



## ***Tilsynsrapport***

***Tilsyn med personligningen  
for ligningsplanperioden***

***1. juli 2004 - 30. juni 2005***

***Hals Kommune***

## **Indholdsfortegnelse**

1. Indledning	side 2
2. Konklusion	side 2
3. Kontrol af den kommunale ligningsplan	side 3
4. Kontrol af målopfyldelse	side 4
5. Efterprøvelse af skatteansættelser mv.	side 4
5.1 Personligt erhvervsdrivende	side 4
5.2 Personer med særlig tilknytning til kommunen	side 5
5.3 Visitering	side 5
5.4 Arbejdsgiverkontrol	side 5
5.5 Øvrige tilsynspunkter	side 5
6. Kontrol af kommunens ligningsredegørelse	side 6
7. Samarbejde, instruktion og vejledning	side 6

## **Bilagsfortegnelse**

Bilag 1	Told- og Skattestyrelsens cirkulære 2005-11
Bilag 2	Overordnede bemærkninger til det gennemførte tilsyn
Bilag 3	Told- og Skattestyrelsens cirkulære 2005-06
Bilag 4	Måltalsopfyldelse - personligt erhvervsdrivende



## **1. Indledning**

I henhold til Skattestyrelseslovens § 13, stk. 3, jvf. stk. 1, har Ligningsrådet vedtaget og udarbejdet en plan for tilsynet med den kommunale personligning for perioden 1. juli 2004 til 30. juni 2005. Planen er udsendt i form af Told- og Skattestyrelsens cirkulære 2005-11. Vedlagt som bilag 1.

Tilsynet med personligningen varetages af Told- og Skatteregionerne, og omfatter ligningsplanperioden 1. juli 2004 til 30. juni 2005.

Formålet med tilsynsplanen er,

- at beskrive området for tilsynet
- at sikre indsigt om ligningens kvalitet, ensartethed og effektivitet
- at sikre et ensartet tilsyn
- at fastlægge rammerne for efterprøvelse af skatteansættelser.

Tilsynsopgaven omfatter følgende elementer:

- Kontrol af kommunale ligningsplaner.
- Kontrol af målopfyldelse.
- Efterprøvelse af skatteansættelser mv.
- Afrapportering.
- Kontrol af kommunernes ligningsredegørelser.

Kontrol af de kommunale ligningsplaner omfatter produktionsperioden 1. juli – 31. december 2005. Kontrol af målopfyldelse og efterprøvelse af skatteansættelser mv. vedrører produktionsåret 2004/2005, jf. Told- og Skattestyrelsens cirkulære 2004-09 om ligningsplanen for produktionsåret 2004/2005.

Hals Kommune indgik den 1. januar 2005 en samarbejdsaftale om fælles skatteadministration med Aalborg Kommune. Den fælles skatteafdeling er placeret i Aalborg Kommune med en filial i Hals Kommune.

Nærværende tilsynsrapport har været tilsendt afdelingslederen til høring.

Tilsynsrapporten er slutteligt tilsendt kommunalbestyrelsen og samarbejdet.

Regionen har foretaget en sammenskrivning af sine overordnede bemærkninger til det gennemførte tilsyn og sendt disse til Told- og Skattestyrelsen - vedlagt som bilag 2. Told- og Skattestyrelsen orienterer herefter Ligningsrådet om status for tilsynet.

## **2. Konklusion**



Hals Kommune har opfyldt de af Ligningsrådet udstukne måltal for ligningsplanperioden 2004/2005.

Visiteringsproceduren for hovedaktionærer er fulgt som beskrevet i den lokale ligningsplan.

En sammenholdelse af kommunens visiteringsprocedure i øvrigt med den opnåede træfprocent for personligt erhvervsdrivende giver ikke anledning til bemærkninger.

Konklusionen på regionens tilsyn med Hals Kommunes ligningsarbejde er, at ligningsarbejdet er udført tilfredsstillende.

### **3. Kontrol af den kommunale ligningsplan**

Regionen har modtaget kommunens ligningsplan for produktionsperioden 1. juni – 31. december 2005. Planen er modtaget på regionen inden ligningsplanperiodens begyndelse den 1. juli 2005, og det fremgår, at planen er godkendt af byrådet.

Ligningsplanen er udarbejdet på baggrund af de af Ligningsrådet vedtagne retningslinier, som anført i Told- og Skattestyrelsens cirkulære 2005-06 - vedlagt som bilag 3.

Der er ikke afvigelser mellem de af Ligningsrådet udmeldte antals- og omsætningsmåltal og de måltal, der anvendes i den kommunale ligningsplan. Kommunen har foretaget en fordeling af antal kontroller på de enkelte kontrolprocesser.

Måltallene er omregnet til pointmåltal som følger:

Mandtal 1071 erhvervsdrivende:

Kontrolproces	Mål - antal kontroller	Pointmåltal	Minimum 50% af pointmåltal	Minimums antal kontroller
Lign.mæssig gennemgang	225	225	112	112
Partiel revision	84	251	125	42
Revision	13	154	77	6
I alt	349	630		

40% af pointmål = 252

Kommunen har ikke taget forbehold for, at måltallene nås.

Ligningsrådet anbefaler, at den enkelte kommune yder en særlig indsats med hensyn til et eller flere ligningstemaer. Kommunen har i den kommunale



ligningsplan valgt at pege på 3 ligningstemaer, hvorpå der vil blive lagt en særlig indsats i produktionsperioden 1. juli – 31. december 2005, nemlig:

- Overdragelse af fast ejendom, herunder afskrivning og opgørelse af avance i forbindelse med køb og salg m.v og om eventuelle avancer ved salg af ejerlejligheder, som har været udlejet til sælgers familie, bliver beskattet
- Skattemæssigt underskud og tab, der kan henføres til senere indkomstår
- Afgivne bindende ligningssvar med henblik på at afdække, om ordningen virker efter sit formål

Regionen er af den opfattelse, at den kommunalt vedtagne ligningsplan for perioden 1. juli – 31. december 2005 opfylder de af Ligningsrådet vedtagne retningslinier.

#### **4. Kontrol af målopfyldelse**

Told- og Skatteregionen skal følge op på, om kommunerne når de af Ligningsrådet udmeldte minimumsmål for personlig erhvervsdrivende i ligningsplanperioden 1. juli 2004 til 30. juni 2005.

På baggrund af registreringerne i det statslige ligningsstatistiksystem har regionen gjort status på ligningsarbejdet for personligt erhvervsdrivende.

Status ved ligningsplansperiodens udløb den 30. juni 2005 viser, at kommunen har opfyldt de af Ligningsrådet udmeldte måltal for personligt erhvervsdrivende - bilag 4.

#### **5. Efterprøvelse af skatteansættelser mv.**

##### **5.1 Personligt erhvervsdrivende**

I henhold til Told- og Skattestyrelsens cirkulære 2005-11 afhænger udtagning af skatteansættelser til efterprøvelse af, om den enkelte kommune har opfyldt samtlige antalsmål i de seneste to ligningsplanperioder, samt om tilsynet i den foregående periode har givet anledning til opfølgning på konkrete sager eller bemærkninger til formel eller materiel retsændelse.

Tilsynet kan dog fra 2. år, hvor der i en kommune ikke skal udvælges sager til gennemgang, udvælge et antal sager til sikring af, at kommunen fortsat har en tilstrækkelig kvalitet i sin sagsbehandling vedrørende den formelle og materielle retsændelse. Hvis denne gennemgang viser et utilfredsstillende resultat, kan tilsynet bestemme at kommunen udtræder af det begrænsede tilsyn og med virkning fra næste tilsynsperiode skal have udvalgt et antal skatteansættelser til efterprøvelse efter de almindelige bestemmelser.



Regionen har valgt ikke at udtage skatteansættelser til efterprøvning.

## **5.2 Personer med særlig tilknytning til kommunen**

Regionen har efterprøvet skatteansættelser vedrørende personer, der har en særlig tilknytning til kommunen. Kredsen er i enighed med kommunen fastlagt til borgmesteren, skatteankenævnsformanden, skattechefen og kommunaldirektøren, når disse er hjemmehørende i kommunen.

Regionen skal i løbet af en 3-årig periode efterprøve skatteansættelserne for disse personer, og regionen skal udtage mindst én skatteansættelse årligt til efterprøvelse.

Regionen har for denne tilsynsperiode foretaget gennemgang af skatteansættelserne for 1 person indenfor nævnte personkreds. Gennemgangen har omfattet indkomståret 2003 og har ikke givet anledning til bemærkninger til kommunens ligning.

## **5.3 Visitering**

I henhold til Told- og Skattestyrelsens cirkulære 2005-11 skal regionen kontrollere, om kommunen efterlever visiteringsproceduren for hovedaktionærer på samme vis, som kommunen har beskrevet proceduren i den lokale ligningsplan.

Proceduren omkring kommunens visitering af selvangivelser har været drøftet med afdelingslederen.

Det fremgår af den kommunale ligningsplan, at alle hovedaktionærer skal visiteres for at afdække kontrolrelevante dispositioner, herunder bl. a.: salg eller overtagelse af aktiver, benyttelse af selskabets aktiver, private repræsentationsudgifter, udlån mellem aktionæren og selskabet, løn, honorar m.v. fra selskabet.

Det er regionens vurdering, at kommunen i øvrigt udfører visiteringen i overensstemmelse med de i den kommunale ligningsplan udstukne retningslinier. Kommunens træfprocent indicerer, at visiteringen medfører udtagelse af kontrolrelevante selvangivelser.

## **5.4 Arbejdsgiverkontrol**

Regionen skal undersøge kommunens anvendelse af eventuelt tilsendte kontroloplysninger fra regionens arbejdsgiverkontrol. Kommunen har foretaget tilbagemelding indenfor 6 måneders fristen og regionen har ingen bemærkninger hertil.

## **5.5 Øvrige tilsynspunkter**



### **Efterprøvelse af bindende ligningssvar**

Regionen har udvalgt og efterprøvet 5% af de bindende ligningssvar og afslag på bindende ligningssvar, som er afgivet af kommunen i perioden 1. juli 2004 – 30. juni 2005 samt efterprøver løbende 5% af de bindende ligningssvar og afslag der gives i indeværende periode.

I særlige tilfælde kan regionen undersøge områder, som har betydning for, om skatteligningen foregår korrekt. Regionen skal kun iværksætte en sådan undersøgelse, hvis det konkret erfares, at der er et område, som giver anledning til problemer.

Der har ikke været behov for at foretage sådanne undersøgelser.

### **6. Kontrol af kommunens ligningsredegørelse**

Regionen har som led i tilsynet gennemgået kommunens redegørelse om forløbet af lignings- og revisionsarbejdet for ligningsplanperioden 1. juli 2004 til 30. juni 2005. Regionen har ingen bemærkninger til redegørelsen.

### **7. Samarbejde, instruktion og vejledning**

Regionen og kommunernes skatteafdelinger har indgået et samarbejde på en række områder. Samarbejdet dækker blandt andet følgende:

- Koordinering af kontrollerne
- Udveksling af kontrolinformationer
- Opfølgning på kontroloplysninger
- Samarbejde i konkrete sager
- Instruktion om ny lovgivning og praksis
- Koordinering af instruktion af virksomheder

Rammerne for samarbejdet fremgår af en samarbejdsaftale, som sidst er ajourført den 4. juni 2002.

Samarbejdet mellem regionen og Hals Kommune har efter regionens opfattelse fungeret godt.

Told- og Skatteregion Aalborg, den 31. oktober 2005

  
Lars Christian Jensen  
funktionschef