

Departementschef Jens Brøchner

Revisionsresumé

Intern Revision

Revisionscenter Næstved

internrevision@skm.dk

30. maj 2013

J.nr. 13-0005403

Plannr. 12-014

Finansår 2012

Last
31.5.13



Revision af udbytte- og royaltyskat for 2012

Indledning

Skatteministeriets Interne Revision (SIR) har gennemført en revision af udbytte- og royaltyskat for 2012.

Baggrund

I regnskabet for 2012 er nettoindtægterne for udbytteskat på i alt 6.363,5 mio. kr. og udgør således et væsentligt beløb. I udbytteadministrationen bliver der foretaget mange manuelle registreringer både ved angivelse af udbytteskat, indberetning af udbyttedokumentation samt ved udbetaling af refusion. De manuelle processer er med til at forøge risikoen for fejl på området.

SIR konkluderede i en tidligere undersøgelse af provenuet fra kildebeskatningen af udlændige – Udbytteskatten (maj 2010) bl.a., at der kun med stor usikkerhed kunne opgøres et korrekt nettoprovenu fra de oplysninger, der er i SKATs systemer, og at SKAT mangler indberetninger/oplysninger for at kunne opgøre et korrekt nettoprovenu fra refusionsordningen. Derudover manglede der afstemningsmuligheder mellem angivet udbytte og indberetning om udbyttedokumentation. SKAT nedsatte en arbejdsgruppe, som skulle komme med konkrete forslag til, hvorledes området kunne håndteres fremover.

Formål

Revisionens formål var:

- At opnå en begrundet overbevisning om, at SKAT har tilrettelagt regnskabsfunktionen på en tilfredsstillende måde, herunder at der var etableret forretningsgange og interne kontroller, der medvirkede til at sikre en korrekt regnskabsafregning.
- At vurdere om de initiativer som SKAT har sat i værk som følge af SIRs tidligere undersøgelse var dækkende og tilstrækkelige.

Konklusion og bemærkninger

SIR vurderer *samlet set* at forvaltningen på udbytte- og royaltiområdet har fungeret *ikke helt tilfredsstillende*.

Overordnet set er det SIRs vurdering, at der løbende bliver fulgt op på relevante konti samt at de kontroller og afstemninger SKAT udfører i forbindelse med regnskabsgodkendelsen, medvirker til at sikre regnskabets rigtighed. Det er ligeledes SIRs vurdering, at de åbentstående fordringer pr. 31.12.2012 var til stede samt var retskraftige.

Om de initiativer som SKAT har sat i værk som følge af tidligere undersøgelse konstaterer SIR, at den nye TastSelv-løsning for angivelse af udbytteskat og indberetning om udbyttmodtagere er i proces og SKAT har oplyst, at der arbejdes hen imod, at løsningen kan sættes i drift omkring 1. april 2014. Når den nye TastSelv-løsning er implementeret, vil angivelsen (registrering af indtægten) i højere grad følge betalingen.

Reglerne er blevet ændret således, at fristen for at angive udbytte og indberette om udbyttmodtagere er den samme, men det bliver fortsat foretaget i to flows. Der er i SKAT pt. ikke truffet endelig beslutning om at udvide TastSelv løsningen til ét flow.

SIR konstaterer, at SKAT i dag ikke foretager afstemning mellem angivet udbytte og indberetning om udbyttmodtagere. SIR finder det nødvendigt at SKAT foretager afstemning mellem angivet udbytte og indberetning om udbyttmodtagere, fordi angivelse og indberetning fortsat foretages i 2 flows.

Det er SIRs opfattelse, at SKAT har gjort en tilfredsstillende indsats i forhold til at indføre en fælles nettoafregning af udbytte til udenlandske aktionærer.

Ved bedømmelsen lagde SIR bl.a. også vægt på følgende:

- SIR finder, at SKATs nuværende måde at indtægtsføre udbytteskat på ikke ligger indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat. SKAT bør sikre sig, at udbytteskat bliver indregnet indenfor disse retningslinjer/regler.
- Revisionen har vist, at der i 2012 er sket fejl, hvor ikke alle data i 3S er overført til SAP38, ligesom ikke alle data i eKapital blev overført korrekt til årsopgørelserne. SKAT bør etablere afstemninger eller anden form for kontrol, som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.
- Det er SIRs vurdering, at de tilrettelagte forretningsgange og interne kontroller sikrer en korrekt regnskabsmæssig registrering af refunderet udbytteskat til udlændige.
- Det er SIRs vurdering, at SKATs kontrol med refusionsanmodninger, der kommer via regnearksordningen ikke er tilstrækkelig. Det er SIRs opfattelse, at Regnskab 2 bør beskrive, hvad der skal kontrolleres/påses inden anmodning imødekommes og i højere grad påse grundlaget for refusion under regnearksordningen.
- Det er SIRs vurdering, at selve regnskabsgodkendelsen ikke giver tilstrækkelige informationer og dermed lever op til SKATs *Vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder*.

- Det er SIRs opfattelse, at der ledelsesmæssigt bør tages stilling til hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønmæssig fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.
- Det er SIRs vurdering, at der er mange aktører og procesejere for udbytteområdet. Der bør efter SIRs opfattelse etableres et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.

SIR har under revisionen identificeret forhold, som SIR anbefaler, at SKAT følger op på.

Bemærkningerne, som er indeholdt i rapportteksten er gengivet nedenfor med angivelse af vigtigheden for opfølgning jf. skala i Bilag A.

Afsnit	Bemærkninger	Vigtighed
3.2.	Der er behov for at få fastlagt klare regler for regnskabspraksis. Indregning af indtægter for udbytteskat bør foretages, så de bliver indregnet indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat.	1
3.7	Der er behov for, at der bliver etableret et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.	1
3.3	Der er behov for, at der bliver etableret afstemning eller anden form for kontrol som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.	1
3.6 3.8	Der er behov for at foretage afstemning mellem angivelse og indberetning.	1
3.6	Der er behov for, at der ledelsesmæssigt tages stilling til, hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønmæssigt fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.	1
3.4	Der er behov for, at SKAT sikrer sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat.	2
3.5	Der er behov for at justere Regnskabsgodkendelsen, således at informationsværdien øges og den lever op til SKATs vejledning Regnskabsafslutning – lokale firmakoder.	2
3.4	Der er behov for, at der i forretningsgangene for udbetaling af refusion beskrives, hvad der skal kontrolleres/påses forinden anmodning imødekommes	3

Forvaltningens reaktion

Afregning Erhverv har oplyst, at der arbejdes hen imod at den nye TastSelv-løsning for angivelse af udbytteskat og indberetning af udbyttemodtagere kan sættes i drift 1. april 2014. Der er dog ikke på nuværende tidspunkt taget endelig beslutning om gennemførelse af projektet efter den nuværende tidsplan, ligesom der ikke er truffet endelig beslutning om at ændre TastSelv-løsningen til ét flow.

Med venlig hilsen



Torben Ersbøll



Lars Kørvell

Bilag A

Konklusion

De konklusioner, som er indeholdt i rapportteksten er gengivet med angivelse af nedennævnte karakterskala, jf. Rigsrevisionens Revisions Standard for årsrevision.

- **Meget tilfredsstillende:** Virksomheden har opfyldt alle væsentlige standarder, og der er ikke behov for forbedringer på de undersøgte områder.
- **Tilfredsstillende:** Virksomheden har opfyldt hovedparten af de væsentlige standarder, men der er enkelte områder, hvor der er basis for forbedringer.
- **Ikke helt tilfredsstillende:** Virksomheden har ikke opfyldt flere af de væsentlige standarder. Der bør foretages forbedringer.
- **Ikke tilfredsstillende:** Virksomheden har ikke opfyldt hovedparten af de væsentligste standarder. Der skal snarest foretages forbedringer.

Bemærkninger

De bemærkninger, som er indeholdt i rapportteksten er gengivet nedenfor med angivelse af vigtigheden for opfølgningen, efter følgende skala:

1. **Væsentlig svaghed:** Dette vurderes som et kritisk problem, som omgående bør vurderes af den ansvarlige direktør for regnskab, da det kan medføre;
 - a. betydelige fejloplysninger i regnskab / bogføring som følge af væsentlige fejl eller mangler og / eller
 - b. overtrædelse af gældende love, regler og retningslinjer.

2. **Betydelig svaghed:** Dette vurderes som et problem, der bør tages hånd om, da det kan føre til;
 - a. unøjagtigheder i regnskab/bogføring og / eller
 - b. mangel på kontrol i den reviderede organisatoriske enhed eller proces

3. **Mindre svaghed:** Dette er et problem af mere formel karakter, hvis løsning vil føre til;
 - a. forbedring af kvaliteten af det reviderede område og / eller
 - b. forbedring af effektiviteten af det reviderede område