

RIGSREVISIONEN



Notat til Statsrevisorerne om tilrettelæggelsen af en større under- søgelse af SKATs kontrolsvigt i forbin- delse med refusion af udbytteskat

Oktober
2015

revision

Tilrettelæggelsen af en større undersøgelse af SKATs kontrolsvigt i forbindelse med refusion af udbytteskat

29. september 2015

RN 1409/15

I. Indledning

1. Statsrevisorerne anmodede på deres møde den 16. september 2015 Rigsrevisionen om en undersøgelse af SKATs kontrolsvigt i forbindelse med refusion af udbytteskat. Dette notat beskriver, hvordan undersøgelsen vil kunne tilrettelægges.

Undersøgelsen forventes gennemført, så Rigsrevisionen kan afgive en beretning til Statsrevisorerne i februar 2016.

II. Baggrund

2. SKAT anmeldte den 24. august 2015 til Bagmandspolitiet (SØIK) en mistanke om svindel med udbetaling af refusion af udbytteskat for danske aktier til udenlandske aktionærer eller aktionærer, der er omfattet af visse dobbeltbeskatningsaftaler. Den formodede svindel er indtil videre opgjort til ca. 6,2 mia. kr. Folketingets Skatteudvalg blev orienteret om sagen den 25. august 2015. Skatteministeren meddelte den 26. august 2015, at SKAT og Skatteministeriets Interne Revision var gået i gang med at undersøge sagen. Da Skatteministeriets Interne Revision er organisatorisk forankret i departementet, omhandler undersøgelsen kun forhold vedrørende SKAT. Resultatet af undersøgelsen blev offentliggjort den 25. september 2015.

3. Statsrevisorerne har bedt Rigsrevisionen om:

- At gennemgå resultatet af Skatteministeriets interne undersøgelse af kontrolsvigtet i forbindelse med refusion af udbytteskat, herunder de væsentligste årsager til kontrolsvigtet.
- At undersøge Skatteministeriets departements tilsyn med SKATs forvaltning af refusion af udbytteskat siden 2010.
- At 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.
- At 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.
- At redegøre for, hvordan SKAT har opgjort, at der er svindlet for ca. 6,2 mia.kr.

III. Tilrettelæggelsen af undersøgelsen

4. Rigsrevisionen vil gennemføre en undersøgelse af Skatteministeriets tilsyn og SKATs forvaltning af refusion af udbytteskat i perioden 2010-2015. Undersøgelsen vil besvare alle Statsrevisorernes spørgsmål, herunder hvilken opfølgning SKAT og Skatteministeriet har foretaget på initiativer, der er iværksat på baggrund af bemærkninger og anbefalinger fra Skatteministeriets Interne Revision og Rigsrevisionen siden 2010. Undersøgelsen vil herudover indeholde en afdækning af, om der i perioden foreligger såkaldte early warnings hos SKAT.

5. Rigsrevisionen vil anvende Skatteministeriets Interne Revisions netop offentliggjorte undersøgelse som udgangspunkt for en vurdering af forretningsgange og kontroller i SKAT, herunder om datagrundlag og systemunderstøttelse har været tilstrækkelig til at kontrollere udenlandske refusionsanmodninger. I denne del af undersøgelsen vil Rigsrevisionens igangværende årsrevision og it-revision af udbytteskat hos SKAT også indgå.

Rigsrevisionen vil – i det omfang det er nødvendigt – gennemføre yderligere revision for at vurdere de centrale problemstillinger omkring kontrolsvigtet i forbindelse med refusion af udbytteskat.

Det undersøges desuden, om forhold vedrørende refusion af udbytteskat har indgået i resultatlønskontrakter eller har haft betydning for eventuelle engangsvederlag mv. for direktører, chefer og funktionsledere. Det undersøges også, om eventuelle resultatlønsordninger på medarbejderniveau har vedrørt refusion af udbytteskat.

6. Rigsrevisionen skal for god ordens skyld understrege, at der undervejs vil kunne ske ændringer i forhold til det skitserede oplæg.

Lone Strøm