

SKATs redegørelse om kontrolsager

På baggrund af en række kontrolsager på skatteområdet bad skatteminister Holger K. Nielsen den 4. april 2013 SKAT om en redegørelse for de retningslinjer, SKAT følger ved håndtering af såkaldte kontrolsager, og hvordan retningslinjerne tilgodeser den enkeltes retssikkerhed.

Ministeren bad desuden om en vurdering af, om retningslinjerne har været fulgt i skattesager, der har været omtalt i medierne.

SKATs direktør bad Borger- og retssikkerhedschefen foretage denne vurdering og udarbejde en undersøgelse til SKATs direktion.

Direktør Jesper Rønnow Simonsen har modtaget Borger- og retssikkerhedschefens undersøgelse og konklusioner vedrørende de konkrete sager den 12. juni 2013 og Borger- og retssikkerhedschefens generelle vurdering af SKATs retningslinjer for kontrol den 14. juni 2013.

Borger- og retssikkerhedschefens undersøgelse indeholder personfølsomme oplysninger, der er underlagt SKATs ubetingede tavshedspligt. Derfor offentliggøres Borger- og retssikkerhedschefens undersøgelse ikke i sin helhed. Alle relevante vurderinger, konklusioner og kritikpunkter fra Borger- og retssikkerhedschefen indgår i anonymiseret form i SKATs samlede redegørelse til skatteministeren.

SKATs direktør har den 26. juni 2013 afleveret sin redegørelse om kontrolsager til skatteministeren. Skatteministeren har den 27. juni 2013 kl. 15.30 oversendt SKATs redegørelse inkl. bilag til Folketingets Skatteudvalg.

Skatteministeren har bedt SKAT om en skriftlig opfølgning på redegørelsen og de tiltag, SKATs direktion har taget som konsekvens af redegørelsen. Tiltag, som iværksættes og implementeres i efteråret 2013, skal afrapporteres til skatteministeren 1. januar 2014, mens tiltag, der sættes i værk og implementeres i vinteren 2013/2014, afrapporteres til skatteministeren 1. juni 2014.

Borger- og retssikkerhedschefens konklusioner og kritikpunkter

Borger- og retssikkerhedschefen konkluderer i sin undersøgelse om indsatsprojekter og retningslinjer, at:

- Der er behov for at styrke retssikkerheden i SKATs indsatsprojekter.
- De nuværende regler og retningslinjer er dækkende i forhold til at sikre retssikkerheden i SKAT. Problemet er ikke, at der ikke findes regler og retningslinjer, men at der ikke er tilstrækkeligt kendskab til, overblik over og formidling af disse i SKAT.

Borger- og retssikkerhedschefen konkluderer, at det kræver et stærkt ledelsesmæssigt fokus at adressere disse problemstillinger og anbefaler, at der iværksættes tiltag, der understøtter en ledelsesmæssig fokusering.

Borger- og retssikkerhedschefen konkluderer i sin undersøgelse om de konkrete sager omtalt i medierne, at der har været kritisable forhold omkring:

- Sagsbehandlingen i afdelingen Økonomisk Kriminalitet.
- Indhentning af oplysninger fra tredjemand.
- Skatteansættelse og indgåelse af aftaler.
- SKATs kommunikation.
- Foretagelse af arrest.
- Fremsendelse af fortrolige oplysninger pr. mail.
- Journalisering og sagsbehandlingstid.

Tiltag fra SKATs direktion

SKATs direktion beklager de kritisable forhold og vil tage skridt til at forbedre kvaliteten i sagsbehandlingen, så lignende situationer kan undgås fremover. Direktionen har derfor iværksat en række tiltag for at styrke retssikkerheden i SKATs håndtering af kontrolsager.

Tiltagene skal ses som en direkte konsekvens af den gennemførte undersøgelse og den kritik, som Borger- og retssikkerhedschefen har rejst. Kritikpunkter og tiltag fremgår af boks 1.

Boks 1. Kritikpunkter fra Borger- og retssikkerhedschefen og tiltag fra SKAT

Kritikpunkt	Tiltag fra SKATs direktion
SKATs organisation	
<p>Afdelingen Økonomisk Kriminalitet (ØkoKrim) bør kun behandle særlige typer af sager.</p> <p>Dokumentationen af samarbejdet mellem SKAT og politiet har i en af de undersøgte sager været helt utilstrækkelig.</p> <p>Det er ikke muligt præcist at fastslå, hvornår SKAT fik mistanke om, at der er begået skatte-svig, hvad en mistanke var baseret på, samt hvem der foretog straffevurderingen.</p>	<ol style="list-style-type: none">1. Indsatsen mod økonomisk kriminalitet omorganiseres og målrettes. Afdelingen for Økonomisk Kriminalitet nedlægges.2. Specialafdeling "SKATs særlige kontrolafdeling" etableres 1. oktober 2013.3. Klare og afgrænsede kriterier for, hvornår en skattesag overgives til en særlig kontrolafdeling.4. Klare retningslinjer for SKATs samarbejde med andre myndigheder, herunder politiet.5. SKATs nye organisation understøtter i højere grad retssikkerhed.
Stærkere fokus på retningslinjer for indsatsprojekter	
<p>Behov for en styrkelse af retssikkerhedsmæssige hensyn ved indsatsprojekter.</p>	<ol style="list-style-type: none">6. Formulering af nye kontrol- og revisionsmanualer.7. Involvering af Borger- og retssikkerhedschefen i gennemgangen af kontrol- og revisionsmanualerne.8. Retssikkerhedsmæssige problemstillinger skal indgå i alle indsatsdrejebøger.9. Der indføres en årlig "gennemsigtighedsrapport".
Iværksættelse af ledelsesmæssige- og personalemæssige tiltag	
<p>Kritik af aftaler om skatteansættelser i forbindelse med en sagstilsikring.</p> <p>Kritik af sagsbehandling og grundlaget for en eventuel betalingsaftale.</p>	<ol style="list-style-type: none">10. SKATs personalejuridiske kontor foretager i samarbejde med Kammeradvokaten en afdækning af, om der er grundlag for at iværksætte disciplinære sanktioner.11. Indføres klare interne retningslinjer for, hvilke disciplinære sanktioner, der kan bringes i anvendelse i forhold til ansatte.12. Direktøren for SKAT skærper det ledelsesmæssige ansvar for at sikre ordentlighed og korrekthed i sagsbehandlingen.13. SKAT justerer sit adfærdskodeks for ansatte i SKAT.
Øget kvalitetssikring	
<p>Kritik af SKATs kommunikation.</p> <p>Generel kritik af, at interne retningslinjer ikke er fuldt ved sagsbehandling og for lang sagsbehandlingstid.</p> <p>Kritik for, at der mangler kendskab i SKAT til interne retningslinjer.</p>	<ol style="list-style-type: none">14. Samtlige afdelinger i SKAT skal udarbejde nedskrevne retningslinjer med særlig fokus på borgernes og virksomhedernes retssikkerhed, en ordentlig og korrekt kommunikation og en klar intern ansvarsfordeling.15. Øget fokus på retssikkerhed i SKATs leder- og medarbejderudvikling.