

6. juli 2016  
J. nr. 16-0089397  
Plannr. 115-225

## Intern Revision

# Rapport 2015

Økonomi (Regnskab), Inddrivelse, Indsats  
(Told), Kundeservice (Kundecentret), IT

Opgørelse, afregning og regnskab for  
EU's egne indtægter told- og  
sukkerafgifter - 2015 - Statsregnskabets  
§§ 7.51.01 og 7.51.05

### Modtager

Direktør Jesper Rønnov

### Kopi

Direktør Karsten Juncher  
Direktør Jim Sørensen  
Direktør Lizzi Krarup Jakobsen  
Direktør Merete Agergaard  
Departementet  
Rigsrevisionen

✓ **Revision**  
✓ **Rådgivning**  
✓ **Rapportering**

---

Intern Revision (IR) har, jævnfør orienteringsbrev af 12. februar 2016, revideret opgørelse, afregning og regnskab for EU's egne indtægter told- og sukkerafgifter – 2015 – Statsregnskabets §§ 7.51.01 og 7.51.05.

Rapporten har været fremsendt i udkast til den reviderede enhed med henblik på at sikre, at Intern Revision og den reviderede enhed har en ensartet opfattelse af de observerede forhold. SKAT har efterfølgende udarbejdet handleplaner.

Rapporten indeholder en samlet konklusion omfattende det reviderede område. I konklusionsafsnittet redegør vi for de observationer, som konklusionen i det væsentligste er baseret på. Konklusionsafsnittet indeholder Intern Revisions bedømmelse af det reviderede område samt en beskrivelse af grundlaget for bedømmelsen. Det vil derfor almindeligvis være tilstrækkeligt at læse selve rapporten. Såfremt der ønskes uddybning og detaljering, henvises der til bilagene.

Rapportens bilag 1 indeholder en systematisk fremstilling af de observationer, som den udførte revision har givet anledning til. Bilaget indeholder tillige en vurdering af de tilknyttede risici samt Intern Revisions forslag til anbefalinger, der kan formindske de vurderede risici. Med udgangspunkt i risikovurderingerne har SKAT udarbejdet handleplaner med henblik på at formindske de vurderede risici. Intern Revisions anbefalinger har været anvendt som inspiration ved udarbejdelse af handleplaner. Vi vil løbende vurdere implementeringen af SKATs handleplaner.

Rapportens bilag 2 indeholder en beskrivelse af de prioriteringer, der er anvendt ved klassifikationen af de enkelte observationer. Bilaget indeholder herudover en beskrivelse af koblingen mellem observationernes prioriteringer og den samlede overordnede konklusion.

Rapportens bilag 3 indeholder en beskrivelse af toldbegreber, herunder uddybende beskrivelse om årsagsforklaringer m.v.

Rapportens bilag 4 indeholder resultatet af vores gennemgang af toldgodtgørelsessager.

Rapportens bilag 5 indeholder vores opfølgning på Revision af importsystemet – 112-051.

København, den 6. juli 2016



**Kurt Wagner**  
Revisionschef



**Jytte Grønlund Bjørn**  
Manager

# 1. Formål

---

På vegne af EU skal medlemsstaterne opkræve told og sukkerafgifter. De opkrævede beløb skal efterfølgende afregnes over for EU. Medlemsstaterne er dog berettigede til at tilbageholde 25 % af det opkrævede beløb til dækning af egne administrationsomkostninger.

Det fremgår af artikel 18, stk. 3 litra a i Rådets forordning nr. 1150/2000 (ændret ved forordningerne 2028/2004, 105/2009, 1377/2014, 609/2014<sup>1</sup>), at medlemsstaterne er forpligtede til at foretage kontrol og undersøgelser i forbindelse med fastlæggelse og overdragelse af told og sukkerafgifter.

SKAT er forpligtet til månedligt at udarbejde en opgørelse over opkrævede og afregnede told og sukkerafgifter. Opgørelsen skal udarbejdes i overensstemmelse med retningslinjer fastsat af EU-kommissionen i beslutning af 20. marts 1997 (97/245/EF)

Medlemslandene har endvidere en forpligtelse til at opkræve og inddrive alle restancer vedrørende toldbeløb, som endnu ikke er afregnet til EU-Kommissionen. (det særlige regnskab – B-regnskabet).

Ovennævnte opgørelse fremgår på finanslovens § 7. Opkrævede, men ikke betalte beløb samt ikke afregnede beløb over for EU er dog indeholdt i finanslovens § 38. Debitorbeholdningen i B-regnskabet udgjorde kr. 40,18 mio. kr. pr. 31. december 2015.

SKAT har for finansåret 2015 afregnet 2,48 mia. kr. efter refusion af opkrævningsomkostningerne for told – og sukkerafgifter.

Formålet med revisionen er, at Intern Revision med høj grad af sikkerhed skal kunne erklære,

- at opgørelse, afregning og regnskabet for afregningen til Den Europæiske Union af bidrag vedrørende EU's egne indtægter – told- og sukkerafgifter, statsregnskabs § 7.51.01, § 7.51.03 og § 7.51.05 for 2015, er udarbejdet i overensstemmelse med de statslige regnskabsregler og giver et retvisende billede af afregningen til EU,
- at de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet for 2015 for afregning til Den Europæiske Union af told – og sukkerafgifter mv., som helhed betragtet er i overensstemmelse med EU's regler og dermed lovlige og formelt rigtige.

Revisionen omfatter både den finansielle del og den it-mæssige ramme, da revisionen skal understøtte en samlet erklæring på området.

---

<sup>1</sup> Rådets forordning 609/2014 er endnu ikke trådt i kraft, idet Rådets afgørelse 2014/335 endnu ikke er ratificeret, hvorfor der fortsat henvises til 1150/2000.

Revisionsemnet er desuden udtaget til revision efter aftale med EU-Kommissionen<sup>2</sup> (DG Budget).

Revisionsresultaterne vil blive fremsendt til EU-Kommissionen. EU-Kommissionen gennemfører efterfølgende et tilsyn hos Intern Revision, hvor revisionsdokumentationen gennemgås, således EU-Kommissionen kan bygge deres kontrolrapport på vores revisionsresultater.

## 2. Omfang

---

Revisionen har omfattet:

- Opfølgning på rapporten for finansåret 2014, 114-170, herunder forbeholdet for deposita fortoldningsangivelser
- En gennemgang af processer og forretningsgange vedrørende SKATs tilrettelæggelse af opgørelsesgrundlag, afregning og regnskab, herunder undersøgelse af om systemer og processer, sikrer fuldstændig, rettidig og nøjagtig registrering og bogføring af toldindtægterne, således grundlaget for korrekt opgørelse til EU-Kommissionen er tilstede
- Stikprøvevis gennemgang af underliggende dokumentation for A- og B-regnskabet for finansåret 2015
- Gennemgang af de månedsvise/kvartalsvise A- og B-regnskaber for finansåret 2015, herunder substansrevision af opgørelse og afregning til EU-Kommissionen af told og sukkerafgifter for 4 måneder i forhold til undersøgelse af om de er pålidelige og udtømmende samt at der er sket korrekt og rettidig afregning til EU
- Gennemgang af processen for inddrivelse af EU's tilgodehavender vedrørende toldbeløb (debitorer i B-regnskabet)
- Gennemgang af processen for toldgodtgørelse, toldfritagelse og undladelse af toldbeløb, herunder substansrevision af et antal sager
- Opfølgning på rapport 112-051 - Revision af importsystemet.

Revisionen er gennemført via informationsindsamling, møde med kontorchef og to medarbejdere fra Regnskab – Skatter og Afgifter samt ved gennemgang af underliggende dokumentation for opgørelse, afregning og regnskab. Revisionen har tillige omfattet stikprøvevis gennemgang af poster m.v. i A- og B-regnskabet.

Revisionen har omfattet finansåret 2015.

Intern Revision har anvendt EU-Kommissionens revisionsprogram/modul.

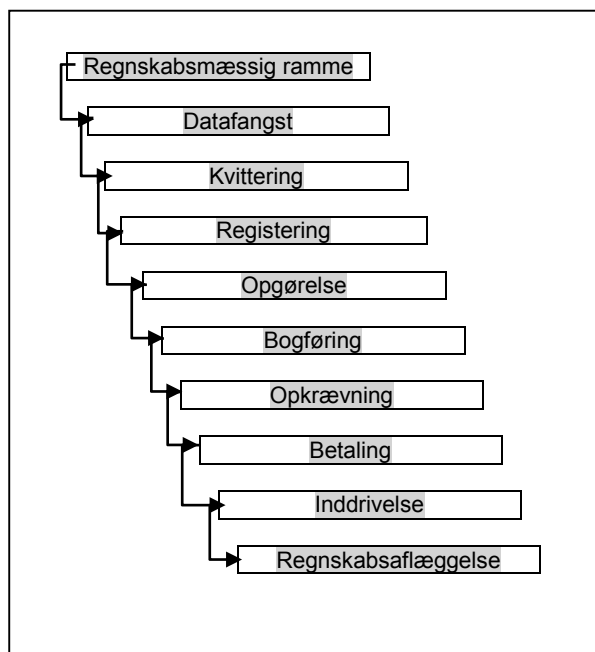
Revisionen er gennemført i perioden februar – april 2016 af Tina D Jørgensen og Jytte Bjørn.

I forbindelse med revisionen anvendes nedenstående model, som opdeler processen i en række funktionsområder. Vi har i forbindelse med nærværende

---

<sup>2</sup> Der udtages et årligt revisionsemne, jævnfør vores revisionsaftale med EU-Kommissionen - JAA (Joint Audit Arrangement)

revision revideret funktionsområderne fra regnskabsmæssig ramme til regnskabsafklæggelse - end to end. (De reviderede funktionsområder er fremhævet med gråt i figuren).



#### *Afgrænsning*

Følgende forhold er så vidt ses ikke omfattet af denne revision, men Intern Revision finder anledning til at henlede opmærksomheden herpå:

På budgetspekifikationen for § 7.51.01 – Told, fremgår EU-kommissionens skøn over Danmark indtægter på § 7.51.01.10. Indtægtsførelsen sker bl.a. på baggrund af toldindtægter under kontogruppe 1 (indtægter) med fradrag af beløb fra kontogruppe 2 (udgifter – herunder beløb som står i B-regnskabet).

SKAT har for finansåret 2015 foretaget en afskrivning på ca. 110 mio. kr., som vedrører uerholdelige fordringer, told i § 38 regnskabet – Skatter og Afgifter. Beløbet er afskrevet i § 7 regnskabet.

Da SKAT månedligt afregner fodringsbeløbene, uanset om der er sket betaling til SKAT, kan den af SKAT foretage afskrivning på debitorer (finanslovens § 7.51.01.11) således omfatte beløb, som tidligere er afregnet over for EU, hvorfor sådanne fordringer og afskrivningen heraf er uvedkommende i forhold til Danmarks bidrag til EU.

Præsentationen af afskrevne fordringer på finanslovens § 7 fremstår som uklar, og det er formentlig derfor, at SKAT i forbindelse med bogføringen af den generelle nedskrivning af ikke-retskraftige krav har henført en andel af denne nedskrivning til finanslovens § 7.

Rigsrevisionen er anmodet om at undersøge ovenstående forhold, således at det tydeligt fremgår hvilke afskrivninger, der er omfattet i budgetspekifikationen.

### 3. Konklusion

---

Det er vores vurdering, at der i større omfang er behov for ændringer i de reviderede processer. Denne vurdering baserer vi på følgende forhold:

- SKAT har i finansåret 2015 korrigeret for den væsentligste del af regnskabsfejlen vedrørende behandlingen af depositaangivelser, men der er dog fortsat en risiko for, at SKAT ikke afregner korrekt over for EU for finansåret 2015, da de systemmæssige fejl i forhold til deposita toldangivelser endnu ikke er fuldt korrigerede
- SKAT anvender fortsat ikke samtlige inddrivelsesmuligheder på B-regnskabskrav
- Vores gennemgang af indtægtsdannelsen af de løbende toldforretninger har ikke givet anledning til bemærkninger
- Vi har for finansåret 2015 konstateret mangler i flere af de processer, som understøtter korrekt regnskabsaflægning til EU-kommissionen
- Grundet ovennævnte mangler har vi konstateret fejl i afregningen til EU-kommissionen, herunder især i forhold til myndighedsvurderinger vedrørende afskrivninger, jf. Rådets forordning 1150/2000, artikel 17, stk. 2
- Opgørelse og afregning af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter – Told og sukkerafgifter varetages af SKAT, mens indtægter, udgifter og Danmarks afregning til EU opføres i Statsregnskabet under Finansministeriet § 7.51.01-05. Der foreligger ikke SLA aftale (Service level Agreement) mellem Finansministeriet og Skatteministeriet/SKAT om opgave- og ansvarsfordeling.

Det er vores vurdering, at opgørelse, afregning og regnskabet for afregningen til Den Europæiske Union af bidrag vedrørende EU's egne indtægter, told- og sukkerafgifter, statsregnskabs § 7.51.01, § 7.51.03 samt § 7.51.05 for 2015, er udarbejdet i overensstemmelse med de statslige regnskabsregler, men at de ikke giver et retvisende billede af afregningen til EU for regnskabsår 2015 for så vidt angår deposita fortoldningsangivelser.

Der er tillige vores vurdering, at de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet for 2015 for afregning til den Europæiske Union af told og sukkerafgifter, med undtagelse af ovenstående forhold vedrørende deposita fortoldningsangivelser som helhed betragtet, er i overensstemmelse med EU's regler, og dermed er lovlige og formelt rigtige.

Vi har prioriteret de observerede forhold således:

Revisionsemne	Prioritet 1 <i>Høj risiko</i>	Prioritet 2 <i>Middel risiko</i>	Prioritet 3/4 <i>Lille risiko</i>	I alt
Processer og forretningsgange vedrørende SKATs tilrettelæggelse af opgørelsesgrundlag, afregning og regnskab SKS konto 9760/SAP 4154/DR konto 6002 – deposita fortoldningsangivelser – Opfølgning	1	0	0	1
Processen for inddrivelse af EU's tilgodehavender vedrørende toldbeløb (Debitorer i B-regnskabet) – Opfølgning	1	0	0	1
Aftale mellem Finansministeriet og Skatteministeriet/SKAT	0	1	0	1
Datagrundlaget – Indtægtsregistrering for importangivelser i A-regnskabet	0	0	1	1
Forsinkelser i underretning til bogholderiet, SAP38 kontoret om fastlæggelsen af efteropkrævede toldbeløb	0	1	0	1
Betalinger på fordringer opført i B-regnskabet	0	1	0	1
Vurdering af myndighedsfejl i forbindelse med afskrivning jf. RFO 1150/2000 art. 17,2	0	1	0	1
Fritagelse for at overdrage toldbeløb, som ikke kan inddrives, jf. RFO 1150/2000, art. 17,2	0	1	0	1
Indberetning af ikke inddrivelige beløb til WOMIS, jf. RFO 1150/2000, art. 17,2	0	1	0	1
Uerholdelige beløb i B-regnskabet – EU's tidsfrist 5 år – in-solidum sager	0	1	0	1
Toldgodtgørelse/Toldfritagelse – undladelse af opkrævning af toldbeløb	0	1	0	1
Opdatering af vejledning om afregning af EU's egne indtægter - Told	0	0	1	1
I alt	2	8	2	12

Prioriteterne skal ses i forhold til det reviderede område og er nærmere defineret i bilag 2.

Vi har modtaget handleplaner fra de reviderede direktørområder. Det er vores vurdering, at implementeringen af de udarbejdede handleplaner vil medvirke til en reduktion af de vurderede risici.




## Bilag 1: Observationer, risici og anbefalinger

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
1	<p><b>Processer og forretningsgange vedrørende SKATs tilrettelæggelse af opgørelsesgrundlag, afregning og regnskab</b></p> <p><b>SKS konto 9760/SAP konto 4154/DR konto 6002 – deposita fortoldningsangivelser – Opfølgning</b></p>		<p><b>Funktionsområde: Datafangst og Bogføring</b></p>
<p><b>1.1</b> <b>2015</b> <b>Prio.</b> <b>1</b></p>	<p>I to tidligere revisionsrapporter om EU's egne indtægter (told- og sukkerafgifter) henhold vis journal nr. 14-0639898 og 14-987109, redegjorde IR for, at SKAT ikke havde identificeret årsagen til, at konto 4154 "depositum for manglende værdi/præferencedokumentation" over en årrække havde udvist en voksende debetsaldo. Under normale omstændigheder skal kontoen udvise en mindre creditsaldo svarende til endnu ikke afregnede beløb. Intern Revision var SKAT behjælpelig med at identificere årsagen til den stadig voksende saldo på konto 4154. Årsagen til den voksende debetsaldo havde den betydning at SKAT siden 2006 i nogle tilfælde har afregnet for meget til EU samt</p>	<p>Der er fortsat en risiko for, at SKAT ikke afregner korrekt over for EU, eftersom de systemmæssige fejl på diverse konti endnu ikke er fuldt korrigerede.</p>	<p>IR har ingen anbefalinger til opfølgningen af observationen, men kan oplyse, at der i forbindelse med afgivelse af revisionserklæring til Rigsrevisionen for finansåret 2015, vil fremgå en supplerende oplysning om, at det tidligere forbehold er minimeret, men at der stadig er udestående jf. tidligere modtagne handleplan.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>afregnet for lidt i andre tilfælde. Bogføringsfejlen kunne henføres til en fejl i beregningsprocessen af deposita fortoldningsangivelser i importsystemet. SKAT udfærdigede i tilknytning til revisionsrapporterne en handleplan, og SKAT har tilsvarende over for EU, jf. Rådets forordning 1150/2000 artikel 7, stk. 2, afbrudt forældelsen (3 år), således at regnskabet kan korrigeres tilbage til 2012. SKAT har i juni 2015 foretaget oprydning for deposita fortoldningsangivelser for perioden 1.1.2012 til 31.3.2015 svarende til modregning af 18 mio. d.kr. Den 16. marts 2016 har SKAT foretaget tilretning af beregningsprocessen i importsystemet, og der forestår således alene korrektion af regnskabet for 1.4.2015- 31.03-2016, samt gentagelse af proceduren for oprydning for den resterende population. Endvidere skal der ske regulering af de respektive konti i DR/DMO og SAP3.</p>		
	<p>Der ønskes ikke ny handleplan, men tilkendegivelse fra SKAT om, at punkterne 4 og 5 i tidligere handleplan jf. Rapport nr. 14-4987109, fortsat er åbentstående og gældende.</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p data-bbox="333 331 1245 363"><b>Handleplan fra Christina Liljegren, Regnskab – Skatter &amp; Afgifter:</b></p> <p data-bbox="333 406 1395 438">Regnskab tilkendegiver, at punkterne 4 og 5 er fortsat åbenstående og gældende.</p> <p data-bbox="333 443 1787 475">Regnskab har anmodet om dataudtræk fra CSC til brug for udførelse af pkt. 4 og 5 i ovenfor nævnte handleplan.</p> <p data-bbox="333 518 573 550"><b>Frist: 31.12.2016.</b></p> <p data-bbox="333 555 719 587"><b>Bente Ekelund Oddershede</b></p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
2	<b>Processen for inddrivelse af EU's tilgodehavender vedrørende toldbeløb (Debitorer i B-regnskabet) – Opfølgning</b>		<b>Funktionsområde: Inddrivelse</b>
<b>1.2 2015 Prio. 1</b>	<p>B-regnskabskrav inddrives ikke via EFI. Det betyder, at B-regnskabskrav ikke er omfattet af elektroniske og automatiserede inddrivelsesprocedurer, herunder modregningsprocedurer. Det fremgår af RFO 1150/2000, at medlemsstaten er forpligtiget til at træffe alle nødvendige foranstaltninger for at inddrive tilgodehavender (debitorer i B-regnskabet). Danmark er derved forpligtet til at anvende alle muligheder, der er tilrettelagt for national inddrivelse af tilgodehavender.</p> <p>SKAT anvender ikke p.t. samtlige nationale inddrivelsesmuligheder på B-regnskabskrav eksempelvis i forhold til modregning og lønindeholdelse.</p> <p>Ovennævnte observation fremgik af sidste års rapport. SKAT har pt. ikke etableret procedurer, der sikrer, at alle inddrivelsesmuligheder anvendes, hvorfor anbefalingen gentages.</p>	<p>Den manglende anvendelse af samtlige inddrivelsesmuligheder på B-regnskabskrav medfører en risiko for, at Danmark ikke kan løfte bevisbyrden for, at Danmark ikke er finansiel ansvarlig for beløb, som ikke er inddrevet.</p>	<p>IR anbefaler,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• at der skal etableres en procedure, der sikrer en mere effektiv inddrivelse af EU krav.</li> <li>• at proceduren ligeledes bør fremgå af den interne vejledning om afregning af EU's egne indtægter – told.</li> </ul>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Der ønskes ikke ny handleplan, men en status på de tidligere oplyste aktiviteter, jf. tidligere handleplan, jf. Rapport nr. 14-4987109.</p> <p><b>Handleplan fra Helle Antvorskov, Personrestancekontoret:</b></p> <p>Det har endnu ikke været muligt at etablere modregning på B-regnskabskrav. Der er genetableret automatiseret modregning forud for den store årlige modregning i 2016. Dette er sket ved etablering af "filtre" efter Kammeradvokatens legalitetsanalyse sådan at der kun modregnes til retskraftige krav. Det betyder, at der stadig ikke modregnes til B-regnskabskrav, idet disse krav ikke har været igennem "filtre".</p> <p>Det forventes, at en procedure kan være etableret inden 31.12.2016.</p> <p>Omkring lønindeholdelse, er der ikke etableret en løsning. For tiden lønindeholdes der ikke på krav, der er til inddrivelse i SKAT og derfor heller ikke på B-regnskabskrav.</p> <p>Det vides endnu ikke hvornår der kan forventes en løsning for hele inddrivelsesområdet, hvor der vil være fokus på også at få B-regnskabet med i løsningen.</p> <p>Der arbejdes videre med at få de ovennævnte løsninger etableret. Dette for at sikre, at kravene behandles lige og der sker en effektiv inddrivelse af EU-krav.</p> <p><b>Frist 31.12.2016</b>  <b>Helle Antvorskov</b></p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
3	<b>Aftale mellem Finansministeriet og Skatteministeriet/SKAT</b>		<b>Funktionsområde: Regnskabsmæssig ramme</b>
<b>2.1 2015</b>  <b>Prio. 2</b>	<p>Opgørelse og afregning af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter Told- og sukkerafgifter varetages af SKAT, mens indtægterne, udgifter og afregningen til EU opføres i Statsregnskabet under Finansministeriet § 7.51.01-7.51.05.</p> <p>Ifølge IR's oplysninger foreligger der ikke SLA aftale (Service level Agreement) mellem Finansministeriet og Skatteministeriet/SKAT om opgave- og ansvarsfordeling for afregning af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter Told- og sukkerafgifter.</p> <p>Ovennævnte fremgår i øvrigt ikke af regnskabsinstruksen for Skatteministeriets koncern §38.</p>	<p>Fraværet af en aftale mellem Finansministeriet og Skatteministeriet/SKAT medfører en risiko for, at det kan være svært at udrede uoverensstemmelser.</p>	<p>IR anbefaler, at der udarbejdes en SLA aftale (Service level Agreement) mellem Finansministeriet og Skatteministeriet/SKAT for så vidt angår procedurer for afregning og regnskabsafklæggelse af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter Told- og sukkerafgifter. Når aftalen foreligger anbefales det, at det aftalte indarbejdes i regnskabsinstruksen for Skatteministeriets koncern § 38.</p>
<p><b>Handleplan fra Christina Liljegren, Regnskab – Skatter &amp; Afgifter:</b></p> <p>Regnskab er enig i anbefalingen. Regnskab afventer udarbejdelsen af en ny aftale mellem Skatteministeriet og Finansministeriet. Herefter vil der blive udarbejdet en samarbejdsaftale og regnskabsinstruksen vil blive opdateret.</p> <p><b>Frist 31.12.2016</b> <b>Christina Liljegren</b></p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
4	<b>Datagrundlaget – Indtægtsregistrering for importangivelser i A-regnskabet</b>		<b>Funktionsområde: Datafangst</b>
3.1 2015 Prio. 3	<p>99% af importangivelserne angives af virksomhederne i importsystemet via en webløsning eller filoverførsel.</p> <p>IR har udtaget 25 fortoldningsangivelser omhandlende forskellige toldprocedurer og undersøgt dem i forhold til fuldstændighed, nøjagtighed, periodisering og klassifikation. Der er sket transaktionsrevision af importangivelserne fra vugge til grav, herunder undersøgelse af kontrolmiljøet. Der er dog ikke indhentet underliggende dokumentation fra virksomhederne. IR har ingen bemærkninger til gennemgangen.</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
5	<b>Forsinkelser i underretning til bogholderiet, SAP38 kontoret om fastlæggelsen af efteropkrævede toldbeløb</b>		<b>Funktionsområde: Afregning</b>
2.2 2015  Prio. 2	<p>Alle efteropkrævede toldkrav skal bogføres senest 2 dage efter den dato, hvor beløbet kan beregnes og debitor er kendt.</p> <p>Vi har konstateret to sager med forsinkelse i bogføringen. Det er dog kun den ene sag, hvor forsinkelsen har medført for sen afregning til EU.</p> <p>Den ene sag (captia sag nr. 15-0732578) omhandler et A-regnskabskrav hvor en toldskyld ved en fejl ikke bogføres før der træffes afgørelse. Forslaget af 3. marts 2015 med en toldskyld på kr. 40.027,30, blev således ikke bogført. Toldskylden blev ved afgørelsen den 10. april 2015 nedsat til kr. 31.596,20 og bogført på kt. 1000. Beløbet ville således indgå i A-regnskabs kolonne 1, men med forsinkelse. I forbindelse med udarbejdelse af opgørelse og afregning til EU blev fejlen dog manuelt korrigeret i</p>	<p>Mangler i procedurer i bogføring af efteropkrævede toldkrav i B-regnskabet medfører en risiko for at Danmark pålægges unødige og yderligere udgifter til EU-Kommissionen i form af morarenter.</p> <p>Uens sagsbehandling ved uenighedssager medfører en risiko for at virksomheder i EU ikke behandles lige.</p>	<p>IR anbefaler, at reglerne for underretning til bogholderiet, som fremgår af "Vejledning om afregning af EU's egne indtægter – Told", præciseres over for sagsbehandlerne.</p> <p>IR har anmodet SKAT om at fremkomme med det juridiske grundlag for anvendt praksis for bogføring af toldskyld i uenighedssager.</p>



Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>opgørelsesgrundlaget til EU-Kommissionen for marts måned.</p> <p>Den anden sag (captia sag nr. 14-3930201) omhandler en uenighedssag (B-regnskabssag), hvor der var opstået en uoverensstemmelse mellem varetransportør og varemottager i forhold debitorforholdet for en opstået toldskyld på kr. 221.891. Da varemottager ikke ville underskrive en straksafgørelse, blev sagen i august 2014 oversendt til behandling i en anden toldafdeling. Først i marts 2015 blev der fastsat en debitor på toldskylden. Den blev imidlertid bogført med forsinkelse, da den først blev bogført i juni 2015 ved endelig afgørelse og sagsfremstilling.</p> <p>SKAT har oplyst, at beløbet er ført på listen over for sent afregnede beløb, således der kan beregnes morarenter.</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p><b>Handleplan fra Marianne Lescher, Told 15, Poul Tackmann Told 9, Henrik Nielsen, Told 7:</b></p> <p>Ad Revisionens anbefaling: "IR anbefaler, at reglerne for underretning til bogholderiet, som fremgår af "Vejledning om afregning af EU's egne indtægter – Told", præciseres over for sagsbehandlerne".</p> <p>Det kan oplyses, at vejledningen er opdateret i version 1.6 af 25. november 2015 og formidlet til alle enheder i Told.</p> <p>Ad revisionens anbefaling: "IR har anmodet SKAT om at fremkomme med det juridiske grundlag for anvendt praksis for bogføring af toldskyld i uenighedssager". Det oplyses, at der tidligere har været kontakt mellem Jura og Told vedr. dette. Told vil på ny bede Jura om at komme med retningslinjer, der kan indgå som et grundlag for det kommende efterkontrolarbejde. Når svaret foreligger vil IR blive underrettet om svaret fra Jura.</p> <p>Vedr. observation: "Vi har konstateret to sager med forsinkelse i bogføringen":</p> <p>Der har været kontakt mellem Told 15 og Intern Revision om bemærkningerne under observationen vedr. "Forsinkelser i underretning til bogholderiet, SAP38 kontoret om fastlæggelsen af efteropkrævede toldbeløb" sag captia sag nr. 14-3930201 med henblik på sagens faktiske omstændigheder. Punktet blev afklaret i uge 18. Ved en fejl blev Bogholderiet ikke underrettet rettidigt. Underretning er nu sket i uge 18 - 2016.</p> <p>Til den anden sag bemærkes følgende (Told 9): Der var i sag nr. 15-0732578 ikke tale om en egentlig opstået toldskyld der blev bogført, men om en sikkerhedsstillelse på en forventet toldskyld. Med præcisering af reglerne "Vejledning om afregning af EU's</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>egne indtægter – Told” vil dette ikke ske fremover. Man havde på daværende tidspunkt ingen fortilfælde, hvorfor toldskylden ikke blev bogført rettidigt.</p> <p>Told vil oplyse om det juridiske grundlag for anvendt praksis for bogføring af toldskyld i uenighedssager.</p> <p><b>Frist 31.12.2016</b> <b>Marianne Lescher</b></p> <p><b>Handleplan fra Christina Liljegren, Regnskab – Skatter &amp; Afgifter:</b></p> <p>I forbindelse med opdatering november 2015 af ”Vejledning om afregning af EU’s egne indtægter – Told” blev der udsendt mail til samtlige funktionsledere i Told, samt enkelte nøglepersoner med besked om at vejledningen var opdateret, og ønske om at videresende til relevante medarbejdere i told.</p> <p>Regnskab vil præcisere reglerne for underretning til bogholderiet, som fremgår af ”Vejledning om afregning af EU’s egne indtægter – Told”, over for sagsbehandlerne.</p> <p><b>Frist 31.12.2016</b> <b>Bente Ekelund Oddershede</b></p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
6	<b>Betalinger på fordringer opført i B-regnskabet</b>		<b>Funktionsområde: Afregning</b>
<b>2.3 2015 Prio. 2</b>	<p>Betaling af debitor krav i B-regnskabet indgår i den månedlige regnskabsafregning af EU's egne indtægter (told) til EU. Indbetalinger skal bogføres straks og overføres til A-regnskabet, således at betalingen periodiseres og afregnes for den pågældende måned, som debitors betaling finder sted.</p> <p>I modsat fald bliver beløbet afregnet for sent til EU-Kommissionen og Danmark er pligtig til at indberette forsinkelsen til EU-Kommissionen, hvorefter Danmark vil blive opkrævet morarenter af EU-Kommissionen, jf. artikel 11 i RFO nr. 1150/2000.</p> <p>Vi har stikprøvevis gennemgået betalinger foretaget på debitor krav i B-regnskabet for at sikre, at der er sket korrekt og rettidig afregning til EU-Kommissionen. Der er udvalgt sager, hvor bogføringsdatoen er periodiseret i en anden måned end</p>	<p>Forsinkelser i afregning til EU-Kommissionen har den følger virkning, at Danmark skal indberette forsinkelsen til EU-Kommissionen, hvorefter Danmark vil blive opkrævet morarenter af EU-Kommissionen, jf. artikel 11 i RFO nr. 1150/2000.</p>	<p>IR anbefaler, at SKAT i forbindelse med, at de nye regler om sikkerhedsstillelser, jf. den nye UCC (Toldkodeks), skal integreres i "Vejledning om afregning af EU's egne indtægter – Told", klarlægger og præciserer, hvordan afregning foretages i forhold til sikkerhedsstillelser.</p>

<p>bilagsdatoen (datoen for debtors indbetaling).</p> <p>Vi har konstateret to tilfælde, hvor der er afregnet med forsinkelse.</p> <p>I én sag (captia 12-151629 m.fl./OWNRES-nr. 000038-13) har SKAT fastsat en toldskyld på kr. 1.258.261. I forbindelse med opstart af kontrollen blev der krævet sikkerhedsstillelse, dels en kontant sikkerhedsstillelse på kr. 255.592 og dels sikkerhedsstillelse i form af en bankgaranti. Debitor indbetaler den kontante sikkerhedsstillelse, men betaler efterfølgende ikke toldskylden. Toldskylden blev fastlagt i afgørelse af 2. september 2013, men det er konstateret, at den kontante sikkerhedsstillelse først benyttes i september måned 2015 (Bilagsdatoen for indbetaling af sikkerhedsstillelsen er den 25. september 2013 og bogføringsdatoen er den 21. september 2015). Der sker således først afregning til EU ved opgørelse af september måned 2015.</p>		
--	--	--

<p>SKATs afgørelse blev påklaget til LSR, som gav SKAT medhold. LSR afgørelse forelå 10. november 2015. Der var ikke givet henstand i sagen. Sikkerhedsstillelserne i form af bankgaranti benyttes og afregnes først til EU ved opgørelsen for marts måned 2016.</p> <p>IR har i øvrigt konstateret, at der har været udvist passivitet fra SKATs side i forhold til behørig rykning i forbindelse med debtors manglende betaling af toldskylden.</p> <p>IR har anmodet SKAT om at undersøge om sikkerhedsstillelserne i sagen er anvendt og afregnet rettidigt til EU.</p> <p>Der er ikke foretaget indberetning om forsinkelse til EU-Kommissionen.</p> <p>I forbindelse med en forespørgsel hos SKAT, konstateredes det, at en dividende på kr. 2.622,49 i forbindelse med virksomhedens konkurs (captia sag nr. 12-0180588) var afregnet med en måneds forsinkelse. SKAT har oplyst, at beløbet er</p>		
--	--	--

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>anført på listen over for sent afregnede beløb, som sendes til EU-Kommissionen.</p> <p><b>Handleplan fra Christina Liljegren, Regnskab – Skatter &amp; Afgifter:</b></p> <p>Der vil i Regnskab blive indarbejdet vejledning i forhold til afregning af sikkerhedsstillelser i forbindelse med årsopdatering af "Vejledning om afregning af EU's egne indtægter – Told"</p> <p><b>Frist: 31.10.2016</b></p> <p><b>Bente Ekelund Oddershede</b></p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
7	<b>Vurdering af myndighedsfejl i forbindelse med afskrivning iht. art. 17,2 i RFO 1150/2000</b>		<b>Funktionsområde: Regnskabsmæssig ramme</b>
2.4 2015  Prio. 2	<p>Det fremgår bl.a. af artikel 17 stk. 2 (b) i RFO 1150/2000, at beløb, der er erklæret eller anses for ikke inddrivelige, skal slettes definitivt i det særskilte regnskab (B-regnskabet).</p> <p>Beløbet skal slettes på det tidspunkt, hvor fordringen er erklæret eller anses for at være ikke inddrivelig<sup>3</sup>. Forinden skal SKAT vurdere, hvorvidt tabet af EU's egne indtægter skyldes forhold, som kan tilskrives SKAT. Hvis tabet af EU's egne indtægter skyldes forhold, der kan tilskrives de danske myndigheder, så er Danmark finansiel ansvarlig og SKAT skal straks af egen drift overdrage beløbet til EU-Kommissionen, jf. EU-domstolens dom C-392/02 af 15. november 2005.</p> <p>Såfremt SKAT finder, at tabet af EU's egne indtægter ikke skyldes forhold, der kan</p>	<p>Fraværet af et egentligt dokument, der indeholder såvel vurderingens konklusion som resultaterne af den til grund herfor liggende undersøgelse medfører en risiko for, at EU-Kommissionen anser den foreliggende dokumentation for vurderingerne for utilstrækkelig. Derudover forøger det sagsbehandlingstiden for EU-kommissionen. Det kan tillige øge risikoen for, at EU-Kommissionen statuerer, at der skal ske afregning til EU på et ikke tilstrækkeligt oplyst grundlag.</p>	<p>Under henvisning til nævnte regelgrundlag bør såvel vurderingens konklusion som resultaterne af den til grund herfor liggende undersøgelse mv. særskilt beskrives og dokumenteres for hver enkelt fordring. Der er således ikke tilstrækkeligt, at der blot nedfældes nogle bemærkninger i en e-mail.</p> <p>IR anbefaler, at der udfærdiges en skabelon, som anvendes ved udarbejdelse af dokumentation for vurderingen af om der er skat myndighedsfejl. Anvisningerne i EU-Kommissionens kontrolrapport bør inddrages.</p>

<sup>3</sup> Jf. EU-Kommissionens Vejledning "Guidelines on the use of the Seperate Account" af 21. oktober 2007, punkt 5 side 6



Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>tilskrives de danske myndigheder, så kan Danmark blive fritaget for at overdrage beløbet til EU- Kommissionen, jf. artikel 17, stk. 2 i RFO 1150/2000.</p> <p>IR har påset, at SKAT foretager ovennævnte vurdering, når et krav erklæres ikke inddriveligt og slettes fra B-regnskabet. (Der skal foretages en vurdering, både for krav over og under 50.000 euro, ligesom der skal afregnes myndighedsfejl både for beløb under og over 50.000 euro). Vi har imidlertid konstateret, at såvel resultatet af den todfaglige som den inddrivelsesmæssige vurdering ofte kun foreligger i form af mailkorrespondance. Det vil sige at der ikke foreligger et egentligt dokument, hvor resultaterne af den bagved liggende undersøgelse beskrives sammen med resultatet af vurderingen og dokumenteres for hver enkelt fordring.</p> <p>I én sag (captia sag nr. 14-4862534/OWNRES nr. 000008-11) var der tillige ikke udarbejdet et skriftligt</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>grundlag/dokumentation for den foretagne todfaglige myndighedsvurdering.</p> <p>I kontrolrapport 13-1-1, pkt. 3.1.3, har EU-Kommissionen bl.a. oplistet, hvad en vurdering bør omfatte. Der henvises til kontrolrapporten.</p>		
	<p><b>Handleplan fra Dorith Junge, Personrestancer 3:</b></p> <p>Der vil blive udarbejdet et skema til brug for vurderingen af, om der er begået myndighedsfejl i forhold til Inddrivelse. Det er aftalt med Intern Revision, at skemaet sendes til Intern Revision til godkendelse. Skemaet vil være færdigt ved udgangen af 3. kvartal 2016.</p> <p><b>Frist: 30.9.2016</b>  <b>Joan Johansen &amp; Anette Bonde</b></p> <p><b>Handleplan fra Indsats, Told: Told 19 Torben Ersbøll og Indsats UCC: Toldprocesser Claus Bruun Johannesen:</b></p> <p>Ad Revisionens anbefaling: "Under henvisning til nævnte regelgrundlag bør såvel vurderingens konklusion som resultaterne af den til grund herfor liggende undersøgelse mv. særskilt beskrives og dokumenteres for hver enkelt fordring. Der er således ikke tilstrækkeligt, at der blot nedfældes nogle bemærkninger i en e-mail"</p> <p>Det bemærkes, at SKAT har taget Intern Revisions anbefaling til efterretning og samlet den nuværende mailkorrespondance i et dokument.</p> <p><b>Frist: 31.12.2016</b>  <b>Claus Bruun Johannesen</b></p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Ad Revisions anbefaling: "IR anbefaler, at der udfærdiges en skabelon, som anvendes ved udarbejdelse af dokumentation for vurderingen af om der er skat myndighedsfejl. Anvisningerne i EU-Kommissionens kontrolrapport bør inddrages"</p> <p>I den anledning oplyses, at der snarest muligt vil blive udarbejdet en skabelon i samarbejde med Inddrivelse. Udkast blev drøftet på B-regnskabsmøde den 9. juni 2016. Det er aftalt, at det tilstræbes at skabelonen indføres i "Vejledning om afregning af EU's egne indtægter – Told.</p> <p><b>Frist: 31.12.2016.</b></p> <p><b>Claus Bruun Johannesen</b></p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
8	<b>Fritagelse for at overdrage toldbeløb, som ikke kan inddrives, jf. RFO 1150/2000, art. 17,2</b>		<b>Funktionsområde: Afregning</b>
2.5 2015  Prio. 2	<p>Beløb, der anses eller erklæres for ikke inddrivelige, skal afskrives i henhold til artikel 17,2 i RFO 1150/2000 og skal samtidig opføres i kolonne 4 i Bilag III (opgørelse over fastlagte beløb, som ikke er angivet i A-regnskabet) og specificeres særskilt i Bilag III a. (liste over beløb, som erklæres for ikke inddrivelige i B-regnskabet)</p> <p>IR har udtaget et antal sager fra bilag III a, som er afskrevet, jf. ovenstående.</p> <p>Vi har anmodet SKAT om at vurdere en sag på ny, da der efter vores opfattelse var begået myndighedsfejl. SKAT havde foretaget myndighedsvurdering og vurderet, at der ikke var tale om myndighedsfejl.</p> <p>Sagen vedrører et afskrevet beløb på kr. 153.927,69 (captia nr. 14-4887587) Efter fornyet gennemgang af sagen har SKAT vurderet, at der er tale om myndighedsfejl, da SKAT kunne have krævet sikkerhedsstillelse ved bevillingsudstedelsen. Kravet blev først opgjort og bogført efter</p>	<p>Konsekvensen af mangler i de procedurer, der skal sikre, at der foretages en korrekt myndighedsvurdering i forbindelse med afskrivning af ikke inddrivelige beløb i B-regnskabet, kan være, at Danmark ikke afregner EU's egne indtægter i overensstemmelse med EU-lovgivningen i de tilfælde, hvor Danmark er finansielt ansvarlig for tabet af egne indtægter (told).</p>	<p>Denne observation skal ses i sammenhæng med observation 7, hvorfor vi ikke har yderligere anbefalinger. Dog forventes det, at anvisningerne i EU-Kommissionens kontrolrapport 13-1-1, pkt. 3.1.3 indarbejdes i de nye procedurer, der er udfærdiget i 1. kvartal 2016.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>virksomhedens konkurs. Beløbet er afregnet til EU den 12. april 2016. Det vil være til disposition på EU-Kommissionens konto den 14. april 2016. Det bliver endvidere påført listen over forsinket afregning.</p> <p>SKAT har i 1. kvartal 2016 har udfærdiget nye procedurebeskrivelser på området.</p> <p><b>Handleplan fra Indsats Told: Told 19 Torben Ersbøll og Indsats UCC: Toldprocesser Claus Bruun Johannesen</b></p> <p>Se bemærkninger til observation 7</p> <p><b>Frist: 31.12.2016</b> <b>Claus Bruun Johannesen.</b></p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
9	<b>Indberetning af ikke inddrivelige beløb til WOMIS</b>		<b>Funktionsområde: Afregning</b>
<b>2.6 2015</b>  <b>Prio. 2</b>	<p>Det fremgår af Intern procedure for forvaltning af gældsafskrivningssager, jf. art. 17, 2 i Rådets forordning 1150/2000, at hvis beløb anses eller erklæres for ikke inddrivelig, når beløbet udgør mere end 50.000 euro, skal dette meddeles EU-Kommissionen. Det skal ske senest 3 måneder efter, at beløbet er blevet erklæret eller anset for ikke inddriveligt sendes meddelelse til EU-Kommissionen via WOMIS.</p> <p>IR har konstateret en sag i WOMIS med status "udkast". Det drejer sig om en sag, der blev oprettet i WOMIS ultimo august 2015, da et toldkrav på kr. 1.095.013 (captia nr. 11-114120) ikke kunne inddrives på grund af konkurs. Sagen færdigbehandles "Afsluttes" i marts 2016 med reference nr. DK/2016/1 efter SKATs sagsbehandling af vurderingerne, hvorefter EU-Kommissionen har 6 måneder til at behandle sagen.</p> <p>Beløbet, som sagen vedrører, blev vurderet ikke inddriveligt ultimo august 2015. Der er</p>	<p>Ved manglende opfyldelse af fristen på de 3 måneder efter et B-regnskabskrav er blevet erklæret eller anset for ikke inddriveligt, er der risiko for at Danmark bliver finansiel ansvarlig og derved skal overdrage den fulde toldskyld til EU-Kommissionen og tillige bliver opkrævet morarenter.</p>	<p>I forbindelse med revisionen har vi modtaget en procesbeskrivelse for WOMIS sager for Eksterne Relationer og Toldprocesser, som er udfærdiget i marts 2016 og som vi vurderer vil mindske risikoen væsentligt.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>således gået mere end 6 måneder fra kravet blev erklæret ikke inddriveligt til det blev indberettet i WOMIS. SKAT har således ikke overholdt anvisningerne i EU's interne procedure, jf. ovenstående.</p>		
	<p><b>Handleplan fra Indsats Told: Told 19 Torben Ersbøll og Indsats UCC: Toldprocesser Claus Bruun Johannesen:</b></p> <p>Punktet foreslås afsluttet.  Procesbeskrivelse er udfærdiget i marts 2016. Sagen, der henvises til er på ny gennemgået og afsluttet. Denne blev ved en forglemmelse ikke indberettet i WOMIS, men er nu indberettet.</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
10	Uerholdelige beløb i B-regnskabet – EU's tidsfrist 5 år – in-solidum sager		Funktionsområde: Inddrivelse/Afregning
2.7 2015 Prio. 2	<p>Af art. 17, 2 i 1150/2000 fremgår, at fastlagte fordringer skal anses for ikke inddrivelige senest 5 år efter den dato, hvor beløbet er fastlagt, eller – i tilfælde af administrativ eller retlig anke – efter meddelelse, notifikation eller offentliggørelse af den endelige afgørelse. Ved betaling i rater skal femårsperioden tidligst regnes fra den sidste faktiske betaling.</p> <p>Det fremgår desuden af bilag, til Intern procedure for forvaltning af gældsafskrivelsessager, nr. 8.3 "Debitorer", at Kommissionens tjenestegrene skal vurdere, om medlemsstaterne har taget de nødvendige skridt til at inddrive en toldskyld fra alle solidarisk skyldnere eller fra alle andre personer, der er ansvarlige for toldskylden. Skulle en medlemsstats undladelse af at handle hurtigt og inddrive beløbet fra debitorer og andre personer, der er ansvarlige for toldskylden, føre til tab af egne indtægter, vil den som følge heraf blive holdt ansvarlig for at betale det beløb til EU-</p>	Manglende ompostering og derved manglende inddrivelsesskridt overfor alle solidariske skyldnere medfører en risiko for, at Danmark bliver holdt ansvarlig for ikke inddrevne beløb.	IR anbefaler, at SKAT opprioriterer behandlingen af in-solidum sager, hvor der kan være tale om, at B-regnskabskrav skal omposteres til og inddrives hos solidariske skyldnere.



<p>budgettet, som de solidariske skyldnere hæfter for.</p> <p>IR har stikprøvevis gennemgået B-regnskabskrav, hvor der ikke er indbetalt på kravet i mere end 5 år.</p> <p>Den ene sag er påklaget (captia nr. 10-163105), hvorfor den fortsat figurerer i B-regnskabet.</p> <p>Den anden sag (captia nr. 07-041507) er en in-solidum sag, hvor debitor har fået gældsanering i 2003. Debitor har herefter løbende indbetalt dividenden (afdrag). Den seneste betaling, som ifølge sagsakterne, er sidste del af dividenden, er sket i maj 2010. Der resterer en toldskyld på kr. 67.934. Da det er en in-solidum sag, skal den resterende toldskyld slettes i B-regnskabet på den pågældende debitor og evt. omposteres til andre solidariske skyldnere/debitorer med betalingsevne. Inden toldskylden slettes fra B-regnskabet skal der ske en vurdering af om der er sket myndighedsfejl. På revisionstidspunktet er ompostering af den resterende toldskyld</p>		
---	--	--

imidlertid ikke foretaget. IR har fået oplyst, at sagen pt. fortsat er under behandling.

**Handleplan fra Sonja Ek, SAP38/Selskabsskat, Joan Johansen, Personrestancer 3, Preben Gammeljord, KOBRA/KR-L:**

**Handleplan fra Sonja Ek/SAP38:**

Kravet (captia nr. 07-041507) burde allerede i 2014 have været kørt uerholdeligt eller søgt omposteret til anden hæftende i in-solidum sagen. Det er ikke sket i Høje Taastrup, hvor opgaven med in-solidum sager har ligget frem til primo 2016. Ved overdragelse af opgaven fra Høje Taastrup til Horsens, har kravet som sagt ikke været omposteret/bogført væk. Bilagene i sagen lå midlertidigt arkiveret sammen med selve sagen, så den nye sagsbehandler i Horsens var i starten ikke opmærksom på dette. Der er nu arbejde i gang med at gennemgå alle sager, der er overdraget fra Høje Taastrup til Horsens.

Lige nu er sagsbehandler i Horsens i gang med afklaring af, om der i den specifikke sag (observation 10) er en anden hæftende i sagen, hvor kravet rettelig burde overføres til, eller om der skal foretages bortkontering af kravet. Der vil samtidig blive foretaget en vurdering af, om der er sket myndighedsfejl i den pågældende sag.

**Frist: 31.12.2016**

**Sonja Ek**

**Handleplan fra Preben Gammeljord Nielsen, Kobra/KR-L:**

Opgaven med in-solidum sagerne påtænkes overdraget fra SAP38 Horsens til Kobra/KRL, Selskabsenheden i starten af august 2016. I denne forbindelse vil processen blive tilrettet, således der fremover sikres rettidig behandling af in-solidum sagerne.

**Frist: 31.12.2016.**

**Preben Gammeljord Nielsen**

**Handleplan fra Inddrivelse, Joan Johansen, Personrestancer 3:**

Der er allerede igangsat gennemgang af in-solidum sager for vurdering af retskraft, alle hovedmænd gennemgås først, derefter gennemgås medhæfterene. Sagerne har 1 prioritet, det forventes at sagerne er gennemgået inden udgangen af 4 kvartal 2016, der foretages løbende vurdering om sagerne skal omposteres til A-regnskabet, dvs. at der samtidig foretages vurdering af hvorvidt, der er sket myndighedsfejl.

**Joan Johansen**

**Frist: 31.12.2016**

**Handleplan fra Indsats Told: Told 19 Torben Ersbøll og Indsats UCC: Toldprocesser Claus Bruun Johannesen:**

SKAT har opprioriteret behandlingen af in-solidum sager, hvor der kan være tale om, at B-regnskabskrav skal omposteres til og inddrives hos solidariske skyldnere.

**Frist 31.12.2016**

**Claus Bruun Johannesen**

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
11	<b>Toldgodtgørelse/Toldfritagelse – undladelse af opkrævning af toldbeløb</b>		<b>Funktionsområde: Opgørelse/Betaling</b>
<b>2.8</b> <b>2015</b>  <b>Prio.</b>  <b>2</b>	<p>Reglerne omkring toldgodtgørelse eller toldfritagelse vedrører fortoldede varer, hvor der efter EU-lovgivningen kan ske helt eller delvis:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Tilbagebetaling af told (toldgodtgørelse)</li> <li>2. Annullering af en toldskyld, der er debiteret en varemottager, men endnu ikke betalt (toldfritagelse)</li> </ol> <p>IR har udtaget en stikprøve på 12 sager omhandlende toldgodtgørelse, toldfritagelse samt undladelse af opkrævning af toldbeløb. Stikprøven er udtaget i en population på 14.428 sager registreret i Captia i perioden 1. juli 2014 og til om med 31. januar 2016, fordelt på artiklerne 236- 239 i Toldkodeksen</p> <p>Proceduren der på EU-plan er fastlagt for toldgodtgørelse – og – fritagelser, er baseret på artikel 235-242 i Toldkodeksen(TK) og artikel 878-912 i gennemførelsesbestemmelserne (GB)</p>	<p>Der er risiko for, at SKAT ved ikke at overholde proceduren, der skal sikre at der kun gives toldgodtgørelse eller toldfritagelse til ansøgere, der opfylder alle betingelserne herfor, ikke lever op til kravet om, at der sker ligebehandling af alle ansøgere i alle medlemsstater.</p> <p>Der er tilsvarende risiko for, at lovligheden af afgørelsen anfægtes, hvis afgørelsen ikke ledsages af en korrekt begrundelse.</p>	<p>IR anbefaler,</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. at den af SKAT tidligere udsendte Interne Meddelelse af 31. januar 2013, journal nr. 12-099770 om "Præcisering af sagsbehandlings regler for toldgodtgørelse og fritagelsessager samt Toldforvaltningens procesbeskrivelse af 8. januar 2014 j.nr. 10-167171, integreres som bilag til de interne kvalitetssikringspunkter "Begrundelse, partshøring og klagevejledning i sager", samt "Kvitterings-skrivelse i sager, kvalitetsmål"</li> <li>2. at Toldforvaltningens procesbeskrivelse af 8. januar 2014 tilsvarende omfatter artikel 236 toldgodtgørelsessager</li> <li>3. at SKAT skal sikre sig, at sagsbehandlingen af godtgørelsessager, jf. artikel 236, behandles efter regelgrundlaget og i overensstemmelse med EU-Kommissionens kontrolrapport 11-1-2.</li> </ol>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>I 7 af de 12 udtagne sager har SKAT ikke overholdt proceduren i GB. I forhold til sagerne omhandlende artikel 236, har stikprøvegennemgangen vist, at SKAT ikke har fulgt de ændrede retningslinjer, som er fremsendt til EU-Kommissionen på baggrund af opfølgning på punkt 3.2 i kontrolrapport 11-1-2.</p> <p>De identificerede mangler i proceduren fremgår af bilag 4.</p>		
	<p><b>Handleplan Indsats Told: Henrik Nielsen, Told 7 – samt Claus Bruun Johannesen toldprocesser 4. kvartal 2016:</b></p> <p>Ad anbefaling 1: "At den af SKAT tidligere udarbejdede instruks om sagsbehandlingsregler i forbindelse med fritagelse/godtgørelse af told journal nr. 15-2508013 samt Toldforvaltningens procesbeskrivelse af 8. januar 2014 j.nr. 10-167171, integreres som bilag til de interne kvalitetssikringspunkter "Begrundelse, partshøring og klagevejledning i sager", samt "Kvitterings-skrivelse i sager, kvalitetsmål".</p> <p>Told vil i samarbejde med Økonomi aftale, at Procesbeskrivelse – "Ugyldiggørelse af toldangivelse samt toldgodtgørelse og – fritagelse af 8. januar 2014" samt "Sagsbehandlingsregler i forbindelse med fritagelse/godtgørelse af told af 25. august 2015"</p>		

integreres som bilag i de interne kvalitetssikringspunkter "Begrundelse, partshøring og klagevejledning i sager", samt "Kvitteringsskrivelse i sager, kvalitetsmål".

**Frist: 31.12.2016**

**Claus Bruun Johannesen**

Ad anbefaling 2: "At Toldforvaltningens procesbeskrivelse af 8. januar 2014 tilsvarende omfatter artikel 236 toldgodtgørelses-sager".

TK art 236 (EUTK art 117) vil blive indarbejdet i "Procesbeskrivelse - Ugyldiggørelse af toldangivelse samt toldgodtgørelse og – fritagelse af 8. januar 2014". Da hele opgaven med toldgodtgørelse siden er blevet samlet, vil det være praktisk, at det er henvisninger for hele toldgodtgørelsesområdet, der fremgår (TK art. 236, 237, 238 og 239) (nu EUTK art. 116, 117, 118, 119 og 120) der fremgår af procesbeskrivelsen. Jura vil blive inddraget i udarbejdelsen.

**Frist: 31.12.2016**

**Claus Bruun Johannesen**

Ad anbefaling 3: "At SKAT skal sikre sig, at sagsbehandlingen af godtgørelsessager, jf. artikel 236, behandles efter regelgrundlaget og i overensstemmelse med EU-Kommissionens kontrolrapport 11-1-2".

Hertil skal oplyses, at der med udgangspunkt i Intern Meddelelse af 31. januar 2013 blev nedsat en arbejdsgruppe bestående af medarbejdere fra de daværende afdelinger med toldgodtgørelsessager, med henblik på at imødekomme ønsket om skriftlig begrundelse og henvisninger til de relevante artikler i TK og GB, jf. bemærkninger i EU-Kommissionens kontrolrapport 11-1-2, jf. punkt 3.2.2.

Resultatet heraf blev i 2013 af afdelinger med toldgodtgørelsessager indarbejdet i de standarder, som siden blev brugt ved toldgodtgørelser efter TK art. 236. Som ovenfor angivet vil de nye bestemmelser i EUTK for alle toldgodtgørelsessager blive

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>indarbejdet i "Procesbeskrivelse – Ugyldiggørelse af toldangivelse samt toldgodtgørelse og – fritagelse af 8. januar 2014" - med henblik på kvalitetssikring af sagsbehandlingen fremover. Told har ligeledes sikret sig, at procedurer for sager baseret på hhv. artikel TK 236 og TK 78 ikke blandes sammen.</p> <p>Med henvisning til regelgrundlaget og i overensstemmelse med EU-Kommissionens kontrolrapport 11-1-2, er det fremført, at der i selve afgørelserne, jf. artikel 236, (nu art. 117) ikke var beskrevet det beløb, som blev godtgjort. Fremover indgår det godtgjorte beløb i de nye standardskrivelser, udarbejdet efter EUTK, som et obligatorisk felt til dette beløb i skrivelserne.</p> <p><b>Frist: 31.12.2016</b>  <b>Claus Bruun Johannesen</b></p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
12	<b>Opdatering af vejledning om afregning af EU's egne indtægter - Told</b>		<b>Funktionsområde: Datafangst - Inddrivelse</b>
<b>3.1</b> <b>2015</b> <b>Prio.</b> <b>3</b>	<p>Der er udarbejdet en særskilt vejledning om afregning af EU's egne indtægter – Told, som tillæg til afsnit 2.3.3. "Indregning og periodisering – EU's egne indtægter, Told" i Regnskabsinstruksen for Skatteministeriets Koncern § 38.</p> <p>Vejledningen vedrører procedurer for EU's egne indtægter fra told vedrørende A- og B-regnskabet og skal sikre, at sagsbehandling og bogføring foretages, så der sker rettidig og korrekt afregning til EU. Vejledningen er senest opdateret i december 2015. Opdateringen blev gennemført af Regnskab - Skatter og Afgifter. De øvrige enheder i SKAT, som har ansvar for toldopgaver og jura (HR &amp; Stab), bidrog ikke til opdateringen.</p> <p>I forbindelse med fremsendelse af den opdaterede version til de berørte enheder, bad Regnskab Skatter og Afgifter om, at alle involverede kom med input til vejledningen.</p>		<p>IR anbefaler, at der iværksættes en proces for opdatering af vejledningen, hvor alle enheder involveres, herunder Told, Inddrivelse og Jura, så det ikke udelukkende er Regnskab, Skatter og Afgifter, der skal forestå opgaven. Specielt under hensyntagen til brug af den nye toldkodeks.</p>



Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>På revisionstidspunktet er der ikke modtaget respons og input fra de øvrige enheder, men det forventes, at der i løbet af året kommer input og forslag til forbedringer. Der vil fremover ske en årlig opdatering af vejledningen.</p> <p>Området er reguleret af EU-lovgivning i form af forordninger, beslutninger mv. Det er et omfattende regelgrundlag, der ligger til grund for opgørelse og afregning af EU's egne indtægter - Told. I forbindelse med opdatering af ovennævnte vejledning, er der således mange lovregler og procedurer, der skal iagttages og tolkes.</p> <p>Grundet den nye UCC (Toldkodeks), der træder i kraft 1. maj 2016, skal vejledningen snart opdateres igen.</p> <p>Regnskab – Skatter og Afgifter har oplyst, at der er rettet en forespørgsel til Jura om etablering af et samarbejde om fremtidig opdatering.</p>		

## Bilag 2: Anvendt skala

Ved udarbejdelsen af konklusionen er følgende skala anvendt:	
<b>Intet behov for procesændringer</b>	Intern Revision har ikke observeret svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område.  Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Ingen observationer
<b>Behov for procesændringer i mindre omfang</b>	Intern Revision har observeret enkelte svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område.  Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Enkelte observationer
<b>Behov for procesændringer i større omfang</b>	Intern Revision har observeret flere svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Observationerne er hovedsageligt omfattet af prioritet 1 og 2 med flest observationer i prioritet 2.  Prioritet 1: Flere observationer Prioritet 2: Flest observationer
<b>Behov for procesændringer i væsentligt omfang</b>	Intern Revision har observeret flere svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Observationerne er hovedsageligt omfattet af prioritet 1 eller 2 med flest observationer i prioritet 1.  Prioritet 1: Flest observationer Prioritet 2: Flere observationer

Det skal bemærkes, at ovenstående beskrivelse, med hensyn til antal observationer pr. prioritet, er vejledende i forhold til vores samlede vurdering af konklusionen.

Prioritering af de enkelte observationer:
<p><b>Prioritet 1: Høj Risiko for manglende målopfyldelse:</b> Væsentlige svagheder i den etablerede forretningsgang/proces. Svaghederne kan omfatte manglende interne kontroller, uhensigtsmæssig design af interne kontroller, manglende regnskabsmæssige faciliteter. Som følge heraf er der en væsentlig øget risiko for, at processens formål ikke realiseres. Manglende opfyldelse af processens formål vil have store konsekvenser for virksomheden. Der bør snarest muligt iværksættes foranstaltninger med henblik på at udbedre de observerede svagheder.</p>
<p><b>Prioritet 2: Middel risiko for manglende målopfyldelse:</b> Svagheder i den etablerede forretningsgang/proces. Svaghederne kan omfatte manglende interne kontroller, uhensigtsmæssig design af interne kontroller, manglende regnskabsmæssige faciliteter. Som følge heraf er der en øget risiko for, at processens målopfyldelse ikke fuldtud realiseres. Manglende opfyldelse af processens formål vil have store konsekvenser for virksomheden. Der bør iværksættes foranstaltninger med henblik på at udbedre den observerede svagthed.</p>
<p><b>Prioritet 3: Lille risiko for manglende målopfyldelse:</b> Ingen svagheder i den etablerede forretningsgang/proces. Som følge heraf er der ikke en øget risiko for, at processens formål ikke realiseres. Den reviderede proces kan dog designes med henblik på at forbedre eksekveringen af processen. Processen vil dog være omfattet af den risiko, der, uanset styrken af de interne kontroller, altid vil være til stede.</p>
<p><b>Prioritet 4: Lille risiko for manglende målopfyldelse:</b> Ingen svagheder i den etablerede forretningsgang/proces. Som følge heraf er der ikke en øget risiko for, at processens formål ikke realiseres. Processen vil dog være omfattet af den risiko, der, uanset styrken af de interne kontroller, altid vil være til stede.</p>

### Bilag 3 - Ordliste

Begreb	Definition
Det særlige regnskab B-regnskab	<p>Fordringer opført i B-regnskabet vedrører efteropkrævede toldbeløb på 75.000 kr. eller derover og hvor toldskylden enten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ikke er betalt af debitor og der ikke er stillet sikkerhed for toldskylden, eller</li> <li>- Hvor debitor mod sikkerhedsstillelse for toldskylden har fået bevilget henstand med betalingen af det efteropkrævede toldbeløb i forbindelse med sagens behandling ved højere klageinstans.</li> </ul> <p>B-regnskabet består således af manuelt efteropkrævede toldbeløb (EU's egne indtægter (Told)), som endnu ikke er afregnet til EU-Kommissionen.</p> <p>EU-Kommissionen har således et tilgodehavende, hvilket betyder at EU-Kommissionen og Den Europæiske Revisionsret har konstant fokus på om medlemslandene følger lovgivningen, retspraksis, forskrifter mv. i forbindelse med anvendelsen af B-regnskabet.</p> <p>Betingelserne for anvendelsen af B-regnskabet er reguleret i artikel 6 stk. 3, litra b i RFO Nr. 1150/2000.</p>
Et fælles Inddrivelsesystem EFI	<p>It-system til inddrivelse af restancer. EFI får tilført data fra andre it-systemer. Systemet er pt. sat ud af drift og lukkes evt. ned.</p>
Administrationsomkostninger	<p>Jf. Rådets forordning 1150/2000, tilbageholder medlemsstaterne 25 % til dækning af opkrævningsomkostninger ved den månedlige afregning af EU egne indtægter – told og sukkerafgifter.</p>
Deposita ekspeditioner	<p>Virksomheder som importerer varer, har mulighed for at afgive en fortoldningsekspedition, hvor der mangler værdi – og eller præferencedokumentation. Dette kaldes depositumsekspeditioner, idet virksomhederne endnu ikke har kunnet opgøre den korrekte told.</p> <p>I de tilfælde bliver der opkrævet en midlertidig told, som afregnes til EU. Det fulde toldbeløb indbetales samtidig af importøren. Ved fremlæggelse af endelig dokumentation (efter forskellige tidsfrister), skal fortoldningsangivelser reguleres i forhold til den første foretagne afregning. Beløbene herfor indgår i økonomisystemets SAP 38 på konto 4154, og er derved en del af SKATs balanceposter i statsregnskabet. Kontoen i statsregnskabet herfor skal normalt vises som en kredit saldo.</p>
WOMIS	<p>Write off Management informations system. IT-systemet er obligatorisk for medlemslandene at bruge. Medlemsstaten kan blive fritaget for at overdrage toldbeløb på mere end kr. 375.000, som ikke kan inddrives til EU-Kommissionen, såfremt medlemsstaten finder at betingelserne for at blive fritaget er opfyldt. Dette sker via WOMIS.</p> <p>Ikke inddrivelige fordringer, som er mindre end kr. 375.000 skal ikke indberettes til EU-Kommissionen via WOMIS. Dette er dog under forudsætning af, at der ikke er begået myndighedsfejl og medlemslandet ikke er finansielt ansvarlig for den ikke inddrivelige toldskyld.</p>
OWNRES	<p>EU-Kommissionens svigsdatabase.</p> <p>Medlemsstaterne er forpligtet til at indrapportere konstaterede svig og uregelmæssigheder, når det drejer sig om toldbeløb over 10.000 euro.</p>

	<p>Reglerne er reguleret i artikel 5 i Rådets Forordning (EF, Euratom) Br, 1150/2000</p>
<p>Toldgodtgørelse, toldfritagelse, undladelse af opkrævning af told</p>	<p>Reglerne omkring toldgodtgørelse eller toldfritagelse vedrører fortoldede varer, hvor der efter EU-lovgivningen kan ske helt eller delvis:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. tilbagebetaling af told (toldgodtgørelse)</li> <li>2. annullering af en toldskyld, der er debiteret en varemottager, men endnu ikke betalt (toldfritagelse).</li> </ol> <p>De overordnede regler er hjemlet i Toldkodeksens (TK) artikler 236 til 239, og der ydes momsgodtgørelse i samme omfang og på samme betingelser, som gælder for særlig toldgodtgørelse.</p> <p>Det kan bl.a. ske i de tilfælde, hvor</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- tolden er angivet med et for stort beløb (artikel 236),</li> <li>- en toldangivelse kan erklæres ugyldig, f.eks. hvis varerne ved en fejl er fortoldet til fri omsætning i EU eller hvis varerne returneres som led i et postordresalg, herunder salg over Internettet (artikel 237),</li> <li>- varerne er defekte eller ikke bestillingssvarende (artikel 238), eller</li> <li>- i andre særlige situationer (artikel 239), hvor det er en betingelse, at den erhvervsdrivende ikke har gjort sig skyldig i urigtigheder eller åbenbar forsømmelighed.</li> </ul> <p>Reglerne om undladelse af opkrævning af told kan komme i anvendelse, såfremt, der er sket en aktiv fejl fra myndighedernes side, som importøren ikke med rimelighed har kunnet forventes at have opdaget.</p> <p>Samtidig hermed er det en betingelse, at importøren har handlet i god tro, og har overholdt samtlige bestemmelser i forbindelse med importen. Den overordnede regel er hjemlet i TK artikel 220 stk. 2, litra b.</p>

#### Bilag 4 – Stikprøvegennemgang af 12 sager - toldgodtgørelse, toldfritagelse samt undladelse af opkrævning af toldbeløb.

Artikel 236 - Captia nr. 14-4630967	<p>Toldgodtgørelse 114.767,30 kr. SKAT har truffet afgørelse om toldgodtgørelse vedrørende 55 reference nr. ifølge specifikation. Toldgodtgørelse sker på baggrund af, at varekode og præferencekoder er forkert. I afgørelsen fremgår beløbet som godtgøres ikke. Der er alene henvisning til artikel 236 i Toldkodeksen, samt artikel 78 i samme.</p> <p>Der mangler henvisning til GB. Jævnfør GB art. 886 stk.2, skal en afgørelse indeholde alle de fornødne oplysninger og afgørelsen skal tillige være ledsaget af en begrundelse, som henviser til de relevante artikler i Toldkodeks og i GB, som henviser til de hovedsyn, der har været afgørende for afgørelse. Tilsvarende kan der ikke ske henvisning til artikel 78 i Toldkodeksen, som tilsvarende fremgår i afgørelsen. EU-Kommissionen har tidligere præciseret dette i kontrolrapport 11-1-2 jf. punkt 3.2. Danmark har således ikke indrettet sig efter de i SKATs fremsendte svar til EU-Kommissionen, når det omhandler artikel 236 sager.</p>
Artikel 236 - Captia nr. 15-0451111	<p>Toldgodtgørelse 294.633.30 kr. SKAT har truffet afgørelse om toldgodtgørelse vedrørende 1 reference nr. Toldgodtgørelse sker på baggrund af indsendt rettelsesangivelse, hvori der er anmodet om ændring af varekode. I afgørelsen fremgår beløbet som godtgøres ikke. Der er alene henvisning til artikel 236 i Toldkodeksen, samt artikel 78 i samme. Der mangler henvisning til GB. Jævnfør GB art. 886 stk. 2, skal en afgørelse indeholde alle de fornødne oplysninger og afgørelsen skal tillige være ledsaget af en begrundelse, som henviser til de relevante artikler i Toldkodeks og i GB, som henviser til de hovedsyn, der har været afgørende for afgørelse. Tilsvarende kan der ikke ske henvisning til artikel 78 i Toldkodeksen, som tilsvarende fremgår i afgørelsen. EU-Kommissionen har tidligere præciseret dette i kontrolrapport 11-1-</p>

	2 jf. punkt 3.2. Danmark har således ikke indrettet sig efter de i SKATs fremsendte svar til EU-Kommissionen, når det omhandler artikel 236 sager.
Artikel 237 – Captia nr. 14-2561006	Toldgodtgørelse 319.062,20 kr. Det ses ikke behandlet i ansøgningen og i dokumentationen hvorvidt der har været/bliver disponeret over varerne inden SKATs afgørelse er truffet. Såfremt der har været eller bliver disponeret over varerne, fortabes den mulige ret til toldgodtgørelse jf. GB artikel 884. Varerne er eksporteret på tidspunktet for anmodning af godtgørelse. Der er konstateret en manko på 25 kr. svarende til 120 kg. SKAT har afgjort sagen efter artikel 237 og artikel 66 i Toldkodeksen, samt GB artikel 251. IR mener at den burde have været afgjort med henvisning til Toldkodeks artikel 239, jf. GB art 901, stk.1 litra a. på grund af varerne er eksporteret forinden afgørelsen.
Artikel 237 – Captia nr. 15-0041482	Toldgodtgørelse 265.241,90 kr. Sagen omhandler en lastbil som skulle have været angivet til aktiv forædling, reparation, suspension i henhold til bevilling. SKAT har anmodet om yderligere oplysninger alene i en mail, uden hensyn til TK og GB bestemmelser mv. Dette er foretaget forinden endelig sagsbehandling er igangsat. Der er alene henvisning til TK art 237/GB art 251. Artikel 66 i Toldkodeks er ikke anvendt. Angivelsen er erstattet af ny angivelse med henvisning til denne journalsag.
Artikel 237 – Captia nr. 15-0782981	Toldbeløb 143.863,00 kr. Godtgørelse (ugyldiggørelse af angivelsen). Angivelse angivet til aktiv forædling, suspensionsordningen. Angivelsen er tilladt ugyldiggjort og erstattet af ny angivelse. SKAT har ikke benyttet bevillingsregnskab til sikring af at det er samme beløb, som der er ansøgt om og som der ugyldiggøres. Bevillingsregnskab viser at

	toldbeløbet er på 143.416,10, kr. Der godtgøres således 447. kr. mere end hvad bevillingsregnskabet udviser.
Artikel 238 – Captia nr. 14-4858178	Toldbeløb 166.449,60 kr. Godtgørelse. Destruktion af defekte varer (beklædningsgenstande). Sagen anses som ok.
Artikel 239 – Captia nr. 16-0048404	Toldbeløb 3.650.452,40 kr. - 23 ansøgninger på samme journal nr. Sagen omhandler varer til end use kontingent, hvor kontingentet er opbrugt. Anmodning om oplæggelse på toldoplæg. Der er i mail til virksomheden givet tilladelse til at disponere over varerne uden hjemmel henvisning. Der er foretaget rettelse på det i sagen i vedlagte rettelsesbilag vedrørende identificering af oplæg. Det fremgår ikke af sagen, hvordan disse oplysninger er kommet SKAT i hænde. I afgørelsen under begrundelse, fremgår det at toldgodtgørelse efter artikel 239 i tk og artikel 900, stk 1, litra I i GB for opfyldt, idet situationen fuldstændig falder ind under denne bestemmelse. Der bør fremgå konkret årsag til at afgørelsen træffes efter den anvendte bestemmelse.
Artikel 239 – Captia nr. 15-0214759	Toldbeløb 1.737.356,00 kr. Ansøgning omhandler opbrugt kontingent. Ansøgning om oplæggelse på toldoplæg. Sagen anses som ok.
Artikel 239 – Captia nr. 16-0066536	Toldbeløb 1.216.698,20 kr. I afgørelsen under begrundelse, fremgår det at toldgodtgørelse efter artikel 239 i tk og artikel 900, stk. 1, litra I i GB for opfyldt, idet situationen fuldstændig falder ind under denne bestemmelse. Det bør fremgå konkret årsag hvorfor afgørelsen træffes efter den anvendte bestemmelse.
Artikel 239 - Captia nr. 15-1496820	Toldbeløb 219.683,30 kr. Afslag givet med begrundelse og lovhjemmel. Sagen anses som ok.

<p>Artikel 239 – Captia nr. 14-3526076</p>	<p>Toldbeløb 146.241,30 kr. Virksomheden har ansøgt om toldgodtgørelse iht. Artikel 237. Virksomheden fremlægger T2LF dokument og tilsvarende godtgør virksomheden, at varerne er eksporteret ud af EU. Sagen afgøres efter toldkodeks artikel 239 og GB art. 900, stk. 1 litra H. Sagen anses som ok.</p>
<p>Artikel 239 – Captia nr. 14-3898970</p>	<p>Toldbeløb 103.430,10 kr. Virksomheden har anmodet om godtgørelse for genudførte varer efter TK artikel 238. Anmodningen omhandler defekte og returnerede mørklægningsgardiner. Der gives afslag, idet der er disponeret over varerne inden SKATs afgørelse. Der indrømmes dog toldgodtgørelse efter artikel 239, herunder efter GB artikel 901, stk. 1 litra B, på grund af øvrige betingelser, da TK 238, stk. 1 og 2 er opfyldt. Sagen anses som ok.</p>



## Bilag 5 - Opfølgning på rapport 12-051 - Importsystemet

	Observation	Risiko	Anbefaling	Den revideredes kommentar
<b>Ref.nr. 01 2012</b>  <b>Prioritet 1</b>	<p><b>Fratrådte medarbejdere med aktive brugeradgange</b> SIR har sammenholdt en liste med fratrådte medarbejdere i perioden 2008 til 2012 med aktive brugere i e-Eksport- og / eller Import-systemet. SIR har observeret 173 fratrådte medarbejdere på listen.</p> <p>Disse brugeradgange burde være markeret "konto lukket". SIR har gennemført en stikprøvevis kontrol af, at disse brugeradgange er markeret "konto lukket". En stikprøve på 19 af de 173 på listen viste, at kun én brugeradgang var markeret som "konto lukket".</p>	<p>Fratrådte medarbejdere med aktive brugerkonti øger risikoen for uautoriseret adgang til systemet.</p> <p>Desuden øges risikoen for, at en nuværende medarbejder benytter en fratrådt medarbejders brugerkonto til at skjule sine spor i systemet eller til at omgå funktionsadskillelsen.</p>	<p>SIR anbefaler, at SKAT snarest foretager en oprydning i systemet, som fjerner eller deaktiverer brugeradgange tilhørende fratrådte medarbejdere.</p> <p>SIR anbefaler desuden, at SKAT etablerer en systematisk procedure, som sikrer, at dette problem ikke opstår fremover.</p>	<p>Kommentarer fra IT-drift (systemejer)</p> <p>Enig i observationen.</p> <p>Infrastruktur har gennemgået listen og slettet de 173 fratrådte medarbejders brugernavne i perioden 2008 til 2012. Infrastruktur vil selv være opsøgende for perioden der ligger før 2008 og hurtigst muligt få slettet fratrådte medarbejdere.</p> <p>Fremadrettet håndteres fratrådte medarbejdere via Bras-IT, jf. nedenfor.</p> <p><b>Status 15.4.2016 – Intern Revision</b></p> <p>Punktet er lukket. Risikoen er elimineret. Det er konstateret, at ovenstående håndteres i Bras.</p>

	Observation	Risiko	Anbefaling	Den revideredes kommentar
	SIR er informeret om, at der er foretaget en oprydning af brugeradgange.			

<b>Ref.nr.</b> <b>02 2012</b>  <b>Prioritet</b> <b>1</b>	<b>Afhængighed af nøglepersoner</b> Ved sammenligning af de to seneste risikoanalyser har SIR erfaret, at afhængigheden af nøglepersoner er ændret fra "mellem" til "stor".  SIR har i forbindelse med revisionen konstateret, at møder ikke kunne afholdes grundet sygdom hos medarbejdere, som er centrale for Importsystemet.	Risikoen er, at der er opgaver, som ikke kan udføres i tilfælde af nøglepersoners fravær.  Ydermere kan central viden gå tabt, når nøglepersoner forlader SKAT.	SKAT bør tage stilling til, om der skal indføres tiltag, som kan mindske afhængigheden af nøglepersoner, hvilket er gældende for både system- og procesejersiden.	Kommentarer fra IT-drift (systemejer) Enig i observationen.  Systemejer vil løbende anvende vidensdeling i det daglige arbejde og gøre opmærksom på behovet for tilførsel af nye ressourcer, hvor der er behov herfor.  Dette punkt forventer vi tillige vil blive kommenteret af procesejere.  Kommentar fra Told og Vurdering (procesejere) Enig i observationen.  Der er pt. kun tilknyttet én person som procesejere på import systemet. Dette vil fra kontorets side blive overvejet ved den endelige implementering af den nye struktur i SKAT.  <b>Status 15.4.2016: Intern Revision:</b>
--	---	---	---	--

			<p>SKAT har oplyst:</p> <p>Svar fra Toldsystemer 14. april 2016</p> <p>I seneste RISK fra september 2015 er der svaret, at systemet er afhængigt af nøglepersoner. Der er tilknyttet en handlingsplan gående på, at det er sikret, at ikke alle nøglepersoner er fraværende samtidigt.</p> <p>Herudover kan det oplyses, at vi har bedt om lov til at genbesætte stillingen i forbindelse med at en af systemejerne går på pension pr. 1. juli 2016. Pga. omorganiseringen pr. 1. april er dette dog pt. ikke helt afklaret. Jeg forventer dog vi får lov pga. behovet for sikker drift.</p> <p>Punktet er jf. ovenstående stadig åbenstående. Der afventes tilsvarende en tilbagemelding fra Toldsystemer.</p>
--	--	--	---

				Svar fra Toldsystemer 20. juni 2016 – Den ovenfor anførte status gælder stadig.
--	--	--	--	---

	Observation	Risiko	Anbefaling	Den revideredes kommentar
<b>Ref.nr.</b> <b>03 2012</b>  <b>Prioritet</b> <b>2</b>	<p><b>Funktionsadskillelse</b>  SIR har observeret, at det ikke formelt er beskrevet, hvilke rettigheder der ikke må tildeles den samme bruger samtidig.</p> <p>Det er således ikke beskrevet, om TC1 og TC2 kan kombineres med TC3 og TC4, samt om medarbejdere må have adgang til andet end CWA.</p> <p>SIR har dog via en stikprøvekontrol af enkelte områder observeret, at funktionsadskillelse systemmæssigt er understøttet.</p>	<p>Manglende formalisering og synliggørelse af funktionsadskillelse kan medføre tildeling af udvidede brugerrettigheder, som øger risikoen for direkte eller indirekte fejl.</p> <p>Ved modstridende roller øges risikoen for bevist fravalg og tilvalg af borger og virksomheder i forbindelse med kontrol.</p>	<p>SIR anbefaler, at SKAT gennemfører en analyse af, hvilke kombinationer af rettigheder, som ikke må tildeles samme bruger af systemet.</p> <p>Resultatet kan medføre en formel vejledning og/eller en autorisationsmatrice vedr. tildeling af brugerrettigheder, som bør kommunikeres ud til relevante medarbejdere.</p> <p>SIR anbefaler ydermere, at SKAT gennemfører en periodisk oprydning i allerede tildelte rettigheder i Importsystemet for at sikre, at de til stadighed er opsat på en betryggende måde.</p>	<p>Kommentarer fra IT-drift (systemejer)</p> <p>Dette punkt vil blive kommenteret af procesejer.</p> <p>Kommentarer fra Told og Vurdering (processejer)</p> <p>Enig i observationen.</p> <p>Det har ikke tidligere været vurderet, at der har været et behov for dette.</p> <p>På baggrund af SIR's bemærkning er der imidlertid taget initiativ til og igangsat et arbejde med henblik på at udarbejde en formel beskrivelse af tildeling af brugerrettigheder og "lovlige" kombinationer af disse.</p> <p><b>Status 15.4.2016 Intern Revision</b></p> <p>Punktet er lukket. Der er foretaget ændringer i forhold til</p>

Observation	Risiko	Anbefaling	Den revideredes kommentar
			autorisationsmatrice, og der er foretaget oprydning.

	Observation	Risiko	Anbefaling	Den revideredes kommentar
<b>Ref.nr.</b> <b>04 2012</b>  <b>Prioritet</b> <b>2</b>	<b>Adgangskontrol</b> SIR har i en stikprøve på 15 brugere observeret, at fyldestgørende dokumentation for tildeling af rettigheder kun kan tilvejebringes vedrørende 3 af disse.	De indførte procedurer bør kunne dokumentere, på hvilken baggrund en rettighed er tildelt.  Mangler denne dokumentation, er der en øget risiko for, at en medarbejder har andre rettigheder, end det var tiltænkt.	SIR anbefaler, at SKAT etablerer en systematisk dokumentation af grundlaget for tildeling af rettigheder.	Kommentarer fra IT-drift (systemejer) Enig i observationen. Det bemærkes, at bestilling af brugerrettigheder for interne SKAT brugere er implementeret i Bras fra den 7. marts 2013. Herved sker tildelinger, rettelser og sletninger via Bras-IT og dermed vil dokumentationen være sikret og samlet ét sted. <b>Status 15.4.2016 Intern Revision</b> Punktet er lukket. Risikoen er elimineret, da tildeling mv. håndteres i Bras.



	Observation	Risiko	Anbefaling	Den revideredes kommentar
<b>Ref.nr.</b> <b>05 2012</b>  <b>Prioritet</b> <b>2</b>	<b>Ubeskyttet datakommunikation</b> SIR har observeret, at der benyttes ubeskyttede protokoller i datakommunikationen. Den manglende kryptering gælder både i overførsel af filer, hvor FTP anvendes og i kommunikation, hvor HTTP anvendes.	Brug af ubeskyttede protokoller betyder, at alle, der kan opsnappe datakommunikationen undervejs, kan se indholdet af filer og kommunikation i klartekst.  Der er risiko for, at data, der ikke er krypteret, kan anvendes til spionage.	SIR anbefaler, at kommunikationskanaler gennemgås og i videst muligt omfang vælger beskyttede/krypterede protokoller for at minimere risikoen for, at især følsomme oplysninger ikke kommer til uvedkommende kendskab.	Kommentarer fra IT-drift (systemejer)  Enig i observationen.  Det bemærkes, at virksomheder i flere år frit har kunnet vælge SFTP (secure FTP) i stedet for FTP, men at kun et fåtal af virksomhederne har valgt at benytte SFTP.  Systemejer vil i samarbejde med platformejer gennemgå kommunikationskanaler og sammen med Informationssikkerhed afklare, om SKAT skal stille som krav til virksomhederne, at de anvender SFTP og HTTPS protokol til on line brugere.  <b>Status 15.4.16 Intern Revision</b>  SKAT har oplyst følgende: Svar fra Toldsystemer 14. april 2016

	Observation	Risiko	Anbefaling	Den revideredes kommentar
				<p>Online Systemejer har igangsat opgave hos leverandøren med henblik på, at få ændret den nuværende http-protokol til en HTTPS-protokol. Den forventes implementeret inden for 1 måned.</p> <p>Filoverførsel I forbindelse med hjemtagning af Singletons skal der implementeres et nyt system til at erstatte SI. Ifølge Singletons-projektet vil det blive et krav, at virksomhederne skal bruge SFTP i forbindelse med deres kommunikation med SKAT, når SI-komponenten udskiftes med et nyudviklet produkt. Opgaven er i gang i Singletons-projektet og den forventes implementeret senest inden udgangen af Q3.</p> <p>Der kan henvises til det tilsvarende punkt i den seneste revision af eExport.</p>

	Observation	Risiko	Anbefaling	Den revideredes kommentar
				<p>Punktet er åbenstående afventer tilbagemelding efter Q3.</p> <p>Svar fra Toldsystemer 20. juni 2016: Punktet er afsluttet idet e-Export (samt Import) siden den 27/4 2016 har kørt på en https-protokol.</p>
<p><b>Ref.nr. 06 2012</b></p> <p><b>Prioritet 2</b></p>	<p><b>Opkrævning af forkerte toldbeløb</b></p> <p>SIR har set, at en systemmæssig rettelse af todsatser februar 2012 medførte forkerte beregningslinjer for 97 angivelser.</p> <p>SIR har konstateret, at fejlen i angivelserne blev rettet enkeltvis i Importsystemet</p>	<p>En forkert behandling af angivelserne kan medføre fejl og mangler i regnskabet i forhold til EU.</p>	<p>Det er SIRs anbefaling, at systemejer - i tilfælde af at der forekommer systemfejl - behandler angivelser enkeltvis i forhold til eventuelle forsinkelser/periodeforskydning er i fastlæggelsen af EU's egne indtægter.</p> <p>Endvidere anbefaler SIR, at der udarbejdes en opgørelse af de forsinkede toldbeløb samt</p>	<p>Kommentarer fra IT-drift (systemejer)</p> <p>Enig i observationen.</p> <p>Systemejer vil fremover følge SIR's anbefaling i tilfælde af systemfejl.</p> <p>Systemejer har udarbejdet en ny opgørelse over forsinket afregning til EU vedrørende den omtalte systemfejl. Opgørelsen udviser en forsinket afregning</p>

	Observation	Risiko	Anbefaling	Den revideredes kommentar
	men samlet finansielt og først efter månedsskift.		indberetter dem til Regnskab 1, således at der kan ske indberetning til EU-kommissionen til brug for beregning af morarenter som forudsat i Skatteministeriets overordnede regnskabsinstruks vedr. § 38 afsnit 2.3.3 – periodisering – EU's egne indtægter, Told.	<p>for februar måned 2012 på 180.564,50 kr.</p> <p>Beløbet er meddelt til Regnskab 1 den 9. april 2013.</p> <p>Kommentar fra Told og Vurdering (procesjejer)</p> <p>Enig i observationen.</p> <p>Har ikke yderligere kommentarer end IT's bemærkninger.</p> <p><b>Status 15.4.2016 Intern Revision</b></p> <p>Punktet er lukket. Systemejer foretager behandling som anbefalet af IR, i de tilfælde der konstateres forsinkelse i fastlæggelsen af egne indtægter told.</p>

	Observation	Risiko	Anbefaling	Den revideredes kommentar
<b>Ref.nr.</b> <b>07 2012</b>  <b>Prioritet</b> <b>2</b>	<p><b>Kravspecifikation:</b>  SIR har identificeret enkelte forskelle i kravspecifikationen samt det idriftsatte system og er informeret af systemejer om, at det er mindre væsentlige trykfejl i dokumentationen.</p> <p>SIR har dog konstateret, at dokumentationen bliver opdateret grundet udbud af toldsystemerne. Det er således ikke en rutine, der udføres periodisk.</p>	<p>Der er risiko for, at Import-systemet ikke kan gendannes korrekt og i tide baseret på eksisterende dokumentation.</p>	<p>Det er SIRs anbefaling, at dokumentationen opdateres, således at der opnås overensstemmelse mellem opstillede krav og implementerede krav.</p> <p>SKAT bør således etablere en proces for periodisk opdatering af dokumentationen.</p>	<p>Kommentar fra IT-drift (systemejer)</p> <p>Enig i observationen.</p> <p>Systemejer er i gang med at opdatere kravspecifikationerne.</p> <p>Ved fremtidige rettelser/systemændringer der påvirker dokumentationen vil systemejer sørge for, at denne opdateres løbende.</p> <p><b>Status 15.4 2016 – Intern Revision</b></p> <p>Punktet er åbenstående og vil senere blive testet i forbindelse revision af JJA emne.</p>

	Observation	Risiko	Anbefaling	Den revideredes kommentar
<b>Ref.nr.</b> <b>08 2012</b>  <b>Prioritet</b> <b>3</b>	<b>Kontrakt med Steria</b> SIR har observeret, at kontrakten med Steria kun i begrænset omfang indeholder aftaler omkring f.eks.: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Logisk sikkerhed</li> <li>- Fysisk sikkerhed</li> <li>- Netværkssikkerhed</li> <li>- Sikkerhed</li> <li style="padding-left: 20px;"><b>Generel drift</b></li> <li>- Sikkerhedskopiering</li> </ul>	Manglende aftaler udgør en risiko for, at sikkerheden m.v. ikke er på et for SKAT ønskeligt niveau.	SIR anbefaler, at SKAT etablerer supplerende aftaler vedrørende serviceniveau (SLA) på områder, der vurderes væsentlige.	<u>Kommentarer fra IT-drift (systemejer)</u>  Enig i observationen.  I samarbejde med Steria pågår der allerede et arbejde med revision af de aftalte SLA.  Status 15.4.2016 Obs fra IR: SKAT har indgået kontrakt med CGI og det ønskes oplyst, hvilket type Kontrakt der er indgået. (1,2,3)  <u>Svar fra Toldsystemer 14. april 2016</u>  I forbindelse med told driftsudbuddet er der stillet omfattende krav til indgåelse af SLA. Kontrakt med ny leverandør af drift og vedligehold på toldsegmentet blev underskrevet 14. august 2014 og etablering af SLA-målinger var en aktivitet i transitionen. SLA-målinger

	Observation	Risiko	Anbefaling	Den revideredes kommentar
				<p>rapporteres og drøftes på månedlige møder mellem SKAT og CGI.</p> <p>Kontraktens sikkerhedsbilag (9a, 9b og 9c) er godkendt af Sikkerhedskontoret. Der har den 9/12 2015 været afholdt møde mellem CGI og SKAT (Sikkerhedskontoret). På dette møde godkendte SKAT de 4 udestående sikkerhedskrav og CGI's beredskabsplan blev gennemgået. Referat af møde er vedhæftet som dokumentation.</p> <p>Hvis I mener noget andet med type af kontrakt (1,2,3) må I vende tilbage.</p> <p>Punktet er lukket. Aftaler mv. vil fremadrettet hos SIR indgå i de generelle IT kontroller vedr. sikkerhed.</p>

	Observation	Risiko	Anbefaling	Den revideredes kommentar
<b>Ref.nr.</b> <b>09 2012</b>  <b>Prioritet</b> <b>3</b>	<p><b>Passwordpolitik</b></p> <p>SIR har observeret, at der i Importsystemet er opsat følgende passwordkrav:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Min. 6 tegn</li> <li>• Max. 8 tegn</li> <li>• Ingen mellemrum</li> <li>• Min. 4 bogstaver</li> <li>• Min. 2 tal</li> <li>• Max. 3 ens tal</li> <li>• Max. 3 ens bogstaver</li> </ul> <p>SKATs gældende password-politik er som følger:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Min. 8 tegn</li> <li>• Blanding af store og små bogstaver</li> <li>• Ikke æ, ø eller å</li> <li>• Min. 1 stort bogstav</li> <li>• Min. 1 tal eller specialtegn</li> </ul> <p>Det kan således konstateres, at der er afvigelser mellem implementerede</p>	<p>Alle password er som udgangspunkt underlagt SKATs passwordpolitik, som beskrevet i "Skatteministeriets koncernpolitik for informationssikkerhed".</p> <p>Denne politik udtrykker ledelsens fastlagte sikkerhedsniveau. Hvis systemer som Importsystemet ikke som minimum lever op til det fastlagte sikkerhedsniveau, er der en øget risiko for uautoriseret adgang til systemer og data.</p>	<p>SIR anbefaler, at SKAT undersøger mulighederne for at tilpasse passwordkravene i Importsystemet til den generelt gældende passwordpolitik for SKAT herunder især kravet om minimum 8 tegn.</p>	<p><u>Kommentarer fra IT-drift (systemejer)</u></p> <p>Enig i observationen.</p> <p>Systemejer vil undersøge mulighederne for at systemet tilpasses til passwordpolitikken. Hvis dette ikke er teknisk eller økonomisk muligt vil systemejer i samråd med procesejer beslutte, hvordan SIR's anbefaling bedst efterleves.</p> <p><b>Status 15.4.2016 – Intern Revision</b></p> <p><b>Der ønskes en generel tilbagemelding på observationen.</b></p> <p><u>Svar fra Toldsystemer 14. april 2016</u></p> <p>Der er et tilsvarende punkt i den seneste revision af eExport. Told procesejer er ansvarlig for</p>



	Observation	Risiko	Anbefaling	Den revideredes kommentar
	passwordkrav og SKATs passwordpolitik.			<p>punktet. Status på dette punkt er følgende:  Der afholdes møde i september{2015] hvor det forventes, at der findes en løsning på problemstillingen og at det praktiske arbejde kan i gang sættes kort derefter.  Tidligere ny frist er ændret.</p> <p>Der er tekniske udfordringer i forbindelse med denne løsning.  Tidligere frist er ændret.</p> <p>Punktet er åbenstående jf. ovenstående.</p> <p>Svar fra Toldsystemer 20. juni 2016 – Den ovenfor anførte status gælder stadig.</p>

	Observation	Risiko	Anbefaling	Den revideredes kommentar
<b>Ref.nr. 10 2012</b>  <b>Prioritet 3</b>	<p><b>Påvirkning ved fejl i systemmæssige rettelser</b></p> <p>SIR har i et enkelt tilfælde konstateret, at der i tilfælde af fejl ved systemmæssige rettelser relateret til regulering af kontingentangivelser går forholdsvis lang tid fra, at fejl er rettet til, at der ryddes op.</p> <p>SIR er informeret om, at der er tale om et specielt tilfælde, som afventede implementering af de nye systemer ICS/Manifest.</p>	<p>I de tilfælde hvor der skal ske manuel rettelse fra SKATs side, har det påvirkning på SKATs ressourceanvendelse på toldsiden og kan være medvirkende til tilsidesættelse af de obligatoriske opgaver.</p> <p>Tilsvarende kan det have en påvirkning af virksomhedernes tiltro til SKATs Importsystem og øge virksomhedernes administrative arbejde på importangivelser, som reelt pr. automatik skulle være færdigbehandlet.</p>	<p>SIR anbefaler, at SKAT i særlige tilfælde, såsom implementering af nye systemer, identificerer løsninger til minimering af administrativt arbejde.</p>	<p><u>Kommentarer fra IT-drift (systemejer)</u></p> <p>Enig i observationen.</p> <p>Dette punkt vil blive kommenteret af procesejer.</p> <p><u>Kommentar fra Told og Vurdering (procesejer)</u></p> <p>Enig i observationen.</p> <p>Der er tale om en usædvanlig situation, hvor systemerne af forskellige årsager har været "låst". Det er altid muligt at foretage udlægning af fejlrettelser i presserende situationer. Der vil altid blive foretaget en konkret vurdering af, om det er nødvendigt. I dette tilfælde er det blevet vurderet, at ulemperne ved at udlægge en rettelse i en "låst periode" ville være væsentligt større end at leve med fejlen indtil denne var overstået.</p>

Observation	Risiko	Anbefaling	Den revideredes kommentar
			Status 15.4.2016 – Intern Revision Punktet er lukket.