

Opkrævning af skatter og afgifter (SOR 7f)

Undersøgelsens hovedformål: Formålet med forvaltningsrevisionen er at vurdere, om der forekommer væsentlige forvaltningsmangler i Skatteministeriets styring af opkrævningen af [EMNE].

[EMNE] er udvalgt på baggrund af en vurdering af væsentlighed og risiko ved Skatteministeriets styring af opkrævningen af skatter og afgifter. Vi har derfor undersøgt, om Skatteministeriet har etableret systemer og processer for opkrævningen af [EMNE], der i al væsentlighed understøtter god offentlig økonomistyring og forvaltning.

Delmål 1: Har Skatteministeriet etableret rammer, der understøtter en tilfredsstillende opkrævning af den udvalgte skatteart?

Revisionskriterier – niveau 1	Revisionskriterier – niveau 2	Revisionshandlinger (Metode og empiri)	Dokumentation (Konkrete dokumenter eller dokumenttyper)
1.1. Skatteministeriet har forretningsgange, der understøtter at alle skattepligtige for den udvalgte skatteart angiver .	1.1.1. Skatteministeriet har forretningsgange for den udvalgte skatteart, der understøtter, at alle skattepligtige, der bør angive, men ikke gør det, rykkes . 1.1.2. Skatteministeriet har forretningsgange for den udvalgte skatteart, der understøtter, at manglende angivelse håndteres, fx ved brug af foreløbige fastsættelser . 1.1.3. Skatteministeriet har forretningsgange for den udvalgte skatteart, der understøtter, at mangelfulde angivelser sanktioneres , hvor det er relevant.	1.1. Gennemgå forretningsgange for den udvalgte skatteart.	1.1. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Forretningsgangsbeskrivelser og procesdokumentation • Møder med Skattestyrelsen • Gennemgang med sagsbehandlere • Eventuelt yderligere dokumentation.
1.2. Skatteministeriet har forretningsgange, der understøtter kontrollen af angivelserne for den udvalgte skatteart.	1.2.1. Skatteministeriet har forretningsgange for den udvalgte skatteart, der forebygger utilsigtet fejlangivelse (inddatakontrol), fx digitale stopklodser og logiske kontroller. 1.2.2. Skatteministeriet har forretningsgange for den udvalgte skatteart, der understøtter efterkontrol af de skattepligtiges angivelse. 1.2.3. Skatteministeriet har forretningsgange for den udvalgte skatteart, der understøtter sanktionering , når de skattepligtige ikke angiver korrekt.	1.2. Gennemgå forretningsgange for den udvalgte skatteart.	1.2. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Forretningsgangsbeskrivelser og procesdokumentation • Møder med Skattestyrelsen • Gennemgang med sagsbehandlere • Eventuelt yderligere dokumentation.
1.3. Skatteministeriet har forretningsgange, der understøtter, at alle skattepligtige betaler den udvalgte skatteart i opkrævningen.	1.3.1. Skatteministeriet har forretningsgange for den udvalgte skatteart, der understøtter, at alle skattepligtige, der ikke betaler til tiden, rykkes . 1.3.2. Skatteministeriet har forretningsgange for den udvalgte skatteart, der understøtter, at alle ubetalte skatter sendes til inddrivelse efter endt rykkerproces. 1.3.3. Skatteministeriet har forretningsgange for den udvalgte skatteart, der understøtter sanktionering , når skattepligtige ikke betaler.	1.3. Gennemgå forretningsgange af den udvalgte skatteart.	1.3. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Forretningsgangsbeskrivelser og procesdokumentation • Møder med Skattestyrelsen • Gennemgang med sagsbehandlere • Eventuelt yderligere dokumentation.

Delmål 2: Har Skatteministeriet gennemført en tilfredsstillende opkrævning af den udvalgte skatteart i overensstemmelse med rammerne?

Revisionskriterier – niveau 1	Revisionskriterier – niveau 2	Revisionshandlinger (Metode og empiri)	Dokumentation (Konkrete dokumenter eller dokumenttyper)
2.1. Skatteministeriet har reageret over for manglende angivelse for den udvalgte skatteart.	2.1.1. Skatteministeriet har for den udvalgte skatteart rykket alle de skattepligtige, der ikke har angivet. 2.1.2. Skatteministeriet har håndteret manglende angivelse af den udvalgte skatteart, fx ved brug af foreløbige fastsættelser . 2.1.3. Skatteministeriet har sanktioneret mangelfulde angivelser af den udvalgte skatteart, hvor det er relevant.	2.1. Gennemgang af sagsmateriale og dokumentation vedrørende inddrivelse for den udvalgte skatteart. Udtag passende stikprøver, jf. vejledning herom	2.1. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Sagsgennemgange • Yderligere dokumentation.
2.1. Skatteministeriet har kontrolleret angivelserne af den udvalgte skatteart.	2.1.1. Skatteministeriet har for den udvalgte skatteart sikret, at de muligheder, der er for at forebygge utilsigtede fejlangivelser , er anvendt. 2.1.2. Skatteministeriet har for den udvalgte skatteart foretaget efterkontrol af de skattepligtiges angivelse. 2.1.3. Skatteministeriet har for den udvalgte skatteart sanktioneret skattepligtige , der ikke angiver korrekt.	2.2. Gennemgang af sagsmateriale og dokumentation vedrørende inddrivelse for den udvalgte skatteart. Udtag passende stikprøver, jf. vejledning herom.	2.2. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Sagsgennemgange • Yderligere dokumentation.
2.2. Skatteministeriet har sikret, at alle skattepligtige betaler den udvalgte skatteart i opkrævningen.	2.2.1. Skatteministeriet har for den udvalgte skatteart anvendt de etablerede processer og rykket alle, der ikke betaler til tiden . 2.2.2. Skatteministeriet har for den udvalgte skatteart sikret, at alle ubetalte skatter er sendt til inddrivelse efter endt rykkerproces. 2.2.3. Skatteministeriet har for den udvalgte skatteart sanktioneret skattepligtige , der ikke betaler.	2.3. Gennemgang af sagsmateriale og dokumentation vedrørende inddrivelse for den udvalgte skatteart. Udtag passende stikprøver, jf. vejledning herom.	2.3. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Sagsgennemgange • Yderligere dokumentation.