



## Notat

26. juni 2014  
J.nr. 14-1816983

Afregning Person  
JB

## Redegørelsen om forløb omkring Værdipapirsystem

SKAT har konstateret, at den automatiske skatteberegning af aktieavancer på årsopgørelsen, på grund af mangler og fejl i beregningsgrundlaget, har været fejlbehæftet i perioden 2010-2013. Dette notat redegør for baggrunden for disse fejlbehæftede årsopgørelser, samt forløbet siden forholdet blev erkendt.

### Baggrund for Værdipapirsystemet

Som led i finansieringen af skattereformen *Forårspakke 2.0* fra 2009 blev der taget initiativ til skabelsen af et IT-system, der skulle foretage automatisk opgørelse og beregning af avancer og tab ved aktiehandler. Undersøgelser fra tiden før Værdipapirsystemet (VPS) viste, at der var en manglende regelefterlevelse. Det blev bl.a. oplevet som kompliceret og tidskrævende for skatteyderne selv at skulle opgøre avancer og tab. Målet var at udvikle et system, der kunne bistå og hjælpe skatteyderne med at løfte selvangivelsespligten på dette område.

### Udviklingen af Værdipapirsystemet

Der blev i 2009 nedsat et projekt og en styregruppe. Arbejdet i projektgruppen og styregruppen, som ledes af SKAT, er fortsat i gang, og alle væsentlige spørgsmål omkring udvikling og implementering håndteres i disse grupper. Udviklingen af selve IT-systemet skete og sker fortsat i samarbejde med firmaet CSC.

### Trinvis implementering af Værdipapirsystemet

Lovgivningen i Danmark omkring opgørelse og beskatning af aktieindkomst er kompliceret, og et værdipapirsystem skal i princippet kunne håndtere værdipapirer og selskabshændelser i hele verden.

Projektet arbejdede på den baggrund på at udvikle og idriftsætte en simpel løsning, som korrekt kunne håndtere mere enkle køb og salg, og hvor skatteyderne selv skulle korrigere oplysninger ved eksempelvis selskabshændelser som fusioner. Efterfølgende ville yderligere moduller blive udviklet og idriftsæt eksempelvis omkring selskabshændelser.

Alternativet til dette havde været at fortsætte i flere år uden et digitalt hjælpeværktøj til skatteyderne, og dermed afvente en fuldt udviklet fortrykløsning, der i princippet kunne håndtere alle situationer for køb og salg af værdipapirer. Dette ville i så fald også udskyde realiseringen af initiativet, som indgik som finansieringselement af skattelettelser i *Forårspakke 2.0*.

Den simple løsning blev idriftsat i samarbejde med CSC i 2011 for indkomståret 2010. Løsningen kunne alene håndtere simple forhold vedr. værdipapirer. Andre mere komplicerede forhold såsom selskabshændelser mv. blev derimod ikke fra starten indarbejdet i systemet. Fra starten har der været gjort forsøg på at vejlede skatteyderne omkring disse begrænsninger i afregningsprocessen vedrørende værdipapirer. Ud over tekst og vejledning om begrænsningerne på de udsendte årsopgørelser, har der været vejledning mv. på skat.dk og i de faglige vejledninger om værdipapirer.

### **Indkomståret 2010**

For indkomståret 2010 blev der i årsopgørelsesforløbet 2011 idriftsat en simpel løsning. Udfordringen for skatteyderne og SKAT for indkomståret 2010 var primært at få registreret alle køb og salg af værdipapirerne fra tidligere år, så systemet fremadrettet kunne foretage opgørelsen automatisk på så mange værdipapiriområder som muligt.

Indførelsen af systemet gav et forventet pres på SKATs Kundeservice. Der blev i vejledningen til skatteyderne bl.a. lagt vægt på, at når først køb og salg fra tidligere år var registreret korrekt, ville det fremadrettet give en betydelig lettelse for de berørte skatteydere.

Der var lejlighedsvist synspunkter fra medarbejdere bl.a. i skattecentre, der bl.a. udtrykte tvivl omkring, hvorvidt skatteyderne kunne håndtere at registrere selskabshændelser korrekt i systemet. Disse synspunkter havde ikke på det tidspunkt en sådan karakter, at de alene gav anledning til at ændre implementeringsstrategien.

### **Indkomståret 2011**

Efter frigivelsen af årsopgørelsen for indkomståret 2011 i maj 2012 kunne SKAT bl.a. registrere, at der var mange telefonopkald og mails fra skatteydere vedrørende brugen af systemet. Derudover blev der registreret et antal mulige fejl i visse årsopgørelser for indkomståret 2011.

Det førte til drøftelser i styregruppen for Værdipapirsystemet om, hvorvidt den trinvis implementering var hensigtsmæssig. Imidlertid fungerede systemet tilfredsstillende for de mange skatteydere, hvor der ikke havde været selskabshændelser, og for de skatteydere, der ikke havde vanskeligheder med selv at registrere selskabshændelser korrekt i systemet.

Som konsekvens af, at værdipapirsystemet ikke var fuldt udviklet, var det heller ikke muligt at benytte systemet til at finde frem til, hvor mange, og præcis hvilke årsopgørelser, der var fejlbehæftet. Disse kunne derfor heller ikke genoprettes maskinelt. Derfor blev det besluttet at gennemføre en yderligere udvikling af VPS, således at man med understøttelse fra systemet senere i forløbet kunne udsøge de fejlbehæftede årsopgørelser og herfra foretage en maskinel genopretning af disse årsopgørelser.

En viderevikling af VPS var således også nødvendigt for, at man mere præcist kunne opgøre omfanget heraf, herunder om der var tale om SKAT initierede fejl, og om det drejede sig om fejl af mere systemisk karakter.

Beslutningen om videreudviklingen af VPS blev bl.a. gennemført efter, at man i april 2012 havde rådført sig med et eksternt konsulentfirma, der i sin anbefaling gav sin støtte til det tekniske set-up af løsningen og en fortsat udbygning af VPS.

### **Indkomståret 2012**

Efter frigivelsen af årsopgørelserne for indkomståret 2012 i maj 2013 kunne der igen konstateres fejl i en række årsopgørelser, og i et større omfang end indkomståret 2011. Det kunne med stor sikkerhed konstateres i maj 2013, at skatteyderne i praksis havde vanskeligt ved selv at registrere fx selskabshændelser korrekt i systemet, men der var ikke på det tidspunkt klarhed over problemets omfang og eksempelvis antal berørte skatteydere.

### **Håndtering af problemet**

Siden maj 2013 har der været arbejdet på at afdække problemets omfang. Det første skridt i afdækningen var et analysearbejde med bistand fra udviklingsleverandøren CSC, der skulle kvantificere omfanget af berørte borgere. Resultatet af analysen var, at alle sagerne ikke umiddelbart kunne løses ved almindelig manuel genoptagelse.

Projektet og styregruppen overvejede forskellige løsningsmodeller, der ikke blev skønnet anvendelige, og i efteråret 2013 blev der nedsat en arbejdsgruppe med den opgave sideløbende med analyserne at genoprette prioriterede sager manuelt. Som følge af det manuelle arbejde med prioriterede sager blev omfanget og kompleksiteten af sagerne tydeliggjort yderligere.

Der blev arbejdet med handleplaner og løsningsmodeller, der tillige indeholdt et element af maskinel genoptagelse, og planen var at forelægge sagen for SKAT's direktion med præsentation af en maskinel model for håndteringen.

Den planlagte maskinelle model blev dog grundet usikkerhed om en række juridiske og processuelle spørgsmål ikke gennemført. Disse spørgsmål blev drøftet i styregruppen for værdipapirsystemet, uden at det dog førte til sikre konklusioner omkring håndteringen.

SKAT anmodede den 13. marts 2014 Kammeradvokaten om dennes vurdering også i lyset af de potentielt meget voldsomme konsekvenser, som det vil kunne få for SKAT at foretage udelukkende manuelle genoptagelser af alle sager. Den 28. marts 2014 kom Kammeradvokaten med en udtalelse, som efter en nærmere sagsbehandling efterfølgende har været drøftet i SKAT's direktion den 8. april 2014. Løsningen, som SKAT's direktion har fundet nødvendig, og som nu er ved at blive implementeret for at genoprette årsopgørelserne, sker i henhold til den vurdering, der er foretaget af Kammeradvokaten.

På baggrund af Kammeradvokatens vurdering udarbejdede SKAT et styresignal, som forlænger fristen for genoptagelse til gunst for den skattepligtige.

Ministeren blev orienteret af SKAT ved ministerforelæggelse af 28. april 2014 med et medfølgende notat, der er oversendt til Skatteudvalget. Den 30. april udsendte SKAT et styresignal, der har suspenderet fristerne for skatteydernes genoptagelse.

I forbindelse med genopretningen har Kammeradvokaten bl.a. påpeget, at tekst og vejledning om begrænsningerne i VPS ikke har været tilstrækkelig.

Der er nu taget initiativ til at ændre disse tekster således, at begrænsningerne bl.a. fremstår mere tydeligt for skatteyderne i det første møde med årsopgørelsen, og før skatteyderen eventuelt tager VPS i brug.