



## Skatteministeriet

18. maj 2016  
J.nr. 16-0523913

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 379 af 20. april 2016 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Dennis Flydtkjær (DF).

Karsten Lauritzen

/ Nanna Meilbak



## Spørgsmål

Det fremgår af Statsrevisorernes beretning om SKAT's forvaltning af og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat, jf. SAU alm. del – bilag 125, at SKAT ikke har kontrolleret, om et selskab har udbetalt udbytte, om ansøgeren har fået indeholdt udbytteskat, ægtheden af bilagene vedlagt ansøgningen, ejerskab af aktier og ægtheden af stempel fra udenlandsk skattemyndighed. På den baggrund bedes ministeren oplyse, hvordan det kan ske, at SKAT har refunderet penge uden at kontrollere ovenstående, og om SKAT kontrollerer for samtlige oplysninger fremadrettet. Endvidere bedes der redegjort for, hvordan det kan ske, at SKAT for nogle selskaber har refunderet mere udbytteskat end selskabet har indbetalt, og hvordan SKAT sikrer, at det ikke sker fremadrettet.

## Svar

At der i visse tilfælde udbetales mere end 100 pct. af indbetalt udbytteskat for enkelte selskaber i et givet år er ikke nødvendigvis ensbetydende med svindel. Dette skyldes først og fremmest det forhold, at det er muligt at ansøge om refusion af udbytteskat for flere år bagud i tiden.

En meget høj refusionsprocent for individuelle selskaber bør dog give anledning til at undersøge de pågældende anmodninger nærmere.

Som beskrevet i redegørelsen til Folketinget fra september 2015 har sagsbehandlingsprocessen omkring refusion af udbytteskat ikke været tilrettelagt forsvarligt. Det er i sagens natur ikke tilfredsstillende og har haft konsekvenser for de chefer, der havde ansvaret herfor.

For at styrke kontrollen med refusionsanmodninger fremadrettet er der gennemført en opstramning af procedurer på udbytterefusionsområdet, herunder en mere grundig kontrol af den påkrævede dokumentation. SKAT har oprettet 'Task Force Udbytte', som skal gennemføre målrettet kontrol af de mange refusionsanmodninger samt foretage analyser af området og identificere generelle mønstre for på den måde at styrke sagsbehandlingen i den nyoprettede enhed, som står for udbetalingerne.

For at understøtte at der reageres på uventede udsving i udbetalinger, er der pr. 1. april 2016 etableret en ny overvågnings- og analyseenhed i SKAT. Der forestår et meget væsentligt analysearbejde med at etablere grundlaget for at kunne monitorere alle typer af udbetalinger i SKAT, dvs. ikke bare på udbytteområdet.

Endelig er der pr. 1. februar 2016 oprettet en antisvindel-enhed i SKAT's afdeling Særlig Kontrol, som har til formål at styrke SKAT's muligheder for fremadrettet at være på forkant med nye typer af økonomisk og skattemæssig svindel. Enheden skal analysere trends og risikobilleder i forhold til international organiseret kriminalitet samt skatte-, moms- og afgiftssvindel og på den måde sikre, at SKAT er på forkant med nye typer af svindel. Antisvindel-enheden vil således bidrage til at styrke både den løbende sagsbehandling samt kontrollen med eventuel svindel.

Kontrol af udbytterefusion indgår desuden som en del af SKAT's generelle udbetalingskontroller. Da det hverken er hensigtsmæssigt eller muligt at foretage 100 pct. kontrol af samtlige udbetalinger, idet der årligt er tale om op imod 50.000 enkeltsager, sker udvælgelsen til kontrol ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Det sikrer både, at de borgere og virksomheder, der efterlever reglerne, berøres mindst muligt, samt at SKAT's ressourcer anvendes mest effektivt.