

Fra: [Anne Munksgaard](#)
Til: [René Frahm Jørgensen](#)
Emne: VS: VIP-orientering.
Dato: 20. august 2015 21:06:42
Vedhæftede filer: [vip-orientering udbytteskatter nr 2.docx](#)
[image001.jpg](#)
[image002.jpg](#)

Til din orientering.

Med venlig hilsen

Anne Munksgaard



Særlige Kontrol
Underdirektør
Lyseng Allé 1, 8270 Højbjerg

E-mail: Anne.Munksgaard@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 05 47

Fra: Anne Munksgaard
Sendt: 20. august 2015 19:48
Til: Jesper Rønnow Simonsen; Anne Sophie Springborg Stricker
Cc: Jim Sørensen
Emne: VS: VIP-orientering.

I flg. aftale med Jim.

Med venlig hilsen

Anne Munksgaard



Særlige Kontrol
Underdirektør
Lyseng Allé 1, 8270 Højbjerg

E-mail: Anne.Munksgaard@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 05 47

Fra: Anne Munksgaard

Sendt: 20. august 2015 16:02

Til: Susanne Hjernøe; Jim Sørensen; JP-Hovedpostkasse Indsats; Janne Wesch Lorentzen; Jan Lund

Emne: VIP-orientering.

Kære Susanne, hermed VIP-orientering til videre foranstaltning ifølge aftale med Jim.

Med venlig hilsen

Anne Munksgaard



Særlige Kontrol

Underdirektør

Lyseng Allé 1, 8270 Højbjerg

E-mail: Anne.Munksgaard@Skat.dk

Telefon: (+45) 72 37 05 47

UKS

Journalnummer:

15-2350348

20. august 2015

VIP-Orientering

Anledning: Mistanke om svindel med tilbagesøgning af udbytteskatter

Frist:

Sagen omhandler formodet svindel med tilbagesøgning af udbytteskatter for 2014 på 1 mia. kr og 2015 på 8 mia. kroner ved udnyttelse af dobbeltbeskatningsoverenskomster (DBO) mellem henholdsvis DK/USA og DK/Malaysia.

Sagens hovedperson er Sanjay SHAH (Dubai og UK) og selskabet SOLO Capital Partners.

SKAT har modtaget konkret anmeldelse om forholdet og har efterfølgende via bistandsanmodning og efterfølgende spontanoplysning fra England fået oplyst, at sagens hovedperson benytter omkring 180 navngivne selskaber beliggende i USA eller Malaysia (Labuan). Disse selskaber er alle i "besiddelse" af store aktiebeholdninger i danske selskaber (C20 indekset eks. (TDC og Novo Nordisk). I henhold til de gældende DBO'er kan hele den indeholdte udbytte skat tilbagesøges (27%).

Svindelen består tilsyneladende i, at selskaberne internt i deres netværk og meget organiseret i et til lejligheden udviklet programmel handler/låner aktier, således at selskaberne på tidspunktet for deklareringen af udbyttet angiveligt skulle eje et stort antal aktier i danske børsnoterede selskaber. Anmeldelsen går på, at dette alene er foretaget bogføringsmæssigt, og at der er tale rene luftposter. Der er aldrig handlet aktier eller overgået betalinger herfor. Konstruktionen er alene lavet for, at selskaberne på falsk grundlag kan tilbagesøge udbytteskatten fra den danske stat.

Ifølge anmeldelsen benyttes 3-4 professionelle firmaer, såkaldte reclaimagenter til på vegne af selskaberne, at stå for det formelle og tilbagesøge den indeholdte udbytteskat.

SKATs kontrol har vist, at der er benyttet følgende 3 virksomheder:

SYNTAX GIS LTD

ACUPAY

GOAL TAXBACK

Disse selskaber mistænkes ikke og forventes ikke at være vidende om svindlen.

Reclaimagenterne indsender anmodningen til Skat på vegne af de underliggende selskabers repræsentanter – der alle er forbundet med Sanjay SHAH.

Pengene udbetales efterfølgende til Barclays bank i England og overføres herefter til selskaber i skattely – (Cayman Island og British Virgin Island).

Der har været afholdt møde med Dorthe Pannerup (Betaling og Regnskab, SAP 38 Høje Taastrup) og repræsentanter fra Store Selskaber den 6/8 2015, hvor problemstillingen og eventuelle tiltag blev drøftet. Der er indsat stop for udbetalinger til de 3 reclaimagenter vedrørende personkredsen og sagerne frasorteres manuelt til efterfølgende sagsbehandling.

På baggrund af de modtagne oplysninger har SKAT gennemgået refusionsanmodninger fra de på listen anførte selskaber (184 stk.) for 2012 til 2015 og konstateret at der er indsendt 2121 anmodninger i perioden. Der er tilbagesøgt udbytte skat for i alt (afrundet) 6,2 milliarder kroner. Af beløbet kan 600 mio. henføres til 2012 og 2013. For 2014 og 2015 er der udbetalt henholdsvis 2,5 og 3,1 milliarder kroner.

SKAT har den 20. august 2015 forespurgt TDC om konkrete eksempler på udbyttmodtagere/aktionærer, der har tilbagesøgt udbytte. TDC har oplyst, at de ikke er bekendt med at de konkrete udbyttmodtagere/aktionærer ejer eller har ejet aktier i TDC.

SKAT har den 11. august 2015 taget kontakt til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet – SØIK og orienteret dem om problemstillingen og sagens omfang. SØIK afventer anmeldelse fra SKAT. Anmeldelsen forventes afsendt senest mandag den 24. august 2015.

Godkendt: Anne Munksgaard

Sagsbehandler:

Christian Ekstrand

Særlig Kontrol 3

20.08.2015

Fra: Kent D Sørensen
Sendt: 21. august 2015 11:27
Til: Jens Sørensen
Cc: René Frahm Jørgensen; Susanne Thorhauge; Jan Muff Hansen; Richard Madsbjerg
Hanlov
Emne: Forelæggelse vedr. udbytteskat
Vedhæftede filer: Samlet forelæggelse vedr. udbytteskat.pdf

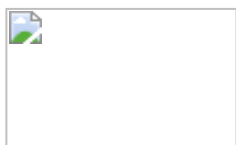
Kære Jens

Vedlagt forelæggelse vedr. udbytteskat, som netop er givet til Jesper Rønnow.

Du nåede desværre ikke at komme med i godkendelsesluppet, inden Jesper skulle i departementet, men det er godkendt af René.

Med venlig hilsen

Kent D Sørensen



Udvikling
Støtte og servicestrategi
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Kent.Sorensen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 42 24

UKS



Forelæggelse for direktøren for SKAT

Status for tiltag i anledning af SIR-rapport om udbytteskat

Journal nr.: 15-2368054

Frist departementschef

VÆLG DATO

Sagens karakter

Orientering

Lagt i kopi til

☐ Afdelingschef☐ Kontorchef☐ Chefrådgiver☐ Særlig rådgiver

Frist ekstern

Presse (udfyldes af dep.)

--

Bemærkninger

SKATs Interne Revision (SIR) afgav i maj måned 2013 en rapport om revision af udbytteskat og royaltyskat for 2012. Rapporten konkluderede, at SKATs administration af området ikke er helt tilfredsstillende. Af rapporten fremgik 8 anbefalinger til SKAT. Aktuell status for gennemførelsen af disse anbefalinger fremgår af vedlagte notat.

Kundeservice, Udvikling fortsætter med og intensiverer arbejdet med gennemførelsen af anbefalingerne, herunder og ikke mindst de nødvendige systemændringer. Det bemærkes i den forbindelse, at sagsbehandlingen med refusionsudbetalinger, der blev sat i bero, for at få afklaret, om og på hvilken måde samt i hvilket omfang en eventuel svig er foregået, er genoptaget. Man har opmærksomhed på anmodninger, der kan relatere sig til den konkrete sag og fortager ikke udbetaling i disse sager.

Der er været et stigende antal anmodninger om refusion af udbytteskat i de seneste år. I 2014 har omfanget antaget ca. 40.000 sager, og den samlede tilbagebetalte udbytteskat udgjorde over 6 mia. kr. Anmodningerne håndteres i en manuel proces, og der har hidtil været afsat ressourcer svarende til ca. 2,75 årsværk i Betaling og Regnskab til at modtage anmodningerne og forestå udbetalingerne jf. den nuværende proces. I 2015 er der i Betaling og Regnskab tilført yderligere 2-3 årsværk på opgaven, da mængden af manuelle ansøgninger er stigende.

Set i lyset af den konkrete sag, så arbejdes der henimod, at der d. 1. oktober 2015 er tilrettelagt en proces, hvor Kundeservice Erhverv i samarbejde med Betaling og Regnskab supplerer den nuværende bilagskontrol med en yderligere risikobaseret sagsbehandling. Denne ændrede proces vil være gældende pr. d.d. – herunder også for de sager, hvor der ikke i dag er sket udbetaling af udbytterefusion.

Det betyder, at der skal tilføres yderligere ressourcer og kompetencer med henblik på sikre den nødvendige forbedring af opgaveløsningen. En kvalificering af ressourceomfang vil kunne ske, når den nye proces har kørt i et kvartal.

Indstilling

Orienteringen tages til efterretning. Orienteringen skal ses i sammenhæng med en orientering fra Indsats om muligt svig i milliardstørrelse med refusion af udbytteskat til udlandet.

Sagsbehandler: Jeanette Nielsen

Godkendt: Susanne Thorhauge, Richard Hanlov, Johnny Schaadt Hansen og René Frahm Jørgensen

**Notat****Kundeservice**

Udvikling, Selskaber og Digitalisering

19. august 2015
J.nr. 15-2368054

Direktionen

Orientering om status for tiltag i anledning af SIR-rapport om udbytteskat

SKATs Interne Revision (SIR) afgav i maj måned 2013 en rapport om revision af udbytteskat og royaltyskat for 2012. Rapporten konkluderede, at SKATs administration af området ikke er helt tilfredsstillende. Af rapporten fremgik 8 anbefalinger (angivet med kursiv nedenfor) til SKAT. Aktuell status for gennemførelsen af disse er:

- *At få fastlagt klare regler for regnskabspraksis. Indregning af indtægter for udbytteskat bør ændres, så de indregnes indenfor de retningslinjer som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen fastsætter*

Status: Gennemført

- *At der bliver etableret et overordnet ansvar for hele processen til håndtering af udbytteskat*

Status: Ansvar for opgaven var tidligere delt mellem Inddrivelse, Betaling og Regnskab og Kundeservice, Udvikling. Pr. 1. april 2014 er det overordnede ansvar for indberetninger via eKapital entydigt placeret i Kundeservice, Udvikling, Selskaber og Digitalisering sammen med proces-ejeransvaret for afregningen af udbytteskatten og indberetninger foretaget via TastSelv Erhverv. Der er igangsat drøftelser med Kundeservice, Erhverv om løsning af konkrete opgaver relateret til udbytteadministrationen. Der er dog ikke p.t. færdiggjort en skriftlig samlet beskrivelse af opgave- og ansvarsfordelingen på udbytteområdet. Der udarbejdes en endelig indstilling om behov for placering af opgaver inden udgangen af september 2015.

- *At der bliver etableret afstemning eller anden form for kontrol, som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne*

Status: Det er en meget kompleks afstemning, som berører systemerne NTSE, 3S, SAPPS og RKO. Selskaber og Digitalisering har på møde hhv. den 20. november 2014 og 21. januar 2015 med SIR redegjort for det overordnede dataflow mellem systemerne, herunder om risikoområder og muligheder for afstemning. Foranlediget af disse møder har Selskaber og Digitalisering beskrevet krav til en

bestilling hos SKATs It-leverandør på en prøveafstemning. Der er ikke godkendt budget til at gå videre med denne opgave.

SKAT har ikke mulighed for at foretage fuld og nøjagtig afstemning af dataflowet mellem systemerne uden, at der gennemføres væsentlige systemændringer.

Dataflowet overvåges derfor pt. ved en manuel proces, hvor det sikres, at alle filer fra System 3S indlæses i SAP PS. Eventuelle fejl identificeres og det sikres at der sker genindlæsning. Endvidere er der mulighed for at bestille et udtræk af et såkaldt mellemlager mellem NTSE og system 3S for at sikre, at der ikke ligger data, der ikke overføres fra NTSE til system 3S. SKAT har ikke mulighed for at lave et udtræk af samtlige indberettede data fra NTSE for en bestemt periode, ligesom de heller ikke kan trækkes fra system 3S.

Man kan ikke sige, at der foretages en manuel afstemning af, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne, og Selskaber og Digitalisering forventer ikke, at denne manuelle overvågning er tilstrækkelig.

Det er ikke på nuværende tidspunkt afdækket hvilke systemændringer, der skal foretages for at afstemningen og kontrollen kan anses for at være tilfredsstillende. I foråret 2015 har Selskaber og Digitalisering – efter aftale med SIR – beskrevet krav til bestilling af en prøveafstemning. Det vil sige en form for case for en tilfældig valgt måned, hvor vi anmodede CSC om de nødvendige dataudtræk mellem systemerne til brug for en afstemning. Formålet var bl.a. at have et grundlag for at kunne vurdere hvilke mere permanente tiltag, der var nødvendige. Udarbejdelse af estimat og løsningsbeskrivelse lå i størrelsesordenen 130.000 kr. og hertil kommer omkostninger til udførelse af selve opgaven/levering af afstemning og dataudtræk. Der blev ikke godkendt budget til at arbejde videre i dette spor.

- *At foretage afstemning mellem angivelse og indberetning*

Status: I forhold til afstemning mellem angivelse og indberetning af udbyttemodtagere er punktet delvist afsluttet. Der er med virkning fra 1. januar 2014 gennemført væsentlige ændringer af indberetningsløsningen på TastSelv Erhverv for udbytte.

For ikke-børsnoterede selskaber skal der alene ske indberetning af udbyttemodtagere. Der skal ikke herudover ske angivelse af indeholdt udbytteskat. Der er således ikke længere en afstemningsproblematik i forhold til indberetninger for unoterede aktier.

For børsnoterede selskaber indberettes oplysninger om udbyttemodtagere i eKapitalløsningen, mens den samlede udbytteangivelse indberettes af selskabet i TastSelv Erhverv. Der er således fortsat et afstemningsproblem i denne situation. Det overvejes, om det er muligt at samle indberetning af udbyttemodtagere og udbytteangivelse i én arbejdsgang. Selskaber og Digitalisering forventer – inden udgangen af 2015 – at igangsætte en analyse af den samlede indberetningsløsning for udbytte.

- *At der ledelsesmæssigt tages stilling til, hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssigt fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen*

Status: Det er vurderet, at det ikke er muligt at gennemføre processen med den nuværende ressourceallokering til udbytteadministrationen. Det er ikke på nuværende tidspunkt muligt at gennemføre maskinel afstemning mellem selvangivelsens felt 37 og den indberettede udbytteangivelse, og det er derfor vanskeligt at foretage en systemmæssig udvælgelse af sager, der bør pålægges dagbøder eller ansættes skønsmæssigt.

- *At SKAT sikrer sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat og*
- *At der i forretningsgangene for udbetaling af refusion beskrives, hvad der skal kontrolleres/påses forinden anmodning imødekommes*

Status: Der er udarbejdet en overordnet beskrivelse af de nuværende forretningsgange vedrørende refusion af udbytteskat. Der kan anmodes om refusion enten ved udfyldelse af en blanket og indsendelse af dokumentation, eller ved den såkaldte ”regnearksordning”.

I forhold til regnearksordningen, hvor der er indgået aftale med 3 pengeinstitutter om indsendelse af anmodninger på deres kunders vegne, foretages kontrol af den dokumentation, der indsendes. Der indsendes imidlertid ikke dokumentation i form af attestation for skattepligt og udbyttebortbetalt i alle tilfælde. Der er ikke på nuværende tidspunkt iværksat yderligere tiltag vedrørende kontrol, herunder proces for anmodning om yderligere dokumentation.

Henset til det stigende antal sager og ønsket om yderligere kontrol af grundlaget for udbetalingen vedrørende regnearksordningen, er der igangsat oplæring af flere medarbejdere, der kan behandle anmodninger om refusion. Forskellige muligheder for bedre sikring af korrekt refusion har været drøftet, herunder behovet for en egentlig fornyelse af aftalegrundlaget med de 3 pengeinstitutter samt undersøgelse af mulighederne for udvidelse af VP-ordningen (nettoafrøgning) med flere lande.

Der arbejdes henimod, at der d. 1. oktober 2015 er tilrettelagt en proces, hvor Kundeservice Erhverv i samarbejde med Betaling og Regnskab supplerer den nuværende bilagskontrol med en yderligere risikobaseret sagsbehandling. Denne ændrede proces vil være gældende pr. d.d. – herunder også for de sager, hvor der ikke i dag er sket udbetaling af udbytterefusion.

Det bemærkes endvidere, at der gennem flere år – i regi af OECD – har været arbejdet på at opstille rammerne for et standardiseret system (TRACE), hvorefter procedurerne for refusion af udbytteskat kan effektiviseres. Implementeringen af systemet vil betyde, at der i højere grad kan ske indeholdelse af den korrekte udbytteskat ved udbytteudlodningen, således at der ikke efterfølgende skal ske refusion af udbytteskatten. Danmarks eventuelle deltagelse i TRACE kræver systemudvikling og gennemførelse af lovændring. Tidshorisonten kendes ikke.

- *At justere Regnskabsgodkendelsen, således at informationsværdien øges og den lever op til SKATs vejledning regnskabsafslutning – lokale firma-koder*

Status: Gennemført.

Jeanette Nielsen/Jan Muff Hansen

UKS

5227



SKATTEMINISTERIET

Departementschef Jens Brøchner

Rapport

Intern Revision

Revisionscenter Næstved

internrevision@skm.dk

30. maj 2013

J.nr. 13-0005403

Plannr. 12-014

Finansår 2012

Revision af udbytte- og royaltyskat for 2012

1. Indledning

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

Formålet med revisionen er at vurdere:

- Om SKAT har tilrettelagt regnskabsfunktionen på en tilfredsstillende måde, herunder etableret forretningsgange og interne kontroller, der medvirker til at sikre en korrekt regnskabsaflægning.
- Om de initiativer som SKAT har sat i værk som følge af tidligere undersøgelser er dækkende og tilstrækkelige, jfr. SIRs revisionsrapport af området d. 10. maj 2010 jnr. 09-272022, hvori der blev givet en række anbefalinger.

2. Forudsætninger

Revisionen har omfattet:

- Udbytteskat (Forretningsområde 1156, 1157 og 1158)
- Royaltyskat (Forretningsområde 1160 og 1161)

I regnskabet for 2012 er nettoindtægterne for udbytteskat på i alt 6.363,5 mio. kr., mens indtægterne for royaltyskat er på i alt 130,0 mio. kr.

SIR har holdt møder med Regnskab 2, Proces og Administration, Afregning Person eKapital, Afregning Erhverv samt Afregning Erhverv og Vejledning.

Revisionen har endvidere omfattet besøg hos Regnskab 2, hvor vi blev orienteret om arbejdstilrettelæggelsen og sammen med relevante medarbejdere gennemgik bogførings- og afstemningsrutiner samt efterprøvede forretningsgange og kontroller som sikrer regnskabets rigtighed.

Læst

31.5.13

Ved siden af gennemgang af bogførings- og afstemningsmateriale har SIR foretaget indsamling, gennemgang og vurdering af relevant materiale i form af interne beskrivelser, vejledninger og forretningsgange.

Revisionen har ikke omfattet revision af IT-systemer.

Revisionen er gennemført af Søren Kristensen og Lars Kørvell i perioden januar til maj 2013.

3. Observationer

3.1 Debitorer

SIR har gennemgået debitorkontiene. Alle angivelser kommer i 3S, via TastSelv eller ved tastning af Regnskab 2. Angivelser, hvor der skal betales udbytteskat, overføres dagligt automatisk fra 3S til SAP38¹. Det er ved tidspunktet for registrering af angivelsen, at indtægten registres i SAP38 med modpost på et debitornummer under debitorkonto 3000.

Ved indbetaling af udbytteskat, efter indsendelse af papirangivelse, foretages en automatisk registrering på bank med modpost teknisk debitor. Medarbejdere i Regnskab 2 sørger løbende for at flytte poster fra teknisk debitor til de rigtige debitornumre på debitorkonto 3000. SIR har gennemgået Regnskab 2's forretningsgange omkring behandling af debitorer. Gennemgangen har vist, at langt de fleste fordringer bliver udlignet inden for relativ kort tid. Ved brug af TastSelv får udlodder en OCR linje, som medfører at betalingen går direkte på debitorkonto 3000.

Revisionen har vist, at Regnskab 2 rykker løbende for fordringer. Regnskab 2 rykker 2 gange inden fordringen overdrages til Inddrivelse.

Fordringerne bliver stående på de enkelte firmakoder, selvom de bliver overdraget til Inddrivelse. I SAP 38 foretages en automatisk ændring af status på disse fordringer, så de fremkommer på de rapporter Inddrivelse trækker.

Revisionen har vist, at der henstår få saldi af ældre dato. Ved gennemgang af de væsentligste åbentstående saldi konstaterede SIR, at de alle var retskraftige og under behandling. Heriblandt en fordring inkl. renter på 620 mio. kr. som vedrører en konkurssag som endnu ikke er afsluttet.

Under gennemgang af Regnskab 2's månedlige kontroller i forbindelse med regnskabsgodkendelsen konstaterede SIR, at Regnskab 2 undersøgte og opløste åbentstående poster på teknisk debitorer, indbetalingskonti mv.

¹ Selskaber skal angive udlodningen til SKAT. Samtidig skal den indeholdte udbytteskat af udlodningen indbetales til SKAT.

TASTSK
1
3S
1
SAP

Det er derudover SIRs opfattelse, at udbyttekontrollen² ligeledes bidrager til at få opløst ældre åbenstående poster. En væsentlig del af de fejl Regnskab 2 konstaterer under udbyttekontrollen skyldes, at selskaber har betalt og indberettet oplysning om udbyttemodtagere³ i TastSelv, men ved en fejl mangler at angive beløbet. Det er SIRs opfattelse, at den type fejl behøvede Regnskab 2 ikke at vente med at finde ved den halvårslige udbyttekontrol. Efter SIRs opfattelse kunne det ske ved løbende at holde debitoronti med åbentstående kreditposter op imod indberetninger i 3S.

Kan man
det?

Regnskab 2 har hertil oplyst, at "I forbindelse med behandlingen af åbne poster rykkes for angivelser, som vedrører perioder, som ikke indgår i forstkommende udbyttekontrol. TastSelv fra juli 2010 har været udformet på en måde, så selskaberne troede de havde angivet, når de havde indberettet udbyttemodtagere, hvilket har øget mængden af åbne poster. Rykning for angivelser har altid altovervejende været i forbindelse med udbyttekontrollen, hvor udsøgningen altovervejende sker maskinelt".

Delkonklusion

Det er SIRs vurdering, at de åbentstående fordringer pr. 31.12.2012 var til stede og retskraftige.

Det er SIRs opfattelse, at Regnskab 2 løbende bør opløse de poster, hvor selskaber har betalt og indberettet oplysning om udbyttemodtagere, men mangler at angive.

Ja →

3.2 Regnskabspraksis - Indregningskriteriet

Selve bogføringen af indtægt for udbytteskat sker i forbindelse med registreringen af angivelsen. Udbytteskat bliver således bogført, når den er angivet uanset om den er betalt eller ej. Regnskab 2 foretager ikke nogen periodisering ved tastning af angivelser. Det er tidspunktet for registrering af angivelsen som afgør, hvornår indtægten bliver indtægtsført i regnskabet.⁴

Ved indbetalingen af udbytteskat er det ligeledes tidspunktet for registreringen der afgør, hvornår indbetalingen bliver indregnet i regnskabet. Registreringen af indbetalingen i SKATs regnskab sker samtidig med indbetalingen, idet alle indbetalinger, hver dag bliver registreret på bank med modkonto teknisk debitor.

Selskaber skal senest angive og betale udbytteskat den 10. i måneden efter, at det er vedtaget at udlodde udbytte – hvis selskabets frist for betaling af A-skat er den sidste bankdag i måneden, er fristen udsat til den sidste bankdag i måneden efter den måned, hvor udlodningen er vedtaget.

² SKAT foretager 2 gange om året en udbyttekontrol, hvor felt 37 på selskabernes selvangivelse holdes op imod angivet udbytte registreret i 3S – se afsnit 3.6.

³ Udover at angive og betale udbytteskat, skal selskabet indberette oplysning om den enkelte udbyttemodtager.

⁴ For selskaber som angiver via TastSelv er registreringstidspunktet lig med angivelsestidspunktet.

Rejser SKAT krav om indeholdelse af udbytteskat af en udlodning bogføres kravet som en indtægt i forbindelse med at kravet bliver rejst. Taber SKAT sagen udgiftsføres kravet på tidspunktet, hvor sagen tabes.

For Royaltyskat er det ligeledes tidspunktet for bogføring af royaltyskat som afgør, hvornår indtægten bliver indregnet i regnskabet. Der foretages ingen periodisering.

Ved renteberegning tages der udgangspunkt i betalingsfristen, som afhænger af vedtagelsesdatoen.

Ved refusion af udbytteskat er det tidspunktet for udbetaling af refusion, der afgør, hvornår refusionsbeløbet bliver udgiftsført. Det er SIRs vurdering, at der foretages løbende udbetaling af refusion, umiddelbart efter at sagsbehandlingen om anmodning er afsluttet.

Af regnskabsgodkendelsen for firmakode 6112 december 2012 fremgår, at Regnskab 2 ultimo 2012 havde knap 1.300 angivelser som manglede at blive tastet. Ultimo 2010 og 2011 manglede henholdsvis ca. 4.000 og 2.000 angivelser at blive tastet. SIR kan således konstatere, at antallet af angivelser der mangler at blive tastet, er faldende.

SIRs har analyseret bogføringen og foretaget et skøn af de samlede indtægter for de 1.300 angivelser, som først bliver tastet og indtægtsført i 2013. Skønnet er ca. 56 mio. kr. og er forbundet med en vis usikkerhed.

Delkonklusion

SIR finder, at SKATs nuværende måde at indtægtsføre udbytteskat på (angivelser som bliver tastet af Regnskab 2) ikke ligger indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat. SIR er bekendt med, at der er nedsat en arbejdsgruppe i SKAT som pt. arbejder med at komme med anbefalinger til regnskabspraksis og indregningskriterier for indtægter i SKAT. SKAT bør sikre sig, at udbytteskat bliver indregnet indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat.

↑
Hvordan
får vi fat
på Budgetvejle.

3.3 Afstemning til fødesystemer

SIR har konstateret, at SKAT ikke foretager afstemning mellem 3S og SAP38. Ved gennemgang af de månedlige regnskabsgodkendelser fremgår, at der i maj måned 2012 er tastet angivelser svarende til ca. 1,6 mia. kr. i 3S som ved en fejl ikke tømtes til SAP38. Fejlen bliver opdaget ved at Regnskab 2 har mange indbetalinger fra debitorer som ikke bliver udlignet. Fejlen er efterfølgende blevet rettet.

3S → SAP

SIR har fået oplyst, at SKAT ikke foretager afstemning mellem 3S og delsystemerne UDBY og IFPA under eKapital.

3S → UDBY

Det er ligeledes oplyst, at der ikke foretages afstemning eller anden form for kontrol af, at relevante oplysninger i UDBY og IFPA overføres korrekt til årsopgørelserne. I 2012 har der været poster i eKapital som SLUT-systemet ikke har hentet og som dermed i første omgang ikke kom med på årsopgørelser. Fejlen skyldes at udbytteskatteprocenten var blevet ændret fra 28% til 27%. Den konkrete fejl blev opdaget og SLUT-systemet er efterfølgende blevet rettet.

Delkonklusion

Revisionen har således vist, at der i 2012 er sket fejl, hvor ikke alle data i 3S er overført til SAP38, ligesom ikke alle relevante data i eKapital blev overført korrekt til årsopgørelser for personer. Fejlene er i begge tilfælde blevet opdaget af anden vej end egentlige afstemning mellem systemer.

Det er SIRs vurdering, at de konkrete tilfælde, hvor der er sket fejl i 2012 viser, hvor vigtigt det er, at der bliver foretaget afstemning mellem systemerne. SKAT bør etablerer afstemninger eller anden form for kontrol som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne. *- hvordan? - dok. ved stikprøve*

3.4 Refusion af udbytteskat

For udlændige indeholdes der udbytteskat ved udlodningen. Udbyttmodtagere kan søge refusion, hvis de er omfattet af en dobbeltbeskatningsoverenskomst (DBO) eller er fra et EU land. Eneste undtagelse er den såkaldte "VP-ordning", for værdipapirer indskrevet i Værdipapircentralen. VP-ordningen er en aftale mellem depotbankerne, Værdipapircentralen, SKAT og depotkunden (udbyttmodtageren). Der er for 12 lande indgået en aftale som betyder, at Værdipapircentralen for de indskrevne danske aktier/beviser sørger for, at der ved udlodning sker indeholdelse af udbytteskat med den korrekte procent/beløb, således at udbyttmodtager ikke skal søge om refusion. *tilladen til udflo indehold*

Afregning Person har hertil oplyst, at "den nedsatte udbytteskat kun kan ske, hvis både kunden og kundens depotbank har indgået en aftale. For at kontrollere dette, har eKapital med virkning fra 1. januar 2014 i Skattekontrolløven indført en pligt for depotforeren om at indberette en markering for den såkaldte VP-ordning. En efterfølgende kontrol/afstemning bliver herved mulig".

For at opnå refusion skal udbyttmodtager indsende blanket til Regnskab 2 sammen med dokumentation for skattepligt til hjemlandet samt udbyttmeddelelse om modtaget udbytte og indeholdt udbytteskat.

For at reducere SKATs ressourceforbrug i forbindelse med anmodning om refusion, er der indgået en aftale med 3 pengeinstitutter kaldet "regnearksordningen", hvor disse pengeinstitutter sender refusionsanmodning på deres kunders vegne. Pengeinstitutterne står inde for det refusionsbeløb, som de anmoder om på kunders vegne.

SIR har gennemgået og efterprøvet Regnskabs 2's forretningsgange omkring behandling, bogføring og udbetaling af refusion. Revisionen viste, at der er etableret funktionsadskillelse. Derudover viste revisionen, at de modtagne refusionsanmodninger udenfor regnearksordningen vurderes før refusionsbeløbet bliver udbetalt. I de tilfælde, hvor der ikke var tilstrækkelig dokumentation blev der anmodet om yderligere materiale, ligesom anmodninger blev afslået, hvis betingelserne ikke var opfyldt.

Blanketterne testes enkeltvis, således at der er et kontrolspor, mens refusion via regnearksordningen testes som sumposter.

Regnearkene indeholder de samme oplysninger som fremgår af de øvrige anmodninger. Nogle regneark er vedlagt dokumentation for skattepligt og udbyttedelelse, mens andre ikke er. Regnskab 2 har oplyst, at de i vid udtrækning har tillid til pengeinstitutterne og bilag indkaldes sjældent. SIR har fået oplyst, at dette kun er sket 2 gange i den tid regnearksordningen har eksisteret⁵.

Bliver der via blanket søgt refusion 2 gange for den samme aktie, er systemet sat således op, at der vil komme en advisering 2. gang. Men da refusioner via regnearksordningen testes som sumposter, vil en udbyttmodtager kunne søge refusion mere end en gang for den samme aktie enten både via blanket og regnearksordningen eller flere gange via regnearksordningen uden at det ville blive opdaget af SKAT.

SIR har konstateret, at refunderet udbytteskat er steget fra ca. 680 mio. kr. i 2010 til ca. 1.452 mio. kr. i 2012. SKAT har overfor SIR oplyst, at stigningen kan skyldes, at danske selskaber udlodder større udbytte til udenlandske aktionærer, men ikke fremlagt dokumentation herfor.

Delkonklusion

Det er SIRs vurdering, at de tilrettelagte forretningsgange og interne kontroller sikrer en korrekt regnskabsmæssig registrering af refunderet udbytteskat til udlændige.

For refusionsanmodningerne udenfor regnearksordningen bliver grundlaget vurderet før der sker udbetaling af refusion, mens grundlaget under regnearksordningen kun sjældent vurderes. 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 SKATs ansvar, at anmodning om refusion, under regnearksordningen, er korrekt inden der foretages udbetaling.

Det er SIRs vurdering, at SKAT bør sikre sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat. Muligheden herfor er blevet forbedret fra 1. ja-

⁵ SKAT har indgået aftalerne omkring "regnearksordningen" med de 3 pengeinstitutter i henholdsvis 2001, 2005 og 2007.

Hvordan
ser man
ved regnearks
ordning ud.
Hvad er
processen
netto-
indholdet
refusion

nuar 2013, hvor alle udloddende selskaber skal angive udlodningen og indberette oplysning om udbyttemodtager samtidigt.

3.5 Regnskabsgodkendelse

SIR har gennemgået de kontroller Regnskab 2 har udført i forbindelse med regnskabsgodkendelsen for regnskabet ultimo 2012. Af *Vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder* fremgår, hvilke interne kontroller Regnskab 2 skal foretage.

Revisionen har vist, at kontrollerne bliver udført, udskrevet, dateret og underskrevet, hvorefter de bliver afleveret til afdelingslederen, som opbevarer dem på sit kontor. Materialet opbevares også elektronisk.

Det er SIRs vurdering at der løbende bliver fulgt op på de konti, som kontrollen omfatter. Åbentstående poster bliver løbende undersøgt, således at de kan blive opløst eller placeret de rigtige steder. Ultimo 2012 står der ikke væsentlige poster på tekniske debitorer, interimskonti mv., ligesom bankkontiene løbende bliver afstemt og udlignet med Moderniseringsstyrelsen.

Af de månedlige regnskabsgodkendelser for firmakode 6112 som fremsendes til Regnskab 1 fremgår, at månedens indtægter og udgifter, samt aktiver og passiver er gennemgået. Indbetalinger samt tastede værdi både for perioden samt år til dato er oplyst, ligesom antallet af angivelser, som mangler at blive tastet er oplyst. Af regnskabsgodkendelsen ultimo 2012 fremgår, at der år til dato er indbetalt knap 12 mia. kr. og den tastede værdi er på ca. 10,8 mia. kr. De oplyste tal svarer til henholdsvis kredit og debet bevægelsen på debitorkontoen (artskonto 3000 – Forretningsområde 1156 og 1157).

Det er SIRs opfattelse, at regnskabsgodkendelsen i sin nuværende form ikke giver tilstrækkelige informationer. Eksempelvis kan indbetalinger og tastede værdi ikke aflæses som henholdsvis kredit og debetbevægelserne på debitorkontoen, idet tilbageførte indtægter bliver posteret i modsat side på debitorkontoen. Den oplyst tastede værdi indeholder således ikke de tilbageførte indtægter, ligesom det oplyste beløb for indbetalinger også indeholder de udlignede beløb for tilbageførsler. Af regnskabet *Den endelige månedsrapport 2012* fremgår, at indtægterne for udbytteskat er på i alt 8.712 mio. kr. og for royaltyskat er på i alt 130,0 mio. kr.

Af SKATs *Vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder* fremgår, hvorledes regnskabsgodkendelsen skal opbygges og hvad den skal indeholde.

Det fremgår heraf, at der i regnskabsgodkendelsen skal oplyses antal og beløb for de angivelser, som manglede at blive tastet. Efter SIRs opfattelse burde poster hvor SKAT risikerer at få en udgift, være nævnt. Eksempelvis har SKAT i 2011 indtægtsført ca. 620 mio. kr. inkl. renter vedrørende en ikke afgjort konkurssag, som muligvis skal tilbageføres, når sagen afsluttes.

Delkonklusion Det er SIRs vurdering, at der løbende bliver fulgt op på relevante konti i forbindelse med den månedlige regnskabsgodkendelse. Åbentstående poster bliver løbende undersøgt, således at de kan blive opløst eller placeret de rigtige steder.

Det er SIRs vurdering, at de kontroller og afstemninger SKAT udfører i forbindelse med regnskabsgodkendelsen medvirker til at sikre regnskabets rigtighed for udbytte- og royaltyskat.

Det er dog SIRs opfattelse, at selve regnskabsgodkendelsen ikke giver tilstrækkelige informationer og dermed lever op til SKATs *Vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder*. Derudover er det SIRs opfattelse, at regnskabsgodkendelsen burde nævne større sager, hvor SKAT med stor sandsynlighed risikerer at skulle tilbageføre tidligere indtægtsførte udbytteskatter.

3.6 Afstemninger/sandsynlighedskontrol – angivelse, indberetning og selskabets regnskab

Regnskab 2 foretager 2 gange om året en udbyttekontrol, hvor felt 37 på selskabernes selvangivelse (udloddet udbytte) holdes op imod angivet udbytte tastet i 3S. Et eksternt IT-firma bistår SKAT ved udsøgningen. Ved manglende angivelse udsender Regnskab 2 op til 2 rykkere. Forinden der udsendes rykkere kontrolleres det, at der er grundlag for at rykke. I 2. rykkerskrivelse anføres oplysning om mulige dagbøder. Adskillige selskaber, som ikke har reageret på rykkerne er sendt til Indsats.

SIR har konstateret, at muligheden for at pålægge dagbøder ikke har været taget i brug, ligesom muligheden for skønsmæssigt at fastsætte udbytteskatten heller ikke anvendes af SKAT.

Ved udbyttekontrollen finder SKAT de fejl, hvor selskaber har betalt og indberettet udbytte i TastSelv, men ved en fejl mangler at angive beløbet.

eKapital rykker de indberetningspligtige såfremt de indberetter færre udbyttemodtagere end året før eller hvis indberetningspligtige ikke har foretaget indberetning i indeværende år, men i tidligere år.

SKAT foretager ingen afstemning mellem angivet udbytte og indberetning.

Region København udførte i 2011 et indsatsprojekt for indkomståret 2008, for de selskaber, hvor der er forskel på angivelse og indberetning. Af 68.000 selskaber var der i alt ca. 20.000 selskaber, hvor der var en forskel. Af disse blev 1.500 udvalgt til udvidet kontrol. Projektet medførte, at 160 af de 1.500 selskaber fik en samlet forhøjelse på 58 mio. kr. Projektet førte ligeledes til, at revisorer for nogle af selskaberne blev anmeldt til Revisornævnet, hvor flere af sagerne endte med bøder til revisorerne.

Der har tidligere været problemer med at kunne foretage afstemninger og kontroller, men det er delvis afhjulpet nu. Fra og med 2012 skulle de ikke VP-administrerede selskaber (ikke optaget til handel på reguleret marked og ikke indskrevet i VP) indberette og angive på samme tidspunkt. Fra og med 1. januar 2013 skal de depotførerne (bankerne) for de VP indskrevne selskaber/ investeringsforeninger/investeringsselskaber (optaget-/ikke optaget til handel på reguleret marked) indberette senest en måned efter at de udloddende selskaber/ investeringsforeninger/investeringsselskaber har indsendt deres angivelse. For 2012 kan der for de ikke indskrevne selskaber foretages afstemning mellem angivelse og indberetning.

Afregning Person har hertil oplyst, at "at der også vil kunne foretages afstemning mellem angivelse og indberetning for de indskrevne selskaber/investeringsforeninger mv., men først i perioden efter den 20. januar 2013. Fra og med 2013, vil der kunne foretages afstemning ved udgangen af den efterfølgende måned".

Regnskab 2 har hertil oplyst, at "afstemning skal foretages manuelt for de ca. 75.000 selskaber, som udlodder udbytte ved sammenkøring af forskellige Business Objects universer".

Delkonklusion

Det er SIRs vurdering, at SKAT nu har mulighed for en effektiv kontrol mellem det som selskaberne angiver og det der bliver indberettet om den enkelte udbyttemodtager. Et tidligere indsatsprojekt for de ikke indskrevne selskaber har vist, at der er mange fejl og et væsentligt beløb bliver ikke angivet og betalt. Det er SIRs vurdering at SKAT bør foretage løbende afstemning af angivet udbytteskat og indberetning.

Det er SIRs opfattelse, at der ledelsesmæssigt bør tages stilling til, hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssig fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.

*afstemning mellem
angivelse og
udbytte modtager*

*• dag bøder
• skønsmæssig
ansættelse*

3.7 Organisering og ansvar på udbytteområdet

Ansvar for SKAT's proces til håndtering af udbytteskat er delt på flere procesejere. Der er ikke defineret et overordnet ansvar for hele processen.

Regnskab 2 varetager bogholderifunktionen omkring udbytteskat. Kontorets arbejdsopgaver er bl.a. at taste blanketter vedrørende indberetning og angivelse, foretage rykkerprocedure vedrørende manglende indberetninger og angivelser, behandling af ansøgninger om refusion, attestation af skattepligt for danskere med udenlandske aktier, bogholderiopgaven vedrørende udbytte samt kontrol og afstemning af betaling og angivelse mv.

Afregning Person er procesejers på eKapital. Center for eKapital driver eKapital der omfatter de obligatoriske indberetningspligter efter skattekontrolloven, som ikke er omfattet af eIndkomst. Procesejers for eKapital har oplyst, at eKapital i sin

opbygning er en slags "lagerhotel". Et "lagerhotel" hvor alle oplysninger til brug for fx dannelsen af årsopgørelsen, til brug for servicebilaget, til SKATs automatiske opgørelses- og beregningssystem, til kontrol, til compliance, til brug for indsatsprojekter og afstemning af indkomster, udbytte mv. er samlet. eKapital består af en række delsystemer, der har hver sit afgrænsede oplysningsområde, fx renter, udbytter, køb og salg af værdipapirer, indskud på pensionsordninger. Det er op til brugerne, at hente og anvende de indsamlede data.

SLUT-systemet har adgang til at hente oplysninger i de relevante delsystemer i eKapital i forbindelse med dannelsen og udskrivning af årsopgørelse for personer.

Afregning Erhverv, som er processejer på udbytteangivelsen, varetager opgaven omkring udvikling af forbedrede muligheder for TastSelv, der køres som et projekt i Afregning Erhverv. Formålet med forbedringerne er, at etablere et andet indberetningsflow, således at det bliver lettere at foretage en korrekt indberetning.

Delkonklusion

Det er SIRs vurdering, at der er mange aktører og procesejere for området. Der bør efter SIRs opfattelse etableres et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.

3.8 Opfølgning på SIRs undersøgelse af Provenuet fra Kildebeskatning af udlændige – udbytteskat (maj 2010)

SIRs undersøgelse fra maj 2010 viste bl.a.:

- At der ikke foretages afstemning mellem de udbytter som selskaberne angiver og de udbytter som indberettes for udbyttemodtagerne.
- At der kun med stor usikkerhed kunne opgøres et tilnærmelsesvist korrekt nettoprovenu fra refusionsordningen ud fra de oplysninger, der var i SKATs systemer.
- At SKAT mangler indberetninger/oplysninger til at kunne opgøre et korrekt nettoprovenu fra refusionsordningen.
- At regnskabs- og IT-systemer ikke i tilstrækkelig grad understøtter en korrekt opgørelse af nettoprovenu fra refusionsordningen.
- At der kan refunderes udbytteskat før skatten er indbetalt/indberettet til SKAT.

SIR anbefalede bl.a.:

- At der blev etableret et overordnet ansvar for hele processen til håndtering af udbyttebeskatningen.
- At der blev etableret et kontrolmiljø, som sikrede at der var overensstemmelse mellem angivelse og indberetning af udbyttemodtagere.

På baggrund af revisionsrapporten besluttede Produktionsforum, at nedsætte en arbejdsgruppe, som skulle komme med forslag til administrative og systemmæssige ændringer, der kunne imødegå de uafklarede forhold i rapporten.

Arbejdsgruppen udarbejdede en række forslag til bedre håndtering af udbyttebeskatning. I arbejdsgruppens indstilling til Produktionsforum d. 27. juni 2011 er rapportens konklusioner opsummeret til 2 kerneområder:

1. Der mangler afstemning af den udbytteskat som udbyttmodtagere godskrives i forhold til udbytteskatten.
2. Refusion af dansk udbytteskat til udenlandske udbyttmodtagere og den tekniske behandling heraf mangler revisionsspor.

Ad 1) Manglende afstemning af udbytteskat

Produktionsforum behandlede arbejdsgruppens forslag den 27. juni 2011 og besluttede, at Borger og Virksomheder samt Jura og Samfundsøkonomi arbejdede videre med forslaget om ændring af Kildeskatteovens § 66⁶ samt de heraf følgende procesbeskrivelser og eventuelle feltlåsninger. Det blev endvidere indstillet at arbejde videre med forslaget om tvungen TastSelv.

I bekendtgørelse nr. 1315 af 15. december 2011 om indberetningspligter mv. efter skattekontrolløven er der foretaget ændring, således, at fristen for angivelse, betaling og indberetning af udbyttmodtagere er blevet den samme. For de selskaber som ikke er indskrevet i Værdipapircentralen er ændringen foretaget med virkning for 2012, mens ændringen for de selskaber/investeringsforeninger/investeringselskaber, som er indskrevet i Værdipapircentralen er foretaget med virkning fra 2013.

Afregning Erhverv har under denne revision oplyst, at håndteringen af forbedringerne af TastSelv køres som projekt i Afregning Erhverv. Det er ønsket, at den nye løsning for indberetning af udbytte overordnet set bl.a. skal indeholde følgende nye/forbedrede funktioner:

- Et nyt indberetnings flow som gør, at selskabet ved angivelse af udbytte samtidig skal oplyse om udbyttmodtager. Løsningen kontrollerer, at der er modtager på hele udløsningsbeløbet, således at der sker en beløbsmæssig afstemning inden indberetning kan foretages. Dvs. ét samlet indberetnings flow mod den nuværende løsnings to indberetnings flows⁷.
- Der udvikles en kladdefunktion, hvor indtastede data kan gemmes, redigeres og indberettes senere.
- Tidligere indberettede udbyttmodtagere kan gemmes og hentes frem igen ved nye indberetninger.
- Der registreres årsag for den valgte udbytteprocent, hvis der er valgt en lavere udbytteprocent.

⁶ Når Kildeskatteoven § 66 nævnes, skyldes det at der i indstillingen fra arbejdsgruppen anbefales at angivelsestidspunkt og indberetningstidspunktet skal være det samme.

⁷ Afregning Person har hertil oplyst, at "Denne løsning indeholder alene de ikke indskrevne selskaber i Værdipapircentralen, idet de har fælles pligt (angivelse og indberetning om udbytte modtagere). De øvrige indskrevne selskaber, investeringsforeninger og investeringselskaber har ikke samme pligt. De har alene pligten til at angive, hvor depotbanken har pligten til at indberette om udbyttmodtageren og pligten til at oplyse, hvilke kunder de har med de forskellige skatteprocentsatser, fx 0, 15, 25, 27 osv".

Udviklingen af ny TastSelv-løsning ved angivelse af udbytteskat er i proces. I projektet bliver der nu arbejdet på at kvalitetssikre og præcisere kravspecifikationen, med henblik på at få et mere præcist bud på prisen af fase 1. Projektet har på nuværende tidspunkt alene fokus på at færdiggøre kravspecifikation vedrørende den nye TastSelv-løsning (fase 1).⁸

Hensigten har været, at idriftsætte den forbedrede funktionalitet inden Skattekontoen går i drift. Den nye indberetningsløsning kan imidlertid ikke nå at blive sat i drift inden Skattekontoen sættes i gang efter planen i august 2013. Det forventes, at den nuværende TastSelv-løsning, som er 2 separate spor, for angivelse af udbytte og indberetning af modtagere bliver obligatorisk at anvende med virkning fra 1. juli 2013. Bekendtgørelser herom er i ekstern høring på nuværende tidspunkt. SKAT har oplyst, at der arbejdes hen imod at den nye TastSelv-løsning for angivelse af udbytteskat og indberetning af udbyttmodtagere kan sættes i drift omkring 1. april 2014. Der er dog ikke på nuværende tidspunkt taget endelig beslutning om gennemførelse af projektet efter den nuværende tidsplan.

Ad 2) Refusion af dansk udbytteskat til udenlandske udbyttmodtagere

Af beslutningsprotokollen for Produktionsforum den 27. juni 2011 fremgår, at Produktionsforum blev orienteret om, at der i OECD-regi er etableret en arbejdsgruppe, som arbejder på fælles nettoafregning af udbytte til udenlandske aktionærer. SKAT er med i et pilotprojekt med 7 andre lande, herunder flere store pengeinstitutter.

SKAT har over for SIR redegjort for, at arbejdet i OECD har stået på i flere år. Der er afleveret diverse rapporter og nedsat flere arbejdsgrupper, dels arbejdes der sideløbende i andre regi. EU har et projekt FATCA aftalen med USA om gensidig udveksling af oplysninger vedrørende depoter, konti m.v., som er blevet prioriteret højest. I OECD ligger en brugbar model klar, men det er uklart hvad EU's holdning er til denne. Modellen fordrer, at udenlandske pengeinstitutter skal være med, og det vil kræve IT-udvikling. Tyskland, der har et system som minder om den danske refusionsmodel, ved ikke helt endnu om de vil tilslutte sig modellen. Det er SKATs vurdering, at det først vil være attraktivt for de udenlandske pengeinstitutter at være med, hvis flere lande eller f.eks. et stort land som Tyskland beslutter at tilslutte sig modellen. Sideløbende arbejder SKAT på at udvide nettoafregningsmodellen til flere lande.

Delkonklusion

SKAT har oplyst, at den nye TastSelv-løsning for angivelse af udbytteskat og indberetning af udbyttmodtagere er i proces og der arbejdes hen imod en idriftsættelse omkring 1. april 2014. Når den nye TastSelv-løsning er implementeret vil angivelsen (registrering af indtægten) i højere grad følge betalingen. 2
0

Reglerne er nu blevet ændret således, at fristen for at angive udbytteskat og indberette udbytte er den samme, men at det forsat bliver foretaget i to flows.

⁸ Der er pt. ikke taget endelig stilling til tidsplan for udviklingen af den nye TastSelv-løsnings øvrige faser, herunder om der skal være ét samlet indberetningsflow.

Der er i SKAT pt. ikke truffet endelig beslutning om at udvide TastSelv-løsningen til ét flow, som arbejdsgruppen lagde op til i indstillingen til Produktionsforum⁹. SIR konstaterer, at SKAT i dag ikke foretager afstemning mellem angivelse og indberetning om udbyttmodtagere. Det er SIRs opfattelse, at nye regler med samme tidsfrist for at angive og indberette, har gjort det væsentligt nemmere at foretage en sådan afstemning. SIR finder det nødvendigt at SKAT foretager afstemning mellem angivet udbytte og indberetning om udbyttmodtagere, fordi angivelse og indberetning fortsat foretages i 2 flows.

SIR konstaterer, at SKAT sammen med andre OECD-lande arbejder på en fælles nettoafregning af udbytte til udenlandske aktionærer og at der ligger en brugbar model klar. SKAT er imidlertid afhængig af at udenlandske pengeinstitutter vil deltage samt at større lande tilslutter sig modellen. Det er SIRs opfattelse, at SKAT har gjort en tilfredsstillende indsats i forhold til at indføre en fælles nettoafregning af udbytte til udenlandske aktionærer.

I undersøgelsen af Provenuet fra Kildeskatning af udlændige – udbytteskat (maj 2010) anbefalede SIR, at der blev etableret et overordnet ansvar for hele processen til håndtering af udbyttebeskatning. Det er fortsat SIRs opfattelse, at der bør etableres et overordnet ansvar.

SIR har herudover ingen bemærkninger i forhold til opfølgningen af undersøgelsen (maj 2010), samt de tiltag SKAT har foretaget i forhold til Produktionsforums indstilling.

4. Konklusion og bemærkninger

4.1 Konklusion

På baggrund af den gennemførte revision er det *samlet* SIRs vurdering, at forvaltningen på udbytte og royaltyområdet har fungeret *ikke helt tilfredsstillende*.

Overordnet set er det SIRs vurdering at der løbende bliver fulgt op på relevante konti i forbindelse med den månedlige regnskabsgodkendelse. Åbentstående poster bliver løbende undersøgt, således at de kan blive opløst eller placeret de rigtige steder. Det er SIRs vurdering, at de kontroller og afstemninger SKAT udfører i forbindelse med regnskabsgodkendelsen medvirker til at sikre regnskabsbets rigtighed. Derudover er det 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

⁹ I dag foretager de ikke VP-indskrevne selskaber både angivelse af udbytteskat samt indberetning om udbyttmodtagere. For de VP-indskrevne selskaber foretager det depotførende pengeinstitut/VP indberetningen til SKAT, mens selskabet selv angiver udbytteskatten til SKAT. Det depotførende pengeinstitut oplyser selskabet om det beløb der skal angives, da disse selskaber ikke kender sine aktionærer og dermed det beløb der skal angives.

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 udbytteskat 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. Det er SIRs opfattelse, at nye regler med samme tidsfrist for at angive og indberette, har gjort det væsentligt nemmere at foretage en sådan afstemning. 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 har SIR ligeledes lagt vægt på følgende:

- SIR finder, at SKATs nuværende måde at indtægtsføre udbytteskat på (angivelser som bliver tastet af Regnskab 2) ikke ligger indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat. SKAT bør sikre sig, at udbytteskat bliver indregnet indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat.
- 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. Fejlene er i begge tilfælde blevet opdaget af anden vej end egentlige afstemning mellem systemer. Det er SIRs vurdering, at de konkrete tilfælde, hvor der er sket fejl i 2012 viser, hvor vigtigt det er, at der bliver foretaget afstemning mellem systemerne. 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 opfattelse, at for refusionsanmodningerne udenfor regnearksordningen bliver grundlaget før udbetaling af refusion vurderet, mens grundlaget under regnearksordningen kun sjældent vurderes. 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 indkommes og i højere grad påse grundlaget for refusion under regnearksordningen. Det er SKATs ansvar at anmodning om refusion, under regnearksordningen, er korrekt inden der foretages udbetaling.

- Det er SIRs vurdering, at selve regnskabsgodkendelsen ikke giver tilstrækkelige informationer og dermed lever op til SKATs *Vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder*. Derudover er det SIRs opfattelse, at regnskabsgodkendelsen burde nævne større sager, hvor SKAT med stor sandsynlighed risikere at skulle tilbageføre tidligere indtægtsførte udbytteskatter.
- Det er SIRs opfattelse, at der ledelsesmæssigt bør tages stilling til hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssig 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.

4.2 Bemærkninger

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 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 skønsmæssigt 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 den månedlige regnskabsgodkendelse, således at informationsværdien øges og den lever op til SKATs <i>Vejledning Regnskabsafslutning – lokale firmakoder</i> .	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

5. Høring

Rapporten har været i høring i Regnskab 2, Betaling & Regnskab, Afregning Person, Afregning Erhverv samt Proces og Administration.

Der er modtaget høringssvar fra Regnskab 2, Betaling & Regnskab, Afregning Person og Afregning Erhverv. Faktuelle præciseringer og bemærkninger er så vidt mulig indarbejdet eller indsat med kursiv i rapporten.

Derudover har Regnskab 2 og Afregning Person afgivet følgende høringssvar (del af høringssvar som er af mere oplysende karakter):

Regnskab 2 har oplyst, *"at når Tast Selv-løsningen, som forventes at blive indført 1. juli 2013 vil det være med de nuværende 2 flows. Der bør derfor fortsat være fokus på at få indført et nyt Tast Selv, som er i et flow"*.

Afregning Person har oplyst, *"at Afregning Person har fokus på, at forbedre muligheder for banker og andre indberetningspligtige til at foretage deres indberetninger. Afregning Person er ved at igangsætte et projekt der skal forny de gamle TS-Tele indberetningsordninger og erstatte disse med FTP-gateway og TastSelv løsninger. Det er tanken at se på om der for hele udbytteområdet kan findes en fælles holdbar løsning der kan tilgodese begge typer af indberetningspligtige (banker og selskaber) om udbyttemodtagerne."*

eKapital har lobende fokus på om der kan tages yderligere tiltag til at sikre en korrekt indeholdelse af udhytteskat (den korrekte udhytteprocent). De seneste tiltag har taget fokus på bankernes kunderegistrering af depoterne, og dermed at sikre at modtageren af udbytteskatten nu også er den type som indeholdelsesprocenten peger på, fx

- ▶ *en aktiv virksomhed/selskab mv.*
- ▶ *et investeringselskab, en investeringsforening, et selskab osv.*
- ▶ *en person*
- ▶ *en person med et depot tilmeldt under den såkaldte VP-ordning*

Ligeledes skal den faktiske indeholdte skat indberettes fra og med 1. januar 2011. Det betyder, at SKAT nu har mulighed for over årsopgørelsen at godskrive den faktisk indeholdte skat, og ikke som nu automatisk at godskrive 27 % for en person, eller en personlig erhvervsdrivende mv.

Siden sidste revisionsrapport har eKapital fået ændret skattekontrolloven således, at der er obligatorisk indberetningspligt om udbytte/udlodning til skattefrie pensionsdepoter samt at der generelt i den obligatoriske indberetning fra depotbanken om udlodning af udbytte, skal indberettes CVR/SE nr. på det selskab, eller den investeringsforening/afdeling udlodningen stammer fra. Sidsinævnte for at angivelsen fra den udlodningen stammer fra kan kobles op mod depotbankernes indberetninger om udbyttemodtagerne, og på den måde at kunne lave en afstemning af de to forskellige indberetninger.

Sidst men ikke mindst, havde eKapital hurtigt ind med som en del af skattereform kataloget med yderligere indberetninger, at kunne få indført en hjemmel til de udstedende selskaber af aktier og beviser, at de meget tidligt i indkomstårets start havde pligt til at fortælle SKAT og depotbankerne gennem VP-indskrivningen, hvem de var af type som udloddende for på den måde at binde administrationen af udbytteopgaven udenfor SKAT sammen med udbytteadministrationen i hele SKAT (Årsopgørelsen og godskrivningen, selskabssevangivelsen og udbytteadministrationen i Regnskab 2 sammen).

Desværre ser det ud til, at dette tiltag ikke lykkedes med virkning fra og med indkomståret 2014, men er udskudt til 2015/2016".



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

**Notat**

HR og Stab
Jura
Proces og Administration

22. august 2015

Stop for tilbagebetaling af kildeskat

SKAT Jura er blevet anmodet om at undersøge i hvilket omfang, SKAT har mulighed for at stoppe for tilbagebetaling efter kildeskattelovens § 69 b med henblik på kontrol af udbetalingens rigtighed.

SKAT Jura har af Betaling og Regnskab fået oplyst, at tilbagebetalingerne sker som følge af indeholdt kildeskat i forbindelse med udbetaling eller godskrivning af udbytte af aktier eller andele i selskaber eller foreninger, jf. reglen i kildeskattelovens § 65.

Funktionsleder Dorthe Pannerup Madsen, Betaling og Regnskab, har oplyst, at de nuværende anmodninger om tilbagebetaling ikke er over 14 dage gamle.

Konklusion:

Er der i forbindelse med udbetaling af udbytte sket indeholdelse af kildeskat, og overstiger indeholdelsen af kildeskat, hvad der endeligt kan indeholdes efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, har modtageren krav på tilbagebetaling af beløbet.

Det fremgår af kildeskattelovens § 69 b, stk. 1, at beløbet skal tilbagebetales inden for 6 måneder fra modtagelse af en anmodning om udbetaling.

Der er således hjemmel til at undlade at foretage tilbagebetaling af kildeskat i en periode på indtil 6 måneder fra modtagelsen af anmodningen, så SKAT i de konkrete sager kan foretage nærmere undersøgelser med henblik på at fastslå om, de skattepligtige, der anmoder om tilbagebetaling, reelt også er berettigede til beløbet.

SKAT har i forbindelse med behandlingen af ansøgningen om tilbagebetaling af kildeskat mulighed for at indkalde yderligere materiale med henblik på kontrol af, om betingelserne for tilbagebetaling er opfyldt, og SKAT kan efter kildeskattelovens § 69 b, stk. 2, afbryde 6 måneders fristen, hvis modtagerens forhold gør, at SKAT ikke kan foretage den nødvendige kontrol

I tilfælde, hvor beløbet udbetales efter 6 måneders fristen uden at dette beror på modtagerens forhold, skal beløbet forrentes efter opkrævningslovens § 7, stk. 2, med tillæg af 0,4 % pr. påbegyndt måned.

Det retlige grundlag

Kildeskattelovens § 69 b blev indsat i kildeskatteloven ved lov nr. 591 af 18. juni 2012, om ændring af selskabsskatteloven, kildeskatteloven, skattekontrolløven, skatteforvaltningsloven og forskellige andre love.

Kildeskattelovens § 69 b har følgende ordlyd:

§ 69 b. Har nogen, der er skattepligtige efter § 2 eller selskabsskattelovens § 2, modtaget udbytte, royalty eller renter, hvori der efter §§ 65-65 D er indeholdt kildeskat, som overstiger den endelige skat efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, direktiv 2011/96/EU om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater eller direktiv 2003/49/EU om en fælles ordning for beskatning af renter eller royalties, tilbagebetales beløbet inden 6 måneder fra told- og skatteforvaltningens modtagelse af anmodning om tilbagebetaling. Sker tilbagebetaling efter dette tidspunkt, tilkommer der den skattepligtige en rente svarende til renten efter opkrævningslovens § 7, stk. 2, med tillæg af 0,4 procentpoint pr. påbegyndt måned.

Stk. 2. Kan told- og skatteforvaltningen på grund af modtagerens forhold ikke foretage kontrol af, om betingelserne for tilbagebetaling af kildeskat er opfyldt, afbrydes udbetalingsfristen efter stk. 1, indtil modtagerens forhold ikke længere hindrer kontrol.

Stk. 3. Skønner told- og skatteforvaltningen, at udbetaling på det foreliggende grundlag vil indebære en nærliggende risiko for tab, kan forvaltningen kræve sikkerhedsstillelse af modtageren. Told- og skatteforvaltningen kan kun kræve sikkerhedsstillelse, hvis kravet om indeholdelse af kildeskat er omtvistet og ikke endeligt afgjort ved en administrativ klageinstans eller domstolene.

Bestemmelsen blev indsat i forbindelse med Skatteudvalgets behandling af lovforslaget til lov nr. 591 af 18. juni 2012. Af de specielle bemærkninger til bestemmelsen, fremgår bl.a. følgende:

”Forrentningen af det overskydende beløb sker tidligst efter 6 måneder, idet skattemyndighederne gives en frist på 6 måneder til at behandle anmodningen om tilbagebetaling. Fristen er valgt under hensyntagen til, at sager om indeholdelse af kildeskat i mange tilfælde kan være komplekse at afdække. For at vurdere, om den skattepligtige, der anmoder om tilbagebetaling, reelt også er den berettigede til at modtage det overskydende beløb, skal der ofte foretages tilbundsgående undersøgelser af eksempelvis koncernstruktur og overliggende ejerforhold. Fristen på 6 måneder følger Kommissionens anbefalinger i »Henstilling om procedurer for kildeskattelættelser C(2009)7924 af 19. oktober 2009«.

Hvis modtageren vægrer sig ved at medvirke til at afklare de forhold, der skal danne grundlag for vurderingen af, om modtageren er den reelt berettigede, eller ikke afgiver tilstrækkelige oplysninger, kan skattemyndighederne afbryde fristen på 6 måneder, indtil betingelserne for udbetaling er opfyldt. Afbrydes udbetalingsfristen på 6 måneder, sker der også en udskydelse af forrentningen.

Har skattemyndighederne således behov for at få afdækket eksempelvis det modtagende selskabs ejerforhold, og det modtagende selskab ikke medvirker hertil på tilstrækkelig vis, kan skattemyndighederne efter en konkret vurdering afbryde fristen på 6 måneder, indtil det modtagende selskab har fremlagt de nødvendige oplysninger.

Skattemyndighederne vurderer konkret, hvilke oplysninger der er nødvendige for at undersøge, om betingelserne for udbetaling af indeholdt kildeskat er til stede. Det er modtagerens pligt at fremlægge dokumentation for eller sandsynliggøre disse oplysninger. Efterkommer modtageren ikke skattemyndighedernes anmodning, er skattemyndighederne berettigede til at afbryde udbetalingsfristen efter den foreslåede § 69 B, stk. 1, i kildeskatteloven.

Forslaget om sikkerhedsstillelse i forbindelse med tilbagebetaling af indeholdte kildeskatter på udbytter, renter og royalties skal sikre det offentlige mod tab af skattekrav i sager, som ikke er endeligt afgjort ved domstolene.

Det må forventes, at skattemyndighederne fremover vil øge fokuseringen og kontrollen vedrørende tilbagebetaling af kildeskatter. Dette bør ske for at sikre, at der ikke sker uretmæssig tilbagebetaling til en udenlandsk modtager, som ikke anses for retmæssig ejer.”

Juras vurdering

Som det fremgår af forarbejderne til lov nr. 591 af 18. juni 2012, der er refereret ovenfor, blev 6 måneders fristen i kildeskattelovens § 69 b indsat netop for at give skattemyndighederne mulighed for i den enkelte konkrete sag at foretage tilbundsående undersøgelser med henblik på at fastslå, om den skattepligtige, der anmoder om tilbagebetaling, reelt også er den berettigede til at modtage det overskydende beløb.

SKAT har i forbindelse med behandlingen af ansøgningen om tilbagebetaling af kildeskat mulighed for at indkalde yderligere materiale med henblik på kontrol af, om betingelserne for tilbagebetaling er opfyldt, med henblik på at sikre, at der ikke sker uretmæssig tilbagebetaling til en udenlandsk modtager, som ikke kan anses for retmæssig ejer.

Det fremgår af kildeskattelovens § 69 b, stk. 1, at beløbet skal tilbagebetales inden for 6 måneder fra modtagelse af en anmodning om udbetaling.

Der er således hjemmel til at undlade at foretage tilbagebetaling af kildeskat i en periode på indtil 6 måneder fra modtagelsen af anmodningen, så SKAT i de konkrete sager kan foretage nærmere undersøgelser med henblik på at fastslå om, de

skattepligtige, der anmoder om tilbagebetaling, reelt også er berettigede til beløbet.

SKAT har i forbindelse med behandlingen af ansøgningen om tilbagebetaling af kildeskat mulighed for at indkalde yderligere materiale med henblik på kontrol af, om betingelserne for tilbagebetaling er opfyldt, og SKAT kan efter kildeskattelovens § 69 b, stk. 2, afbryde 6 måneders fristen, hvis modtagerens forhold gør, at SKAT ikke kan foretage den nødvendige kontrol

I tilfælde, hvor beløbet udbetales efter 6 måneders fristen uden at dette beror på modtagerens forhold, skal beløbet forrentes efter opkrævningslovens § 7, stk. 2, med tillæg af 0,4 % pr. påbegyndt måned.

UKS



Forelæggelse for skatteministeren

Mistanke om omfattende økonomisk kriminalitet begået mod SKAT

Journal nr.: 15-2350348

Frist departementschef

24. august 2015

Sagens karakter

Orientering

Lagt i kopi til

☐ Afdelingschef

☐ Kontorchef

☐ Chefrådgiver

☐ Særlig rådgiver

Frist ekstern

--

Presse (udfyldes af dep.)

Bemærkninger

SKAT har 24. august 2015 sendt en anmeldelse om formodet økonomisk kriminalitet med udbetaling af udbytte-skat til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK).

Der vedlægges et notat, der belyser sagskomplekset, samt et udkast til orientering af Skatteudvalget. Behovet for fortløbende orienteringer af skatteministeren i sagskomplekset aftales med afdelingschef Birgitte Christensen.

Pressehåndteringen koordineres med Departementets pressesektion.

Indstilling

Til orientering.

Sagsbehandler: Christian Ekstrand

Godkendt: Anne Munksgaard

24-8-15 *[Signature]*

24/8 2015

**Notat**

24. august 2015
J.nr. 15-2350348

Indsats

Mistanke om omfattende økonomisk kriminalitet begået mod SKAT

SKAT har i dag sendt en anmeldelse om mistanke om økonomisk kriminalitet bestående af dokumentfalsk og heraf følgende uretmæssig refusion af indeholdt dansk udbytteskat til udlandet til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK).

Baggrund for anmeldelsen til SØIK

SKAT har på baggrund af to anmeldelser henover sommeren undersøgt, om der har været foretaget uretmæssig udbetaling af indeholdt dansk udbytteskat til udlandet. I den første anmeldelse, som blev modtaget 17. juni 2015 fra en privat anmelder, var der oplysninger om formodet økonomisk kriminalitet omfattende 18 selskaber. I den anden anmeldelse, som blev modtaget 27. juli 2015 fra de engelske myndigheder, er der oplysninger om formodet økonomisk kriminalitet i 2014 og 2015. De engelske myndigheders anmeldelse blev fulgt op af en henvendelse 11. august 2015 med oplysninger om 184 selskaber, som skulle være benyttet i forbindelse med den formodede økonomiske kriminalitet.

SKAT igangsatte en undersøgelse umiddelbart efter den første henvendelse i juni måned, men det var først ved henvendelsen fra de engelske myndigheder den 11. august, at det stod klart, at SKAT potentielt stod med en sag om økonomisk kriminalitet af et større omfang.

Samme dag, den 11. august 2015, tog SKAT kontakt til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK). Det blev aftalt, at der indsendes en egentlig anmeldelse, når SKAT havde dokumenteret sagen yderligere. Først den 20. august 2015 kunne det konstateres, at den begrundede mistanke også kan dokumenteres på en sådan måde, at der er grundlag for indgivelse af en politianmeldelse, hvilket er sket den 24. august 2015.

Den formodede økonomiske kriminalitet

Anmeldelserne fra de engelske myndigheder indeholder oplysninger om, at de implicerede i sagen benytter selskaber beliggende i lande, hvor der ikke indeholdes udbytteskat. Disse udenlandske selskaber er alle i "besiddelse" af store aktiebeholdninger i danske selskaber. I henhold til de gældende dobbeltbeskatningsoverenskomster for de pågældende lande kan hele den indeholdte udbytteskat (27 pct.) tilbagesøges.

De foreløbige undersøgelser viser, at den økonomiske kriminalitet består i, at selskaberne tilbagesøger udbytteskat, for danske aktier, som de angiver at eje, men som er fiktive aktiebeholdninger. Der er tilsyneladende et større netværk af selskaber, der på tidspunktet for deklareringen af udbyttet angiveligt skulle eje et stort antal aktier i de største danske børsnoterede selskaber. Konstruktionen er alene lavet for, at selskaberne kan tilbagesøge udbytteskatten fra den danske stat.

SKATs foreløbige undersøgelser af sagen har ydermere vist, at udenlandske selskaber benytter såkaldte reclaimagenter til på vegne af selskaberne at søge dansk indeholdt udbytteskat tilbage. Disse agenter indsender følgende dokumenter til SKAT i forbindelse med anmodningen:

- 1 stk. SKAT blanket med oplysning om selskabets navn, den tilbagesøgte skats størrelse og agentens bankkonto til brug for SKATs udbetaling.
- 1 stk. power of attorney – som giver agenten ret til at handle på selskabets vegne.
- 1 stk. erklæring fra den udenlandske skattemyndighed om, at selskabet er hjemmehørende i eksempelvis i et bestemt land.
- 1 stk. "original dividend credit advice".

Sidstnævnte dokument er ikke en original depotoversigt fra et af de danske selskaber, men et forfalsket dokument, som træder i stedet for en depotoversigt. Dokumentet indeholder oplysninger om ejer af aktien, navnet på aktien, antal aktier, udbytte og udbytteskattens størrelse.

Hvad har SKAT gjort?

For konkret at afprøve, om der er tale om tilbagesøgning af udbytteskat for fiktive aktiebeholdninger, har SKAT den 20. august 2015 forespurgt et dansk børsnoteret selskab om konkrete eksempler på udbyttmodtagere/aktionærer, der har tilbagesøgt udbytte. Selskabet har oplyst, at det ikke er bekendt med, at de konkrete udbyttmodtagere/aktionærer ejer eller har ejet aktier i selskabet. Stikprøvekontrollen har styrket mistanken om den formodede økonomiske kriminalitet.

SKATs foreløbige undersøgelser viser, at de 184 selskaber, som de engelske myndigheder har peget på, har tilbagesøgt og fået udbetalt udbytteskat på ca. 6,2 mia. kr. Der er pt. identificeret 2.120 transaktioner/sager vedrørende de 184 selskaber.

Tabel 1. Udbytteskat (mia. kr.)

	2012	2013	2014	2015
Indtægter - forventet (note)	8,7	11,7	13,2	18,5
Refusioner - udbetalt (note)	1,5	2,8	6,1	8,7
Formodet økonomisk kriminalitet	0,03	0,6	2,5	3,2

Note: Regnskabstal. Der er anvendt regnskabsperiode til og med juli 2015.

Tabel 2. Udbytteskat (antal sager)

	2012	2013	2014	2015
Antal sager	30.765	33.861	41.764	33.638
Antal vedr. økonomisk kriminalitet (ansøgninger)	15	251	954	900

Note: Antallet af sager i 2015 er til og med d. 21. august 2015.

Ifølge aftale med SØIK iværksættes efterforskning, herunder efterlysning af pengene og en international early warning via Europol. SKAT stiller de nødvendige ressourcer til rådighed for SØIK.

Skærpet proces for refusion af udbytteskat

SKAT har besluttet at sætte refusion af udbytteskat i bero. For de ca. 6.000 verserende anmodninger, forventer SKAT at have afsluttet en gennemgang og behandling/kontrol af disse sager inden for den lovgivningsmæssige frist på 6 måneder.

SKAT har i sagsbehandlingen mulighed for at indkalde yderligere materiale med henblik på kontrol af, om betingelserne for tilbagebetaling er opfyldt, med henblik på at sikre, at der ikke sker uretmæssig tilbagebetaling til en udenlandsk modtager, som ikke kan anses for retmæssig ejer. SKAT åbner først for udbetalinger på området, når en sikker proces er etableret.

Ud over opstramningen af udbetalingsprocessen har SKAT nedsat en task force forankret i SKATs afdeling Særlig Kontrol, som skal forestå fortsatte undersøgelser og bistå med en gennemgang af området, så forretningsgangen tager højde for de konstaterede risici.

Skatteministeriets Interne Revision afgav i maj måned 2013 en rapport om revision af udbytteskat og royaltyskat for 2012. SKAT har derfor inddraget Intern Revision og anmodet om, at revisionen undersøger, hvorledes administrationen omkring refusion af udbytteskat fremadrettet kan styrkes, samt hvordan SKAT har fulgt op på seneste rapport fra Intern Revision.

Det kommende arbejde herunder med Intern Revision vil afdække, hvorvidt der er brug for yderligere undersøgelser og forment på disse.



Notat

J.nr. 15-2350348

Den 24. august 2015

Mistanke om omfattende økonomisk kriminalitet begået mod SKAT

Den 24. august 2015 har SKAT indgivet en anmeldelse til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK). SKAT fik mistanke om formodet økonomisk kriminalitet bl.a. på baggrund af informationer fra udenlandske skattemyndigheder.

Når danske aktieselskaber udbetaler udbytte, indeholdes der dansk udbytteskat på 27 pct. Udenlandske aktionærer fra EU eller aktionærer, der er omfattet af visse dobbeltbeskatningsaftaler, kan søge SKAT om at få udbytteskatten refunderet.

SKATs foreløbige undersøgelser viser, at den økonomiske kriminalitet formentligt består i, at selskaberne tilbagesøger udbytteskat for danske aktier, som de angiver at eje, men som må antages at være fiktive aktiebeholdninger. Der er tilsyneladende et større netværk af selskaber, der med afsæt i disse aktiebeholdninger har søgt om refusion af dansk indeholdt udbytteskat og har fået dette på baggrund af indsendt falsk dokumentation.

Den formodede økonomiske kriminalitet og uretmæssige udbetaling af refusion er indtil videre opgjort til 2.120 enkelt anmodninger svarende til en samlet refusion på ca. 6,2 milliarder kroner. Anmodningerne vedrører perioden 2012 til 2015, jfr. Tabel 1 og 2.

Tabel 1. Udbytteskat (mia. kr.)

	2012	2013	2014	2015
Indtægter - forventet (note)	8,7	11,7	13,2	18,5
Refusioner - udbetalt (note)	1,5	2,8	6,1	8,7
Formodet økonomisk kriminalitet	0,03	0,6	2,5	3,2

Note: Regnskabsstal. Der er anvendt regnskabsperiode til og med juli 2015.

Tabel 2. Udbytteskat (antal sager)

	2012	2013	2014	2015
Antal sager	30.765	33.861	41.764	33.638
Antal vedr. økonomisk kriminalitet (ansøgninger)	15	251	954	900

Note: Antallet af sager i 2015 er til og med d. 21. august 2015.

SKAT har sat refusion af udbytteskat midlertidig i bero for at kunne iværksætte yderligere undersøgelser og kontroltiltag. For de ca. 6.000 verserende anmodninger forventer SKAT at have afsluttet gennemgang af disse sager inden for den lovgivningsmæssige frist på 6 måneder.

Skatteministeriets Interne Revision er inddraget.

Fra: [Dorthe Pannerup Madsen](#)
Til: [René Frahm Jørgensen](#)
Emne: SV: HASTER: Forelæggelse udbytteskat
Dato: 24. august 2015 20:09:37

Hej Rene

Tak for mail – jeg har kaldt Sven Nielsen og Birgitte Grevy til møde i morgen tidlig, så jeg har et overblik til projektmødet, hvordan fordelingen af de stoppede 10.198 refusionssager er, opdelt i regneark og papiransøgning.

Det har en vis betydning for, hvor mange medarbejdere, som der skal sættes til scanne refusionssager ind i CAPTIA.

Jeg tænker også allerede på, at hvis opgaven skal flyttes mod Århus – vil det give god mening, at få postcentret i Sakskøbing til at scanne den indgående post.

Jeg er nødt til at forholde mig til det reelle antal, men notatet til forelæggelse er jo også skrevet på et tidligere tidspunkt.

Med venlig hilsen

Dorthe Pannerup

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 24. august 2015 20:00
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: VS: HASTER: Forelæggelse udbytteskat

Hej Dorthe

Til egen orientering. Bemærk, at der står de ca. 6.000 anmodninger - det gør vi ikke noget ved (og jeg siger ikke yderligere vedr. dette).

Mvh René

-----Oprindelig meddelelse-----

Fra: Anders Faurby

Sendt: 24. august 2015 17:23

Til: Jesper Rønnow Simonsen; Jonatan Schloss; René Frahm Jørgensen; Jan Lund; Jim Sørensen; Anne Sophie Springborg Stricker; Winnie Jensen; Susanne Hjernøe; Jens Sørensen; Susanne Thorhauge

Emne: VS: HASTER: Forelæggelse udbytteskat

Vedlagt den endelige forelæggelse mv. som er gået til Departementet.

-----Oprindelig meddelelse-----

Fra: Anders Faurby

Sendt: 24. august 2015 17:19

Til: JP-Postkasse forelæggelser

Emne: HASTER: Forelæggelse udbytteskat

Efter aftale med Jesper Rønnow Simonsen vedlægges forelæggelse.

Med venlig hilsen

Anders Faurby

HR og Stab
Direktionssekretariat
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Anders.Faurby@skat.dk

Telefon: (+45) 72 37 45 18

-----Oprindelig meddelelse-----

Fra: Anders.Faurby@skat.dk [mailto:Anders.Faurby@skat.dk]

Sendt: 24. august 2015 17:14

Til: Anders Faurby

Emne: Indskannet kopi

Dit skannede dokument er vedhæftet.

Fra: [Jesper Rønnow Simonsen](#)
Til: [Jonatan Schloss](#); [Richard Madsbjerg Hanlov](#)
Emne: Udbytterefusion
Dato: 24. august 2015 18:32:45
Vedhæftede filer: [Indskannet kopi.pdf](#)
[ATT00001.txt](#)

Kære begge

Se vedhæftede markeringer i betænkningen her. Hvilke procestiltag blev der gjort i forlængelse af lovens vedtagelse?

UKS



Til lovforslag nr. L 173

Folketinget 2011-12

Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 11. juni 2012

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, kildeskatteloven, skattekontrolloven, skatteforvaltningsloven og forskellige andre love

(Styrkelse af indsatsen mod nulskatteselskaber, beregning af indkomsten i et fast driftssted og åbenhed om selskabers skattebetalinger m.v.)

[af skatteministeren (Thor Möger Pedersen)]

1. Ændringsforslag

Skatteministeren har stillet 15 ændringsforslag til lovforslaget.

2. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 25. april 2012 og var til 1. behandling den 8. maj 2012. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

Dispensation fra bestemmelserne i § 8 a, stk. 2, og § 13, stk. 1, i Folketingets Forretningsorden

Udvalget indstiller, at der dispenseres fra bestemmelsen i Folketingets Forretningsordens § 8 a, stk. 2, om, at der skal gå 2 dage fra omdeling af betænkningen, til lovforslaget kommer til 2. behandling.

Udvalget indstiller endvidere, at der dispenseres fra bestemmelsen i Folketingets Forretningsordens § 13, stk. 1, således at 3. behandling finder sted tidligere end 2 dage efter 2. behandling.

Møder

Udvalget har behandlet lovforslaget i 8 møder.

Høring

Et udkast til lovforslaget har inden fremsættelsen været sendt i høring, og Skatteministeriet sendte den 1. februar 2012 dette udkast til udvalget, jf. SAU alm. del – bilag 133. Den 25. april 2012 sendte skatteministeren de indkomne høringssvar og et notat herom til udvalget.

Skriftlige henvendelser

Udvalget har i forbindelse med udvalgsarbejdet modtaget skriftlige henvendelser fra:

Bavarian Nordic A/S,

Bech-Bruun Advokatfirma,

Dansk Byggeri,

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab,

FSR – danske revisorer,

Lundbeckfonden og ALK-Abelló A/S,

Medical Prognosis Institute A/S,

Novo A/S og

Novozymes A/S.

Skatteministeren har over for udvalget kommenteret de skriftlige henvendelser til udvalget.

Deputationer

Endvidere har følgende mundtligt over for udvalget redegjort for deres holdning til lovforslaget:

ALK-Abelló A/S,

Lundbeckfonden og

Novozymes A/S.

Spørgsmål

Udvalget har stillet 26 spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, som denne har besvaret.

3. Indstillinger

Et flertal i udvalget (S, RV, EL og SF) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de stillede ændringsforslag.

Et mindretal i udvalget (V, DF, LA og KF) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling. Mindretallet vil stemme for de under nr. 1, 2, 4-8, 11, 13 og 14 stillede ændringsforslag og imod de under nr. 3, 9, 10, 12 og 15 stillede ændringsforslag.

Inuit Ataqatigiit, Siumut, Sambandsflokkurin og Javnaðarflokkurin var på tidspunktet for betænkningens afgivelse ikke repræsenteret med medlemmer i udvalget og

havde dermed ikke adgang til at komme med indstillinger eller politiske udtalelser i betænkningen.

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i betænkningen.

4. Ændringsforslag med bemærkninger

Ændringsforslag

Til § 2

Af skatteministeren, tiltrådt af udvalget:

1) Efter nr. 7 indsættes som nyt nummer:

»01. I § 3 A, stk. 5, § 10, stk. 5, § 29 A, stk. 3, og § 29 B, stk. 2, ændres »§ 31, stk. 4« til: »§ 31, stk. 6«.«
[Manglende konsekvensændringer]

2) Efter nr. 8 indsættes som nyt nummer:

»02. I § 8 A, stk. 2, og § 11 B, stk. 8, ændres »§ 31, stk. 3« til: »§ 31, stk. 5«.«
[Manglende konsekvensændringer]

Af skatteministeren, tiltrådt af et flertal (S, RV, EL og SF):

3) I det under nr. 9 foreslåede § 12 indsættes i stk. 4 efter »reglerne i:« »§ 31, stk. 9, eller«.
[Udvidelse af reglen om samspil mellem underskudsbe-
grænsning og bortseelse til også at omfatte sambeskattede
faste driftsteder m.v. i Danmark]

Af skatteministeren, tiltrådt af udvalget:

4) Nr. 11 affattes således:

»11. I § 31, stk. 1, indsættes efter 2. pkt.:
»Selskaber og foreninger m.v., der ikke kan være omfattet af § 12, stk. 2 og 3, anses dog ikke for koncernforbundne med selskaber og foreninger m.v., der kan være omfattet af § 12, stk. 2 og 3.«
[Tydeliggørelse af, at det afgørende er, hvorvidt selskabet m.v. overhovedet kan blive omfattet af underskudsbegrænsningsreglen i selskabsskatteloven]

5) Efter nr. 11 indsættes som nyt nummer:

»03. I § 31, stk. 1, 3. pkt., der bliver stk. 1, 4. pkt., ændres »stk. 2-7« til: »stk. 2-9«.«
[Manglende konsekvensændring]

6) I det under nr. 14 foreslåede § 31, stk. 4, 10. pkt., ændres »et eller flere koncernselskaber« til: »det ultimative moderselskab«, og efter 10. pkt. indsættes:

»Selskaber, hvor alle kapitalandele ved indkomstårets udløb er ejet direkte eller indirekte af selskabet eller selskaber, der hæfter solidarisk efter 10. pkt., hæfter ligeledes solidarisk sammen med selskabet.«

[Ændring af kriteriet for solidarisk hæftelse i sambeskatning]

7) I de under nr. 14 foreslåede § 31, stk. 4, 11. og 12. pkt., der bliver 12. og 13. pkt., indsættes efter »10.«: »og 11.«
[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 6]

8) I det under nr. 14 foreslåede § 31, stk. 4, 12. pkt., der bliver 13. pkt., ændres »af andre koncernselskaber« til: »direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab«.
[Ændring af maksimering af subsidær hæftelse i sambeskatning]

Til § 5

Af skatteministeren, tiltrådt af et flertal (S, RV, EL og SF):

9) Før nr. 1 indsættes som nyt nummer:

»01. I § 2, stk. 1, nr. 4, 1. pkt., ændres »stk. 9« til: »stk. 10«.«
[Manglende konsekvensændring]

10) Efter nr. 1 indsættes som nyt nummer:

»02. I § 2, stk. 1, nr. 7, 1. pkt., ændres »stk. 7« til: »stk. 8«.«
[Manglende konsekvensændring]

Af skatteministeren, tiltrådt af udvalget:

11) I det under nr. 5 foreslåede § 69, stk. 3, ændres i 2. pkt. »10.-13. pkt.« til: »10.-14. pkt.«
[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 6]

Af skatteministeren, tiltrådt af et flertal (S, RV, EL og SF):

12) Efter nr. 5 indsættes som nyt nummer:

»03. Efter § 69 A indsættes:

»§ 69 B. Har nogen, der er skattepligtig efter § 2 eller selskabsskattelovens § 2, modtaget udbytte, royalty eller renter, hvori der efter §§ 65-65 D er indeholdt kildeskat, som overstiger den endelige skat efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, direktiv 2011/96/EU om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater eller direktiv 2003/49/EF om en fælles ordning for beskatning af renter eller royalties, tilbagebetales beløbet inden 6 måneder fra told- og skatteforvaltningens modtagelse af anmodning om tilbagebetaling. Sker tilbagebetaling efter dette tidspunkt, tilkommer der den skattepligtige en rente svarende til renten efter opkrævningslovens § 7, stk. 2, med tillæg af 0,4 procentpoint pr. påbegyndt måned.

Stk. 2. Kan told- og skatteforvaltningen på grund af modtagerens forhold ikke foretage kontrol af, om betingelserne for tilbagebetaling af kildeskat er opfyldt, afbrydes udbetalingsfristen efter stk. 1, indtil modtagerens forhold ikke længere hindrer kontrol.

Stk. 3. Skønner told- og skatteforvaltningen, at udbetaling på det foreliggende grundlag vil indebære en nærliggende ri-

siko for tab, kan forvaltningen kræve sikkerhedsstillelse af modtageren. Told- og skatteforvaltningen kan kun kræve sikkerhedsstillelse, hvis kravet om indeholdelse af kildeskat er omtvistet og ikke endeligt afgjort ved en administrativ klageinstans eller domstolene.»

[Ændrede regler om forrentning af kildeskattekrav og krav om sikkerhedsstillelse]

Af skatteministeren, tiltrådt af udvalget:

Ny paragraf

13) Efter § 9 indsættes som ny paragraf:

»§ 01

I lov nr. 426 af 6. juni 2005 om ændring af selskabsskatteloven og andre skattelove (Nedsættelse af selskabsskatten og globalpuljeprincip i sambeskatningen), som ændret ved § 5 i lov 1182 af 12. december 2005, § 14 i lov nr. 343 af 18. april 2007 og § 6 i lov nr. 344 af 18. april 2007, foretages følgende ændring:

1. I § 15, stk. 8, 5. pkt., ændres »ligningslovens § 15« til: »selskabsskattelovens § 12«.

[Manglende konsekvensændring]

Til § 10

14) I stk. 2 ændres »og § 6, nr. 1« til: »§ 6, nr. 1, og § 01«.

[Virkningstidspunkt for manglende konsekvensændring]

Af skatteministeren, tiltrådt af et flertal (S, RV, EL og SF):

15) Efter stk. 7 indsættes som nyt stykke:

»Stk. 8. § 5, nr. 03, har virkning for anmodninger om tilbagebetaling af kildeskat, der ikke er afgjort af told- og skatteforvaltningen senest den 30. juni 2012. Dette gælder, uanset at indeholdelse af kildeskat er sket før den 1. juli 2012.«

Stk. 8 og 9 bliver herefter stk. 9 og 10.

[Virkningstidspunkt for anmodning om tilbagebetaling af kildeskat]

Bemærkninger

Til nr. 1 og 2

Der er tale om konsekvensændringer som følge af den foreslåede regulering af underskudsfræmførsel og sambeskatning.

Til nr. 3

Den foreslåede § 12, stk. 4, i selskabsskatteloven regulerer samspillet mellem den foreslåede underskudsbegrænsning og reglen i ligningslovens § 33 H om adgang til at bortse fra underskud for at opnå lempelse for udenlandske skatter.

Ligningslovens § 33 H omfatter selskaber og fonde, der er fuldt skattepligtige til Danmark.

Efter selskabsskattelovens § 31, stk. 7, kan et sambeskatet fast driftssted i Danmark (af et udenlandsk selskab) eller et sambeskatet datterselskab i Danmark (med et udenlandsk moderselskab) vælge at se bort fra underskud, der overføres til modregning i dets indkomst fra andre sambeskattede selskaber eller faste driftssteder. Det er en betingelse, at henholdsvis det faste driftssteds og datterselskabets indkomst medregnes ved indkomstopgørelsen i udlandet. Ved at bortse fra underskuddet kan der opnås lempelse for dansk skat i den udenlandske skat af indkomsten.

Selskabsskattelovens § 31, stk. 7, indeholder en regel svarende til ligningslovens § 33 H, dog således at formålet er at opnå lempelse for danske skatter i udenlandsk indkomst. Ligningslovens § 33 H har til formål at opnå lempelse for udenlandske skatter i dansk indkomst. På den baggrund foreslås det, at den foreslåede regulering af samspillet mellem den foreslåede underskudsbegrænsning og muligheden for at bortse fra underskud for at opnå lempelse for skatter udvides til også at omfatte de situationer, hvor der bortses fra underskud efter selskabsskattelovens § 31, stk. 7.

Til nr. 4

Der foreslås en tydeliggørelse af den foreslåede tilføjelse til koncerndefinitionen i reglerne om sambeskatning. Den pågældende tilføjelse skal sikre, at der i samme sambeskatning ikke kan indgå både selskaber, som er undergivet de generelle regler om udnyttelse af underskud for tidligere år, og selskaber, der er undergivet særlige regler om udnyttelse af underskud for tidligere år.

Formålet er at gøre det klarere, at det afgørende kriterium er, hvorvidt et selskab m.v., hvis det måtte have et uudnyttet underskud fra tidligere år, skal bruge reglerne i selskabsskatteloven § 12, stk. 2 og 3, eller om selskabet m.v. skal bruge et andet lovbaseret regelsæt om udnyttelse af gamle underskud.

Reglen skal således ikke læses på den måde, at det afgørende kriterium er, hvorvidt et selskab m.v. i det konkrete år har eller ikke har et uudnyttet underskud fra tidligere år, der kan fremføres.

Det foreslås endvidere, at henvisningen til (selskabsskattelovens) § 12, stk. 2, ændres til en henvisning til § 12, stk. 2 og 3, da de to stykker hænger sammen.

Til nr. 5

Der er tale om en konsekvensændring som følge af den foreslåede regulering af underskudsfræmførsel og sambeskatning.

Til nr. 6 og 7

Ifølge det fremsatte forslag hæfter administrationsselskabet og sambeskattede selskaber, hvor alle kapitalandele ved indkomstårets udløb er ejet direkte eller indirekte af et eller flere koncernselskaber, solidarisk sammen med skyldnerselskabet for dette selskabs skatter.

Dette indebærer imidlertid, at i eksempelvis en koncernstruktur med tre selskaber – administrationsselskab, mellemholdingselskab med minoritetsaktionærer og et hel-ejet datterselskab af mellemholdingselskabet – vil dattersel-

skabet kunne komme til at hæfte solidarisk for administrati-
onsselskabets manglende skattebetaling, hvorimod det mel-
lemliggende holdingselskab kun hæfter subsidiært med en
forholdsmæssig andel.

Det foreslås på denne baggrund, at kriteriet for, hvilke
selskaber i en sambeskatning der hæfter solidarisk, ændres,
så kriteriet bliver, at de selskaber, der hæfter solidarisk sam-
men med skyldnerselskabet for dette selskabs skatter, er sel-
skaber, hvor alle kapitalandele ved indkomstårets udløb er
ejet direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

Det foreslås endvidere, at den solidariske hæftelse yderli-
gere skal omfatte selskaber, hvor alle kapitalandele ved ind-
komstårets udløb er ejet direkte eller indirekte af skyld-
nerselskabet eller selskaber, der hæfter solidarisk. Herved
sikres det, at hæftelsen bliver den samme for eksempelvis en
kæde af selskaber, der direkte eller indirekte er ejet fuldt ud
af et solidarisk hæftende selskab. Tilsvarende sikres det, at
selskaber ejet af skyldnerselskabet hæfter solidarisk med
dette selskab.

Til nr. 8

Det foreslås, at den maksimering af hæftelsen, der fore-
slås at skulle gælde for koncernselskaber med minoritetsak-
tionærer, ændres, så disse selskaber maksimalt hæfter for
den del af kravet, der svarer til den andel af kapitalen i det
hæftende selskab, der ejes direkte eller indirekte af det ulti-
mative moderselskab.

Forslaget skal ses i sammenhæng med ændringsforslag
nr. 6 og 7, hvormed det foreslås, at kriteriet for, hvilke sel-
skaber der skal hæfte solidarisk, ændres.

Til nr. 9 og 10

Der er tale om konsekvensændringer som følge af den
foreslåede regulering i forhold til faste driftssteder.

Til nr. 11

Der er tale om en konsekvensændring som følge af æn-
dringsforslag nr. 6, hvormed der indsættes et nyt punktum
efter det foreslåede 10. pkt. i selskabsskattelovens § 31, stk.
4.

Til nr. 12

Med de nugældende regler har et udenlandsk udbytte-
modtagende selskab eller person krav på udbetaling af inde-
holdt kildeskat, hvis skattemyndighederne har tabt en sag
om indeholdelse af kildeskat af det pågældende udbytte.
Dette gælder, uanset om skattemyndighederne vælger at ind-
bringe kendelsen fra Landsskatteretten for domstolene eller
at anke en dom til en højere retsinstans. Anke af domme kan
dog have opsættende virkning, hvis anken sker inden for ek-
sekutionsfristen (som udgangspunkt 14 dage).

Hvis skattemyndighederne senere måtte vinde sagen, kan
den oprindelig tilbageholdte kildeskat være udbetalt til det
udenlandske selskab og eventuelt viderekanaliseret til andre
udenlandske selskaber i koncernen. Det medfører i realite-
ten, at skattemyndighederne har en begrænset mulighed for
at få tilbagebetalt det udbetalte kildeskattebeløb.

Den nugældende forrentning af indbetalte kildeskatte
sker efter renteloven og er beskrevet i Den juridiske vejled-

ning 2012-1 afsnit A. A. 12.3 Forrentning af tilbagebe-
talingskrav fra SKAT. Rentesatsen er den sats, der for den
pågældende periode gælder efter rentelovens § 5. Rentetil-
skrivningen sker, når der er gået 30 dage, fra skattemyndig-
hederne har modtaget anmodningen om tilbagebetaling.

Ved ændringsforslaget foreslås en ændret forrentning af
kildeskattekravet, således at renteniveauet i det væsentligste
sidestilles med den forrentning, som opnås ved tilbagebeta-
ling af overskydende skatter. Herudover foreslås det, at skat-
temyndighederne får mulighed for at afbryde udbetalingsfri-
sten og dermed forrentningen, hvis modtagerens forhold
hindrer kontrol af, om modtageren reelt er den udbetalings-
berettigede. Dette princip anvendes allerede i dag i opkræv-
ningslovens § 12, stk. 3, hvor skattemyndighederne kan af-
bryde fristen for eksempelvis udbetaling af negativ moms,
hvis virksomhedens forhold gør, at myndighederne ikke kan
foretage kontrol.

Er der i forbindelse med udbetaling af udbytter, renter el-
ler royalties sket indeholdelse af kildeskat, og overstiger in-
deholdelsen af kildeskat, hvad der endeligt kan indeholdes
efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, direktiv 2011/96/
EU om en fælles beskatningsordning for moder- og datter-
selskaber fra forskellige medlemsstater eller direktiv
2003/49/EF om en fælles ordning for beskatning af renter
eller royalties, har modtageren krav på tilbagebetaling af be-
løbet.

Vedrørende tilbagebetalingen bemærkes, at hvis det ek-
sempelvis følger af en dobbeltbeskatningsoverenskomst, at
kildeskatten skal nedsættes, men ikke frafaldes, og medfører
dette, at Danmark ikke indeholder kildeskat, vil det være det
fulde beløb, der tilbagebetales til modtageren.

Skattemyndighederne skal inden for 6 måneder fra mod-
tagelsen af anmodningen om udbetaling sørge for, at beløbet
udbetales til den berettigede. Sker udbetaling senere end 6
måneder efter modtagelsen af anmodningen, foreslås det, at
kravet forrentes med en rente svarende til renten efter § 7,
stk. 2, i lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v. med
tillæg af 0,4 procentpoint pr. påbegyndt måned.

Hermed svarer renteniveauet for forrentning af kildeskat-
tekrav i det væsentligste til den forrentning, som opnås ved
tilbagebetaling af overskydende skatter.

Forrentningen af det overskydende beløb sker tidligst ef-
ter 6 måneder, idet skattemyndighederne gives en frist på 6
måneder til at behandle anmodningen om tilbagebetaling.
Fristen er valgt under hensyntagen til, at sager om indehol-
delse af kildeskat i mange tilfælde kan være komplekse at
afdække. For at vurdere, om den skattepligtige, der anmoder
om tilbagebetaling, reelt også er den berettigede til at mod-
tage det overskydende beløb, skal der ofte foretages til-
bundsående undersøgelser af eksempelvis koncernstruktur
og overliggende ejerforhold. Fristen på 6 måneder følger
Kommissionens anbefalinger i »Henstilling om procedurer
for kildeskattetilskud C(2009)7924 af 19. oktober 2009«.

Hvis modtageren vægrer sig ved at medvirke til at afklare
de forhold, der skal danne grundlag for vurderingen af, om
modtageren er den reelt berettigede, eller ikke afgiver til-
strækkelige oplysninger, kan skattemyndighederne afbryde
fristen på 6 måneder, indtil betingelserne for udbetaling er

opfyldt. Afbrydes udbetalingsfristen på 6 måneder, sker der også en udskydelse af forrentningen.

Har skattemyndighederne således behov for at få afdækket eksempelvis det modtagende selskabs ejerforhold, og det modtagende selskab ikke medvirker hertil på tilstrækkelig vis, kan skattemyndighederne efter en konkret vurdering afbryde fristen på 6 måneder, indtil det modtagende selskab har fremlagt de nødvendige oplysninger.

Skattemyndighederne vurderer konkret, hvilke oplysninger der er nødvendige for at undersøge, om betingelserne for udbetaling af indeholdt kildeskat er til stede. Det er modtagerens pligt at fremlægge dokumentation for eller sandsynliggøre disse oplysninger. Efterkommer modtageren ikke skattemyndighedernes anmodning, er skattemyndighederne berettigede til at afbryde udbetalingsfristen efter den foreslåede § 69 B, stk. 1, i kildeskatteloven.

Forslaget om sikkerhedsstillelse i forbindelse med tilbagebetaling af indeholdte kildeskatter på udbytter, renter og royalties skal sikre det offentlige mod tab af skattekrav i sager, som ikke er endeligt afgjort ved domstolene.

Med forslaget åbnes der endvidere mulighed for, at skattemyndighederne efter en konkret vurdering kan kræve sikkerhedsstillelse fra den udenlandske modtager, forinden udbetaling foretages. Det er en betingelse for at kræve sikkerhedsstillelse, at kravet er omtvistet og ikke endeligt afgjort ved en administrativ klageinstans eller domstolene.

Skønner skattemyndighederne efter en konkret vurdering, at udbetaling af kildeskat vil medføre en nærliggende risiko for tab, kan skattemyndighederne kræve, at modtageren stiller sikkerhed, forinden udbetaling foretages. Skattemyndighederne kan kun stille krav om sikkerhedsstillelse, hvis kravet er omtvistet og ikke endeligt afgjort ved en administrativ klageinstans eller domstolene.

Har skattemyndighederne således administrativt afgjort, at det udbetalende selskab skal indeholde kildeskat, og har det udbetalende selskab indeholdt kildeskatten, men påklaget afgørelsen og fået medhold ved en højere instans, kan skattemyndighederne kræve sikkerhedsstillelse af det modtagende selskab, som anmoder om udbetaling af kildeskatten, hvis skattemyndigheden har indbragt afgørelsen for en højere instans.

De foreslåede regler skal sikre det offentlige mod tab af skattekrav i de tilfælde, hvor skattemyndighederne efter en

endelig afgørelse ved domstolene har fået medhold i kravet om indeholdelse af kildeskat, men hvor kildeskatten i den mellemliggende periode er blevet udbetalt til et udenlandsk selskab eller en udenlandsk person.

Det må forventes, at skattemyndighederne fremover vil øge fokuseringen og kontrollen vedrørende tilbagebetaling af kildeskatter. Dette bør ske for at sikre, at der ikke sker uretmæssig tilbagebetaling til en udenlandsk modtager, som ikke anses for retmæssig ejer.

Den foreslåede § 69 B i kildeskatteloven har virkning for anmodninger om tilbagebetaling, der ikke er afgjort af told- og skatteforvaltningen senest den 30. juni 2012, jf. lovforslaget § 10, stk. 1.

Provenumæssige konsekvenser

Provenumæssigt tilsligter ændringsforslaget at undgå, at Danmark taber provenu i forbindelse med manglende muligheder for inddrivelse af uberettigede refusioner af indeholdt udbytteskat m.v. Hertil kommer en eventuel mindre besparelse i forbindelse med overgangen til anvendelse af rentesatsen i opkrævningsloven i stedet for rentesatsen fra renteloven ved forsinket tilbagebetaling af kildeskat på udbytter m.v.

Til nr. 13

Der er tale om en konsekvensændring, som følge af at ligningslovens § 15 flyttes til selskabsskatteloven.

Til nr. 14

Det foreslås, at konsekvensændringen, som følge af at ligningslovens § 15 flyttes til selskabsskatteloven, som de øvrige konsekvensændringer som følge heraf skal have virkning for indkomståret, der påbegyndes den 1. juli 2012 eller senere.

Til nr. 15

Det foreslås, at virkningstidspunktet for den foreslåede § 69 B i kildeskatteloven gælder anmodninger om tilbagebetaling af kildeskatter, som told- og skatteforvaltningen ikke har afgjort senest den 30. juni 2012. Dette gælder, uanset at kildeskatten er indeholdt eller anmodningen om tilbagebetaling er indsendt til told- og skatteforvaltningen før den 1. juli 2012.

Ane Halsboe-Larsen (S) Henrik Sass Larsen (S) Jacob Bjerregaard (S) John Dyrby Paulsen (S)

Pernille Rosenkrantz-Theil (S) Simon Kollerup (S) Thomas Jensen (S) Nadeem Farooq (RV) Rasmus Helveg Petersen (RV)

Camilla Hersom (RV) Jonas Dahl (SF) Jesper Petersen (SF) Frank Aaen (EL) Johanne Schmidt-Nielsen (EL)

Lars Dohn (EL) Hans Andersen (V) Gitte Lillelund Bech (V) fmd. Martin Geertsen (V) Kristian Pihl Lorentzen (V)

Henrik Høegh (V) Torsten Schack Pedersen (V) Troels Lund Poulsen (V) Mads Rørvig (V) Dennis Flydtkjær (DF)

Mikkel Dencker (DF) Hans Kristian Skibby (DF) Karina Adsøl (DF) Ole Birk Olesen (LA) nfmd. Brian Mikkelsen (KF)

Inuit Ataqatigiit, Siumut, Sambandsflokkurin og Javnaðarflokkurin havde ikke medlemmer i udvalget.

Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	47	Liberal Alliance (LA)	9
Socialdemokratiet (S)	44	Det Konservative Folkeparti (KF)	8
Dansk Folkeparti (DF)	22	Inuit Ataqatigiit (IA)	1
Radikale Venstre (RV)	17	Siumut (SIU)	1
Socialistisk Folkeparti (SF)	16	Sambandsflokkurin (SP)	1
Enhedslisten (EL)	12	Javnaðarflokkurin (JF)	1

UKS

Bilag 1**Oversigt over bilag vedrørende L 173**

Bilagsnr.	Titel
1	Høringssvar og høringsskema, fra skatteministeren
2	Henvendelse af 27/4-12 fra Medical Prognosis Institute A/S
3	Henvendelse af 7/5-12 fra Novo A/S
4	Fastsat tidsplan for udvalgets behandling af lovforslaget
5	Henvendelse af 9/5-12 fra Novozymes A/S
6	Henvendelse af 14/5-12 fra Lundbeckfonden og ALK-Abelló A/S
7	Henvendelse af 15/5-12 fra Dansk Byggeri
8	Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 14/5-12 fra Lundbeckfonden og ALK-Abelló A/S
9	Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 27/4-12 fra Medical Prognosis Institute A/S
10	Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 7/5-12 fra Novo A/S
11	Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 9/5-12 fra Novozymes A/S
12	1. udkast til betænkning
13	Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 15/5-12 fra Dansk Byggeri
14	Ændringsforslag, fra skatteministeren
15	2. udkast til betænkning
16	Henvendelse af 22/5-12 fra Novozymes A/S vedrørende materiale til foretræde
17	Henvendelse af 24/5-12 fra Bavarian Nordic A/S
18	Henvendelse af 24/5-12 fra Bech-Bruun Advokatfirma
19	Henvendelse af 24/5-12 fra FSR – danske revisorer
20	Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 24/5-12 fra Bavarian Nordic A/S
21	Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 22/5-12 fra Novozymes A/S
22	Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 24/5-12 fra Bech-Bruun Advokatfirma
23	Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 24/5-12 fra FSR – danske revisorer
24	Nyt tidspunkt for betænkningsafgivelse over lovforslaget
25	Ændringsforslag, fra skatteministeren
26	Henvendelse af 4/6-12 fra Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
27	3. udkast til betænkning
28	Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 4/6-12 fra Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
29	Nyt tidspunkt for betænkningsafgivelse over lovforslaget
30	Henvendelse af 6/6-12 fra FSR – danske revisorer
31	Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 6/6-12 fra FSR – danske revisorer

- 32 Skatteministerens reviderede kommentar til henvendelsen af 24/5-12
fra FSR – danske revisorer
- 33 Nyt tidspunkt for betækningsafgivelse over lovforslaget
- 34 4. udkast til betækning

Oversigt over spørgsmål og svar vedrørende L 173

- | Spm.nr. | Titel |
|---------|--|
| 1 | Spm. om, hvilke konsekvenser en vedtagelse af lovforslaget vil få med hensyn til tab af arbejdspladser i Danmark, til skatteministeren, og ministerens svar herpå |
| 2 | Spm. om, hvilke konsekvenser en vedtagelse af lovforslaget vil få med hensyn til tab af udenlandske selskabers investeringer i Danmark, til skatteministeren, og ministerens svar herpå |
| 3 | Spm., om ministeren kan nævne eksempler på andre lande, hvor offentliggørelsen af selskabers skatteoplysninger har haft nogen dokumenterbar effekt i forhold til, at virksomhederne skulle betale mere i skat, til skatteministeren, og ministerens svar herpå |
| 4 | Spm., om åbenheden omkring virksomheders skattebetaling i Sverige har medført øget skattebetaling, til skatteministeren, og ministerens svar herpå |
| 5 | Spm., om ministeren vil være med til at lave en ændring, som friholder forsknings- og udviklingsomkostninger fra modregningen, til skatteministeren, og ministerens svar herpå |
| 6 | Spm. om åbenheden omkring virksomheders skatteoplysninger, til skatteministeren, og ministerens svar herpå |
| 7 | Spm. om, hvordan man kan forvente, at offentliggørelsen af virksomheders skatteoplysninger vil have nogen effekt på deres skattebetaling, når man i lovforslaget ikke kan komme med noget skøn over det øgede skatteprovenu, til skatteministeren, og ministerens svar herpå |
| 8 | Spm. om grunden til, at man er landet på præcis 7,5 mio. kr. som den indkomst, man fuldt ud kan modregne, til skatteministeren, og ministerens svar herpå |
| 9 | Spm., om begrænsningen i fremførelse af underskud specielt vil ramme forsknings- og udviklingsvirksomheder, til skatteministeren, og ministerens svar herpå |
| 10 | Spm. om ministerens holdning til, at den solidariske hæftelse vil være problematisk i forhold til mindretalsaktionærer, jf. Novo A/S henvendelse af 7/5-12, til skatteministeren, og ministerens svar herpå |
| 11 | Spm., om de virksomheder, som ifølge forslaget skal betale mere, er identiske med de virksomheder, som tidligere har unddraget sig skat, til skatteministeren, og ministerens svar herpå |
| 12 | Spm., om forslaget om ringere muligheder for fremførelse af underskud er i overensstemmelse med de skattepolitiske grundprincipper om, at man får fradrag for afholdte udgifter, til skatteministeren, og ministerens svar herpå |
| 13 | Spm., om forslaget i særlig grad kan være hæmmende for investeringer i de brancher, hvor der i en årrække skal bruges store ressourcer på |

forskning og etablering, som eksempelvis i bio- og medicoindustrien, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

14 Spm. om, hvilke effekter på investeringer i Danmark den forringede mulighed for at fremføre underskud vil have, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

15 Spm., om den forringede mulighed for at fremføre underskud vil gøre det mere eller mindre attraktivt for udenlandske såvel som danske virksomheder at investere og oprette virksomheder i Danmark, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

16 Spm. om ministerens holdning til, at Advokatsamfundet i sit hørings-svar kalder kravet om revisorerklæringer for værende i modstrid med proportionalitetsprincippet, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

17 Spm. om ministerens holdning til, at Dansk Erhverv i sit høringssvar bemærker, at virksomheder oplever at blive straffet, fordi de danske myndigheder ikke i tilstrækkelig grad indgår dobbeltbeskatningsaftaler, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

18 Spm. om ministerens holdning til, at CEPOS i sit høringssvar finder, at forslaget om solidarisk hæftelse indebærer retssikkerhedsmæssige problemer, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

19 Spm. om ministerens holdning til, at SKAT, jf. høringssvaret fra CEPOS, ikke selv mener, at man går glip af skat fra multinationale selskaber, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

20 Spm., om man med lovforslaget gør rammevilkårene for virksomheder i Danmark bedre, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

21 Spm. om, hvad de udenlandske erfaringer er med offentliggørelse af private virksomheders regnskaber, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

22 Spm. om, hvilke erfaringer der lægges til grund for antagelsen om, at åbne skattebøger vil føre til færre tilfælde af skatteunddragelse, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

23 Spm. om, hvad de lande, som Danmark normalt sammenligner sig med, i stedet har gjort for at imødegå de problemer, som begrænsningen i adgangen til underskudsfræmførelse har til formål at løse, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

24 Spm. om kommentar til kronikken i Jyllands-Posten den 4. maj 2012: »Dårligere afskrivning bremser væksten«, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

25 Spm. om, hvorfor underskudsbegrænsningen først og fremmest skal være rettet mod større selskaber, jf. svar af 15. maj 2012 på spørgsmål 8, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

26 Spm. om at oplyse, om visse typer af investeringer, for eksempel i forskning og udvikling, typisk er mere samfundsgavnligt end andre typer, til skatteministeren, og ministerens svar herpå



2 - behandling

Til lovforslag nr. L 173

Folketinget 2011-12

Efter afstemningen i Folketinget ved 2. behandling den 12. juni 2012

Forslag

til

Lov om ændring af selskabsskatteloven, kildeskatteloven, skattekontrolløven, skatteforvaltningsloven og forskellige andre love

(Styrkelse af indsatsen mod nultskatteselskaber, beregning af indkomsten i et fast driftssted og åbenhed om selskabers skattebetalinger m.v.)

§ 1

I lov om påligningen af indkomstskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1017 af 28. oktober 2011, som ændret senest ved § 8 i lov nr. 433 af 16. maj 2012, foretages følgende ændringer:

1. I § 8 X, stk. 2, ændres »selskabsskattelovens § 31, stk. 6« til: »selskabsskattelovens § 31, stk. 8«.

2. § 15 ophæves.

3. I § 16 A, stk. 3, nr. 1, litra b, og § 16 B, stk. 2, nr. 2, litra b, ændres »90/435/EØF« til: »2011/96/EU«.

4. I § 33, stk. 3 og to steder i stk. 4, ændres »90/434/EØF« til: »2009/133/EF«.

5. I § 33 H, stk. 1, ændres »§ 15« til: »selskabsskattelovens § 12«.

§ 2

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (selskabsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1376 af 7. december 2010, som ændret bl.a. ved § 8 i lov nr. 254 af 30. marts 2011 og § 4 i lov nr. 624 af 14. juni 2011 og senest ved § 10 i lov nr. 433 af 16. maj 2012, foretages følgende ændringer:

1. *Fodnoten* til lovens titel affattes således:

»1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af Rådets direktiv 2009/133/EF af 19. oktober 2009 om en fælles beskatningsordning ved fusion, spaltning, partiel spaltning, tilførsel af aktiver og ombytning af aktier vedrørende selskaber i forskellige medlemsstater

og ved flytning af et SE's eller SCE's vedtægtsmæssige hjemsted mellem medlemsstater, EU-Tidende 2009, nr. L 310, side 34. Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiv 2011/96/EU af 30. november 2011 om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater, EU-Tidende 2011, nr. L 345, side 8. Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiv 2003/49/EF af 3. juni 2003 om en fælles ordning for beskatning af renter og royalties, der betales mellem associerede selskaber i forskellige medlemsstater, EU-Tidende 2003, nr. L 157, side 49, som ændret ved Rådets direktiv 2004/66/EF af 26. april 2004 om tilpasning af bl.a. Rådets direktiv 2003/49/EF på området frie varebevægelser, fri udveksling af tjenesteydelser, landbrug, transportpolitik og beskatning som følge af Den Tjekkiske Republiks, Estlands, Cyperns, Letlands, Litauens, Ungarns, Maltas, Polens, Sloveniens og Slovakiet tiltrædelse, EU-Tidende 2004, nr. L 168, side 35, ved Rådets direktiv 2004/76/EF af 29. april 2004 om ændring af direktiv 2003/49/EF, for så vidt angår visse medlemsstaters mulighed for at anvende overgangsperioder ved anvendelsen af en fælles ordning for beskatning af renter og royalties, der betales mellem associerede selskaber i forskellige medlemsstater, EU-Tidende 2004, nr. L 157, side 106, og ved Rådets direktiv 2006/98/EF af 20. november 2006 om tilpasning af visse direktiver vedrørende beskatning på grund af Bulgariens og Rumæniens tiltrædelse, EU-Tidende 2006, nr. L 363, side 129.«

2. I § 2, stk. 1, litra a, 1. pkt., ændres »stk. 5« til: »stk. 6«.

3. I § 2, stk. 1, litra c, 3. og 4. pkt., ændres »90/435/EØF« til: »2011/96/EU«, og i 5. pkt. ændres »artikel 2, stk. 1, litra

under ved dets interne transaktioner med andre dele af det foretagende, som driftsstedet er en del af, hvis det havde været et særskilt og uafhængigt foretagende, der var beskæftiget med samme eller lignende virksomhed under samme eller lignende vilkår, under hensyn til de funktioner, der udføres, de aktiver, der anvendes, og de risici, der påtages af det pågældende foretagende gennem driftsstedet. Hvis der er indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med den fremmede stat, Færøerne eller Grønland, hvor det pågældende foretagende er hjemmehørende, og denne overenskomsts artikel om fortjeneste ved erhvervsvirksomhed ikke er formuleret i overensstemmelse med 1. pkt., opgøres indkomsten i driftsstedet dog i overensstemmelse med den pågældende artikel.«

Stk. 3-9 bliver herefter stk. 4-10.

5. I § 2, stk. 3, der bliver stk. 4, ændres »nr. 1, 2, 4, 5, 7 og 9-29« til: »nr. 1, 2, 5, 7 og 9-29«.

6. Efter § 24 B indsættes:

»§ 25. Indkomst i et fast driftssted i en fremmed stat, på Færøerne eller i Grønland opgøres som den indkomst, som driftsstedet kunne have opnået, herunder ved dets interne transaktioner med det foretagende, som driftsstedet er en del af, hvis det havde været et særskilt og uafhængigt foretagende, der var beskæftiget med samme eller lignende virksomhed under samme eller lignende vilkår, under hensyn til de funktioner, der udføres, de aktiver, der anvendes, og de risici, der påtages af personen eller dødsboet gennem det faste driftssted. Hvis der er indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med den fremmede stat, Færøerne eller Grønland, hvor driftsstedet er beliggende, og denne overenskomsts artikel om fortjeneste ved erhvervsvirksomhed ikke er formuleret i overensstemmelse med 1. pkt., opgøres indkomsten i driftsstedet dog i overensstemmelse med den pågældende artikel.«

7. I § 69 indsættes som stk. 3:

»Stk. 3. Selskaber m.v., der på indeholdelsestidspunktet er sambeskattede, jf. selskabsskattelovens § 31, med det selskab m.v., der over for det offentlige er forpligtiget til betaling efter reglerne i stk. 1 eller 2, hæfter for udbytteskat, royaltyskat og renteskat, samt tillæg og renter. Selskabsskattelovens § 31, stk. 6, 10.-14. pkt., finder tilsvarende anvendelse.«

8. Efter § 69 A indsættes:

»§ 69 B. Har nogen, der er skattepligtige efter § 2 eller selskabsskattelovens § 2, modtaget udbytte, royalty eller renter, hvori der efter §§ 65-65 D er indeholdt kildeskat, som overstiger den endelige skat efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, direktiv 2011/96/EU om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater eller direktiv 2003/49/EU om en fælles ordning for beskatning af renter eller royalties, tilbagebetales beløbet inden 6 måneder fra told- og skatteforvaltningens modtagelse af anmodning om tilbagebetaling. Sker tilbagebetaling efter dette tidspunkt, tilkommer der den skatteplig-

tige en rente svarende til renten efter opkrævningslovens § 7, stk. 2, med tillæg af 0,4 procentpoint pr. påbegyndt måned.

Stk. 2. Kan told- og skatteforvaltningen på grund af modtagerens forhold ikke foretage kontrol af, om betingelserne for tilbagebetaling af kildeskat er opfyldt, afbrydes udbetalingsfristen efter stk. 1, indtil modtagerens forhold ikke længere hindrer kontrol.

Stk. 3. Skønner told- og skatteforvaltningen, at udbetaling på det foreliggende grundlag vil indebære en nærliggende risiko for tab, kan forvaltningen kræve sikkerhedsstillelse af modtageren. Told- og skatteforvaltningen kan kun kræve sikkerhedsstillelse, hvis kravet om indeholdelse af kildeskat er omtvistet og ikke endeligt afgjort ved en administrativ klageinstans eller domstolene.«

9. I § 74, stk. 1, nr. 1, indsættes efter »royaltyskat,«: »renteskat«.

§ 6

I konkursskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1242 af 27. oktober 2010, foretages følgende ændringer:

1. I § 4, stk. 2, ændres »ligningslovens § 15« til: »selskabsskattelovens § 12«.

2. § 4, stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. Selskaber, der er sambeskattede, jf. selskabsskattelovens § 31, i indkomståret forud for det indkomstår, hvori konkursdekretet afsiges, hæfter for skatter af et af selskabernes konkursindkomst. Selskabsskattelovens § 31, stk. 6, 10. og 12.-14. pkt., finder tilsvarende anvendelse. Hvis selskaber er undergivet international sambeskatning, jf. selskabsskattelovens § 31 A, i indkomståret forud for det indkomstår, hvor konkursdekretet afsiges, hæfter det ultimative moderselskab solidarisk med selskaber omfattet af selskabsskattelovens § 31, stk. 6, 10. pkt., når skatterne inden dekretet ville have været omfattet af hæftelsen i selskabsskattelovens § 31 A, stk. 4.«

§ 7

I lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark (kulbrinteskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 971 af 20. september 2011, foretages følgende ændring:

1. § 25, stk. 4, ophæves.

§ 8

I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 819 af 27. juni 2011, som ændret senest ved § 4 i lov nr. 433 af 16. maj 2012, foretages følgende ændringer:

1. I § 3 B indsættes efter stk. 7 som nyt stykke:

»Stk. 8. Told- og skatteforvaltningen kan pålægge virksomheder omfattet af stk. 1 eller 6 at indsende en erklæring som nævnt i revisorlovens § 1, stk. 2, om dokumentationen



Til lovforslag nr. L 173

Folketinget 2011-12

Vedtaget af Folketinget ved 3. behandling den 13. juni 2012

Forslag

til

Lov om ændring af selskabsskatteloven, kildeskatteloven, skattekontrolløven, skatteforvaltningsloven og forskellige andre love

(Styrkelse af indsatsen mod nultskatteselskaber, beregning af indkomsten i et fast driftssted og åbenhed om selskabers skattebetalinger m.v.)

§ 1

I lov om påligningen af indkomstskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1017 af 28. oktober 2011, som ændret senest ved § 8 i lov nr. 433 af 16. maj 2012, foretages følgende ændringer:

1. I § 8 X, stk. 2, ændres »selskabsskattelovens § 31, stk. 6« til: »selskabsskattelovens § 31, stk. 8«.
2. § 15 ophæves.
3. I § 16 A, stk. 3, nr. 1, litra b, og § 16 B, stk. 2, nr. 2, litra b, ændres »90/435/EØF« til: »2011/96/EU«.
4. I § 33, stk. 3 og to steder i stk. 4, ændres »90/434/EØF« til: »2009/133/EF«.
5. I § 33 H, stk. 1, ændres »§ 15« til: »selskabsskattelovens § 12«.

§ 2

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (selskabsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1376 af 7. december 2010, som ændret bl.a. ved § 8 i lov nr. 254 af 30. marts 2011 og § 4 i lov nr. 624 af 14. juni 2011 og senest ved § 10 i lov nr. 433 af 16. maj 2012, foretages følgende ændringer:

1. *Fodnoten* til lovens titel affattes således:
 - »1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af Rådets direktiv 2009/133/EF af 19. oktober 2009 om en fælles beskatningsordning ved fusion, spaltning, partiel spaltning, tilførsel af aktiver og ombytning af aktier vedrørende selskaber i forskellige medlemsstater

og ved flytning af et SE's eller SCE's vedtægtsmæssige hjemsted mellem medlemsstater, EU-Tidende 2009, nr. L 310, side 34. Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiv 2011/96/EU af 30. november 2011 om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater, EU-Tidende 2011, nr. L 345, side 8. Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiv 2003/49/EF af 3. juni 2003 om en fælles ordning for beskatning af renter og royalties, der betales mellem associerede selskaber i forskellige medlemsstater, EU-Tidende 2003, nr. L 157, side 49, som ændret ved Rådets direktiv 2004/66/EF af 26. april 2004 om tilpasning af bl.a. Rådets direktiv 2003/49/EF på området frie varebevægelser, fri udveksling af tjenesteydelser, landbrug, transportpolitik og beskatning som følge af Den Tjekkiske Republiks, Estlands, Cyperns, Letlands, Litauens, Ungarns, Maltas, Polens, Sloveniens og Slovakiet's tiltrædelse, EU-Tidende 2004, nr. L 168, side 35, ved Rådets direktiv 2004/76/EF af 29. april 2004 om ændring af direktiv 2003/49/EF, for så vidt angår visse medlemsstaters mulighed for at anvende overgangsperioder ved anvendelsen af en fælles ordning for beskatning af renter og royalties, der betales mellem associerede selskaber i forskellige medlemsstater, EU-Tidende 2004, nr. L 157, side 106, og ved Rådets direktiv 2006/98/EF af 20. november 2006 om tilpasning af visse direktiver vedrørende beskatning på grund af Bulgariens og Rumæniens tiltrædelse, EU-Tidende 2006, nr. L 363, side 129.«

2. I § 2, stk. 1, litra a, 1. pkt., ændres »stk. 5« til: »stk. 6«.
3. I § 2, stk. 1, litra c, 3. og 4. pkt., ændres »90/435/EØF« til: »2011/96/EU«, og i 5. pkt. ændres »artikel 2, stk. 1, litra

del af kapitalen i det hæftende selskab, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab. Træder et selskab ud af sambeskatningen, hæfter det udtrædende selskab fra tidspunktet for udtrædelsen kun for den del af indkomstskatten, acontoskatten og restskatten samt tillæg og renter, der vedrører den del af indkomsten, som fordeles til selskabet, medmindre den samme aktionærkreds, jf. kursgevinstlovens § 4, stk. 2, fortsat direkte eller indirekte råder over mere end halvdelen af stemmerettighederne efter selskabets udtræden.»

18. I § 31, stk. 7, der bliver stk. 9, ændres »ligningslovens § 15« til: »§ 12«.

19. § 31 A, stk. 4, 3. og 4. pkt., ophæves, og i stedet indsættes:

»Udpegningen sker efter samme kriterier som i § 31, stk. 6. Det ultimative moderselskab hæfter solidarisk med selskaber omfattet af § 31, stk. 6, 10.-12. pkt., for indkomstskat, acontoskat, restskat samt tillæg og renter vedrørende indkomståret samt administrationsselskabets eventuelle genbeskatningsforpligtelse. § 31, stk. 6, 13. og 14. pkt., finder tilsvarende anvendelse.«

§ 3

I lov om den skattemæssige behandling af gevinst og tab ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 796 af 20. juni 2011, som ændret bl.a. ved § 1 i lov nr. 624 af 14. juni 2011 og senest ved § 1 i lov nr. 433 af 16. maj 2012, foretages følgende ændringer:

1. *Fodnoten* til lovens titel affattes således:

»1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af Rådets direktiv 2009/133/EF af 19. oktober 2009 om en fælles beskatningsordning ved fusion, spaltning, partiel spaltning, tilførsel af aktiver og ombytning af aktier vedrørende selskaber i forskellige medlemsstater og ved flytning af et SE's eller SCE's vedtægtsmæssige hjemsted mellem medlemsstater, EU-Tidende 2009, nr. L 310, side 34.«

2. I § 4 A, stk. 2 og stk. 3, nr. 3, ændres »90/435/EØF« til: »2011/96/EU«.

3. I § 36, stk. 1, ændres »90/434/EØF« til: »2009/133/EF«.

§ 4

I lov om fusion, spaltning og tilførsel af aktiver m.v. (fusionsskattebogen), jf. lovbekendtgørelse nr. 1260 af 3. november 2010, som ændret ved § 17 i lov nr. 516 af 12. juni 2009, § 4 i lov nr. 254 af 30. marts 2011 og § 4 i lov nr. 433 af 16. maj 2012, foretages følgende ændringer:

1. *Fodnoten* til lovens titel affattes således:

»1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af Rådets direktiv 2009/133/EF af 19. oktober 2009 om en fælles beskatningsordning ved fusion, spaltning, partiel spaltning, tilførsel af aktiver og ombytning af

aktier vedrørende selskaber i forskellige medlemsstater og ved flytning af et SE's eller SCE's vedtægtsmæssige hjemsted mellem medlemsstater, EU-Tidende 2009, nr. L 310, side 34.«

2. I § 5, stk. 3, og § 8, stk. 1, ændres »selskabsskatteovens § 31, stk. 3« til: »selskabsskatteovens § 31, stk. 5«.

3. I § 8, stk. 6, 1. pkt., § 14 a, stk. 2, § 14 d, stk. 4, § 14 f, stk. 2, § 14 g, stk. 2, § 14 h, stk. 2, § 14 i, stk. 2, § 14 j, stk. 2, § 14 k, stk. 2, og § 14 l, stk. 2, ændres »ligningslovens § 15« til: »selskabsskatteovens § 12«.

4. I § 8, stk. 6, indsættes efter 2. pkt.:

»2. pkt. gælder ikke, hvis det modtagende selskab eller faste driftssted ved en skattefri omstrukturering direkte eller indirekte har modtaget aktiver eller passiver fra selskaber, som ikke var en del af sambeskatningskredsen på det tidspunkt, da underskuddet opstod.«

5. I § 8, stk. 7, ændres »ligningslovens § 15, stk. 12« til: »selskabsskatteovens § 12 D, stk. 7«.

6. I § 14, stk. 1, indsættes som nr. 12:

»12) Når en af de i nr. 4 nævnte gensidige forsikringsforeninger fusionerer med et datterselskab, der er omfattet af selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 1 eller 2, og den modtagende gensidige forsikringsforening besidder samtlige aktier eller anparter i det indskydende selskab.«

7. I § 14 d, stk. 7, ændres »ligningslovens § 15, stk. 7 og 8« til: »selskabsskatteovens § 12 D, stk. 1-3«.

8. I § 15, stk. 2 og 3, § 15 a, stk. 1, og 15 c, stk. 1, ændres »90/434/EØF« til: »2009/133/EF«.

9. I § 15, stk. 4, ændres »90/434/EØF« til: »2009/133/EF«, og »90/435/EØF« ændres til: »2011/96/EU«.

§ 5

I kildeskattebogen, jf. lovbekendtgørelse nr. 1403 af 7. december 2010, som ændret bl.a. ved § 5 i lov nr. 254 af 30. marts 2011 og senest ved § 5 i lov nr. 433 af 16. maj 2012, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 1, nr. 4, 1. pkt., ændres »stk. 9« til: »stk. 10«.

2. § 2, stk. 1, nr. 4, 7. pkt., affattes således:

»For så vidt angår aktier, omfatter skattepligten gevinst, tab og udbytte på aktier, når afkastet vedrører det faste driftssted, herunder gevinst, tab og udbytte af aktier, der indgår i driftsstedets anlægskapital.«

3. I § 2, stk. 1, nr. 7, 1. pkt., ændres »stk. 7« til: »stk. 8«.

4. I § 2 indsættes efter stk. 2 som nyt stykke:

»Stk. 3. Indkomst i et fast driftssted her i landet opgøres som den indkomst, som driftsstedet kunne have opnået, her-



under ved dets interne transaktioner med andre dele af det foretagende, som driftsstedet er en del af, hvis det havde været et særskilt og uafhængigt foretagende, der var beskæftiget med samme eller lignende virksomhed under samme eller lignende vilkår, under hensyn til de funktioner, der udføres, de aktiver, der anvendes, og de risici, der påtages af det pågældende foretagende gennem driftsstedet. Hvis der er indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med den fremmede stat, Færøerne eller Grønland, hvor det pågældende foretagende er hjemmehørende, og denne overenskomsts artikel om fortjeneste ved erhvervsvirksomhed ikke er formuleret i overensstemmelse med 1. pkt., opgøres indkomsten i driftsstedet dog i overensstemmelse med den pågældende artikel.«

Stk. 3-9 bliver herefter stk. 4-10.

5. I § 2, stk. 3, der bliver stk. 4, ændres »nr. 1, 2, 4, 5, 7 og 9-29« til: »nr. 1, 2, 5, 7 og 9-29«.

6. Efter § 24 B indsættes:

»§ 25. Indkomst i et fast driftssted i en fremmed stat, på Færøerne eller i Grønland opgøres som den indkomst, som driftsstedet kunne have opnået, herunder ved dets interne transaktioner med det foretagende, som driftsstedet er en del af, hvis det havde været et særskilt og uafhængigt foretagende, der var beskæftiget med samme eller lignende virksomhed under samme eller lignende vilkår, under hensyn til de funktioner, der udføres, de aktiver, der anvendes, og de risici, der påtages af personen eller dødsboet gennem det faste driftssted. Hvis der er indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med den fremmede stat, Færøerne eller Grønland, hvor driftsstedet er beliggende, og denne overenskomsts artikel om fortjeneste ved erhvervsvirksomhed ikke er formuleret i overensstemmelse med 1. pkt., opgøres indkomsten i driftsstedet dog i overensstemmelse med den pågældende artikel.«

7. I § 69 indsættes som stk. 3:

»Stk. 3. Selskaber m.v., der på indeholdelsestidspunktet er sambeskattede, jf. selskabsskattelovens § 31, med det selskab m.v., der over for det offentlige er forpligtiget til betaling efter reglerne i stk. 1 eller 2, hæfter for udbytteskat, royaltyskat og renteskat, samt tillæg og renter. Selskabsskattelovens § 31, stk. 6, 10.-14. pkt., finder tilsvarende anvendelse.«

8. Efter § 69 A indsættes:

»§ 69 B. Har nogen, der er skattepligtige efter § 2 eller selskabsskattelovens § 2, modtaget udbytte, royalty eller renter, hvori der efter §§ 65-65 D er indeholdt kildeskat, som overstiger den endelige skat efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, direktiv 2011/96/EU om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater eller direktiv 2003/49/EU om en fælles ordning for beskatning af renter eller royalties, tilbagebetales beløbet inden 6 måneder fra told- og skatteforvaltningens modtagelse af anmodning om tilbagebetaling. Sker tilbagebetaling efter dette tidspunkt, tilkommer der den skatteplig-

tige en rente svarende til renten efter opkrævningslovens § 7, stk. 2, med tillæg af 0,4 procentpoint pr. påbegyndt måned.

Stk. 2. Kan told- og skatteforvaltningen på grund af modtagerens forhold ikke foretage kontrol af, om betingelserne for tilbagebetaling af kildeskat er opfyldt, afbrydes udbetalingsfristen efter stk. 1, indtil modtagerens forhold ikke længere hindrer kontrol.

Stk. 3. Skønner told- og skatteforvaltningen, at udbetaling på det foreliggende grundlag vil indebære en nærliggende risiko for tab, kan forvaltningen kræve sikkerhedsstillelse af modtageren. Told- og skatteforvaltningen kan kun kræve sikkerhedsstillelse, hvis kravet om indeholdelse af kildeskat er omtvistet og ikke endeligt afgjort ved en administrativ klageinstans eller domstolene.«

9. I § 74, stk. 1, nr. 1, indsættes efter »royaltyskat,«: »renteskat«.

§ 6

I konkursskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1242 af 27. oktober 2010, foretages følgende ændringer:

1. I § 4, stk. 2, ændres »ligningslovens § 15« til: »selskabsskattelovens § 12«.

2. § 4, stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. Selskaber, der er sambeskattede, jf. selskabsskattelovens § 31, i indkomståret forud for det indkomstår, hvori konkursdekretet afsiges, hæfter for skatter af et af selskabernes konkursindkomst. Selskabsskattelovens § 31, stk. 6, 10.-14. pkt., finder tilsvarende anvendelse. Hvis selskaber er undergivet international sambeskatning, jf. selskabsskattelovens § 31 A, i indkomståret forud for det indkomstår, hvor konkursdekretet afsiges, hæfter det ultimative moderselskab solidarisk med selskaber omfattet af selskabsskattelovens § 31, stk. 6, 10. og 11. pkt., når skatterne inden dekretet ville have været omfattet af hæftelsen i selskabsskattelovens § 31 A, stk. 4.«

§ 7

I lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark (kulbrinteskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 971 af 20. september 2011, foretages følgende ændring:

1. § 25, stk. 4, ophæves.

§ 8

I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 819 af 27. juni 2011, som ændret senest ved § 11 i lov nr. 433 af 16. maj 2012, foretages følgende ændringer:

1. I § 3 B indsættes efter stk. 7 som nyt stykke:

»Stk. 8. Told- og skatteforvaltningen kan pålægge virksomheder omfattet af stk. 1 eller 6 at indsende en erklæring som nævnt i revisorlovens § 1, stk. 2, om dokumentationen



Lovforslag nr. L 173

Folketinget 2011-12

Fremsat den 25. april 2012 af skatteministeren (Thor Möger Pedersen)

Forslag

til

Lov om ændring af selskabsskatteloven, kildeskatteloven, skattekontrolløven, skatteforvaltningsloven og forskellige andre love

(Styrkelse af indsatsen mod nultskatteselskaber, beregning af indkomsten i et fast driftssted og åbenhed om selskabers skattebetalinger m.v.)

§ 1

I lov påligningen af indkomstskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1017 af 28. oktober 2011, som ændret senest ved § 5 i lov nr. 273 af 27. marts 2012, foretages følgende ændringer:

1. I § 8 X, stk. 2, ændres »selskabsskattelovens § 31, stk. 6« til: »selskabsskattelovens § 31, stk. 8«.
2. § 15 ophæves.
3. I § 16 A, stk. 3, nr. 1, litra b, og § 16 B, stk. 2, nr. 2, litra b, ændres »90/435/EØF« til: »2011/96/EU«.
4. I § 33, stk. 3, og to steder i stk. 4, ændres »90/434/EØF« til: »2009/133/EF«.
5. I § 33 H, stk. 1, ændres »§ 15« til: »selskabsskattelovens § 12«.

§ 2

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (selskabsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1376 af 7. december 2010, som ændret bl.a. ved § 8 i lov nr. 254 af 30. marts 2011 og § 4 i lov nr. 624 af 14. juni 2011 og senest ved § 10 i lov nr. 326 af 11. april 2012, foretages følgende ændringer:

1. *Fodnoten* til lovens titel affattes således:

»1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af Rådets direktiv 2009/133/EF af 19. oktober 2009 om en fælles beskatningsordning ved fusion, spaltning, partiel spaltning, tilførsel af aktiver og ombytning af aktier vedrørende selskaber i forskellige medlemsstater og ved flytning

af et SE's eller SCE's vedtægtsmæssige hjemsted mellem medlemsstater (EU-Tidende 2009 nr. L 310, side 34). Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiv 2011/96/EU af 30. november 2011 om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater (EU-Tidende 2011 nr. L 345, side 8). Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiv 2003/49/EF af 3. juni 2003 om en fælles ordning for beskatning af renter og royalties, der betales mellem associerede selskaber i forskellige medlemsstater (EU-Tidende 2003 nr. L 157, s. 49), som ændret ved Rådets direktiv 2004/66/EF af 26. april 2004 om tilpasning af bl.a. Rådets direktiv 2003/49/EF på området frie varebevægelser, fri udveksling af tjenesteydelser, landbrug, transportpolitik og beskatning som følge af Den Tjekkiske Republiks, Estlands, Cyperns, Letlands, Litauens, Ungarns, Maltas, Polens, Sloveniens og Slovakiet's tiltrædelse (EU-Tidende 2004 nr. L 168, s. 35), ved Rådets direktiv 2004/76/EF af 29. april 2004 om ændring af direktiv 2003/49/EF, for så vidt angår visse medlemsstaters mulighed for at anvende overgangsperioder ved anvendelsen af en fælles ordning for beskatning af renter og royalties, der betales mellem associerede selskaber i forskellige medlemsstater (EU-Tidende 2004 nr. L 157, s. 106) og ved Rådets direktiv 2006/98/EF af 20. november 2006 om tilpasning af visse direktiver vedrørende beskatning på grund af Bulgariens og Rumæniens tiltrædelse (EU-Tidende 2006 nr. L 363, s. 129).«

2. I § 2, stk. 1, litra a, 1. pkt., ændres »stk. 5« til: »stk. 6«.

3. I § 2, stk. 1, litra c, 3. og 4. pkt., ændres »90/435/EØF« til: »2011/96/EU«, og i 5. pkt., ændres »artikel 2, stk. 1, litra a, i direktiv 90/435/EØF« til: »artikel 2, litra a, nr. i, i direktiv 2011/96/EU«.

16. § 31 A, stk. 4, 3. og 4. pkt., ophæves, og i stedet indsættes:

»Udpegningen sker efter samme kriterier som i § 31, stk. 6. Det ultimative moderselskab hæfter solidarisk med selskaber omfattet af selskabsskattelovens § 31, stk. 6, 10. og 11. pkt., for indkomstskat, acontoskat, restskat samt tillæg og renter vedrørende indkomståret samt administrationselskabets eventuelle genbeskatningsforpligtelse. § 31, stk. 6, 12. og 13. pkt. finder tilsvarende anvendelse.«

§ 3

I lov om den skattemæssige behandling af gevinst og tab ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 796 af 20. juni 2011, som ændret bl.a. ved § 1 i lov nr. 624 af 14. juni 2011, og senest ved § 9 i lov nr. 118 af 7. februar 2012, foretages følgende ændringer:

1. *Fodnoten* til lovens titel affattes således:

»1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af Rådets direktiv 2009/133/EF af 19. oktober 2009 om en fælles beskatningsordning ved fusion, spaltning, partiel spaltning, tilførsel af aktiver og ombytning af aktier vedrørende selskaber i forskellige medlemsstater og ved flytning af et SE's eller SCE's vedtægtsmæssige hjemsted mellem medlemsstater (EU-Tidende 2009 nr. L 310, side 34).«

2. I § 4 A, stk. 2 og stk. 3, nr. 3, ændres »90/435/EØF« til: »2011/96/EU«.

3. I § 36, stk. 1, ændres »90/434/EØF« til: »2009/133/EF«.

§ 4

I lov om fusion, spaltning og tilførsel af aktiver m.v. (fusionsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1260 af 3. november 2010, som ændret ved § 17 i lov nr. 516 af 12. juni 2009 og § 4 i lov nr. 254 af 30. marts 2011, foretages følgende ændringer:

1. *Fodnoten* til lovens titel affattes således:

»1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af Rådets direktiv 2009/133/EF af 19. oktober 2009 om en fælles beskatningsordning ved fusion, spaltning, partiel spaltning, tilførsel af aktiver og ombytning af aktier vedrørende selskaber i forskellige medlemsstater og ved flytning af et SE's eller SCE's vedtægtsmæssige hjemsted mellem medlemsstater (EU-Tidende 2009 nr. L 310, side 34).«

2. I § 5, stk. 3, og § 8, stk. 1, ændres »selskabsskattelovens § 31, stk. 3« til: »selskabsskattelovens § 31, stk. 5«.

3. I § 8, stk. 6, 1. pkt., § 14 a, stk. 2, § 14 d, stk. 4, § 14 f, stk. 2, § 14 g, stk. 2, § 14 h, stk. 2, § 14 i, stk. 2, § 14 j, stk. 2, § 14 k, stk. 2 og § 14 l, stk. 2, ændres »ligningslovens § 15« til: »selskabsskattelovens § 12«.

4. I § 8, stk. 6, indsættes efter 2. pkt.:

»2. pkt. gælder ikke, hvis det modtagende selskab eller faste driftssted ved en skattefri omstrukturering direkte eller indirekte har modtaget aktiver eller passiver fra selskaber, som ikke var en del af sambeskatningskredsen på det tidspunkt, da underskuddet opstod.«

5. I § 8, stk. 7, ændres »ligningslovens § 15, stk. 12« til: »selskabsskattelovens § 12 D, stk. 7«.

6. I § 14, stk. 1, indsættes som nr. 12:

»12) Når en af de i nr. 4 nævnte gensidige forsikringsforeninger fusionerer med et datterselskab, der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 eller 2, og den modtagende gensidige forsikringsforening besidder samtlige aktier eller anparter i det indskydende selskab.«

7. I § 14 d, stk. 7, ændres »ligningslovens § 15, stk. 7 og 8« til: »selskabsskattelovens § 12 D, stk. 1-3«.

8. I § 15, stk. 2 og 3, § 15 a, stk. 1, og 15 c, stk. 1, ændres »90/434/EØF« til: »2009/133/EF«.

9. I § 15, stk. 4, ændres »90/434/EØF« til: »2009/133/EF«, og »90/435/EØF« ændres til: »2011/96/EU«.

§ 5

I kildeskatteoven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1403 af 7. december 2010, som ændret bl.a. ved § 5 i lov nr. 254 af 30. marts 2011 og senest ved § 11 i lov nr. 118 af 7. februar 2012, foretages følgende ændringer:

1. § 2, stk. 1, nr. 4, 7. pkt., affattes således:

»For så vidt angår aktier, omfatter skattepligten gevinst, tab og udbytte på aktier, når afkastet vedrører det faste driftssted, herunder gevinst, tab og udbytte af aktier, der indgår i driftsstedets anlægskapital.«

2. I § 2 indsættes efter stk. 2 som nyt stykke:

»Stk. 3. Indkomst i et fast driftssted her i landet opgøres som den indkomst, som driftsstedet kunne have opnået, herunder ved dets interne transaktioner med andre dele af det foretagende, som driftsstedet er en del af, hvis det havde været et særskilt og uafhængigt foretagende, der var beskæftiget med samme eller lignende virksomhed under samme eller lignende vilkår, under hensyn til de funktioner, der udføres, de aktiver, der anvendes, og de risici, der påtages af det pågældende foretagende gennem driftsstedet. Hvis der er indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med den fremmede stat, Færøerne eller Grønland, hvor det pågældende foretagende er hjemmehørende, og denne overenskomsts artikel om fortjeneste ved erhvervsvirksomhed ikke er formuleret i overensstemmelse med 1. pkt., opgøres indkomsten i driftsstedet dog i overensstemmelse med den pågældende artikel.«

Stk. 3-9 bliver herefter stk. 4-10.

3. I § 2, stk. 3, der bliver stk. 4, ændres »nr. 1, 2, 4, 5, 7 og 9-29« til: »nr. 1, 2, 5, 7 og 9-29«.

4. Efter § 24 B indsættes:

»§ 25. Indkomst i et fast driftssted i en fremmed stat, på Færøerne eller i Grønland opgøres som den indkomst, som driftsstedet kunne have opnået, herunder ved dets interne transaktioner med det foretagende, som driftsstedet er en del af, hvis det havde været et særskilt og uafhængigt foretagende, der var beskæftiget med samme eller lignende virksomhed under samme eller lignende vilkår, under hensyn til de funktioner, der udføres, de aktiver, der anvendes, og de risici, der påtages af personen eller dødsboet gennem det faste driftssted. Hvis der er indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med den fremmede stat, Færøerne eller Grønland, hvor driftsstedet er beliggende, og denne overenskomsts artikel om fortjeneste ved erhvervsvirksomhed ikke er formuleret i overensstemmelse med 1. pkt., opgøres indkomsten i driftsstedet dog i overensstemmelse med den pågældende artikel.«

5. I § 69 indsættes som stk. 3:

»Stk. 3. Selskaber m.v., der på indeholdelsestidspunktet er sambeskattede, jf. selskabsskattelovens § 31, med det selskab m.v., der over for det offentlige er forpligtiget til betaling efter reglerne i stk. 1 eller 2, hæfter for udbytteskat, royaltyskat og renteskat, samt tillæg og renter. Selskabsskattelovens § 31, stk. 6, 10.-13. pkt., finder tilsvarende anvendelse.«

6. I § 74, stk. 1, nr. 1, indsættes efter »royaltyskat,«: »renteskat«.

§ 6

I konkursskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1242 af 27. oktober 2010, foretages følgende ændringer:

1. I § 4, stk. 2, ændres »ligningslovens § 15« til: »selskabsskattelovens § 12«.

2. § 4, stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. Selskaber, der er sambeskattede, jf. selskabsskattelovens § 31, i indkomståret forud for det indkomstår, hvori konkursdekretet afsiges, hæfter for skatter af et af selskabernes konkursindkomst. Selskabsskattelovens § 31, stk. 6, 10.-13. pkt., finder tilsvarende anvendelse. Hvis selskaber er undergivet international sambeskatning, jf. selskabsskattelovens § 31 A, i indkomståret forud for det indkomstår, hvor konkursdekretet afsiges, hæfter det ultimative moderselskab solidarisk med selskaber omfattet af selskabsskattelovens § 31, stk. 6, 10. pkt., når skatterne inden dekretet ville have været omfattet af hæftelsen i selskabsskattelovens § 31 A, stk. 4.«

§ 7

I lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark (kulbrinteskatteloven), jf.

lovbekendtgørelse nr. 971 af 20. september 2011, foretages følgende ændring:

1. § 25, stk. 4, ophæves.

§ 8

I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 819 af 27. juni 2011, som ændret senest ved § 11 i lov nr. 326 af 11. april 2012, foretages følgende ændringer:

1. I § 3 B indsættes efter stk. 7 som nyt stykke:

»Stk. 8. Told- og skatteforvaltningen kan pålægge virksomheder omfattet af stk. 1 eller 6 at indsende en erklæring som nævnt i revisorlovens § 1, stk. 2, om dokumentationen som nævnt ovenfor i stk. 5, 2. pkt. Det er en betingelse for erklæringspålægget, at virksomheden har haft kontrollerede transaktioner med fysiske eller juridiske personer i lande uden for EU eller EØS, med hvilke Danmark ikke har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst, eller at virksomheden ifølge virksomhedens årsrapporter har haft gennemsnitligt driftsmæssigt underskud i 4 på hinanden følgende indkomstår, hvoraf det seneste er det indkomstår, for hvilket erklæringspålægget gives, målt som resultat af primær drift før finansiering, ekstraordinære poster og skat. Dog anvendes for forsikringsvirksomheder forsikringsteknisk resultat som driftsresultatmål. For øvrige finansielle virksomheder anvendes resultat før skat som driftsresultatmål. Det er endvidere en betingelse, at det for kontrollen af virksomhedens skattemæssige forhold er hensigtsmæssigt og relevant for told- og skatteforvaltningen at indhente erklæringen. Fristen for indsendelse af erklæringen er mindst 90 dage regnet fra pålæggets datering. Pålægget kan tidligst gives 7 dage efter modtagelsen af dokumentationen efter stk. 5, 2. pkt. Told- og skatteforvaltningens afgørelse om indhentelse af en revisorerklæring kan ikke påklages til anden administrativ myndighed. Dog kan afgørelsen påklages til Landsskatteretten, hvis told- og skatteforvaltningen henlægger sagen uden at gennemføre en ændring af virksomhedens selvangivne indkomst foretaget på baggrund af den indkaldte dokumentation, eller hvis forvaltningen gennemfører en nedsættelse af den selvangivne indkomst foretaget på baggrund af den indkaldte dokumentation. Klagefristen er i de tilfælde 3 måneder regnet fra forvaltningens underretning til virksomheden om henlæggelsen eller nedsættelsen. Endvidere kan afgørelsen prøves i forbindelse med en klage over en ændring af virksomhedens selvangivne indkomst foretaget på baggrund af den indkaldte dokumentation. Ved klage efter denne bestemmelse 9. og 11. pkt. finder skatteforvaltningslovens §§ 42-46 tilsvarende anvendelse. Told- og skatteforvaltningen kan fastsætte nærmere regler om erklæringens indhold og afgivelse samt fristen for indsendelse af erklæringen.«

Stk. 8 bliver herefter stk. 9.

2. I § 3 B, stk. 8, der bliver stk. 9, indsættes efter »6«: »eller indsendt erklæring efter stk. 8«.

3. I § 14 indsættes som stk. 5 og 6:

Fra: [Jonatan Schloss](#)
Til: [Jens Sørensen](#); [René Frahm Jørgensen](#)
Emne: Fwd: Udbytterefusion
Dato: 25. august 2015 11:40:55
Vedhæftede filer: [Refusionsanmodninger.docx](#)
[ATT00001.htm](#)

?

Med venlig hilsen

Jonatan Schloss



Kundeservice

Direktør

[Østbanegade 123, 2100 København Ø](#)

E-mail: Jonatan.Schloss@skat.dk

Telefon: [\(+45\) 30743240](tel:+4530743240)



Mine mails er kortfattede, vil hellere tale, når der er brug for dialog.

Start på videresendt besked:

Fra: Susanne Thorhauge <Susanne.Thorhauge@Skat.dk>

Dato: 25. aug. 2015 kl. 11.06.10 CEST

Til: Richard Madsbjerg Hanlov <Richard.Hanlov@Skat.dk>, Jonatan Schloss
<Jonatan.Schloss@skat.dk>

Cc: Jan Muff Hansen <Jan.Muff@Skat.dk>, Jeanette Nielsen
<Jeanette.Nielsen@Skat.dk>

Emne: Udbytterefusion

Kære Jonatan og Richard,

L173 er en del af den daværende regerings indsats for, at selskaberne betaler den rette skat og i mindre omfang kan unddrage sig beskatning ved brug af gennemstrømningsselskaber og skattelylande. Bl.a. blev hjemlen til de åbne skattelister vedtaget ved samme lov.

Kildeskattelovens §69 B er ikke systemunderstøttet, og vedtagelsen gav derfor ikke i sig selv anledning til ændrede processer vedr. systemerne. §69 B retter sig mod den manuelle sagsbehandling af refusionsanmodninger i Høje Taastrup. Jeg ved ikke, i hvilket omfang og hvordan den nye hjemmel er

udmeldt til den relevante enhed. Vi vil undersøge hos Jura, om den blev indarbejdet i den juridiske vejledning og/eller evt. indgik i en efterfølgende instruktionsrunde.

Indsats (Store Selskaber) har kørt et kildeskatteprojekt. I den forbindelse har StS udarbejdet vedhæftede notat af 20. august 2014, hvor man bl.a. under henvisning til §69 B anmoder om at få tilsendt refusionsanmodninger på over 1 million kr. med henblik på stikprøveudtagning.

Det er ikke umiddelbart klart, til hvilken enhed i Borger og Virksomhed notatet er sendt, eller om det er sendt til Produktionsforum. Det synes dog at fremgå af den medsendte mail, at StS har sendt det til Dorthe Pannerup i Høje Taastrup (René Frahm Jørgensen), men hvad der er foretaget i forhold til sagsbehandlingen vides ikke pt.

Jeg ved ikke om Jens kender til det konkrete notat, jf. hans tidligere svar.

Mvh
Susanne

-----Oprindelig meddelelse-----
Fra: Richard Madsbjerg Hanlov
Sendt: 24. august 2015 19:01
Til: Susanne Thorhauge
Emne: VS: Udbytterefusion

Kan du og dine hjælpe her.

Hilsen
Richard

-----Oprindelig meddelelse-----
Fra: Jesper Rønnow Simonsen
Sendt: 24. august 2015 18:33
Til: Jonatan Schloss; Richard Madsbjerg Hanlov
Emne: Udbytterefusion

Kære begge

Se vedhæftede markeringer i betænkningen her. Hvilke procestiltag blev der gjort i forlængelse af lovens vedtagelse?

Fra: [Jens Sørensen](#)
Til: [René Frahm Jørgensen](#)
Emne: Re: SV: Udbytterefusion
Dato: 24. august 2015 21:15:13

Hej Rene

Enig i, at vi ikke har foretaget kontrol.

Men derfor er det også vigtigt, at vi nærlæser arbejdsgruppens anbefalinger - der vel ligger forud for lovændringen.

Med venlig hilsen

Jens Sørensen

Den 24/08/2015 kl. 21.07 skrev René Frahm Jørgensen <rj@Skat.dk>:

Hej Jens

Det som Jesper har markeret er decideret kontrol – og det har vi ikke foretaget. Vi har kontrolleret den indsendte dokumentation ud fra de processer der som opfølgning på revisionen i maj 2013 (2012) er beskrevet.

Svarer du eller skal jeg?

Mvh René

-----Oprindelig meddelelse-----

Fra: Richard Madsbjerg Hanlov

Sendt: 24. august 2015 19:54

Til: Jens Sørensen

Cc: Jonatan Schloss

Emne: VS: Udbytterefusion

Kære Jens

Den vedhæftede fil manglede - derfor denne. René har fået den også.

Hilsen

Richard

-----Oprindelig meddelelse-----

Fra: Jesper Rønnow Simonsen

Sendt: 24. august 2015 18:33

Til: Jonatan Schloss; Richard Madsbjerg Hanlov

Emne: Udbytterefusion

Kære begge

Se vedhæftede markeringer i betænkningen her. Hvilke procestiltag blev der gjort i forlængelse af lovens vedtagelse?

Fra: [Susanne Thorhauge](#)
Til: [Richard Madsbjerg Hanlov](#); [Jonatan Schloss](#)
Emne: VS: Refusionsanmodninger (kildeskat)
Dato: 25. august 2015 11:07:14
Vedhæftede filer: [Refusionsanmodninger.docx](#)
[image003.png](#)

Til orientering.

Mvh
Susanne

Fra: Jeanette Nielsen
Sendt: 25. august 2015 07:34
Til: Susanne Thorhauge
Emne: VS: Refusionsanmodninger (kildeskat)

Fra: Flemming Simonsen
Sendt: 10. august 2015 15:33
Til: Jeanette Nielsen
Cc: Maj-Britt Nielsen
Emne: VS: Refusionsanmodninger (kildeskat)

Kære Jeanette

Jeg tror ikke det er så godt, at jeg sender KL § 69 B sagerne til dig – tavshedspligt.
Men jeg har modtaget nedenstående og vedhæftede fra Maj-Britt Nielsen.
Der er der hedder Jack Holk og to af hans medarbejdere (den ene hedder Ane Edelbo Lauritzen) der tilsyneladende skulle bistå udbyttekontoret (Dorthes kontor). Hvorvidt det er sket, ved jeg ikke.

Hilsen Flemming

Fra: Maj-Britt Nielsen
Sendt: 10. august 2015 11:52
Til: Flemming Simonsen
Cc: Poul Buus Lassen
Emne: VS: Refusionsanmodninger (kildeskat)

Kære Flemming

Her svaret til Kundeservice fonde og foreninger vest/Aalborg og som du sagde, må Dorthe Pannerup

også kende denne opgavefordeling.

En af sagsbehandlerne i Aalborg hedder Ane Edelbo Lauritzen.

Mvh. Maj-Britt

Fra: Peter Tøttrup
Sendt: 23. september 2014 14:10
Til: Jack Holk
Cc: Maj-Britt Nielsen; Poul Buus Lassen
Emne: Refusionsanmodninger (kildeskat)

Kære Jack.

Store Selskaber bistår gerne med sparring mv. til brug for vurderingen af retmæssig ejerskabsbegrebet i forbindelse med kildeskattesagerne.

Jeg har endvidere vedlagt et notat om refusionsanmodninger – Store Selskabers kildeskatteprojekt.
En tilsvarende anmodning er desværre aldrig blevet besvaret af den tidligere ansvarlige driftsenhed i Høje-Tåstrup.

Store Selskabers kontaktpersoner er chefkonsulent Maj-Britt Nielsen (723-75242) og specialkonsulent Poul Buus Lassen (723-75997).

Du er meget velkommen til at kontakt mig eller ovenstående, hvis du/I har spørgsmål eller lignende.

Med venlig hilsen

Peter Tøttrup



Store Selskaber
Store Selskaber 8
Sluseholmen 8 B, 2450 København SV

E-mail: Peter.Tottrup@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 31 36

Fra: [Dorthe Pannerup Madsen](#)
Til: [René Frahm Jørgensen](#)
Emne: SV: Korrespondance - jeg har behov for en snak med dig
Dato: 25. august 2015 19:57:10

Hej René

Tak for mail – jeg har nu gennemgået mine mails for 2014 og 2015 – jeg har ikke modtaget notatet af 20. august 2014 vedrørende refusionsanmodninger – Store Selskabers kildeskatteprojekt.

Jeg undre mig over formuleringen i nedenstående mail – er det møntet på mig eller Lisbeth Rømer?

Fra: Peter Tøttrup
Sendt: 23. september 2014 14:10
Til: Jack Holk
Cc: Maj-Britt Nielsen; Poul Buus Lassen
Emne: Refusionsanmodninger (kildeskat)

Kære Jack.

Store Selskaber bistår gerne med sparring mv. til brug for vurderingen af retmæssig ejerskabsbegrebet i forbindelse med kildeskattesagerne.

Jeg har endvidere vedlagt et notat om refusionsanmodninger – Store Selskabers kildeskatteprojekt.

En tilsvarende anmodning er desværre aldrig blevet besvaret af den tidligere ansvarlige driftsenhed i Høje-Tåstrup.

Store Selskabers kontaktpersoner er chefkonsulent Maj-Britt Nielsen (723-75242) og specialkonsulent Poul Buus Lassen (723-75997).

Med venlig hilsen

Dorthe Pannerup

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 25. august 2015 16:05
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: Korrespondance - jeg har behov for en snak med dig

Hej Dorthe

Se vedhæftede i følgende rækkefølge:

1. Fwd: Udbytterefusion – mail fra Jonatan. Bemærk det som Susanne T. skriver – hvordan er opgaven ”skåret” og hvem har vidst hvad?
2. VS: Refusionsanmodninger (kildeskat) – mail fra Susanne T. – hun ringede til mig tidligere

i dag.

Det er klart en følge af det som tidligere har talt om – og jeg vil meget gerne stå på mål for vores prioriteringer.

Jeg svarede Jens, at jeg tidligst kunne levere noget i morgen – og han svarede retur ”skal være i morgen”.

Du er velkommen til at ringe, når du har tid – dog helst inden kl. 21. Vil sætte mig i bilen om lidt.

Mvh René

UKS

Fra: [René Frahm Jørgensen](#)
Til: [Jens Sørensen](#)
Emne: SV: Udbytterefusion
Dato: 25. august 2015 21:41:26
Vedhæftede filer: [VS Bistand med opgørelse af rentekildeskattekrav.msg](#)
[VS Oplysninger til brug for kildeskatteprojektet.msg](#)
[VS VS Tilbagesøgningskrav vedrørende \[REDACTED\] investeringsforeninger..msg](#)
[VS VS TRACE-informationsmøde.msg](#)
[VS The Abu Dhabi Investment Authority - indsigelse over sagsbehandlingen hos SKAT.msg](#)
[image002.jpg](#)

Hej Jens

Jeg har nu sammen med Dorthe Pannerup haft mulighed for at undersøge den rolle vi har haft i nedenstående.

Notat af d. 20. august 2014

Notatet ses ikke at være sendt til Dorthe Pannerup eller undertegnede, hvorfor vi ikke har haft mulighed for at agere på det. Jeg har set min egen mail igennem for både 2014 og 2015 og det samme har Dorthe gjort – uden resultat. Det er uvist om det er sendt direkte til en medarbejder i min afdeling, men tænker ikke at det er den metode vi anvender til at implementere ny lovgivning på i SKAT.

Øvrigt

Her vil jeg gerne, at du vurderer om det skal sendes – jeg ønsker at belyse sagen på en sober og fremadrettet måde.

Jeg vedlægger 5 mails (nyeste først), der omhandler forskellig korrespondance omkring både konkret assistance til rentekildeskattekrav, møde vedr. OECD-Trace projektet og tidligere sagsoverdragelser:

Overskrift/navn på mail	Emne	Handling
VS: Bistand med opgørelse af rentekildeskattekrav	11. juli 2015: Henvendelse fra St. Selskaber om indmelding af medarbejdere, der skal kunne trækkes på ift. opgørelse af krav.	20. juli 2015: Indmeldt medarbejder, men har efterfølgende ikke hørt noget.
VS: Oplysninger til brug for kildeskatteprojektet	15. juni 2015: Mail fra medarbejder i St. Selskaber til Hans From og derfra til mig, da vi ikke havde reageret på mails (grundet uheldige omstændigheder med at Sven Nielsen brækkede sit ben)	26. juni 2015: Dorthe Pannerup svarer første gang. 21. juli 2015: Dorthe Pannerup svarer anden gang. 10. august 2015: Dorthe Pannerup svarer sidste gang.
VS: VS: TRACE-informationsmøde	30-09-2014: Vi bliver spurgt omkring	01-10-2014: Jeg forespørger Dorthe

	deltagelse i informationsmøde vedr. OECD-projektet.	Pannerup og Hanne Hald om det ikke er en opgave, der løftes af processejer. 01-10-2014: Dorthe Pannerup spørger Susanne T. om deltagelse i mødet. 06-10-2014: Susanne T. svarer at det anser hun ikke som nødvendigt. Herefter modtager vi ikke yderligere omkring OECD-Trace projektet.
VS: VS: Tilbagesøgningskrav vedrørende [REDACTED] investeringsforeninger.	Et eksempel på en sagsoverdragelse til Kundeservice Erhverv efter at jeg havde haft en dialog med Johnny S.	22. september 2014: Dorthe Pannerup svarer Jesper Wang-Holm, at disse sager er overdraget til Fonde og Koncerner Vest.
VS: The Abu Dhabi Investment Authority - indsigelse over sagsbehandlingen hos SKAT	I forlængelse af sagsoverdragelse til Kundeservice Erhverv opstår der tvivl om sagen skal løses i Kundeservice Erhverv eller St. Selskaber.	2. august 2014: Dorthe orienterer mig om forløbet - og vi har ikke hørt yderligere. Sagen er på daværende tidspunkt forankret i Kundeservice.

Jeg svarer gerne Jonatan mfl., men lad mig vide om du hellere vil gøre det.

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen



Betaling og Regnskab

Underdirektør

Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

E-mail: rj@skat.dk

Telefon: (+45) 72 38 92 97

Fra: Jonatan Schloss
Sendt: 25. august 2015 11:41
Til: Jens Sørensen; René Frahm Jørgensen
Emne: Fwd: Udbytterefusion

?

Med venlig hilsen

Jonatan Schloss



Kundeservice

Direktør

[Østbanegade 123, 2100 København Ø](#)

E-mail: Jonatan.Schloss@skat.dk

Telefon: [\(+45\) 30743240](tel:+4530743240)



Mine mails er kortfattede, vil hellere tale, når der er brug for dialog.

Start på videresendt besked:

Fra: Susanne Thorhauge <Susanne.Thorhauge@Skat.dk>
Dato: 25. aug. 2015 kl. 11.06.10 CEST
Til: Richard Madsbjerg Hanlov <Richard.Hanlov@Skat.dk>, Jonatan Schloss
 <Jonatan.Schloss@skat.dk>
Cc: Jan Muff Hansen <Jan.Muff@Skat.dk>, Jeanette Nielsen
 <Jeanette.Nielsen@Skat.dk>
Emne: Udbytterefusion

Kære Jonatan og Richard,

L173 er en del af den daværende regerings indsats for, at selskaberne betaler den rette skat og i mindre omfang kan unddrage sig beskatning ved brug af gennemstrømningsselskaber og skattelylande. Bl.a. blev hjemlen til de åbne skattelister vedtaget ved samme lov.

Kildeskattelovens §69 B er ikke systemunderstøttet, og vedtagelsen gav derfor ikke i sig selv anledning til ændrede processer vedr. systemerne. §69 B retter sig mod den manuelle sagsbehandling af refusionsanmodninger i Høje Taastrup. Jeg ved ikke, i hvilket omfang og hvordan den nye hjemmel er udmeldt til den relevante enhed. Vi vil undersøge hos Jura, om den blev indarbejdet i den juridiske vejledning og/eller evt. indgik i en efterfølgende instruktionsrunde.

Indsats (Store Selskaber) har kørt et kildeskatteprojekt. I den forbindelse har StS udarbejdet vedhæftede notat af 20. august 2014, hvor man bl.a. under henvisning til §69 B anmoder om at få tilsendt refusionsanmodninger på over 1 million kr. med henblik på stikprøveudtagning.

Det er ikke umiddelbart klart, til hvilken enhed i Borger og Virksomhed notatet er sendt, eller om det er sendt til Produktionsforum. Det synes dog at fremgå af den medsendte mail, at StS har sendt det til Dorthe Pannerup i Høje Taastrup (René Frahm Jørgensen), men hvad der er foretaget i forhold til sagsbehandlingen vides ikke pt.

Jeg ved ikke om Jens kender til det konkrete notat, jf. hans tidligere svar.

Mvh
Susanne

-----Oprindelig meddelelse-----
Fra: Richard Madsbjerg Hanlov
Sendt: 24. august 2015 19:01
Til: Susanne Thorhauge
Emne: VS: Udbytterefusion

Kan du og dine hjælpe her.

Hilsen
Richard

-----Oprindelig meddelelse-----
Fra: Jesper Rønnow Simonsen
Sendt: 24. august 2015 18:33
Til: Jonatan Schloss; Richard Madsbjerg Hanlov
Emne: Udbytterefusion

Kære begge

Se vedhæftede markeringer i betænkningen her. Hvilke procestiltag blev der gjort i forlængelse af lovens vedtagelse?

Fra: [redacted] [Orla Kristensen](#)
Til: [Dorthe Pannerup Madsen](#)
Emne: Re: SV: Nyhed fra SKAT
Dato: 13. september 2015 19:39:28

Hej Dorthe

Er lige kommet hjem i går aftes og har kun fået læst lidt af omtalen.

Ærgerligt at du sidder uden støtte fra andre ledere. Glæder mig over at lisbeth kunne historien endnu. De kære direktører - høj og lav - må jo tage skraldet.

Jeg ringer en af dagene. Kan sikkert kun bidrage med moralsk støtte men det er jo også noget.

Hold hovedet højt - det er jo ikke din fejl men systemets.

Ha en fortsat god aften

Mange hilsener

Orla

Sendt fra min iPad

Den 13/09/2015 kl. 19.09 skrev Dorthe Pannerup Madsen <Dorthe.Pannerup@Skat.dk>:

Jeg har det fint, men kunne godt have tænkt mig, at jeg ikke sad alene i HTA – det havde være rart at have en at tale med, men jeg skal nok klare mig.

Johnny Schaardt har også ringet til René og sagt, at han synes, at det var for dårligt, at jeg skulle sidde alene med Rigsrevisionen i denne sag.

Kaj, Ellen og Hanne er meget søde til at ringe til mig, men det er ikke helt det samme.

Medarbejderne spørger også ind til, hvorfor René ikke kommer til HTA.

Fik du slettet dine mails – René har fået adgang til Lisbeth Rømers mail, da der kan ligge mails, som skal bruges til belysning af sagen.

Susanne Thorhauge har fået travlt med et nyt projekt, hvor udbytteskat skal digitaliseres.

Der er også pludselig kommet turbo på opfølgning på revisionsrapporten vedrørende Pensionsområdet, specielt de manglende afstemning mellem systemerne.

Det går jo også skidt med EFI – alt automatisk modregning er stoppet.

Mange hilsner

Dorthe

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 13. september 2015 17:29
Til: [REDACTED] Orla Kristensen'
Emne: SV: Nyhed fra SKAT

Hej Orla

Her går det godt – det er en meget travl tid med besøg af Intern Revision, som skal lave en undersøgelse til ministeren.

Rigsrevisionen er også ved at være stamgæst.

Jeg har talt med Lisbeth Rømer og hun siger – det samme som dig, at hun har jo sagt det gentagne gange, men talt for døve øre.

Jeg har været i dialog med Jørn Rise for at sikre mig selv.

Knivenes kamp har kørt i nogen tid nu, specielt hos René og Susanne Thorhauge.

Frank Høj Jensen er usynlig og gået i flyverskjul.

René er ikke stolt ved situationen, da Lisbeth Rømer har skrevet et notat til Jesper Rønnow om refusion af udbytteskat.

Jeg er med i en projekt, hvor der er nedsat flere arbejdsgrupper vedrørende udbytteskat – beskrivelse af gamle proces, jura, udsøgninger til brug for kontrol, ny proces, placering af opgaven i SKATs organisation og ressourcer.

Aftalerne med de 3 banker om aflevering på regneark er af Jura blevet dødsdømt.

De første 2 uger har været slemme- presset var meget hårdt og jeg blev ringet ned af pressen, men telefonsvarer er en god ting.

Medarbejderne i HTA og jeg er rykket endnu mere tæt sammen.

Mange hilsner

Dorthe

Fra: [REDACTED] Orla Kristensen [REDACTED]
Sendt: 26. august 2015 16:43
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: Re: Nyhed fra SKAT

Hej Dorthe

Vi har det fint. Vi ligger i en græsk bugt hvor der er en lille strand og en taverna.

Solen står lavt og temperaturen er 28 luft og 25 vand. Azurblåt vand.

Det lyder som om lisbeths forudannelser er blevet opfyldt. Hun har jo gentagne gange bedt både Østbanegade og ledelsen i BR gøre noget ved det hul der kontrolmæssigt var omkring refusion af udbytteskat.

Jeg har ikke de store bekymringer for ledelsen - de må klare sig selv - men er klar over at du kan være i farezonen.

Har du snakket med Lisbeth rømer. Har du hendes gamle papirer og indstillinger vedr kontrol af udbytteskat. Ellers burde du nok lige kontakte hende. Det er vigtigt at du skærmer dig selv af i denne situation.

Hun har dels en hukommelse som en elefant og har sikkert gemt noget.

Sig til hvis det spidser til.

Mange hilsener

Orla

Sendt fra min iPad

Den 25/08/2015 kl. 22.14 skrev Dorthe Pannerup Madsen
<Dorthe.Pannerup@Skat.dk>:

Hej Orla

Håber at I nyder sol, vandet og varmen.

Her i SKAT er det også blevet meget varmt, jf nedenstående:

SKAT har i går indgivet en anmeldelse til SØIK om formodet økonomisk kriminalitet fra udlandet med udbetaling af udbytteskat. Den formodede økonomiske kriminalitet er indtil videre opgjort til 6,2 milliarder kroner af SKATs afdeling for særlig kontrol.

- Vi fik hen over sommeren mistanke om sagen blandt andet på baggrund af informationer modtaget i juli og august fra en udenlandsk myndighed. Vores egne interne undersøgelser har bestyrket mistanken, og derfor har vi overdraget sagen til SØIK og øjeblikkeligt sat udbetaling af udbytteskat i bero, siger Jesper Rønnow Simonsen, der er direktør for SKAT.

Statsadvokat Morten Niels Jakobsen, chef for Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK) - også kaldet Bagmandspolitiet - understreger, at det er en overordentlig vigtig sag for politiet og anklagemyndigheden. Bagmandspolitiet har for få dage siden modtaget en henvendelse om sagen, og er nu i færd med at

fastlægge den kommende efterforskningsfase, der kan vise sig at blive ganske vanskelig.

- Statskassen og samfundet er muligvis blevet frarøvet meget betydelige værdier - derfor er vi naturligvis yderst interesserede i at få afdækket, om der er grundlag for at gøre et strafferetligt ansvar gældende. Vi står nu foran en vigtig efterforskningsfase. Jeg forudser, at det bliver et langt hårdt træk at finde ud af, hvad der er foregået, siger statsadvokat Morten Niels Jakobsen, der er meget glad for, at SKAT allerede har tilkendegivet at ville bistå i størst muligt omfang, da et sådant samarbejde er af stor betydning for den videre efterforskning.

- I en sag af denne karakter er det afgørende med et tæt myndighedssamarbejde. Derfor vil SØIK arbejde tæt sammen med SKAT i det videre forløb bl.a. med henblik på at klarlægge de faktiske forhold i dette sagskompleks, siger statsadvokat Morten Niels Jakobsen. Ifølge statsadvokaten giver det på nuværende tidspunkt ikke mening at forholde sig nærmere til, hvornår sagen kan forventes afsluttet. Statsadvokaten oplyser, at der ikke er sigtede eller anholdte i sagen. Statsadvokaten oplyser også, at der på nuværende tidspunkt ikke er yderligere oplysninger der kan deles med offentligheden.

Når danske aktieselskaber udbetaler udbytte, indeholdes der dansk udbytteskat på 27 pct. Udenlandske aktionærer fra EU eller aktionærer, der er omfattet af visse dobbeltbeskatningsaftaler, kan søge SKAT om at få hele eller dele af udbytteskatten refunderet.

- Vores foreløbige undersøgelser viser, at et større netværk af selskaber i udlandet tilsyneladende har søgt om at få udbytteskat udbetalt på baggrund af fiktive aktiebeholdninger og forfalsket dokumentation, oplyser Jesper Rønnow Simonsen.

Faktaboks:

Den formodede økonomiske kriminalitet og svindel med udbetaling af refusion er indtil videre opgjort til 2.120 enkelt anmodninger svarende til en samlet refusion på ca. 6,2 milliarder kroner. Anmodningerne vedrører perioden 2012 til 2015.

Det fylder rigtigt meget og René er lidt bekymret for sit job.

Jeg oplever også, at min person bliver sværtet, men sådan er det vel altid i den slags sager.

Med venlig hilsen

Dorthe



Skatteministeriet
 Att.: Cathrine Olsen
 Nicolai Eigtveds Gade 28
 1402 København K

Betaling og Regnskab

Løvenørmsgade 25
 8700 Horsens

Telefon 72 22 18 18
 www.skat.dk

28. august 2015

J.nr. 15-0380678

Regnskabsgodkendelse for juli 2015

Med henvisning til Regnskabsinstruks for Skatteministeriets Koncern, § 38 punkt 2.6.1 Den centrale regnskabsaflæggelse skal der meddeles følgende:

Der er foretaget afstemning af regnskabstallene i SAP 38 for juli 2015 på TS-ledgeren med de officielle regnskabstal fra SKS for juli 2015.

Afstemningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Afskrivning - negativ afskrivningssaldo juli 2015

På følgende væsentlige områder henstår der ultimo juli en negativ afskrivningssaldo som følge af periodisering af afskrivninger mellem 2014 og 2015. Saldi forventes at udvise en udgift i takt med, at systemmæssige afskrivninger bliver gennemført:

FL §	Tekst	Mio. kr.
38.11.01.11	Afskrivning, personskat (SAP38 konto 2061)	-96,4
38.21.01.11	Afskrivning, moms (SAP38 konto 2061)	-152,0
38.61.01.11	Afskrivninger, restancer	
	Renter DMO (SAP38 konto 2070, FO 9003)	-133,8
I alt på væsentlige områder		-382,2

Motorområdet

Der er ikke generelt foretaget renteberegning af motorafgifter efter implementeringen i juni måned 2012 på grund af manglende udvikling af renteprogram. Renteprogrammet vil efter planen blive udviklet og sat i produktion i 2015. Betaling og Regnskab har i samarbejde med Jura og Økonomisk Koordinering sendt en anmodning vedrørende fritagelse for at beregne renter på de løbende motorafgifter til og med 31.12.2014.

Sandsynlighedskontrol

Sandsynlighedskontrollen er gennemført efter den udsøgningsmodel, som er beskrevet i regnskabsgodkendelsen for juli 2010. Der gøres opmærksom på, at både de lokale sandsynlighedskontroller og den centrale sandsynlighedskontrol skal tilpasses systemomlægningerne.

Der ajourføres løbende vejledninger til regnskabsafslutning for lokale firmakoder og det centrale regnskab. Samtidig gøres der opmærksom på, at der endnu ikke er oprettet procedure for udarbejdelse af månedsregnskaberne for firmakoderne 6002 DMI og 6003 KOBRA.

Betaling og Regnskab gennemfører fortsat intern kvalitetssikring i henhold til regnskabsinstruksen og regnskabsbekendtgørelsen, i det omfang data er tilgængelige i de nye systemer DMO og EFI/DMI. Tilgængeligheden til data er vanskeliggjort af manglende rapporter og udsøgningsmuligheder, men der arbejdes sammen med systemejere på at få de rette adgange og værktøjer.

Sandsynlighedskontrollen for juli 2015 har givet anledning til følgende bemærkninger ud over de tidligere beskrevne:

10.21.12.40 Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud

Periodens udgift udgør 0 kr. idet periodens tilskud på 43,1 mio. kr. fejlagtigt er bogført på SAP38 konto 2356 pegende på FL. 10.25.01.20 mod rettelig SAP38 konto 2365 pegende mod FL. 10.21.12.40 Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud. Forholdet er rettet i august ved ompostering mellem de anførte konti.

10.25.01.20 Refusion momsudgifter kommuner

Periodens udgift udgør 1.200,7 mio. kr. heri indgår 43,1 mio. kr. som fejlagtigt er bogført på SAP38 konto 2356 mod rettelig SAP38 konto 2365 pegende mod FL. 10.21.12.40 Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud. Forholdet er rettet i august ved ompostering mellem de anførte konti.

38.11.01.10 Personskat**A-skat og arbejdsmarkedsbidrag**

Ordinære indtægter vedrørende A-skatte udgør 29,6 mia. kr., hvilket er en stigning på 0,5 mia. kr. i forhold til samme periode sidste år, hvor de ordinære indtægter udgjorde 29,1 mia. kr.

Ordinære indtægter vedrørende AM-bidrag udgør 6,0 mia. kr., hvilket er en stigning på 0,1 mia. kr. i forhold til samme periode sidste år, hvor de ordinære indtægter udgjorde 5,9 mia. kr.

Der er konstateret fejlperiodisering af A-skatte med 563,0 mio. kr. (samt 3,9 mio. kr. vedrørende AM-bidrag) mellem juli og august. Angivelserne er modtaget i juli måned, men er først bogført den 5. august 2015 efter lukning af periode 7, og dermed med i august. Systemejere er forespurgt i forhold til årsagen til dette.

Der sker hver måned fejlperiodisering af en del angivelser, der modtages i én måned, men først indtægtsføres i den efterfølgende måned. Der er primært tale om angivelser fra små virksomheder med angivelsesfrist den 10. i efterfølgende måned. Nettoforskydningen mellem de enkelte måneder er begrænset. I forbindelse med årsskifte udarbejdes en omfattende afstemning fra fødesystem til SAP38 til sikring af korrekt periodisering mellem de enkelte regnskabsår.

Forholdet omkring fejlperiodisering undersøges af systemejer og tidshorisonten for en løsning er pt ukendt, men det forventes løst i 2015 i forbindelse med den generelle iværksættelse af afstemning af fødesystemer.

B-skat mv.

Som følge af en fejlet afvikling af hovedrutine 610 skete der ikke overførsel af alle regnskabstal fra KOBRA for juni måned. Der er den 9. juli indlæst data for juni måned, som dermed påvirker juli måneds indtægter. Nedenfor er bogføringen for juli fordelt vedrørende juni og juli for de væsentligste områder:

Mio kr.	Juni	Juli	Bogført i juli
B-skat:	-14,2	2.179,1	2.164,9
Restskat:	184,9	284,1	469,0
Procenttillæg:	8,5	12,2	20,7
Ejendomsværdiskat:	-2,0	186,5	184,5
I alt	177,2	2.661,9	2.839,1

Afvikling af hovedrutine 610 sker umiddelbart før lukning af perioderegnskabet. Dette betyder, at det sjældent er muligt at foretage manuelle eller systemmæssige fejlrettelser i korrekt periode.

Pensionsbeskatning

Periodens ordinære indtægter udgør 1,5 mia. kr., hvilket er et fald i indtægter på 3,0 mia. kr. i forhold til samme periode sidste år, hvor indtægterne var 4,5 mia. kr.

Pr. 1. januar 2013 kom der nye regler vedrørende afgiften på ophævede kapitalpensioner, hvor afgiften blev nedsat. Oprindeligt skulle ordningen gælde for 2013 og 2014. I december 2014 er ordningen forlænget til også at gælde i 2015. Ifølge Finansloven for 2015 budgetteres der vedrørende Pensionsbeskatning med indtægter på 19,9 mia. kr., mod 70,3 mia. i 2014. Der er således en forventning om et lavere indtægtsniveau i 2015.

Ordinære indtægter år til dato ultimo juli 2015 udgør 9,0 mia. kr. mod 27,4 mia. kr. ultimo juli 2014.

Udbytteskat, refunderet

Periodens refunderede udbytteskatter udgør 2,1 mia. kr., hvilket er en stigning på 1,4 mia. kr. i forhold til samme periode sidste år, hvor de refunderede udbytteskatter udgjorde 0,7 mia. kr. Der er år til dato en stigende tendens vedrørende refusion af udbytteskat. Refunderede udbytteskatter udgjorde således 8,7 mia. kr. ultimo juli 2015, mod 4,8 mia. kr. ultimo juli 2014 og 2,0 mia. kr. ultimo juli 2013. Der verserer i øjeblikket en sag om formodet svindel med udbetaling af refusion som er overgivet til SØIK. Udbetaling af refusion er sat i bero midlertidig.

38.13.01.10 Indkomstskat af selskaber**Acontoskat**

I forbindelse med gennemgang af SKATs indtægtskriterier på selskabsskatteområdet er det konstateret, at nedsættelse af acontoskatterater for 2015 er sket i den periode, hvor virksomhederne har indberettet nedsættelsen i stedet for korrekt i marts henholdsvis november. Baggrunden herfor er, at periode 3 og 11 ikke var åbnet i DMO på tidspunktet for oversendelse af raterne fra SAP PS.

Regnskabet vil blive yderligere påvirket ind til og med periode 10 2015. Da der udelukkende er tale om periodisering inden for året, og da omfanget forventes begrænset den resterende periode, så foretages der ikke regnskabsmæssige korrektioner.

Fremadrettet vil der ske koordinering mellem systemejer for SAP PS og § 38 kontoret om, hvornår raterne dannes og sendes videre i systemerne, således at det sikres, at periode 3 og 11 er åbne, da der ellers vil ske samme fejl som for 2015. Ratenedsættelserne burde så automatisk lægge sig op ad den oprindelige rate og blive bogført i korrekt periode.

Frivillige indbetalinger og kulbrinteskate er også omfattet af fejlperiodiseringsproblematikken.

38.21.01.10 Moms

Indtægter vedrørende moms for månedsafregnede virksomheder udgør en indtægt på 2,0 mia. kr., hvilket er en stigning i indtægter på 4,0 mia. kr. i forhold til samme periode sidste år, der udgjorde en negativ indtægt på 2,0 mia. kr. Indtægten er en nedgang på 7,6 mia. kr. i forhold til juni 2015 der udgjorde en indtægt på 9,6 mia. kr. Nedgangen i indtægten kan henføres til, at afregningsfristen for juni angivelser først er 17. august 2015.

Indtægten i juli består af efterangivelser for tidligere perioder samt angivelse for juni modtaget i juli.

38.24.01.30 Afgift detailsalgspakning

Periodens saldo udgør en negativ indtægt på 47,1 mio. kr., hvilket er en nedgang på 102,0 mio. kr. i forhold til samme periode sidste år, hvor saldoen udgjorde en indtægt 54,9 mio. kr.

Nedgangen skyldes, at én debitor fejlagtigt har angivet 100,6 mio. kr. for maj måned 2015, mod rettelig 0,1 mio. kr. Fejlen er rettet i juli måned.

38.61.01.10 Renteindtægter vedr. restancer**DMO/DMI**

Renteindtægt vedrørende restancer udgør en indtægt på 279,5 mio. kr., hvilket er en stigning i indtægter på 304,7 mio. kr. i forhold til samme periode sidste år, der

udgjorde en negativ indtægt på 25,1 mio. kr. De væsentligste poster vedrører renter DMO og DMI.

Renter DMI (SAP38 konto 1070 Forretningsområde 9803) for juni 2015 er manuelt bogført i juli 2015 som en indtægt på 114,8 mio. kr. mod en negativ indtægt i 2014 i samme periode på 26,5 mio. kr. Renteindtægten fra DMI bogføres manuelt månedsvis indtil en systemmæssig løsning er på plads.

Renter DMO (SAP38 konto 1070 Forretningsområde 9003) for juli 2015 viser en indtægt på 62,3 mio. kr. mod en indtægt i 2014 i samme periode sidste år på 43,5 mio. kr.

Herudover er der indtægter vedrørende personskat (FO1128) på 43,0 mio. kr. og Overskydende skat (FO1136) på 56,2 mio. kr.

Der gøres opmærksom på, at der i DMO stadig ikke er gennemført fuld renteberegning på alle debitorer som følge af usikkerhed om grundlaget.

I renteberegningen for juni måned, hvor renteindtægten er bogført i juli, er der udeholdt ca. 68.000 virksomheder for rentekørslen DMO.

På nogle øvrige debitorer, der fortsat håndteres i SAP38, er der stadig usikkerhed om datagrundlaget for renteberegning.

Begge dele forventes rettet i løbet af 2015 i tæt samarbejde med både system – og procesejere på området.

B-skat mv.

Som følge af en fejlet afvikling af hovedrutine 610 skete der ikke overførsel af alle regnskabstal fra KOBRA for juni måned. Der er den 9. juli indlæst data for juni måned, som dermed påvirker juli måneds indtægter. Nedenfor er bogføringen for juli fordelt vedrørende juni og juli:

Mio. kr.	Juni	Juli	Bogført i juli
Personskat	18,7	24,3	43,0
I alt	18,7	24,3	43,0

38.61.01.30 Rentegodtgørelse til selskaber m.v.

Periodens saldo udgør en udgift på 11,9 mio. kr., hvilket er et fald på 1.119,3 mio. kr. i forhold til samme periode sidste år, hvor saldoen udgjorde en udgift på 1.131,2 mio. kr.

Nedgangen i udgiften kan henføres til, at der i juli 2014 var en enkeltstående debitor hvor rentegodtgørelse overskydende selskabsskat udgjorde 1,1 mia. kr.

38.11.01.10 § 38 fælles regnskabsbeholdninger

Debitorer og penge undervejs

I forhold til tidligere perioder er debitorbeholdningen påvirket af, at indbetalingerne af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag er periodeforskudt. Tidligere måneders indbetalinger er blevet registreret ultimo måneden, hvor de nu bliver registreret primo den efterfølgende måned. Proces- og systemejere for Skattekontoen er an-

modet om at lave en ændringsanmodning, så registreringstidspunktet på debitorbeholdningen bliver retvisende. Der er dog et udestående omkring tidstro clearing af konto- til kontooverførsler, som kan have betydning for den fremtidige håndtering af indbetalingsdatoer i Skattekontoen.

Betaling og Regnskab har i periode 7 2015 manuelt korrigeret en periodeforskydning i statsregnskabet. SKS konto 6111 Debitorbeholdning er således manuelt reduceret med 20,9 mia. kr. og SKS konto 6383 Penge undervejs er forøget med 20,9 mia. kr. Nettoforskydningen for juli måned udgør -1,5 mia. kr.

Debitorer, pensionsafkastskat

Den samlede debitorsaldo på SAP38 konto 3000 FO1405 i firmakode 6113 (SKS konto 6111) ultimo juli 2015 udgør -0,2 mia. kr. mod -0,3 mia. kr. ultimo juli 2014 og mod -1,1 mia. kr. ultimo juni 2015. Nedgangen i den negative saldo kan for en stor dels vedkommende henføres til udbetaling til én debitor på 1,0 mia. kr.

Systemdebitorer, Frivillige indbetalinger

Den samlede debitorsaldo på SAP38 konto 3004 FO1144 i firmakode 6191 (SKS konto 6111) ultimo juni 2015 udgør -0,5 mia. kr. som hovedsagligt kan henføres til en periodeforskydning mellem juni og juli. Forskydningen er udlignet i juli 2015, hvorefter saldoen er 0,0 mia. kr.

Debitorer DMO (Forretningsområde 9098)

Den samlede debitorsaldo på SAP38 konto 3071 FO9098 i firmakode 6001 (SKS konto 6111) ultimo juli 2015 udgør 74,0 mia. kr. mod 52,6 mia. kr. ultimo juni 2015. Stigningen på 21,4 mia. kr. kan specielt henføres til moms angivet i juli til betaling i august eller senere idet juli er en betalingsfri måned. Det vil sige, at en stor del af de virksomheder som har en negativ momsangivelse har angivet så tidligt i juli, at udbetalingen har kunnet nå at finde sted i juli. Hvorimod betalingen af positive angivelser først sker i august måned.

Mellemregning indbetalinger E-indkomst til DMI (lønindeholdelse)

Vedrørende lønindeholdelse er det konstateret, at efter idriftsættelsen af DMO og DMI sker lønindeholdelsen automatisk i eIndkomst via EFI/DMI. Der er imidlertid endnu ikke udarbejdet en løsning, der sikrer reduktion af indtægten, og indtægten er derfor hver måned for høj. I periode 7 2015 er der foretaget en manuel reduktion af indtægten for personskatter og kortfristet gæld på 81,1 mio. kr. Betaling og Regnskab arbejder sammen med system- og procesejere om en systemmæssig løsning.

Systemkreditorer, Overskydende skat/AM-bidrag

Den samlede kreditorsaldo på SAP38 konto 4004 FO1136 i firmakode 6191 (SKS konto 9750) var ultimo juni 2015 på 0,6 mia. kr. (debet) som hovedsagligt kan henføres til en periodeforskydning mellem juni og juli. Forskydningen er udlignet i juli 2015, hvorefter saldoen er 0,0 mia. kr.

Ompostering af saldo versurkonti i KMDIND FK6200

I forbindelse med initialoptag fra KMDIND til DMI i 2013 henstod en saldo i KMDIND (FK6200) pegende på SKS-konto 9750.

Kontoen (SAP38 konto 3962 FO9598) har været modpost til rente-, gebyrindtægter mv. og burde rettelig have peget på SKS-konto 6111. I supplementsperioden er saldoen på 278 mio. kr. flyttet midlertidig via FK6110 og afventer bortkontering i løbet af 2015 i KMDIND (FK6200).

Øvrige bemærkninger

Herudover er der en usikkerhed i opgørelsen af aktiver og passiver i forbindelse med implementering af EFI/DMI "ET Fælles Inddrivelsessystem". Usikkerheden relaterer sig til SKATs egne fødesystemer DMO, KOBRA og SAP38. Der kan ikke foretages en normal regnskabsmæssig afstemning af saldi mellem fordringshaversystemerne og EFI/DMI, hvorfor arbejdet har været koncentreret om at afstemme de sendte transaktioner mellem fordringshaversystemerne og EFI/DMI. Usikkerheden kan på den baggrund kvalificeres til maksimalt til 57,6 mio. kr. som anført i kvartalsgodkendelsen for 4. kvartal 2014.

Alle kendte transaktionsdifferencer søges rettet i løbet af 2015 i samarbejde mellem systemejere og Betaling og Regnskab.

Samtidig er der konstateret fejl i overførslen af fordringer til EFI. Fordringer er i nogle tilfælde bogført i Finansmodulet, men ikke i de tabeller der anvendes til afstemning mellem modtagne fordringer og bogførte fordringer. Den delvist gennemførte analyse viser at der kan være en regnskabsmæssig påvirkning specielt på saldo vedrørende Skattekontoen og KOBRA. Det var oprindeligt aftalt med EFI-projektet at færdiggørelse af analyse og efterfølgende fejlrettelse søgtes gennemført inden 1. juni 2015. Det kan oplyses, at fremdriften er forsinket pga. prioritering af RKO indberetning, så tidsplanen har en høj risikoprofil for yderligere forsinkelser. På nuværende tidspunkt forventes færdiggørelse af analyse med videre afsluttet inden udgangen af periode 9.

Der er i Inddrivelse nedsat et projekt omkring forvaltningsstrategi, hvor dette område har en høj prioritet, og hvor de ovennævnte problemstillinger er beskrevet. Projektet er en del af den ændrede organisering i afdelingen Betaling og Inddrivelse i april 2015. Betaling og Regnskab er meget involveret i dette arbejde.

På baggrund af den foretagne sandsynlighedskontrol er størrelsen af indtægter og udgifter fundet rimelige. Regnskabet for periode 07/2015 er godkendt.

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen

Underdirektør

Frank Høj Jensen

Kontorchef

Godkendt elektronisk via mail 28. august 2015

UKS



Skatteministeriet

Forelæggelse for departementschefen

Early warning: Aktielån – udnyttelse af reglerne for refusion af udbytteskat

Journal nr.: 15-2051530

Frist departementschef

28. august 2015

Sagens karakter

Orientering

Lagt i kopi til

☐ Afdelingschef

☐ Kontorchef

☒ Chefrådgiver PUP

☐ Særlig rådgiver

Frist ekstern

--

Presse

Presse er orienteret - potentielt negativ

Bemærkninger

Skatteministeriet har den 7. juli 2015 modtaget en early warning fra SKAT Jura vedrørende aktielån og godskrivning af udbytteskat. Sagen har nær tilknytning til den aktuelle sag vedrørende formodet økonomisk kriminalitet i forbindelse med udbetaling af udbytteskat.

Indstilling

Sagen er til orientering.

Sagsbehandler: Mogens Rasander, Pernille Toop

Godkendt: Lise Bo Nielsen

28/8-15 *[Signature]*

BC 28/8-15

JBR

31/8-15

Doy/De



Skatteministeriet

Notat

28. august 2015
J.nr. 15-2051530

Selskab, Aktionær og
Erhverv
MJR, PT

Early warning: Aktielån – udnyttelse af reglerne for refusion af udbytteskat

Skatteministeriet har den 7. juli 2015 modtaget en early warning fra SKAT Jura vedrørende aktielån og godskrivning af udbytteskat. Skat Jura modtog den 27. marts 2015 en early warning om emnet fra SKAT Store Selskaber, der i forbindelse med gennemgangen af selvangivelsen for en dansk bank konstaterede uoverensstemmelser mellem SKAT Store selskabers og bankens opfattelse af den korrekte skattemæssige behandling af aktielån.

Sagen har nær tilknytning til den aktuelle sag vedrørende formodet økonomisk kriminalitet i forbindelse med udbetaling af udbytteskat.

Den skattemæssige behandling af aktielån er kompliceret og har udviklet sig via praksis.

Af den modtagne early warning fremgår flere forskellige problemstillinger, men den vigtigste er - i relation til den aktuelle sag - at den skattemæssige og civilretlige behandling af aktielån er forskellig, hvilket blandt andet giver sig udslag i, at SKAT modtager fejlagtige oplysninger om den skattemæssige udbyttedtager. Dette indebærer en risiko for, at den indeholdte udbytteskat kan godskrives (udbetales) to gange.

Ved aktielån låner låntager en post børsnoterede aktier af långiver. Låntager indberettes til SKAT som ejer af aktierne og dermed også som modtager af udbytte. Fordi der skatteretligt ikke er tale om en afståelse af aktien, men om et udlån, er det i midlertidig långiver og ikke låntager, der i skattemæssig sammenhæng er ejer af aktierne og dermed skattepligtig af udbyttet. Derfor er det långiver, der er berettiget til refusion af udbytteskat. Konstruktionen indebærer en risiko for, at begge parter i aftalen søger refusion for den indeholdte udbytteskat, selvom det alene er långiver, der er berettiget hertil.

Der er således uoverensstemmelser mellem de til SKAT indberettede oplysninger og de faktiske skattemæssige ejerforhold, hvilket gør det vanskeligt at sikre korrekt refusion af udbytteskatten.

Det bemærkes, at Børsen torsdag den 27. august 2015 bragte en artikel, hvoraf fremgår, at de tyske myndigheder gennem de seneste tre år har efterforsket, hvad der menes at være omfattende svindel med netop refusion af udbytte. Der er tale om avancerede strukturer, hvor finansielle aktører kober, låner og sælger aktier. Ved at foretage handlerne lige om-

kring tidspunktet for udbetaling af udbytter, har to parter kunnet anmode om refusion af den samme skat, selvom den reelt kun var betalt én gang.

I overensstemmelse med de interne retningslinjer vedrørende early warnings vil departementet hurtigst muligt undersøge, om der er behov for lovgivning på området. Det skal dog understreges, at der er tale om et særdeles kompliceret og teknisk område, hvor der næppe er enkle løsninger, og hvor lovgivning ikke nødvendigvis kan løse kontrolproblemet.

UKS

Early warning	
Emne	Aktielån – Godskrivning af indeholdt udbytteskat, fradrag for betaling af udbyttekompensation og skattemæssigt forkerte indberetninger.
Beskrivelse af problemet, herunder din vurdering af omfanget, henvisning til regelgrundlaget og eventuelt forslag til at imødegå problemet	1. Indledning En overdragelse af aktier medfører som udgangspunkt, at aktierne anses for afstået. For bl.a. at forbedre aktiemarkedets likviditet, forbedre handlen med aktier noteret på flere børser samt øge muligheden for en effektiv afvikling fik Finansrådet, Børsmæglerforeningen og Københavns Fondsbørs i 1999 Ligningsrådet til at godkende, at såkaldt aktieudlån ikke er en afståelse i aktieavancebeskatningslovens forstand. Dette fremgår af TfS1999, 408 LR. I et aktielånsarrangement udlåner långiver en post aktier til låntager, der på et senere tidspunkt skal tilbagelevere aktierne eller tilsvarende aktier. Låntager må således godt sælge aktierne, men skal så fremskaffe tilsvarende aktier i markedet, når de skal tilbageleveres. Låntager registreres civilretligt som ejer af de lånte aktier, men i TfS1999, 408 LR accepterede Ligningsrådet, at aktierne skattemæssigt (alligevel) ikke anses for afstået. Skattemæssigt anses långiver således fortsat for ejer af de udlånte aktier. I en senere afgørelse har Skatterådet tilsluttet sig SKATs indstilling om, at det er långiver, der er såkaldt "beneficial owner" efter de indgåede dobbeltbeskatningsaftaler af udbytte på de lånte aktier, når disse ikke er videresolgt af låntager, jf. SKM2010.266.SR. Afgørelsen SKM2010.266.SR sikrer således fx., at en udenlandsk aktionær, som er hjemmehørende i et land med hvem Danmark ikke har indgået en dobbeltbeskatningsaftale ikke kan reducere udbytteskatten ved at udlåne aktierne til et pengeinstitut hjemmehørende i et land med hvem Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst som bevirker, at den endelige udbytteskat er lavere end 15 %. SKM2010.266.SR skal således også ses som værende en del af kapitalfondsproblematikken. I et aktielånsarrangement aftales det normalt, at låntager skal betale en kompensation til långiver på enten 100 % eller 85 % af det udbytte, der udloddes på de lånte aktier i udlånsperioden – den såkaldte udbyttekompensation. Dette gælder uanset om låntager stadig ejer aktierne på udlodningstidspunktet eller har videresolgt

dem.

Herudover betaler låntager et honorar (fee) til långiver for at låne aktierne. Et fee kan fx være 5 på et udbytte på 100.

Det kan dog også være långiver, der betaler et honorar til låntager, fordi låntager f.eks. mere omkostningseffektivt end långiver kan håndtere tilbagesøgning af udbytteskat på de lånte aktier.

2. Early warning fra Store Selskaber og henvendelse fra banken

SKAT Store Selskaber har i forbindelse med gennemgangen af selvangivelsen for en dansk bank konstateret uoverensstemmelser mellem SKAT Store Selskabers og bankens opfattelse af den korrekte skattemæssige behandling af aktielån.

SKAT Jura har herefter den 27. marts 2015 modtaget en early warning af 19. marts 2015 med beskrivelse af flere problemer vedrørende aktielån.

Store Selskabers early warning er vedlagt som bilag 1.

Den pågældende bank har desuden selv henvendt sig til SKAT Jura og gjort opmærksom på de problemer, som banken mener, der er på området.

Banken mener, at den skattemæssige behandling af aktielån i Danmark afviger fra den skattemæssige behandling af aktielån i resten af verden.

I andre lande end Danmark er det således angiveligt den faktiske modtager af udbyttet, dvs. låntager, der er beneficial owner af udbytte på de lånte aktier (mens det som nævnt ovenfor i Danmark er långiver, der er beneficial owner af udbytte på de lånte aktier, når disse ikke er videresolgt af låntager, jf. SKM2010.266.SR).

Denne forskel giver efter bankens opfattelse anledning til problemer, når danske långivere eller låntagere skal indgå aftaler om aktielån med udenlandske långivere eller låntagere.

Banken har endvidere oplyst, at den hidtil skattemæssigt har behandlet aktielån på samme måde som resten af verden, dvs. på en måde som ikke følger SKM2010.266.SR, og banken har derved hidtil undgået problemerne. Det er bankens vurdering, at det samme er tilfældet for alle andre danske banker.

Store Selskabers gennemgang af selvangivelsen har kastet lys på, at aktieudlån ikke håndteres i overensstemmelse med SKM2010.266.SR og samtidig også de udfordringer der – efter bankens og Store

Selskabers opfattelser – opstår ved afgørelsen.

Disse udfordringer er beskrevet nedenfor.

3. Konsekvenser af den danske aktielånspraksis

3.1. Banken som långiver – Godskrivning af indeholdt udbytteskat

3.1.1. Bankens problem

Hvis banken låner danske aktier til en udenlandsk låntager, og låntager modtager udbytte på aktierne i udlånsperioden, er banken skattepligtig af udbyttet, fordi banken skattemæssigt er ejer af aktierne og også beneficial owner af udbyttet, jf. SKM2010.266.SR.

Der er ikke i praksis taget stilling til, om banken også er beneficial owner af udbyttet, hvis låntager har videresolgt de lånte aktier, men hvis banken er beneficial owner af udbyttet, kan banken medtage den indeholdte udbytteskat som forudbetalt selskabsskat i sin selvangivelse, hvorved banken godskrives den indeholdte udbytteskat.

Imidlertid ved hverken banken, SKAT eller Værdipapircentralen, hvor meget der er indeholdt i udbytteskat på de udlånte aktier. Efter skattereglerne er det således, at det udbetalende selskab skal indeholde udbytteskat på 22 % på udbytte, der udloddes til et dansk A/S eller et dansk ApS, mens der normalt indeholdes 27 % i andre tilfælde, herunder til udenlandske aktionærer.

En fortolkning hvorefter banken ikke er beneficial owner i tilfælde af, at de lånte aktier er solgt videre, vil således ikke hjælpe banken, hvis banken ikke kan få oplyst, om der er sket videresalg.

Banken ved kun, at låntager er udenlandsk, fordi banken har indgået aftalen om udlånet med låntager. Banken ved imidlertid ikke, hvem der ejer aktierne på udbyttetidspunktet. Låntager kan således på udbyttetidspunktet have solgt aktierne videre.

Banken kan ikke indgå en aftale med låntager om at oplyse, om låntager har solgt aktierne, fordi låntager af forretningsmæssige hensyn vil nægte dette.

Banken har således ingen viden om, hvem der ejer aktierne på udbyttetidspunktet. Det kan være en dansk eller en udenlandsk køber. Derfor ved banken heller ikke, om det er udbytteindeholdelsesprocenten for en dansk udbyttmodtager (22 %) eller en udenlandsk udbyttmodtager (27 %), der er anvendt.

Værdipapircentralen ved, hvad der er indeholdt af udbytte på de forskellige aktieposter i selskabet, men Værdipapircentralen kan ikke

identificere, hvilken eller hvilke aktieposter, der er identisk med den udlånte aktiepost.

SKAT ved heller ikke, hvad der er indeholdt af udbytte på de udlånte aktier.

Hverken banken eller SKAT har således mulighed for at vide, om banken skal godskrives 22% eller 27% i indeholdt udbytteskat.

3.1.2. SKATs problem

Det må forventes, at også den civilretlige ejer af aktierne – hvad enten det er en dansk eller en udenlandsk ejer – vil medtage den indeholdte udbytteskat som forudbetalt selskabsskat i sin selvangivelse eller tilbagesøge den.

Herved godskrives den kun én gang indeholdte udbytteskat helt eller delvis to gange uden at SKAT har mulighed for at opdage det.

Hvis den civilretlige ejer af aktierne er dansk, godskrives den indeholdte udbytteskat således helt to gange, hvorved der kun sker beskatning af udbyttekompensationen samt honoraret, jf. bilag 4 Bankens beregninger, kolonne G I den situation er provenuet til SKAT mindre end hvis banken ikke havde udlånt aktierne, fordi udbyttekompensationen samt honoraret tilsammen normalt udgør et mindre beløb (85+5) end udbyttet (100).

Hvis den civilretlige ejer er udenlandsk, godskrives den indeholdte udbytteskat på normalt 27 % kun delvis to gange, fordi den civilretlige ejer kun søger 12 % (27% indeholdt udbytteskat minus 15% udbytteskat ifølge DBO) tilbage, jf. bilag 4 Bankens beregninger, kolonne E. I den situation er provenuet til SKAT større end hvis banken ikke havde udlånt aktierne, fordi bankens større godskrivning på 27% i stedet for 22% mere end opvejes af, at den civilretlige ejer kun søger 12% tilbage i stedet for alle 27%.

3.2. Banken som låntager - Fradrag for betaling af udbyttekompensation – Banken har ikke videresolgt de lånte aktier

3.2.1. Bankens problem

Der er ifølge praksis en formodning for, at udbyttekompensation betalt til långiver er en fradragsberettiget driftsomkostning for næringsdrivende med aktier, jf. SKM2002.402.LR.

Det betyder umiddelbart, at en bank, der er næringsdrivende med aktier, og ikke har videresolgt de lånte aktier på udbyttetidspunktet, har fradrag for betaling af udbyttekompensation til långiver, selvom banken ikke er skattepligtig af det modtagne udbytte.

Uanset om banken har fradrag for betaling af udbyttekompensation til långiver, bliver banken ikke godskrevet den indeholdte udbytteskat af udbytte på de lånte aktier, da banken ikke er beneficial owner af udbytte på de lånte aktier.

Det betyder, at selvom det lægges til grund, at banken har fradrag for betaling af udbyttekompensation, opvejes dette delvis af den manglende godskrivning af den indeholdte udbytteskat, hvorfor et aktielånearrangement ikke er så god en forretning for banken, som fradraget for betaling af udbyttekompensation umiddelbart kan give indtryk af.

Lånearrangementet vil dog stadig være en god forretning for banken og også en bedre forretning end efter den skattemæssige behandling af aktielån i resten af verden, jf. bilag 1 Bankens beregninger, faneblad SKATs position Denmark, E19 (3,20 til SKAT) i forhold til E20 (4,70 til SKAT).

Banken er imidlertid bange for, at det ulogiske i, at banken har fradrag for udbyttekompensation trods det forhold, at udbytteindtægten er skattefri, kan medføre dårlig presseomtale eller kritik fra organisationer som f.eks. IBIS, der har fokus på fair skattebetaling.

Banken overser dog måske, at det ikke kan udelukkes, at SKM2012.13.HR, hvorefter udgifter kun kan fradrages i den skattepligtige indkomst som driftsomkostninger, hvis de er anvendt til at erhverve sikre og vedligeholde den skattepligtige indkomst, måske betyder, at der ikke er fradrag for udbyttekompensation. Se også landsrettens dom i en lignende sag offentliggjort som SKM2015.341.ØLR.

Hvis det er tilfældet, vil lånearrangementet blive en underskudsforretning for banken for så vidt angår danske aktier. Og da banker enten agerer långivere og låntagere på de internationale markeder eller ingen af delene, vil manglende fradrag for udbyttekompensation medføre, at banken vil ophøre med at indgå lånearrangementer. Markedet for aktielån må herefter forventes at blive overtaget af udenlandske aktører, der ikke er underlagt dansk skattepraksis.

3.2.2. SKATs problem

SKAT kan få dårlig presseomtale for at tillade bankens fradrag for udbyttekompensation trods det forhold, at udbytteindtægten er skattefri.

Hvis SKAT nægter fradrag, risikerer SKAT omvendt kritik for at ødelægge aktielånemarkedet for danske banker.

3.3. Skattemæssigt forkerte indberetninger

3.3.1. SKATs problem

I et aktielånearrangement er långiver som nævnt skattemæssigt fortsat ejer af de udlånte aktier, mens låntager civilretligt er ejer af aktierne.

Værdipapircentralen indberetter imidlertid til SKAT, at låntager er ejer af de lånte aktier og modtager af udbytte.

Indberetningerne til SKAT er derfor skattemæssigt forkerte.

De skattemæssigt forkerte indberetninger medfører, at låntager fejlagtigt beskattes af udbytte på de lånte aktier, hvis låntager civilretligt ejer de lånte aktier på udbyttetidspunktet.

Omvendt beskattes långiver fejlagtigt ikke af udbytte på de lånte aktier.

SKAT kan således ikke bruge de indberettede oplysninger, og SKAT må derfor foretage en manuel kontrol af de enkelte skatteydere. Dette er også grunden til, at SKAT først nu har opdaget, hvordan banken håndterer aktielån.

4. Indstilling

Den skattemæssige behandling af aktielån betyder, at når en dansk bank er långiver af aktier, skal banken som beneficial owner af udbytte på de lånte aktier godskrive sig selv en indeholdt udbytteskat, som banken ikke kender størrelsen af. Samtidig ligger der imidlertid gode grunde bag den danske praksis om at betragte långiver som beneficial owner af udbyttet.

Uanset hvilken udbytteskat banken godskriver sig, må udbytteskatten forventes at blive godskrevet helt eller delvis to gange. Problemet kan imidlertid ikke løses administrativt, da det ikke er muligt at identificere de aktier, der er udlånt.

Hvis en dansk bank som låntager af aktier har fradrag for betaling af udbyttekompensation, selvom det modtagne udbytte er skattefrit, kan det give dårlig presseomtale både for banken og SKAT. Hvis banken derimod ikke har fradrag for betaling af udbyttekompensation, vil banken ikke kunne drive en rentabel aktieudlånsvirksomhed.

Desuden kan SKAT ikke stole på de indberettede oplysninger om udbyttedokumentation, fordi de indberettede oplysninger baserer sig på de civilretlige ejerforhold og ikke de skatteretlige ejerforhold.

Det bør derfor overvejes at lovgive om den skattemæssige behandling af aktielån.

EARLY WARNING

J.NR. 15-1116015

	Bilag 1: Bankens beregninger til illustration af forskellen mellem den danske og resten af verdens måde at behandle aktielån på Bilag 2: SKAT Juras bemærkninger til bankens beregninger. Bilag 3: Early warning fra Store Selskaber Bilag 4: Bankens beregninger til illustration af forskellen mellem en godskrivning af 22 % og 27 % i indeholdt udbytteskat.
Afsender (navn og forretningsområde/afdeling/kontor/driftsenhed)	Robert Ancher HR og Stab Jura Selskab, Aktionær og Erhverv
Journal nummer hos dig	Captia j.nr. 15-1116015
Nærmeste chefs notering, datering og eventuelle bemærkninger	Jesper Wang-Holm
Øvrige chefer i referencelinjens notering, datering og eventuelle bemærkninger	Winnie Jensen

Denmark - SSL tax treatment - Summary

Danish shares

A Danish banks position

Denmark - shares borrowed

As is	5,33	16,80
Rest of the world	3,83	15,30
Advantage As is	1,50	1,50

Denmark - shares lend out

As is	83,83	72,35
Rest of the world	80,33	68,85
Advantage As is	3,50	3,50

SKAT's proceeds

Denmark - shares borrowed

As is	-0,32	3,20
Rest of the world	1,18	4,70
Advantage Rest of the world	1,50	1,50

Denmark - shares lend out

As is	48,18	44,65
Rest of the world	39,68	36,15
Advantage As is	8,50	8,50

Comments:

As is gives a Danish bank an advantage and SKAT a disadvantage compared to the Rest or the world

Comments:

As is gives a Danish bank and SKAT an advantage compared to the Rest or the world

However if a foreign borrower make a reclaim of (typically) 12 %points according to the tax Treaty between its home country and Denmark, Denmark only receive 15% WHT and SKATs advantage turns into a disadvantage of 3,5
If the share on dividend date is owned by a Danish entity, only 22% are withheld and this amount can be credited by the Danish entity, so both the Bank and this entity credits WHT, making the disadvantage for SKAT even bigger.

Bilag 2

Bemærkninger til bankens taleksemples

Fanebladet "Denmark as is" (Banken er låntager)

Excel-arkets faneblad "Denmark as is" indeholder fire kolonner med tal.

I kolonne C og E har en dansk bank (herefter: banken) lånt aktier i et dansk selskab (herefter: DK A/S) af et udenlandsk finansielt selskab, f.eks. et pensionsselskab (herefter: pensionsselskabet). Aktierne er optaget til handel på et reguleret marked. Det aftales, at banken skal betale udbyttekompensation til pensionsselskabet, hvis der udloddes udbytte på de lånte aktier i låneperioden. Det aftales også, at banken modtager et honorar på 5 for at låne aktierne.

DK A/S udlodder et udbytte på 100 på de lånte aktier i låneperioden på et tidspunkt, hvor banken ikke har videresolgt aktierne.

Forskellen på kolonne C og E er, at banken i kolonne C har aftalt at kompensere pensionsselskabet for hele udbyttet af de lånte aktier, mens banken i kolonne E har alene aftalt at kompensere pensionsselskabet for 85 % af udbyttet på de lånte aktier svarende til, hvad pensionsselskabet i henhold til Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomst med pensionsselskabets hjemland er berettiget til at modtage i udbytte efter udbytteskat.

Det er bankens vurdering, at alle danske banker i dag behandler aktielån i overensstemmelse med det eksempel, der fremgår af kolonne E. Denne måde svarer til den måde, som resten af verden ifølge banken behandler aktielån på.

Gennemgang af fanebladet "Denmark as is", kolonne E

Pengestrømmene

100 i E11 er det udbytte, som udloddes på de lånte akter i DK A/S.

-85 i E12 er den udbyttekompensation, som banken har aftalt at betale til pensionsselskabet.

5 i E13 er det honorar, som banken tager for at låne aktierne af pensionsselskabet. Bankens eksempelvis tage et honorar for at låne aktierne, fordi pensionsselskabet til gengæld undgår besværet med at søge udbytteskatten tilbage fra de danske skattemyndigheder.

-22 i E14 er den udbytteskat, som DK A/S tilbageholder i udbytteskat, fordi banken civilretligt er registreret som ejer af aktierne i DK A/S.

18,80 i E15 er den skat, som banken skal have tilbage, jf. skatteberegningen i E21-E26.

16,80 i E17 er bankens overskud efter skat ved aktielåneaftalen.

Skatteberegningen

0 i E21 er det udbytte, som banken som låntager ikke er beneficial owner - og dermed ikke er skattepligtig - af, jf. SKM2010.266.SR nedenfor.

-80 i E24 er bankens skattemæssige resultat ved aktielåneaftalen.

-18,80 i E26 er den selskabsskat på 23,5% af bankens tab på 80, som banken skal have tilbage.

Bemærk at det er bankens opfattelse – modsat under fanebladet "Denmark as rest of the world" – at banken ikke kan godskrives de 22 i indeholdt udbytteskat af udbyttet på 100, når banken ikke er beneficial owner af udbyttet.

-18,80 i E33 er den skat på 23,5% af bankens tab på 80, som banken skal have tilbage.

3,20 i E34 er det beløb, som SKAT får.

Banken har således et negativt skattemæssigt resultat på 80, men på grund af den manglende godskrivning af den indeholdte udbytteskat, får SKAT 3,20.

Beløbet er dog mindre end de 4,70, som SKAT ville have fået, hvis aktielåneaftaler blev behandlet som i resten af verden, jf. det nedenfor anførte under fanebladet "Denmark as rest of the world".

Banken har således en skattemæssig fordel ved den danske måde at behandle aktielåneaftaler på.

Fanebladet "Denmark as rest of the world" (Banken er låntager)

Excel-arkets faneblad "Denmark as rest of the world" indeholder fire kolonner med tal.

I kolonne C og E har en dansk bank (herefter: banken) lånt aktier i et dansk selskab (herefter: DK A/S) af et udenlandsk finansielt selskab, f.eks. et pensionsselskab (herefter: pensionsselskabet). Aktierne er optaget til handel på et reguleret marked. Det aftales, at banken skal betale udbyttekompensation til pensionsselskabet, hvis der udloddes udbytte på de lånte aktier i låneperioden. Det aftales også, at banken modtager et honorar på 5 for at låne aktierne.

DK A/S udlodder et udbytte på 100 på de lånte aktier i låneperioden på et tidspunkt, hvor banken ikke har videresolgt aktierne.

Forskellen på kolonne C og E er, at banken i kolonne C har aftalt at kompensere pensionsselskabet for hele udbyttet af de lånte aktier, mens banken i kolonne E har alene aftalt at kompensere pensionsselskabet for 85 % af udbyttet på de lånte aktier svarende til, hvad pensionsselskabet i henhold til Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomst med pensionsselskabets hjemland er berettiget til at modtage i udbytte efter udbytteskat.

Det er bankens vurdering, at alle danske banker i dag behandler aktielån i overensstemmelse med det eksempel, der fremgår af kolonne E. Denne måde svarer til den måde, som resten af verden ifølge banken behandler aktielån på.

Gennemgang af fanebladet "Denmark as rest of the world", kolonne E

Pengestrømmene

100 i E11 er det udbytte, som udloddes på de lånte akter i DK A/S.

-85 i E12 er den udbyttekompensation, som banken har aftalt at betale til pensionsselskabet.

5 i E13 er det honorar, som banken tager for at låne aktierne af pensionsselskabet. Banken kan eksempelvis tage et honorar for at låne aktierne, fordi pensionsselskabet til gengæld undgår besværet med at søge udbytteskatten tilbage fra de danske skattemyndigheder.

-22 i E14 er den udbytteskat, som DK A/S tilbageholder i udbytteskat, fordi banken civilretligt er registreret som ejer af aktierne i DK A/S.

17,30 i E15 er den skat, som banken skal have tilbage, jf. skatteberegningen i E21–E29.

15,30 i E17 er bankens overskud efter skat ved aktielåneaftalen.

Skatteberegningen

100 i E21 er det udbytte, som banken som låntager er beneficial owner - og dermed skattepligtig - af.

-85 i E22 er den udbyttekompensation, som banken har aftalt at betale til pensionsselskabet.

5 i E23 er det honorar, som banken tager for at låne aktierne af pensionsselskabet, og som derfor medgår i bankens overskud ved aktielåneaftalen.

20 i E24 er bankens pengestrøm før skat ved aktielåneaftalen.

-4,70 i E26 er den selskabsskat på 23,5%, som banken skal betale af overskuddet på 20 ved aktielåneaftalen.

22 i E27 er den indeholdte udbytteskat af udbyttet på 100, som banken godskrives.

17,30 i E29 er bankens krav mod skat beregnet som forskellen mellem den skat på 4,70, som banken skal betale, og den indeholdte udbytteskat på 22.

22 i E33 er den udbytteskat, som er tilbageholdt ved udlodningen af udbyttet på 100 til banken.

-17,30 i E34 er bankens krav mod skat beregnet som forskellen mellem den skat på 4,70, som banken skal betale, og den indeholdte udbytteskat på 22.

4,70 i E36 er det beløb, som SKAT får. Beløbet svarer til skatten af det overskud på 20, som banken har fået ved aktielåneaftalen.

Banken som långiver

De højrestillede kolonner J og L i begge faneblade vedrører den modsatte situation, hvor banken låner aktier ud til pensionsselskabet.

Tallene skal forstås på samme måde som ovenfor, og vil derfor ikke blive gennemgået nærmere her.

Under fanebladet "Denmark as is" tager banken udgangspunkt i, at banken som långiver både er skattepligtig af udbyttet og udbyttekompensationen, men til gengæld godskrives banken sig den indeholdte udbytteskat. I eksemplet godskrives banken sig selv 27 % for illustrationens skyld, men om det er rigtigt, er i sig selv et problem af få afklaret, jf. early warning, afsnit "3.1. Banken som långiver – Godskrivning af indeholdt udbytteskat".

Fanebladet "SKAT's position Denmark"

Fanebladet viser, at den skattemæssige behandling af aktielån i Danmark stiller både en dansk låner og udlåner af aktier bedre – og SKAT ringere – sammenlignet med resten af verden.

Bilag 3

Early warning	
Emne	Udbytte og udbytteskat i forbindelse med aktielån.
Beskrivelse af problemet, herunder din vurdering af omfanget, henvisning til regelgrundlaget og eventuelt forslag til at imødegå problemet	Værdipapircentralen A/S (VP A/S eller VP Securities A/S) foretager indberetninger til SKAT om ejere af aktier, herunder beholdning af aktier, udbytte af aktier og indeholdt udbytteskat. Værdipapircentralen registrerer på følgende måde: Som udgangspunkt er det den juridiske ejer, som er registreret. Ved aktieudlån er det låntager, som bliver registreret som ejer. Hvis man udlåner aktier, er man ikke længere registreret som ejer. Det er SKAT eKapital, som kontrollerer disse indberetninger. I forbindelse med indberetningen til SKAT foretages der ingen registrering af, om det er aktielån. Ved aktielån henses der skattemæssigt til, hvem der er retmæssig ejer / beneficial owner, jf. SKM2010.266.SR. Det fremgår, at en aftale om lån af aktier ikke skatteretligt kan kvalificeres som en afståelse. En långiver vil skattemæssigt anses for at være retmæssig ejer af aktierne. Udbytte, som udloddes i låneperioden, anses for at tilkomme långiver, og långiver skal derfor beskattes heraf. <u>Eksempel 1 - En bank låner aktier</u> Banken modtager udbytte af aktierne og betaler samtidig udbyttekompensation til långiver. Banken tager et fee for at indgå i handlen. Skattemæssigt er banken ikke skattepligtig af det modtagne udbytte, idet banken ikke er retmæssig ejer. Banken har fradragsret for den afholdte udbyttekompensation. Banken er dog skattepligtig af det modtagne fee. Ved skatteberegningen indgår den indeholdte udbytteskat i den beregnede selskabsskat. <u>Eksempel 2 – En bank udlåner aktier</u> Banken modtager ikke udbyttet af aktierne, men modtager derimod udbyttekompensation fra låntager. Derudover tager banken et fee for at indgå i handlen. Skattemæssigt er banken skattepligtig af udbyttet på aktierne, idet banken anses for at være den retmæssige ejer. Også selv om banken ikke har modtaget udbyttet. Derudover er banken også skattepligtig af

den modtagne udbyttekompensation og det modtagne fee.

Ved skatteberegningen indgår den indeholdte udbytteskat i den beregnede skat. Idet banken er skattepligtig af både udbytte og udbyttekompensation, betales der i princippet skat af samme beløb to gange.

Problemstilling

Den foreliggende praksis for aktielån medfører, at der er fradrag for udbyttekompensation ved lån af aktier, selv om modtaget udbytte ikke er skattepligtigt. Omvendt sker der beskatning af udbytte, som ikke modtages.

Det er således i princippet symmetri i beskatningen.

Derimod er der ikke overensstemmelse over til de "automatisk" indberettede oplysninger til SKAT:

- En låntager indberettes som ejer af aktierne og modtager af udbytte, men er ikke skattepligtig af udbyttet.
- En långiver indberettes IKKE som ejer af aktierne, og modtager derfor ikke udbyttet, men er skattepligtig heraf.

Dvs. mellem depotoplysninger og hvem der er retmæssig modtager af udbytte, og betaler udbytteskatten.

Konsekvensen

SKAT kan således ikke stole på de indberettede oplysninger. Ydermere modtager SKAT ikke oplysninger om aktielån.

Der er derfor stor risiko for fejl:

- Skatteyder beskattes fejlagtig af udbytte og omvendt beskattes ikke af udbytte.
- Det vil således kunne opstå situationer, hvor der kan ske både dobbelt beskatning af samme beløb, og dobbelt ikke-beskatning.

Idet SKATs oplysninger ikke er valide, kræves det, at SKAT foretager en manuel kontrol af de enkelte skatteydere.

Særligt hvor låntager er en udenlandsk skatteyder, vil der være en væsentlig risiko for, at udbytteskatten vil blive tilbagebetalt uden at SKAT ville opdage, at der var tale om aktieudlån. Det vil kræve manuelle kontroller samt yderligere oplysninger.

Hvad gør man i andre lande

Andre lande fortolker beneficial owner således, at den faktiske modtager af udbyttet anses som beneficial owner i sædvanlig forretningsmæssigt begrundede låneforhold.

EARLY WARNING

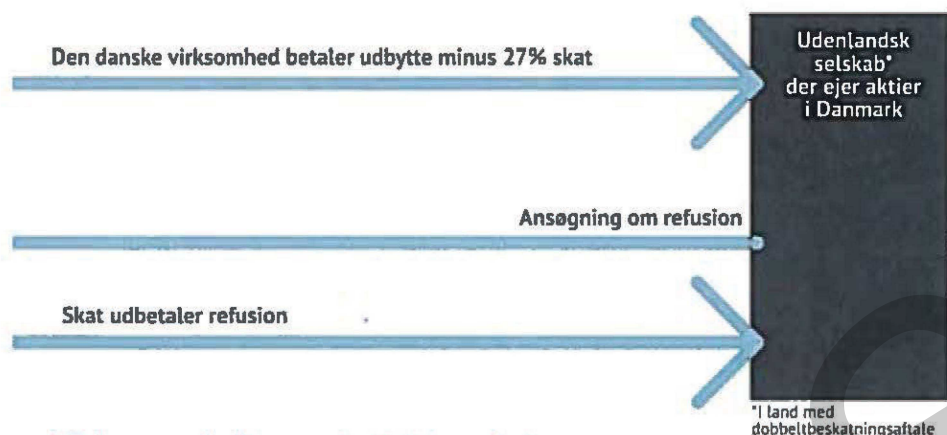
J.NR. 15-1005190

	Danmark står derfor lidt alene i fortolkningen <u>Regelgrundlaget:</u> Indberetning af udbytte af aktier fremgår af SKL § 9B samt bek. 2013-09-26 nr. 1148 om indberetningspligter efter SKL, kap. 19. Indberetning om beholdning af aktier mv. i depot fremgår af SKL §10 samt bek. 2013-09-26 nr. 1148 om indberetningspligter efter SKL, kap. 20. <u>En mulig løsning</u> Det vil være en svær opgave for den indberetningspligtige, hvis denne skal foretage en vurdering af hvem der er retmæssig ejer af udbytte i skattemæssig henseende. Derfor kunne en løsning være, at man skattemæssigt vælger at følge registreringsforhold, og dermed pengestrømmen, hvorfor låntager vil blive anset som skattemæssig ejer.
Afsender (navn og forretningsområde/afdeling/kontor/driftsenhed)	Marlene Sandholdt Sund Indsats Store Selskaber Store Selskaber 3
Journal nummer hos dig	Captia j.nr. 15-1005190
Nærmeste chefs notering, datering og eventuelle bemærkninger	Århus, 2015-03-19 Der er tale om et område, hvor praksis og juraen ikke spiller sammen med udnyttelsesmulighed for specielt skatteyder i andet land. Forholdet bør derfor fremmes.
Øvrige chefer i referencelinjens notering, datering og eventuelle bemærkninger	Hans From 19. marts 2015

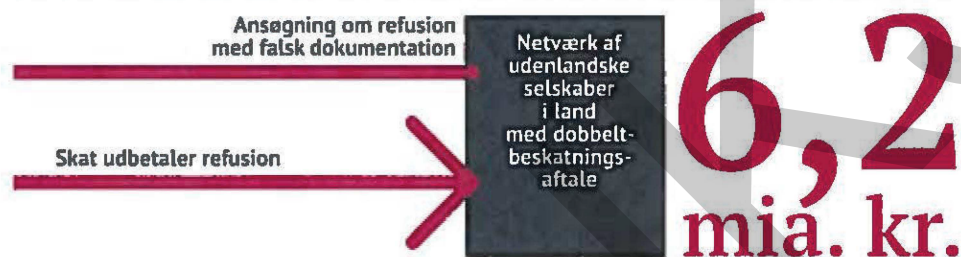
	A	B	C	D	E	F	G
1	Bilag 4		Bankens beregninger				
2							
3		Egenbeholdning					
4							
5		Skattepligtigt udbytte			100		
6							
7		Skat 22 %			22		
8							
9		Udlån					
10					Udenlandsk låntager/ Udbyttmodtager		Dansk udbyttmodtager
11		Skattepligtigt udbytte			100		100
12		Kompensation			85		85
13		Fee			5		5
14							
15		Skattepligtig indkomst			190		190
16							
17		Skat 22 %			41,8		41,8
18		Credit			-27		-22
19							
20		Fra dansk bank			14,8		19,8
21							
22		SKATs provenue					
23		Kildeskat			27		22
24		Fra dansk bank jf. ovenfor			14,8		19,8
25		Faktiske udbyttmodtager*			-12		-22
26							
27		Skat i alt			29,8		19,8
28							
29		Forskel			7,8		-2,2
30							
31							
32		*					
33		Kolonne E: udenlandsk udbyttmodtager tilbagesøger jf. DBO					
34		Kolonne G: aktierne er endt hos dansk udbyttmodtager, der ikke kender					
35		til udlånet og derfor også modregner udbytteskatten					

fiktive Parken-udbytter

Her er systemet som svindlerne har misbrugt



Sådan er svindlen angiveligt foregået



løbet af de kommende fire uger. Men det er ikke nok, mener De Konservatives skatteordfører Brian Mikkelsen, der kræver en uvidelig advokatundersøgelse.

"Vi er nødt til at rydde op én gang for alle, så sådan et roderi ikke kan finde sted igen, hvor man kan få udbetalt refusion for firmaer, der slet ikke har udbetalt udbytte," siger han.

"Der er behov for, at Skat sikrer sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat"

Jens Brøchner, departementschef 30. maj 2013

Han bakkes op af skatteordføreren for Dansk Folkeparti, der dog også mener, at Rigsrevisionen kan stå for en sådan undersøgelse.

"Der er svigtet noget så grusomt her, for det er jo præcis den kritik, der er blevet rejst af, at Skat ikke tjekker udbytteskatten," siger Dennis Flydtjær.

I Liberal Alliance understre-

ger man, at der skal placeres et ansvar:

"Det skal have konsekvenser for de ansvarlige," siger skatteordfører Merethe Rilsager.

tojo@borsen.dk

LÆS MERE

om skattesvindelsagen
bit.ly/1w5mq7

LÆS OGSÅ SIDE 8



5 Spørgsmål

Af Tor Johannesson, finansjournalist

Så dårlig var kontrollen i Skat

- 1** Hvordan er svindlere sluppet af sted med 6,2 mia. kr. fra den danske statskasse? Det er de ved at udnytte systemet for refusion af udbytteskat, der skal hindre, at udenlandske investorer dobbeltbeskattes. Ved hjælp af fiktive aktieposter i danske selskaber har svindlerne angiveligt fået skat tilbage, de aldrig har betalt.
- 2** Hvorfor har Skat ikke opdaget det? Svindlerne har angiveligt brugt forfalsket dokumentation for deres aktieposter i de danske selskaber. Flere eksperter kritiserer dog samtidig kontrollen af ansøgningerne om refusion af skat for at være mildt sagt lemfældig.
- 3** Hvad har der været galt med Skats kontrol? Et helt konkret eksempel på den manglende kontrol er, at svindlerne ser ud til at have fået refusion for skat af udbytte fra Parken. Men Parken har ikke udbetalt udbytte siden 2005. Det ser altså ikke ud til, at der er sket noget særlig grundigt tjek af ansøgningerne.
- 4** Men vidste Skatteministeriet, at den var gal med kontrollen? Ja, allerede i 2010 – og igen i 2013 – påpegede ministeriets interne revision problemer med kontrollen. Det er en af grundene til, at hele blå blok uden for regeringen nu kræver, at sagen får konsekvenser for de ansvarlige.
- 5** Hvem er det? Det er endnu for tidligt at sige. Men vi ved, at rapporten fra den interne revision var forbi departementschef Jens Brøchners skrivebord. Så sagen kan ramme ministeriets absolutte top. Næppe en ønskestart for Karsten Lauritzen (V), hvis samlede ministererfaring er under to måneder, og som derfor er dybt afhængig af sit embedsværk.

Skat Tyskere stoppede refusionsfusk i 2012

ikke har gjort det, de skulle, kan det så være, at der skal være en ansvarsdiskussion. Men det skal være i den rækkefølge."

Udbytte fra Parken

Børsen kan i dag afsløre, at der er givet refusion for skat af udbytte fra Parken Sport & Entertainment. Det er sket på trods af, at virksomheden ikke har udbetalt udbytte i ti år.

Hvad tænker du om det? "Jeg tænker mange ting, men inden jeg forholder mig til enkelte detaljer i den her sag, skal myndighederne have tid til at efterforske det."

mabr@borsen.dk

Af Anne Skjærmung og Tor Johannesson

I foråret 2013, hvor den interne revision i Skatteministeriet rettede en hård kritik mod Skat for utilstrækkelig kontrol med refusion af skat på aktieudbytter, skulle man bare have åbnet en avis syd for grænsen for at kunne læse om risikoen for misbrug af systemet i milliardklassen.

Siden 2012 har Tyskland nemlig - hjulpet af flere andre europæiske myndigheder - været i fuld sving med at slå hårdt ned på lignende sager.

I over tre år har tyske myndigheder efterforsket det, de

mener, er omfattende svindel med netop refusioner af udbytteskat. Og flere tyske banker har erkendt deres involvering i handler med aktier, hvor de har anmodet om refusion af skat, der reelt aldrig er betalt. Det skriver bl.a. Wall Street Journal.

Tyske myndigheder med hjælp fra bl.a. England har været i stand til at optrælle nogle særdeles avanceret strukturer, hvor finansielle aktører i Tyskland, England, Italien og flere andre europæiske lande har deltaget i handler via bl.a. skattely. Disse handler involverer typisk både banker, børsrådgivere, hedgefonde og velhavende en-

keltpersoner, som køber, låner og sælger aktierne inden for få dage nær tidspunktet for udbyttebetaling.

Ved at foretage disse handler lige omkring tidspunktet for udbetaling af udbytter har to parter – en shortseller og en aktieejer – kunnet anmode om refusion af den samme skat, selvom den reelt kun var betalt én gang. Endda har bankerne været i stand til at udløse en stribe forskellige kunstige skattekrav ved at cirkulere aktier mellem mange forskellige enheder over få dage.

Et af de svagheder, som den kritiske rapport fra Skatteministeriets interne revision afslørede, var netop, at der var

3 år har de tyske myndigheder efterforsket svindel med refusion af udbytteskat

mulighed for at få refusion af udbytteskat flere gange pr. aktie.

I de tyske sager har bankerne angiveligt pumpet volumen i disse transaktioner op ved at yde store lån til enkelte klienter, som har tjent godt på en relativt risikofri investering.

Samtidig er mange hundrede millioner euro – i de tyske avisartikler fra foråret 2013 nævnes tal så store som 12 mia. euro – forsvundet ud af den tyske statskasse, for der blev sat en stopper for manøvren i 2012.

Ransøgning i juni

Den tyske anklagemyndighed arbejder fortsat på højtryk for at få penge igen og stille de ansvarlige til regnskab. Bl.a. er Deutsche Banks hovedkontor og en række private adresser blev ransaget i juni, fordi en række tidligere medarbejdere mistænkes for at have hjulpet bankens kunder med den påståede svindel.

anik@borsen.dk

Fra: [René Frahm Jørgensen](#)
Til: [Dorthe Pannerup Madsen](#)
Emne: Re: SV: Status på sagen - hvad arbejdes der med
Dato: 5. september 2015 13:38:42

Det er også det eneste jeg har fået mig læst frem til..

God weekend.

Mvh René

Den 05/09/2015 kl. 13.34 skrev Dorthe Pannerup Madsen <Dorthe.Pannerup@Skat.dk>:

Hej René

Den eneste viden – jeg har herom er, at jeg i dag har læst i Berlingske, at der den 27. marts 2015 er sendt en early warning fra Store Selskaber til Jura.

Med venlig hilsen

Dorthe P

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 5. september 2015 08:46
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: Fwd: Status på sagen - hvad arbejdes der med

Hej Dorthe

Jens omtaler en early warning fra marts 2015.. jeg har svaret, at det kender jeg ikke noget til. Er det noget du ved noget om?

Mvh René

Start på videresendt besked:

Fra: René Frahm Jørgensen <rj@Skat.dk>
Dato: 5. sep. 2015 kl. 08.45.14 CEST
Til: Jens Sørensen <Jens.Sorensen@Skat.dk>
Emne: **Vedr.: Status på sagen - hvad arbejdes der med**

Hej Jens

Har lige været min mail igennem fra årsskiftet og frem - og jeg hverken kan finde eller erindre noget om en early warning fra marts 2015.

Mvh René

Den 05/09/2015 kl. 08.35 skrev Jens Sørensen
<Jens.Sorensen@Skat.dk>:

Hej Rene

Tak for det.

TV2 news omtaler til morgen en Early warning fra marts 2015. Har du hørt om den?

Med venlig hilsen

Jens Sørensen

Den 05/09/2015 kl. 08.30 skrev René Frahm Jørgensen
<rj@Skat.dk>:

Hej begge

Jeg har modtaget nedenstående fra Anne Munksgaard. Det giver et overblik ift. hvad der arbejdes med.

Mvh René

Start på videresendt besked:

Fra: Anne Munksgaard

<Anne.Munksgaard@Skat.dk>

Dato: 5. sep. 2015 kl. 08.17.33

CEST

Til: René Frahm Jørgensen

<rj@Skat.dk>

Emne: VS: Status

Hej René, går ud fra, at du er orienteret andet steds fra, men så kan du jo bare slette nedenstående, som giver et godt overblik☺

Med venlig hilsen

Anne Munksgaard



Særlige Kontrol

Underdirektør

Lyseng Allé 1, 8270 Højbjerg

E-mail:

Anne.Munksgaard@Skat.dk

Telefon: (+45) 72 37 05 47

Fra: Kim Tolstrup
Sendt: 3. september 2015
09:06
Til: Hans From; Anne
Munksgaard
Emne: Status

Kære begge

Endnu en kort status på vores arbejde med sagen.

De 18000 standsede sager

- 128 ansøgninger fra engelske reclaim agenter – Ser Christian fra Anne på.
- 88 ansøgninger fra ukendte reclaim agenter – Er ved at blive gennemgået og vurderet og lagt ind i Excel så de kan bearbejdes.
- 3.198 manuelle ansøgninger – Afventer tastning af regnskab så vi kan bearbejde dem IT-mæssigt i stedet for manuelt.
- 1.795 ansøgninger i regnearksmodellen over 100.000 kr.
- 1.103 ansøgninger i regnearksmodellen under 100.000 kr. men over 50.000 kr.
- 11.032 ansøgninger i regnearksmodellen under 50.000 kr.

Datagrundlaget på de 18000 forventes at være på plads i denne uge. I denne og næste

uge arbejdes på at få afdækket transaktionssport og kontrolspor lige fra et udbytte vedtages til det udbetales og lander i SKATs systemer etc. Det sker gennem møder med Procesejer i SKAT og FLS samt Danske Bank og Værdipapircentralen på mandag.

Tirsdag mødes vi med tre af Niels Ankers folk som har styr på statistik. Det er dem der bl.a. arbejder med compliancemodellerne. Jeg vil gerne have dem med så vi kan udtale os på et sikkert grundlag om risikoen for fejl i de sager vi fx ikke gennemgår fordi de ikke falder for et konkret risiko eller væsentlighedsparameter og ej heller for en stikprøvekontrol.

Endelig er vi i gang med at få etableret et møde med SEB bank som er den største af de tre banker der bruger ordning – særligt med fokus på hvad der er foregået i deres ende, hvad materiale har de som ikke er afleveret til SKAT, hvad har de kontrolleret etc.

Vi forventer at have konkrete sager udsøg til behandling i løbet af næste uge og forventer at igangsætningen af disse sker i uge 38. Vi forventer således p.t. at holde den tidsplan der er forelagt Direktionen, men der er stadig et meget dårligt datagrundlag så ting kan gå galt.

Vi har i går drøftet hvorledes vi håndterer den tilvækst der

løbende kommer af sager og Styregruppen har vedtaget, at vi samler dem i en ny stak så vi p.t. kører de 18000 og om fx et par uger sætter vi så dem der er kommet til siden i gang i en tilsvarende proces/kontrol.

Interne Revision havde vi møde med i går hvor de hørte om vores planer og de gav udtryk for, at de synes det lyder fornuftigt. Vi holder løbende dialog med dem de kommende uger.

Processerne

Intern kontrol deltog også i mødet i går. Det er aftalt med dem, at vi kører sideløb med dem så vi arbejder sammen undervejs de næste uger så vi ikke kører ud af en tangent som de efterfølgende underkender.

Der er i dag udsendt en meddelelse til alle ledere og medarbejdere i SKAT som arbejder med udbytteudbetalinger om, at disse er stoppes og kun kan frigives af Dorthe Panderup.

Møde med Jura

Der blev afholdt møde med Jura i går. Helt primært går de i gang med at se på holdbarheden af de aftaler der er lavet med de tre banker om regnearksmodellen. Deres umiddelbare opfattelse er, at de ikke er holdbare hverken mht uddelegering af myndighedsopgaven

(kontrollen) men heller ikke på erstatningsdelen ved fejl. Det rejser nogle spørgsmål om hvad vi gør hvis vi skal ud af dem (opsigelse), og hvad gør vi så i SKAT osv. Den del tager Karsten Hansen så med i arbejdet med ny proces.

I forhold til kontroldelen har jeg bedt dem se på SKL § 9 B og hjælpe os lidt med tolkningen af denne og dermed om hvilke dokumentationskrav vi kan stille til hvem.

De vil indtræde i styregruppen fremadrettet.

Andet

På Styregruppemødet blev følgende også drøftet/besluttet.

Alt arbejde om dette dokumenteres og journaliseres i Captia. Også alle kontrolsagerne. Der hentes administrativ bistand ind til dette så vores kontrolfolk ikke skal bruge krudt på dette. Der er oprettet særskilt ordre nr. så vi efterfølgende kan trække ressourceforbrug i Tire/Lisy, men også så vi kan føre sagerne i DIPSY og dermed få et resultat af kontrollen opgjort.

Klager over at der ikke sker udbetaling p.t. behandles af Christian Hansen i Kundeservice Erhverv. Der kommer en del af den slags.

Vi får knyttet en

kommunikationsmedarbejder
fra Jacob på som skal arbejde
med både intern og ekstern
kommunikation, bl.a. så
antallet af henvendelser om
manglende udbetaling
forhåbentlig kan reduceres.
Det er Susanne Thorhauge der
har den bold.

Der arbejdes nu under Karsten
på at få tegnet et ny proces
som både vinkler sikker drift
men også sammen med
Susanne ser lidt længere frem.
Der er primær fokus på safety
first. I den sammenhæng
arbejdes der på at få
økonomer fra Karsten Juncker
med som kan lægge nogle
makroøkonomiske
risikoparametre ned over
processen.

Inter Revision skal aflevere
deres rapport om 2 ½. Vi har
løbende møder med dem,
men det er åbenbart, at der er
en række ting der ikke er
færdige og på plads i løbet af
de næste 2 ½ uge.

Med venlig hilsen

Kim Tolstrup
Kontorchef



Store selskaber 1
Sluseholmen 8 B, 2450 København
SV
E-mail: Kim.Tolstrup@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 96 57

Fra: Kim Tolstrup

Sendt: 28. august 2015 13:18

Til: Hans From; Anne
Munksgaard

Emne: Status

Kære begge

En lille status.

Vores IT folk fra både Store
Selskaber og Carsten
Grøngaards folk arbejder på,
at få data fra udbyttekontoret
hentet i en elektronisk form så
vi kan arbejde med dem i ACL
etc. Det er ikke helt enkelt på
grund af forskellige formater.
Der er gennem Store
Selskabers TG managerer,
Koncernansvarlig mv. hos de
tre omhandlede banker skabt
forbindelse mellem SKATs IT
folk og ditto hos bankerne så
denne udfordring forhåbentlig
kan elimineres. Samtidig er
disse banker orienteret om, at
al tilbagebetaling af
udbytteskatter er stoppet
indtil videre og det også
gælder den regnearksmodel
som Danske Bank, Nordea og
SEB har benyttet. Vi har lovet
at orientere igen snarest
muligt, men samtidig oplyst,
at tidshorisont p.t. er ukendt.

Sideløbende med at data
søges klargjort arbejdes med
forberedelse af
kontrolprocessen for de
mange sager.

Der arbejdes således med en
kontrolplan over hvad der skal
undersøges, hvad der skal
bedes om etc. således, at vi
ret hurtigt kan tilknytte flere
ressourcer når det bliver
aktuelt.

Da vi p.t. allerede har bladret lidt i nogle bilag og vores folk har fundet flere mistænkelige bilag er der aftalt møde med Christian fra dig Anne på mandag så dels kan forelægge ham det vi har fundet så han kan vurdere dette i forhold til svigsagen og vi kan lære lidt af de erfaringer han har med området indtil nu.

Vi har ligeledes aftalt møde hos FLS i næste uge hvor de vil fortælle os om processen omkring udbytteudlodning, samarbejdespartnere mv. Her deltager formentlig også Danske Bank og Værdipapircentralen. Formålet er at vi får overblik over processen og dermed transaktions- og kontrolspor fra vugge til grav. I næste uge er ligeledes møde med Jeanette fra Susanne Thorhauges kontor omkring samme, men hvor fokus er på processerne hos os selv herunder overblik over hvilke data der aflejres i hvilke systemer.

Med venlig hilsen

Kim Tolstrup
Kontorchef



Store Selskaber 1
Sluseholmen 8 B, 2450
København V

E-mail:
Kim.Tolstrup@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 96

<image001.png>

UKS

**Notat**

Kundeservice

Erhverv

10. september 2015
J.nr. 15-2497631

Direktionen

Opsigelse af bankaftaler i forbindelse med håndteringen af udbytteskat

Arbejdsgruppen for håndteringen af den nuværende situation omkring udbetaling af udbytteskat har forelagt 3 aftaler indgået med henholdsvis Nordea Bank, SEB Bank og Danske Bank for JURA, Proces og Administration.

De 3 aftaler er indgået henholdsvis den 19. oktober 2006, den 4. juli 2007 og den 30. oktober 2007, for at forenkle processen omkring tilbagesøgning af udbytteskat. Således kan disse 3 banker indsende et regneark indeholdende tilbagesøgning for flere kunder på en gang uden at det underliggende dokumentationsgrundlag foreligger hos banken og uden at dette fremlægges for SKAT.

Konklusionen af gennemgangen er, at de nuværende aftaler med de 3 banker kaldet – ”Regnearksmodellen” – ikke kan anses for at udgøre en fornøden retlig ramme for tilbagesøgning af udbytteskat.

JURA, Proces og Administration har i den forbindelse identificeret følgende opmærksomhedspunkter i aftalerne:

Repræsentationsforhold

Ansøgning om tilbagebetaling af indeholdt udbytteskat er en sag mellem udbyttmodtageren og SKAT. Andre end udbyttmodtager vil som udgangspunkt kun kunne optræde på vegne af udbyttmodtageren over for SKAT, såfremt der foreligger et gyldigt repræsentationsforhold. Herunder gælder, at udbyttmodtageren udtrykkeligt skal have anerkendt repræsentationsforholdet.

Aftalerne bygger på en forudsætning om, at de danske og udenlandske pengeinstitutter repræsenterer udbyttmodtageren. Aftalerne sikrer imidlertid ikke, at SKAT modtager den nødvendige dokumentation for repræsentationsforholdet, herunder at repræsentationsforholdet faktisk eksisterer.

Det er således nødvendigt, at SKAT til enhver tid kan dokumentere, at de danske pengeinstitutter der er indgået aftale med og de underliggende udenlandske

pengeinstitutter efter aftale med udbyttmodtageren kan optræde som repræsentant for denne, hvilket, efter det foreliggende, ikke er tilfældet ved disse tre aftaler.

Kontrol af dokumentation

Efter kildeskattelovens § 69 B er det SKAT, som har kompetencen til at udbetale den indeholdte udbytteskat. Det er derfor også SKAT, der som myndighed og i overensstemmelse med de forvaltningsretlige regler om sagsoplysning (officialmaksimen), har ansvaret for, at tilbagebetalingen foretages på et tilstrækkeligt oplyst grundlag. Der ses ikke at være mulighed for, at SKAT delegerer denne kompetence til private, herunder pengeinstitutter.

Da der er tale om en ansøgningssag (anmodning om tilbagebetaling), kan der stilles store krav til udbyttmodtagerens medvirken til at oplyse sagen, herunder til at indsende den nødvendige dokumentation. Det er imidlertid SKATs ansvar at gennemgå den modtagne dokumentation med henblik på at sikre et validt grundlag for udbetalingen.

Aftalerne med bankerne bygger på en forudsætning om, at de danske pengeinstitutter kontrollerer det regneark, som modtages fra den udenlandske bank. Der er som udgangspunkt ikke noget til hinder for, at et pengeinstitut, som repræsenterer udbyttmodtageren, efter omstændighederne kontrollerer dokumentationen, inden den sendes til SKAT. SKAT er dog, som anført, fortsat ansvarlig for valideringen af den modtagne dokumentation.

På den baggrund, og da det i øvrigt ikke kan anses for hjemlet, findes der ikke grundlag for, at pengeinstitutterne pålægges hæftelsesansvar for uretmæssige tilbagebetalinger af udbytteskat.

Pligt til indhentelse af yderligere dokumentation

I forbindelse med behandlingen af anmodningen om tilbagebetaling har SKAT adgang til at kræve den dokumentation, som sagligt er nødvendig, for at anmodningen kan behandles. Til brug for en efterfølgende kontrol kan SKAT indhente oplysninger i overensstemmelse med de muligheder, som findes i den gældende lovgivning, f.eks. skattekontrolloven.

Det fremgår af aftalerne, at det udenlandske pengeinstitutter skal opbevare den nødvendige dokumentation i 5 år efter udbyttebetalingsåret, og at de danske pengeinstitutter er forpligtet til at indhente dokumentation fra de udenlandske pengeinstitutter.

Opmærksomheden bør i den forbindelse henledes på, at der kan gives afslag i ansøgningssager, hvis ansøgeren (udbyttmodtageren) ikke i tilstrækkeligt omfang medvirker til oplysning af sagen. Det bør endvidere bemærkes, at udbyttmodtageren til enhver tid kan trække sin fuldmagt til repræsentationsforholdet med de to pengeinstitutter tilbage, og at hverken det udenlandske eller danske pengeinstitut efter omstændighederne vil kunne være SKAT behjælpelige i dette tilfælde, ligesom SKAT på grund af sin særlige

tavshedspligt ikke lovligt kan rette henvendelse til sådanne tidligere repræsentanter for udbyttmodtageren.

Pligter for tredjemand

Endelig bemærkes, at aftalerne pålægger det udenlandske pengeinstitut pligter, f.eks. i forhold til bekræftelse af oplysninger i det fremsendte regneark og formidling af den tilbagebetalte udbytteskat til udbyttmodtageren.

SKAT har imidlertid alene indgået aftalerne med et dansk pengeinstitut som aftalepart, og aftalen kan derfor ikke danne grundlag for, at tredjemand, f.eks. det udenlandske pengeinstitut, pålægges pligter. Det bemærkes i samme forbindelse, at det ikke fremgår klart, i hvilket omfang underskriverne af aftalerne på bankernes vegne har haft den fornødne tegningsberettigelse.

Konsekvens

På baggrund af ovenstående udarbejder Kundeservice en opsigelse af de pågældende aftaler. Af opsigelsen vil det fremgå, at alle ansøgninger herefter skal indsendes på lige vilkår, dvs. 1 ansøgning pr. kundeforhold, hvor det underliggende dokumentationsgrundlag er vedlagt.

Herefter vil samtlige sager i SKAT blive behandlet efter samme procedure og på samme grundlag.

Det skal bemærkes, at ændringen af denne procedure betyder en øget ressourceanvendelse for Betaling og Regnskab, idet opgaven med at indtaste ansøgningerne i 3S forøges kraftigt. Af de ansøgninger der er modtaget fra den 6. august til ca. 28. august 2015 udgør 13.870 ansøgninger efter ”regnearksmodellen”, mens ca. 3.500 ansøgninger er manuelle ansøgninger.

Ved tilbagekaldelsen af aftalerne skal der således tages højde for denne øgede ressourcebyrde i Betaling og Regnskab.

Det skal bemærkes, at det fremtidige kontrolbehov endnu ikke er klart afdækket, idet sags grundlaget ikke er endeligt fastlagt. Arbejdsgruppen vil derfor fremsende et oplæg om ressourcebehovet når de nødvendige kontrollerfaringer foreligger.

Mia E. B. Hansen/ Karin Christa Jaller

Godkendt: Johnny Schaadt Hansen