

Arbejdsplan for retssikkerhed 2015

1 Indledning

Borger- og retssikkerhedschefen skal være med til at forankre og udbrede kendskabet til retssikkerhed som et bærende værdigrundlag i Skatteministeriets arbejde. Borger- og retssikkerhedschefens opgave er blandt andet at sætte og fastholde fokus på retssikkerhed i skattesystemet, så skatteyderne oplever en ensartet og retfærdig behandling.

Borger- og retssikkerhedschefen:

- fungerer selvstændigt og uafhængigt af hele Skatteministeriet
- kan iværksætte undersøgelser
- vurderer selv, hvilke sager, der skal undersøges
- kan foreslå initiativer, der sætter fokus på retssikkerhed i skattesystemet
- kan henstille til ændringer i SKATs procedurer og arbejdsgange

Yderligere har Borger- og retssikkerhedschefen opgaver i relation til behandlingen af indsigelser over SKATs behandling af spørgsmål, som ikke er afgørelser, se SKM2014.571.SKAT.

Borger- og retssikkerhedschefen:

- 2. behandler indsigelser
- følger kvartalsvis op på indsigelser og svar herpå, som direktøren for det enkelte forretningsområde har afgivet og drøfter status på indsigelsesbehandlingen med direktøren for SKAT. Det sker med henblik på at sikre den fornødne kvalitet, herunder ensartethed, i behandlingen af indsigelserne i de enkelte forretningsområder
- afgiver en årlig beretning om behandlingen af indsigelser. Beretningen bliver offentliggjort.

2 Elementer i arbejdsplanen 2015

Arbejdsplanen er udarbejdet med fokus på SKATs virke som en helhed og er derfor ikke opdelt i relation til de enkelte forretningsområder i SKAT.

Arbejdsplanen indeholder alene de elementer, som er udtryk for større planlagte aktiviteter i funktionen, idet der igennem årets løb ofte udføres aktiviteter, som følge af opståede begivenheder, der nærmere bør undersøges. Dette sker enten som følge af, at direktøren for SKAT beder Borger- og retssikkerhedschefen om at foretage en undersøgelse eller fordi Borger- og retssikkerhedschefen selv finder det relevant at iværksætte en undersøgelse.

2.1 Planlagte redegørelser

2.1.1 SKATs samarbejde med politi og anklagemyndighed

I 2014 udarbejdede Borger- og retssikkerhedschefen bl.a. to redegørelser: ”Borger- og retssikkerhedschefens evaluering af afdelingen Særlig Kontrol” og ”Borger- og retssikkerhedschefens undersøgelse af afdelingen Visitering og Kontrol”. Udarbejdelsen af disse to

redegørelser har medført, at det er fundet relevant i 2015 at udarbejde en særlig redegørelse om ”SKATs samarbejde med politi og anklagemyndighed”. Arbejdet med redegørelsen vil især bygge på aktiviteterne i fire af forretningsområdet Indsats afdelinger. Der er tale om afdelingerne, ”Særlig Kontrol, Visitering og Kontrol, Borgere og Told”, idet disse alle har et tæt samarbejde med politi og anklagemyndighed. Borger- og retssikkerhedschefen vil med udgangspunkt i:

- De eksisterende samarbejdsaftaler mellem SKAT, politi og anklagemyndighed,
- Eksempler på samarbejdet i praksis og
- En række konkrete sager

bl.a undersøge:

- SKATs og politiets roller og hjemler, når der foretages fælles kontroller
- Hvilke konsekvenser indholdet af samarbejdet mellem SKAT, politi og anklagemyndighed har for skatteydere retsstilling, herunder i relation til overgangen fra kontrolsag til straffesag og dermed anvendelsen af retssikkerhedsgarantierne i retssikkerhedsloven og retsplejeloven
- En sags overgang i SKAT fra kontrolsag til straffesag

2.1.2 SKATs virke på Transfer Pricing-området.

I 2014 afsluttede Borger- og retssikkerhedschefen behandlingen af nogle henvendelser vedrørende Transfer Pricing sager. Som opfølgning på disse er det besluttet, at Borger- og retssikkerhedschefen i 2015 vil følge nogle tilfældigt udvalgte Transfer Pricing-sager.

Dette vil ske ved, at der ses på revisionsprocessens forskellige faser, opstarten af revisionen, revisionens forløb og revisionens slutning i form af en afgørelse. Fokus vil især være på sagsbehandlingstiden, den løbende kommunikation, grundlaget for udsendelse af agterskrivelse og endelig afgørelsen. Dette vil ske ud fra en retssikkerhedsmæssig vurdering af de udfordringer, der er i sådanne sager.

2.1.3 SKATs virke på Told-området

Den 1. marts 2015 samlede SKAT toldopgaverne i en ny afdeling i Indsats - Told. Dette skete ved en sammenlægning af de enheder i Kundeservice og Indsats, som beskæftigede sig med toldopgaver.

Borger- og retssikkerhedschefen vil i 2015 følge toldkontrolopgaven i den nye afdeling, Told, herunder følge delopgaverne:

- Toldkontrol i ankomsthaller, hvor der skal udarbejdes og implementeres landsdækkende procesbeskrivelser for ekspeditionsopgaverne i ankomsthallerne
- Skibskontrol
- Politi-samarbejde, herunder samarbejde med grænsepolitiet

Borger- og retssikkerhedschefens fokus vil særligt være på anvendelsen af SKATs kontrolhjemler, reglerne om tavshedspligt, persondatalovens regler, retssikkerhedsloven og SKATs adfærdskodeks.

2.1.4 Indsatsafdelingen Borgers projekt Money Transfer - 2

I perioden 1. februar 2014 til 31. maj 2015 gennemfører indsatsafdelingen Borgere projekt Money Transfer - 2. Borger- og retssikkerhedschefen vil følge, hvorledes projektet i konkrete sager bruger retningslinjer, der er udarbejdet i form af drejebøger, kontrolmanualer mv. Siden 2014 har disse retningslinjer eksplicit indeholdt regler om retssikkerhedsmæssig og forvaltningsretlige forhold. Der er tale om en videreførelse af arbejdsplanen for 2014.

2.1.5 Inddrivelsesafdelingen fogeder

Forretningsområdet inddrivelse har generelt været hårdt presset, som følge af udfordringerne med inddrivelsessystemet EFI. Disse udfordringer har været genstand for revisionsrapporter udarbejdet af Rigsrevisionen og Skatteministeriets Interne Revision, og der er nu indgået aftaler med eksterne konsulenter, som skal komme med forslag til, hvorledes der kan rettes op på de foreliggende udfordringer. Afdelingen fogeder har også været påvirket af problemerne med EFI, især problematikken omkring undgåelse af forældelse af fordringer, hvor fogederne medvirker til at sikre, at dette ikke sker.

Borger- og retssikkerhedschefen har i løbet af 2014 sparret med afdelingen. Især har Borger- og retssikkerhedschefen interesseret sig for uddannelsen af fogedernes faglige og personlige kompetencer. Det er Borger- og retssikkerhedschefens opfattelse, at arbejdet som foged i SKAT kræver en meget omfattende viden om en række juridiske problemstillinger, ikke alene inden for det offentligretlige område, men også inden for de civilretlige og retsplejemæssige områder.

Borger- og retssikkerhedschefen vil fortsat følge afdelingen i 2015. Bl.a. vil Borger- og retssikkerhedschefen også interessere sig for de snitflader afdelingen Fogeder har til andre afdelinger i Inddrivelse og til de andre forretningsområder, fx Indsats. Disse snitflader har betydning for borgernes og virksomhedernes oplevelse af et inddrivelsesforløb hos SKAT og har derfor retssikkerhedsmæssig relevans.

2.1.6 Evaluering af implementeringen af projekt ”Afgørelser i Kundeservice”

I 2014 har forretningsområdet Kundeservice gennemført projektet ”Afgørelser i kundeservice”. Projektet havde følgende formål:

- Udarbejde og følge processtandarder, der understøtter kvalitet i afgørelserne, samt optimerer og effektiviserer nuværende arbejdsgange og processer
- Hæve produktiviteten, så den er på niveau med de mest produktive områder, herunder hæve produktiviteten for de tidligere regionale afgørelser
- Samle opgaver og etablere landsdækkende sagspools
- Undersøge mulighederne for at styre på tilgangen af afgørelser
- Videreformidle de forslag, der kommer til systemforbedringer og ny lovgivning som følge af projektet

Borger- og retssikkerhedschefen har løbende været holdt orienteret om projektet, og det er nu aftalt med forretningsområdet Kundeservice, at Borger- og retssikkerhedschefen skal evaluere

implementeringen af dette. I evalueringen skal indgå en vurdering af de enkelte afdelinger i Kundeservices implementering af projektets initiativer og projektets betydning for borgere og virksomheder samt for medarbejdere beskæftiget med afgørelser i Kundeservice.

Evakueringen vil ske ud fra et retssikkerhedsmæssigt perspektiv med udgangspunkt i:

- Kundeservices implementering af visiteringsopgaven i afgørelsessager
- Betydningen af projektets bilag 6 om ”Principper for sagsbehandling af afgørelser i Kundeservice” for kvaliteten af afgørelserne

Følgende elementer vil indgå i undersøgelsen:

- Gennemgang af konkrete afsluttede sager, som bliver tilfældigt udvalgt
- Gennemgang af processerne for sagernes modtagelse, oprettelse og visitering, jf. projektets anbefaling af et skærpet fokus på optimering af sagsprocesserne
- Vurdering af projektets initiativ om ”kun-et-led-princippet” og visiteringsplaner
- Vurdering af afgørelsernes indhold, dvs. kvalitet og ensartethed

2.1.7 Digitaliseringsprojektet NemVirksomhed

Kundeservice i SKAT har igennem et par år arbejdet med digitaliseringsprojektet NemVirksomhed. Projektet indgår nu i den politiske aftale om Vækstpakke 2014. Det overordnede formål med projektet er at reducere virksomheders tidsforbrug på bogføring samt afregningen af moms og skat. Dette skal ske gennem udvikling af digitale løsninger, der muliggør en højere grad af integration mellem SKATs systemer og de private regnskabssystemer, som mange virksomheder benytter sig af. Målgruppen er i første omgang begrænset til enkeltmandsvirksomheder uden ansatte.

Det er forudsat af Skatteministeriet, at projektet gennemføres på det eksisterende regelgrundlag, som på mange områder er ganske komplekst, og det vil kunne komme til at berøre mange virksomheder. Det vil derfor ud fra en retssikkerhedsmæssig vurdering være et projekt, som det vil være hensigtsmæssigt for Borger- og retssikkerhedschefen at følge gennemførelsen af.

2.1.8 Andre aktiviteter

På Motor-området har Borger- og retssikkerhedschefen igennem de tidligere år arbejdet med en række problemstillinger, eksempelvis i relation til de maskinelle afgørelser som genereres i DMR-systemet. Dette arbejde vil Borger- og retssikkerhedschefen fortsætte.

3 Faste aktiviteter hos Borger- og retssikkerhedschefen

3.1 Samarbejde med Jura

Borger- og retssikkerhedschefen arbejder tæt sammen med Jura i SKAT om afklaring af juridiske problemstillinger i konkrete sager, om generelle udmeldinger som eksempelvis styresignaler, SKAT-meddelelser og som sparringspartner i mange typer af spørgsmål.

I 2013 blev der bl.a. etableret et samarbejde om konkurskarantæne, som vil fortsætte også i 2015.

I 2015 vil der bl.a. blive etableret et samarbejde om nærmere at analysere den praktiske håndtering af den ubetingede tavshedspligts-bestemmelse i skatteforvaltningslovens § 17. Der vil være tale om en afdækning og afklaring af konkrete, juridiske spørgsmål i relation til rækkevidden og indholdet af denne særlige tavshedspligt.

3.2 Digitalisering og retssikkerhed

Under hensyntagen til den fortsatte forøgelse af digitalisering i SKATs virke, vil der til stadighed opstå nye problemstillinger i relation til sikring af de materielle og formelle juridiske krav i forbindelse med digitaliseringen. Borger- og retssikkerhedschefen følger og deltager i arbejdet med at sikre opfyldelsen af de juridiske krav og dermed også de retssikkerhedsmæssige krav.

Borger- og retssikkerhedschefen vil til stadighed - under hensyn til, at etableringen af IT-systemer betyder, at flere og flere meddelelser fra SKAT bliver maskinelt udformet - undersøge, hvorledes den maskinelle udformning af meddelelserne bliver implementeret, så de juridiske krav til sådanne meddelelser er opfyldte. Transformerings af meddelelser fra at være manuelt udformet til at blive maskinelt udformet er en meget vanskelig øvelse, og det er derfor en væsentlig retssikkerhedsmæssig problemstilling, som hele tiden vil blive fulgt.

Kravet om obligatorisk digital kommunikation mellem borgere og virksomheder og SKAT stiller meget store krav til udformningen af vejledninger mv. Dette er også en problemstilling, som har stor retssikkerhedsmæssig betydning, og den vil derfor blive fulgt tæt.

4 Afslutning

I et dynamisk samfund som det danske, vil der hele tiden opstå nye retssikkerhedsmæssige problemstillinger. I løbet af et år vil der derfor naturligt opstå spørgsmål, som bør undergives en retssikkerhedsmæssig vurdering. Så Borger- og retssikkerhedschefen vil derfor, som nævnt ovenfor, enten som følge af en anmodning fra SKATs direktør eller af egen drift, initiere undersøgelser af retssikkerhedsmæssige spørgsmål, som ikke er indeholdt i den årlige arbejdsplan. Der vil ligeledes kunne blive afholdt workshops, seminarer m.v. om retssikkerhedsmæssige problemstillinger.

København, april 2015

Margrethe Nørgaard
Borger- og retssikkerhedschef