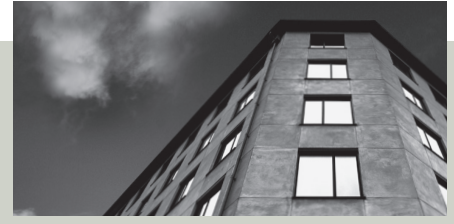


RIGSREVISIONEN



Rigsrevisionens notat om beretning om

# SKATs forvaltning af og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat



revision  
revision

revision

**Vedrører:****Statsrevisorernes beretning nr. 11/2015 om SKATs forvaltning af og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat**

3. juni 2016

RN 1406/16

**Skatteministerens redegørelse af 4. maj 2016**

1. Rigsrevisionen vurderer i dette notat de initiativer, som skatteministeren har iværksat som følge af Statsrevisorernes bemærkninger og beretningens konklusioner.

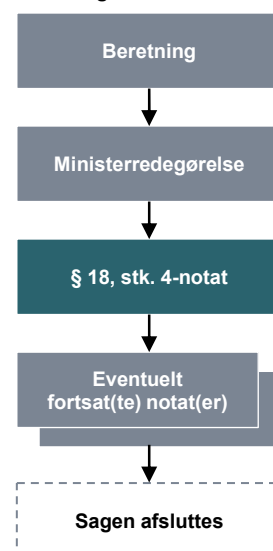
**KONKLUSION**

Skatteministeren tager Rigsrevisionens konklusioner og Statsrevisorernes kritik til efterretning. Ministeren ser med den allerstørste alvor på beretningens konklusioner. Ministeren er enig med Statsrevisorerne i, at forvaltningen af udbytteskatteområdet har været utilstrækkelig, og at sagsbehandlingsprocesserne omkring refusion af udbytteskat ikke har været tilrettelagt forsvarligt. Ministeren har på den baggrund iværksat en række tiltag, der skal medvirke til at styrke kontrolmiljøet omkring udbetaling af refusion af udbytteskat.

Skatteministeren oplyser, at kravene til dokumentation og kontrol i forbindelse med udbetaling af refusion af udbytteskat er blevet skærpet. Skatteministeriet undersøger derudover, om der kan skabes løsninger i stil med den tidligere bankordning, hvor den fornødne retlige ramme er på plads. Desuden er der oprettet et særskilt kontor i SKAT, som skal sikre, at der følges op på særligt kritiske revisionsrapporter fra Skatteministeriets Interne Revision og fra Rigsrevisionen, ligesom der er oprettet et selvstændigt tilsynskontor i Skatteministeriets departement, som bl.a. arbejder på at udvikle et koncept for det styrkede overordnede tilsyn med SKAT.

Rigsrevisionen vil fortsat følge udviklingen og orientere Statsrevisorerne om:

- Skatteministeriets arbejde med kontrol af anmodninger om refusion af udbytteskat, herunder de skærpede krav til dokumentation
- resultatet af SKATs gennemgang af de berossatte anmodninger om refusion af udbytteskat og resultatet af gennemgangen af udbetalingerne foretaget via bankordningen
- resultatet af Skatteministeriets arbejde med at undersøge, om der kan skabes løsninger i stil med den tidligere bankordning

**Sagsforløb for en større undersøgelse**

Du kan læse mere om forløbet og de enkelte step på [www.rigsrevisionen.dk](http://www.rigsrevisionen.dk)

- resultatet af Skatteministeriets arbejde med at sikre et opdateret risikobillede for SKAT, ministeriets arbejde med at etablere en intern styring, som fører til, at der handles på identificerede risici, og departementets skærpede procedurer vedrørende overvågning af skatte- og afgiftsindtægterne.

## I. Baggrund

2. Rigsrevisionen afgav i februar 2016 en beretning om SKATs forvaltning af og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat. Beretningen handlede om SKATs forvaltning af og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat i perioden 1. januar 2010 - 5. august 2015, som Statsrevisorerne i september 2015 anmodede Rigsrevisionen om at undersøge. Anmodningen blev fremsat på baggrund af den formodede svindel med refusion af udbytteskat for 6,2 mia. kr., som SKAT anmeldte til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK) den 24. august 2015. SKAT anmeldte efterfølgende formodet svindel for yderligere 2,9 mia. kr. Beretningens formål var at vurdere, om SKATs forvaltning af refusion af udbytteskat og Skatteministeriets tilsyn hermed havde været tilfredsstillende.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, påtalte de på det skarpeste, at SKAT havde ført en helt utilstrækkelig kontrol med udbetalingerne af refusion af udbytteskat, og at Skatteministeriets tilsyn havde været særdeles mangelfuldt. Statsrevisorerne konstaterede sammenfattende, at risikostyringen i SKAT og Skatteministeriet havde været helt utilstrækkelig.

4. Hele sagen og dens dokumenter kan følges på [www.rigsrevisionen.dk](http://www.rigsrevisionen.dk) og på [www.ft.dk/Statsrevisorerne](http://www.ft.dk/Statsrevisorerne).

## II. Gennemgang af skatteministerens redegørelse

### SKATs forvaltning af refusion af udbytteskat

#### *Ansvars- og opgavefordeling*

5. Det fremgik af beretningen, at SKAT ikke havde sikret en klar og entydig ansvars- og opgavefordeling mellem forretningsområderne i forhold til refusion af udbytteskat.

6. Skatteministeren noterer sig denne vurdering og oplyser, at hele udbetalingsopgaven nu er placeret entydigt i SKAT Kundeservice i en central sagsbehandlingsenhed, hvor der foretages kontrol, sagsbehandling og udbetaling for alle anmodninger om refusion modtaget siden den 1. januar 2016.

7. Rigsrevisionen kan konstatere, at udbetalingsopgaven nu er placeret i en central sagsbehandlingsenhed.

#### *Kontrol af anmodninger om refusion af udbytteskat*

8. Statsrevisorerne påtalte på det skarpeste, at SKAT havde ført en helt utilstrækkelig kontrol med udbetalingerne af refusion af udbytteskat.

9. Skatteministeren er enig med Statsrevisorerne i, at kontrollen med udbetaling af refusion af udbytteskat har været utilstrækkelig, og at sagsbehandlingsprocesserne omkring refusion af udbytteskat ikke har været tilrettelagt forsvarligt. Rigsrevisionen konstaterede i beretningen, at refusionen skete på et helt utilstrækkeligt grundlag, og at SKAT ikke kontrollerede helt grundlæggende oplysninger i anmodningerne. Formålet med den centrale sagsbehandlingsenhed i SKAT Kundeservice er at sikre en mere ensartet sagsbehandling for alle anmodninger, herunder skærpede krav til dokumentation. Samtidig er der pr. 1. april 2016 etableret en ny overvågnings- og analyseenhed, som skal understøtte, at der reageres på uventede udsving i udbetalingerne.

10. Skatteministeren oplyser, at SKAT er i færd med at gennemgå de berosatte anmodninger fra 2015. Rigsrevisionen konstaterede i beretningen, at de berosatte anmodninger fra blanketordningen beløb sig til 5,1 mia. kr., og at gennemgangen forventedes færdig inden sommerferien 2016. Rigsrevisionen konstaterede endvidere i beretningen, at SKAT i foråret 2016 ville igangsætte et analysearbejde af udbetalingerne af refusion via bankordningen. Analysearbejdet skal afdække eventuelle spor til svindlen via blanketordningen, og om der er risiko for andre typer uretmæssige refusioner. Rigsrevisionen finder det vigtigt, at ikke blot de berosatte anmodninger, der er modtaget via blanketordningen i 2015, gennemgås, men at udbetalingerne foretaget via bankordningen, så vidt det er muligt, ligeledes gennemgås.

11. Rigsrevisionen vil følge op på Skatteministeriets kontrol, herunder de skærpede krav til dokumentation af anmodninger om refusion af udbytteskat. Rigsrevisionen vil endvidere følge op på resultatet af SKATs gennemgang af de berosatte anmodninger samt på resultatet af gennemgangen af udbetalingerne foretaget via bankordningen.

#### *Opfølgning på revisionsrapporter*

12. Statsrevisorerne påtalte, at SKAT og Skatteministeriet først reagerede, da SKAT modtog oplysninger udefra om den formodede svindel, selv om SKAT og Skatteministeriet i hvert fald siden 2010 havde vidst, at der var svage kontroller og forretningsgange i forvaltningen af refusion af udbytteskat.

13. Skatteministeren er, som allerede nævnt, enig i, at SKATs forvaltning af udbytteområdet har været utilstrækkelig, herunder at der ikke i højere grad er blevet rettet op på de forhold vedrørende svage kontroller og forretningsgange, der blev påpeget bl.a. gennem Skatteministeriets Interne Revisions rapporter i 2010 og 2013. Ministeren oplyser, at SKAT pr. 1. januar 2016 har oprettet en ny styrings- og analyseafdeling, der skal sikre, at der følges op på særligt kritiske revisionsrapporter fra Skatteministeriets Interne Revision og Rigsrevisionen. Revisionsopfølgningssopgaven er pr. 1. maj 2016 udskilt i et særskilt kontor.

14. Rigsrevisionen finder det velbegrunnet, at opfølgningen på revisionsrapporter styrkes.

#### *Udbetaling hen over sommeren 2015*

15. Statsrevisorerne påtalte, at SKAT udbetalte yderligere 3,2 mia. kr. i refusion efter det tidspunkt, hvor man modtog oplysninger udefra om formodet svindel.

16. Skatteministeren noterer sig, at Rigsrevisionen vurderer, at SKAT burde have stoppet udbetalingerne af refusion af udbytteskat før den 6. august 2015 på baggrund af oplysningerne modtaget hen over sommeren 2015. Ministeren oplyser, at med den viden, der er til stede i dag, er der ikke tvivl om, at udbetalingerne burde have været stoppet langt tidligere. SKAT har dog oplyst ministeren om, at denne viden, efter SKATs opfattelse, ikke var til stede før i starten af august 2015.

17. Det fremgik af beretningen, at SKAT, da de modtog oplysninger udefra om den formodede svindel, var vidende om, at antallet af anmodninger og det samlede refusionsbeløb var steget markant, og SKAT var samtidig vidende om, at de interne kontroller var mangelfulde. Rigsrevisionen finder, at SKAT – allerede da de modtog oplysninger udefra – burde have undersøgt området nærmere, inden der blev foretaget yderligere udbetalinger af refusion. Rigsrevisionen finder ikke, som det også fremgik af beretningen, at en nærmere undersøgelse af området, inden udbetalingerne blev foretaget, ville have været i strid med kildeskattelovens § 69 B. Ifølge § 69 B har SKAT 6 måneder til at refundere for meget indeholdt udbytteskat, fra den dag grundlaget for udbetaling er tilstrækkeligt oplyst, hvorefter der tilskrives renter. Denne bestemmelse blev indsat i kildeskatteloven i juni 2012.

### *Bankordningen*

18. Statsrevisorerne påtalte, at SKAT uden lovhjemmel havde uddelegeret kontrolopgaver til 3 banker – i øvrigt uden at tilse, om kontrollen blev udført.

19. Skatteministeren tager til efterretning, at Rigsrevisionen påpeger, at SKAT har uddelegeret kontrolopgaver til 3 banker uden lovhjemmel. Ministeren oplyser, at SKATs vurdering i september 2015, som det fremgik af beretningen, var, at bankordningen ikke kunne anses for at udgøre en fornøden retlig ramme for refusion af udbytteskat. Ordningen med de 3 banker blev derfor opsagt. Ministeren oplyser desuden, at der i efteråret 2015 er nedsat en tværfaglig og tværministeriel arbejdsgruppe, som bl.a. har til opgave at undersøge, om der kan skabes løsninger i stil med den tidligere bankordning, hvor den nødvendige retlige ramme er på plads.

20. Rigsrevisionen vil følge resultaterne af Skatteministeriets arbejde med at undersøge, om der kan skabes løsninger i stil med den tidligere bankordning. Rigsrevisionen finder, at det, ud over at skabe den nødvendige retlige ramme, er afgørende, at der fastlægges krav til dokumentation for udbetaling og krav til Skatteministeriets tilsyn.

### **Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat**

21. Statsrevisorerne påtalte på det skarpeste, at Skatteministeriets tilsyn havde været særdeles mangelfuldt, og at ministeriet ikke havde taget initiativ til at undersøge området nærmere, selv om ministeriet modtog en række indikationer på risici, og selv om simple analyser af udviklingen ville have vist, at der var problemer med refusion af udbytteskat.

22. Skatteministeren tager til efterretning, at Skatteministeriets tilsyn, efter Rigsrevisionens vurdering, har været utilstrækkeligt. Ministeren noterer sig, at Skatteministeriet efter Rigsrevisionens vurdering langt tidligere i forløbet burde have fundet anledning til at undersøge udbytteområdet nærmere på baggrund af en række indikationer af udfordringer på området. Ministeren bemærker endvidere, at vidensniveauet i Skatteministeriet på udbytteområdet desværre ikke blev akkumuleret over tid hos ministeriets ledelse. På den baggrund er der oprettet et selvstændigt tilsynskontor i Skatteministeriets departement, der bl.a. arbejder på at udvikle et styrket koncept for det overordnede tilsyn med SKAT. Ministeren oplyser, at det konkret gøres ved at sørge for, at der er et opdateret risikobillede for SKAT, og at der er etableret en intern styring mv., som fører til, at der handles på de identificerede risici.

Endvidere skærpes departementets procedurer omkring overvågningen af skatte- og afgiftsindtægterne i forbindelse med godkendelse af regnskaberne for statens indtægter og offentliggørelsen af de månedlige indtægtslister, som oversendes til Folketinget. Ligeledes indskærpes proceduren omkring de såkaldte early warnings over for alle medarbejdere i Skatteministeriets koncern.

23. Rigsrevisionen finder det velbegrundet, at Skatteministeriet arbejder på at styrke sit tilsyn med SKAT. Rigsrevisionen vil følge ministeriets arbejde med at etablere en intern styring, som fører til, at der handles på identificerede risici, og departementets skærpede procedurer vedrørende overvågning af skatte- og afgiftsindtægterne.