



Ny kontrolstrategi

I august 2015 indstillede det daværende SKAT al refusion af udbytteskat pga. mistanke om omfattende svindel. Siden berossættelsen har der ophobet sig ca. 100.000 refusionsanmodninger, som afventer behandling. Skattestyrelsen har derfor udarbejdet en kontrolstrategi, som skal hjælpe til nedbringelse af sagsmængden samt sikre en forsvarlig kontrol med udbytterefusionerne.

Baggrund om kontrollen med refusion af udbytteskat

Efter det daværende SKAT satte al udbetaling af udbytteskat i bero er der løbende tilkommet nye anmodninger om refusion, som skal behandles. Kontrollen med refusion af udbytteskat blev før august 2015 varetaget af ca. 5 årsværk. Området var kendetegnet ved utilstrækkelige eller manglende arbejdsbeskrivelser og vejledninger.

Der er løbende sket en opnormering af årsværk til varetagelse af kontrolopgaven. Området blev styrket til at være ca. 50 medarbejdere under udbetalingen af refusion af udbytteskat med fuld kontrol. I 2019 er der ca. 100 medarbejdere dedikeret til området. Skattestyrelsen har udarbejdet vejledninger og arbejdsbeskrivelser til at understøtte kontrolarbejdet.

Refusionen af udbytteskat blev i marts 2016 genoptaget for sager, som var fuldt kontrolleret, og hvor anmoder havde dokumenteret berettigelse til refusion. På grund af den omfattende kontrol, der er anlagt på området, har der ophobet sig ca. 100.000 refusionsanmodninger, som afventer behandling.

Skattestyrelsens kontrolstrategi

Skattestyrelsen igangsatte umiddelbart efter berossættelsen en undersøgelse af regelefterlevelsen på udbytteområdet. Formålet var at opnå viden om fejltyper og risici til brug for kontrolarbejdet.

Med afsæt i viden fra undersøgelsen har Skattestyrelsen udarbejdet en kontrolstrategi. Kontrolstrategien er tilrettelagt på baggrund af risiko og væsentlighed og indebærer, at der fortsat vil være et højt kontrolniveau. For alle anmodninger gælder, at de gennemgår en formel kontrol. Alle anmodninger med visse karakteristika og anmodninger, hvor der vurderes at være særlige risici, vil derudover gennemgå en nærmere kontrol. Herudover vil en række øvrige anmodninger gennemgå en nærmere kontrol som led i en stikprøvekontrol.

Kontrolstrategien vil løbende blive justeret på baggrund af den viden og de erfaringer, som Skattestyrelsen opnår i forbindelse med kontrolarbejdet.

Som på andre områder er kontrolstrategien udtryk for en afvejning af provenusikring og ressourceanvendelse. Kontrolniveauet på udbytteområdet kan generelt karakteriseres som ekstraordinært højt sammenlignet med andre områder i skatteforvaltningen.

Over 100

Styrkelse af udbytteområdet

Udbytteområdet er styrket fra 5 medarbejdere i 2015 til i dag at være flere end 100 medarbejdere.