



Faktuel afklaring
20. december 2019

Høringssvar
10. januar 2020

Anmodning om handleplaner
14. februar 2020

Handleplaner modtaget
Klik her for at angive en
dato.

Endelig rapport
Klik her for at angive en
dato.

J. nr. 2017 - 31

Rapport

Skatteområdet – Person
Skatteområdet – Selskab

Procesoverblik

Udbytteskat

Modtager

Direktør Merete Agergaard

Kopi

Fagdirektør Karin Bergen
Fagdirektør Kenneth Joensen
Departementet, Skatteministeriet

Procesoverblik - Udbytteskat

IIA certificeret

- Revision
- Rapportering
- Rådgivning

Forord

Skatteministeriets Koncernrevision (SKR) har, jævnfør orienteringsbrev af 28. juni 2017, revideret processen for indtægter fra udbytteskat.

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

Rapporten indeholder en samlet konklusion omfattende det reviderede område. I konklusionsafsnittet redegør vi for de observationer, som konklusionen i det væsentligste er baseret på.

Rapportens bilag 1 indeholder en systematisk fremstilling af de observationer, som den udførte revision har givet anledning til. Bilaget indeholder tillige en vurdering af de tilknyttede risici samt SKR's anbefalinger til mitigerende tiltag, der kan formindske de vurderede risici. Med udgangspunkt i risikovurderingerne har Skattestyrelsen udarbejdet handleplaner med henblik på at formindske de vurderede risici. Vi vil løbende vurdere implementeringen af Skattestyrelsens handleplaner.

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

København, den 14. februar 2020

Jørn Haagensen
Kontorchef

Henrik Friis-Pedersen
Chefkonsulent

1. Formål

Denne revision indgår som en del af SKR's revision af indtægtsområdet "Udbytteskat".

Revisionen har til formål at vurdere, hvorvidt Skattestyrelsen har etableret betryggende procedurer på indtægtsområdet for "Udbytteskat". Revisionen har herunder til formål at vurdere, om administrationen af indtægterne udføres systematisk og ensartet, herunder hvorvidt Skattestyrelsen sikrer at registrering, databehandling, vejledning, regelopfyldelse og regnskabsmæssig behandling sker rettidigt og efter gældende lov på området.

Revisionen rapporteres efter følgende opdeling:

- **Delrapport om procesoverblik**
- Delrapport om datafangst
- Delrapport om efterfølgende kontrol
- Delrapport om ledelsesrapportering

2. Omfang

Nærværende revision omfatter:

- Procesoverblik
- Proces- og risikostyring i praksis

Procesoverblik

Dette afsnit omhandler en vurdering af, hvorvidt Skattestyrelsen har etableret et samlet overblik over processen vedrørende udbytteskat, herunder hvorvidt Skattestyrelsen har kortlagt den samlede proces.

Proces- og risikostyring i praksis

Dette afsnit omhandler en vurdering af, hvorvidt Skattestyrelsen har etableret en proces til identifikation og vurdering af væsentlighed af risici. Vi vurderer, hvorvidt risikoidentifikationen gennemføres systematisk med udgangspunkt i den samlede proces. Vi vurderer endvidere, hvorvidt Skattestyrelsen opdaterer risikobilledet ved at inddrage evalueringer af tidligere gennemførte kontroller.

SKR har med henblik på at kortlægge Skattestyrelsens design af processer samt overvågning heraf interviewet procesejere samt end-to-end koordinator.

Revisionen har ikke omfattet delprocessen "Refusion". Refusion omfatter registrering og udbetaling af udbytteskatrefusion til udbyttmodtagere, der er begrænset skattepligtige til Danmark. Vores gennemgang af risikoregistret har dog omfattet risikoregistret for udbytte som helhed.

Revisionen har ikke omfattet en vurdering af, om væsentlige oplysninger om it-drift, nedbrud mv. for så vidt angår de it-systemer, som understøtter processen, løbende tilgår Skattestyrelsen. Revisionen har ligeledes ikke omfattet en kortlægning af, hvordan styresignaler, ny lovgivning mv. indarbejdes i processen og risikobilledet for udbytteskat.

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

Rammevilkår	Funktionsområder
Ministerieinstruks	Datafangst
Virksomhedsinstruks	Registrering
Regnskabsinstruks	Opgørelse
Bogføringssystemer	Bogføring
Adgangsstyring	Opkrævning
It-sikkerhed	Betaling
Lovgivning	Inddrivelse
	Ledelsesrapportering
	Regnskabsaflæggelse

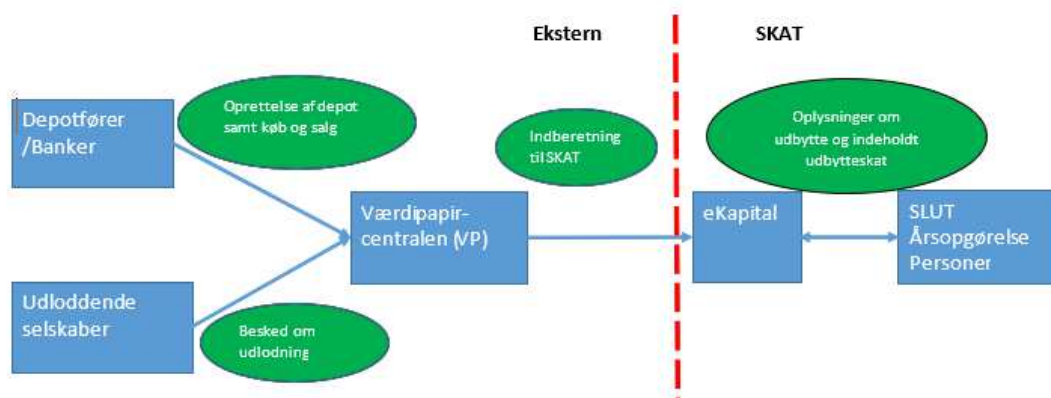
3. Proces for det reviderede område

Processen for udbytteskat består af delprocesserne "Indberetning" og "Angivelse". Processen "Indberetning" omfatter de udloddende selskabers indberetning af udbytte og udbytteskat for de enkelte udbyttemodtagere. Processen "Angivelse" omfatter de udloddende selskabers angivelse af samlet udbytte og samlet indeholdt udbytteskat til Skattestyrelsen.

Processen for indberetning er forskellig alt efter, om aktierne i det udloddende selskab er administreret af VP Securities (fremover benævnt VP) eller ikke administreret af VP.

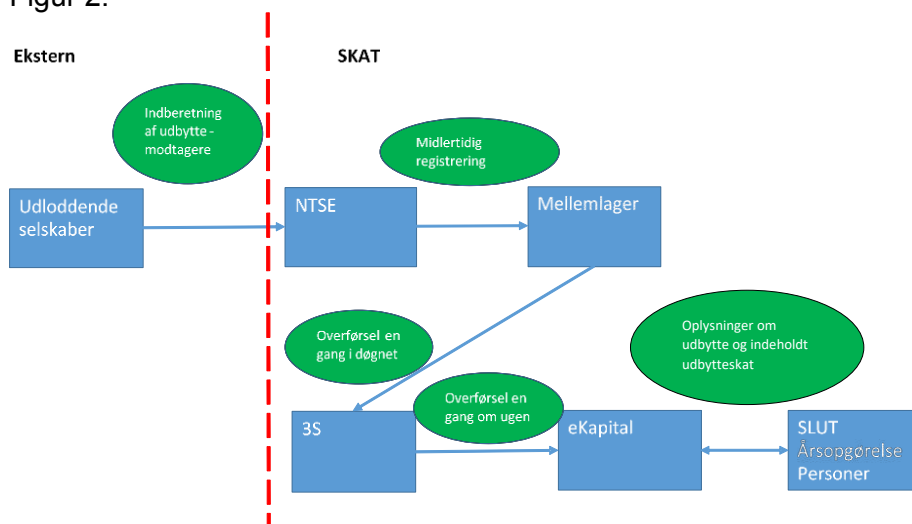
I figur 1 fremgår processen for indberetning af udbytte og udbytteskat, når det udloddende selskab er et VP-administreret selskab og når udbyttemodtager er en person.

Figur 1:



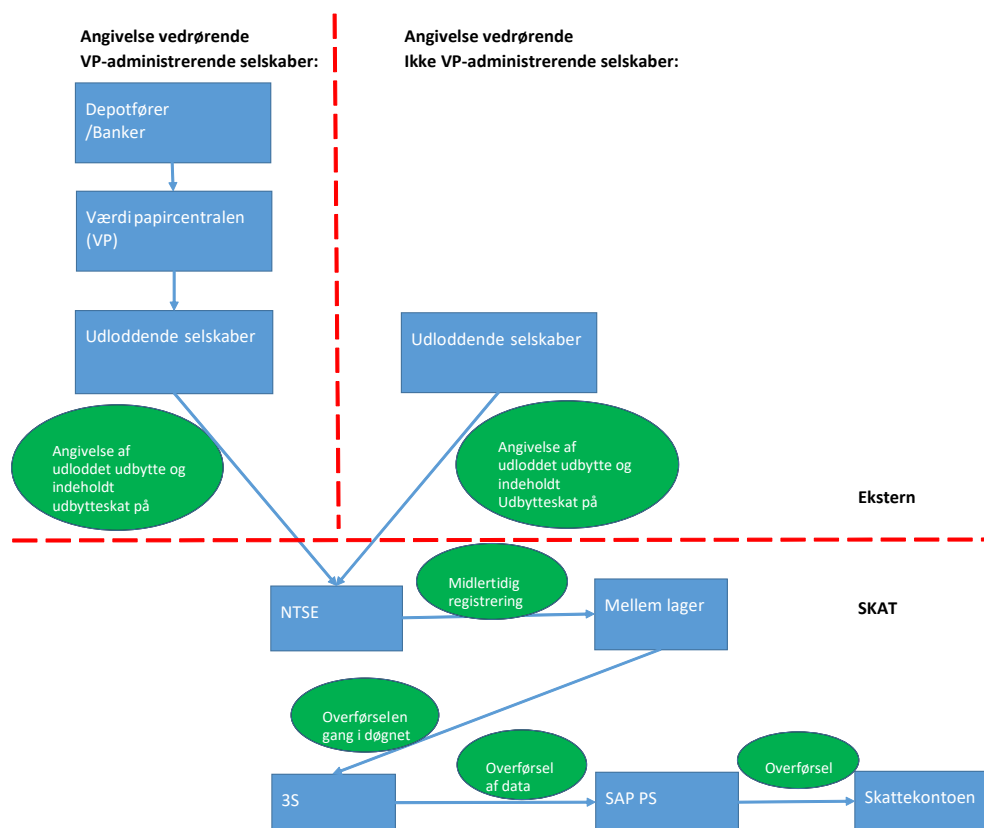
I figur 2 fremgår processen for indberetning af udbytte og udbytteskat, når det udloddende selskab er et ikke VP-administreret selskab og når udbyttemodtager er en person.

Figur 2:



I figur 3 fremgår processen for angivelse af samlet udbytte og samlet indeholdt udbytteskat i forbindelse med et selskabs udlodning af udbytte.

Figur 3:



I rapporten om Datafangst har vi nærmere beskrevet processerne vedrørende udbytteskat.

4. Hovedtal for det reviderede område

I tabel 1¹ nedenfor er den bogførte udbytteskat præsenteret for perioden 2014-2016. Den bogførte udbytteskat svarer til den udbytteskat, som de udloddende selskaber har angivet til Skattestyrelsen.

Tabel 1: Angivet udbytteskat pr. år

År	Udbytteskat i mio. kr.
2014	13.199
2015	22.178
2016	21.256

I tabel 2² nedenfor er bruttoudbytte, nettoudbytte samt udbytteskat præsenteret for perioden 2014 - 2016. Beløbene viser bruttoudbytte og udbytteskat, som er blevet indberettet til Skattestyrelsen.

¹ Angivelser er trukket fra SAP 38.

² Indberetninger er trukket fra Business Objects fra eKapital universerne, Personoplysninger, Selskabsoplysninger samt Valutariske udlændinge.

Bruttoudbytte minus nettoudbytte bør svare til udbytteskatten. Der er dog mindre differencer i alle årene.

Tabel 2: Indberettet udbytteskat pr. år

År	Bruttoudbytte i mio. kr.	Nettoudbytte i mio. kr.	Udbytteskat i mio. kr.
2014	302.038	291.070	10.993
2015	367.348	348.943	18.349
2016	357.171	335.879	21.283

Det fremgår af tabel 2, at udbytteskatten er forøget fra ca. 11,0 mia. kr. i 2014 til ca. 21,3 mia. kr. i 2016 svarende til en forøgelse på 94 procent. Det skal bemærkes, at eventuel efterfølgende udbytteskatrefusion ikke fremgår af tallene i tabel 2.

Det skal endvidere bemærkes, at en række skatteregler medfører, at der i nogle tilfælde ikke skal indeholdes udbytteskat på udloddet udbytte. Dette er eksempelvis tilfældet, hvor et datterselskab foretager udlodning til et moderselskab.

Af tabel 3 fremgår, at der i alle årene er differencer mellem den angivne og den indberettede udbytteskat i mio. kr.

Tabel 3: Difference mellem angivelse og indberetning

År	Angivet udbytteskat i mio. kr. (Tabel 1)	Indberettet udbytteskat i mio. kr. (Tabel 2)	Difference i mio. kr.
2014	13.199	10.993	2.206
2015	22.178	18.349	3.829
2016	21.256	21.283	-27

Følgende 2 forhold medfører, at den angivne udbytteskat beløbsmæssigt er højere end den indberettede udbytteskat:

- Pengeinstitutter er først i løbet af 2015 begyndt at indberette udloddet udbytte og indeholdt udbytteskat af pengeinstitutternes "egen beholdning" af aktier.
- Der er for udbyttemodtagere, der ejer danske aktier, ikke indberetningspligt, såfremt aktierne er deponeret i udlandet, og den udenlandske depotfører ikke har registreret aktiebeholdningen via en dansk depotfører, men direkte i VP.

5. Konklusion

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

- I procesoverblikket bør der tilføjes de væsentligste risici med tilhørende mitigerende tiltag.
- I risikoregistret bør de igangværende mitigerende tiltag præciseres/opdateres, ligesom de planlagte mitigerende tiltag bør indeholde et tidsperspektiv

Vi har prioriteret de observerede forhold således:

Nr.	Revisionsemne	Prio. 1	Prio. 2	Prio. 3	Prio. 4	I alt
1	Procesoverblik	0	1	0	0	1
2	Risikoregister	0	1	0	0	1
I alt		0	2	0	0	2

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

Enten:

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

Eller:

Vi har modtaget handleplaner fra det/de reviderede direktørområde/direktørområder. Det er vores vurdering, at de udarbejdede handleplaner ikke i væsentligt omfang vil medvirke til en reduktion af de vurderede risici. Dette begrundes vi i følgende forhold:

Bilag 1: Observation, risici og anbefalinger

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
1 2017 Prio. 2	Revisionsemne: Procesoverblik		Funktionsområde: Alle
	SKTST har udarbejdet to procesdiagrammer for udbytteområdet: • Angivelse, betaling og rettelser • Refusion. Diagrammerne indeholder såvel et overordnet diagram, samt detaljerede diagrammer for udbytteprocessen. Vi har konstateret, at diagrammerne ikke indeholder: 1. delproces for modregning af selskabsskat 2. en identifikation af de væsentligste risici og de dertil hørende mitigerende tiltag.	Ved ikke at indarbejde de væsentligste risici med tilhørende mitigerende tiltag i procesoverblikket er der risiko for, at Skattestyrelsen/processejer overser overordnede sammenhænge og behov for tilhørende mitigerende tiltag.	Vi anbefaler at følgende indarbejdes i procesdiagrammerne: 1. Delproces for modregning af selskabsskat 2. De væsentligste risici og de dertil hørende mitigerende tiltag.
	Handlingsplan fra Selskab; Selskabsprocesser; SP02 Processer Selskaber:		
	Klik her for at angive en dato.		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
2 2017 Prio. 2	Revisionsemne: Risikoregister Der er udarbejdet et risikoregister med en beskrivelse af 40 risici, herunder årsagerne til risiciene, samt de tilhørende mitigerende tiltag m.m. Skattestyrelsen har oplyst, at registret er under opdatering med oplysninger om dataunderstøttede (dokumenterede) risikovurderinger. Skattestyrelsen har endvidere oplyst, at ledelsen i Selskab hvert kvartal revurderer 25 % af disse risici med tilhørende mitigerende tiltag. En proces, der har til formål, at alle medarbejdere indrapporterer "uønskede hændelser" til nærmeste chef, f.eks. omkring væsentlige ændringer i risici eller mitigerende tiltag, er etableret. Vi har dog konstateret, at: 1. "Årsager til risici" er ikke i alle tilfælde oplyst mitigeret, selvom der findes mitigerende tiltag 2. "Igangværende mitigerende tiltag" afspejler ikke alle væsentlige tiltag i den aktuelle drift 3. "Planlagte mitigerende tiltag" indeholder ikke et tidsperspektiv 4. Risiciene er ikke præsenteret i procesmæssig orden 5. Risiko for utilstrækkeligt beslutningsgrundlag for ledelsen er ikke beskrevet.	Der er risiko for, at risikostyringen af udbytteprocessen foretages på et utilstrækkeligt grundlag.	Funktionsområde: Alle Vi anbefaler at risikoregistret opdateres så: 1. Informationen i "Årsag til risici" i alle tilfælde oplyses mitigeret eller ikke mitigeret. 2. Informationen i "Igangværende mitigerende tiltag" afspejler alle væsentlige tiltag i den aktuelle drift 3. "Planlagte mitigerende tiltag" indeholder et tidsperspektiv 4. Risiciene præsenteres i procesmæssig orden 5. Risiko for utilstrækkeligt beslutningsgrundlag for ledelsen beskrives.

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	Handlingsplan fra Selskab; Selskabsprocesser; SP02 Processer Selskaber: Klik her for at angive en dato.		

Bilag 2: Anvendt skala

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

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

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