



**FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN**

September 2024

**Rigsrevisionens notat om
beretning om**

Skatteministeriets kontrol af selskabs- skatten for store selskaber

Opfølgning i sagen om Skatteministeriets kontrol af selskabsskatten for store selskaber (beretning nr. 1/2022)

28. august 2024

RN 1109/24

I. Baggrund og konklusion

1. Rigsrevisionen følger i dette notat op på sagen om Skatteministeriets kontrol af selskabsskatten for store selskaber, som blev indledt med en beretning i 2022. Opfølgningen sker med henblik på at vurdere, om Skatteministeriets initiativer adresserer den kritik, der fremgår af Statsrevisorernes bemærkninger og Rigsrevisionens beretning. Vi har tidligere behandlet sagen i notat til Statsrevisorerne af 2. februar 2023.

2. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, fandt de det ikke helt tilfredsstillende, at Skatteministeriets kontrol af selskabsskatten for store selskaber ikke i tilstrækkelig grad havde minimeret risikoen for fejl i selskabernes angivelser af selskabsskat.

3. Statsrevisorerne bemærkede bl.a., at Skattestyrelsen udvalgte store selskaber til kontrol på baggrund af kvalitative risikovurderinger, der ikke i alle tilfælde var tilstrækkeligt begrundede og kvalitetssikrede. Statsrevisorerne bemærkede også, at risikovurderingerne mere systematisk kunne inddrage økonomisk væsentlighed. Statsrevisorerne bemærkede derudover, at styrelsen kun i begrænset omfang havde anvendt internationale skatteoplysninger i kontrollen. Derudover bemærkede Statsrevisorerne, at styrelsens mål for og opførelse af resultaterne af kontrolindsatsen ikke muliggjorde en vurdering af, om styrelsen nåede de ønskede resultater, eller om kontrolindsatsen skulle justeres. Endelig bemærkede Statsrevisorerne, at styrelsen ikke havde overblik over, hvor mange kontrolsager der ankes, herunder om sagerne blev vundet eller tabt.

Konklusion

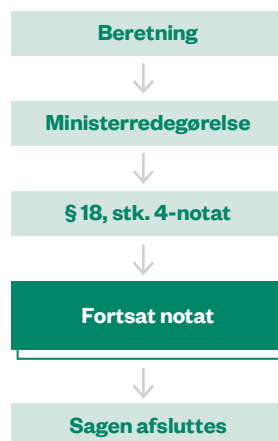
Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Skattestyrelsen har øget fokus på økonomisk væsentlighed ved udvælgelsen af store selskaber til kontrol.

Rigsrevisionen finder det ligeledes tilfredsstillende, at Skattestyrelsen har iværksat initiativer, der sikrer, at internationale skatte- og regnskabsoplysninger bruges i kontrollen.

Endelig finder Rigsrevisionen det tilfredsstillende, at Skattestyrelsen har skabt overblik over, hvor mange kontrolsager der ankes, og om sagerne vindes eller tabes.

Rigsrevisionen vurderer på den baggrund, at disse dele af sagen kan afsluttes.

Sagsforløb for en større undersøgelse



Du kan læse mere om forløbet og de enkelte step på www.rigsrevisionen.dk

Rigsrevisionens opfølgning viser, at Skatteministeriet har iværksat flere initiativer vedrørende de resterende dele af sagen. Det drejer sig om styrkelse af kontrollen af de mest risikofyldte selskaber samt arbejdet med at forbedre styringsgrundlaget og synliggøre resultaterne af kontrolindsatsen.

Rigsrevisionen vil fortsat følge udviklingen og orientere Statsrevisorerne om:

- Skattestyrelsens initiativer for at styrke kontrollen af de mest risikofyldte selskaber
- Skattestyrelsens initiativer med henblik på at forbedre styringsgrundlaget og synliggøre resultaterne af kontrolindsatsen.

II. Status på sagen

4. På baggrund af beretningen og Statsrevisorernes bemærkninger har vi fulgt op på følgende punkter:

Et opfølgningspunkt afsluttes, når Statsrevisorerne på baggrund af indstilling fra Rigsrevisionen vurderer, at myndighedernes initiativer er tilfredsstillende.

Opfølgningspunkt	Status
1. Skattestyrelsens arbejde med at øge fokus på økonomisk væsentlighed ved udvælgelse af store selskaber til kontrol i kategorien mellem risiko.	Behandles og afsluttes i dette notat.
2. Skattestyrelsens initiativer for at styrke kontrollen af de mest risikofyldte selskaber.	Behandles i dette notat og følges fortsat.
3. Skattestyrelsens initiativer med henblik på at sikre, at internationale skatte- og regnskabsoplysninger fra de store selskaber anvendes systematisk i kontrollen.	Behandles og afsluttes i dette notat.
4. Skattestyrelsens initiativer med henblik på at forbedre styringsgrundlaget og synliggøre resultaterne af kontrolindsatsen, herunder om styrelsen får overblik over, hvor mange kontrolsager der ankes, og om sagerne vindes eller tabes i ankeprocessen.	Den ene del om forbedring af styringsgrundlaget og synliggørelsen af resultaterne af kontrolindsatsen behandles i dette notat og følges fortsat. Den anden del om overblikket over ankesager behandles og afsluttes i dette notat.

III. Skatteministeriets initiativer

5. Vi gennemgår i det følgende Skatteministeriets initiativer i forhold til opfølgningspunkterne.

6. Opfølgningen er baseret på Skatteministeriets redegørelser, handlingsplaner og dokumentation for ministeriets initiativer.

Skattestyrelsens arbejde med at øge fokus på økonomisk væsentlighed ved udvælgelse af store selskaber til kontrol i kategorien mellem risiko

Skattestyrelsen har iværksat initiativer, som sikrer, at der bliver taget stilling til den økonomiske væsentlighed, når selskaber i kategorien mellem risiko skal udvælges til kontrol. Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende og vurderer derfor, at denne del af sagen kan afsluttes.

7. Det fremgik af beretningen, at Skattestyrelsens udvælgelse af store selskaber til kontrol i kategorien mellem risiko var baseret på en kvalitativ vurdering, der ikke indeholdt en systematisk vurdering af den økonomiske væsentlighed af risikoområderne i selskaberne.

8. Skatteministeren oplyste i sin redegørelse til beretningen, at Skattestyrelsen fremadrettet ville øge fokus på økonomisk væsentlighed i processen for udvælgelsen af store selskaber til kontrol for de selskaber, der ligger i kategorien mellem risiko.

9. Vores opfølgning viser, at Skattestyrelsen har ændret grundlaget for udvælgelsen af store selskaber i segmentet med mellem risiko, så der nu indgår en opgørelse over, hvilke risikoområder der har de væsentligste økonomiske reguleringer. Opgørelsen tager udgangspunkt i data og viden fra tidligere år.

Skattestyrelsens initiativer for at styrke kontrollen af de mest risikofyldte selskaber

Rigsrevisionens opfølgning viser, at Skattestyrelsen har iværksat initiativer, som skal sikre, at styrelsen overholder sine egne retningslinjer for kontrol, og at sagsbehandlere begrundet det, hvis de fravælger at kontrollere risikoområder. Styrelsen vil stikprøvevist efterprøve, om retningslinjerne efterleves. Gennemgangen af stikprøven forventes afsluttet i medio 2026.

Rigsrevisionen vil fortsat følge Skattestyrelsens initiativer for at styrke kontrollen af de mest risikofyldte selskaber.

10. Det fremgik af beretningen, at Skattestyrelsen ikke havde kontrolleret ca. 6 % af de mest risikofyldte selskaber. Den manglende kontrol omfattede også selskaber med høj risiko, som ikke havde betalt selskabsskat. Det fremgik endvidere af beretningen, at det i hovedparten af de udvalgte sager ikke var begrundet, hvorfor styrelsen havde fravalgt at kontrollere risikoområder. Dette er ikke i overensstemmelse med styrelsens egne retningslinjer.

11. Skatteministeren oplyste i sin redegørelse til beretningen, at Skattestyrelsen vil arbejde med at forbedre overholdelsen af retningslinjerne, bl.a. gennem skriftlig instruktion og stikprøver af, om de gældende retningslinjer overholdes.

12. Vores opfølgning viser, at Skattestyrelsen har iværksat initiativer, som skal sikre, at kontrollen som udgangspunkt skal omfatte alle risikoområder, der er udsøgt ved risikovurderingen, og at fravalg af risikoområder skal begrundes. Det fremgår af materiale fra styrelsen, at sagsbehandlere er blevet instrueret i disse fokusområder forud for iværksættelsen af kontrollen i 2023. Der blev desuden udsendt et nyhedsbrev med beskrivelser af punkterne i den mundtlige instruktion.

Skattestyrelsen

Skattestyrelsen er en del af Skatteministeriets koncern. Styrelsen varetager kontrolopgaven med at sikre, at store selskaber angiver korrekt selskabsskat.

Skattestyrelsen vil stikprøvevist efterprøve, om de forhold, som er indskærpet over for sagsbehandlerne, bliver efterlevet. Stikprøven vil forventeligt kunne udtages medio 2025, når en passende mængde kontrolsager er afsluttet. Gennemgangen af stikprøven forventes afsluttet medio 2026.

Skattestyrelsens initiativer med henblik på at sikre, at internationale skatte- og regnskabsoplysninger anvendes systematisk i kontrollen

Skattestyrelsen har iværksat initiativer, der sikrer, at internationale skatte- og regnskabsoplysninger bruges i kontrollen. Styrelsen har også iværksat initiativer, som sikrer, at de internationale oplysninger, som er blevet vurderet egnede, bliver kontrolleret. Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende og vurderer derfor, at denne del af sagen kan afsluttes.

DAC-oplysninger

DAC er udmøntet i 6 aftaler om udveksling af oplysninger mellem EU-landes skattemyndigheder.

DAC 3-oplysninger udveksles landene imellem og kan bruges til at kontrollere, om selskaberne uretmæssigt flytter overskud til et andet land for at undgå beskatning.

DAC 4-oplysninger skal indberettes årligt af de selskaber, som har en årlig omsætning på over 5,6 mia. kr. Oplysningerne vedrører generelle forhold om selskabernes økonomiske aktivitet, bl.a. indtægtsforhold. Oplysningerne kan bruges til at kontrollere, om selskaberne betaler den korrekte skat.

13. Statsrevisorerne bemærkede, at Skattestyrelsen kun i begrænset omfang har anvendt internationale skatteoplysninger (DAC 3- og DAC 4-oplysninger) i kontrollen. Det indebærer risiko for, at oplysningerne bliver forældede, og at det ikke opdages, om pengestrømme flyttes til skattelylande.

14. Det fremgik af beretningen, at hovedparten af de DAC 3-oplysninger, som Skattestyrelsen modtog for perioden 2019-2021, var blevet risikovurderet. Imidlertid havde styrelsen på daværende tidspunkt kun igangsat kontrol af ca. 20 % af de oplysninger, som styrelsen ved risikovurderingen havde fundet egnede til at bruge i kontrollen. Ingen af kontrollerne var afsluttet. Det fremgik derudover af beretningen, at styrelsen ikke havde brugt de indkomne DAC 4-oplysninger for indkomstårene 2019 og 2020 som grundlag for kontrol.

15. Skatteministeren oplyste i sin redegørelse til beretningen, at ministeren er enig med Statsrevisorerne i, at det er vigtigt at bruge relevante internationale oplysninger i kontrollen.

16. Vores opfølgning viser, at Skattestyrelsen har iværksat initiativer for at sikre, at relevante internationale skatte- og regnskabsoplysninger bruges rettidigt i kontrollen af de allerstørste koncerner. Styrelsen har foretaget udsøgninger af sager med afsæt i DAC 4-oplysninger for indkomstårene 2019 og 2020. Opfølgningen viser desuden, at styrelsen nu gennemfører en systematisk gennemgang af de indkomne DAC 3-oplysninger som en del af den årlige risikovurdering. Der følges løbende op på, at DAC 3-oplysninger, som i risikovurderingen er blevet vurderet kontrolegnede, også bliver kontrolleret. Ved opstart af risikovurderingerne gennemgås desuden, om der findes åbne udsøgninger fra tidligere år.

Forbedring af styringsgrundlaget og synliggørelse af resultaterne af kontrolindsatsen

Skattestyrelsen har fået overblik over, hvor mange kontrolsager der ankes, og om sagerne vindes eller tabes. Rigsrevisionen finder dette tilfredsstillende og vurderer, at denne del af punktet kan afsluttes.

Rigsrevisionens opfølgning viser, at Skattestyrelsen har iværksat initiativer, der skal forbedre styringsgrundlaget og synliggøre resultaterne af kontrolindsatsen. Initiativerne forventes endeligt implementeret i 2025.

Rigsrevisionen vil fortsat følge Skattestyrelsens initiativer med henblik på at forbedre styringsgrundlaget og synliggøre resultaterne af kontrolindsatsen.

17. Det fremgik af beretningen, at der er nogle forhold ved Skattestyrelsens opgørelse af nettoprovenuet af kontrolindsatsen, som betyder, at Skatteministeriet ikke kan vurdere, om styrelsen når de ønskede resultater.

Skatteministeriet har iværksat nogle projekter, der skal forbedre dette. Status for projekterne fremgår af tabel 1.

Tabel 1

Igangsættelse af initiativer til forbedring af styringsgrundlaget

Opmærksomhedspunkter	Initiativ for at rette op	Status på projektet
Skattestyrelsens opgørelse af nettoprovenuet som følge af kontrolindsatsen har på nogle områder været fejlbehæftet på grund af en systemfejl.	Systemfejlen er blevet rettet medio 2022 med bagudrettet virkning.	Er afsluttet.
Der er ikke en direkte sammenhæng mellem resultaterne af kontrolindsatsen og provenuet. Det skyldes bl.a., at Skattestyrelsens mål for nettoprovenuet både omfatter de nedsættelser, som er resultatet af styrelsens egen kontrolindsats, og resultaterne for sager, som selskaberne selv beder om at få genoptaget.	Skattestyrelsen har igangsat et projekt, som skal medvirke til, at styrelsens målsætning for nettoprovenuet kan fastsættes mere præcist, og til at synliggøre resultaterne af styrelsens egen kontrol.	Forventes afsluttet primo 2025.

18. Det fremgik også af beretningen, at Skattestyrelsen ikke havde overblik over antallet af kontrolsager, der ankes.

19. Vores opfølgning viser, at Skattestyrelsen nu har udarbejdet en rapport vedrørende ankesager, som fremover skal udarbejdes halvårligt. Rapporten viser, hvor mange kontrolsager der ankes, og om sagerne vindes eller tapes. Opfølgningen viser desuden, at udviklingen i antallet af ankesager og eventuelle principielle enkeltsager er blevet drøftet og behandlet i relevante ledelsesfora.

20. Hele sagen kan følges på www.rigsrevisionen.dk og på www.ft.dk/Statsrevisorerne.

21. Bilag 1 viser Folketingets behandling af beretningen.

Birgitte Hansen

Bilag 1. Folketingets behandling af beretningen

Beretning (nr.), dato for Statsrevisorernes mødebehandling og ministerredegørelse(r)	Behandlet i udvalg	Teknisk gennemgang ved Statsrevisorerne og Rigsrevisionen	Udvalgs-spørgsmål (nr.)	Indkaldt til samråd	Statsrevisorerne har holdt møde med ministeren	§ 20-spørgsmål
Skatteministeriets kontrol af selskabs-skatten for store selskaber (nr. 1/2022) 04-11-2022 Ministerredegørelse: Skatteministeren: 09-01-2023	Skatteudvalget 11-01-2023 Finansudvalget: 12-01-2023					