



MODTAGET

SKATTEMINISTERIET

- 6 SEP. 2007 10⁵⁵

j.nr. 07-131380
Dato:

Til Den Centrale Indlevering

6 SEP. 2007

Folketingets Skatteudvalg

Til Skatteudvalgets orientering fremsendes SKATs Inddrivelsesplan for 2. halvår af 2007, der fortsat er en operationalisering af SKATs inddrivelsesstrategi, der blev vedtaget i november måned 2006.

Inddrivelsesplanen for 2. halvår indeholder både en status over 1. halvår samt hvilken kurs, der skal lægges for 2. halvår. Kursen for 2. halvår er en videreførelse af den kurs der blev udstukket for 1. halvår - nemlig at der anlægges en offensiv og konsekvent inddrivelsesprofil for SKAT som ny inddrivelsesmyndighed.

Hovedparten af de initiativer der blev igangsat i 1. halvår er videreført i 2. halvår. Årsagen er, at den fulde effekt af de enkelte igangsatte initiativer ikke opnås, såfremt tiden for gennemførelse af initiativerne afkortes. Initiativerne er godt i gang, og effekten af disse er stigende. Derfor er der alene medtaget et nyt initiativ for 2. halvår, "inddrivelse af bidragsrestancer".

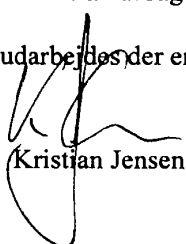
"Inddrivelse af bidragsrestancer" er et fokusområde, der er nødvendiggjort som følge af, at bidragsrestancerne har været i konstant stigning siden fusionen.

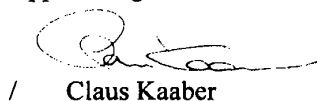
Herudover er der sat fokus på initiativet "indsatsen over for virksomheder". Initiativet er suppleret med en inspirationsliste, der dynamisk kan arbejdes med. Årsagen til at der i 2. halvår sættes fokus på "indsatsen over for virksomheder" er, at udviklingen i virksomhedsrestancerne har været og igen kan blive problematisk, idet det kræver øget fokus at bevare styringen af dette restanceområde.

Inddrivelsesplanen for 2. halvår tydeliggør ligeledes forventningerne til brug af RKI. Det er et faktum, at der generelt set foretages meget få indberetninger i forhold til tidligere, hvorfor det er målsætningen, at der bør gennemføres et langt større antal indberetninger ud fra såvel en inddrivelsesmæssig som restanceforebyggende betragtning.

Det overordnede mål med inddrivelsesplanen for 2. halvår er fortsat, at de samlede restancer skal tilbage til niveauet før fusionen.

Primo 2008 udarbejdes der en endelig afrapportering for 2007.


Kristian Jensen


/ Claus Kaaber



SKAT

Inddrivelsesplan 2007

Fra strategi til handling

2. halvår 2007
Inddrivelse

Inddrivelsesplan 2007 – 2. halvår

Indledning

Inddrivelsesplanen for 2. halvår 2007 indeholder både en status over hvordan det gik i 1. halvår 2007 samt hvilken kurs, der skal lægges for 2. halvår 2007.

En del af initiativerne i 1. halvår er blevet afviklet fornuftigt, mens det også må konstateres, at en række af initiativerne i Inddrivessøjlen ikke rigtigt er "kommet ud over rampen" endnu. Status på initiativerne er dels beskrevet under hvert enkelt initiativ samt under punkt 5.

Inddrivelsesplanen for 2. halvår 2007 er en videreførelse af den kurs der blev udstukket for 1. halvår - nemlig at der anlægges en offensiv og konsekvent inddrivelsesprofil for SKAT som ny inddrivelsesmyndighed. Derfor er der under initiativet "Indsatsen over for virksomheder" suppleret med en inspirationsliste, der dynamisk kan arbejdes med. Der er alene i inddrivelsesplanen for 2. halvår medtaget et nyt projekt, nemlig bidragsrestancer, mens anvendelsen af RKI er flyttet frem i planen, så forventningen på dette område tydeliggøres.

Det er imidlertid centralt at have for øje, at initiativerne i Inddrivelsesplanen både for 1. og 2. halvårs vedkommende er midler til at nå måltallene på inddrivelsesområdet, og det er afgørende vigtigt at nå disse måltal. Midlerne skal således understøtte, at SKAT når sine måltal på finansloven og i resultatkontrakten med Skatteministeriet.

På inddrivelsesområdet er der i finansloven 2007 fastlagt henholdsvis et restancemåltal på skatter og afgifter på 9,5 mia. kr. samt på øvrige restancer på 10 mia. kr. I resultatkontakten med Skatteministeriet er restancemåltallet på øvrige restancer dog fastlagt til 12,5 mia. kr. Årsagen til at SKAT måles på 12,5 mia. kr. for øvrige restancer er, at restancer fra den daværende inddrivelsesenhed (arbejdsløshedsforsikring, biblioteksrestancer, DR-licens,

DSB-afgifter mv.) ved en fejl ikke indgik i grundlaget for måltallet på 10,0 mia. kr. i Finansloven.

De overordnede måltal i resultatkontrakten med Skatteministeriet er uddelt i kontrakterne med hvert af de 5 skattesamarbejder og Inddrivelsescentret. Hvert samarbejde har specificerede måltal for netop deres område, og arbejdet med samlet målopfyldelse på landsplan sker i tæt samarbejde mellem planlægningsdirektørerne og inddrivelsesdirektøren med det formål at sikre sig at måltallene nås på betryggende vis.

Til brug for dette arbejde vil Hovedcentret løbende bistå samarbejderne med data og restanceoplysninger, så samarbejderne kan foretage en sikker prioritering af opgaverne sammenholdt med en sikker prioritering af, hvor de ressourcer der er på inddrivelsesområdet skal sættes ind.

Det er forventningen at 2. halvår fortsat vil byde på et stort arbejdspress samt at der skal arbejdes hårdt for at komme i mål. Dette kan imidlertid alene gøres, hvis fokus hele tiden bevares i forhold til måltallene.

Fagligt Ledelsesforum Inddrivelse (FLI) følger månedligt op på de igangsatte initiativer.

I efteråret 2007 vil rammerne for inddrivelsesplanen 2008 bliver fastlagt.

Primo 2008 udarbejdes der en endelig afrapportering for 2007.

Fortsat god arbejdslyst.

Claus Kaaber
Inddrivelsesdirektør

Indholdsfortegnelse

Indledning.....1

Indholdsfortegnelse.....3

1. LANDSDÆKKENDE OBLIGATORISKE TEMAER4

1.1. INDSATSEN OVER FOR VIRKSOMHEDER:.....4

1.2. INSPIRATIONS KATALOG TIL BRUG FOR INDDRIVELSE AF IGANGVÆRENDE
VIRKSOMHEDERS RESTANCER I 2. HALVÅR 2007:.....6

1.3. BRUG AF RKI:9

1.4. BIDRAGSRESTANCER (NYT PROJEKT):10

1.5. POLITIBØDER:11

1.6. "AKTION EFTERGIVELSE":12

1.7. EFTERGIVELSE - SOCIALT UDSATTE GRUPPER:14

1.8. AFDRAGSORDNING OG LØNINDEHOLDELSE – TABELTRÆK OG
BETALINGSEVNEBEREGNING:14

1.9. REMONSTRATION:16

1.10. DEBITOR- OG STANDARDBREVE:17

2. HOVEDCENTER INITIATIVER.....18

2.2. PRIORITERINGSLISTER FRA DATAWAREHOUSE (DW):18

3. REGIONALE INITIATIVER18

3.1. PÅ SAMARBEJDSNIVEAU:.....18

3.2. PÅ SKATTECENTERNIVEAU:19

4. ANVENDELSE AF INDDRIVELSESVÆRKTØJER OG INDSATSER19

4.1. SONDRINGEN MELLEM RESTANCETILGANG (FOREBYGGENDE INDSATS) OG
RESTANCETILVÆKST:.....19

4.2. ENKEL INDSATS:20

4.3. SKÆRPET / FORSTÆRKET INDSATS:20

**5. STATUS PÅ IGANGSATTE/GENNEMFØRTE INITIATIVER I 1.
HALVÅR 200721**

1. Landsdækkende obligatoriske temaer

1.1. Indsatsen over for virksomheder:

Indsatsforløb:

I 2007 skal der iværksættes særlig indsats overfor virksomheder og deres restancer.

Virksomhedsrestancer defineres overordnet som:

- A-skat
- AM-bidrag
- Moms
- Told
- Selskabsskat
- Lønsumsafgift
- Punktafgifter
- B-skat

Indsatsen skal ske ved, at der sættes øget fokus på, hvordan håndtering af virksomhedsrestancer – uanset størrelse - sker i dag.

Indsatsen skal endvidere ske ved, at der bliver sat et øget fokus på anvendelsen af konkursinstituttet. Den 28. februar 2007 blev SKATs nye konkurspolitik offentliggjort.

Der skal endvidere være øget fokus på restanceudviklingen samt ressourceanvendelsen.

Det er op til de enkelte samarbejder at planlægge og koordinere inddrivelses- og ressourceindsatsen.

Effekt og succeskriterier:

Effekten af indsatsen er at nedbringe de virksomhedsvendte restancer og anvende konkursinstituttet i alle relevante sager samt at forebygge restancetilvæksten på området.

Uanset systemunderstøttelse, så skal indsatsen mod virksomhederne ses som én sag.

Afrapporteringsfrekvens:

- Månedsvis vedrørende den generelle restanceudvikling.
- Månedsvis for så vidt angår antallet af indgivne konkursbegæringer.

Status for 1. halvår:

Retningslinjer for indgivelse af konkursbegæring er udsendt ved Intern Meddelelse af 28. februar 2007 og har virkning fra den 1. marts 2007.

Retscheferne har den 28. marts 2007 afholdt en temadag for fagchefer og afdelingsledere om bl.a. brug af konkurspolitikken.

Retscheferne har i 2. kvartal 2007 gennemført et møde med hvert enkelt skattecenter i samarbejdet. På dette møde har retscheferne orienteret om og drøftet "konkurspolitikken". Retscheferne har endvidere orienteret om den fremtidige gennemførelse af "6-månedersmøder", hvor retscheferne vil gennemgå et antal stikprøvevis udvalgte sager vedrørende virksomheder med restancer over 100.000 kr. og et antal sager vedrørende afdragsordninger og lønindeholdelser.

Der er i perioden januar til og med maj 2007 oversendt 140 anmodninger om indgivelse af konkursbegæring til kammeradvokaten, hvoraf 62 har ført til afsigelse af konkursdekret, jf. nedenstående skema.

Retscheferne vil i 2. halvår af 2007, sammen med skattecentre, bevare et øget fokus på anvendelsen af konkursinstituttet. Dette vil ske ved, at retscheferne i 3. kvartal 2007 indenfor hvert samarbejde afholder kurser om individuel risikovurdering, samt ved gennemførelse af "6-månedersmøder", hvor der foretages vurdering af 20 tilfældigt udvalgte sager med henblik på at konstatere, om der burde være indgivet konkursbegæring i disse sager.

Aktuelle sager	Antal sager sendt til Kammeradvokaten	Antal konkurssdekret
Nordjylland	15	5
Midtjylland	11	5
Sydjylland - Fyn	31	13
Midt- og Sydsjælland	37	18
Nordsjælland - København	46	21
I alt	140	62

1.2. Inspirationskatalog til brug for inddrivelse af igangværende virksomheders restancer i 2. halvår 2007:

Restanceudviklingen på de virksomhedsvendte restancer følges tæt, og der sættes fokus på følgende områder:

1. Store virksomhedsrestancer uanset art (moms, A-skat, selskabsskat og B-skat m.v.).

En virksomheds restancer skal ses under ét. Dette betyder, at inddrivelsen af en virksomheds restancer skal ske samlet for alle virksomhedens restancer, uanset om der er restancer i flere af SKATs restancesystemer. Der skal således også for virksomheder være fokus på "dobbeltgængere".

Virksomhedsrestancer prioriteres i forhold til restancens størrelse, hvorvidt virksomheden er igangværende, og hvor risikofyldt restancen er (konkurrenceforvridning). Inddrivelse af virksomhedsrestancer skal ske således, at de største restancer behandles først. Store virksomhedsrestancer defineres som restancer over 50.000 kr.

På lederseminaret den 20. juni 2007 vil lederne på inddrivelsesområdet blive orienteret om de nærmere principper for prioritering af virksomhedsrestancerne. Principperne vil endvidere blive udmeldt i en Intern meddelelse til skattecentre.

I forbindelse med inddrivelse af virksomhedsrestancer, skal skattecentre have særlig fokus på

- Instrumenterne i momsloven og opkrævningsloven, hvorefter en igangværende virksomhed kan pålægges forkortet afregningsperioder eller sikkerhedsstillelse, hvis de nærmere betingelser herfor er opfyldt, og det efter et konkret skøn vurderes, at virksomhedens drift indebærer en nærliggende risiko for tab for staten.
- Foretagelse af risikovurdering for virksomheder med en restance på over 250.000 kr. Risikovurderingen er nærmere beskrevet i Intern Meddelelse af 28. februar 2007 om indgivelse af konkursbegæring.
- Inddragelse af registrering i henhold til opkrævningslovens bestemmelser og nedlæggelse af fogedforbud overfor virksomheder, der fortsætter driften selvom registreringen er inddraget.

- Indgivelse af konkursbegæring i samarbejde med specialcentret, jf. Intern Meddelelse af 28. februar 2007 om indgivelse af konkursbegæring.

Fokus på virksomhedsrestancerne koordineres i de enkelte samarbejders FLI og i samarbejde med Specialcentret.

2. Foreløbige fastsættelser, skønsmæssige ansættelser og taksationer.

Det må konstateres, at foreløbige fastsættelser (moms), skønsmæssige ansættelser (a-skat) og takserede restancer (b-skat mv.) udgør en forholdsvis stor andel af virksomhedsrestancerne. En udsøgning fra DR systemet viser således, jf. nedenstående skema, at foreløbige fastsættelser udgør ca. 25 % af den samlede restance for igangværende virksomheder pr. 31. maj 2007.

Virksomhedsrestancer	Virksomheder	Restancer i kroner	Heraf foreløbige fastsættelser
Under 50.000 kr.	50.022	399.560.061	150.828.000 (24%)
Over 50.000 kr.	11.915	3.390.011.651	830.513.000 (37%)
I alt	61.937	3.789.571.712	981.341.000 (25%)

* Kilde: Landsdækkende 50.000 krs-liste i D/R-systemet pr. 31. maj 2007.

Da inddrivelsen ønskes koncentreret mod de reelle restancer, og da det som udgangspunkt er en forudsætning for indgivelse af konkursbegæring og fratagelse af autorisationer m.v., at en virksomhedsrestance hviler på virksomhedens angivne og selvangivne oplysninger om indkomst og tilsvær, skal den enkelte virksomheds tilsvær og indkomstskat til SKAT være opgjort korrekt.

Dette gælder både i forhold til

- nyregistrerede virksomheder
- igangværende virksomheder

Der er i lov om opkrævning og inddrivelse af visse fordringer indsat et formkrav om, at opkrævningsmyndigheden, inden den sender et krav til inddrivelse, skriftligt skal underrette skyldner om overdragelsen. Dette betyder, at SKAT som restanceinddrivelsesmyndighed ikke kan deltage i Indsatsøjens kontroller hos en igangværende virksomhed med inddrivelsesmæssige beføjelser, da de ændringer af virksomhedens skatte- og afgiftstilsvær som kontrollen måtte føre til, hverken er

forfaldne til betaling eller er overdraget til inddrivelse med skriftlig meddelelse herom til virksomheden.

Der skal være et tæt samarbejde mellem

- Indsatssøjlen og Inddrivelsessøjlen i det enkelte samarbejde, således at flest mulige foreløbige fastsættelser, skønsmæssige ansættelser og takserede beløb m.v. erstattes af reelle opgørelser.
- Kundeservice og Inddrivelsessøjlen vedrørende forskudsregistreringen, for at sikre, at den enkelte virksomhed løbende betaler korrekt B-skat.

Det skal aftales nærmere mellem FLI, Indsatssøjlen og Betalingscentret, hvorledes samarbejdet mellem Inddrivelsessøjlen og Betalingscentret skal være for så vidt angår behandlingen af foreløbige fastsættelser.

3. Nyregistrerede virksomheder

Det er relevant at have særligt fokus på nyregistrerede virksomheder, således at de angiver og betaler til tiden og orienteres om konsekvensen af ikke at overholde angivelses- og betalingsfrister.

Tiltag vedrørende de nyregistrerede virksomheder koordineres på tværs i samarbejdet, og samtænkes med kundeservice.

4. Særlige brancher.

Erfaringen viser, at visse brancher procentuelt skylder mere end andre brancher. Der kan derfor laves de nødvendige udsøgninger til at udfinde disse brancher i det enkelte skattecenter/samarbejde, således at inddrivelsen i perioder intensiveres over for netop disse brancher, for eksempel i form af særlige aktioner og/eller særlige perioder, hvor der arbejdes intenst med netop de virksomheder, der har restancer, indenfor den udvalgte branche.

5. Samling af selskabsrestancer i samarbejdet.

Samarbejdet kan beslutte, at samle f.eks. selskabsrestancer på færre skattecentre for herved at øge fokus på disse restancer, idet der opnås et særligt kendskab til netop inddrivelse af disse restancer.

I skattesamarbejdet Sydjylland-Fyn samt samarbejde Nordsjælland/København er der iværksat pilotforsøg. Flere samarbejder påtænker lignende initiativer.

Det er vigtigt i den forbindelse at indtænke samarbejde med kontrolmedarbejdere, Økokrim og registreringen om disse selskaber, hvilket giver en målrettet indsats og mulighed for at få fat i "konkursryttere", der når at få tvangsafmeldt et selskab og etableret et nyt, inden SKAT registrerer dette. I samarbejdet med Økokrim indgår vurderingen af mulige krav om erstatning overfor personerne bag selskaberne.

De pågældende samarbejder vil løbende holde FLI orienteret.

6. Selskaber uden aktiver.

Forsøg med løbende indberetning af selskaber uden aktiver over for Erhvervs- og Selskabsstyrelsen med henblik på tvangsopløsning af disse selskaber.

1.3. Brug af RKI:

Indsatsforløb:

Der skal være øget fokus på brug af RKI i forbindelse med inddrivelsen generelt.

Primært skal der være øget fokus på brug af RKI overfor B-skatteydere - dvs. at RKI skal bruges som både et præventivt værktøj og som et inddrivelsesværktøj i forbindelse med inddrivelse overfor B-skatteydere, dog alene for de restanter der falder under kategorien skærpet og forstærket indsats. Fokus skal lægges især på at forhindre yderligere tilvækst af restancer. Restancer kan indberettes fra kr. 7.500, som lovgivningen giver mulighed for.

Effekt og succeskriterier:

Effekten af indsatsen er at begrænse restancevæksten i de enkelte sager samt medvirke til et generelt fald i restancerne. Der sigtes mod at gennemføre ca. 5.000 indberetninger.

Afrapporteringsfrekvens:

- Månedsvis.

Status for 1. halvår:

Det vurderes, at initiativet alene delvist er implementeret i skattecentrene i 1. halvår, hvorfor initiativet videreføres i andet halvår.

1.4. Bidragsrestancer (nyt projekt):

Indsatsforløb:

Der skal være øget fokus på inddrivelse af bidragsrestancer.

"SKAT havde pr. 31. maj 2007 følgende bidragsrestance til inddrivelse:

	Antal restancer	Samløbe restance i kr.
Bidragsrestance i KMD IND	54.010	3.497.385.584

Foreløbige analyser af bidragsrestancerne synes at vise, at

- Ca. 20 % af de restanter, der alene skylder bidrag, ikke har en betalingsevne i henhold til tabellen i inddrivelsesbekendtgørelsens § 5, stk. 1.
- Ca. 40 % af de restanter, der alene skylder bidrag, har en afdragsordning eller en lønindeholdelse.

Dette betyder, at ca. 40 % af restanterne der alene skylder bidrag muligvis har en betalingsevne.

Med henblik på, at sikre at alle restanter, der skylder bidrag og som har en betalingsevne, også har en afdragsordning eller lønindeholdelse for så vidt angår bidragsrestancen, skal der foretages følgende:

- Hovedcentret analyserer frem til august 2007 bidragsområdet nærmere, med henblik på at udarbejde det bedst mulige materiale til brug for skattecentrenes inddrivelse af bidragsrestancer og fastsættelse af afdragsordninger eller lønindeholdelser overfor restanter, der har en betalingsevne, men ikke har en afdragsordning. Hovedcentret skal undersøge muligheden for
 - at udsende liste over restanter, der indeholder oplysninger om nettoindkomst og oplysninger om forsørgerpligt
 - at udsende liste med formueoplysninger (aktiver) med henblik på gennemførelse af udlægsforretning over for restanter, der har en formue
 - hvorvidt restancer i RIS og andre restancer i KMD IND, skal vige til fordel for inddrivelsen af bidragsrestancer i KMD-IND. Der skal særligt tages stilling til dækningsforholdet mellem underholdsbidrag og bøder

- Hovedcentret udsender ovennævnte lister ultimo august 2007 og en arbejdsbeskrivelse til skattecentrene.
- Skattecentrene gennemgår listerne i september og oktober 2007 med henblik på, at der iværksættes en afdragsordning eller varsles en lønindeholdelse i samtlige de sager, hvor bidragsrestanten har en betalingssevne, men ikke en afdragsordning.

Effekt og succeskriterier:

Målet er, at alle bidragsrestanter, der har en betalingssevne, også har en afdragsordning eller lønindeholdelse inden udgangen af 2007.

Afrapporteringsfrekvens:

Der afrapporteres 31. oktober 2007 i forhold til gennemgang af de udsendte lister.

Der afrapporteres den 15. december 2007 i forhold til antallet af indgåede afdragsordninger og lønindeholdelser.

1.5. Politibøder:

SKAT har med virkning fra 1. juni 2006 overtaget inddrivelsen af politiets bødeområde.

Indsatsforløb:

SKAT vil i 2007 fokusere på at få sagsbehandlingen af politibøder normaliseret og gjort driftssikker. Hertil hører bl.a. en løbende afklaring af - og løsning af udestående forretningsprocesser af såvel teknisk som faglig karakter.

Denne opgave indbefatter bl.a. færdiggørelsen af tilrettelæggelsen af sagsbehandlingen i forbindelse med afsoningssager, klagesager og eftergivelsessager. Dette vil ske i samarbejde med bl.a. politiet og kriminalforsorgen.

Med til opgaven hører også at afklare og tilrettelægge sagsbehandlingen af kontanthjælpsmodtagere, der har fået en politibøde. Dette vil ske i samarbejde med bl.a. Juridisk Service, Inddrivelse i Hovedcentret.

Effekt og succeskriterier:

Der skal arbejdes med en generel procesoptimering på området, der sikrer en ekspedition af ubehandlede sager, der ligger i forbindelse med overtagelsen af opgaven fra politiet.

Afrapporteringsfrekvens:

- Månedsvis.

Status for 1. halvår:

Ved SKATs overtagelse af restanceinddrivelsen fra politiet forventede man ultimo 2005 at overtage en restancemasse på ca. 1,3 mia. kr. Beløbet var fremkommet på baggrund af en fremskrivning af politiets restancemasse, der i 2002 var på ca. 1,2 mia. kr.

I november 2006 udarbejdede Inddrivelsescentret et notat til Skatteministeriet om restancemassen, som var overført fra politiet. Det viste sig, at massen var en del større end først antaget. Ultimo oktober var der overført ca. 1,8 mia. kr.

I maj måned 2007 udgør den aktuelle restancemasse ca. 2,5 mia. kr. Det har vist sig, at overførsel af gamle restancer endnu ikke er afsluttet. I perioden november 2006 til og med maj 2007 er der yderligere overført restancer, der ligger helt tilbage fra 1987, og der overføres fortsat gamle restancer.

Ved en beregning af forskellen mellem den forventede restancemasse og den aktuelle overførte masse, ældre end 2006, må der konstateres en yderligere restanceforøgelse på knap 1 mia. kr.

Inddrivelsescentret har løbende kontakt med politiet vedrørende bødesagerne med henblik på procesoptimering.

1.6. "Aktion Eftergivelse":**Indsatsforløb:**

For at anvende reglerne om eftergivelse på en ensartet og effektiv måde gennemføres i 2007 "Aktion Eftergivelse".

Formålet med initiativet er at udnytte, at der nu er etableret fælles regelgrundlag for eftergivelse af de krav, der er overdraget til inddrivelse, samt at udnytte de eksisterende muligheder for ikke-inddrivelige restancer og afskrivning. Endvidere undersøges og vurderes det, om der er behov for ensartet grundlag for uerholdelighed og afskrivninger af fordringer. Herudover skal mulighederne for ændring af de nuværende retningslinier for anmeldelse af krav i gældssaneringer undersøges.

Effekt og succeskriterier:

Der er udarbejdet en rapport i januar 2007, og rapportens anbefalinger skal herefter implementeres i inddrivelsen. Implementeringsopgaven forankres hos de 5 retschefer og chefen for Inddrivelsescenteret.

Afrapporteringsfrekvens:

- Efter udløbet af "aktionsperioden".
- Der skal ske afrapportering til Arbejdsgruppen vedrørende "Aktion Eftergivelse", som vil bearbejde indberetningerne med henblik på afrapportering til retscheferne.

Status for 1. halvår:

Principperne for "Aktion Eftergivelse" er fastlagt i rapport fra februar 2007 om eftergivelse, uerholdelighed, afskrivning, anmeldelse i gældssanering og sagstilsikring.

Retscheferne har den 28. marts 2007 afholdt temadag for fagchefer og afdelingsledere om bl.a. "Aktion Eftergivelse".

Den 3. maj 2007 har der været afholdt "Kick off" seminar for de 5 specialcentre. På seminaret blev der udpeget 2 tovholdere for "Aktion Eftergivelse" ved hvert specialcenter.

Den 10. maj 2007 er der udsendt en arbejdsbeskrivelse for behandling af sager i henhold til "Aktion Eftergivelse". Arbejdsbeskrivelsen indeholder en beskrivelse af den praktiske gennemførelse af "Aktion Eftergivelse", ligesom den indeholder en række standardbreve, som skal anvendes i forbindelse med gennemførelse af aktionen.

Der er den 10. maj 2007 udsendt lister indeholdende i alt 1.736 restanter, der er omfattet af "Aktion Eftergivelse". Der vil i juni 2007 blive udsendt yderligere lister med restanter, der skal behandles efter "Aktion Eftergivelse".

Der har den 11. juni 2007 været afholdt et statusmøde. Status på "Aktion Eftergivelse".

- Der er givet fuld eftergivelse i 35 sager.
- Det eftergivne beløb er ca. 4. mio. kr.
- Der er en betydelig tidsmæssig besparelse forbundet med behandling af eftergivelsessager i henhold til "Aktion Eftergivelse" sammenlignet med almindelige eftergivelsessager.

1.7. Eftergivelse - Socialt udsatte grupper:

Der er tale om indførelsen af en ny ordning på inddrivelsesområdet, der gælder for en særlig persongruppe. Ordningen er i første omgang en forsøgsordning og træder i kraft 1. februar 2007. Ordningen administreres af SKAT.

Indsatsforløb:

Personer der har modtaget kontanthjælp, starthjælp, introduktionsydelse eller tilbud efter beskæftigelsesloven *uafbrudt i 4 år*, og som kommer i arbejde, under uddannelse eller revalidering – kan få eftergivet deres gæld til det offentlige. Gælden eftergives over 5 år, med 1/60 om måneden, og gælden gøres rentefri. Kompensationen til fordringerne opgøres ved udgangen af året med deraf følgende årlig afregning.

Sagsbehandlingen er tilrettelagt på baggrund af en ansøgning fra den pågældende person, og at selve sagsbehandlingen, herunder den løbende nedskrivning af gæld og afregningen til kreditorerne sker automatisk. Der er udarbejdet ansøgnings- og vejledningsmateriale samt en forretningsgangsbeskrivelse.

Effekt og succeskriterier:

Ordningen skal evalueres på baggrund af udnyttelsen af bevillingen. Der skal foretages en vurdering af afgrænsningen af ordningen herunder varighed og eventuelt behov for et bundfradrag, som skyldner selv skal betale.

Afrapporteringsfrekvens:

- Kvartalsvis.

Status for 1. halvår:

Der er i IC modtaget 127 ansøgninger i 1. halvår 2007.

Heraf har 18 ansøgere fået bevilliget eftergivelse og 63 fået afslag.

46 sager er fortsat under behandling.

1.8. Afdragsordning og lønindeholdelse – tabeltræk og betalingsevneberegning:

Der er i inddrivelsesbekendtgørelsen fastsat nærmere bestemmelser om fastsættelse af afdragsordninger og lønindeholdelse på baggrund af et tabeltræk og en betalingsevneberegning.

Indsatsforløb:

Bestemmelserne om tabeltræk og betalingsevneberegning er nye i forhold til tidligere.

Med henblik på at opfylde den overordnede målsætning for inddrivelsesområdet om, at der skal skabes en fælles praksis og dermed en styrkelse af restantens retssikkerhed, samt at der sker en styring og prioritering af restanceinddrivelsen mod de områder, hvor der er størst sandsynlighed for betalingsevne, skal der i 2007 være fokus på, at skattecentre

- hovedsageligt iværksætter afdragsordninger på baggrund af tabeltrækket og kun i særlige tilfælde på baggrund af en betalingsevneberegning
- følger den praksis der dannes på baggrund af Landsskatterettens offentliggjorte afgørelser og SKAT-meddelelser fra Hovedcentret

Effekt og succeskriterier:

Retscheferne skal i 2007 løbende foretage en overordnet og tværgående gennemgang og vurdering af skattecentrenes fastsættelse af afdragsordninger og afgørelser om lønindeholdelse. Gennemgangen og vurderingen vil indeholde

- en vurdering af ensartethed og kvalitet
- en vurdering af hvorvidt der er behov for præciseringer af administrationsgrundlaget

Afrapporteringsfrekvens:

- Månedsvis.
- Der skal til brug for retssikkerhedschefens arbejde med retssikkerhed i SKAT foretages en afsluttende indrapportering senest primo 2008.

Status for 1. halvår:

Retscheferne har den 28. marts 2007 afholdt en temadag for fagchefer og afdelingsledere om bl.a. afdragsordninger og lønindeholdelse.

Juridisk Service, Inddrivelse i Hovedcentret har i henhold til Intern Meddelelse af den 1. juni 2007 udsendt

- Skema i Excel format til beregning af skyldners betalingsevne i forbindelse med fastsættelse af afdragsordninger og lønindeholdelser
- Skema i Excel format til beregning i eftergivelsessager
- Nyt budgetskema

Disse skemaer skal anvendes af skattecentre og af Inddrivelsescentret med henblik på at sikre en ensartet beregning af skyldnerens betalingsevne på landsplan.

1.9. Remonstration:

Indsatsforløb:

Remonstration sker i de sager, hvor borgeren påklager en afgørelse truffet af restanceinndrivelsesmyndigheden. Remonstrationen er kendetegnet ved, at afgørelsen revurderes med henblik på enten en fastholdelse af afgørelsen eller med henblik på at give borgeren hel- eller delvis medhold i klagen.

Remonstrationsordningen, og den praksis der har været på området siden november 2005, er evalueret.

Effekt og succeskriterier:

Den overordnede og tværgående gennemgang og vurdering vil omfatte de afgørelser der har været remonstrationsbehandlet ved henholdsvis skattecentre og specialcentre med henblik på

- at foretage en statistisk opgørelse af i hvilke sager afgørelsen er fastholdt eller klager har fået helt eller delvist medhold
- at vurdere kvaliteten af remonstrationsbehandlingen
- at vurdere kvaliteten af de sager der er indsendt til landsskatteretten

Retscheferne følger op på effekt og succeskriterierne.

Afrapporteringsfrekvens:

- Månedsvis.
- Der skal til brug for retssikkerhedschefens arbejde med retssikkerhed i SKAT foretages en afsluttende indrapportering senest primo 2008.

Status for 1. halvår:

Retscheferne har den 28. marts 2007 afholdt en temadag for fagchefer og afdelingsledere om bl.a. remonstration.

Herudover er der udsendt følgende retningslinier for remonstrationsordningen for klager på inddrivelsesområdet.

- SKM2006.130.SKAT af 6. marts 2006
- SKM2007.332.SKAT af 28. marts 2007

1.10. Debitor- og standardbreve:

Indsatsforløb:

Retschefernes overtagelse af det systemmæssige og redaktionelle ansvar for debitor- og standardbreve udmøntes i 2007.

Effekt og succeskriterier:

Brugen af Debitor- og standardbreve skal medvirke til en væsentlig kvalitetsforbedring i form og indhold i forhold til borgerne og virksomhederne.

Afrapporteringsfrekvens:

- Kvartalsvis.

Status for 1. halvår:

Der er nedsat en redaktionsgruppe i januar 2007, der overtager det systemmæssige og redaktionelle ansvar for debitorbreve og andre standardbreve på inddrivelses- og bobehandlingsområdet.

Retscheferne har den 28. marts 2007 afholdt temadag for fagchefer og afdelingsledere om bl.a. brug af debitorbreve m.v.

Der er udsendt intern vejledning den 21. maj 2007, der erstatter tidligere vejledning af 8. marts 2007. Vejledningen er opdateret med de senest udgivne breve, og omfatter nye breve som "underretning om lønindeholdelse uden varsel", "tilsigelse til udlægsforretningen for selskaber", "fogedbog" og "gældsanerkendelsesblanket".

Redaktionsgruppen har endvidere løbende en række af de eksisterende debitor- og standardbreve under ændring og vedligeholdelse, ligesom redaktionsgruppen foretager udarbejdelse af nye debitor- og standardbreve.

2. Hovedcenter initiativer

2.2. Prioriteringslister fra Datawarehouse (DW):

Indsatsforløb:

Der er nedsat en arbejdsgruppe med repræsentanter fra samarbejderne der sammen med Hovedcenteret skal afdække mulighederne for udsøgningerne i "Inddrivelsesuniverset" i Data Warehouse.

Effekt og succeskriterier:

Resultatet af udsøgningsmodellerne vil give mulighed for en bedre prioritering af inddrivelsesarbejdet med henblik på øget inddrivelsesprovenu.

Afrapporteringsfrekvens:

- Månedsvis.

3. Regionale initiativer

Formålet med de regionale initiativer er, at den lokale viden og forskellighed i sammensætningen af inddrivelsespotentialer anvendes målrettet og danner grundlag for vidensdeling på området.

Overordnet set, skal initiativerne medvirke til at fremfinde "best practice" på en række inddrivelsesområder. Der skal derfor arbejdes dynamisk med procesoptimering.

3.1. På samarbejdsniveau:

Indsatsforløb:

Hvert samarbejde viderefører endnu ikke gennemførte og afsluttede initiativer fra 1. halvår 2007.

Der henvises til punkt 5 "Status på igangsatte/gennemførte initiativer i 1. halvår 2007".

Effekt og succeskriterier:

At få skabt en større vidensdeling på tværs af samarbejderne. Fremdriften og resultaterne af projekterne vil løbende blive evalueret i det landsdækkende Faglige Ledelsesforum, og dermed medvirkende til at skabe "best practice" på landsplan.

Afrapporteringsfrekvens:

- Månedsvis.

3.2. På skattecenterniveau:

Indsatsforløb:

Hvert samarbejde viderefører endnu ikke gennemførte og afsluttede initiativer fra 1. halvår 2007.

Der henvises til punkt 5 "Status på igangsatte/gennemførte initiativer i 1. halvår 2007".

Effekt og succeskriterier:

At få skabt en større vidensdeling på landsplan. Fremdriften og resultaterne af projekterne vil løbende blive evalueret i det landsdækkende Faglige Ledelsesforum, og dermed medvirkende til at skabe "best practice" på landsplan.

Afrapporteringsfrekvens:

- Det regionale FLI fastlægger selv afrapporteringsfrekvens.

4. Anvendelse af inddrivelsesværktøjer og indsatser

I den løbende drift er det vigtigt at have et overblik over, hvordan inddrivelsesværktøjer og indsatser anvendes for at understøtte inddrivelsesplanens overordnede mål om, at de samlede restancer skal tilbage til niveauet før fusionen.

Inddrivelsen skal ske i overensstemmelse med administrationsgrundlaget i inddrivelsesstrategien og inddrivelsesvejledningen, dog således at samtlige mulige inddrivelsesværktøjer altid tages i betragtning.

4.1. Sondringen mellem restancetilgang (forebyggende indsats) og restancetilvækst:

Forebyggende indsats er den indsats der skal iværksættes overfor potentielle restanter. Det er centralt, at tilstræbe og tage initiativ til at gå i dialog via det regionale samarbejde med fordringshaverne / kommunerne og indsats-søjlen med henblik på at begrænse restancetilgangen.

Begrænsning af restancetilvæksten retter sig mod restanter og er ikke at betragte som en forebyggende indsats. Generelt i forbindelse med denne indsats skal det pointeres, at det indgår som en grundlæggende del af sagsbehandlingen, at det vurderes, hvorledes der ikke kommer nye restancer til, sammenholdt med at der fortages inddrivelse på allerede eksisterende restancer.

Generelt skal der være fokus på snitfladen mellem inddrivelse og indsats. Områder, hvor der skal være øget fokus på begrænsning af restancetilvæksten internt i SKAT er:

- Forskudsregistrering.
- Taksationer.
- Gennemgang af større tilgang af restskatter.
- Foreløbige fastsættelser.
- Fratagelse af autorisationer.
- Tvangsafmelding af virksomhed.
- Økokrim

4.2. Enkel indsats:

Følgende områder er fokusområder i 2007:

- Betalingsaftaler under hensyntagen til restancens størrelse, hvor afdragsperiodens længde skal afvejes i forhold til risiko for tab. Betalingsaftaler skal anvendes som et fleksibelt og smidigt redskab til at eliminere restancerne.
- I konkrete sager kan SKAT stille som en betingelse ud fra et kendskab til restanten, at det er en forudsætning for at få en aftale, at denne tilmeldes betalingservice (BS).
- Lønindeholdelse – som enkel indsats – anvendes overfor de restanter der har viljen men ikke evnen til at overholde en frivillig aftale.

4.3. Skærpet / forstærket indsats:

Følgende områder er fokusområder i 2007:

- Udtømmende udlægsforretninger generelt og fokus på opfølgning med tvangsrealisering af aktiverne ved misligholdelse, herunder eventuelt fokus på friværdis i fast ejendom.
- Udlæg i udestående fordringer og bankindestående bruges som udgangspunkt. Skal dette fraviges, er det restantens opgave at godtgøre, at SKAT ikke løber nogen risiko ved at fragive brug af disse inddrivelsesmidler.
- Fokus på muligheden for at indgive konkursbegæring. Virksomheder der opfylder betingelserne for kvalificeret insolvens skal hurtigt mødes med indgivelse af konkursbegæring ud fra en risikobetragtning om tab.

Afrapporteringsfrekvens:

- Månedsvis.

5. Status på igangsatte/gennemførte initiativer i 1. halvår 2007

På baggrund af inddrivelsesplanen for 1. halvår 2007 har der fra de 5 samarbejde løbende været foretaget afrapportering vedrørende de 40 indmeldte initiativer, hvoraf de 8 initiativer er gennemført på samarbejdsniveau.

Seneste afrapportering og opgørelse af effekt af initiativerne er foretaget i forbindelse med afholdelse af møde i Faglig Ledelsesforum Inddrivelse (FLI), den 21. maj 2007.

Der kan gives følgende overordnede supplerende bemærkninger til nedenstående oversigt, idet det bemærkes, at ikke alle initiativer er medtaget:

Samarbejdsinitiativerne:

Initiativerne "de foreløbige fastsættelser - FF" og "fokus på virksomhedsrestancer" er påbegyndt, men effekten kan ikke forventes at foreligge før udgangen af 2007. Initiativerne fortsætter i 2. halvår 2007.

Det samme gælder for så vidt angår fokus på "store personskatterestancer i KMD-IND" og "skærpet inddrivelse af bidragsrestancer".

Initiativet "dialogbaseret inddrivelse" (inddrivelsesstrategiens anvendelse overfor mindre virksomhedsrestancer) forventes at kunne afsluttes inden udgangen af juni måned.

Initiativet "konsekvent inddrivelse" (ensartet og skærpet brug af inddrivelsesinstrumenter) overfor større restancer, har dog allerede vist sig at have så stor effekt, at dette initiativ videreføres i 2. halvår af 2007.

Skattecenterinitiativerne:

Initiativet "Geografineutral varetagelse af KMD-IND opgaver" vedrørende overførelse af arbejdsopgaver fra henholdsvis skattecenter København og skattecenter Nærum er gennemført, og skattecenter Aalborg og skattecenter Thisted har modtaget sagerne til behandling.

De skattecentre der har kørt initiativer vedrørende sager om "afmeldte virksomheder" samt sager om "udlæg i fast ejendom", er henholdsvis afsluttede eller forventes afsluttet i løbet af kort tid, hvorefter endelig effekt kan opgøres. Dette er tillige gældende for den gruppe af initiativer, der omfatter en total gennemgang af en restancemasse, f.eks. i DR, en total gennemgang af en restanttype, f.eks. indenfor bygge- og anlægsbranchen eller restanter, hvor der er mulighed for at fratage autorisation og bevilling.

Initiativerne, der omfatter "inddrivelse hos medhæftende debitorer på kommunale restancer", såsom boligsikring og daginstitution er fortsat i opstartsfasen og videreføres i 2. halvår af 2007.

Af initiativer der allerede nu har vist sig at have stor effekt og som følge heraf videreføres i 2. halvår af 2007 er

- Afskrivning af ældre store kobra-restancer.
- Udgående fogedforretningen uden for arbejdstid.
- Forbyggende restanceudvikling ved betaling af løbende skatter til tiden.
- Fokus på de virksomhedsvendte restancer.
- Skærpet inddrivelse såvel virksomhedsvendte som personvendte restancer på over kr. 100.000,00

Følgende oversigt er udarbejdet på baggrund af den overfor FLI foretagne afrapportering:

Farveoversigt:

Grøn

- Initiativet har kørt planmæssigt, og effektmåling kan foretages senest primo juni 2007. Initiativet kan afsluttes.

Gul:

- Initiativet har kørt planmæssigt, men effektmåling kan ikke foretages på nuværende tidspunkt. Initiativet kan afsluttes i 3. kvartal 2007.

Svart

- Initiativet er ikke rigtigt "kommet ud over rampen". Effekten har ikke kunnet påvises. Initiativet vil blive afsluttet i 2. halvår 2007.

Rødt

- Initiativet er så centralt og har allerede nu vist, at det har så stor en effekt, at initiativet skal videreføres i 2. halvår 2007.

Samarbejdsinitiativer:

Samarbejde	Grøn	Gul	Rød	Blå
Nordjylland			2	
Midtjylland	1			1
Syddjylland-Fyn		2		
Midt- og Syd-sjælland		1	1	
Nordsjælland	1	1		
Total	2	4	3	1

Skattecenterinitiativer:

Samarbejde	Grøn	Gul	Rød	Blå
Nordjylland	2		2	
Midtjylland	2	2		2
Syddjylland-Fyn	1	5		1
Midt- og Syd-sjælland	1	4		2
Nordsjælland	2	2	1	3
Total	8	13	3	8