

Opkrævning af skatter og afgifter (SOR 6g)

Undersøgelsens hovedformål: Formålet med den juridisk-kritiske revision er at vurdere, om der forekommer væsentlige regelbrud i Skatteministeriets opkrævning af [EMNE].

[EMNE] er udvalgt på baggrund af en vurdering af væsentlighed og risiko ved Skatteministeriets opkrævning. Vi har derfor undersøgt, om ministeriets opkrævning af [EMNE] i al væsentlighed er i overensstemmelse med de regler, der fremgår af meddelte bevillinger, love og andre forskrifter, samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisionskriterier – niveau 1	Revisionskriterier – niveau 2	Revisionshandlinger (Metode og empiri)	Dokumentation (Konkrete dokumenter eller dokumenttyper)
1.1. Skatteministeriet har sikret, at dem, der er skattepligtige i henhold til gældende lovgivning for den udvalgte skatteart, bliver opkrævet.	1.1.1. Skatteministeriet har sikret, at alle skattepligtige bliver opkrævet (fuldstændighed). 1.1.2. Skatteministeriet har sikret, at der kun sker opkrævning fra dem, der er skattepligtige (gyldighed).	1.1.1. Gennemgå Skatteministeriets proces for angivelse/fastsættelse af krav. Gennemgå dataudtræk af krav i opkrævningen. Udtag passende stikprøve, jf. vejledning herom.	1.1. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Stikprøvegennemgang/dataudtræk til populationsanalyse.
1.2. Skatteministeriet har sikret, at det beløb, den skattepligtige bliver opkrævet for den udvalgte skatteart, er fastsat i overensstemmelse med gældende lovgivning.	1.2.1. Skatteministeriet har sikret, at hovedkrav opkræves i overensstemmelse med gældende lovgivning. 1.2.2. Skatteministeriet har sikret, at renter opkræves i overensstemmelse med gældende lovgivning.	1.2.1. Gennemgå dataudtræk eller udtag stikprøve, jf. vejledning herom. 1.2.2. Gennemgå dataudtræk eller udtag stikprøve, jf. vejledning herom. Gennemgå fx, om der er beløb under opkrævning, der ikke er betalt rettidigt, eller der sker korrekt regulering, hvor der er givet henstand med betalingen.	1.2. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Stikprøvegennemgang/dataudtræk til populationsanalyse.
1.3. Skatteministeriet har sikret, at ubetalte krav for den udvalgte skatteart oversendes til inddrivelse i overensstemmelse med gældende regler.	1.3.1. Skatteministeriet sender kun gyldige krav til inddrivelse, jf. gældsinddrivelseslovens bestemmelser. 1.3.2. Skatteministeriet sender ubetalte krav til inddrivelse, når betalingsfristen er overskredet, jf. gældsinddrivelsesloven. 1.3.3. De ubetalte krav, som Skatteministeriet (fordringshaver) sender til inddrivelse, indeholder de oplysninger, der er nødvendige for inddrivelse, jf. gældsinddrivelsesbekendtgørelsen. 1.3.4. Skatteministeriet (fordringshaver) underretter Gældsstyrelsen (Restanceinddrivelsesmyndigheden), hvis den bliver bekendt med væsentlige ændringer i skyldnerens forhold efter oversendelsen til inddrivelse, jf. gældsinddrivelsesloven. 1.3.5. Skatteministeriet (fordringshaver) anmoder Gældsstyrelsen (Restanceinddrivelsesmyndigheden) om at sende sagen tilbage, når ændringerne i skyldners forhold gør, at opkrævningen kan tillade afdragsvis betaling eller henstand med betalingen, jf. gældsinddrivelsesloven.	1.3.1. Gennemgå fx stikprøve af oversendte krav eller udtæk fra inddrivelsen for at undersøge, om der er krav, der er oversendt uden de oplysninger, der er nødvendige for inddrivelse, jf. gældsinddrivelseslovens bestemmelser § 1. 1.3.2. Gennemgå fx aldersfordelingen af ubetalte krav eller udtag passende stikprøve, jf. vejledning herom. 1.3.3. Gennemgå fx stikprøve af oversendte krav eller dataudtræk fra inddrivelsen over krav, der er oversendt uden de oplysninger, der er nødvendige for inddrivelse, jf. gældsinddrivelsesbekendtgørelsens § 3. 1.3.4. Gennemgå dataudtræk eller udtag stikprøve om underretningerne, og om disse kan henføres til væsentlige ændringer i skyldners forhold, jf. gældsinddrivelseslovens § 2. 1.3.5. Gennemgå dataudtræk eller udtag stikprøve af anmodninger om tilbagesendelse af fordringer, jf. gældsinddrivelseslovens § 2.	1.3. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Stikprøvegennemgang/dataudtræk til populationsanalyse.
1.4. Skatteministeriet har for den udvalgte skatteart sikret, at skattepligtige, der ikke angiver korrekt, bliver sanktioneret i overensstemmelse med gældende regler.	1.4.1. Skatteministeriet har sikret, at skattepligtige ikke sanktioneres uretmæssigt for ukorrekt angivelse (retssikkerhed). 1.4.2. Skatteministeriet har sikret, at skattepligtige, der ikke angiver korrekt, sanktioneres i overensstemmelse med gældende regler, herunder ligebehandlingsprincippet (fuldstændighed).	1.4.1. Gennemgå dataudtræk eller udtag stikprøve af sanktioner, jf. vejledning herom. 1.4.2. Gennemgå dataudtræk eller udtag stikprøve af sanktioner, jf. vejledning herom. Undersøg, om Skatteministeriet har sikret, at sanktioner anvendes ensartet, og der dermed ikke sker usaglig forskelsbehandling af skattepligtige, der ikke angiver.	1.4. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Stikprøvegennemgang/dataudtræk til populationsanalyse.

Revisionskriterier – niveau 1	Revisionskriterier – niveau 2	Revisionshandlinger (Metode og empiri)	Dokumentation (Konkrete dokumenter eller dokumenttyper)
1.5. Skatteministeriet har for den udvalgte skatteart sikret, at skattepligtige, der ikke betaler, bliver sanktioneret i overensstemmelse med gældende regler.	1.5.1. Skatteministeriet har sikret, at skattepligtige ikke sanktioneres uretmæssigt for manglende betaling (retssikkerhed). 1.5.2. Skatteministeriet har sikret, at skattepligtige, der ikke betaler, sanktioneres i overensstemmelse med gældende regler, herunder ligebehandlingsprincippet (fuldstændighed).	1.5.1. Gennemgå dataudtræk eller udtag stikprøve af sanktioner, jf. vejledning herom. 1.5.2. Gennemgå dataudtræk eller udtag stikprøve af sanktioner, jf. vejledning herom. Undersøg, om Skatteministeriet har sikret, at sanktioner anvendes ensartet, og der dermed ikke sker usaglig forskelsbehandling af skattepligtige, der ikke betaler.	1.5. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Stikprøvegennemgang/dataudtræk til populationsanalyse