) af de respektive ansættelsesstop:

Der er fremkommet en række dokumenter, som omtaler, at SKATs de facto ansættelsesstop gjorde det vanskeligt at rekruttere medarbejdere med de påkrævede kompetencer.

Det fremgår af Deloitte's *Rapport om evaluering og udvikling af styringsmodel* (Akt_18_141441526_Bilag_til_141441519_Bilag B_Udkast til afrapportering_E):

Side 4: (Forklaring på at implementering af styringsmodellen ikke var nået så langt): ”Meget stor (formentlig nødvendig) udskiftning i medarbejderne i Økonomi, især blandt controllerne i implementeringsperioden (fremfor før implementeringens start). Ansættelsesstop gjorde en tidligere udskiftning svær.”

Side 9: ”Det bemærkes, at der var ansættelsesstop indtil 2014, hvilket vanskeliggjorde en tilpasning af kompetencerne inden 2014.”

Der fremgår af Deloitte's *Turnusanalyse af Betalings- og regnskabsområdet Rapport*” version 8.8 af 29. april 2015 (Deloitte Turnus Betaling Akt_120_162023856_Bilag_til_162023853_Rapportering P38 version 8_8):

Side 77: ”Aldersfordelingen i Figur 39 viser, at en større gruppe af Betaling og Regnskabs medarbejdere forlader SKAT inden for en forudsigelig fremtid pga. pensionering. Aldersfordelingen afspejler bl.a. virkningerne af det de facto ansættelsesstop, som har været gældende som led i SKATs mangeårige tilpasning til faldende budgetter. Konsekvensen af de manglende muligheder for nyrekruttering har – ud over de, der fremgår af aldersfordelingen – været, at SKAT gennem en årrække har været afskåret fra at tilføre nye kompetencer gennem rekruttering udefra.”

Det fremgår følgende af materialet til *Lederdage i SKAT 2015 – Med Skattemynderen i centrum SKATs moderniseringsstrategi* (Lederdage – med skattemynderen i centrum Akt_1_136841350_Bilag_til_136841349_Lækker bog til lederdage):

Side 4: ”Vi har effektiviseret og sparet i ganske mange år, men især et mere eller mindre defacto ansættelsesstop frem til 2014 har udfordret kompetencesammensætningen i organisationen.”

I *Rigsrevisionens notat om beretning om fusionen af skatteforvaltningen (II)* (Akt_38_168227558_Bilag_til_168227545_Notat) fra november 2016 fremgår der følgende om personalereduktionerne og medarbejderkompetencerne i SKAT:

”Initiativet vedrørende fokus på sammenhænge mellem opgaver og kompetencer

11. Statsrevisorerne bemærkede, at SKAT havde gennemført personalereduktionerne med bindinger om, at de skulle ske ved naturlig afgang og ved indførelse af ansættelsesstop. Statsrevisorerne bemærkede i den forbindelse, at det fortsat var en styringsmæssig udfordring for SKAT at sikre, at personalet havde de nødvendige kompetencer.

12. Skatteministeriet har oplyst, at de personalepolitiske bindinger udsprang af en politisk aftale om finansloven for 2007 mellem regeringen og Dansk Folkeparti om fusionen på skatte- og inddrivelsesområdet. Med finansloven for 2010 blev de personalepolitiske bindinger ophævet.

13. Det fremgår af ”Et nyt skattevæsen”, at der i perioden fra sammenlægningen af de kommunale og statslige skatteforvaltninger og frem til 2013 kun i meget begrænset omfang blev rekrutteret nye medarbejdere i SKAT. Det fremgår videre, at et så langvarigt de facto-stop for ansættelse af nye medarbejdere i alvorlig grad har svækket mulighederne for at sikre de nødvendige kompetencer. En stor del af de nye ansættelser skal målrettes kompetencer inden for it, statistik og analyse samt jura og økonomi, mens der samtidig også må forventes en udskiftning blandt de eksisterende medarbejdere for at sikre, at kompetencerne i skatteforvaltningen matcher opgavernes kompleksitet. En større del af udskiftningen vil ske gennem naturlig afgang, når medarbejderne går på pension. Det er ifølge ”Et nyt skattevæsen” vurderingen, at der frem til og med 2020 vil være ca. 1.000 medarbejdere, der går på pension. Derfor skal der frem mod 2020 ansættes 2.000 nye medarbejdere inden for skattevæsenet. Særligt skal der

ansættes nye medarbejdere til ejendomsvurderingen, inddrivelse og told. Samtidig vil der blive investeret i videreuddannelse og kompetenceudvikling blandt de nuværende medarbejdere.

14. Rigsrevisionen vurderer, at denne del af sagen kan afsluttes, da forudsætningerne nu ændrer sig væsentligt.”

Det fremgår af mailen *Lidt bemærkninger til weekendens medieomtale* (Akt_234_57122873), at:

”For det fjerde er vi ved at få formuleret en ny kompetencestrategi for SKAT på medarbejderniveau. Der er ikke nogen tvivl om, at vi af forskellige årsager har en væsentlig opgave med at få de rette kompetencer alle steder i vores organisation. Udfordringen er, at vi har medarbejdere, der løser opgave som du både kan være over- eller underkvalificerede til – på såvel den korte som den lange bane. Samtidig har vi som følge af et noget nær ”de facto” ansættelsesstop gennem længere tid meget store kompetencehuller i vores organisation.”

Det fremgår af *Strategifortælling* (Akt_7_115073811_Bilag_til_115073807_150226) (side 2), at:

”Vi har effektiviseret og sparet i ganske mange år, men især et mere eller mindre de facto ansættelsesstop frem til 2014 har udfordret kompetencesammensætningen i organisationen.”

Det fremgår af *udsendelsesmateriale kvartal* (Akt_2_112274438_Bilag_til_112274436_150522) (side 14), at

”Det vil være muligt at anvende en del af mindreforbruget på lønsum til finansiering af andre udgifter. Det vil betyde ansættelsesstop i større eller mindre grad.”

Af *Beslutningsreferat fra kvartalsmøde den 22. maj 2015* fremgår, at den daværende direktion godkendte alle indstillingerne i det fremlagte materiale.

Bilag

- *Rigsrevisionens notat om beretning om fusionen af skatteforvaltningen (II)* (Akt_38_168227558_Bilag_til_168227545_Notat)
- *Rapport om evaluering og udvikling af styringsmodel* (Akt_18_141441526_Bilag_til_141441519_Bilag B_Udkast til afrapportering_E)
- *Statusnotat for SKAT* (Akt_27_143485512_2014-10-23 Overordnet Notat - Statu)
- *Forelæggelse for den udvidede direktion* (15. december 2011 – punkt 4) (B_Akt_96754431_Bilag_til_96754406_VS□ Mødemateriale fra møde i Udvide)
- *Svar på spørgsmål fra Børsen* (Akt_4_187602126_Indskannet kopi)
- *Turnusanalyse af Betalings- og regnskabsområdet Rapport” version 8.8 af 29. april 2015* (Deloitte Turnus Betaling Akt_120_162023856_Bilag_til_162023853_Rapportering P38 version 8_8)

- *Lederdage i SKAT 2015 – Med Skattemyderen i centrum SKATs moderniseringsstrategi* (Lederdage – med skattemyderen i centrum Akt_1_136841350_Bilag_til_136841349_Lækker bog til lederdage)
- *Udsendelsesmateriale kvartalsmøde 22. maj 2015* (Akt_2_112274438_Bilag_til_112274436_150522 Udsendelsesmateriale kvartal)
- *SKATs nye virksomhedsstrategi (version 1.0, februar 2015) Med skattemyderen i centrum* (Akt_7_115073811_Bilag_til_115073807_150226 Strategifortælling)
- *Lidt bemærkninger til weekendens medieomtale, mail fra Jesper Rønnow 12. april 2014* (Akt_234_57122873_Lidt bemærkninger til weekendens me)
- *Spørgsmål og svar – til brug for S 1344* (Akt_270_13730506_Bilag_til_13730502_Spørgsmål-svar til ministeren (1344))
- *Beslutningsreferat fra kvartalsmøde den 22. maj 2015*

UKS

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade
1402 København K

Den 13. november 2019

Sendt pr. e-mail

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

Anmodning om redegørelse i medfør af undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, om ansættelsesstop i SKAT's organisation

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.

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, 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.

...

Det forudsættes i øvrigt, at de beskrevne forhold undersøges i overensstemmelse med kommissoriet af 3. juli 2017 for Undersøgelseskommissionen om SKAT, herunder kommissoriets pkt. 5 om forskellige ministres og ministeriers rolle, pkt. 7 om karakteren af kommissionens opgaver mv. og pkt. 8-10 om tilrettelæggelsen af kommissionens undersøgelse.”

Til brug for undersøgelsen af forholdene vedrørende tillægskommissoriet skal undersøgelseskommissionen hermed anmode Skatteministeriet om at afgive en skriftlig redegørelse for ansættelsesstop i SKAT's organisation i ovennævnte periode, herunder:

- En oversigt over perioder med ansættelsesstop i SKAT's organisation samt oplysninger om de centrale personer – fra såvel Skatteministeriet og SKAT's organisation som fra øvrige ministerier og eksterne aktører – involveret i beslutningsprocessen
- En beskrivelse af formålet med de respektive ansættelsesstop, herunder de forventede effekter
- Overvejelser om eventuelle risici og risikomomenter forbundet hermed, herunder hvorledes sådanne søgtes imødegået og blev kommunikeret til skatteministeren og øvrige ministerier
- Oplysninger om udmøntningen af de respektive ansættelsesstop, herunder omfanget og karakteren af disse, eventuelle dispensationsordninger og undtagelser og baggrunden herfor
- Kommunikationen af de respektive ansættelsesstop internt i SKAT's organisation
- Oplysninger om de reelle driftsmæssige konsekvenser (tilsigtede såvel som afledte) af de respektive ansættelsesstop

I det omfang enheder eller personer fra SKAT har bidraget til processen omkring de respektive ansættelsesstop skal dette indgå i redegørelsen. Til orientering vedlægges Undersøgelseskommissionen om SKAT's brev til Skattestyrelsen af 2. september 2019 vedrørende ansættelsesstop i SKAT's organisation og Skattestyrelsens svarbrev af 11. september 2019.

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 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 16. december 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 undersøgelseskommissionsloven 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 berettigg 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.

...

Notat

7. februar 2020
J.nr. 2019 - 9147

Kontor:
Forvaltning og Lovkoordinering

Redegørelse om ansættelsesstop i SKATs organisation

Undersøgelseskommissionen om SKAT har anmodet Skatteministeriet om at afgive en skriftlig redegørelse for ansættelsesstop i SKATs organisation i perioden 1. januar 2010 til 13. september 2017, herunder:

1. En oversigt over ansættelsesstop i SKATs organisation samt oplysninger om de centrale personer – fra såvel Skatteministeriet og SKATs organisation som fra øvrige ministerier og eksterne aktører – involveret i beslutningsprocessen
2. En beskrivelse af formålet med de respektive ansættelsesstop, herunder de forventede effekter
3. Overvejelser om eventuelle risici og risikomomenter forbundet hermed, herunder hvorledes sådanne søges imødegået og blev kommunikeret til skatteministeren og øvrige ministerier
4. Oplysninger om udmøntningen af de respektive ansættelsesstop, herunder omfanget og karakteren af disse, eventuelle dispensationsordninger og undtagelser og baggrunden herfor
5. Kommunikation af de respektive ansættelsesstop internt i SKATs organisation
6. Oplysninger om de reelle driftsmæssige konsekvenser (tilsigtede såvel som afledte) af de respektive ansættelsesstop

Undersøgelseskommissionen har bedt om, at dokumenter, som danner grundlag for redegørelsen, vedlægges eller oplistes med filnavn, hvis dokumentet allerede er udleveret.

Indledningsvist skal Skatteministeriet bemærke, at ovenstående punkt 2 og 4-6 henhører under Skatteforvaltningen. Skattestyrelsen udarbejder efter aftale med Undersøgelseskommissionen en særskilt redegørelse om punkterne 1-6.

For så vidt angår punkterne 1 og 3 har Skatteministeriet udarbejdet redegørelsen nedenfor. Redegørelsen er baseret på eksisterende skriftligt materiale fra Skatteministeriets journalsystemer. Der er ikke gennemført samtaler eller interviews med ministeriets medarbejdere.

Redegørelsen dækker perioden fra 2010 til 13. september 2017.

Som *bilag 1* er vedlagt en samlet bilagsliste over de bilag, som danner grundlag for redegørelsen.

Oversigt over ansættelsesstop i SKAT's organisation samt oplysninger om de centrale personer – fra såvel Skatteministeriet og SKAT's organisation som fra øvrige ministerier og eksterne aktører – involveret i beslutningsprocessen

Skatteministeriet har gennemført en søgning i ministeriets journalsystemer. Der er ved denne søgning ikke fremkommet en oversigt over ansættelsesstop i SKAT's organisation eller materiale, der indeholder oplysninger om, at der er truffet beslutning om et ansættelsesstop i SKAT's organisation for perioden 2010 til 13. september 2017. Som nævnt ovenfor vil undersøgelseskommissionen modtage en særskilt redegørelse fra Skattestyrelsen.

Skatteministeriet har i perioden 2010 til 2015 været underlagt et antal effektiviseringer og rammefald. De faldende rammer har medført, at der har været et begrænset økonomisk råderum til at rekruttere.

De effektiviseringer og rammefald, som Skatteministeriet har været underlagt, er beskrevet i en række sager om Skatteministeriets økonomi og bevillinger. De økonomi- og bevillingssager, der i forbindelse med Skatteministeriets materialeudlevering er blevet vurderet som værende relevante for undersøgelsen, er udleveret til kommissionen i forbindelse med udlevering af materiale vedrørende undersøgelsens hovedkommissorium.

Nedenfor er angivet enkelte nedslag vedrørende Skatteministeriets økonomi og bevillinger. Der kan læses mere om bevillingsforløbene i de pågældende bevillingssager, også i relation til de løbende drøftelser med Finansministeriet, forslag til økonomiske rammer som forelægges ØU og den endelige udmøntning på finansloven.

I juni 2010 drøftede Regeringens Økonomiudvalg (ØU) udviklingen i Skatteministeriet. Af materialet til ØU fremgår det, at:

"Ved fastsættelse af SKAT's rammer for 2007 og frem blev der i 2006 indbudgetteret dels effektiviseringen som følge af fusionen af de kommunale og statslige skatte- og inddrivelsesområder, dels effekterne af en meget omfattende modernisering af SKAT's it-systemer.

Ved rammefastsættelsen blev der således budgetteret med en effektivisering fra 2004 til 2012 af personaleforbruget med 35 pct. og med 25 pct. for de årlige udgifter. Det er fortsat forventningen, at målene nås, men dog først i 2014. I 2014 forventes den samlede skatteopgave således løst for 4,7 mia. kr. årligt mod 6,8 mia. kr. i 2004.

Den naturlige afgang har imidlertid de seneste år vist sig lavere end de personalereduktioner, der er forudsat på finansloven. Det giver et midlertidigt merforbrug i 2010-2012. Fra 2013 forventes Skatteministeriet at være i en rekrutteringssituation forudsat, at personaleforbruget for rekruttering, jf. ovenfor, allerede fra 1. januar 2011 falder med 6 pct. og fra 1. januar 2012 igen falder med 9 pct. Udviklingen i årsværk fremgår af figuren i bilag 1. Skatteministeriet mener, at den midlertidige overtalighed vil kunne indsættes på en række politisk højt prioriterede områder, jf. bilag 2.

Skatteministeriet har hidtil planlagt ud fra, at de forudsatte personalereduktioner har kunne ske ved naturlig afgang. En naturlig afgang, som nu har vist sig lavere end indbudgetteret på finansloven for 2010. Skatteministeriet blev ved Aftale om Finansloven for 2009 løst for bindinger for at foretage afskedigelser. Skatteministeriet har valgt på trods heraf ikke at foretage afskedigelser grundet det politiske fokus på kontrol af store selskaber, restanceinddrivelse mv., men i stedet fortsat at forudsætte personalereduktionerne realiseret ved naturlig afgang. Den nedenfor foreslåede løsning bygger ligeledes på, at personalereduktionerne sker ved naturlig afgang, dog således, at SKAT kan foretage målrettede afskedigelser mhp. at skabe plads til at kunne rekruttere et begrænset antal nødvendige spidskompetencer.”

Det fremgår desuden, at:

”Da udfordringen ikke er et midlertidigt problem i 2010, kan løsningen ikke ses isoleret for 2010, men bør håndteres samlet for 2010-2012. Udfordringen i 2010 er i størrelsesordenen 300 mio. kr. I 2011 forventes en udfordring i næsten samme størrelsesorden som i 2010, ligesom der vil være en væsentlig udfordring i 2012. I 2013 og 2014 udestår udelukkende udmontning af konsolideringsbidraget.

Tilpasning ved hjælp af en større afskedigelsesrunde vurderes ikke hensigtsmæssig af flere grunde. På grund af et stort antal tjenestemænd, vil den fulde virkning af eventuelle afskedigelser først komme i 2013, hvor det ventes, at SKAT er tilbage på sporet. Man vil således stå i en situation, at man har et stort antal på ventepenge, samtidig med, at SKAT vil have et rekrutteringsbehov. Endvidere har SKAT et stort antal ældre medarbejdere, som inden for en meget kort årrække ventes at gå på pension. Dette vil bidrage til at løse udfordringen. I den midlertidige periode med overtalighed vil de ekstra medarbejdere kunne bruges til en ekstra indsats, jf. bilag 2. I perioden vil SKAT dog kunne foretage målrettede afskedigelser mhp. at skabe plads til at kunne rekruttere et begrænset antal nødvendige spidskompetencer.

Udfordringen foreslås i stedet løst gennem en kombination af effektiviseringer og besparelser, brug af opsparring og udsvingsordning samt merbevilling i 2010 og 2011, der modsvares af rammereduktioner i 2013 og 2014.”

Dokumentet er vedlagt som bilag 2. Materialet er tidligere udleveret til kommissionen i forbindelse med udlevering af materiale vedrørende undersøgelsens hovedkommissorium, udlevering 10, sag. nr. 2010-023-0008 (Lønsumsforbrug. Analyse til Ø-udvalget. Samarbejde med Finansministeriet. Notat og cover til Ø-udvalg), akt 77 (dokument nr. 357109). For yderligere oplysninger om drøftelserne henvises i det hele til sag 2010-023-0008.

I forbindelse med finanslovsforhandlingerne 2010 fremgår det bl.a. af et brev af 5. maj 2009 fra skatteministeren til finansministeren, at:

”Jeg vil gerne indlede med følgende klare generelle udmelding, og det er, at de foreslåede økonomiske rammer ikke er tilstrækkelige til en ansvarlig udførsel af SKAT's opgaver.”

Det fremgår videre, at:

"I forbindelse med ÆF09 blev det besluttet alene at håndtere SKATs økonomi for 2009 og at håndteringen af BO-årene blev udskudt til FFL10. Budgetteringen af BO-årene er således på nuværende tidspunkt alene af teknisk karakter.

Som følge af fusionen af den statslige og kommunale skatte- og afgiftsforvaltning er SKAT i gang med en omfattende omstillingsproces. På finansloven for 2007 blev det forudsat, at SKAT i perioden 2005-2010 kunne effektivisere sin opgaveløsning, og derved reducere sit personaleforbrug og herigennem de samlede udgifter til skatte- og afgiftsforvaltningen med 25 pct. i forhold til 2004. Ses alene på personaleforbruget er der tale om en effektivisering på 35 pct. i 2010 i forhold til 2004.

SKAT er allerede nået langt i denne proces, men står stadig overfor betydelige udfordringer. Det er således fortsat forventningen, at effektiviseringsmålene kan nås, men at det vil strække sig over en længere periode inden vi er i mål med effektiviseringerne.

Det er afgørende for muligheden for at realisere effektiviseringerne, at der skabes ro om SKATs økonomi og gives mulighed for en langsigtet planlægning i SKAT. Det bør efter min vurdering ske gennem en politisk flerårsaftale for 2010-2013 om SKATs økonomi.

Følgende overordnede temaer skal afklares i relation til finanslovsforslaget for 2010 og en politisk flerårsaftale: genopretning af lønsumsbevillingen, budgetanalyser på Skatteministeriets område, systemmoderniseringen, finansiering af omkostningerne som følge af skattereform, it-driftsudgifter, herunder driften af Indkomst-systemet og udgifter til indsatskampagner."

Derudover fremgår det, at:

"Der udestår en endelig afklaring af genopretningen af SKATs lønsumsbevilling for 2010 og de følgende år. Der eksisterer en forståelse om, at man ved lukningen af Finansloven for 2007 estimerede gennemsnitslønningerne for lavt, samt at dette problem skal løses.

I 2007 afholdt SKAT ca. 30 mio. kr. af sin opsparing til dækning af den manglende lønsom. For 2008 blev SKAT tilført over 200 mio. kr. på aktstykke til dækning af den manglende lønsom. For 2009 blev der på ÆF 09 tilført knap 300 mio. kr. til genopretning af lønsommen for 2009.

Lønsumsproblematikken bør løses en gang for alle i forhandlingerne om en flerårsaftale om SKATs økonomi."

Dokumentet er vedlagt som bilag 3. Materialet er tidligere udleveret til kommissionen i forbindelse med udlevering af materiale vedrørende undersøgelsens hovedkommissorium, udlevering 10, sag. nr. 2008-023-0004 (FFL 10). Materialet indgår i sagen som dok. nr. 219053. For yderligere oplysninger om forhandlinger vedrørende Skatteministeriets bevilling for 2010 henvises i det hele til sag 2008-023-0004. Udmøntningen af forhandlingerne findes i øvrigt i forslag til finanslov for 2010, som også kan findes på: <http://www.oes.cs.dk/bevillingslove/ffl10a1.pdf>. Lovforslaget er desuden vedlagt som bilag 4. Endeligt henvises der til dok. nr. 190797 (FFL10 – Ramme Excel-ark), der viser udviklingen hen

over den gennemførte forhandling. Dokumentet er udleveret i forbindelse med udlevering af sag. 2008-023-0004 og er vedlagt som *bilag 5*.

I forbindelse med finanslovsforhandlingerne 2011 fremgår det bl.a. af et brev af 17. maj 2010 fra skatteministeren til finansministeren, at:

"Indledningsvist vil jeg tilkendegive, at jeg ser FFL 11 som et udtryk for, at vi er nået langt med effektiviseringen af SKAT, og at vi fortsætter den langsigtede effektivisering, selvom den økonomiske krise og problemerne med at få it-systemerne til tiden midlertidigt har udskudt nogle af effekterne."

Det fremgår videre, at:

"I rammemeldingen er indarbejdet udmøntningen af regeringsbeslutningen om en generel rammereduktion på ca. 0,6 pct. af bevillingen pr. år, akkumulerende til knap 2 pct. pr. år når fuldt indfaset i 2013.

Skatteministeriet har allerede over en årrække været underlagt generelle bevillingsmæssige reduktioner, hvilket er blevet udmøntet gennem digitaliseringsiltag og organisationsændringer. Desuden er der løbende bl.a. i samarbejde med Finansministeriet udarbejdet budgetanalyser med henblik på afdækning af yderligere effektiviseringsmuligheder. Jf. nedenstående afsnit om budgetreguleringskontoen, har det vist sig vanskeligt at gennemføre yderligere effektiviseringstiltag, der resulterer i væsentlige reduktioner i udgiftsniveauet under driftsrammen.

Der kan derfor ikke for nærværende anvises konkrete tiltag til reduktion af udgiftsniveauet. Bevillingsreduktionen på lønsumsrammen vil derfor indgå i drøftelserne af problematikken på dette område jf. nedenfor og reduktionen af bevillingen til den øvrige drift vil indgå i de generelle prioriteringer på ministerområdet."

Det fremgår videre, at:

"I forbindelse med fusionen af de kommunale og statslige skatte- og inddrivelsesforvaltninger samt gennemførelse af systemmoderniseringen blev det aftalt mellem SKM og FM, at det tidligere SKAT i 2012 skulle have effektiviseret ressourceforbruget med 25 pct. af de samlede bevillinger og 35 pct. af det samlede årsværkforbrug. Effektiviseringen skulle ske med udgangspunkt i forbruget i 2004.

Ved fastlæggelsen af effektiviseringspotentialet ved fusionen blev der pga. en fejlagtig opgørelse anvendt en for lav gennemsnitsløn, hvilket er blevet endeligt korrigeret ved FFL 10.

Endvidere er SKAT blevet tilført lønsum som følge af forsinkelser af levering af den systemmodernisering, der var en forudsætning for udmøntning af effektiviseringerne. Det er således fortsat forventningen at effektiviseringsmålene vil blive realiseret, dog ikke til 2012 men først i 2014, jf. rammeluftningsaftalen for FFL 2010. Tilførelserne af lønsum har således ikke været udtryk for, at man har "smidt penge efter SKAT". Ser man på udviklingen i udgiften til den samlede skatteforvaltning i perioden 2001-2014 er der tale om et fald i udgiften fra 6,8 mia. kr. årligt til 4,7 mia. kr. Akkumuleret er der tale om en besparelse i perioden på 11 mia. kr.

For at nedbringe årsværkantalet, har SKAT reduceret sit personaleforbrug gennem naturlig afgang. Der har været budgetteret med en afgang på 8-9 pct. årligt. Den økonomiske krise, der fulgte af finanskrisen, har dog betydet, at den naturlige afgang har været væsentligt lavere end forventet, hvorfor SKAT befinder sig i en overtallighedssituation, der resulterer i et merforbrug i forhold til bevilling i 2010. Vore embedsmænd er i samarbejde ved at udarbejde forslag til løsning af problematikken, der også skal indeholde et oplæg til løsning af et tilsvarende problem for 2011.

Det vurderes nu, at problemet i 2011 vil være større end hidtil forudsat, og at det formentlig også vil være af en størrelsesorden, hvor det ikke vil være politisk acceptabelt at løse det ved afskedigelser. Det vil derfor være nødvendigt, at der også gennemføres andre tiltag som f.eks. bevillingstilførsel.”

Dokumentet er vedlagt som *bilag 6*. Materialet er tidligere udleveret til kommissionen i forbindelse med udlevering af materiale vedrørende undersøgelsens hovedkommissorium, udlevering 8, sag. nr. 2009-225 (FFL 11). Materialet indgår i sagen som akt id 201637. For yderligere oplysninger om forhandlinger vedrørende Skatteministeriets bevilling for 2011 henvises i det hele til sag 2009-225. Udmøntningen af forhandlingerne findes i forslag til finanslov for 2011, som også kan findes på: <http://www.oes-cs.dk/bevillingslove/ffl11a1.pdf>. Lovforslaget er desuden vedlagt som *bilag 7*. Endeligt henvises der til akt id 201648 (FFL11), der viser udviklingen hen over den gennemførte forhandling. Dokumentet er udleveret i forbindelse med udlevering af sag. 2009-225 og er vedlagt her som *bilag 8*.

I forbindelse med finanslovsforhandlingerne 2012 fremgår det bl.a. af et brev af 4. maj 2011 fra skatteministeren til finansministeren, at:

”Indledningsvist vil jeg gerne tilkendegive, at der er elementer i den udmeldte driftsramme som på lang sigt vil gøre det vanskeligt at sikre den fornødne kvalitet i opgaveløsningen i skatteadministrationen.

Jeg er af den opfattelse, at hvis der gennemføres for store besparelser på Skatteministeriets område, vil det resultere i forringet opgavevaretagelse ned deraf følgende reduktioner i skatteprovenuet.

Dermed risikerer man at erodere grundlaget for den Genopretningspakke, vi er enige om, er nødvendig af hensyn til den langsigtede finanspolitiske holdbarhed.

Som vore embedsmænd har drøftet, anser jeg det for urealistisk at gennemføre de ekstra effektiviseringer på 180,3 mio. kr. årligt fra 2015, der er forudsat i rammeudmeldingen, og som ligger ud over aftalerne som vedtaget af ØU ved FFL 10 og FFL 11.

Derudover synes det ikke at være realistisk, at den naturlige afgang kan sikre, at den reduktion i personaleforbruget, der er forudsat i FFL 11-aftalen realiseres. Skal der ske en håndtering af overtallighedsproblematikken indenfor rammen vil det forudsatte afskedigelser i størrelsesordenen 250-300 årsværk i 2011.”

Dokumentet er vedlagt som *bilag 9*. Materialet er tidligere udleveret til kommissionen i forbindelse med udlevering af materiale vedrørende undersøgelsens hovedkommissorium,

udlevering 8, sag. nr. 2010-35 (FFL 12). Materialet indgår i sagen som akt id 285661. For yderligere oplysninger om forhandlinger vedrørende Skatteministeriets bevilling for 2012 henvises i det hele til sag 2010-35. Udmøntningen af forhandlingerne findes i forslag til finanslov for 2012, som også kan findes på: <http://www.oes-cs.dk/bevillingslove/ffl12a1.pdf>. Forslaget er desuden vedlagt som *bilag 10*. Endeligt henvises der til akt id 205931 (FFL 12 – ramme som aftalt), der viser udviklingen hen over den gennemførte forhandling. Dokumentet er udleveret i forbindelse med udlevering af sag. 2010-35 og er vedlagt som *bilag 11*.

I forbindelse med finanslovsforhandlingerne 2013 fremgår det bl.a. af et brev af 1. maj 2012 fra skatteministeren til finansministeren, at:

”På Finansloven for 2011 blev der, som følge af den tidligere regerings midlertidige styrkelse af indsatsen i SKAT, afsat 476 årsværk i 2011 og 269 årsværk i 2012 til særligt prioriterede områder som ovennævnte. De 269 årsværk falder bort i 2013.

Jeg vurderer, at det vil være et politisk problem hvis denne indsats bortfalder.

Indsatsen har vist sig at give rigtigt gode resultater på områder, som har højt prioriteret for regeringen, som f.eks. inddrivelse, bekæmpelse af sort arbejde og socialt bedrageri, bekæmpelse af grænseoverskridende kriminalitet, øget fokus på multinationale selskaber og styrket indsats over bande- og rockermiljøet. Samtidig har der været gode, men ikke i samme omfang, dokumenterbare effekter på regelefterlevelse og retssikkerhed.

Både Rigsrevisionens beretning om målsætningerne med fusionen og Skatteministeriets seneste complianceundersøgelse (vedrørende indkomståret 2008) viser, at der fortsat er områder i SKAT, hvor omfanget af indsatsen er problematisk.

Jeg vil foreslå, at vi i fællesskab prøver at designe en særlig indsats i SKAT, som kan anvendes politisk offensivt. Uanset de igangsatte budgetanalyser på Skatteministeriets område, som jeg i øvrigt ser frem til at se resultaterne af, vil det være vigtigt, at regeringen i finanslovsforslaget foretager en politisk markering af behovet for at øge indsatsen overfor dem, der vil unddrage sig betaling af deres del af regning. Altså en afgrænset indsats på områder, der har høj politisk prioritet for regeringen og hvor der er et potentiale for gode resultater.”

Dokumentet er vedlagt som *bilag 12*. Materialet er tidligere udleveret til kommissionen i forbindelse med udlevering af materiale vedrørende undersøgelsens hovedkommissorium, udlevering 8, sag. nr. 2011-640 (FFL 13). Materialet indgår i sagen som akt id 448086. For yderligere oplysninger om forhandlinger vedrørende Skatteministeriets bevilling for 2013 henvises i det hele til sag 2011-640. Udmøntningen af forhandlingerne findes i forslag til finanslov for 2013, som også kan findes på: <http://www.oes-cs.dk/bevillingslove/ffl13x1.pdf>. Lovforslaget er desuden vedlagt som *bilag 13*. Endeligt henvises der til akt id 212791 (FFL 13), der viser udviklingen hen over den gennemførte forhandling. Dokumentet er udleveret i forbindelse med udlevering af sag. 2011-640 og vedlægges som *bilag 14*.

Den 21. maj 2012 blev der holdt møde i Udvalget for analyser af Skatteministeriet 2012-2013. Det fremgår af dagsordenen til mødet, at bl.a. organisering af Udvalget for analyser af Skatteministeriet 2012-2013 og kommissorierne for FM/SKM analyser skulle drøftes. Ud over et notat om organisering af Udvalget for analyser af Skatteministeriet 2012-2013 indeholder mødematerialet kommissorier for tre analyser:

- Løn- og personaleanalyser.
- Restanceanalyse
- Kortlægning af bevillingsudvikling m.v.

Materialet er vedlagt som *bilag 15*. Materialet er tidligere udleveret til kommissionen i forbindelse med udlevering af materiale vedrørende undersøgelsens hovedkommissorium, udlevering 10, sag. nr. 2012-554 (Udvalget for analyser af Skatteministeriet 2012-2013). Materialet indgår i sagen som akt id 421532. For yderligere oplysninger om arbejdet i Udvalget for analyser af Skatteministeriet 2012-2013 henvises i det hele til sag 2012-554.

I forbindelse med arbejdet i Udvalget for analyser af Skatteministeriet 2012-2013 udarbejdede McKinsey *Analyse af Skatteministeriet*. Der fremgår følgende af McKinseys *Analyse af Skatteministeriet* af 18. december 2012:

"Regeringens Økonomiudvalg besluttede i marts 2012 at igangsætte et analysearbejde på Skatteministeriets (herefter SKAT) område. Formålet med analysearbejdet er at ruste SKAT, således at organisationen kan realisere de aftalte og forudsatte effektiviseringer, der blev identificeret ved fusionen af den statslige og kommunale skatteforvaltning i 2005. Samlingen af skatteforvaltningerne til større og færre enheder muliggjorde en styrkelse af kerneforretningen og effektiviseringer som følge af bl.a. stordriftsfordele, men gevinsterne er ikke blevet realiseret som planlagt. Der er derfor behov for at identificere konkrete tiltag, der kan sikre, at SKAT kan realisere de aftalte og forudsatte effektiviseringer fuldt ud samtidig med, at kerneforretningen kan styrkes yderligere.

McKinsey & Company har på denne baggrund gennemført en dybdegående analyse i perioden 1. maj – 1. september, og resultaterne præsenteres i denne rapport. Dette kapitel sammenfatter analysens (1) baggrund, (2) dækningsfelt, (3) anbefalinger, (4) effektiviseringspotentiale og (5) implementeringsplan."

Det fremgår derudover, at:

"Effektiviseringstiltagene identificeret i analysen kan samlet set reducere SKATs ressourceforbrug med 469 millioner kroner årligt, samtidig med at kerneforretningen styrkes.

Hertil kommer SKATs eksisterende initiativer, der som SKAT har ophøst, ventes at indbringe 425 millioner kroner. Disse er ikke nærmere valideret som led i analysen."

Det fremgår videre, at:

”SKAT har siden 2005 arbejdet for at realisere de aftalte og forudsatte effektiviseringer som følge af skattefusionen og andre tværministerielle krav. Analyserne i denne rapport viser, at tilpasningerne er realistiske, og at de kan gennemføres samtidig med, at kerneforretningen styrkes. Analyserne viser også, at SKAT lige nu har alle muligheder for at igangsætte tiltag, der vil indebære, at fusionsgevinsterne og effektiviseringskravene mv. kan realiseres fuldt ud.

Der er tale om en betydelig opgave, der kræver vedvarende fokus på både produktivets- og kvalitetsforbedringer. Men udfordringen er håndterbar, og SKAT har allerede igangsat en række tiltag, der sammen med de anbefalede tiltag i rapporten vil muliggøre, at de identificerede effektiviseringer kan realiseres inden for den forventede tidsramme.”

Analysen er vedlagt som *bilag 16*. Materialet er tidligere udleveret til kommissionen i forbindelse med udlevering af materiale vedrørende undersøgelsens hovedkommissorium, udlevering 8, sag. nr. 2013-3832 (Fastlæggelse af Skatteministeriets rammer 2014-2017). Materialet indgår i sagen som akt id 307108.

I forbindelse med finanslovsforhandlingerne for 2014 fremgår det fremgår af et brev fra skatteministeren til finansministeren at:

”Som det fremgår af dit brev, skal Finansloven for 2014 udarbejdes inden for de stramme økonomiske rammer, som er udstukket af den nye budgetlov og EU’s finanspakt. Jeg er selvfølgelig indforstået med, at mit ministerområde også skal bidrage til, at vi fortsat kan føre en ansvarlig finanspolitik, der overholder såvel interne som eksterne økonomiske målsætninger.

Skatteministeriet har i perioden 2012-2016 et samlet rammefald på ca. 630 mio. kr. Hertil kommer, at der udestår en edelig udmontning af tidligere års rammefald på godt 200 mio. kr. gennem effektiviseringer. Dette stiller ministeriet overfor nogle meget store udfordringer, som sjæl håndteres i den kommende tid.

Rammefaldet skal ses i sammenhæng med, at Skatteministeriet allerede har gennemført meget store effektiviseringer de seneste år. I perioden fra før fusionen af de statslige og kommunale skatteopgaver i 2005 til 2012 er antallet af årsværk til skatteopkrævning blevet reduceret fra ca. 12.000 årsværk til 7.100 årsværk. Rammefaldet vil yderligere reducere antallet af årsværk i SKAT til ca. 6.000 frem mod år 2017. Antallet af årsværk vil dermed være halveret på ca. 10 år.

For at kunne udmønte rammefaldet på en hensigtsmæssig måde har et eksternt konsulentfirma gennemført en budgetanalyse. Herudover har vores embedsmænd gennemført en række supplerende analyser. Analyserne er blevet forelagt regeringens økonomiudvalg. Analyserne har kortlagt en række effektiviseringer, der, hvis de realiseres, gør det muligt at udmønte rammefaldet, uden at skattegabet bliver påvirket.

Jeg er derfor indstillet på, at rammefaldet skal udmontes og de økonomiske rammer for Skatteministeriets driftskonti, dvs. § 09.11.01. Departementet, § 09.11.02. Landskatteretten, § 09.21.01. SKAT, § 09.21.02. Spillemyndigheden samt de afsatte reserver og budgetreguleringer på § 9 og § 35 frem til 2017 fastholdes på det niveau, der er indbudgetteret på FL 13.

For at kunne håndtere den tidsforskydning, der over årene eksisterer mellem rammefaldet og den faktiske indfasning af de enkelte effektiviserings tiltag, er det nødvendigt at sikre dispensation fra Budgetlovens regler om anvendelse af videreførsler, således at der på Skatteministeriets område kan budgetteres med forbrug af videreførsler.

Endvidere er det en forudsætning, at et betydeligt antal årsværk afskediges, og at en større andel af SKATs lokationer på længere sigt lukkes. Varsling i forhold til afskedigelserne vil skulle ske før sommerferien. Det vil i sig være en vanskelig situation. Det er derfor vigtigt, at der er bred og entydig opbakning i regeringen til gennemførelse af disse initiativer.

Udmøntningen af Skatteministeriets rammefald efterlader ikke noget råderum indenfor de forudsatte rammer til at afholde væsentlige merudgifter, der måtte følge af eksterne krav og initiativer i form af bl.a. ny lovgivning, der udmønter centrale politiske aftaler, EU-regulering eller udvikling i advokatomkostninger relateret til retssager anlagt mod Skatteministeriet. Sådanne merudgifter forudsætter som udgangspunkt særskilt finansiering.”

Dokumentet er vedlagt som bilag 17. Materialet er udleveret til kommissionen i forbindelse med udlevering af materiale vedrørende undersøgelsens hovedkommissorium, udlevering 8, sag. nr. 2012-1022 (FFL 14). Materialet indgår i sagen som akt id 229905. For yderligere oplysninger om forhandlinger vedrørende Skatteministeriets bevilling for 2014 henvises i det hele til sag 2012-1022. Udmøntningen af forhandlingerne findes i forslag til finanslov for 2014, som kan findes her: <http://www.oes-cs.dk/bevillingslove/ffl14x1.pdf>. Forslaget er desuden vedlagt som bilag 18.

Overvejelser om eventuelle risici og risikomomenter forbundet hermed, herunder hvorledes sådanne søges imødegået og blev kommunikeret til skatteministeren og øvrige ministerier

Skatteministeriet har gennemført søgninger i ministeriets journalsystemer. På baggrund af disse er der ikke fremkommet materiale, der indeholder oplysninger om eventuelle risici og risikomomenter forbundet med et ansættelsesstop, herunder hvorledes sådanne søges imødegået og kommunikeret til skatteministeren og øvrige ministerier.

Som beskrevet i afsnittet om ”Oversigt over ansættelsesstop i SKATs organisation samt oplysninger om de centrale personer – fra såvel Skatteministeriet og SKATs organisation som fra øvrige ministerier og eksterne aktører – involveret i beslutningsprocessen”, har Skatteministeriet været underlagt et antal effektiviseringer og rammefald, som er behandlet i en række sager om Skatteministeriets økonomi og bevillinger. De økonomi- og bevillingssager, der i forbindelse med Skatteministeriets materialeudlevering er blevet vurderet som værende relevante for undersøgelsen, er tidligere udleveret til kommissionen i forbindelse med udlevering af materiale vedrørende undersøgelsens hovedkommissorium.

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Poul Christensen

Den 4. maj 2020
Sags nr.: 2018-10-0001
Dok.: 23864
Deres ref:

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

Anmodning i medfør af undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, om besvarelse af spørgsmål vedrørende Skatteministeriets behandling af SKAT's månedlige regnskabsgodkendelser

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:

”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, herunder løbende regnskabsdata og oplysninger om mulige uregelmæssigheder, problemer mv.”

Kommissionen skal som en del af sin undersøgelse belyse, hvordan Skatteministeriets departement behandlede de månedlige regnskabsgodkendelser, som blev modtaget fra SKAT's enhed Betaling og Regnskab. Skatteministeriet har i den forbindelse oplyst, at De på et tidspunkt i perioden 2013-2015 var tilknyttet opgaven med gennemgang af disse regnskabsgodkendelser.

Undersøgelseskommissionen skal på den baggrund anmode Dem om skriftligt at besvare nedenstående spørgsmål.

Baggrund

Flere vidner har for undersøgelseskommissionen forklaret om håndteringen af SKAT's regnskabsgodkendelser i Skatteministeriets departement.

Af chefrådgiver Niels Kleis Frederiksens forklaring for undersøgelseskommissionen den 23. oktober 2019 fremgår bl.a.:

”Forespurgt, om han så SKAT’s forklaringer i månedsregnskaberne, forklarede vidnet, at han altid læste regnskabsgodkendelserne fra SKAT. Forespurgt til forløbet, når de i departementet modtog et månedsregnskab, og om det var ham eller hele den samfundsøkonomiske matrice, der læste det, forklarede vidnet, at i forbindelse med den kvartalsvise godkendelse inddrog de departementets økonomer i gennemgangen af regnskabet. Økonomerne gennemgik naturligvis kun de dele, de var ansvarlige for, fx så momskontoret på moms osv. Forespurgt, om det er korrekt forstået, at kommentarerne fandtes i månedsregnskabet og ikke i det kvartalsvise regnskab, da det kun var et talregnskab, bekræftede vidnet dette. Månedsregnskaberne var det underliggende materiale til kvartalsregnskabet. Forespurgt, om det materiale fulgte med, når de fik det, bekræftede vidnet dette. Forespurgt, om de økonomer, der sad med området og skulle forholde sig til materien, således havde tallene fra både kvartalsafrapporteringen og de underliggende tre måneder, bekræftede vidnet dette ...

Forespurgt, hvad forløbet var for vidnets sagsbehandler, forklarede vidnet, at den medarbejder, der hjalp ham med at udarbejde kvartalsgodkendelserne, rundsendte et skema til de ansvarlige, som de skulle udfylde, i forhold til om regnskabet så ud til at være nogenlunde korrekt. Der var nogle konkrete kategorier, som han ikke præcist husker, men det handlede grundlæggende om, hvorvidt regnskabet var nogenlunde retvisende, og om tallene så rimelige og sandsynlige ud i forhold til det kendskab, man havde til indtægternes normale opførsel. Når han modtog dette, læste han den samlede godkendelse inklusive de små skemaer fra medarbejderne, hvorpå han godkendte det. Forespurgt, om det er korrekt forstået, at der i dette lå en materiel vurdering, forklarede vidnet, at der lå en materiel vurdering, men med forbehold for, at det var meget svært at forholde sig til en ledende indikator, når der ikke var andre indikatorer, der kunne belyse, hvorfor fx pensionsskatten opførte sig, som den gjorde.”

Af daværende specialkonsulent Thorbjørn Todsens forklaring for undersøgelseskommissionen den 22. oktober 2019 fremgår bl.a.:

”Forespurgt, om det er korrekt forstået, at vidnet og Poul Christensen modtog regnskabsgodkendelser, fordi vidnet skulle tage sig af det timingmæssige og sørge for, at tallene blev flyttet rigtigt over, mens Poul Christensen foretog eventuelle indholdsmæssige vurderinger af det, de modtog, forklarede vidnet, at Poul Christensen i hvert fald fordelte regnskabsgodkendelsen til personerne i den samfundsøkonomiske matrice, som derefter hver især tog sig af det, der vedrørte deres skatteart.”

Af daværende kontorchef Kristian Hertz’ forklaring for undersøgelseskommissionen den 22. oktober 2019 fremgår bl.a.:

”Forespurgt, hvilke kontorer i departementet der var involveret i de månedlige regnskabsgodkendelser, og hvad ansvarsfordelingen var, forklarede vidnet, at ansvarsfordelingen var, at i hans kontor havde de ansvaret for kontrol og tilsyn med § 9-regnskabet, som var det almindelige driftsregnskab, dvs. lønsum og øvrige driftsbevillinger til Skatteministeriet og Skatteministeriets institutioner. Ansvaret for regnskabsopgaven vedrørende § 38-regnskabet lå ude i SKAT, og det var derefter den såkaldte samfundsøkonomiske matrice, der lå i den anden afdeling i departementet, som havde ansvaret for at følge op på regnskabsgodkendelserne fra SKAT og føre tilsyn med dem.”

Det fremgår således, at medarbejdere i Skatteministeriets departement i undersøgelsesperioden løbende foretog en behandling af SKAT's månedlige, centrale regnskabsgodkendelser, men det er imidlertid ikke nærmere beskrevet, hvordan denne behandling blev foretaget, eller hvad den omfattede.

Skatteministeriet har herefter på undersøgelseskommissionens forespørgsel oplyst, at opgaven med behandling af Betaling og Regnskabs månedlige regnskabsgodkendelser bl.a. blev varetaget i kontoret Person og Pension og i kontoret Selskab, Aktionær og Erhverv, og at De på et tidspunkt i perioden 2013-2015 var tilknyttet opgaven med gennemgang af regnskabsgodkendelserne i forhold til udbytteindtægterne. Skatteministeriet har imidlertid ikke kunnet oplyse nærmere om, hvad denne tilknytning bestod i.

Spørgsmål

Undersøgelseskommissionen skal på baggrund af ovenstående anmode Dem om at besvare følgende spørgsmål:

- Havde De på et tidspunkt i perioden 2013-2015 til opgave at gennemgå de månedlige regnskabsgodkendelser fra SKAT's enhed Betaling og Regnskab vedrørende udbytte-skat?
- Hvornår havde De i givet fald opgaven?

Som grundlag for anmodningen henviser kommissionen til undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, hvorefter kommissionen kan anmode om redegørelser og besvarelse af spørgsmål.

Redegørelser og besvarelser efter undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, vil indgå i kommissionens undersøgelse på lige fod med det øvrige materiale, som kommissionen modtager til brug for undersøgelsen. Besvarelsen 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 besvarelsen senest den **18. maj 2020**. Besvarelsen kan fremsendes til kommissionens e-mailadresse post@kommissionenomskat.dk, om muligt via sikker e-mail.

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

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

Med venlig hilsen

Michael Ellehauge

Formand

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.

...

Fra: indgaaende@prod.e-boks.dk
Sendt: 12. maj 2020 17:03
Til: Undersøgelseskommissionen om SKAT
Emne: SV: Undersøgelseskommissionen om SKAT: § 9, stk. 2
Vedhæftede filer: dkalmetadata.XML

Sag: 2020-31-0249
Sagsdokument: 24280

Mit svar på Kommissionens spørgsmål følger neden for:

"Som svar på Kommissionens spørgsmål, kan jeg oplyse, at jeg i årrække stod for gennemgangen af beløbene på SKAT's månedlige regnskaber vedrørende finanslovskonto 38.11.01.10 Indkomstskat mv. af personer, hvori provenuet af udbytteskatten indgår. Mine budget- og regnskabsmæssige opgaver blev over en årrække frem mod min pensionering 1. august 2015 successivt overdraget til andre medarbejdere. Jeg har desværre ikke længere nogen erindring om, hvornår dette skete for så vidt angår regnskabsgodkendelserne vedr. ovennævnte finanslovskonto, men tidspunktet må fremgå af Skatteministeriets journalsystemer."

Med venlig hilsen

Poul Christensen

[Redacted signature]

[Redacted signature]

[Redacted signature]

----Oprindelig meddelelse----

Fra: Undersøgelseskommissionen om SKAT, Justitsministeriet

Sendt: 04-05-2020

Emne: Undersøgelseskommissionen om SKAT: § 9, stk. 2-spørgsmål om mulige opgaver vedrørende regnskabsgodkendelser i Skatteministeriet

Se venligst vedhæftede.

Vi skal anmode Dem om at bekræfte modtagelsen af denne e-mail snarest muligt.

Med venlig hilsen

Undersøgelseskommissionen om SKAT

Ceresbyen 68B, 1. sal

8000 Aarhus C

Tlf.: 4146 2010

post@kommissionenomskat.dk

www.kommissionenomskat.dk

UKS

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Helene Skovsted

Den 4. maj 2020
Sags nr.: 2018-10-0001
Dok.: 23864
Deres ref:

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

Anmodning i medfør af undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, om besvarelse af spørgsmål vedrørende Skatteministeriets behandling af SKAT's månedlige regnskabsgodkendelser

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:

”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, herunder løbende regnskabsdata og oplysninger om mulige uregelmæssigheder, problemer mv.”

Kommissionen skal som en del af sin undersøgelse belyse, hvordan Skatteministeriets departement behandlede de månedlige regnskabsgodkendelser, som blev modtaget fra SKAT's enhed Betaling og Regnskab. Skatteministeriet har i den forbindelse oplyst, at De på et tidspunkt i perioden 2013-2015 var tilknyttet opgaven med gennemgang af disse regnskabsgodkendelser.

Undersøgelseskommissionen skal på den baggrund anmode Dem om skriftligt at besvare nedenstående spørgsmål.

Baggrund

Flere vidner har for undersøgelseskommissionen forklaret om håndteringen af SKAT's regnskabsgodkendelser i Skatteministeriets departement.

Af chefrådgiver Niels Kleis Frederiksens forklaring for undersøgelseskommissionen den 23. oktober 2019 fremgår bl.a.:

”Forespurgt, om han så SKAT’s forklaringer i månedsregnskaberne, forklarede vidnet, at han altid læste regnskabsgodkendelserne fra SKAT. Forespurgt til forløbet, når de i departementet modtog et månedsregnskab, og om det var ham eller hele den samfundsøkonomiske matrice, der læste det, forklarede vidnet, at i forbindelse med den kvartalsvise godkendelse inddrog de departementets økonomer i gennemgangen af regnskabet. Økonomerne gennemgik naturligvis kun de dele, de var ansvarlige for, fx så momskontoret på moms osv. Forespurgt, om det er korrekt forstået, at kommentarerne fandtes i månedsregnskabet og ikke i det kvartalsvise regnskab, da det kun var et talregnskab, bekræftede vidnet dette. Månedsregnskaberne var det underliggende materiale til kvartalsregnskabet. Forespurgt, om det materiale fulgte med, når de fik det, bekræftede vidnet dette. Forespurgt, om de økonomer, der sad med området og skulle forholde sig til materien, således havde tallene fra både kvartalsafrapporteringen og de underliggende tre måneder, bekræftede vidnet dette ...

Forespurgt, hvad forløbet var for vidnets sagsbehandler, forklarede vidnet, at den medarbejder, der hjalp ham med at udarbejde kvartalsgodkendelserne, rundsendte et skema til de ansvarlige, som de skulle udfylde, i forhold til om regnskabet så ud til at være nogenlunde korrekt. Der var nogle konkrete kategorier, som han ikke præcist husker, men det handlede grundlæggende om, hvorvidt regnskabet var nogenlunde retvisende, og om tallene så rimelige og sandsynlige ud i forhold til det kendskab, man havde til indtægternes normale opførsel. Når han modtog dette, læste han den samlede godkendelse inklusive de små skemaer fra medarbejderne, hvorpå han godkendte det. Forespurgt, om det er korrekt forstået, at der i dette lå en materiel vurdering, forklarede vidnet, at der lå en materiel vurdering, men med forbehold for, at det var meget svært at forholde sig til en ledende indikator, når der ikke var andre indikatorer, der kunne belyse, hvorfor fx pensionsskatten opførte sig, som den gjorde.”

Af daværende specialkonsulent Thorbjørn Todsens forklaring for undersøgelseskommissionen den 22. oktober 2019 fremgår bl.a.:

”Forespurgt, om det er korrekt forstået, at vidnet og Poul Christensen modtog regnskabsgodkendelser, fordi vidnet skulle tage sig af det timingmæssige og sørge for, at tallene blev flyttet rigtigt over, mens Poul Christensen foretog eventuelle indholdsmæssige vurderinger af det, de modtog, forklarede vidnet, at Poul Christensen i hvert fald fordelte regnskabsgodkendelsen til personerne i den samfundsøkonomiske matrice, som derefter hver især tog sig af det, der vedrørte deres skatteart.”

Af daværende kontorchef Kristian Hertz’ forklaring for undersøgelseskommissionen den 22. oktober 2019 fremgår bl.a.:

”Forespurgt, hvilke kontorer i departementet der var involveret i de månedlige regnskabsgodkendelser, og hvad ansvarsfordelingen var, forklarede vidnet, at ansvarsfordelingen var, at i hans kontor havde de ansvaret for kontrol og tilsyn med § 9-regnskabet, som var det almindelige driftsregnskab, dvs. lønsum og øvrige driftsbevillinger til Skatteministeriet og Skatteministeriets institutioner. Ansvaret for regnskabsopgaven vedrørende § 38-regnskabet lå ude i SKAT, og det var derefter den såkaldte samfundsøkonomiske matrice, der lå i den anden afdeling i departementet, som havde ansvaret for at følge op på regnskabsgodkendelserne fra SKAT og føre tilsyn med dem.”

Det fremgår således, at medarbejdere i Skatteministeriets departement i undersøgelsesperioden løbende foretog en behandling af SKAT's månedlige, centrale regnskabsgodkendelser, men det er imidlertid ikke nærmere beskrevet, hvordan denne behandling blev foretaget, eller hvad den omfattede.

Skatteministeriet har herefter på undersøgelseskommissionens forespørgsel oplyst, at opgaven med behandling af Betaling og Regnskabs månedlige regnskabsgodkendelser bl.a. blev varetaget i kontoret Person og Pension og i kontoret Selskab, Aktionær og Erhverv, og at De på et tidspunkt i perioden 2013-2015 var tilknyttet opgaven med gennemgang af regnskabsgodkendelserne i forhold til udbytteindtægterne. Skatteministeriet har imidlertid ikke kunnet oplyse nærmere om, hvad denne tilknytning bestod i.

Spørgsmål

Undersøgelseskommissionen skal på baggrund af ovenstående anmode Dem om at besvare følgende spørgsmål:

- Havde De på et tidspunkt i perioden 2013-2015 til opgave at gennemgå de månedlige regnskabsgodkendelser fra SKAT's enhed Betaling og Regnskab vedrørende udbytte-skat?
- Hvornår havde De i givet fald opgaven?

Som grundlag for anmodningen henviser kommissionen til undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, hvorefter kommissionen kan anmode om redegørelser og besvarelse af spørgsmål.

Redegørelser og besvarelser efter undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, vil indgå i kommissionens undersøgelse på lige fod med det øvrige materiale, som kommissionen modtager til brug for undersøgelsen. Besvarelsen 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 besvarelsen senest den **18. maj 2020**. Besvarelsen kan fremsendes til kommissionens e-mailadresse post@kommissionenomskat.dk, om muligt via sikker e-mail.

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

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

Med venlig hilsen

Michael Ellehauge

Formand

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.

...

Fra: indgaaende@prod.e-boks.dk
Sendt: 13. maj 2020 21:03
Til: Undersøgelseskommissionen om SKAT
Emne: SV: Undersøgelseskommissionen om SKAT: § 9, stk. 2
Vedhæftede filer: dkalmetadata.XML

Sag: 2020-31-0246
Sagsdokument: 24289

Til rette vedkommende

Jeg bekræfter hermed at have modtaget nedenstående email pr. 04-05-2020

Svar på de stillede spørgsmål i mailen:

Ad 1) Ja

Ad 2) I perioden februar 2015 til udgangen af 2015

Vh. Helene Skovsted Halsnæs

----Oprindelig meddelelse----

Fra: Undersøgelseskommissionen om SKAT, Justitsministeriet

Sendt: 04-05-2020

Emne: Undersøgelseskommissionen om SKAT: § 9, stk. 2-spørgsmål om mulige opgaver vedrørende regnskabsgodkendelser i Skatteministeriet

Se venligst vedhæftede.

Vi skal anmode Dem om at bekræfte modtagelsen af denne e-mail snarest muligt.

Med venlig hilsen

Undersøgelseskommissionen om SKAT

Ceresbyen 68B, 1. sal

8000 Aarhus C

Tlf.: 4146 2010

post@kommissionenomskat.dk

www.kommissionenomskat.dk

UKS

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Rasmus Iversen

Den 4. maj 2020
Sags nr.: 2018-10-0001
Dok.: 23864
Deres ref:

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

Anmodning i medfør af undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, om besvarelse af spørgsmål vedrørende Skatteministeriets behandling af SKAT's månedlige regnskabsgodkendelser

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:

”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, herunder løbende regnskabsdata og oplysninger om mulige uregelmæssigheder, problemer mv.”

Kommissionen skal som en del af sin undersøgelse belyse, hvordan Skatteministeriets departement behandlede de månedlige regnskabsgodkendelser, som blev modtaget fra SKAT's enhed Betaling og Regnskab. Skatteministeriet har i den forbindelse oplyst, at De på et tidspunkt i perioden 2013-2015 var tilknyttet opgaven med gennemgang af disse regnskabsgodkendelser.

Undersøgelseskommissionen skal på den baggrund anmode Dem om skriftligt at besvare nedenstående spørgsmål.

Baggrund

Flere vidner har for undersøgelseskommissionen forklaret om håndteringen af SKAT's regnskabsgodkendelser i Skatteministeriets departement.

Af chefrådgiver Niels Kleis Frederiksens forklaring for undersøgelseskommissionen den 23. oktober 2019 fremgår bl.a.:

”Forespurgt, om han så SKAT’s forklaringer i månedsregnskaberne, forklarede vidnet, at han altid læste regnskabsgodkendelserne fra SKAT. Forespurgt til forløbet, når de i departementet modtog et månedsregnskab, og om det var ham eller hele den samfundsøkonomiske matrice, der læste det, forklarede vidnet, at i forbindelse med den kvartalsvise godkendelse inddrog de departementets økonomer i gennemgangen af regnskabet. Økonomerne gennemgik naturligvis kun de dele, de var ansvarlige for, fx så momskontoret på moms osv. Forespurgt, om det er korrekt forstået, at kommentarerne fandtes i månedsregnskabet og ikke i det kvartalsvise regnskab, da det kun var et talregnskab, bekræftede vidnet dette. Månedsregnskaberne var det underliggende materiale til kvartalsregnskabet. Forespurgt, om det materiale fulgte med, når de fik det, bekræftede vidnet dette. Forespurgt, om de økonomer, der sad med området og skulle forholde sig til materien, således havde tallene fra både kvartalsafrapporteringen og de underliggende tre måneder, bekræftede vidnet dette ...

Forespurgt, hvad forløbet var for vidnets sagsbehandler, forklarede vidnet, at den medarbejder, der hjalp ham med at udarbejde kvartalsgodkendelserne, rundsendte et skema til de ansvarlige, som de skulle udfylde, i forhold til om regnskabet så ud til at være nogenlunde korrekt. Der var nogle konkrete kategorier, som han ikke præcist husker, men det handlede grundlæggende om, hvorvidt regnskabet var nogenlunde retvisende, og om tallene så rimelige og sandsynlige ud i forhold til det kendskab, man havde til indtægternes normale opførsel. Når han modtog dette, læste han den samlede godkendelse inklusive de små skemaer fra medarbejderne, hvorpå han godkendte det. Forespurgt, om det er korrekt forstået, at der i dette lå en materiel vurdering, forklarede vidnet, at der lå en materiel vurdering, men med forbehold for, at det var meget svært at forholde sig til en ledende indikator, når der ikke var andre indikatorer, der kunne belyse, hvorfor fx pensionsskatten opførte sig, som den gjorde.”

Af daværende specialkonsulent Thorbjørn Todsens forklaring for undersøgelseskommissionen den 22. oktober 2019 fremgår bl.a.:

”Forespurgt, om det er korrekt forstået, at vidnet og Poul Christensen modtog regnskabsgodkendelser, fordi vidnet skulle tage sig af det timingmæssige og sørge for, at tallene blev flyttet rigtigt over, mens Poul Christensen foretog eventuelle indholdsmæssige vurderinger af det, de modtog, forklarede vidnet, at Poul Christensen i hvert fald fordelte regnskabsgodkendelsen til personerne i den samfundsøkonomiske matrice, som derefter hver især tog sig af det, der vedrørte deres skatteart.”

Af daværende kontorchef Kristian Hertz’ forklaring for undersøgelseskommissionen den 22. oktober 2019 fremgår bl.a.:

”Forespurgt, hvilke kontorer i departementet der var involveret i de månedlige regnskabsgodkendelser, og hvad ansvarsfordelingen var, forklarede vidnet, at ansvarsfordelingen var, at i hans kontor havde de ansvaret for kontrol og tilsyn med § 9-regnskabet, som var det almindelige driftsregnskab, dvs. lønsum og øvrige driftsbevillinger til Skatteministeriet og Skatteministeriets institutioner. Ansvaret for regnskabsopgaven vedrørende § 38-regnskabet lå ude i SKAT, og det var derefter den såkaldte samfundsøkonomiske matrice, der lå i den anden afdeling i departementet, som havde ansvaret for at følge op på regnskabsgodkendelserne fra SKAT og føre tilsyn med dem.”

Det fremgår således, at medarbejdere i Skatteministeriets departement i undersøgelsesperioden løbende foretog en behandling af SKAT's månedlige, centrale regnskabsgodkendelser, men det er imidlertid ikke nærmere beskrevet, hvordan denne behandling blev foretaget, eller hvad den omfattede.

Skatteministeriet har herefter på undersøgelseskommissionens forespørgsel oplyst, at opgaven med behandling af Betaling og Regnskabs månedlige regnskabsgodkendelser bl.a. blev varetaget i kontoret Person og Pension og i kontoret Selskab, Aktionær og Erhverv, og at De på et tidspunkt i perioden 2013-2015 var tilknyttet opgaven med gennemgang af regnskabsgodkendelserne i forhold til udbytteindtægterne. Skatteministeriet har imidlertid ikke kunnet oplyse nærmere om, hvad denne tilknytning bestod i.

Spørgsmål

Undersøgelseskommissionen skal på baggrund af ovenstående anmode Dem om at besvare følgende spørgsmål:

- Havde De på et tidspunkt i perioden 2013-2015 til opgave at gennemgå de månedlige regnskabsgodkendelser fra SKAT's enhed Betaling og Regnskab vedrørende udbytte-skat?
- Hvornår havde De i givet fald opgaven?

Som grundlag for anmodningen henviser kommissionen til undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, hvorefter kommissionen kan anmode om redegørelser og besvarelse af spørgsmål.

Redegørelser og besvarelser efter undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, vil indgå i kommissionens undersøgelse på lige fod med det øvrige materiale, som kommissionen modtager til brug for undersøgelsen. Besvarelsen 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 besvarelsen senest den **18. maj 2020**. Besvarelsen kan fremsendes til kommissionens e-mailadresse post@kommissionenomskat.dk, om muligt via sikker e-mail.

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

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

Med venlig hilsen

Michael Ellehauge

Formand

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.

...

Undersøgelseskommissionen om SKAT
Ceresbyen 68 B, 1. sal
8000 Århus C
Att.: Michael Ellehauge

Besvarelse af spørgsmål vedrørende Skatteministeriets behandling af SKAT's månedlige regnskabsgodkendelser

Undersøgelseskommissionen om SKAT har ved brev af 4. maj 2020 anmodet om skriftlig besvarelse af følgende spørgsmål:

- Havde De på et tidspunkt i perioden 2013-2015 til opgave at gennemgå de månedlige regnskabsgodkendelser fra SKAT's enhed Betaling og Regnskab vedrørende udbytteskat?
- Hvornår havde De i givet fald opgaven?

Kommissionen har anført, at baggrunden for spørgsmålet bl.a. er, at Skatteministeriet på undersøgelseskommissionens forespørgsel har oplyst, at opgaven med behandling af Betaling og Regnskabs månedlige regnskabsgodkendelser bl.a. blev varetaget i kontoret Person og Pension og i kontoret Selskab, Aktionær og Erhverv, og at jeg på et tidspunkt i perioden 2013-2015 var tilknyttet opgaven med gennemgang af regnskabsgodkendelserne i forhold til udbytteindtægterne. Skatteministeriet har imidlertid ikke kunnet oplyse nærmere om, hvad denne tilknytning bestod i.

Svar

Jeg har været ansat i kontoret Person og Pension siden april 2013. I kontoret Person og Pension har vi siden 1. januar 2015 haft to arbejdsopgaver som direkte knytter sig til opgaven med at gennemgå regnskabsgodkendelserne fra SKAT. Før 2015 varetog kontoret Selskab, Aktionær og Erhverv begge arbejdsopgaver.

Den ene arbejdsopgave er udarbejdelse af månedlige indtægtslister vedrørende personskatter (herunder udbytteskatter), kommenterer på evt. særlige forhold samt godkendelse af de kvartalsvise regnskaber vedrørende personskatter (herunder udbytteskatter) på baggrund af en gennemgang af de relevante månedlige regnskabsgodkendelser.

Den anden arbejdsopgave er udarbejdelse af regnskabsforklaringer vedrørende personskatter (herunder udbytteskatter) til Rigsrevisionen samt svare på evt. opfølgende spørgsmål fra Rigsrevisionen.

Jeg har i perioden 2013-15 ikke været ansvarlig for opgaverne vedrørende indtægtslister og godkendelser af de kvartalsvise regnskaber.

I februar/marts 2015 udarbejdede jeg regnskabsforklaringer vedrørende personskatter til Rigsrevisionen for regnskabsåret 2014. Rigsrevisionen sendte den 10. april 2015 opfølgende spørgsmål til Skatteministeriets regnskabsmæssige forklaringer. Dem svarede jeg ikke på, da jeg var på forældreorlov fra den 7. april 2015 til den 29. juni 2015.

Med venlig hilsen

Rasmus Iversen

UNDERSØGELSESKOMMISSIONEN OM SKAT

Mads Borregaard

Den 4. maj 2020
Sags nr.: 2018-10-0001
Dok.: 23864
Deres ref:

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

Anmodning i medfør af undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, om besvarelse af spørgsmål vedrørende Skatteministeriets behandling af SKAT's månedlige regnskabsgodkendelser

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:

”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, herunder løbende regnskabsdata og oplysninger om mulige uregelmæssigheder, problemer mv.”

Kommissionen skal som en del af sin undersøgelse belyse, hvordan Skatteministeriets departement behandlede de månedlige regnskabsgodkendelser, som blev modtaget fra SKAT's enhed Betaling og Regnskab. Skatteministeriet har i den forbindelse oplyst, at De på et tidspunkt i perioden 2013-2015 var tilknyttet opgaven med gennemgang af disse regnskabsgodkendelser.

Undersøgelseskommissionen skal på den baggrund anmode Dem om skriftligt at besvare nedenstående spørgsmål.

Baggrund

Flere vidner har for undersøgelseskommissionen forklaret om håndteringen af SKAT's regnskabsgodkendelser i Skatteministeriets departement.

Af chefrådgiver Niels Kleis Frederiksens forklaring for undersøgelseskommissionen den 23. oktober 2019 fremgår bl.a.:

”Forespurgt, om han så SKAT’s forklaringer i månedsregnskaberne, forklarede vidnet, at han altid læste regnskabsgodkendelserne fra SKAT. Forespurgt til forløbet, når de i departementet modtog et månedsregnskab, og om det var ham eller hele den samfundsøkonomiske matrice, der læste det, forklarede vidnet, at i forbindelse med den kvartalsvise godkendelse inddrog de departementets økonomer i gennemgangen af regnskabet. Økonomerne gennemgik naturligvis kun de dele, de var ansvarlige for, fx så momskontoret på moms osv. Forespurgt, om det er korrekt forstået, at kommentarerne fandtes i månedsregnskabet og ikke i det kvartalsvise regnskab, da det kun var et talregnskab, bekræftede vidnet dette. Månedsregnskaberne var det underliggende materiale til kvartalsregnskabet. Forespurgt, om det materiale fulgte med, når de fik det, bekræftede vidnet dette. Forespurgt, om de økonomer, der sad med området og skulle forholde sig til materien, således havde tallene fra både kvartalsafrapporteringen og de underliggende tre måneder, bekræftede vidnet dette ...

Forespurgt, hvad forløbet var for vidnets sagsbehandler, forklarede vidnet, at den medarbejder, der hjalp ham med at udarbejde kvartalsgodkendelserne, rundsendte et skema til de ansvarlige, som de skulle udfylde, i forhold til om regnskabet så ud til at være nogenlunde korrekt. Der var nogle konkrete kategorier, som han ikke præcist husker, men det handlede grundlæggende om, hvorvidt regnskabet var nogenlunde retvisende, og om tallene så rimelige og sandsynlige ud i forhold til det kendskab, man havde til indtægternes normale opførsel. Når han modtog dette, læste han den samlede godkendelse inklusive de små skemaer fra medarbejderne, hvorpå han godkendte det. Forespurgt, om det er korrekt forstået, at der i dette lå en materiel vurdering, forklarede vidnet, at der lå en materiel vurdering, men med forbehold for, at det var meget svært at forholde sig til en ledende indikator, når der ikke var andre indikatorer, der kunne belyse, hvorfor fx pensionsskatten opførte sig, som den gjorde.”

Af daværende specialkonsulent Thorbjørn Todsens forklaring for undersøgelseskommissionen den 22. oktober 2019 fremgår bl.a.:

”Forespurgt, om det er korrekt forstået, at vidnet og Poul Christensen modtog regnskabsgodkendelser, fordi vidnet skulle tage sig af det timingmæssige og sørge for, at tallene blev flyttet rigtigt over, mens Poul Christensen foretog eventuelle indholdsmæssige vurderinger af det, de modtog, forklarede vidnet, at Poul Christensen i hvert fald fordelte regnskabsgodkendelsen til personerne i den samfundsøkonomiske matrice, som derefter hver især tog sig af det, der vedrørte deres skatteart.”

Af daværende kontorchef Kristian Hertz’ forklaring for undersøgelseskommissionen den 22. oktober 2019 fremgår bl.a.:

”Forespurgt, hvilke kontorer i departementet der var involveret i de månedlige regnskabsgodkendelser, og hvad ansvarsfordelingen var, forklarede vidnet, at ansvarsfordelingen var, at i hans kontor havde de ansvaret for kontrol og tilsyn med § 9-regnskabet, som var det almindelige driftsregnskab, dvs. lønsum og øvrige driftsbevillinger til Skatteministeriet og Skatteministeriets institutioner. Ansvaret for regnskabsopgaven vedrørende § 38-regnskabet lå ude i SKAT, og det var derefter den såkaldte samfundsøkonomiske matrice, der lå i den anden afdeling i departementet, som havde ansvaret for at følge op på regnskabsgodkendelserne fra SKAT og føre tilsyn med dem.”

Det fremgår således, at medarbejdere i Skatteministeriets departement i undersøgelsesperioden løbende foretog en behandling af SKAT's månedlige, centrale regnskabsgodkendelser, men det er imidlertid ikke nærmere beskrevet, hvordan denne behandling blev foretaget, eller hvad den omfattede.

Skatteministeriet har herefter på undersøgelseskommissionens forespørgsel oplyst, at opgaven med behandling af Betaling og Regnskabs månedlige regnskabsgodkendelser bl.a. blev varetaget i kontoret Person og Pension og i kontoret Selskab, Aktionær og Erhverv, og at De på et tidspunkt i perioden 2013-2015 var tilknyttet opgaven med gennemgang af regnskabsgodkendelserne i forhold til udbytteindtægterne. Skatteministeriet har imidlertid ikke kunnet oplyse nærmere om, hvad denne tilknytning bestod i.

Spørgsmål

Undersøgelseskommissionen skal på baggrund af ovenstående anmode Dem om at besvare følgende spørgsmål:

- Havde De på et tidspunkt i perioden 2013-2015 til opgave at gennemgå de månedlige regnskabsgodkendelser fra SKAT's enhed Betaling og Regnskab vedrørende udbytte-skat?
- Hvornår havde De i givet fald opgaven?

Som grundlag for anmodningen henviser kommissionen til undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, hvorefter kommissionen kan anmode om redegørelser og besvarelse af spørgsmål.

Redegørelser og besvarelser efter undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, vil indgå i kommissionens undersøgelse på lige fod med det øvrige materiale, som kommissionen modtager til brug for undersøgelsen. Besvarelsen 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 besvarelsen senest den **18. maj 2020**. Besvarelsen kan fremsendes til kommissionens e-mailadresse post@kommissionenomskat.dk, om muligt via sikker e-mail.

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

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

Med venlig hilsen

Michael Ellehauge

Formand

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.

...

Att: Undersøgelseskommissionen om SKAT

post@kommissionenomskat.dk

Vedr. anmodning i medfør af undersøgelseskommissionslovens § 9, stk. 2, om besvarelse af spørgsmål vedrørende Skatteministeriets behandling af SKAT's månedlige regnskabsgodkendelser.

Undersøgelseskommissionen om SKAT har 4. maj 2020 anmodet undertegnet om besvarelse af to spørgsmål i tilknytning til min tidligere beskæftigelse i Skatteministeriets departement. Nedenfor har jeg anført mine svar.

Spørgsmål 1)

Havde De på et tidspunkt i perioden 2013-2015 til opgave af gennemgå de månedlige regnskabsgodkendelser fra SKAT's enhed Betaling og Regnskab vedrørende udbytteskat?

Det er korrekt, at jeg i en periode havde til opgave at budgettere personskatterne på finanslovens §38, der også omfatter udbytteskatten. En del af denne arbejdsopgave bestod i at gennemgå de månedlige regnskabsgodkendelser, der vedrørte personskatter, herunder også kontoen, der vedrørte udbytteskat.

Jeg kan desværre ikke præcis huske, hvornår jeg varetog denne opgave. Jeg er ikke længere ansat i Skatteministeriets departement og har derfor ikke adgang til min mailkonto, som sandsynligvis kunne have hjulpet mig med en mere præcis tidsangivelse.

Spørgsmål 2)

Hvornår havde De i givet fald opgaven?

Jeg henviser til min besvarelse af spørgsmål 1.

Med venlig hilsen

Mads Borregaard

Forside

Økonomi

HR & Stab

IT

Kundeservice

Indsats

Inddrivelse

Økonomi

BI og Analyse



Søren Ilsøe Overgaard

Afdelingen Business Intelligence (BI)- og Analyse er ansvarlig for gennemførelse af forretningsrelevante analyser og for udsøgninger og analyser i forhold til data i SKATs datawarehouse. Afdelingen leverer dels ledelsesinformation om SKATs produktion dels internt rettede effektiviseringsanalyser og eksternt rettede dataanalyser (data mining). Endelig medvirker BI og Analyse til at nyttiggøre SKATs datagrundlag i forhold til tværgående samarbejder med andre myndigheder.

- Systemansvar for SKATs datawarehouse
- Business Intelligence opgaver i forhold til understøttelse af forretningsområdernes drift
- Business Intelligence opgaver i forhold til ledelsesinformation i forbindelse med styringsmodellen
- Effektiviseringsanalyser med fokus på gennemførelse af turnusanalyser af afdelinger og tværgående temaer
- Gennemførelse af data analyse og data mining opgaver på tværs af forretningsområderne med henblik på at sikre en øget målretning af SKATs løsninger og initiativer i forhold til kunder og brugere.

5/1 2014

1

Ændret organisering af Økonomi

Indhold:

- Baggrund og formål
- Nuværende og fremtidig organisering – overblik
- Økonomi og Virksomhedsstyring og kontorer med reference til økonomidirektøren
- BI og Analyse
- Koncernservice
- Den videre proces

Baggrund og formål

Baggrund – den nuværende organisering

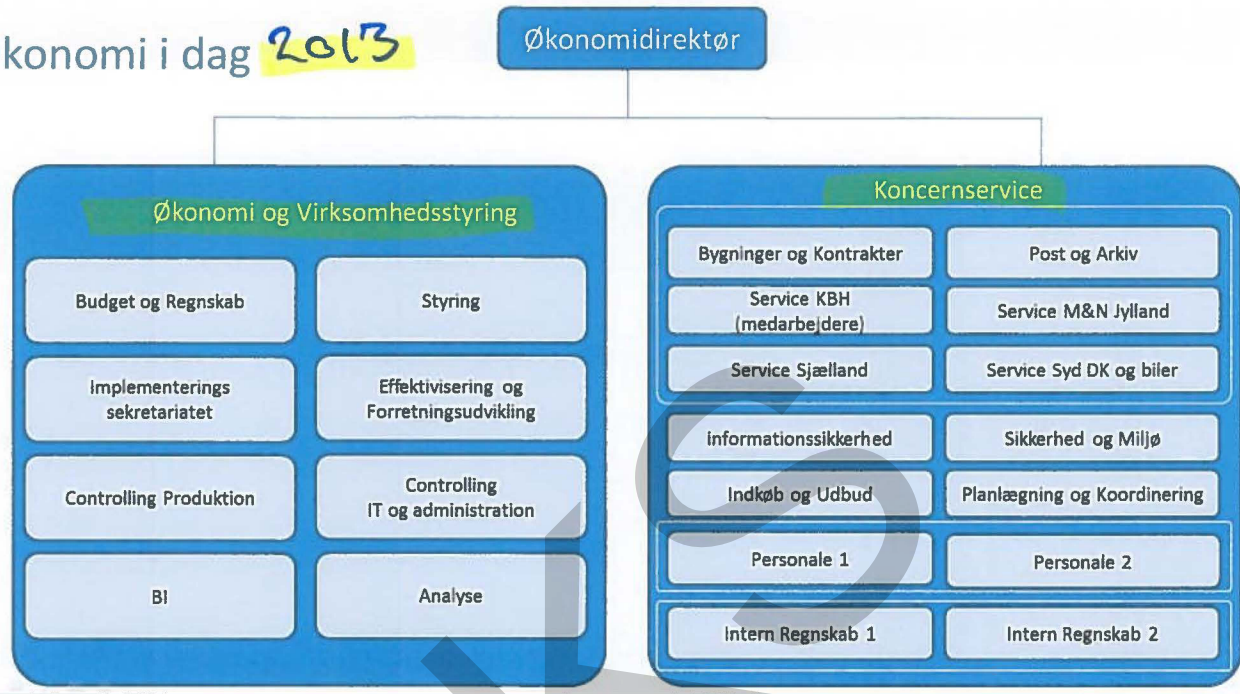
- Den nuværende organisering af Økonomi er fastlagt pr. 1. april 2013 på baggrund af anbefalingerne i McKinsey rapporten
- Økonomi og Virksomhedsstyring blev etableret med fokus på:
 - Tættere opfølgning på økonomi og produktion via to controllerkontorer
 - Implementering af effektiviseringsprogrammet via et implementeringssekretariat
 - Effektiv tværgående styring via et budgetkontor og et styringskontor
 - Strategisk styring af SKATs forretningsudvikling internt og eksternt

Fokus på opfølgning på økonomi og produktion
gælder stadig, men behov for justering af
organisation

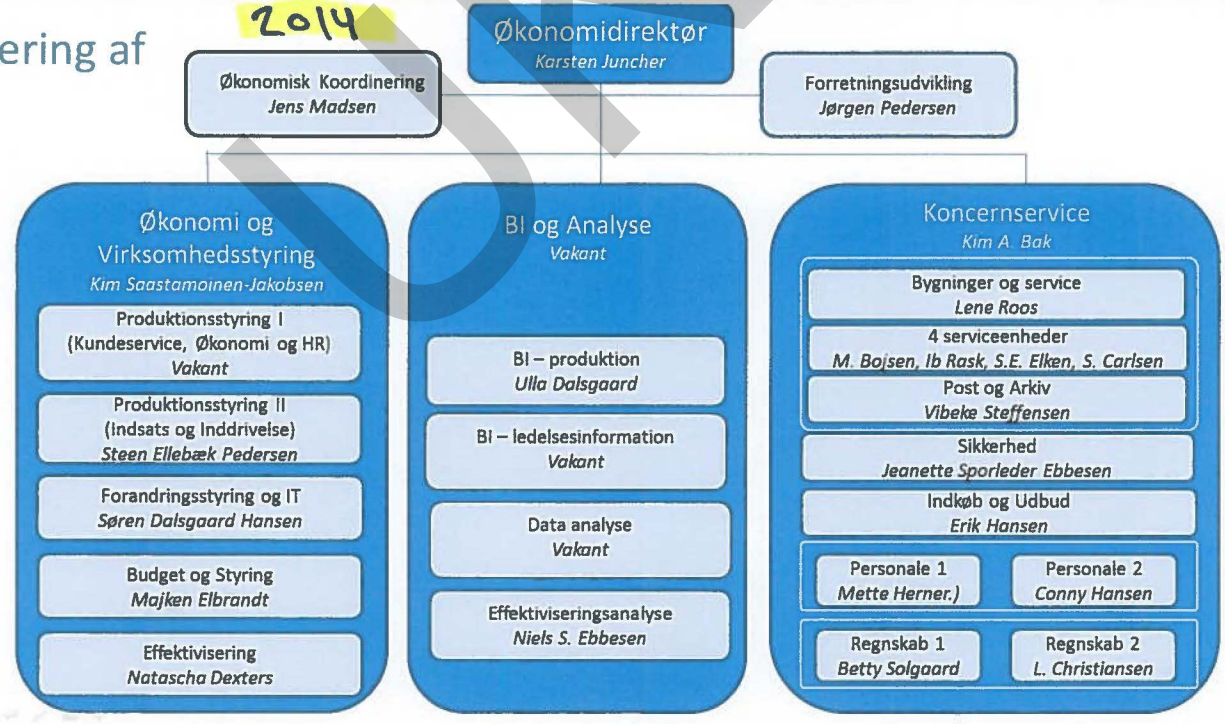
Formål - hvorfor lave om?

- Skabe klarere opgavefordeling og mere gennemsigtige og effektive beslutningsveje
- Øge det ledelsesmæssige fokus på controlling opgaven og understøttelse af effektiviseringer
- Gøre organisationen klar til at implementere den nye styringsmodel
- Sikre bedre sammenhæng mellem budget og styring (input/output) som led i implementering af aktivitetsbaseret styring
- Tage konsekvensen af øget behov for dataunderstøttelse og brug af data-mining
- Tilpasning af Koncernservice

Organisering af Økonomi i dag **2013**

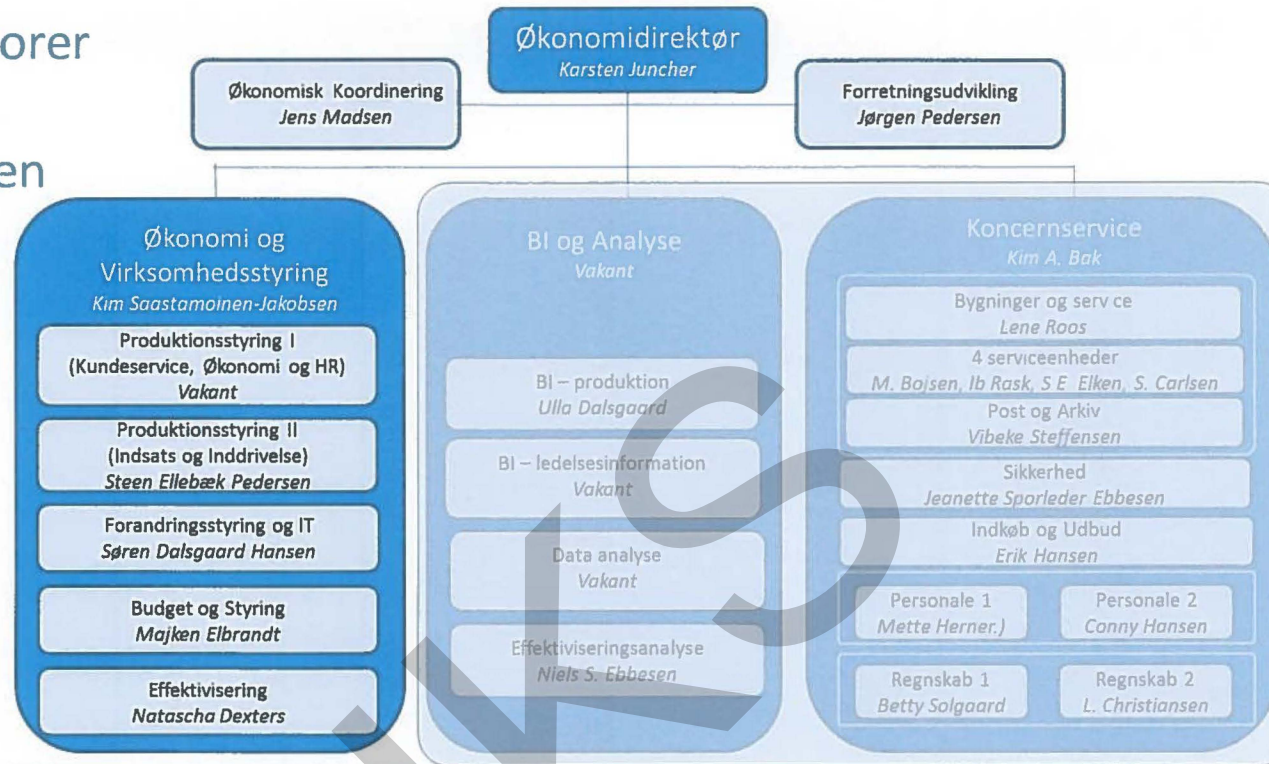


Fremtidig organisering af Økonomi **2014**



Ø og V samt kontorer med reference til økonomidirektøren

4



Hovedpunkter

- De eksternt rettede opgaver placeres med reference til økonomidirektøren bl.a. som led i at sikre et professionelt samspil med departementet mv.:
 - økonomiopgaver i relation til finanslovsproces og Folketing mv.
 - opgaver i forhold til forretningsudvikling og strategi samt organisering
- Ansvar for koordinering af eksekveringen af styringsmodellen (kvartalsrul mv.) samles hos underdirektøren for Ø&V
- Budgetstyring og aktivitetsstyring samles i ét kontor – Budget og Styring – som koordinerer styringsmodellen
- Controllingområdet styrkes ved:
 - at etablere et forandringsstyrings kontor til at drive forandringsstyring på tværs af alle forretningsområder, herunder også programstyring af effektiviseringsprogrammet, samt at samle controlling af IT-drift og udvikling i samme kontor
 - at fordele controllingopgaven på produktionsområdet på to produktionsstyringskontorer så der er nogenlunde samme "span-of-control" i forhold til antal underdirektørområder, der skal dækkes, og al konkret understøttelse af forretningsområder samles.
- Der oprettes et Effektiviseringskontor, der viderefører implementeringsstøtte- og konsulentfunktioner, der hidtil har været forankret i implementeringssekretariatet og Effektivisering og Forretningsudvikling.
- Generelt tilstræbes der en organisatorisk bevægelse fra de hidtidige stabsfunktioner mod controllingkontorerne
- Best in class økonomistyring kræver stærke faglige miljøer, hvor de forskellige funktioner og roller kan opdyrkes.

Opgaveoverblik – kontorer med reference til økonomidirektøren

Økonomisk Koordinering

- Generel koordinering af samarbejdet med departementet om økonomispørgsmål
- Koordinering af SKATs bidrag til finanslovsprocessen
- Koordinering af ministerbetjeningen vedrørende SKATs økonomi og tværgående spørgsmål om driften af SKAT
- Samarbejdet med departementet om resultatkontrakt mv.
- Koordinering i forhold til Rigsrevisionen og SIR

Forretningsudvikling

- Generel koordinering af samarbejdet med departementet om forretningsudvikling og eksternt samarbejde
- Oplæg til direktionens fastlæggelse af strategisk fokus for SKAT
- Eksternt samarbejde om SKATs udvikling og opgaveportefølje, herunder digitaliseringsstrategien
- Tværgående strategiske analyser
- Organisationsudvikling
- Tværgående forretningsudvikling i SKAT – samarbejde med forretningsområderne om udvikling af initiativer

Opgaveoverblik – Økonomi og Virksomhedsstyring

Budget og Styring

- Koordinering af den samlede styringsmodel
- Udarbejdelse af det samlede budget for forretningsområder og afdelinger
- Koordinering af den samlede ledelsesinformation
- Overordnet koordinering af SKATs regnskab
- Metoder og koncepter for budgettering og resultatmål, KPI'er mv.

Effektivisering

- Implementeringsstøtte i forhold til forretningsområdernes gennemførelse af effektiviseringsplanen
- Udrulning af målsættende ledelse i forretningsområderne
- Kompetenceejer for forretningskonsulenter
- Gennemførelse af procesforbedringsprojekter (Lean mv.)
- Kommunikation om effektiviseringsplanen

Produktionsstyring 1

Fælles opgaver

- Opfølgning og statusrapportering på årsværksforbrug og budgetter for alle forretningsområder
- Fastlæggelse, opfølgning og statusrapportering på produktionen – KPI og resultatmål
- Opfølgning og statusrapportering på udviklingsmål i forretningsområderne bortset fra projekter i direktionsporteføljen

- Produktionsstyring i forhold til forretningsområderne Kundeservice, Økonomi og HR

Produktionsstyring 2

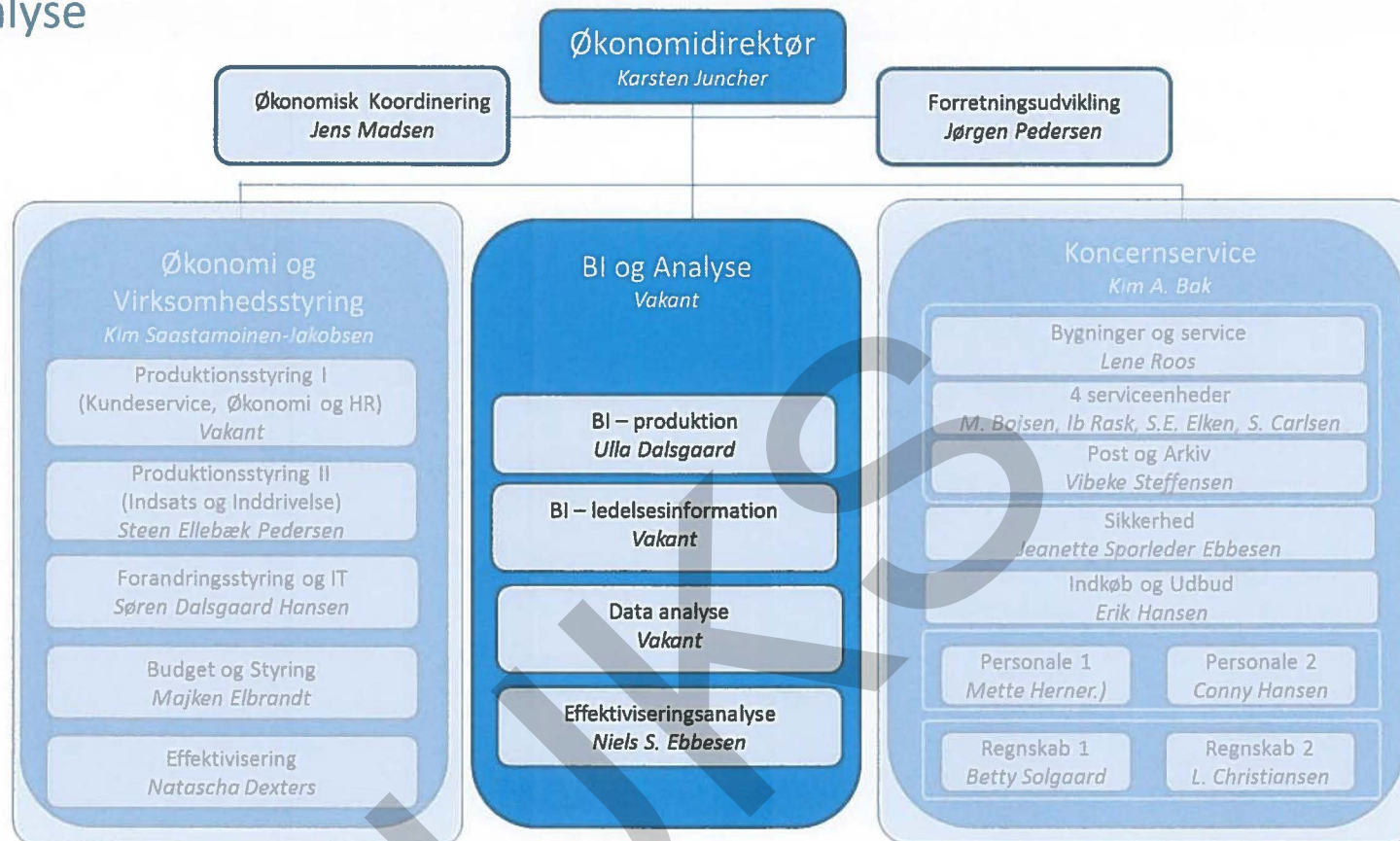
- Produktionsstyring i forhold til Indsats og Inddrivelse

Forandringsstyring og IT

- Kvalitetssikring af udviklingsprojekter i forbindelse med direktionens projektprioritering
- Opfølgning og statusrapportering på forandringsprojekter i projektporteføljen – dvs. alle projekter, der er en del af direktionsprioriteringen
- Eksterne rapporteringer til departementet og Statens IT projektråd for større it-projekter
- Produktionsstyring i forhold til IT, herunder KPI, statusrapportering mv.

BI og Analyse

7



Hovedpunkter

- Det nuværende BI opdeles i:
 - BI-produktion, som varetager opgaver i forhold til understøttelse af forretningsområdernes drift
 - BI-ledelsesinformation, som varetager produktionen af ledelsesinformation i forbindelse med styringsmodellen
- BI-området styrkes for at imødekomme den øgede efterspørgsel såvel vedrørende ledelsesinformation til understøttelse af styringsmodellen som understøttelse af databehov i produktionen i forretningsområderne.
- Der etableres en tværgående enhed, som varetager data analyse opgaver på tværs af forretningsområderne. Enheden er kompetencecenter for data-mining. Medarbejderne indgår i projekter i samarbejde med forretningsområderne for at sikre faglig forankring. Præcis afgrænsning i forhold til de øvrige forretningsområder udestår.
- Effektiviseringsanalyse er en videreførelse af det nuværende analysekontor, som fokuserer på gennemførelse af turnusanalyser af afdelinger og tværgående temaer

Opgaveoverblik – BI og Analyse

8

BI - Produktion

- System- og procesejer for DataWarehouse i SKAT
- Systemejer programmel
- Sekretariat for styregruppen vedrørende Business Intelligence
- Hente, overføre og transformere data fra SKAT's grundsystemer til DataWarehouse – ETL-udvikling
- Vedligeholdelse af data
- DataBaseAdministration
- Udarbejdelse af standarder for DataWarehouse arkitektur

Effektiviseringsanalyse

- Koordinering af gennemførelsen af turnusanalyser i samarbejde med departementet, forretningsområder og Økonomi og Virksomhedsstyring
- Analyser af tværgående temaer til brug for planlægning af effektiviseringstiltag
- Koncepter og metoder til analyser og overvågning af produktivitet og effektivitet

BI - Ledelsesinformation

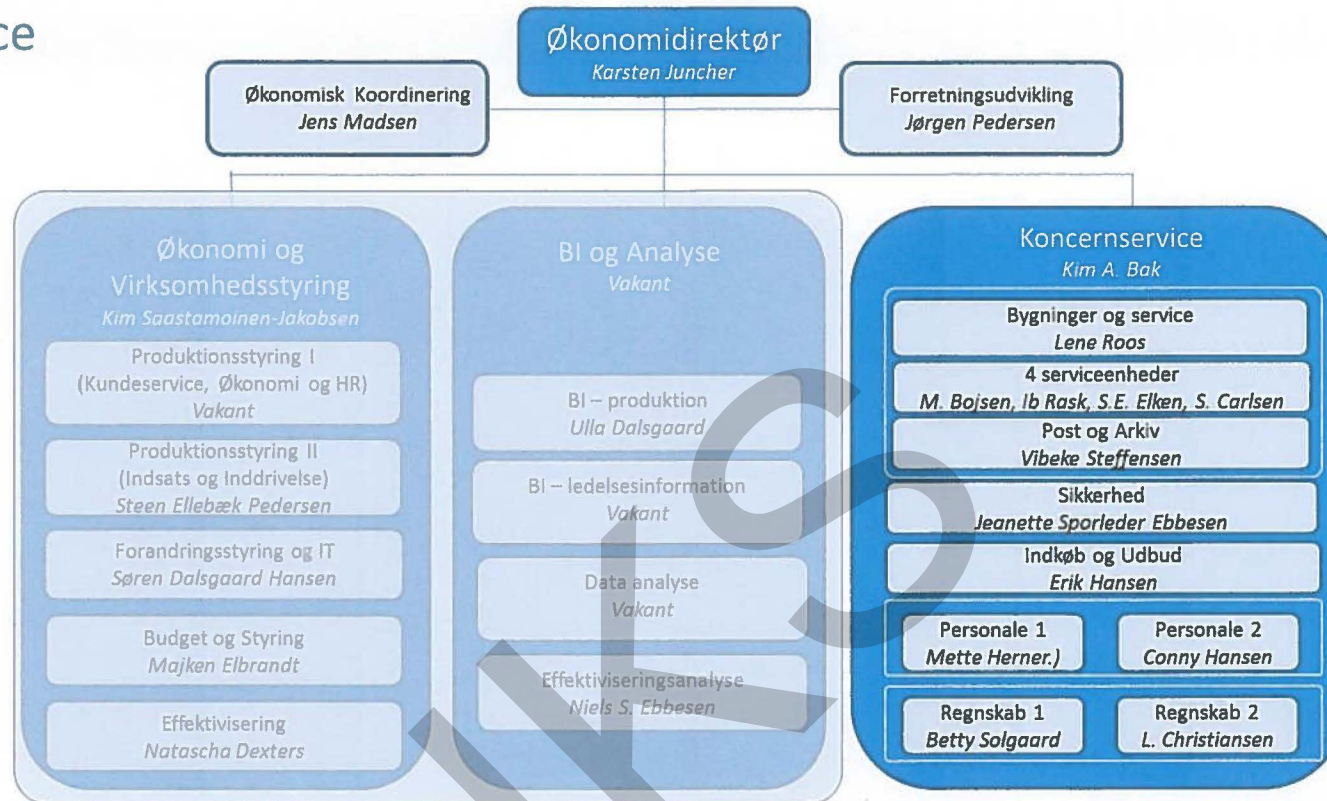
- Dataadministration for data til understøttelse af ledelsesinformation
- Produktion af grundlag for ledelsesinformation til såvel direktionniveau som den løbende opfølgning i forretningsområderne
- Udvikling af værktøjer, dash-boards mv. til at understøtte opfølgning på produktionen
- Udtræk af data til specialformål, analyser, ministersvar etc.

Data analyse

- Bistand til forretningsområderne vedr. data analyse/data mining, herunder deltagelse i projekter sammen med faglige områder. Området omfatter f.eks.:
 - Analyser af kundeadfærd
 - Segmenteringsanalyser
 - Risikomodeller
 - Datafremskaffelse
- Endelig afgrænsning i forhold til de øvrige forretningsområder udestår

Koncernservice

9



Hovedpunkter

- Koncernservice reduceres fra 14 til 12 enheder pr. 1. april 2014
- Det nuværende Bygninger og Kontrakter videreføres som Bygninger og Service. Der tilføres nogle af opgaverne fra det nuværende Sikkerhed og Miljø. Bygninger og Service har en koordinerende rolle i forhold til de 4 serviceenheder (Kbh, Midt- og Nordjylland, Sjælland og Syddanmark og biler)
- Informationssikkerhed og en del af de nuværende opgaver i Sikkerhed og Miljø samles i et nyt Sikkerhedskontor
- De 2 nuværende regnskabsenheder videreføres
- De 2 nuværende personaleenheder videreføres
- Planlægning og Koordinering nedlægges - opgaverne fordeles mellem de øvrige enheder:
 - Serviceleveranceaftale (SLA), forretningsstyring og IT-værktøjer mv. videreføres i Bygninger og Service
 - Tillægsprocessen videreføres i Personale
 - HUS videreføres i Regnskab
 - Placeringen af de øvrige opgaver tilrettelægges frem mod den 1. april 2014

Opgaveoverblik – Koncernservice

Bygninger og Service

- Bygningsadministration og servicekontrakter
- Ekstern aftaleforvaltning, herunder udbud og annoncering
- Husleje.
- Optimering af processer
- Udvikling af metoder og redskaber
- Serviceleveranceaftaler (SLA)

4 serviceenheder

- Drift og vedligeholdelse af bygninger og inventar
- Posthåndtering
- Biler
- Vedligeholdelse og renholdelse
- Håndværkere
- Maler- og reparationsopgaver
- tekniske installationer
- Flyttekoordinering
- Indkøb
- Kontakt til rengøring og kantiner
- Kontakt til udlejere

Post og Arkiv

- Postmodtagelse
- Poståbning
- Skanning af post
- Fordeling af post
- Postafsendelse
- Værdipost
- Skattearkiver
- Øvrige arkiver
- Arkivopgaver
 - Scanne selvangivelser
 - Behandling af rekvisition af selvangivelser

Opgaveoverblik – Koncernservice

Sikkerhed

- Opgaver på sikkerheds-, sundheds- og miljøområdet.
- forsikringsenhed vedrørende arbejdsskader og erstatninger.
- Vejledning, rådgivning og assistance mhp at sikre kritisk og følsom information, uanset medie, beskyttes.

Indkøb og Udbud

- Skats centrale indkøbsenhed
- Gennemførelse af indkøb og udbud, bortset fra IT området, for Departementet, Skat, Landsskatteretten og Spillemyndigheden

2 personaleenheder

- Løsning af alle interne opgaver af administrativ karakter indenfor personaleområdet.
- Servicering af ledere og medarbejdere i SKAT, Skatteministeriets Departement, Landsskatteretten og Spillemyndigheden fra ansættelse til afsked og vilkår under ansættelsen i øvrigt.
- Bistand til forretningsområdernes realisering af initiativer
- Tillægsprocessen

2 interne regnskabsenheder

- Rejseafregning og fakturahåndtering.
- Regnskabsaflæggelse for hele Skatteministeriets koncern
- Godkendelsesfunktionen af alle regninger for hele SKAT.
- Koordinering i forhold til Intern Revision og Rigsrevisionen samt Moderniseringsstyrelsen.
- løbende afstemning af regnskabs beholdningskonti
- Udarbejdelse af driftsregnskabet, herunder regnskabsinstruks for § 9.
- Procesejer for SAP-intern
- HUS

Den videre proces

12

Økonomi og Virksomhedsstyring

- Uge 2 og 3 - Udarbejdelse/præcisering af opgavebeskrivelser for de nye kontorer
- Uge 2 og 3 - Opslag af vakant kontorchefstilling
- Uge 4 - Samtaler med medarbejdere om indplacering i den nye struktur
 - Udgangspunktet ved indplacering er, at medarbejderne følger med deres opgaver
- Ny struktur træder i kraft pr. 1. februar

BI og Analyse

- Uge 2 og 3 - Opslag af vakant underdirektørstilling
- 1. februar - Midlertidig organisering af BI og Analyse træder i kraft
 - Kontorerne fortsætter uændret, indtil der er sket en endelig afgrænsning af afdelingens opgaver, og indtil den vakante underdirektørstilling er besat
 - Kim Saastamoinen-Jakobsen fungerer som underdirektør indtil den vakante underdirektørstilling er besat
- Februar/marts
 - Opslag af vakante kontorchefstillinger
 - Udpegning af nye chefer
 - Indplacering af medarbejdere
- 1. april – Ny struktur for BI og Analyse træder i kraft

Koncernservice

- Ny struktur træder i kraft pr. 1. april – nuværende organisering fortsætter indtil da
- Den endelige placering af opgaverne tilrettelægges frem mod den 1. april 2014
- Samtaler med medarbejdere i de berørte enheder om fremtidig placering afholdes hurtigst muligt

Fra: [Martin Cumberland](#)
Til: [Undersøgelseskommissionen om SKAT](#)
Emne: Fremsendelse af supplerende materiale
Dato: 7. juni 2020 15:25:08
Vedhæftede filer: [2010.pdf](#)
[2013.pdf](#)
[image001.png](#)

Til UKS,

Til yderligere belysning af procesejersansvar fremsendes vedhæftede 2 filer.

Vedr. 2010-filen bemærkes, at før 2010 lå ansvaret for processer i en række kontorer, der organisatorisk hørte til SKAT's hovedcenter. Disse kontorer blev overført til Borger og Virksomhed i Koncerncentret, hvor de lå fra 2010 til udgangen af 2012.

Vedr. 2013-filen bemærkes, at kontorerne i Borger og Virksomhed den 1. januar 2013 blev ført tilbage til SKAT og kom til at ligge i Kundeservice, i underdirektørområdet Afregning. Kontorerne blev overført efter 1:1, hvilket var hovedprincippet ved oprettelsen af den centrale del af SKAT.

Som jeg husker ekstraktmaterialet, indgår de vedhæftede ikke allerede i ekstrakten.

—

Med venlig hilsen / Best regards

Martin Cumberland,
Advokat (H) / Attorney-at-law



Amaliegade 16A
1256 København K
Tel.: +45 2674 2658

Mail: advokat@cumberland.dk

Fra: Cecilie Fernstrøm

Sendt: 19. januar 2010 14:45

Til: 'rise@dts.dk'; Marianne S Nielsen <Marianne.Nielsen@Skat.dk>; Jens Norlund Jensen <jens.norlund@Skat.dk>; Bente Jørgensen <bj@skm.dk>; Inge Lise V Frost <IngeLise.Frost@Skat.dk>; Anne Bille <Anne.Bille@Skat.dk>; Vibeke Varnes Hoffgaard <Vibeke.Varnes@Skat.dk>; Vibeke Houmand <vh@skm.dk>; Kirsten Jørgensen <kmj@skm.dk>; Katja Munkholm Nielsen <Katja.M.Nielsen@Skat.dk>; Johan Chr Skottun <Johan.Skottun@Skat.dk>; Joel Nielsen <jn@skm.dk>; Kasper Bruhn Bekker <kbb@skm.dk>; Birger H Christiansen <Birger.Christiansen@Skat.dk>; Ulla Skærbæk Jørgensen <Ulla.Skaerbaek@Skat.dk>

Cc: Bent Thaarup <Bent.Thaarup@Skat.dk>; Birgitte Sanggård Madsen <Birgitte.Madsen@Skat.dk>; Christina Severinsen <ch@skm.dk>; Hans From <hjf@skm.dk>; Helle Vibeke Carstensen <hvc@skm.dk>; Jens Madsen <jem@skm.dk>; Jørgen Pedersen <Jorgen.Pedersen@Skat.dk>; Lene Nybro Aalborg <Lene.Aalborg@Skat.dk>; Morten Seyer-Hansen <mosh@skm.dk>; Pernille Ø Nygaard <PN@skm.dk>

Emne: Opgavebeskrivelser for koncerntret

Kære alle

Inden for kort tid lægger vi vedhæftede foreløbige opgavebeskrivelser på intranettet til brug for ledere og medarbejdere ifm medarbejderindplaceringsprocessen.

Med venlig hilsen

Cecilie Fernstrøm



SKAT

Økonomi og Kommunikation
Kommunikation
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Cecilie.Fernstroem@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 88 16



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

Borger & Virksomhed

Planlægning og styring

Produktionsstyring: *Lars Tjærby Rasmussen*

It-projektstyring: *Jacob Kanto*

Indsatsplanlægning og -analyse: *Niels Anker Jørgensen*

Projekt

Projektledelse: *Bente Kristensen*

Projektmetode: *Niels Zachariassen*

Udvikling

Vejledning: *Natascha Dexters*

Afregning Person: *Henrik Kähler*

Afregning Erhverv: *Aino Olsen*

Indsats og Inddrivelse: *Klaus Østergaard Jensen*

Projekter 7 projektchefer:

- *Charlotte Kirk* - *Erik H. Terp*
 - *Lars Freund* - *Michael Pedersen*
 - *Susanne Thorhauge* - *Thomas H. Larsen*
Steen W. Pedersen

Fagchef:

Jens Mørkegaard

Kontor: Personafregning**Kontorchef: Henrik Kähler*****Overordnet om samarbejdsrelationer***

Kontoret ejer processerne, såvel digitale som ikke-digitale, på personafregningsområdet og har derfor tætte samarbejdsrelationer til

- ***Jura og Samfundsøkonomi: SKAT Person***
Bidrage til smidig og effektiv lovproduktion ved bl.a. at sikre tidligst mulig hensyntagen til administrerbarhed af ny lov.
- ***Projekter: Forskudsopgørelse, Årsopgørelse, Aktieavance, Kvalitet i eIndkomst, eKapitalafkast***
Sikre at projekterne bidrager til realisering af de forretningsmæssige mål, herunder især implementering af skattereformen samt indsats-, kanal- og *no touch*-strategierne. Sikre god sammenhæng mellem projekterne og kontorets løbende procesudviklingsarbejde. Sikre smidig overgang til drift af projekternes leverancer.
- ***Borger og Virksomhed: Vejledning, Erhvervsafregning, Indsats/Inddrivelse og Indsatsplanlægning***
Sikre synergi og sammenhæng mellem de fire hovedprocesser på personområdet og vedvarende fokus på den bærende strategi. I fællesskab modne idéer og initiativer på indsats- og inddrivelsesområdet særligt i forhold til en mere effektiv vejledning og afregning med henblik på såvel restanceforebyggelse som nedbringelse af skattegab.
- ***IT: Vejledning og Afregning Person***
Sikre bedst mulig systemunderstøttelse af processerne på personafregningsområdet.
- ***Koncern: Innovation og Videndeling***
Sikre tidlig brugerinddragelse og anvendelse af brugerdriven innovation generelt mhp at sikre kvalitet og kundetilfredshed, herunder inddragelse af MindLab
- ***Region Syddanmark, Region Midtjylland og Ejendomsvurderingscentret***
Sikre at vi procesudviklingen på personafregningsområdet understøtter produktionens behov og at produktionen anvender de rigtige processer.

Opgaveliste

- Implementere lovændringer, herunder større reformer, på personområdet
- Bidrage til lovgivningsprocesser vedrørende personafregning
- Sikre at ydelserne på personafregningsområdet kortlægges, udvikles og optimeres
- Afklare behov for og bestille ændringer i systemunderstøttelse af personafregningsprocesser
- Planlægge, koordinere og udvikle indberetningsområdet, forskudsopgørelsen og årsopgørelsen
- Varetage procesejerskaberne for personafregnings- og ejendomsvurderingsprocesserne, herunder etablere stærke samarbejdsrelationer med relevante landsdækkende enheder i regionerne

Kontor: Erhvervsafregning**Kontorchef: Aino Olsen*****Overordnet om samarbejdsrelationer***

Kontoret ejer processerne, såvel digitale som ikke-digitale, på Erhvervsafregningsområdet og har derfor tætte samarbejdsrelationer til:

- ***Jura og Samfundsøkonomi: SKAT Erhverv***
Bidrage til smidig og effektiv lovproduktion ift. virksomhedsbeskatningen, herunder selskabsskatteområdet ved bl.a. at sikre tidligst mulig hensyntagen til administrerbarhed af ny lov.
- ***Jura & Samfundsøkonomi: Indirekte Skatter***
Bidrage til smidig og effektiv lovproduktion på moms- og punktafgiftsområdet (herunder energi og miljø) ved bl.a. at sikre tidligst mulig hensyntagen til administrerbarhed af ny lov.
- ***Jura & Samfundsøkonomi: Administration***
Bidrage til smidig og effektiv lovproduktion i forhold til den tværgående administration samt tværgående processer på virksomhedsområdet.
- ***Projekter: EU-programmet***
Sikre, at projekterne i programmet (Told, EMCS, Liste og eMoms) bidrager til realisering af de forretningsmæssige mål. Sikre god sammenhæng mellem projekterne og kontorets løbende procesudviklingsarbejde. Sikre smidig overgang til drift af projekternes leverancer.
- ***Borger og Virksomhed: Vejledning og Indsats/Inddrivelse***
Sikre synergi og sammenhæng mellem de fire hovedprocesser på erhvervsområdet og vedvarende fokus på den bærende strategi.
- ***IT: Vejledning og Afregning Erhverv***
Sikre bedst mulig systemunderstøttelse af processerne på erhvervsafregningsområdet.
- ***IT: Indsats & Inddrivelse***
Sikre bedst mulig systemunderstøttelse af processerne på toldområdet.
- ***Koncern: Innovation og Videndeling***
Sikre tidlig brugerinddragelse og anvendelse af brugerdreven innovation generelt mhp at sikre kvalitet og kundetilfredshed, herunder inddragelse af MindLab
- ***Region København***
Sikre at vi procesudviklingen på toldområdet understøtter produktionens behov og at produktionen anvender de rigtige processer.
- ***Alle 6 regioner***
Sikre at vi procesudviklingen på erhvervsafregningsområdet understøtter produktionens behov og at produktionen anvender de rigtige processer.

Opgaveliste

- Sikre at ydelserne og processen på erhvervsafregningsområdet kortlægges, udvikles og optimeres
- Bidrage til lovgivningsprocesser vedrørende erhvervsafregning, herunder moms- og afgiftsområdet samt selskabsbeskatning
- Afklaring af behov for og bestilling af ændringer i systemunderstøttelse af erhvervsafregningsprocesser
- Udvikling af obligatorisk digital indberetning for erhvervslivet (e2012)
- Procesejer for erhvervsafregning, herunder toldområdet
- Relationer til Sagscenter Erhverv og Toldcentret

Kontor: Indsats & Inddrivelse

Kontorchef: Klaus Østergård Jensen

Overordnet om samarbejdsrelationer

Kontoret ejer processerne, såvel digitale som ikke-digitale, på Indsats- og inddrivelsesområderne. Endvidere har kontoret det koordinerende udviklingsmæssige ansvar for de interne sagssystemer i SKAT. Kontoret har i den forbindelse tætte samarbejdsrelationer og snitflader til

- *Jura og Samfundsøkonomi: Administration*
Bidrage til smidig og effektiv lovproduktion indenfor særligt inddrivelsesområdet ved bl.a. at sikre tidligst mulig hensyntagen til administrerbarhed af ny lov. Medvirke til at sætte rammerne for den mest effektive inddrivelse med henblik på at ændre lovgivningen i overensstemmelse hermed.
- *Projekter: Ét fælles inddrivelsessystem (EFI) samt udsøgningssystemer (FRUS).*
Sikre at projekterne bidrager til realisering af de forretningsmæssige mål samt udarbejde implementeringsplaner, der sikrer, at systemerne modtages succesfuldt i organisationen. Sikre god sammenhæng mellem projekterne og kontorets løbende procesudviklingsarbejde. Sikre smidig overgang til drift af projekternes leverancer. Justerer kravene til projekterne i forbindelse med ny lovgivning eller ændrede forretningsprocesser. Kvalitetssikre al output fra projektet gennem review og mødeaktivitet.
- *Borger og Virksomhed: Vejledning, Afregning Person og Erhverv og Indsatsplanlægning*
Sikre synergi og sammenhæng mellem de fire hovedprocesser på personområdet og vedvarende fokus på den bærende strategi. I fællesskab modne idéer og initiativer på indsats- og inddrivelsesområdet særligt i forhold til en mere effektiv vejledning og afregning med henblik på såvel restanceforebyggelse som nedbringelse af skattegab.
- *Koncern: Innovation og Videndeling*
Sikre tidlig brugerinddragelse og anvendelse af brugerdriven innovation generelt mhp at sikre kvalitet og kundetilfredshed, herunder inddragelse af MindLab
- *IT: Vejledning og Afregning Person, Erhverv og Indsats/Inddrivelse*
Sikre bedst mulig systemunderstøttelse af processerne på person- og erhvervsafregningsområderne.
- *Region Særligt Midt og Sydsjælland men også øvrige regioner*
Sikre at procesudviklingen på inddrivelsesområdet understøtter produktionens behov og at produktionen anvender de rigtige processer, samt sikre landsdækkende ensartethed i opgaveudførelsen. Sikre at de lokale initiativer er i overensstemmelse med de langsigtede strategier på udviklingsområdet.

Opgaveliste

- Implementere og præge udviklingen af EFI, herunder sikre bæredygtig brobygning til projektet
- Bidrage proaktivt til lovgivningsprocesser vedrørende inddrivelse samt indsats, primært gennem systemudvikling på person- og erhvervsafregningsområderne, så SKAT's ressourceforbrug i forhold til indsats- og inddrivelse bliver mindst mulig.
- Sikre at ydelserne på inddrivelses- og indsatsområderne er kortlagte og opdaterede samt i overensstemmelse med den bærende strategi
- Afsøge og "opfinde" idéer til ændring af de eksisterende værktøjer eller til modning af nye projekter
- Varetage procesejerskaberne for indsats- og inddrivelsesområdet samt i forhold til sagsbehandlersystemerne

- Udvikle strategier og anvise mål og retning for fremtidens sagsbehandlerarbejdsplads i SKAT.
- Sikre en koordineret og optimal udvikling af samarbejdet med det landsdækkende Inddrivelsescenter.

UKS

Winnie Jensen

Fra: Winnie Jensen
Sendt: 5. december 2019 09:08
Til: Winnie Jensen
Emne: VS: privat
Vedhæftede filer: Nyhedsbrev 14 v 10.docx; HR og Stab - Oversigt ledere.pdf; Inddrivelse - Oversigt ledere.pdf; Indsats - Oversigt ledere.pdf; Kundeservice - Oversigt ledere.pdf; Økonomi - Oversigt ledere.pdf; 20130219 Afdelingsopgavebeskrivelser HR og Stab.pptx; 20130219 Afdelingsopgavebeskrivelser Inddrivelse.pptx; 20130219 Afdelingsopgavebeskrivelser Indsats.pptx; 20130219 Afdelingsopgavebeskrivelser Økonomi.pptx; 20130220 Afdelingsopgavebeskrivelser Kundeservice.pptx

Fra: Helle Schøne På vegne af Jesper Rønnow Simonsen

Sendt: 21. februar 2013 10:46

Til: Steen Elholm Elken <Steen.Elken@Skat.dk>; Birte Bergmann <Birte.Bergmann@Skat.dk>; Johan Bech Pedersen <Johan.Pedersen@Skat.dk>; Per L. Christensen <Per.L.Christensen@Skat.dk>; Helle Gudmann <Helle.Gudmann@Skat.dk>; Morten U. Nymann Michaelsen <Morten.Michaelsen@skat.dk>; Hans Henrik Fløe <Hans.Henrik.Floee@SKAT.dk>; Mette Herner <Mette.Herner@skat.dk>; Conny Hansen <Conny.2.Hansen@Skat.dk>; Leif Christiansen <Leif.Christiansen@Skat.dk>; Michael Bojsen <Michael.Bojsen@Skat.dk>; Klaus Tissot Thinggaard <Klaus.Tissot.Thinggaard@Skat.dk>; Ib Rask <Ib.Rask@Skat.dk>; Steen Carlsen <Steen.Carlsen@Skat.dk>; Vibeke Steffensen <Vibeke.Steffensen@Skat.dk>; Erling Kaj Pedersen <Erling.K.Pedersen@Skat.dk>; Per Skrivergaard <Per.Skrivergaard@Skat.dk>; Marianne Nierhoff <Marianne.Nierhoff@Skat.dk>; Hanne Dahl Kofod <Hanne.Kofod@Skat.dk>; Ulla Olsen <Ulla.Olsen@Skat.dk>; Lone Haarbye Pedersen <Lone.H.Pedersen@Skat.dk>; Pia Godballe <Pia.Godballe@Skat.dk>; René Andersen <Rene.Andersen@Skat.dk>; Inger Kirstine Sommer Hansen <Inger.KS.Hansen@Skat.dk>; Gert Michael Schmidt <Gert.Schmidt@Skat.dk>; Kim Rasmussen <Kim.Rasmussen@Skat.dk>; Gitte Kaae-Bjarke <Gitte.Kaae-Bjarke@skat.dk>; Jan K Skovgaard-Jessen <J.Skovgaard-Jessen@Skat.dk>; Jørgen Bjerg <Joergen.Bjerg@Skat.dk>; Niels-Henning Jakobsen <Niels-Henning.Jakobsen@Skat.dk>; Lisbeth Pedersen <Lisbeth.2.Pedersen@Skat.dk>; Birgit Volthers <Birgit.Volthers@Skat.dk>; Gitte Grav <Gitte.Grav@Skat.dk>; Karin Bøttger <karin.boettger@skat.dk>; Vibeke Gomez Perez <Vibeke.Perez@Skat.dk>; Anders Bitsch <Anders.Bitsch@Skat.dk>; Lars Bo Jørgensen <Lars.Bo.Jorgensen@Skat.dk>; Jon Mikkelsen <Jon.Mikkelsen@Skat.dk>; A Steen Søndergaard <A.Steen.Sondergaard@Skat.dk>; Mette Helmundt <Mette.Helmundt@Skat.dk>; Nils Sven Bøyesen <Nils.Boyesen@Skat.dk>; Marianne Lescher <Marianne.Lescher@Skat.dk>; Birgitte Knutson <Birgitte.Knutson@Skat.dk>; Peder Thomsen <Peder.Thomsen@Skat.dk>; Hjørdis Klattrup <Hjordis.Klattrup@Skat.dk>; Jan Lauridsen <Jan.Lauridsen@Skat.dk>; Maibrit Brandt <Maibrit.brandt@Skat.dk>; Henrik Nielsen <H.Nielsen@Skat.dk>; Bjørn Sørensen <Bjorn.Sorensen@Skat.dk>; Annette Nielsen <Annette.Nielsen@Skat.dk>; Anna Langkilde <anna.langkilde@skat.dk>; Jan Mosfelt <Jan.Mosfelt@Skat.dk>; Peter Tøttrup <Peter.Tottrup@Skat.dk>; Hanne Lundgaard Pedersen <Hanne.L.Pedersen@Skat.dk>; Kenneth Andersen <Kenneth.Andersen@Skat.dk>; Irene Elkjær Knudsen <Irene.Knudsen@Skat.dk>; Henrik Juhl <Henrik.Juhl@Skat.dk>; Bo Darling Larsen <Bo.D.Larsen@Skat.dk>; Gitte Anette Jensen <Gitte.A.Jensen@Skat.dk>; Kim Tolstrup <kim.tolstrup@skat.dk>; Merete Rosenberg <Merete.Rosenberg@Skat.dk>; Rikke Blegebrønd <Rikke.Blegebroend@Skat.dk>; Dorthe Christoffersen <Dorthe.Christoffersen@Skat.dk>; Jack Frederiksen <Jack.Frederiksen@Skat.dk>; Flemming Monnerup <Flemming.Monnerup@Skat.dk>; Bent Larsen <Bent.Larsen@Skat.dk>; Frank Hagen Simonsen <Frank.Simonsen@Skat.dk>; Klaus-Jørgen Sørensen <Klaus.Sorensen@Skat.dk>; Torben Kjøller <Torben.Kjoeller@Skat.dk>; René Brølles Frederiksen <Ren.Frederiksen@Skat.dk>; Christina Steinmetz <Christina.Steinmetz@Skat.dk>; Lars Clod Præstholm <Lars.Praestholm@Skat.dk>; Michael Christiansen <Michael.Christiansen@Skat.dk>; Anne-Marie Schmidt <Anne-Marie.Schmidt@Skat.dk>; Tove Knappmann <Tove.Knappmann@Skat.dk>; Erik Ebert <Erik.Ebert@Skat.dk>; Ernst Ove Nielsen <Ernst.Nielsen@Skat.dk>; Hanne Nielsen <Hanne.3.Nielsen@Skat.dk>; Knud-Erik Hansen <Knud-

Nielsen <Poul.K.Nielsen@Skat.dk>; Mette Bøge Henriksen <Mette.B.Henriksen@Skat.dk>; Lene Wind <Lene.Wind@Skat.dk>; Lene Olsen <lene.b.olsen@skat.dk>; Ernst Christian Larsen <Ernst.Larsen@Skat.dk>; Elin Tidemann Grønning <Elin.Groenning@Skat.dk>; Lars Rødgaard <Lars.Roedgaard@Skat.dk>; Eva Lykke Schmidt <Eva.Schmidt@Skat.dk>; Karin Marie Rerup <Karin.Rerup@Skat.dk>; Aage B Pedersen <Aage.Pedersen@Skat.dk>; Kai Jakobsen <Kai.Jakobsen@Skat.dk>; Tage Jacobsen <Tage.Jacobsen@Skat.dk>; Hanne Brændemose Østergaard <Hanne.Oestergaard@Skat.dk>; Lone Fournaise <Lone.Fournaise@Skat.dk>; Anna Grete Birkjær <Anna.Birkjaer@Skat.dk>; Ole Nørgaard Olesen <Ole.Olesen@Skat.dk>; Ole Valdemar Pedersen <Ole.V.Pedersen@Skat.dk>; Mogens Nygaard <Mogens.Nygaard@Skat.dk>; Gert Rasmus Winther <Gert.Winther@Skat.dk>; John H Beck <John.Beck@Skat.dk>; Eva Skov <Eva.2.Skov@Skat.dk>; Jack Holk <Jack.Holk@Skat.dk>; Svend Ejgil Jensen <svend.ejgil.jensen@skat.dk>; Gitte Oudal Mikkelsen <Gitte.O.Mikkelsen@Skat.dk>; Gitte B Bennedsen <Gitte.Bennedsen@Skat.dk>; Søren Lindhardt <Soren.Lindhardt@Skat.dk>; Carsten Lund <Carsten.Lund@Skat.dk>; Leif Mortensen <Leif.Mortensen@Skat.dk>; Jens A Skallebæk <Jens.Skallebaek@Skat.dk>; Erik M Rosenbæk <Erik.Rosenbaek@Skat.dk>; Ulrik Pedersen <Ulrik.Pedersen@Skat.dk>; Jon Pugholm <Jon.Pugholm@Skat.dk>; Birgit Hviid <Birgit.Hviid@Skat.dk>; Lars Holte Larsen <Lars.H.Larsen@Skat.dk>; Carsten Grøngaard <Carsten.Grongaard@Skat.dk>; Jan Brøndum <Jan.Broendum@Skat.dk>; Jens-Erik H Bech <Jens-Erik.Bech@Skat.dk>; Lis Anegaard Larsen <Lis.A.Larsen@Skat.dk>; Dorte Bachmann <Dorte.Bachmann@Skat.dk>; Bitten Lundbye <Bitten.Lundbye@Skat.dk>; Birthe Sørensen <Birthe.Soerensen@Skat.dk>; Per Jørgensen <Per.2.Joergensen@Skat.dk>; Troels Christensen Lund <Troels.Lund@Skat.dk>; Kristian Johnsen <Kristian.Johnsen@Skat.dk>; Maria B Vangsgaard <Maria.Vangsgaard@Skat.dk>; Hardy Vinter <Hardy.Vinter@Skat.dk>; Lisbeth Rømer <lisbeth.roemer@skat.dk>; Dorte Pannerup Madsen <Dorte.Pannerup@Skat.dk>; Iben von Hallas <Iben.Hallas@Skat.dk>; Ellen Bach <Ellen.Bach@Skat.dk>; Kaj V Steen <Kaj.Steen@Skat.dk>; Tonny Bank Olesen <Tonny.Olesen@Skat.dk>; Lars Nykjær <Lars.Nykjaer@Skat.dk>; Hanne Villemoes Hald <Hanne.V.Hald@Skat.dk>; Eva Sørensen <Eva.Sorensen@Skat.dk>; Laurids Olesen <laurids.olesen@Skat.dk>; Kjeld Foldager <Kjeld.Foldager@Skat.dk>; Preben Gammeljord Nielsen <Preben.G.Nielsen@Skat.dk>; Mona V Kristensen <Mona.V.Kristensen@Skat.dk>; Jette M Bagger Lauritsen <Jette.Lauritsen@Skat.dk>; Lene Holst <Lene.Holst@Skat.dk>; Aina Birgit Daugberg <Aina.Daugberg@Skat.dk>; Kjeld Lyngholm Sørensen <Kjeld.Sorensen@Skat.dk>; Hans C F Kær <Hans.Kaer@Skat.dk>; Kaj Mathiassen <Kaj.Mathiassen@Skat.dk>; Jan Axelsen <Jan.Axelsen@Skat.dk>; Kim Trintved Thomsen <Kim.T.Thomsen@Skat.dk>; Ulla Dalsgaard <U.Dalsgaard@Skat.dk>; John Lundgaard Pedersen <John.L.Pedersen@Skat.dk>; Erik Biegel <Erik.Biegel@Skat.dk>; Torben Frøslev <Torben.Froslev@Skat.dk>; Birthe Mølgaard Kristensen <Birthe.Kristensen@Skat.dk>; Else F Johansen <Else.Johansen@Skat.dk>; Tina Grønhøj <Tina.Groenhoej@Skat.dk>; Lene Lund Bendix <Lene.Lund.Bendix@Skat.dk>; Lisa Fruensgaard <Lisa.Fruensgaard@Skat.dk>; Kristian Jørgensen <Kristian.Jorgensen@Skat.dk>; Jane Lintrup <J.Lintrup@Skat.dk>; Michael Guldbæk Karlsen <Michael.G.Karlsen@Skat.dk>; Jacob Vee Tornbjerg <Jacob.Tornbjerg@Skat.dk>; Christian Hansen <Christian.Hansen@Skat.dk>; Lars C Jensen <Lars.C.Jensen@Skat.dk>; Niels Peter Jakobsen <Niels.Jakobsen@Skat.dk>; Henny J Olsen <Henny.Olsen@Skat.dk>; Anni Grandt Petersen <Anni.Grandt@Skat.dk>; Erling Møller <Erling.Moller@Skat.dk>; Annette Skov Fahnøe <Annette.Fahnoe@Skat.dk>; Anni Bach Hansen <Anni.B.Hansen@Skat.dk>; Per Hyldgård Kristensen <Per.Kristensen@Skat.dk>; Peter Kruckow <Peter.Kruckow@Skat.dk>; Per Dalsager Nielsen <Per.3.Nielsen@Skat.dk>; Nicolaj Bruhn Breum <Nicolaj.Breum@Skat.dk>; Tove Margrethe Jensen <Tove.M.Jensen@Skat.dk>; Finn Jensen <Finn.2.Jensen@Skat.dk>; Agnethe Haar Sørensen <Agnethe.Sorensen@Skat.dk>; Bitten Burmester Løkkegaard <Bitten.Lokkegaard@Skat.dk>; Mikael Klode Simonsen <klode.simonsen@Skat.dk>; Knud Erik Sørensen <Knud.E.Soerensen@Skat.dk>

Emne: Offentliggørelse af driftsenhedsstruktur og navne på funktionsledere

Kære afdelingsledere

Indplaceringen af personaleledere i lønramme 36 og 37 er nu for en stor dels vedkommende ved at være på plads.

I nyhedsbrev nr. 12 blev der sat navne på de ledere, der indtil videre er blevet indplaceret i den nye struktur som kontorchefer og projektchefer. Nu er turen kommet til at melde navnene ud på de ledere, der i første omgang er indplaceret i en stilling som funktionsleder pr. 1. april.

Det, vi kan melde ud nu, er ikke det endelige billede. Der er således stadig stillinger, der ikke er endeligt på plads, og der er også ledere, der ikke har fået en endelig afklaring på deres fremtidige placering. Vi har drøftet indplaceringen på direktionmødet 18. februar, og har sat emnet på dagsordenen igen i næste uge. Det betyder, at

SKATs struktur

Enheder ledet af kontor- eller projektchef i Kundeservice

Kundeservice

Afregning

Underdirektør Richard Hanlov

Afregning person

Kontorchef Klaus Østergård Jensen

Kontoret varetager procesejerskabet for personafregningsprocesserne.

- Kontoret varetager ejerskab for alle ydelser og processer indenfor ansvarsområdet. Dette indebærer dels sikring af, at systemer og infrastruktur peger i den rigtige retning på området dels, at processer er effektive og udføres ensartet. Kontoret bistår gennem dialog og projektarbejde med metodisk implementering af effektive sagsgange
- Ansvarlig for forretnings- og procesudvikling af afregningsprocessen på personområdet
- Implementere skattereformen på personområdet
- Bidrage til lovgivningsprocesser vedrørende personafregning
- Sikre at ydelserne på personafregningsområdet kortlægges, udvikles og optimeres
- Afklare behov for og bestille ændringer i systemunderstøttelse af personafregningsprocesser
- Planlægge, koordinere og udvikle indberetningsområdet, forskudsopgørelsen og årsopgørelsen

SKATs struktur

Enheder ledet af kontor- eller projektchef i Kundeservice

Kundeservice

Afregning

Underdirektør Richard Hanlov

Afregning Erhverv

Kontorchef Susanne Thorhauge

Kontoret varetager procesejerskabet for registrering, afregnings- og betalingsprocessen i forhold til virksomheder og selskaber.

- Kontoret varetager ejerskab for alle ydelser og processer indenfor ansvarsområdet. Dette indebærer dels sikring af, at systemer og infrastruktur peger i den rigtige retning på området dels, at processer er effektive og udføres ensartet
- Kontoret bistår gennem dialog og projektarbejde med metodisk implementering af effektive sagsgange
- Ansvarlig for forretnings- og procesudvikling af afregningsprocessen på erhvervsområdet, undtagen told og vurdering
- Sikre at ydelserne og processen på erhvervsafregningsområdet kortlægges, udvikles og optimeres
- Bidrage til lovgivningsprocesser vedrørende erhvervsafregning, herunder moms- og afgiftsområdet samt selskabsbeskatning
- Afklaring af behov for og bestilling af ændringer i systemunderstøttelse af erhvervsafregningsprocesser
- Udvikling af obligatorisk digital indberetning for erhvervslivet (e2012)
- Bidrage til tværoffentligt samarbejde
- Initiere, modne, bidrage til, ejer og sikre implementering af projekter, der er af betydning for erhvervsområdet
- Følge produktionen i dialog med Erhverv
- Ansvarlig for koordinering til systemejer og Jura
- Deltager i relevante eksterne udvalg indenfor erhverv

SKATs struktur

Enheder ledet af kontor- eller projektchef i Økonomi (Økonomi og Virksomhedsstyring)

Budget og Regnskab

Kontorchef Jens Madsen

Formål:

Kontorets formål er at varetage den overordnede styring af SKATs økonomi, herunder årsværksressourcer. Styringen skal sikre en effektiv og hensigtsmæssig anvendelse af ressourcerne under hensyntagen til de politiske prioriteringer.

Opgaver:

- Langtidsbudget for SKAT
- Årligt budget for SKAT
- Dimensionering for SKAT (Årsværksbudget)
- Budgetopfølgning, herunder forbrugsstatus og bidrag til koncernrapportering
- SKATs bidrag til finanslovens § 9, herunder grundbudget og prognose for SKAT
- Økonomi for udviklingsprojekter, herunder udarbejdelse og kvalitetssikring af aktstykker i samspil med forretningsenheder og IT
- Tovholder på SKAT-interne budgetanalyser
- Bidragsydere til tværgående budgetanalyser
- Årsrapport for SKAT
- Administrative konsekvenser af ny lovgivning og lovkonsolidering
- Koordinerende procesejere for SAP-intern
- Større ad-hoc opgaver
- Overordnede ansvar for regnskabsvæsenets tilrettelæggelse i SKAT, herunder virksomhedsinstruks
- Koordinering i forhold til Rigsrevision og Intern Revision i forhold til SKAT
- Visitering og opfølgning på revisionsrapporter i forhold til SKAT

Afdelinger i Inddrivelse i SKAT

Betaling og Inddrivelse

Underdirektør Kirsten Otbo

Afdelingen Betaling og Inddrivelse skal varetage ejerskabet for alle ydelser og processer indenfor Inddrivelse.

Afdelingen varetager desuden den tværgående koordinering for hele produktionsområdet og bidrager ligeledes til analyse, planlægning og styring af området.


SKATTEMINISTERIET

Journalnummer: 2007-259-0001

Forelæggelse for Skatteministeren
Anledning: Indtægtslisten for december 2010

 Sendt fra forkontoret
 15 MAR. 2011

Sagen kort: Indtægtslisten for december 2010 er vedlagt.

Kommentarer til indtægtslisten er opdateret.

Presseinteressante konjunkturindikationer i månedslisten:
Presseinitiativ m.v.: Oversendes til FIU og SAU og lægges på hjemmesiden.

(Procedure: Indtægtslisten afleveres af Niels Platz Bertelsen eller Sebastian Vind til Per Bach Jørgensen. Ved evt. ændringer sendes denne retur. Herefter sender Niels Platz Bertelsen eller Sebastian Vind indtægtslisten i Wordformat til forkontoret og Hans Mølgaard 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 Mølgaard Christensen.)

Sagsbehandler: 3. marts 2011 Niels Platz Bertelsen Sebastian Vind Poul Christensen

Godkendt af: Per Bach Jørgensen

Dine liste er rettemæssig pligtstof. Det foreslås, at de kun forelægges dig, såfremt der er nærliggende forhold at være opmærksom på.

OH P. Petersen 9.3.11

Skatteministeriet,
Koncerncenter

Indtægtsliste december 2010

Indtægtsliste

December 2010

Generelt om indtægtslisten

Indtægtslisten nedenfor omfatter de bogførte månedlige indtægter fra skatter og afgifter, som opkræves af staten. Listen er udarbejdet med udgangspunkt i de bogførte indtægter på statsregnskabet i Økonomistyrelsens SKS-system. Størstedelen heraf opkræves af SKAT, men tinglysningsafgiften (konto 38.16) og bo- og gaveafgiften (konto 38.11.11) opkræves primært af Domstolsstyrelsen. Endvidere opkræver Fødevarerministeriet og Forsvarsministeriet en del af bødeprovenuet på konto 38.19.

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, moms 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 normal 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 summer til totaler.

Særlige forhold december 2010:

1. Udskydelse af betalingsfristerne for A-skat og arbejdsmarkedsbidrag samt moms. Indbetalingsfristen for A-skat og arbejdsmarkedsbidraget vedrørende november måned 2010 fra store virksomheder er udskudt fra 30. november til 6. december i medfør af lov nr. 1133 2009, mens fristen for indbetaling vedrørende december 2010 ikke er udskudt, således at A-skat og arbejdsmarkedsbidrag skal indbetales senest 30. december 2010. Udskydelsen af betalingsfristen medfører således, at der i december

**Skatteministeriet,
Koncerncenter**

Indtægtsliste december 2010

2010 indgår indbetalinger fra både november og december. Det samme var tilfældet i december 2009, jf. kommentarerne til indtægtslisten for december 2009.

Momsprovenuet i november 2009 var ligeledes påvirket af indførelsen af den midlertidige udskydelse af indbetalingsfriststen for A-skat og arbejdsmarkedsbidrag samt moms jf. kommentarerne til indtægtslisten for december 2009.

2. Pensionsafkastskat.

Til og med 2009 har pensionsinstitutterne indbetalt den foreløbige pensionsafkastskat pr. 15. december i indkomståret. I forbindelse med omlægningen af pensionsafkastskatten til en individbaseret ordning fra og med 2010 er indbetalingstidspunktet rykket til det efterfølgende år. Indbetalingerne vedrørende 2010 vil derfor først indgå i starten af 2011.

UKS

Skatteministeriet,
Koncerncenter

Indtægtsliste december 2010

§ 38
Skatter og Afgifter

	december		01.01 - 31.12			
	2009	2010	2009	2010	2009	2010
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	pct. af årets provenu (Regnskab)	pct. af årets provenu (nov 2010 skøn)
Udgiftsbudgettet:						
Nettotal	-642	-1.253	-32.780	-32.510	100,00	98,90
<i>Specifikation af nettotal:</i>						
Skatter på indkomst og formue						
38.12 Børnefamilieydelse	-9	-6	-14.303	-14.727	100,00	100,01
EF - ordninger						
38.51 EF - ordninger	-633	-1.247	-18.477	-17.783	100,00	98,00
Indtægtsbudgettet:						
Nettotal	68.525	62.963	564.791	537.854	100,00	100,89
Udgift	-138	-86	-2.113	-2.091	100,00	92,95
Indtægt	68.663	63.050	566.904	539.945	100,00	100,85
<i>Specifikation af nettotal:</i>						
Skatter på indkomst og formue						
38.11 Personskatter	37.078	43.690	249.797	227.510	100,00	102,08
38.13 Selskabsskatter mv.	-704	-312	40.971	44.292	100,00	101,99
38.14 Pensionsafkastskat	11.037	-9	14.523	-5.644	100,00	99,90
38.16 Tinglysningsafgift mv.	276	467	5.180	5.695	100,00	86,29
38.19 Øvrige skatter	3	6	72	97	100,00	102,54
Told- og forbrugsafgifter						
38.21 Merværdiafgift	13.394	10.761	165.676	169.832	100,00	100,02
38.22 Energiafgifter mv.	2.988	3.417	31.612	34.290	100,00	100,26
38.23 Afgifter vedr. motorkøretøjer	1.922	2.083	24.112	25.633	100,00	99,76
38.24 Miljøafgifter	714	836	9.419	9.610	100,00	92,93
38.27 Afgifter på spil mv.	187	187	2.299	2.242	100,00	97,54
38.28 Øvrige punktafgifter	1.019	786	12.769	14.210	100,00	98,58
Lønsumsafgift						
38.41 Lønsumsafgift	107	346	4.370	4.921	100,00	107,79
EF - ordninger						
38.51 EF - ordninger	196	258	2.685	3.277	100,00	107,96
Renteindtægter mv.						
38.61 Renteindtægter mv.	334	452	1.762	2.466	100,00	121,79
Overførsler til andre paragrafer						
38.81 Overførsler til andre paragrafer	-27	-3	-458	-577	100,00	99,09
Skatter og Afgifter på § 38 i alt	67.883	61.710	532.010	505.344	100,00	101,10

Skatteministeriet,
Koncerncenter

Indtægtsliste december 2010

§ 38.11
Specifikation af Personskatter

	december		01.01 - 31.12			
	2009	2010	2009	2010	2009	2010
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	pct. af årets provenu (Regnskab)	pct. af årets provenu (nov 2010 skøn)
11.01.10 Indkomstskat mv. af personer	44.721	50.904	360.337	347.966	100,00	101,01
<i>Heraf:</i>						
A - skat	37.062	41.541	316.649	317.444	100,00	100,46
Udbytteskat	205	789	5.201	4.858	100,00	121,44
§ 55 - beløb	-85	-51	-362	-256	100,00	85,47
B - skat	-16	-11	15.733	14.190	100,00	99,93
Frivillige indbetalinger	4.703	7.306	11.268	14.176	100,00	113,41
Restskat	-7	-6	9.157	6.968	100,00	98,14
Overskydende skat	-182	-124	-28.429	-27.189	100,00	99,23
Grøn check overført		400		5.085		100,69
Pensionsbeskatning	2.978	970	29.846	10.824	100,00	92,91
Andre skatter mv.	61	88	1.272	1.865	100,00	109,72
11.01.11 Afskrivning, personskatter	-43	-52	-752	-759	100,00	84,31
11.01.12 Grøn check		-400		-5.085		100,69
11.01.20 Afregning til kom., personskatter	-16.022	-16.666	-192.261	-199.122	100,00	100,00
11.01.25 Nettooverførsler til Sverige vedr. grænsegængere	0	0	-552	-560	100,00	100,05
11.01.30 Kompensationsbeløb til Grønland	0	0	-25	-25	100,00	100,00
11.01 Personskatter i alt	28.656	33.786	166.746	142.414	100,00	102,57
11.02.10 Arbejdsmarkedsbidrag etc.	8.132	9.601	79.515	81.592	100,00	101,14
11.02.11 Afskrivning, arbejdsmarkedsbidrag	-8	-9	-130	-135	100,00	90,33
11.02 Arbejdsmarkedsbidrag i alt	8.125	9.592	79.385	81.456	100,00	101,16
11.11 Afgift af dødsboer og gaver i alt	298	312	3.665	3.640	100,00	104,02
11 Personskatter i alt	37.078	43.690	249.797	227.510	100,00	102,08

Skatteministeriet,
Koncerncenter

Indtægtsliste december 2010

§ 38.13
Specifikation af Selskabsskatter mv.

	december		01.01 - 31.12				
	2009	2010	2009	2010	2009	2010	
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (nov 2010 skøn)	
13.01.10	Indkomstskat af selskaber	-121	258	30.941	36.682	100,00	104,21
13.01.11	Afskrivning, selskabsskat	-13	-41	-220	-258	100,00	103,13
13.01.20	Afregning til kommuner, selskabsskat mv.	-570	-535	-6.880	-6.449	100,00	100,44
13.01	Selskabsskat i alt	-704	-317	23.841	29.975	100,00	105,07
13.11	Kulbrinteskate	0	6	17.130	14.317	100,00	96,09
13	Selskabsskatter mv. i alt	-704	-312	40.971	44.292	100,00	101,99

§ 38.21
Specifikation af Merværdiafgift

	december		01.01 - 31.12				
	2009	2010	2009	2010	2009	2010	
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (nov 2010 skøn)	
21.01.10	Merværdiafgift	13.458	10.866	166.779	171.220	100,00	100,01
	<i>I heraf:</i>						
	Månedsafregning						
	pos. ang.	23.470	27.384	274.732	304.589	100,00	105,57
	neg. ang.	-13.545	-16.551	-151.935	-177.289	100,00	110,01
	Kvartalsafregning						
	pos. ang.	3.508	552	54.247	52.014	100,00	92,67
	neg. ang.	-620	-187	-15.316	-12.333	100,00	78,23
	Halvårsafregning						
	pos. ang.	49	50	7.110	7.130	100,00	97,80
	neg. ang.	-66	-30	-2.998	-2.620	100,00	89,21
	Kreditbegrænsning						
	pos. ang.	30	30	398	389	100,00	79,43
	neg. ang.	-5	-7	-85	-72	100,00	75,23
	Moms FF	717	-263	1.340	-4	100,00	-0,45
	Import-Moms og Andet	-80	-112	-714	-584	100,00	91,57
21.01.11	Afskrivninger	-64	-105	-1.103	-1.387	100,00	99,10
21	Merværdiafgift i alt	13.394	10.761	165.676	169.832	100,00	100,02

Skatteministeriet,
Koncerncenter

Indtægtsliste december 2010

§ 38.22
Specifikation af Energiafgifter mv.

	december		01.01 - 31.12			
	2009	2010	2009	2010	2009	2010
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (nov 2010 skøn)
22.01.10/11 Afgift af stenkul mv.	149	266	1.576	2.450	100,00	96,07
22.01.20/21 Afgift af elektricitet	1.063	1.250	8.792	10.204	100,00	100,04
22.01.40 Afgift af naturgas	317	362	3.555	4.418	100,00	105,19
22.01 Afgifter på stenkul, el og gas mv. i alt	1.530	1.878	13.923	17.071	100,00	100,72
22.03 Afgift af olieprodukter	764	887	8.953	9.086	100,00	100,96
22.05 Benzinafgifter	694	651	8.736	8.132	100,00	98,57
22 Energiafgifter mv. i alt	2.988	3.417	31.612	34.290	100,00	100,26

§ 38.23
Specifikation af Afgifter vedr. motorkøretøjer

	december		01.01 - 31.12			
	2009	2010	2009	2010	2009	2010
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (nov 2010 skøn)
23.01 Vægtafgift (grøn ejeravgift)	805	774	9.827	10.019	100,00	99,14
23.03 Registreringsafgift	906	1.164	12.001	13.390	100,00	100,76
23.05 Ansvarsforsikring	114	111	1.855	1.855	100,00	96,36
23.07 Afgift af vejbnyttelse	97	33	428	369	100,00	98,64
23 Afgifter vedr. motorkøretøjer i alt	1.922	2.083	24.112	25.633	100,00	99,76

Skatteministeriet,
Koncerncenter

Indtægtsliste december 2010

§ 38.24
Specifikation af Miljøafgifter

	december		01.01 - 31.12			
	2009	2010	2009	2010	2009	2010
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	l pct. af årets provenu (Regnskab)	l pct. af årets provenu (nov 2010 skøn)
24.01.10/11 CO2 - afgift	460	536	5.019	5.757	100,00	92,49
24.01.12/13 NOx - afgift	-	19	-	189	-	83,78
24.01.15/16 SO2 - afgift	6	6	71	47	100,00	63,04
24.01.30/31 Afgift af visse detailsalgspakninger (emballageafgift)	79	97	1.019	1.060	100,00	101,00
24.01.40 Afgift vedr. CFC	4	5	55	56	100,00	101,71
24.01.43 Afgift af klorerede opløsningsmidler mv.	0	0	0	0	100,00	-
24.01.45 Afgift af bekæmpelsesmidler	7	19	440	461	100,00	92,15
24.01.48 Afgift af visse vækstfremmere	0	0	0	0	-	-
24.01.50/51 Afgift af affald	1	-6	1.024	260	100,00	81,38
24.01.60/61 Afgift af råstofmaterialer	0	0	131	114	100,00	87,52
24.01.65 Afgift af spildevand	63	64	199	201	100,00	111,77
24.01.70 Afgift af ledningsført vand	88	86	1.372	1.364	100,00	90,91
24.01.75 Afgift af Ni/Cd batterier	0	0	6	4	100,00	78,71
24.01.77/79 Afgift af PVC og phthalater	2	2	26	23	100,00	96,93
24.01.80 Afgift af kvælstof	1	2	21	23	100,00	116,59
24.01.85/86 Afgift af mineralisk fosfor	3	5	36	52	100,00	148,73
24.01 Miljøafgifter i alt	714	836	9.419	9.610	100,00	92,93

§ 38.27
Specifikation af Afgifter på spil mv.

	december		01.01 - 31.12			
	2009	2010	2009	2010	2009	2010
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	l pct. af årets provenu (Regnskab)	l pct. af årets provenu (nov 2010 skøn)
27.01.10/11 Afgift af spil ved væddeløb	1	1	13	15	100,00	115,82
27.01.20 Afgift af gevinster ved lotterispil mv.	27	33	335	320	100,00	94,25
27.01.30 Afgift af tipning	89	86	1.039	1.071	100,00	98,27
27.01.40 Kasinoafgift	15	17	186	176	100,00	106,47
27.01.50 Afgift af spilleautomater	55	51	726	659	100,00	95,53
27.01 Afgifter af spil mv. i alt	187	187	2.299	2.242	100,00	97,54

Skatteministeriet,
Koncerncenter

Indtægtsliste december 2010

§ 38.28
Specifikation af Øvrige punktafgifter

	december		01.01 - 31.12			
	2009	2010	2009	2010	2009	2010
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (nov 2010 skøn)
28.01.10/11 Afgift af spiritus	93	102	1.063	1.009	100,00	100,93
28.01.20/21 Afgift af vin	73	91	1.048	1.072	100,00	99,81
28.01.30/31 Afgift af øl	77	85	954	901	100,00	100,14
28.01.40/41 Tillægsafgift af alkoholsodavand	0	4	13	21	100,00	107,01
28.01 Afgift på spiritus, vin og øl i alt	244	282	3.078	3.004	100,00	100,33
Afgift af cigaretter mv.	523	224	6.760	7.860	100,00	97,04
Afgift af cigarer mv.	3	2	33	33	100,00	95,44
Afgift af pibetobak mv.	38	21	356	418	100,00	92,95
28.03 Tobaksafgift i alt	565	247	7.148	8.312	100,00	96,65
28.05.10/11 Afgift af chokolade mv.	130	170	1.329	1.646	100,00	102,90
28.05.20/21 Afgift af konsumis	6	10	170	204	100,00	102,24
28.05.40/41 Afgift af mineralvand mv.	28	31	408	385	100,00	102,70
28.05 Afgift på chokolade, konsumis og mineralvand i alt	164	210	1.907	2.236	100,00	102,81
Afgift af cigaretpapir mv.	2	3	28	28	100,00	94,61
Afgift af glødelamper mv.	14	13	148	117	100,00	106,09
Afgift af kaffe mv.	22	20	253	255	100,00	101,93
Afgift af te mv.	1	1	8	7	100,00	104,28
28.11 Lov om forskellige forbrugsafgifter i alt	38	36	437	407	100,00	101,85
28.21 Øvrige afgifter	6	6	116	120	100,00	104,10
28.71 Afskrivninger mv.	3	4	83	131	100,00	100,74

Skatteministeriet,
Koncerncenter

Indtægtsliste december 2010

§ 38.51
Specifikation af EF-ordninger

	december		01.01 - 31.12				
	2009	2010	2009	2010	2009	2010	
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (nov 2010 skøn)	
<i>Indtægtsbudgettet:</i>							
51.01	Told	196	258	2.647	3.241	100,00	108,05
51.03	Afgifter i medfør af EF's landbrugsordninger mv.	0	0	38	35	100,00	100,51
	I alt	196	258	2.685	3.277	100,00	107,96
<i>Udgiftsbudgettet:</i>							
51.05.10	Afregning til EF vedr. told og landbrugsafgifter	-605	-719	-2.723	-3.137	100,00	103,37
51.05.20	Bogført refusion af opkrævningsomkostninger	151	182	690	796	100,00	104,72
51.11.10	Bidrag til EF efter merværdiafgiftsgrundlaget	-35	-64	-3.334	-2.621	100,00	93,79
51.11.20	Bidrag til EF efter BNI	-145	-647	-13.110	-12.820	100,00	98,05
	I alt	-633	-1.247	-18.477	-17.783	100,00	98,00
51	EF - ordninger i alt	-437	-989	-15.792	-14.506	100,00	96,00

§ 38.61
Specifikation af Renteindtægter mv.

	december		01.01 - 31.12				
	2009	2010	2009	2010	2009	2010	
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (nov 2010 skøn)	
61.01.10	Renteindtægt vedr. restancer	152	500	2.812	2.155	100,00	119,74
61.01.11	Afskrivninger, restancer	-44	-43	-961	-756	100,00	88,90
61.01.20	Rentegodtgørelse til personer mv.	-10	-7	-246	-293	100,00	97,61
61.01.21	Renter ved forhøjelse af skatteansætt., personer	7	5	256	216	100,00	95,91
61.01.30	Rentegodtgørelse til selskaber mv.	-85	-36	-906	-1.043	100,00	94,80
61.01.31	Renter ved forhøjelse af skatteansætt., selskaber	313	33	808	2.187	100,00	97,18
61	Renteindtægter mv. i alt	334	452	1.762	2.466	100,00	121,79
<i>Heraf:</i>							
	Indtægtsbevillinger	472	538	3.876	4.558	100,00	106,61
	Udgiftsbevillinger	-138	-86	-2.113	-2.091	100,00	92,95
	I alt	334	452	1.762	2.466	100,00	121,79


SKATTEMINISTERIET

Journalnummer: 2007-259-0001

Forelæggelse for Skatteministeren
Anledning: Orientering om Skatteministeriets indtægtslister

Frist PL:
Frist ekstern:

Sagen kort: Skatteministeriet udarbejder månedlige indtægtslister, som angiver, hvor store beløb, der er blevet indtægtsført på statsregnskabet vedrørende skatter og afgifter på § 38. Grundlaget er SKAT's regnskabssystem, dog således at der korrigeres for større fejl og udeladelser, som opdages hurtigt efter regnskabsperiodens afslutning. Indtægtslisten er forsynet med en kort forklaring og kommentarer til større afvigelser i forhold til samme måned forrige år.

Listen for august 2011 vedlægges til orientering.

Proceduremæssigt oversendes indtægtslisten til Finansudvalget og Folketingets Skatteudvalg fra ministersekretariatet, efter den er godkendt af den samfundsøkonomiske direktør. I det omfang, det vurderes, at tallene vil give anledning til væsentlig omtale i offentligheden, bliver skatteministeren orienteret herom inden offentliggørelsen. Det tilstræbes, at indtægtslisten offentliggøres ca. 6 uger efter udgangen af den pågældende måned, men forskellige forhold gør, at ~~det~~ fristen må springes i ~~ikke~~ så tilfælde.

Indtægtslisterne lægges endvidere på Skatteministeriets hjemmeside.

Indstilling: Orienteringssag

Presseinitiativ m.v.: Ingen

Sagsbehandler: Poul Christensen

Godkendt af:

25/10-11

15-12-11

25.10.11

26.10.2011

Indtægtsliste

August 2011

Generelt om indtægtslisten:

Indtægtslisten nedenfor omfatter de bogførte månedlige indtægter fra skatter og afgifter, som opkræves af staten. Listen er udarbejdet med udgangspunkt i de bogførte indtægter på statsregnskabet i Økonomistyrelsens 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.

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 tilvarsprincippet, 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 summer til totaler.

Særlige forhold august 2011:

1. *Udskydelse af betalingsfristerne for A-skat og arbejdsmarkedsbidrag.*
Indbetalingsfristen for A-skat og arbejdsmarkedsbidrag for august måned 2010 fra store virksomheder var udskudt fra 31. august 2010 til 13. september 2010, jf. kommentarerne til indtægtslisten for august 2010. Omvendt indgår A-skatten vedrørende juli 2010 fra store virksomheder i regnskabet for august 2010. I 2011

**Skatteministeriet,
Koncerncenter*****Indtægtsliste august 2011***

sker der ikke en tilsvarende forskydning.

2. Selskabsskat m.v.

Når der gives henstand i forbindelse med påklage af ansættelsen efter § 51 i skatteforvaltningsloven, skal henstanden regnskabsmæssigt udgiftsføres, da beløbet ikke længere er forfaldent.

Den regnskabsmæssige behandling i henstandssituationer har været uensartet siden 2002. Der er nu indført ensartede regler i SKAT og alle påklagede ansættelser udgiftsføres i forbindelse med at der gives henstand efter § 51 i skatteforvaltningsloven.

Ansættelser, hvor der tidligere er givet henstand i forbindelse med påklage, er successivt blevet omfattet af den ændrede praksis i takt, at henstandssagerne er gennemgået i løbet af den forløbne del af 2011. Det samlede udgiftsførte beløb ultimo august 2011 udgør ca. 11,3 mia. kr., hvoraf ca. 3,5 mia. kr. vedrører påløbne renter.

UKS

Skatteministeriet,
Koncerncenter

Indtægtsliste august 2011

§ 38
Skatter og Afgifter

	august		01.01 - 30.08			
	2010	2011	2010	2011	2010	2011
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (Aug 2011- skøn)
Udgiftsbudgettet:						
Nettotal	-1.426	-1.338	-23.581	-22.654	72,53	69,08
<i>Specifikation af nettotal:</i>						
Skatter på indkomst og formue						
38.12 Børnefamilieydelse	-11	-189	-11.059	-10.722	75,10	73,95
EF - ordninger						
38.51 EF - ordninger	-1.415	-1.149	-12.521	-11.932	70,41	65,22
Indtægtsbudgettet:						
Nettotal	56.854	56.116	317.362	375.069	59,01	62,35
Udgift	-133	-229	-1.407	-1.337	67,26	63,66
Indtægt	56.986	56.345	318.769	376.405	59,04	62,36
<i>Specifikation af nettotal:</i>						
Skatter på indkomst og formue						
38.11 Personskatter	19.307	18.913	121.980	145.065	53,62	59,98
38.13 Selskabsskatter mv.	-160	-161	14.430	5.591	32,58	13,47
38.14 Pensionsafkastskat	-740	-12	-5.515	37.760	97,70	96,82
38.16 Tinglysningsafgift mv.	441	364	3.747	3.493	65,79	58,21
38.19 Øvrige skatter	8	5	54	43	55,33	52,70
Told- og forbrugsafgifter						
38.21 Merværdiafgift	30.805	30.374	117.797	120.234	69,36	68,01
38.22 Energiafgifter mv.	1.691	1.511	22.425	23.722	65,40	67,78
38.23 Afgifter vedr. motorkøretøjer	1.937	1.957	17.267	17.775	67,36	64,44
38.24 Miljøafgifter	599	493	6.563	6.467	68,29	66,36
38.27 Afgifter på spil mv.	186	193	1.505	1.397	67,14	64,01
38.28 Øvrige punktafgifter	1.221	1.465	9.673	9.030	68,07	62,95
Lønsumsafgift						
38.41 Lønsumsafgift	666	563	3.539	4.143	71,92	74,78
EF - ordninger						
38.51 EF - ordninger	617	347	2.497	2.211	76,20	68,67
Renteindtægter mv.						
38.61 Renteindtægter mv.	275	105	1.688	-1.638	68,44	187,23
Overførsler til andre paragrafer						
38.81 Overførsler til andre paragrafer	0	0	-287	-225	49,82	50,56
Skatter og Afgifter på § 38 i alt	55.428	54.778	293.781	352.414	58,13	61,96

Skatteministeriet,
Koncerncenter

Indtægtsliste august 2011

§ 38.11
Specifikation af Personskatter

	august		01.01 - 30.08			
	2010	2011	2010	2011	2010	2011
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (Aug 2011- skøn)
11.01.10 Indkomstskat mv. af personer	28.843	28.323	208.768	230.449	60,00	62,13
<i>Heraf:</i>						
A - skat	25.490	25.144	200.014	213.245	63,01	64,04
Udbytteskat	936	597	2.711	6.662	55,81	105,75
§ 55 - beløb	-20	-15	-128	-159	49,89	52,87
B - skat	1.422	1.380	9.832	9.415	69,28	55,71
Frivillige indbetalinger	30	40	6.610	8.164	46,63	54,07
Restskat	340	413	3.802	3.762	54,57	39,81
Overskydende skat	-855	-581	-25.957	-21.972	95,47	84,51
Grøn check overført	426	419	3.407	3.357	67,00	67,81
Pensionsbeskatning	972	787	7.408	6.933	68,44	69,33
Andre skatter mv.	103	139	1.069	1.041	57,33	69,42
11.01.11 Afskrivning, personskatter	-48	-112	-401	-878	52,90	67,54
11.01.12 Grøn check	-426	-419	-3.407	-3.357	67,00	67,81
11.01.20 Afregning til kom., personskatter	-16.666	-17.240	-132.456	-133.907	66,52	66,06
11.01.25 Nettooverførsler til Sverige vedr. grænsegængere	0	0	0	0	0,00	0,00
11.01.30 Kompensationsbeløb til Grønland	0	0	-25	-25	100,00	100,00
11.01 Personskatter i alt	11.702	10.552	72.478	92.282	50,89	57,19
11.02.10 Arbejdsmarkedsbidrag etc.	7.258	7.978	47.260	50.217	57,92	65,30
11.02.11 Afskrivning, arbejdsmarkedsbidrag	-11	-22	-79	-159	58,11	79,68
11.02 Arbejdsmarkedsbidrag i alt	7.248	7.956	47.182	50.057	57,92	65,26
11.11 Afgift af dødsboer og gaver i alt	357	405	2.320	2.726	63,73	71,75
11 Personskatter i alt	19.307	18.913	121.980	145.065	53,62	59,98

Skatteministeriet,
Koncerncenter

Indtægtsliste august 2011

§ 38.13
Specifikation af Selskabsskatter mv.

	august		01.01 - 30.08				
	2010	2011	2010	2011	2010	2011	
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (Aug 2011- skøn)	
13.01.10	Indkomstskat af selskaber	420	237	12.985	1.348	35,40	4,95
13.01.11	Afskrivning, selskabsskat	-54	-16	-198	-219	76,70	73,04
13.01.20	Afregning til kommuner, selskabsskat mv.	-535	-392	-4.309	-3.143	66,81	66,82
13.01	Selskabsskat i alt	-170	-170	8.478	-2.015	28,29	-9,08
13.11	Kulbrinteskot	10	9	5.952	7.605	41,57	39,41
13	Selskabsskatter mv. i alt	-160	-161	14.430	5.591	32,58	13,47

§ 38.21
Specifikation af Merværdiafgift

	august		01.01 - 30.08				
	2010	2011	2010	2011	2010	2011	
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (Aug 2011- skøn)	
21.01.10	Merværdiafgift	30.919	30.752	118.675	121.681	69,31	68,21
	<i>Heraf:</i>						
	Månedsafregning						
	pos. ang.	36.643	37.513	197.363	216.924	64,80	65,60
	neg. ang.	-15.983	-18.049	-112.331	-130.573	63,36	65,94
	Kvartalsafregning						
	pos. ang.	10.197	11.561	38.815	43.475	74,62	74,18
	neg. ang.	-1.873	-2.107	-9.077	-10.569	73,60	74,41
	Halvårsafregning						
	pos. ang.	1.915	2.190	5.953	5.168	83,49	74,35
	neg. ang.	-541	-649	-2.242	-2.008	85,57	78,59
	Kreditbegrænsning						
	pos. ang.	31	35	257	239	66,04	58,96
	neg. ang.	-6	-6	-47	-49	64,69	62,36
	Moms FF	551	292	359	-260	-8363,59	10,12
	Import-Moms og Andet	-16	-27	-376	-667	64,35	79,70
21.01.11	Afskrivninger	-115	-377	-877	-1.447	63,22	90,42
21	Merværdiafgift i alt	30.805	30.374	117.797	120.234	69,36	68,01

Skatteministeriet,
Koncerncenter

Indtægtsliste august 2011

§ 38.22
Specifikation af Energiafgifter mv.

	august		01.01 - 30.08			
	2010	2011	2010	2011	2010	2011
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (Aug 2011- skøn)
22.01.10/11 Afgift af stenkul mv.	87	105	1.726	1.802	70,45	70,65
22.01.20/21 Afgift af elektricitet	279	187	6.347	7.666	62,20	68,45
22.01.40 Afgift af naturgas	104	81	3.057	3.137	69,20	69,72
22.01 Afgifter på stenkul, el og gas mv. i alt	470	373	11.130	12.605	65,20	69,07
22.03 Afgift af olieprodukter	500	505	5.885	6.036	64,77	67,07
22.05 Benzinafgifter	721	633	5.409	5.081	66,52	65,56
22 Energiafgifter mv. i alt	1.691	1.511	22.425	23.722	65,40	67,78

§ 38.23
Specifikation af Afgifter vedr. motorkøretøjer

	august		01.01 - 30.08			
	2010	2011	2010	2011	2010	2011
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (Aug 2011- skøn)
23.01 Vægtafgift (grøn ejeravgift)	772	765	6.706	6.660	66,93	64,28
23.03 Registreringsavgift	988	1.021	8.935	9.545	66,73	63,76
23.05 Ansvarsforsikring	148	142	1.371	1.312	73,93	69,97
23.07 Afgift af vejbenyttelse	30	29	255	258	69,06	68,05
23 Afgifter vedr. motorkøretøjer i alt	1.937	1.957	17.267	17.775	67,36	64,44

Skatteministeriet,
Koncerncenter

Indtægtsliste august 2011

§ 38.24
Specifikation af Miljøafgifter

	august		01.01 - 30.08			
	2010	2011	2010	2011	2010	2011
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (Aug 2011- skøn)
24.01.10/11 CO2 - afgift	368	332	3.848	3.992	66,84	66,55
24.01.12/13 NOx - afgift	15	12	123	157	65,24	78,68
24.01.15/16 SO2 - afgift	3	-1	34	32	72,61	63,84
24.01.30/31 Afgift af visse detailsalgspakninger (emballageafgift)	99	73	690	608	65,11	60,88
24.01.40 Afgift vedr. CFC	10	8	38	48	67,84	56,99
24.01.43 Afgift af klorerede opløsningsmidler mv.	0	0	0	0	57,60	-
24.01.45 Afgift af bekæmpelsesmidler	39	32	360	397	78,14	79,33
24.01.48 Afgift af visse vækstfremmere	0	0	0	0	-	-
24.01.50/51 Afgift af affald	-2	-1	224	65	86,38	72,64
24.01.60/61 Afgift af råstofmaterialer	1	0	77	101	67,76	83,99
24.01.65 Afgift af spildevand	3	0	111	82	55,01	41,13
24.01.70 Afgift af ledningsført vand	56	30	985	915	72,26	65,32
24.01.75 Afgift af Ni/Cd batterier	0	0	2	2	48,56	39,15
24.01.77/79 Afgift af PVC og phthalater	2	2	16	15	68,40	80,09
24.01.80 Afgift af kvælstof	1	0	21	17	89,92	58,12
24.01.85/86 Afgift af mineralisk fosfor	4	4	33	36	64,16	71,39
24.01 Miljøafgifter i alt	599	493	6.563	6.467	68,29	66,36

§ 38.27
Specifikation af Afgifter på spil mv.

	august		01.01 - 30.08			
	2010	2011	2010	2011	2010	2011
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (Aug 2011- skøn)
27.01.10/11 Afgift af spil ved væddeløb	1	2	10	8	65,50	62,42
27.01.20 Afgift af gevinster ved lotterispil mv.	24	25	212	190	66,18	60,27
27.01.30 Afgift af tipping	90	101	726	649	67,76	61,48
27.01.40 Kasinoafgift	16	16	115	124	65,59	75,26
27.01.50 Afgift af spilleautomater	55	50	442	406	67,04	63,91
27.01 Afgifter af spil mv. i alt	186	193	1.505	1.397	67,14	64,01

Skatteministeriet,
Koncerncenter

Indtægtsliste august 2011

§ 38.28
Specifikation af Øvrige punktafgifter

	august		01.01 - 30.08			
	2010	2011	2010	2011	2010	2011
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (Aug 2011- skøn)
28.01.10/11 Afgift af spiritus	75	82	660	689	65,41	65,59
28.01.20/21 Afgift af vin	109	82	729	682	68,03	62,10
28.01.30/31 Afgift af øl	84	68	599	575	66,42	63,89
28.01.40/41 Tillægsafgift af alkoholsodavand	2	5	4	40	18,19	47,54
28.01 Afgift på spiritus, vin og øl i alt	271	237	1.992	1.986	66,31	63,38
Afgift af cigaretter mv.	637	967	5.478	4.861	69,69	64,60
Afgift af cigarer mv.	3	3	23	21	67,49	59,85
Afgift af pipetobak mv.	52	43	294	277	70,18	65,26
28.03 Tobaksafgift i alt	691	1.012	5.794	5.160	69,71	63,43
28.05.10/11 Afgift af chokolade mv.	135	117	1.026	1.065	62,33	63,59
28.05.20/21 Afgift af konsumis	36	27	149	151	73,02	75,66
28.05.40/41 Afgift af mineralvand mv.	38	32	260	264	67,55	70,41
28.05 Afgift på chokolade, konsumis og mineralvand i alt	209	176	1.436	1.480	64,21	65,80
Afgift af cigarettepapir mv.	2	2	18	19	65,12	62,64
Afgift af glødelamper mv.	7	6	71	74	60,88	73,72
Afgift af kaffe mv.	23	18	171	167	69,86	65,30
Afgift af te mv.	0	0	4	5	59,50	68,35
28.11 Lov om forskellige forbrugsafgifter i alt	33	27	265	264	65,06	65,95
28.21 Øvrige afgifter	11	11	87	80	72,96	69,79
28.71 Afskrivninger mv.	6	1	99	59	75,40	54,08

Skatteministeriet,
Koncerncenter

Indtægtsliste august 2011

§ 38.51
Specifikation af EF-ordninger

		august		01.01 - 30.08			
		2010	2011	2010	2011	2010	2011
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	pct. af årets provenu (Regnskab)	pct. af årets provenu (Aug 2011- skøn)
<i>Indtægtsbudgettet:</i>							
51.01	Told	617	346	2.463	2.175	75,99	68,28
51.03	Afgifter i medfør af EF's landbrugsordninger mv.	0	0	34	36	96,08	103,78
	I alt	617	347	2.497	2.211	76,20	68,67
<i>Udgiftsbudgettet:</i>							
51.05.10	Afregning til EF vedr. told og landbrugsafgifter	-246	-257	-1.447	-1.609	46,12	50,45
51.05.20	Bogført refusion af opkrævningsomkostninger	62	65	369	405	46,30	50,34
51.11.10	Bidrag til EF efter merværdiafgiftsgrundlaget	-268	-240	-2.145	-1.920	81,83	63,69
51.11.20	Bidrag til EF efter BNI	-963	-716	-9.298	-8.808	72,53	68,30
	I alt	-1.415	-1.149	-12.521	-11.932	70,41	65,22
51	EF - ordninger i alt	-798	-802	-10.025	-9.721	69,11	64,48

§ 38.61
Specifikation af Renteindtægter mv.

		august		01.01 - 30.08			
		2010	2011	2010	2011	2010	2011
		mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	pct. af årets provenu (Regnskab)	pct. af årets provenu (Aug 2011- skøn)
61.01.10	Renteindtægt vedr. restancer	211	277	976	2.279	45,30	75,95
61.01.11	Afskrivninger, restancer	-64	-168	-470	-824	62,23	65,91
61.01.20	Rentegodtgørelse til personer mv.	-7	-4	-198	-153	67,48	61,09
61.01.21	Renter ved forhøjelse af skatteansætt., personer	6	0	145	73	67,18	32,52
61.01.30	Rentegodtgørelse til selskaber mv.	-62	-57	-739	-360	70,84	60,05
61.01.31	Renter ved forhøjelse af skatteansætt., selskaber	190	57	1.973	-2.653	90,23	132,65
61	Renteindtægter mv. i alt	275	105	1.688	-1.638	68,44	187,23
	<i>Heraf:</i>						
	Indtægtsbevillinger	408	333	3.094	-301	67,89	-24,60
	Udgiftsbevillinger	-133	-229	-1.407	-1.337	67,26	63,66
	I alt	275	105	1.688	-1.638	68,44	187,23

Fra: Bo Daugaard
Sendt: 9. januar 2012 15:22
Til: Lisbeth Rømer
Emne: SV: Udbytteskat.

Hej Lisbeth,

Godt nytår til dig også.

Det er dejligt at høre at udbytteangivelse og indberetning af udbyttemodtager nu har samme frist, så er i da nået lidt videre.

Jeg er ikke i Intern Revision længere og er pr. 1. september 2011 startet i Informationssikkerhedskontoret. Jeg trængte til at prøve noget nyt og udvide min horisont.

Jeg har videresendt din mail til Linda Severinsen, Tina Laustsen og Jens Lundgaard.

Mvh. Bo

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 9. januar 2012 14:09
Til: Bo Daugaard
Emne: Udbytteskat.

Kære Bo,

Først og fremmest Godt Nytår.

Her er en lille follow up på jeres undersøgelse af udbytteskat (10.5.2010) (den dato kan jeg i søvne).

Og så først det gode!

15. december 2011 underskrev vores minister indberetningsbekendtgørelsen, som fra 1.1.2012 medfører, at udbytteangivelse og indberetning af udbyttemodtager nu har samme frist – undtagelse er de VP administrerede selskaber. Dem tager vi fat på nu. Men allerede nu arbejder vi hårdt på at der indføres tvungen TastSelv på udbytteområdet. Jeg er sikker på at vores udbytteproveny vil få det rigtig godt fremover.

Så det dårlige!

Der er ingen vilje til at ændre noget vedr. de udenlandske aktionærer. Jeg sidder i en gruppe i OECD, som ser på udveksling landene imellem af oplysninger ved udbytteskat – baseret på nettoafregning. Men det vil tage år før det bliver til noget. Og indtil da refunderer vi i blinde. Jeg har foreslået KC at man åbner op for mere nettoafregning – mod indberetning af beneficial owner, men indtil videre er der ikke meget lydhørhed derinde.

Vi har planer om, nu hvor fristen for angivelse og indberetning er identisk, først at imødekomme refusionsanmodninger efter fristens udløb og uden rentegodtgørelse, hvis udbetalingsfristen på 30 dage derved overskrides. Det kan måske give os lidt mere sikker grund. Men endnu har vi ikke de VP administrerede selskaber med, som jo er de aktieselskaber, som hvori udlændinge normalt ejer aktier.

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



Chefmøde onsdag den 20. februar 2013 kl. 9.00

1. Aktuelt

[Eget ressort, presse, tværpolitisk]

2. ØU/KU

[Debrief]

3. Lovgivning

[Orientering]

4. Nyt fra SKAT

[Orientering]

5. Idrætsdag

[Orientering]

6. Samfundsøkonomisk matrice

[Oplæg vedlagt]

7. Styring af SKAT

[Plancher udleveres NAB]

**Notat**

7. januar 2013

Samfundsøkonomisk matrice og Økonomfaggruppen**Samfundsøkonomisk matrice**

Samfundsøkonomisk matrices hovedopgaver er varetagelse og planlægning af opgaver, der involverer økonomiarbejde på tværs af områderne i Skatteministeriets departement, herunder bl.a. at koordinere og kvalitetssikre udarbejdelsen af provenuskøn og økonomiske konsekvenser af lovforslag m.v. og arbejdet med budgettering af de offentlige indtægter (FL § 38), samt at sikre udviklingen af metoder, modeller og analyseredskaber til disse formål.

Samfundsøkonomisk matrice er en integreret del af søjlen Lovgivning, Politik og Samfundsøkonomi. Der lægges op til, at Samfundsøkonomisk matrice reetableres/videreføres med følgende bemanding:

Chefrådgiver Otto Brøns Petersen (matriceleder)
Fagchef Hans Larsen
Kontorchef Thomas Larsen, Økonomi og Politik
Kontorchef Claus F. Houmann, Økonomi og Politik
Chefkonsulent Hans Mølgaard Christensen, Person og Pension
Chefkonsulent Klaus Kristensen, Person og Pension, Lovmodel
Fuldmægtig Matilde Fischer, Moms, Afgifter og Told
Chefkonsulent Poul Christensen, Selskab, Aktionær og Erhverv
Chefkonsulent Simon Kjær Poulsen, Økonomi og Politik
Chefkonsulent Tor Christensen, Miljø, Energi og Motor

Personerne, som for de flestes vedkommende gengangere fra den tidligere matrice, er alle indforstået med deltagelsen.

Samfundsøkonomisk matrice mødes fast en gang ugentligt (½-1 time) og herudover ad hoc efter behov. På møderne sker der ud over koordineringen af tværgående økonomiopgaver en gensidig erfaringsudveksling og underretning og drøftelse af aktuelle og relevante emner med skatte- og afgiftsøkonomisk indhold. Som fast punkt på møderne gives endvidere tilbagemelding om emner på skatteområdet og andre økonomiske ministeriers områder, der er på vej til eller har været drøftet i Ø- og K-udvalget. Endvidere sker der en løbende orientering om større udviklingsprojekter og store lovgivningsprojekter m.v. med økonomideltagelse. En vejledende dagsorden for møderne fremgår af bilag 1.

Samfundsøkonomisk matrices hovedopgaver er:

- Lovteknisk funktion på det økonomiske område i forhold til Skatteministeriets lovforslags provenumæssige, fordelingsmæssige, erhvervsøkonomiske og miljømæssige konsekvenser samt adfærds- og arbejdsudbudseffekter m.v.
- Koordinerende og kvalitetssikrende funktion ved udarbejdelse af Skatteministeriets bidrag til finanslovens § 38 (Skatter og afgifter).
- Medvirke til udvikling af redskaber og fastlæggelse af procedurer, der kvalitetssikrer ovennævnte økonomiske konsekvensvurderinger i såvel lovgivning som i rapporter, notater og i bidrag til eksterne parter m.v., herunder udbygning og videreudvikling af vejledningen om Provenu og metode
- Drøfte og medvirke til udvikling af metoder til belysning af en række opgaver, der går på tværs i Skatteministeriet, såsom skatteudgifter, skattegab, fordelingsberegninger, sammensatte marginals-katter, adfærd og arbejdsudbud, økonomisk holdbarhed, skatte- og afgiftssystemets sammensætning og struktur m.v. samt til skatte- og afgiftsfaglige vinkler på områderne miljø, klima, trafik, sundhed, ligestilling (mainstreaming), etc.
- Bidrage til oplæring af nyansatte og nuværende økonomer i beregningsmetoder m.v., herunder vedrørende arbejdsopgaver, der rækker på tværs af områderne, bl.a. med udgangspunkt i vejledningen om Provenu og metode.
- Koordinere og sikre en fælles Skatteministeriel faglig holdning til eksterne interessenters ”angreb” og ”gode idéer” vedrørende skatte- og afgiftssystemet.
- Intern og ekstern formidling af tiltag vedrørende økonomiske konsekvensvurderinger i Skatteministeriet.

Matricen har ikke til opgave at drøfte igangværende eller kommende analyser. Dette sker i den parallelt nedsatte analysegruppe, der omfatter departementets kontorchefer og ligeledes ledes af chefrådgiveren for skatte- og samfundsøkonomisk analyse. Matricen kan dog drøfte elementer af mere teknisk karakter i igangværende analyser.

Der forelægges særskilt sag om oprettelse af analysegruppe og tilhørende analysestrategi.

Økonomfaggruppen

I tilknytning til Samfundsøkonomisk matrice er der etableret en Økonomfaggruppe. Økonomfaggruppen består af samtlige økonommedarbejdere (ekskl. chefer), der arbejder med provenuvurderinger og samfundsøkonomiske analyser mv. af skatte- og afgiftslovgivningen. Ikke-økonomer, der deltager i analysearbejde m.v., kan også deltage. Faggruppen afholder faste møder én gang om ugen af ca. ½ times varighed.

Økonomfaggruppen er ikke tildelt egentlige kompetencer og løser ikke specifikke faglige opgaver, men er et forum for videndeling og erfaringsudveksling blandt departementets økonomer.

Faggruppens primære funktion er at sikre en fælles skatteministeriel tilgang til det økonomifaglige arbejde – både de opgaver, der udføres i områderne, og de opgaver, der spænder på tværs af områderne.

Den faglige videndeling i dette forum indgår også som et element i oplæringen af nyansatte økonomer.

Faste punkter på de ugentlige møder:

- Videreformidling af information m.v. fra Samfundsøkonomisk matrice
- Kort orientering fra de enkelte områder om nyt

Herudover kan møderne indeholde videndeling i form af:

- 1-2 medarbejdere orienterer om igangværende opgaver, som de er involveret i
- Enkeltindlæg om større projekter (evt. føljeton)
- Fagligt input fra Provenu og metode
- Udveksling af erfaring med kilder, metoder o. lign.
- Temamøder, f.eks. med præsentation af afsluttede projekter eller rapporter (kan nødvendiggøre længere møder end den afsatte ½ time).
- Advisering om relevante kurser, konferencer o. lign.

Bilag 1

Dagsorden for de ugentlige møder i Samfundsøkonomisk matrice:

- 1. Orientering om skatte- og afgiftsemner på Ø- og K-udvalg**
 - En kort briefing fra en deltager fra Økonomi og Politik.
- 2. Status for provenuvurdering af kommende lovforslag**
 - Matricemedlemmerne fra hvert område holder styr på, hvad der er i støbeskeen – herunder lovforslag fra områder uden økonomer - og det sikres, at der sættes navn på matricemedlemmet(erne), der skal kvalitetssikre.
- 3. Status for budgettering af FL § 38, m.v.**
 - Der gives en status og sørges for løbende opdatering og udmelding af tidsplan. Der sættes navn på matricemedlemmet(erne), der skal supplere de primære finanslovsmedarbejdere med kvalitetssikring.
- 4. Status for igangværende projekter, der involverer økonomer**
 - Matricemedlemmerne fra hvert område holder styr på, hvad der er i støbeskeen, og det sikres, at der sættes navn på matricemedlemmet(erne), der skal være sparringspartner og kvalitetssikre. Ansvar for drøftelse af igangværende analyser ligger i analysegruppen.
- 5. Provenu og metode. Videndeling og uddannelsestiltag**
 - Planlægning af videreudvikling af vejledningen og tiltag til videreformidling.
- 6. Evt.**

Eksempelvis:

 - Early warning. Hvad rører der sig internt i koncernen?
 - Er der noget i den aktuelle politiske debat, der kan sætte skatte- og afgiftssystemet under pres?
 - Lovmodel, business objekt, hjemmeside m.v.
 - Relevante kurser, konferencer m.v.

Indtægtsliste**August 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 tilsvarende principper, 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.

**Skatteministeriet,
Departementet**

Indtægtsliste august 2014

Særlige forhold august 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.

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste august 2014

§ 38
Skatter og Afgifter

	august		01.01 - 31.08			
	2013	2014	2013	2014	2013	2014
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	pct. af årets provenu (Regnskab)	pct. af årets provenu (aug. 2014- skøn)
Udgiftsbudgettet:						
Nettotal	-187	-191	-10.695	-10.675	73,80	73,96
<i>Specifikation af nettotal:</i>						
Skatter på indkomst og formue						
38.12 Børne- og ungeydelse	-187	-191	-10.695	-10.675	73,80	73,96
Indtægtsbudgettet:						
Nettotal	64.484	75.977	418.382	433.358	63,62	68,00
Udgift	-8	-108	-2.737	-1.081	83,70	40,03
Indtægt	64.491	76.085	421.120	434.439	63,72	67,88
<i>Specifikation af nettotal:</i>						
Skatter på indkomst og formue						
38.11 Personskatter	26.053	28.113	165.324	190.083	61,92	67,18
38.13 Selskabsskatter mv.	-357	4.243	15.922	23.440	25,75	40,11
38.14 Pensionsafkastskat	-20	161	44.145	19.974	100,24	100,88
38.16 Tinglysningsafgift mv.	417	460	3.102	3.430	66,52	68,60
38.19 Øvrige skatter	4	4	45	120	47,16	73,74
Told- og forbrugsafgifter						
38.21 Merværdiafgift	31.819	36.235	124.492	132.337	68,71	75,45
38.22 Energiafgifter mv.	1.690	1.630	23.777	23.705	67,17	66,49
38.23 Afgifter vedr. motorkøretøjer	2.176	2.427	18.518	19.194	66,66	67,71
38.24 Miljøafgifter	636	385	7.420	5.387	69,63	65,17
38.27 Afgifter på spil mv.	125	106	1.025	1.078	66,08	67,77
38.28 Øvrige punktafgifter	1.278	1.238	10.028	9.156	63,78	61,71
Lønsumsafgift						
38.41 Lønsumsafgift	681	706	4.574	5.002	71,81	72,50
Arbejdsskadeafgift						
38.42 Arbejdsskadeafgift	0	0	0	0	0,00	0,00
Renteindtægter mv.						
38.61 Renteindtægter mv.	-18	268	348	586	17,56	195,47
Overførsler til andre paragrafer						
38.81 Overførsler til andre paragrafer	0	0	-337	-135	50,00	44,11
Skatter og Afgifter på § 38 i alt	64.297	75.786	407.687	422.684	63,39	67,86

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste august 2014

§ 38.11
Specifikation af Personskatter

	august		01.01 - 31.08			
	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 (aug. 2014- skøn)
11.01.10 Indkomstskat mv. af personer	45.233	47.306	317.238	343.704	64,05	66,68
<i>Heraf:</i>						
A - skat	27.715	27.719	228.064	240.950	66,69	66,93
Arbejdsmarkedsbidrag løn	5.470	5.606	45.864	48.355	66,38	66,70
Arbejdsmarkedsbidrag pensionsindb.	5.377	5.796	5.707	6.069	64,60	71,39
Udbytteskat	85	-181	7.389	6.004	94,46	79,00
§55-beløb	-7	-23	-118	-207	55,01	82,78
B-skat mv.	1.875	2.069	12.627	13.580	63,02	68,59
Frivillige indbetalinger	19	33	9.568	10.058	59,13	64,89
Restskat	320	1.180	3.617	4.319	50,27	64,46
Overskydende skat	-340	-306	-23.745	-22.563	96,04	92,10
Grøn check overf.	796	469	3.665	3.761	66,71	67,17
Pensionsbeskatning	3.851	4.956	24.330	32.623	55,17	75,87
Andre skatter m.v	71	-14	270	755	-54,28	75,47
11.01.11 Afskrivning, personskatter	-2	-3	-984	542	63,17	-45,20
11.01.12 Grøn check	-796	-469	-3.665	-3.761	66,71	67,17
11.01.20 Afregning til kom., personskatter	-18.691	-19.004	-150.069	-152.806	66,75	66,77
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	25.743	27.830	162.517	187.676	62,93	67,24
11.11 Afgift af dødsboer og gaver i alt	310	283	2.807	2.407	71,26	63,37
11 Personskatter i alt	26.053	28.113	165.324	190.083	61,92	67,18

§ 38.13
Specifikation af Selskabsskatter mv.

	august		01.01 - 31.08			
	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 (aug. 2014- skøn)
13.01.10 Indkomstskat af selskaber	-40	-68	12.466	13.009	26,03	28,62
13.01.11 Afskrivning, selskabsskat	30	0	-198	100	67,34	-33,30
13.01.20 Afregning til kommuner, selskabsskat mv.	-374	-414	-2.998	-3.336	66,69	67,23
13.01 Selskabsskat i alt	-384	-481	9.270	9.773	21,50	24,32
13.11 Kulbrinteskatt	27	4.725	6.651	13.667	35,51	74,89
13 Selskabsskatter mv. i alt	-357	4.243	15.922	23.440	25,75	40,11

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste august 2014

§ 38.16
Specifikation af Tinglysningsafgift mv.

	august		01.01 - 31.08			
	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 (aug. 2014- skøn)
16.01.10 Tinglysningsafgift mv.	417	460	3.102	3.430	66,52	68,60
<i>Heraf</i>						
Skadesforsikringsafgift	-	33	-	372	-	72,21
Tinglysningsafgift	-	427	-	3.058	-	68,18

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

	august		01.01 - 31.08			
	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 (aug. 2014- skøn)
21.01.10 Merværdiafgift	31.824	36.240	125.762	122.342	68,66	74,29
<i>Heraf:</i>						
Månedsafregning						
pos. ang.	41.993	42.163	252.492	235.174	67,11	66,07
neg. ang.	-20.271	-20.549	-162.231	-156.203	67,48	62,99
Kvartalsafregning						
pos. ang.	10.581	10.705	42.094	44.573	76,02	69,31
neg. ang.	-1.956	-2.041	-10.245	-11.328	75,61	82,30
Halvårsafregning						
pos. ang.	2.137	7.315	7.055	13.483	86,06	102,39
neg. ang.	-634	-1.246	-2.404	-3.359	89,25	93,74
Kreditbegrænsning						
pos. ang.	20	18	190	167	67,01	56,81
neg. ang.	-6	-4	-47	-39	63,94	51,89
Moms FF	-24	-71	-773	283	-235,31	83,21
Import-Moms og Andet	-18	-51	-369	-409	70,66	75,68
21.01.11 Afskrivninger	-5	-5	-1.270	695	64,19	-38,63
21 Merværdiafgift i alt	31.819	36.235	124.492	123.037	68,71	75,45

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste august 2014

§ 38.22
Specifikation af Energiafgifter mv.

	august		01.01 - 31.08				
	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 (aug. 2014- skøn)	
22.01.10	Afgift af stenkul mv.	120	105	2.245	1.985	73,74	68,44
22.01.11	Afskrivninger afgift af stenkul mv.	0	0	0	0	100,00	-
22.01.20	Afgift af elektricitet	248	169	6.983	7.667	63,84	66,67
22.01.21	Afskrivninger elafgift	0	0	0	0	100,00	-
22.01.40	Afgift af naturgas	117	69	3.742	3.115	76,25	64,89
22.01	Afgifter på stenkul, el og gas mv. i alt	486	343	12.971	12.766	68,66	66,49
22.03	Afgift af olieprodukter	545	631	6.026	6.101	65,03	65,96
22.05	Benzinafgifter	659	656	4.781	4.837	66,03	67,19
22	Energiafgifter mv. i alt	1.690	1.630	23.777	23.705	67,17	66,49

§ 38.23
Specifikation af Afgifter vedr. motorkøretøjer

	august		01.01 - 31.08				
	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 (aug. 2014- skøn)	
23.01	Vægtafgift (grøn ejerafgift)	853	837	7.337	7.140	67,40	67,24
23.03	Registreringsafgift	1.173	1.436	9.755	10.625	65,41	67,50
23.05	Ansvarsforsikring	120	123	1.180	1.166	73,78	72,85
23.07	Afgift af vejbenyttelse	29	31	247	263	64,37	67,72
23	Afgifter vedr. motorkøretøjer i alt	2.176	2.427	18.518	19.194	66,66	67,71

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste august 2014

§ 38.24
Specifikation af Miljøafgifter

	august		01.01 - 31.08				
	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 (aug. 2014- skøn)	
24.01.10	CO2 - afgift	387	225	3.973	2.538	68,67	63,46
24.01.11	Afskrivninger CO2-afgift	0	0	0	0	-0,06	0,00
24.01.12	NOx - afgift	53	52	606	496	69,28	61,95
24.01.15	SO2 - afgift	3	2	36	26	68,85	51,87
24.01.30	Afgift af visse detailsalgspakninger (emballageafgift)	96	62	681	457	66,92	65,32
24.01.31	Afskr., afgift af visse detailsalgspakninger	0	0	-8	0	98,80	16,79
24.01.40	Afgift vedr. CFC	10	12	52	48	63,89	60,23
24.01.43	Afgift af klorerede opløsningsmidler mv.	0	0	0	0	49,95	-
24.01.45	Afgift af bekæmpelsesmidler	15	25	629	352	95,36	70,35
24.01.50	Afgift af affald	1	-1	87	111	56,18	79,14
24.01.60/61	Afgift af råstofmaterialer	1	0	96	96	71,32	71,42
24.01.65	Afgift af spildevand	-2	-9	84	107	57,26	63,02
24.01.70	Afgift af ledningsført vand	67	10	1.123	1.094	70,87	68,37
24.01.75	Afgift af Ni/CD batterier	0	0	2	1	81,13	16,66
24.01.77	Afgift af PVC og phthalater	1	1	13	13	68,95	65,15
24.01.80	Afgift af kvælstof	0	1	14	14	63,44	69,76
24.01.85	Afgift af mineralsk fosfor	4	4	33	34	66,97	68,32
24.01	Miljøafgifter i alt	636	385	7.420	5.387	69,63	65,17

§ 38.27
Specifikation af Afgifter på spil mv.

	august		01.01 - 31.08				
	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 (aug. 2014- skøn)	
27.01.10/11	Afgift af spil ved væddeløb	1	1	6	10	61,98	69,24
27.01.20	Afgift af gevinster ved lotterispil mv.	25	11	161	149	62,02	56,38
27.01.40	Kasinoafgift	17	16	131	123	67,76	64,59
27.01.50	Afgift af spilleautomater	33	33	377	394	67,76	75,09
27.01.60	Afgift af væddemål	30	28	194	237	67,48	70,72
27.01.70	Afgift af online kasino	20	17	135	142	66,60	65,85
27.01.80	Det Danske Klasselotteri A/S	0	0	21	22	50,01	49,75
27.01	Afgifter af spil mv. i alt	125	106	1.025	1.078	66,08	67,77

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste august 2014

§ 38.28
Specifikation af Øvrige punktafgifter

	august		01.01 - 31.08			
	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 (aug. 2014- skøn)
28.01.10/11 Afgift af spiritus	99	88	715	762	64,88	65,15
28.01.20/21 Afgift af vin	138	150	1.106	1.126	66,09	66,28
28.01.30/31 Afgift af øl	92	95	660	609	67,36	67,79
28.01.40/41 Tillægsafgift af alkoholsodavand	5	4	24	25	71,88	70,03
28.01 Afgift på spiritus, vin og øl i alt	333	337	2.506	2.522	66,12	66,32
Afgift af cigaretter mv.	650	585	4.863	4.162	61,74	57,15
Afgift af cigarer mv.	4	5	29	33	64,19	56,06
Afgift af pibetobak mv.	24	55	317	339	64,85	74,61
28.03 Tobaksafgift i alt	678	645	5.210	4.533	61,93	58,16
28.05.10/11 Afgift af chokolade mv.	150	162	1.365	1.407	60,97	61,87
28.05.20/21 Afgift af konsumis	47	50	217	225	74,10	75,11
28.05.40/41 Afgift af mineralvand mv.	28	0	315	11	77,83	262,84
28.05 Afgift på chokolade, konsumis og mineralvand i alt	225	212	1.896	1.643	64,60	63,72
28.06 Afgift af mættet fedt	0	0	88	0	99,14	-
Afgift af cigaretpapir mv.	2	3	23	26	65,75	69,50
Afgift af glødelamper mv.	5	5	57	59	60,07	59,59
Afgift af kaffe mv.	22	17	179	168	65,75	61,27
Afgift af te mv.	0	1	5	5	62,40	49,10
28.11 Lov om forskellige forbrugsafgifter i alt	30	26	264	257	64,37	61,33
28.21 Øvrige afgifter	13	11	95	97	75,65	74,75
28.71 Afskrivninger mv.	0	7	-32	103	80,21	92,97

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste august 2014

§ 38.61
Specifikation af Renteindtægter mv.

	august		01.01 - 31.08			
	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 (aug. 2014- skøn)
61.01.10 Renteindtægt vedr. restancer	-17	286	1.163	781	53,82	43,36
61.01.11 Afskrivninger, restancer	17	-5	-941	401	69,52	-40,06
61.01.20 Rentegodtgørelse til personer mv.	-17	-3	-134	-114	72,62	57,12
61.01.21 Renter ved forhøjelse af skatteansætt., personer	22	2	200	235	72,37	78,46
61.01.30 Rentegodtgørelse til selskaber mv.	-7	-100	-1.662	-1.367	95,97	91,15
61.01.31 Renter ved forhøjelse af skatteansætt., selskaber	-16	88	1.722	651	61,22	72,37
61 Renteindtægter mv. i alt	-18	268	348	586	17,56	195,47
<i>Heraf:</i>						
Indtægtsbevillinger	-11	376	3.085	1.667	58,76	55,58
Udgiftsbevillinger	-8	-108	-2.737	-1.081	83,70	40,03
I alt	-18	268	348	586	17,56	195,47



Skatteministeriet

Forelæggelse for departementschefen

SCANNET

Indtægtslisten for august 2014

Journal nr. 07-0207054	Frist dep. chef Klik og vælg dato	Frist ekstern --
Sagens karakter	Presse	Lagt i kopi til
<input type="checkbox"/> Orientering	<input type="checkbox"/> Potentielt negativ	<input type="checkbox"/> Afdelingschef
<input type="checkbox"/> Drøftelse	<input type="checkbox"/> Potentielt positiv	<input type="checkbox"/> Kontorchef
<input checked="" type="checkbox"/> Godkendelse	<input checked="" type="checkbox"/> Ikke presserelevant	<input checked="" type="checkbox"/> Chefrådgiver - NKF
<input type="checkbox"/> Andet	<input type="checkbox"/> Presse er orienteret	<input type="checkbox"/> Særlig rådgiver

Sendt fra forkontoret
13 OKT. 2014

Bemærkninger

Indtægtslisten for august 2014 er vedlagt.
Kommentarer til indtægtslisten er opdateret.

Stigningen i personrestskatterne i august 2014, ift. august 2013, skyldes en lovgivningsmæssig fremrykning af opkrævningen af de store restskatter (>18.300 kr. 2010-niv.) fra og med restskatter vedr. indkomståret 2013. Stigningen i kulbrinteskatten skyldes, at SKAT fejlagtigt har bogført den beregnede 1. rate vedr. 2014 en måned for tidligt.

I forbindelse med august regnskabet er der opstået en tastefejl på ca. 9,3 mia. kr. fra en virksomhed, som afregner moms halvårligt. Skat har rettet fejlen i september. Indtægtslisten for august er på denne baggrund manuelt tilrettet i august, således at indtægtslisten afspejler det reelle momsprovenu. Ligeledes vil en manuel tilretning for september være nødvendig.

Ingen af forholdene er nævnt under "Særlige forhold".

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. oktober 2014 Kasper Skærlund Werlauff Poul Christensen
Godkendt: Niels Kleis Frederiksen

JBR
9/10-14

OK
NKF 9/16/14

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste august 2014

Indtægtsliste

August 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 Fødevarerministeriet 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, moms 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 tilsvarende princippet, 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.

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste august 2014

Særlige forhold august 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 objektivet 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.

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste august 2014

§ 38
Skatter og Afgifter

	august		01.01 - 31.08			
	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 (aug. 2014- skøn)
Udgiftsbudgettet:						
Nettotal	-187	-191	-10.695	-10.675	73,80	73,96
<i>Specifikation af nettotal:</i>						
Skatter på indkomst og formue						
38.12 Børne- og ungeydelse	-187	-191	-10.695	-10.675	73,80	73,96
Indtægtsbudgettet:						
Nettotal	64.484	75.977	418.382	433.358	63,62	68,00
Udgift	-8	-108	-2.737	-1.081	83,70	40,03
Indtægt	64.491	76.085	421.120	434.439	63,72	67,88
<i>Specifikation af nettotal:</i>						
Skatter på indkomst og formue						
38.11 Personskatter	26.053	28.113	165.324	190.083	61,92	67,18
38.13 Selskabsskatter mv.	-357	4.243	15.922	23.440	25,75	40,11
38.14 Pensionsafkastskat	-20	161	44.145	19.974	100,24	100,88
38.16 Tinglysningsafgift mv.	417	460	3.102	3.430	66,52	68,60
38.19 Øvrige skatter	4	4	45	120	47,16	73,74
Told- og forbrugsafgifter						
38.21 Merværdiafgift	31.819	36.235	124.492	132.337	68,71	75,45
38.22 Energiafgifter mv.	1.690	1.630	23.777	23.705	67,17	66,49
38.23 Afgifter vedr. motorkøretøjer	2.176	2.427	18.518	19.194	66,66	67,71
38.24 Miljøafgifter	636	385	7.420	5.387	69,63	65,17
38.27 Afgifter på spil mv.	125	106	1.025	1.078	66,08	67,77
38.28 Øvrige punktafgifter	1.278	1.238	10.028	9.156	63,78	61,71
Lønsumsafgift						
38.41 Lønsumsafgift	681	706	4.574	5.002	71,81	72,50
Arbejdsskadeafgift						
38.42 Arbejdsskadeafgift	0	0	0	0	0,00	0,00
Renteindtægter mv.						
38.61 Renteindtægter mv.	-18	268	348	586	17,56	195,47
Overførsler til andre paragrafer						
38.81 Overførsler til andre paragrafer	0	0	-337	-135	50,00	44,11
Skatter og Afgifter på § 38 i alt	64.297	75.786	407.687	422.684	63,39	67,86

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste august 2014

§ 38.11
Specifikation af Personskatter

	august		01.01 - 31.08				
	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 (aug. 2014- skøn)	
11.01.10	Indkomstskat mv. af personer	45.233	47.306	317.238	343.704	64,05	66,68
	<i>Heraf:</i>						
	A - skat	27.715	27.719	228.064	240.950	66,69	66,93
	Arbejdsmarkedsbidrag løn	5.470	5.606	45.864	48.355	66,38	66,70
	Arbejdsmarkedsbidrag pensionsindb.	5.377	5.796	5.707	6.069	64,60	71,39
	Udbytteskat	85	-181	7.389	6.004	94,46	79,00
	§55-beløb	-7	-23	-118	-207	55,01	82,78
	B-skat mv.	1.875	2.069	12.627	13.580	63,02	68,59
	Frivillige indbetalinger	19	33	9.568	10.058	59,13	64,89
	Restskat	320	1.180	3.617	4.319	50,27	64,46
	Overskydende skat	-340	-306	-23.745	-22.563	96,04	92,10
	Grøn check overf.	796	469	3.665	3.761	66,71	67,17
	Pensionsbeskatning	3.851	4.956	24.330	32.623	55,17	75,87
	Andre skatter m.v	71	-14	270	755	-54,28	75,47
11.01.11	Afskrivning, personskatter	-2	-3	-984	542	63,17	-45,20
11.01.12	Grøn check	-796	-469	-3.665	-3.761	66,71	67,17
11.01.20	Afregning til kom., personskatter	-18.691	-19.004	-150.069	-152.806	66,75	66,77
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	25.743	27.830	162.517	187.676	62,93	67,24
11.11	Afgift af dødsboer og gaver i alt	310	283	2.807	2.407	71,26	63,37
11	Personskatter i alt	26.053	28.113	165.324	190.083	61,92	67,18

§ 38.13
Specifikation af Selskabsskatter mv.

	august		01.01 - 31.08				
	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 (aug. 2014- skøn)	
13.01.10	Indkomstskat af selskaber	-40	-68	12.466	13.009	26,03	28,62
13.01.11	Afskrivning, selskabsskat	30	0	-198	100	67,34	-33,30
13.01.20	Afregning til kommuner, selskabsskat mv.	-374	-414	-2.998	-3.336	66,69	67,23
13.01	Selskabsskat i alt	-384	-481	9.270	9.773	21,50	24,32
13.11	Kulbrinteskat	27	4.725	6.651	13.667	35,51	74,89
13	Selskabsskatter mv. i alt	-357	4.243	15.922	23.440	25,75	40,11

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste august 2014

§ 38.16
Specifikation af Tinglysningsafgift mv.

	august		01.01 - 31.08			
	2013	2014	2013	2014	2013	2014
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	l pct. af årets provenu (Regnskab)	l pct. af årets provenu (aug. 2014- skøn)
16.01.10 Tinglysningsafgift mv.	417	460	3.102	3.430	66,52	68,60
Heraf						
Skadesforsikringsafgift	-	33	-	372	-	72,21
Tinglysningsafgift	-	427	-	3.058	-	68,18

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

	august		01.01 - 31.08			
	2013	2014	2013	2014	2013	2014
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	l pct. af årets provenu (Regnskab)	l pct. af årets provenu (aug. 2014- skøn)
21.01.10 Merværdiafgift	31.824	36.240	125.762	122.342	68,66	74,29
Heraf:						
Månedsafregning						
pos. ang.	41.993	42.163	252.492	235.174	67,11	66,07
neg. ang.	-20.271	-20.549	-162.231	-156.203	67,48	62,99
Kvartalsafregning						
pos. ang.	10.581	10.705	42.094	44.573	76,02	69,31
neg. ang.	-1.956	-2.041	-10.245	-11.328	75,61	82,30
Halvårsafregning						
pos. ang.	2.137	7.315	7.055	13.483	86,06	102,39
neg. ang.	-634	-1.246	-2.404	-3.359	89,25	93,74
Kreditbegrænsning						
pos. ang.	20	18	190	167	67,01	56,81
neg. ang.	-6	-4	-47	-39	63,94	51,89
Moms FF	-24	-71	-773	283	-235,31	83,21
Import-Moms og Andet	-18	-51	-369	-409	70,66	75,68
21.01.11 Afskrivninger	-5	-5	-1.270	695	64,19	-38,63
21 Merværdiafgift i alt	31.819	36.235	124.492	123.037	68,71	75,45

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste august 2014

§ 38.22
Specifikation af Energifgifter mv.

	august		01.01 - 31.08			
	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 (aug. 2014- skøn)
22.01.10 Afgift af stenkul mv.	120	105	2.245	1.985	73,74	68,44
22.01.11 Afskrivninger afgift af stenkul mv.	0	0	0	0	100,00	-
22.01.20 Afgift af elektricitet	248	169	6.983	7.667	63,84	66,67
22.01.21 Afskrivninger elafgift	0	0	0	0	100,00	-
22.01.40 Afgift af naturgas	117	69	3.742	3.115	76,25	64,89
22.01 Afgifter på stenkul, el og gas mv. i alt	486	343	12.971	12.766	68,66	66,49
22.03 Afgift af olieprodukter	545	631	6.026	6.101	65,03	65,96
22.05 Benzinafgifter	659	656	4.781	4.837	66,03	67,19
22 Energifgifter mv. i alt	1.690	1.630	23.777	23.705	67,17	66,49

§ 38.23
Specifikation af Afgifter vedr. motorkøretøjer

	august		01.01 - 31.08			
	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 (aug. 2014- skøn)
23.01 Vægtafgift (grøn ejerafgift)	853	837	7.337	7.140	67,40	67,24
23.03 Registreringsafgift	1.173	1.436	9.755	10.625	65,41	67,50
23.05 Ansvarsforsikring	120	123	1.180	1.166	73,78	72,85
23.07 Afgift af vejbenyttelse	29	31	247	263	64,37	67,72
23 Afgifter vedr. motorkøretøjer i alt	2.176	2.427	18.518	19.194	66,66	67,71

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste august 2014

§ 38.24
Specifikation af Miljøafgifter

	august		01.01 - 31.08				
	2013	2014	2013	2014	2013	2014	
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	l pct. af årets provenu (Regnskab)	l pct. af årets provenu (aug. 2014- skøn)	
24.01.10	CO2 - afgift	387	225	3.973	2.538	68,67	63,46
24.01.11	Afskrivninger CO2-afgift	0	0	0	0	-0,06	0,00
24.01.12	NOx - afgift	53	52	606	496	69,28	61,95
24.01.15	SO2 - afgift	3	2	36	26	68,85	51,87
24.01.30	Afgift af visse detailsalgspakninger (emballageafgift)	96	62	681	457	66,92	65,32
24.01.31	Afskr., afgift af visse detailsalgspakninger	0	0	-8	0	98,80	16,79
24.01.40	Afgift vedr. CFC	10	12	52	48	63,89	60,23
24.01.43	Afgift af klørede opløsningsmidler mv.	0	0	0	0	49,95	-
24.01.45	Afgift af bekæmpelsesmidler	15	25	629	352	95,36	70,35
24.01.50	Afgift af affald	1	-1	87	111	56,18	79,14
24.01.60/61	Afgift af råstofmaterialer	1	0	96	96	71,32	71,42
24.01.65	Afgift af spildevand	-2	-9	84	107	57,26	63,02
24.01.70	Afgift af ledningsført vand	67	10	1.123	1.094	70,87	68,37
24.01.75	Afgift af Ni/Cd batterier	0	0	2	1	81,13	16,66
24.01.77	Afgift af PVC og phthalater	1	1	13	13	68,95	65,15
24.01.80	Afgift af kvælstof	0	1	14	14	63,44	69,76
24.01.85	Afgift af mineralsk fosfor	4	4	33	34	66,97	68,32
24.01	Miljøafgifter i alt	636	385	7.420	5.387	69,63	65,17

§ 38.27
Specifikation af Afgifter på spil mv.

	august		01.01 - 31.08				
	2013	2014	2013	2014	2013	2014	
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	l pct. af årets provenu (Regnskab)	l pct. af årets provenu (aug. 2014- skøn)	
27.01.10/11	Afgift af spil ved væddeløb	1	1	6	10	61,98	69,24
27.01.20	Afgift af gevinster ved lotterispil mv.	25	11	161	149	62,02	56,38
27.01.40	Kasinoafgift	17	16	131	123	67,76	64,59
27.01.50	Afgift af spilleautomater	33	33	377	394	67,76	75,09
27.01.60	Afgift af væddemål	30	28	194	237	67,48	70,72
27.01.70	Afgift af online kasino	20	17	135	142	66,60	65,85
27.01.80	Det Danske Klassebatteri A/S	0	0	21	22	50,01	49,75
27.01	Afgifter af spil mv. i alt	125	106	1.025	1.078	66,08	67,77

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste august 2014

§ 38.28
Specifikation af Øvrige punktafgifter

	august		01.01 - 31.08			
	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 (aug 2014- skøn)
28.01.10/11 Afgift af spiritus	99	88	715	762	64,88	65,15
28.01.20/21 Afgift af vin	138	150	1.106	1.126	66,09	66,28
28.01.30/31 Afgift af øl	92	95	660	609	67,36	67,79
28.01.40/41 Tiltægsafgift af alkoholsodavand	5	4	24	25	71,88	70,03
28.01 Afgift på spiritus, vin og øl i alt	333	337	2.506	2.522	66,12	66,32
Afgift af cigaretter mv.	650	585	4.863	4.162	61,74	57,15
Afgift af cigarer mv.	4	5	29	33	64,19	56,06
Afgift af pibetobak mv.	24	55	317	339	64,85	74,61
28.03 Tobaksafgift i alt	678	645	5.210	4.533	61,93	58,16
28.05.10/11 Afgift af chokolade mv.	150	162	1.365	1.407	60,97	61,87
28.05.20/21 Afgift af konsumis	47	50	217	225	74,10	75,11
28.05.40/41 Afgift af mineralvand mv.	28	0	315	11	77,83	262,84
28.05 Afgift på chokolade, konsumis og mineralvand i alt	225	212	1.896	1.643	64,60	63,72
28.06 Afgift af mættet fedt	0	0	88	0	99,14	-
Afgift af cigaretpapir mv.	2	3	23	26	65,75	69,50
Afgift af glødelamper mv.	5	5	57	59	60,07	59,59
Afgift af kaffe mv.	22	17	179	168	65,75	61,27
Afgift af te mv.	0	1	5	5	62,40	49,10
28.11 Lov om forskellige forbrugsafgifter i alt	30	26	264	257	64,37	61,33
28.21 Øvrige afgifter	13	11	95	97	75,65	74,75
28.71 Afskrivninger mv.	0	7	-32	103	80,21	92,97

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste august 2014

§ 38.61
Specifikation af Renteindtægter mv.

	august		01.01 - 31.08			
	2013	2014	2013	2014	2013	2014
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	Ipct. af årets provenu (Regnskab)	Ipct. af årets provenu (aug. 2014- skøn)
61.01.10 Renteindtægt vedr. restancer	-17	286	1.163	781	53,82	43,36
61.01.11 Afskrivninger, restancer	17	-5	-941	401	69,52	-40,06
61.01.20 Rentegodtgørelse til personer mv.	-17	-3	-134	-114	72,62	57,12
61.01.21 Renter ved forhøjelse af skatteansætt., personer	22	2	200	235	72,37	78,46
61.01.30 Rentegodtgørelse til selskaber mv.	-7	-100	-1.662	-1.367	95,97	91,15
61.01.31 Renter ved forhøjelse af skatteansætt., selskaber	-16	88	1.722	651	61,22	72,37
61 Renteindtægter mv. i alt	-18	268	348	586	17,56	195,47
<i>Heraf:</i>						
Indtægtsbevillinger	-11	376	3.085	1.667	58,76	55,58
Udgiftsbevillinger	-8	-108	-2.737	-1.081	83,70	40,03
I alt	-18	268	348	586	17,56	195,47

Indtægtsliste**Maj 2015***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.

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 tilsvarende principper, 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.

**Skatteministeriet,
Departementet*****Indtægtsliste maj 2015****Særlige forhold maj 2015:**1. Diverse afskrivningskonti*

På samme måde som det var aftalt med Moderniseringsstyrelsen ved regnskabsafslutningen af finansåret 2013, er der i december 2014 og i supplementsperioden 2014 ekstraordinært regnskabsmæssigt slettet en række krav i afsluttede bosager og objektivt forældede restancer. Disse regnskabsmæssige afskrivninger er tilbageført primo januar 2015 med henblik på at blive afskrevet på normal vis i de første måneder af 2015. Tilbageførslen medfører, at en række afskrivningskonti udviser en indtægt i stedet for en udgift i januar 2015. 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. 1,1 mia. kr.

2. Pensionsafkastskat

I provenuet på ca. 54,7 mia. kr. fra pensionsafkastskatten ult. maj 2015 indgår 5,5 mia. kr. (opgjort pr. 31/5-2015), hvor SKAT har modtaget indbetalingerne, men ikke har indtægtsført beløbet på statsregnskabet, da der endnu ikke er indsendt angivelser i tilknytning hertil.

3. Merværdiafgift

Behandlingen af en fejlangivelse for en enkelt debitor i september 2014 har medført en fejl i fordelingen af momsindtægterne på angivelsesformerne i henholdsvis september 2014 og februar 2015.

For 2014 er fejlen rettet i Excel dokumentet ([link](#)). Det drejer sig om indtægterne fra henholdsvis halvårsafregning (positiv angivelse) og fra månedsafregning (positiv angivelse) for september måned. Rettelsen påvirker opgørelsen af indtægterne for året til dato i september og året ud.

Fejlen er rettet i februar 2015. Denne rettelse påvirker halvårsafregning (negativ angivelse) og månedsafregning (positiv angivelse) for februar og heraf optjent provenu til dato. Ændringen medfører herudover at opgørelsen af indtægterne i procent af årets provenu er justeret. Der er sket rettelse af Excel-dokumentet vedrørende 2015 ([link](#)), mens indtægtslisterne for februar og marts 2015 ikke er korrigerede.

Fejlen påvirker ikke tallene for de samlede momsindtægter.

Der er rettet en fejl i forhold til den tidligere udgave af indtægtslisten for maj 2015. Fejlen vedrørte fordelingen af momsprovenuet på underposterne og har ikke betydning for det samlede provenu på momskontoen.

4. Tobaksafgift

Med en Aftale om en vækstpakke af juni 2014 blev afgiften på cigaretter, cerutter og cigarillos forhøjet pr. 1. januar 2015. Finansårvirkningen på denne konto er skønnet til ca. 45 mio. kr. i 2015.

**Skatteministeriet,
Departementet*****Indtægtsliste maj 2015***

Fordelingen af de forventede (november 2014 skøn) tobaksafgiftsindtægter har hidtil ikke taget korrekt højde for denne lovændring. Fejlen er rettet fra april 2015. Denne rettelse medfører at opgørelsen af indtægterne i procent af årets provenu (november 2014 skøn) er justeret. Der er sket rettelse af Excel-dokumentet vedrørende 2015 ([link](#)), mens indtægtslisterne for januar, februar og marts 2015 ikke er korrigerede.

5. Mineralvandsafgift

Afgiften for mineralvand blev afskaffet med virkning fra 1. januar 2014. Eventuelle efterposterings vedrørende den ophævede mineralvandsafgift vil indgå på kontoen for ophævede afgifter (38.28.71.10/38.28.71.11). Derfor fremgår afgiften for mineralvand ikke på indtægtslisten fra og med maj 2015.

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste maj 2015

§ 38
Skatter og Afgifter

	maj		01.01 - 31.05			
	2014	2015	2014	2015	2014	2015
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	pct. af årets provenu (Regnskab)	pct. af årets provenu (maj 2015- skøn)
Udgiftsbudgettet:						
Nettotal	-186	-187	-7.055	-7.078	48,70	48,89
<i>Specifikation af nettotal:</i>						
Skatter på indkomst og formue						
38.12 Børne- og ungedelse	-186	-187	-7.055	-7.078	48,70	48,89
Indtægtsbudgettet:						
Nettotal	49.295	56.839	267.925	318.829	39,82	47,34
Udgift	-43	-95	207	-446	-6,65	18,59
Indtægt	49.338	56.934	267.718	319.276	39,60	47,23
<i>Specifikation af nettotal:</i>						
Skatter på indkomst og formue						
38.11 Personskatter	24.111	27.032	115.269	109.635	37,16	39,65
38.13 Selskabsskatter mv.	-294	3.940	15.090	25.992	22,86	49,75
38.14 Pensionsafkastskat	40	156	19.765	54.677	98,92	100,14
38.16 Tinglysningsafgift mv.	364	444	2.177	2.481	41,64	44,30
38.19 Øvrige skatter	27	6	99	71	58,58	72,41
Told- og forbrugsafgifter						
38.21 Merværdiafgift	17.168	17.440	73.657	83.363	42,20	44,65
38.22 Energiafgifter mv.	2.674	2.575	15.674	14.451	44,55	41,17
38.23 Afgifter vedr. motorkøretøjer	2.524	2.644	12.156	12.774	42,78	42,54
38.24 Miljøafgifter	537	563	3.687	3.696	48,00	43,85
38.27 Afgifter på spil mv.	153	149	678	747	41,13	44,21
38.28 Øvrige punktafgifter	1.276	1.104	5.634	6.039	39,87	42,09
<i>Lønsumsafgift</i>						
38.41 Lønsumsafgift	482	490	2.874	3.175	42,84	43,79
<i>Arbejdsskadeafgift</i>						
38.42 Arbejdsskadeafgift	0	0	0	0	0,00	0,00
<i>Renteindtægter mv.</i>						
38.61 Renteindtægter mv.	233	297	1.296	1.821	39,09	151,75
<i>Overførsler til andre paragrafer</i>						
38.81 Overførsler til andre paragrafer	0	0	-132	-93	39,34	42,08
Skatter og Afgifter på § 38 i alt	49.108	56.652	260.870	311.752	39,62	47,30

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste maj 2015

§ 38.11
Specifikation af Personskatter

	maj		01.01 - 31.05			
	2014	2015	2014	2015	2014	2015
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2015- skøn)
11.01.10 Indkomstskat mv. af personer	43.328	46.518	211.301	205.438	38,90	40,35
<i>Heraf:</i>						
A - skat	29.554	31.070	152.190	155.083	42,57	41,91
Arbejdsmarkedsbidrag løn	6.173	6.308	30.237	30.485	41,84	41,11
Arbejdsmarkedsbidrag pensionsindb.	6	13	346	409	3,89	4,70
Udbytteskat	906	-28	7.276	11.214	132,47	124,60
§55-beløb	-7	-8	-113	-84	33,67	33,54
B-skat mv.	1.923	4.105	9.448	10.117	43,49	46,52
Frivillige indbetalinger	1.308	1.249	6.293	6.535	38,77	39,73
Restskat	180	675	2.908	1.989	38,70	27,25
Overskydende skat	-925	-1.657	-18.146	-20.828	73,23	83,65
Grøn check overf.	470	361	2.353	1.808	41,86	44,10
Pensionsbeskatning	3.669	1.159	18.202	5.238	25,25	26,32
Andre skatter m.v	70	3.271	306	3.471	34,10	115,70
11.01.11 Afskrivning, personskatter	-2	-54	589	200	-34,70	-16,65
11.01.12 Grøn check	-470	-361	-2.353	-1.808	41,86	44,10
11.01.20 Afregning til kom., personskatter	-19.004	-19.352	-95.793	-96.858	41,86	41,69
11.01.25 Nettooverførsler til Sverige vedr. grænsegængere	0	0	0	0	0,00	0,00
11.01.30 Kompensationsbeløb til Grønland	0	0	0	0	0,00	0,00
11.01 Personskatter i alt	23.852	26.751	113.743	106.972	37,12	39,48
11.11 Afgift af dødsboer og gaver i alt	259	281	1.526	2.663	40,36	48,43
11 Personskatter i alt	24.111	27.032	115.269	109.635	37,16	39,65

§ 38.13
Specifikation af Selskabsskatter mv.

	maj		01.01 - 31.05			
	2014	2015	2014	2015	2014	2015
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2015- skøn)
13.01.10 Indkomstskat af selskaber	104	950	14.281	21.737	26,40	45,76
13.01.11 Afskrivning, selskabsskat	0	0	100	15	-36,13	-5,03
13.01.20 Afregning til kommuner, selskabsskat mv.	-414	-496	-2.096	-2.482	42,00	41,67
13.01 Selskabsskat i alt	-309	453	12.285	19.270	25,16	46,72
13.11 Kulbrinteskatt	15	3.487	2.805	6.722	16,32	61,11
13 Selskabsskatter mv. i alt	-294	3.940	15.090	25.992	22,86	49,75

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste maj 2015

§ 38.16
Specifikation af Tinglysningsafgift mv.

	maj		01.01 - 31.05			
	2014	2015	2014	2015	2014	2015
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	l pct. af årets provenu (Regnskab)	l pct. af årets provenu (maj 2015- skøn)
16.01.10 Tinglysningsafgift mv.	364	444	2.177	2.481	41,64	44,30
<i>Heraf</i>						
Skadesforsikringsafgift	34	29	268	266	53,33	54,86
Tinglysningsafgift	330	415	1.909	2.215	40,40	43,30

§ 38.21
Specifikation af Merværdiafgift

	maj		01.01 - 31.05			
	2014	2015	2014	2015	2014	2015
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	l pct. af årets provenu (Regnskab)	l pct. af årets provenu (maj 2015- skøn)
21.01.10 Merværdiafgift	17.168	17.446	72.949	83.195	41,44	44,14
<i>Heraf:</i>						
Månedsafregning						
pos. ang.	28.730	30.481	149.637	158.175	42,50	43,50
neg. ang.	-18.690	-20.292	-100.195	-109.879	42,25	44,22
Kvartalsafregning						
pos. ang.	9.109	8.926	27.728	32.102	42,81	45,67
neg. ang.	-1.993	-1.572	-7.319	-7.371	45,57	43,98
Halvårsafregning						
pos. ang.	119	83	4.465	12.262	27,56	50,53
neg. ang.	-33	-43	-1.311	-2.345	33,95	47,50
Kreditbegrænsning						
pos. ang.	19	18	103	103	41,21	40,33
neg. ang.	-3	-5	-29	-20	45,79	37,85
Moms FF	-45	-89	147	431	37,94	59,96
Import-Moms og Andet	-46	-61	-277	-262	55,58	55,30
21.01.11 Afskrivninger	0	-6	708	169	-48,16	-9,37
21 Merværdiafgift i alt	17.168	17.440	73.657	83.363	42,20	44,65

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste maj 2015

§ 38.22
Specifikation af Energiafgifter mv.

	maj		01.01 - 31.05				
	2014	2015	2014	2015	2014	2015	
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2015- skøn)	
22.01.10	Afgift af stenkul mv.	226	187	1.605	1.388	59,51	55,51
22.01.11	Afskrivninger afgift af stenkul mv.	0	0	0	0	0,00	-
22.01.20	Afgift af elektricitet	819	815	4.843	4.431	41,51	36,32
22.01.21	Afskrivninger elafgift	0	0	0	0	0,00	-
22.01.40	Afgift af naturgas	208	152	2.429	1.891	57,68	51,10
22.01	Afgifter på stenkul, el og gas mv. i alt	1.253	1.155	8.877	7.709	47,79	41,90
22.03	Afgift af olieprodukter	791	819	3.913	3.852	41,96	41,42
22.05	Benzinafgifter	630	601	2.885	2.890	39,62	39,05
22	Energiafgifter mv. i alt	2.674	2.575	15.674	14.451	44,55	41,17

§ 38.23
Specifikation af Afgifter vedr. motorkøretøjer

	maj		01.01 - 31.05				
	2014	2015	2014	2015	2014	2015	
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2015- skøn)	
23.01	Vægtafgift (grøn ejerafgift)	925	936	4.561	4.680	43,06	42,78
23.03	Registreringsafgift	1.413	1.549	6.600	7.128	41,60	41,59
23.05	Ansvarsforsikring	153	117	828	791	52,42	51,06
23.07	Afgift af vejbenyttelse	31	42	167	175	43,89	43,83
23	Afgifter vedr. motorkøretøjer i alt	2.524	2.644	12.156	12.774	42,78	42,54

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste maj 2015

§ 38.24
Specifikation af Miljøafgifter

	maj		01.01 - 31.05				
	2014	2015	2014	2015	2014	2015	
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2015- skøn)	
24.01.10	CO2 - afgift	284	291	1.787	1.696	49,35	43,50
24.01.11	Afskrivninger CO2-afgift	0	0	0	0	0,00	-0,99
24.01.12	NOx - afgift	65	70	325	377	43,78	44,34
24.01.15	SO2 - afgift	3	4	20	22	48,42	43,53
24.01.30	Afgift af visse detailsalgspakninger (emballageafgift)	48	47	280	247	41,94	37,98
24.01.31	Afskr., afgift af visse detailsalgspakninger	0	0	0	0	-2,37	-5,25
24.01.40	Afgift vedr. CFC	5	7	22	25	29,83	31,35
24.01.43	Afgift af klorerede opløsningsmidler mv.	0	0	0	0	42,27	-
24.01.45	Afgift af bekæmpelsesmidler	82	97	229	293	51,77	48,84
24.01.50	Afgift af affald	0	1	105	47	61,06	27,64
24.01.60/61	Afgift af råstofmaterialer	0	0	58	64	43,79	47,38
24.01.65	Afgift af spildevand	5	0	79	127	39,08	42,23
24.01.70	Afgift af ledningsført vand	35	38	739	755	49,17	47,17
24.01.75	Afgift af Ni/CD batterier	0	0	1	1	30,05	16,15
24.01.77	Afgift af PVC og phthalater	2	2	8	8	43,81	39,33
24.01.80	Afgift af kvælstof	3	3	13	13	82,87	63,76
24.01.85	Afgift af mineralsk fosfor	5	4	21	21	41,56	42,97
24.01	Miljøafgifter i alt	537	563	3.687	3.696	48,00	43,85

§ 38.27
Specifikation af Afgifter på spil mv.

	maj		01.01 - 31.05				
	2014	2015	2014	2015	2014	2015	
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2015- skøn)	
27.01.10/11	Afgift af spil ved væddeløb	1	1	7	5	48,55	35,94
27.01.20	Afgift af gevinster ved lotterispil mv.	13	19	109	152	43,87	52,35
27.01.40	Kasinoafgift	16	19	73	77	39,25	40,50
27.01.50	Afgift af spilleautomater	68	53	238	240	40,63	40,69
27.01.60	Afgift af væddemål	36	34	141	147	39,65	42,10
27.01.70	Afgift af online kasino	19	22	88	103	41,07	49,28
27.01.80	Det Danske Klasselotteri A/S	0	0	22	22	50,19	49,20
27.01	Afgifter af spil mv. i alt	153	149	678	747	41,13	44,21

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste maj 2015

§ 38.28
Specifikation af Øvrige punktafgifter

	maj		01.01 - 31.05			
	2014	2015	2014	2015	2014	2015
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2015-skøn)
28.01.10/11 Afgift af spiritus	114	88	476	476	41,32	40,61
28.01.20/21 Afgift af vin	154	155	689	709	40,96	40,56
28.01.30/31 Afgift af øl	78	60	345	345	37,07	36,33
28.01.40/41 Tillægsafgift af alkoholsodavand	3	2	11	11	33,99	31,82
28.01 Afgift på spiritus, vin og øl i alt	348	305	1.522	1.541	40,05	39,47
Afgift af cigaretter mv.	612	476	2.599	2.865	39,53	43,91
Afgift af cigarer mv.	4	6	20	69	39,36	73,72
Afgift af pibetobak mv.	28	32	191	180	40,47	39,83
28.03 Tobaksafgift i alt	644	514	2.810	3.114	39,59	44,04
28.05.10/11 Afgift af chokolade mv.	186	196	891	963	39,61	41,16
28.05.20/21 Afgift af konsumis	36	37	101	110	33,52	34,47
28.05 Afgift på chokolade og konsumis i alt	222	234	1.002	1.073	39,20	40,35
Afgift af cigarettepapir mv.	3	3	16	13	41,00	31,67
Afgift af glødelamper mv.	6	5	41	38	42,75	37,45
Afgift af kaffe mv.	26	21	113	111	43,83	39,98
Afgift af te mv.	0	1	3	4	37,25	46,05
28.11 Lov om forskellige forbrugsafgifter i alt	36	29	173	166	43,17	38,68
28.21 Øvrige afgifter	18	15	57	51	43,23	37,70
28.71 Afskrivninger mv.	8	8	70	94	48,67	62,51

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste maj 2015

§ 38.61
Specifikation af Renteindtægter mv.

	maj		01.01 - 31.05			
	2014	2015	2014	2015	2014	2015
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2015- skøn)
61.01.10 Renteindtægt vedr. restancer	219	293	481	1.542	10,76	64,24
61.01.11 Afskrivninger, restancer	0	-25	418	127	-30,03	-10,60
61.01.20 Rentegodtgørelse til personer mv.	-20	-28	-82	-94	32,21	46,96
61.01.21 Renter ved forhøjelse af skatteansætt., personer	8	39	139	68	39,83	22,72
61.01.30 Rentegodtgørelse til selskaber mv.	-22	-42	-128	-479	8,72	47,95
61.01.31 Renter ved forhøjelse af skatteansætt., selskaber	49	60	468	657	29,06	73,03
61 Renteindtægter mv. i alt	233	297	1.296	1.821	39,09	151,75
<i>Heraf:</i>						
Indtægtsbevillinger	276	392	1.089	2.267	16,92	62,98
Udgiftsbevillinger	-43	-95	207	-446	-6,65	18,59
I alt	233	297	1.296	1.821	39,09	151,75



Skatteministeriet

Forelæggelse for departementschefen

Indtægtslisten for maj 2015

Sendt fra forkontoret
26 AUG. 2015

Journal nr. 07-0207054	Frist dep. chef Klik og vælg dato	Frist ekstern --
Sagens karakter	Presse	Lagt i kopi til
<input type="checkbox"/> Orientering	<input type="checkbox"/> Potentielt negativ	<input type="checkbox"/> Afdelingschef
<input type="checkbox"/> Drøftelse	<input type="checkbox"/> Potentielt positiv	<input type="checkbox"/> Kontorchef
<input checked="" type="checkbox"/> Godkendelse	<input checked="" type="checkbox"/> Ikke presserelevant	<input checked="" type="checkbox"/> Chefrådgiver - NKF
<input type="checkbox"/> Andet	<input type="checkbox"/> Presse er orienteret	<input type="checkbox"/> Særlig rådgiver

Bemærkninger

Indtægtslisten for maj 2015 er vedlagt.
Kommentarer til indtægtslisten er opdateret.

Indstilling

Indtægtslisten afleveres af Christine Windfeld Hansen til Niels Kleis Frederiksen, der forelægger den for Jakob Hald og Jens Brochner. Efter Jens Brochners godkendelse sender Christine Windfeld Hansen 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: 18. august 2015
Godkendt:

Christine Windfeld Hansen
Niels Kleis Frederiksen

Cathrine Olsen

OK

NKF 18/8/15

20 24/8-15

JM 25/8-15

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste maj 2015

Indtægtsliste

Maj 2015

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 Fødevarerministeriet og Forsvarsministeriet en del af bødeprovenuet på konto 38.19.

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, moms 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 tilsvarende princippet, 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.

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste maj 2015

Særlige forhold maj 2015:

1. Diverse afskrivningskonti

På samme måde som det var aftalt med Moderniseringsstyrelsen ved regnskabsafslutningen af finansåret 2013, er der i december 2014 og i supplementsperioden 2014 ekstraordinært regnskabsmæssigt slettet en række krav i afsluttede bosager og objektivet forældede restancer. Disse regnskabsmæssige afskrivninger er tilbageført primo januar 2015 med henblik på at blive afskrevet på normal vis i de første måneder af 2015. Tilbageførslen medfører, at en række afskrivningskonti udviser en indtægt i stedet for en udgift i januar 2015. 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. 1,1 mia. kr.

2. Pensionsafkastskat

I provent på ca. 54,7 mia. kr. fra pensionsafkastskatten ult. maj 2015 indgår 5,5 mia. kr. (opgjort pr. 31/5-2015), hvor SKAT har modtaget indbetalingerne, men ikke har indtægtsført beløbet på statsregnskabet, da der endnu ikke er indsendt angivelser i tilknytning hertil.

3. Merværdiafgift

Behandlingen af en fejlangivelse for en enkelt debitor i september 2014 har medført en fejl i fordelingen af momsindtægterne på angivelsesformerne i henholdsvis september 2014 og februar 2015.

For 2014 er fejlen rettet i Excel dokumentet ([link](#)). Det drejer sig om indtægterne fra henholdsvis halvårsafregning (positiv angivelse) og fra månedsafregning (positiv angivelse) for september måned. Rettelsen påvirker opgørelsen af indtægterne for året til dato i september og året ud.

Fejlen er rettet i februar 2015. Denne rettelse påvirker halvårsafregning (negativ angivelse) og månedsafregning (positiv angivelse) for februar og heraf optjent provenu til dato. Ændringen medfører herudover at opgørelsen af indtægterne i procent af årets provenu er justeret. Der er sket rettelse af Excel-dokumentet vedrørende 2015 ([link](#)), mens indtægtslisterne for februar og marts 2015 ikke er korrigerede.

Fejlen påvirker ikke tallene for de samlede momsindtægter.

4. Tobaksafgift

Med en Aftale om en vækstpakke af juni 2014 blev afgiften på cigarer, cerutter og cigarillos forhøjet pr. 1. januar 2015. Finansårsvirkningen på denne konto er skønnet til ca. 45 mio. kr. i 2015.

Fordelingen af de forventede (november 2014 skøn) tobaksafgiftsindtægter har hidtil ikke taget korrekt højde for denne lovændring. Fejlen er rettet fra april 2015. Denne rettelse medfører at opgørelsen af indtægterne i procent af årets provenu (november

**Skatteministeriet,
Departementet**

Indtægtsliste maj 2015

2014 skøn) er justeret. Der er sket rettelse af Excel-dokumentet vedrørende 2015 ([link](#)), mens indtægtslisterne for januar, februar og marts 2015 ikke er korrigerede.

5. Mineralvandsafgift

Afgiften for mineralvand blev afskaffet med virkning fra 1. januar 2014. Eventuelle efterposteringer vedrørende den ophævede mineralvandsafgift vil indgå på kontoen for ophævede afgifter (38.28.71.10/38.28.71.11). Derfor fremgår afgiften for mineralvand ikke på indtægtslisten fra og med maj 2015.

UKS

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste maj 2015

§ 38
Skatter og Afgifter

	maj		01.01 - 31.05			
	2014	2015	2014	2015	2014	2015
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	Ipct. af årets provenu (Regnskab)	Ipct. af årets provenu (maj 2015- skøn)
Udgiftsbudgettet:						
Nettotal	-186	-187	-7.055	-7.078	48,70	48,89
<i>Specifikation af nettotal:</i>						
Skatter på indkomst og formue						
38.12 Børne- og ungeydelse	-186	-187	-7.055	-7.078	48,70	48,89
Indtægtsbudgettet:						
Nettotal	49.295	56.839	267.925	318.829	39,82	47,34
Udgift	-43	-95	207	-446	-6,65	18,59
Indtægt	49.338	56.934	267.718	319.276	39,60	47,23
<i>Specifikation af nettotal:</i>						
Skatter på indkomst og formue						
38.11 Personskatter	24.111	27.032	115.269	109.635	37,16	39,65
38.13 Selskabsskatter mv.	-294	3.940	15.090	25.992	22,86	49,75
38.14 Pensionsafkastskat	40	156	19.765	54.677	98,92	100,14
38.16 Tinglysningsafgift mv.	364	444	2.177	2.481	41,64	44,30
38.19 Øvrige skatter	27	6	99	71	58,58	72,41
Told- og forbrugsafgifter						
38.21 Merværdiafgift	17.168	17.440	73.657	83.363	42,20	44,65
38.22 Energiafgifter mv.	2.674	2.575	15.674	14.451	44,55	41,17
38.23 Afgifter vedr. motorkøretøjer	2.524	2.644	12.156	12.774	42,78	42,54
38.24 Miljøafgifter	537	563	3.687	3.696	48,00	43,85
38.27 Afgifter på spil mv.	153	149	678	747	41,13	44,21
38.28 Øvrige punktafgifter	1.276	1.104	5.634	6.039	39,87	42,09
Lønsumsafgift						
38.41 Lønsumsafgift	482	490	2.874	3.175	42,84	43,79
Arbejdsskadeafgift						
38.42 Arbejdsskadeafgift	0	0	0	0	0,00	0,00
Renteindtægter mv.						
38.61 Renteindtægter mv.	233	297	1.296	1.821	39,09	151,75
Overførsler til andre paragrafer						
38.81 Overførsler til andre paragrafer	0	0	-132	-93	39,34	42,08
Skatter og Afgifter på § 38 i alt	49.108	56.652	260.870	311.752	39,62	47,30

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste maj 2015

§ 38.11
Specifikation af Personskatter

	maj		01.01 - 31.05			
	2014	2015	2014	2015	2014	2015
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	l pct. af årets provenu (Regnskab)	l pct. af årets provenu (maj 2015- skøn)
11.01.10 Indkomstskat mv. af personer	43.328	46.518	211.301	205.438	38,90	40,35
<i>Heraf:</i>						
A - skat	29.554	31.070	152.190	155.083	42,57	41,91
Arbejdsmarkedsbidrag løn	6.173	6.308	30.237	30.485	41,84	41,11
Arbejdsmarkedsbidrag pensionsindb.	6	13	346	409	3,89	4,70
Udbytteskat	906	-28	7.276	11.214	132,47	124,60
§55-beløb	-7	-8	-113	-84	33,67	33,54
B-skat mv.	1.923	4.105	9.448	10.117	43,49	46,52
Frivillige indbetalinger	1.308	1.249	6.293	6.535	38,77	39,73
Restskat	180	675	2.908	1.989	38,70	27,25
Overskydende skat	-925	-1.657	-18.146	-20.828	73,23	83,65
Grøn check overf.	470	361	2.353	1.808	41,86	9,09
Pensionsbeskatning	3.669	1.159	18.202	5.238	25,25	127,75
Andre skatter mv	70	3.271	306	3.471	34,10	115,70
11.01.11 Afskrivning, personskatter	-2	-54	589	200	-34,70	-16,65
11.01.12 Grøn check	-470	-361	-2.353	-1.808	41,86	44,10
11.01.20 Afregning til kom., personskatter	-19.004	-19.352	-95.793	-96.858	41,86	41,69
11.01.25 Nettooverførsler til Sverige vedr. grænsegængere	0	0	0	0	0,00	0,00
11.01.30 Kompensationsbeløb til Grønland	0	0	0	0	0,00	0,00
11.01 Personskatter i alt	23.852	26.751	113.743	106.972	37,12	39,48
11.11 Afgift af dødsboer og gaver i alt	259	281	1.526	2.663	40,36	48,43
11 Personskatter i alt	24.111	27.032	115.269	109.635	37,16	39,65

§ 38.13
Specifikation af Selskabsskatter mv.

	maj		01.01 - 31.05			
	2014	2015	2014	2015	2014	2015
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	l pct. af årets provenu (Regnskab)	l pct. af årets provenu (maj 2015- skøn)
13.01.10 Indkomstskat af selskaber	104	950	14.281	21.737	26,40	45,76
13.01.11 Afskrivning, selskabsskat	0	0	100	15	-36,13	-5,03
13.01.20 Afregning til kommuner, selskabsskat mv.	-414	-496	-2.096	-2.482	42,00	41,67
13.01 Selskabsskat i alt	-309	453	12.285	19.270	25,16	46,72
13.11 Kulbrinteskatt	15	3.487	2.805	6.722	16,32	61,11
13 Selskabsskatter mv. i alt	-294	3.940	15.090	25.992	22,86	49,75

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste maj 2015

§ 38.16
Specifikation af Tinglysningsafgift mv.

	maj		01.01 - 31.05			
	2014	2015	2014	2015	2014	2015
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	Ipct. af årets provenu (Regnskab)	Ipct. af årets provenu (maj 2015- skøn)
16.01.10 Tinglysningsafgift mv.	364	444	2.177	2.481	41,64	44,30
Heraf						
Skadesforsikringsafgift	34	29	268	266	40,16	54,86
Tinglysningsafgift	330	415	1.909	2.215	23,70	43,30

§ 38.21
Specifikation af Merværdiafgift

	maj		01.01 - 31.05			
	2014	2015	2014	2015	2014	2015
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	Ipct. af årets provenu (Regnskab)	Ipct. af årets provenu (maj 2015- skøn)
21.01.10 Merværdiafgift	17.168	17.446	72.949	83.195	41,44	44,14
Heraf:						
Månedsafregning						
pos. ang.	28.730	30.481	149.637	167.500	42,50	43,50
neg. ang.	-18.690	-20.292	-100.195	-109.879	42,25	44,22
Kvartalsafregning						
pos. ang.	9.109	8.926	27.728	32.102	42,81	45,67
neg. ang.	-1.993	-1.572	-7.319	-7.371	45,57	43,98
Halvårsafregning						
pos. ang.	119	83	4.465	12.262	27,56	50,53
neg. ang.	-33	-43	-1.311	-11.669	33,95	47,50
Kreditbegrænsning						
pos. ang.	19	18	103	103	41,21	40,33
neg. ang.	-3	-5	-29	-20	45,79	37,85
Moms FF	-45	-89	147	431	37,94	59,96
Import-Moms og Andet	-46	-61	-277	-262	55,58	55,30
21.01.11 Afskrivninger	0	-6	708	169	-48,16	-9,37
21 Merværdiafgift i alt	17.168	17.440	73.657	83.363	42,20	44,65

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste maj 2015

§ 38.22
Specifikation af Energiafgifter mv.

	maj		01.01 - 31.05				
	2014	2015	2014	2015	2014	2015	
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	pct. af årets provenu (Regnskab)	pct. af årets provenu (maj 2015- skøn)	
22.01.10	Afgift af stenkul mv.	226	187	1.605	1.388	59,51	55,51
22.01.11	Afskrivninger afgift af stenkul mv.	0	0	0	0	0,00	-
22.01.20	Afgift af elektricitet	819	815	4.843	4.431	41,51	36,32
22.01.21	Afskrivninger elafgift	0	0	0	0	0,00	-
22.01.40	Afgift af naturgas	208	152	2.429	1.891	57,68	51,10
22.01	Afgifter på stenkul, el og gas mv. i alt	1.253	1.155	8.877	7.709	47,79	41,90
22.03	Afgift af olieprodukter	791	819	3.913	3.852	41,96	41,42
22.05	Benzinafgifter	630	601	2.885	2.890	39,62	39,05
22	Energiafgifter mv. i alt	2.674	2.575	15.674	14.451	44,55	41,17

§ 38.23
Specifikation af Afgifter vedr. motorkøretøjer

	maj		01.01 - 31.05				
	2014	2015	2014	2015	2014	2015	
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	pct. af årets provenu (Regnskab)	pct. af årets provenu (maj 2015- skøn)	
23.01	Vægtafgift (grøn ejeravgift)	925	936	4.561	4.680	43,06	42,78
23.03	Registreringsafgift	1.413	1.549	6.600	7.128	41,60	41,59
23.05	Ansvarsforsikring	153	117	828	791	52,42	51,06
23.07	Afgift af vejbenyttelse	31	42	167	175	43,89	43,83
23	Afgifter vedr. motorkøretøjer i alt	2.524	2.644	12.156	12.774	42,78	42,54

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste maj 2015

§ 38.24
Specifikation af Miljøafgifter

	maj		01.01 - 31.05				
	2014	2015	2014	2015	2014	2015	
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2015- skøn)	
24.01.10	CO2 - afgift	284	291	1.787	1.696	49,35	43,50
24.01.11	Afskrivninger CO2-afgift	0	0	0	0	0,00	-0,99
24.01.12	NOx - afgift	65	70	325	377	43,78	44,34
24.01.15	SO2 - afgift	3	4	20	22	48,42	43,53
24.01.30	Afgift af visse detailsalgspakninger (emballageafgift)	48	47	280	247	41,94	37,98
24.01.31	Afskr., afgift af visse detailsalgspakninger	0	0	0	0	-2,37	-5,25
24.01.40	Afgift vedr. CFC	5	7	22	25	29,83	31,35
24.01.43	Afgift af klorerede opløsningsmidler mv.	0	0	0	0	42,27	-
24.01.45	Afgift af bekæmpelsesmidler	82	97	229	293	51,77	48,84
24.01.50	Afgift af affald	0	1	105	47	61,06	27,64
24.01.60/61	Afgift af råstofmaterialer	0	0	58	64	43,79	47,38
24.01.65	Afgift af spildevand	5	0	79	127	39,08	42,23
24.01.70	Afgift af ledningsført vand	35	38	739	755	49,17	47,17
24.01.75	Afgift af Ni/Cd batterier	0	0	1	1	30,05	16,15
24.01.77	Afgift af PVC og phthalater	2	2	8	8	43,81	39,33
24.01.80	Afgift af kvælstof	3	3	13	13	82,87	63,76
24.01.85	Afgift af mineralsk fosfor	5	4	21	21	41,56	42,97
24.01	Miljøafgifter i alt	537	563	3.687	3.696	48,00	43,85

§ 38.27
Specifikation af Afgifter på spil mv.

	maj		01.01 - 31.05				
	2014	2015	2014	2015	2014	2015	
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2015- skøn)	
27.01.10/11	Afgift af spil ved væddeløb	1	1	7	5	48,55	35,94
27.01.20	Afgift af gevinster ved lotterispil mv.	13	19	109	152	43,87	52,35
27.01.40	Kasinoafgift	16	19	73	77	39,25	40,50
27.01.50	Afgift af spilleautomater	68	53	238	240	40,63	40,69
27.01.60	Afgift af væddemål	36	34	141	147	39,65	42,10
27.01.70	Afgift af online kasino	19	22	88	103	41,07	49,28
27.01.80	Det Danske Klasselotteri A/S	0	0	22	22	50,19	49,20
27.01	Afgifter af spil mv. i alt	153	149	678	747	41,13	44,21

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste maj 2015

§ 38.28
Specifikation af Øvrige punktafgifter

	maj		01.01 - 31.05			
	2014	2015	2014	2015	2014	2015
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	1 pct. af årets provenu (Regnskab)	1 pct. af årets provenu (maj 2015-skøn)
28.01.10/11 Afgift af spiritus	114	88	476	476	41,32	40,61
28.01.20/21 Afgift af vin	154	155	689	709	40,96	40,56
28.01.30/31 Afgift af øl	78	60	345	345	37,07	36,33
28.01.40/41 Tillægsafgift af alkoholsodavand	3	2	11	11	33,99	31,82
28.01 Afgift på spiritus, vin og øl i alt	348	305	1.522	1.541	40,05	39,47
Afgift af cigaretter mv.	612	476	2.599	2.865	39,53	43,91
Afgift af cigarer mv.	4	6	20	69	39,36	73,72
Afgift af pipetobak mv.	28	32	191	180	40,47	39,83
28.03 Tobaksafgift i alt	644	514	2.810	3.114	39,59	44,04
28.05.10/11 Afgift af chokolade mv.	186	196	891	963	39,61	41,16
28.05.20/21 Afgift af konsumis	36	37	101	110	33,52	34,47
28.05 Afgift på chokolade og konsumis i alt	222	234	1.002	1.073	39,20	40,35
Afgift af cigaretpapir mv.	3	3	16	13	41,00	31,67
Afgift af glødelamper mv.	6	5	41	38	42,75	37,45
Afgift af kaffe mv.	26	21	113	111	43,83	39,98
Afgift af te mv.	0	1	3	4	37,25	46,05
28.11 Lov om forskellige forbrugsafgifter i alt	36	29	173	166	43,17	38,68
28.21 Øvrige afgifter	18	15	57	51	43,23	37,70
28.71 Afskrivninger mv.	8	8	70	94	48,67	62,51

Skatteministeriet,
Departementet

Indtægtsliste maj 2015

§ 38.61
Specifikation af Renteindtægter mv.

	maj		01.01 - 31.05			
	2014	2015	2014	2015	2014	2015
	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	mio. kr.	I pct. af årets provenu (Regnskab)	I pct. af årets provenu (maj 2015- skøn)
61.01.10 Renteindtægt vedr. restancer	219	293	481	1.542	10,76	64,24
61.01.11 Afskrivninger, restancer	0	-25	418	127	-30,03	-10,60
61.01.20 Rentegodtgørelse til personer mv.	-20	-28	-82	-94	32,21	46,96
61.01.21 Renter ved forhøjelse af skatteansætt., personer	8	39	139	68	39,83	22,72
61.01.30 Rentegodtgørelse til selskaber mv.	-22	-42	-128	-479	8,72	47,95
61.01.31 Renter ved forhøjelse af skatteansætt., selskaber	49	60	468	657	29,06	73,03
61 Renteindtægter mv. i alt	233	297	1.296	1.821	39,09	151,75
<i>Heraf:</i>						
Indtægtsbevillinger	276	392	1.089	2.267	16,92	62,98
Udgiftsbevillinger	-43	-95	207	-446	-6,65	18,59
I alt	233	297	1.296	1.821	39,09	151,75