

Revisionsvejledning

til

**Skattestyrelsens skabelon til uafhængig revisors ISAE 3000-erklæring
med høj grad af sikkerhed vedrørende salgsregistreringssystemers
overholdelse af kravene i moms bekendtgørelsens § 64**

1 Indledning

Denne revisionsvejledning vedrører version 1.0 af Skattestyrelsens skabelon til uafhængig revisors ISAE 3000-erklæring med høj grad af sikkerhed vedrørende salgsregistreringssystemers overholdelse af kravene i momsbekendtgørelsens § 64.

Skabelonen er udarbejdet for leverandører af salgsregistreringssystemer, der ønsker at dokumentere, at deres salgsregistreringssystem overholder kravene i momsbekendtgørelsens § 64. Skabelonen indeholder en række eksempler på kontrolaktiviteter og revisionshandlinger. Disse er til inspiration og bør, hvor relevant, tilpasses til det konkrete salgsregistreringssystem, og hvad der i øvrigt måtte være aftalt mellem leverandør og kunde.

Læsere af denne revisionsvejledning forventes at have indsigt i momsbekendtgørelsen og kravene for dannelse af SAF-T-filer jf. Skatteforvaltningens vejledning, herunder kendskab til det værktøj, som Skattestyrelsen har stillet til rådighed for at hjælpe leverandører med at undersøge, om filer har et tilstrækkeligt kvalitetsniveau.

2 Skabelonen

Skabelonen er opbygget som en udsagnsbaseret erklæring med høj grad af sikkerhed i forhold til en specifik version af salgsregistreringssystemet.

De enkelte elementer af skabelonen gennemgås efterfølgende.

2.1 Ledelsens udtalelse

Udtalelsen skal afgives af relevant ledelsesniveau hos leverandøren af salgsregistreringssystemet, og erklæringen skal omfatte en specifik version af salgsregistreringssystemet, således at det er muligt for modtageren af erklæringen at vurdere, om denne erklæring omfatter det salgsregistreringssystem, der anvendes.

Der vil ofte være situationer, hvor leverandøren anvender underleverandører i forbindelse med salgsregistreringssystemet, eksempelvis hosting-leverandører. Det er derfor vigtigt, at der i erklæringen bliver givet en klar beskrivelse af anvendelsen af eventuelle underleverandører, samt at det i afsnit 3 bliver beskrevet, hvordan leverandørerne sikrer kvaliteten i underleverandørernes leverancer.

I forhold til eventuelle underleverandører gives der mulighed for valg mellem helhedsmetoden og partielmetoden:

Helhedsmetoden – her skal leverandørens systembeskrivelse omfatte arten af de ydelser, som underleverandøren leverer, og underleverandørens relevante kontrolmål og tilknyttede kontroller skal indgå i leverandørens beskrivelse af salgsregistreringssystemet og være omfattet af leverandørens revisors opgave.

Partielmetoden – her skal leverandørens systembeskrivelse omfatte arten af de ydelser, som underleverandøren leverer, men underleverandørens relevante kontrolmål og tilknyttede kontroller

indgår ikke i leverandørens beskrivelse af salgsregistreringssystemet eller i omfanget af leverandørens revisors opgave. Leverandørens systembeskrivelse skal omfatte de kontroller hos leverandøren, der overvåger funktionaliteten af underleverandørens kontroller.

2.2 Uafhængig revisors ISAE 3000-erklæring med høj grad af sikkerhed vedrørende kontroller i leverandørens salgsregistreringssystem

Formålet med revisionserklæringen er at kunne konkludere, hvorvidt leverandøren i salgsregistreringssystemet samlet set har etableret alle relevante procedurer og udformet funktionaliteten af kontroller, der knytter sig til de krav, som er anført i momsbekendtgørelsen § 64.

Det er leverandørens ansvar at udforme alle relevante procedurer og kontroller til sikring af, at kravene i momsbekendtgørelsen overholdes. Det er revisors ansvar at udtrykke en konklusion om, hvorvidt leverandørens procedurer og kontroller er tilstrækkelige, i forhold til den version af salgsregistreringssystemet som er omfattet af erklæringen.

I afsnit 3 og 4 er angivet de kontrolmål, som skal være omfattet af revisionserklæringen, samt eksempler på konkrete kontrolaktiviteter og revisionshandlinger, der kan udføres.

Det er leverandørens ansvar at tilpasse kontrolaktiviteterne samt vurdere, om kontrolaktiviteterne er tilstrækkelige til at opfylde kontrolmålet. Det er revisors ansvar at tilpasse testhandlingerne til de konkrete kontrolaktiviteter, der er beskrevet af leverandøren, samt at vurdere, om revisor er enig med ledelsen, i forhold til om kontrolaktiviteterne er tilstrækkelige til at sikre opfyldelse af kontrolmålene.

Erklæringen afgives af en godkendt revisor, og der bør ikke ske afvigelser i forhold til konklusionen i skabelonen, medmindre særlige forhold som eksempelvis forbehold nødvendiggør dette.

Såfremt revisor vurderer, at ”Fremhævelse af forhold” eller ”Forbehold” er relevant, skal dette naturligvis indarbejdes i erklæringen. Skabelonen indeholder ikke eksempler herpå, da naturen af disse afvigelser kan være meget forskellig.

2.3 Systembeskrivelse

I skabelonen er givet en række eksempler på overskrifter, som kan anvendes til sikring af, at systembeskrivelsen redegør for funktionalitet og kontroller i salgsregistreringssystemet, herunder: opbygning og anvendelsesmuligheder; processer, der anvendes til at igangsætte, registrere, behandle og om nødvendigt korrigere transaktioner samt overføre disse til rapporter; relevante kontrolmål; komplementære kontroller; behandling af andre betydelige begivenheder og forhold end salgsregistrering og opgørelser samt andre aspekter ved kontrolmiljø, risikovurderingsproces, informationssystem (herunder de tilknyttede forretningsgange) og kommunikation, kontrolaktiviteter og overvågningskontroller, som er relevante for funktionalitet og kontroller i salgsregistreringssystemet.

2.4 Kontrolmål, kontrolaktiviteter, testhandlinger og resultat heraf

I skemaet anvendes en række begreber, som gennemgås efterfølgende.

Kontrolmål

Der anvendes 15 kontrolmål i skabelonen. Disse er udformet, så de tilsammen sikrer overholdelse af kravene i momsbekendtgørelsens § 64. Der bør derfor ikke ske ændringer i de opstillede kontrolmål, medmindre helt særlige forhold tilsiger dette, og, såfremt dette er tilfældet, bør der redegøres herfor i såvel ledelsens udtalelse som revisors erklæring.

Kontrolaktiviteter

Til hvert kontrolmål er opstillet en række kontrolaktiviteter, som tilsammen vil sikre opfyldelse af kontrolmålet. Ved udarbejdelse af erklæringen skal disse kontrolaktiviteter tilpasses til det konkrete salgsregistreringssystem.

I forbindelse med tilpasningen er det vigtigt at sikre, at de tilpassede kontrolaktiviteter fortsat er tilstrækkelige til at opfylde kontrolmålet.

Revisors udførte testhandlinger

Til hver kontrolaktivitet er opstillet en række testhandlinger. Ved udarbejdelse af erklæringen skal disse testhandlinger tilpasses de konkrete kontrolaktiviteter.

For de testhandlinger, som vedrører indberetninger med filer i SAF-T-format, anbefales det at anvende det værktøj, som Skattestyrelsen har stillet til rådighed for at hjælpe leverandører med at undersøge, om filerne har et tilstrækkeligt kvalitetsniveau.

I forbindelse med tilpasningen er det vigtigt at anvende de testhandlinger, som er oplyst i tabellen i afsnit 4. Det bemærkes i den forbindelse, at test alene ved forespørgsel ikke er tilstrækkelig til at give høj grad af sikkerhed for revisors konklusion.

Resultat af test

Her beskrives resultatet af testene. Hvis kontrolaktiviteten er testet med tilfredsstillende resultat, kan der blot skrives ”Ingen afvigelse noteret” eller lignende.

3 Andre forhold

3.1 Fornyelse af erklæringen

Erklæringen skal afgives i forhold til en specifik version af salgsregistreringssystemet, og der kan derfor være behov for fornyelse af erklæringen ved væsentlige opgraderinger af salgsregistreringssystemet. Det er op til leverandøren at vurdere, hvornår der er så væsentlige opgraderinger, at der er behov for en fornyelse af erklæringen.

3.2 Spørgsmål

Man kan finde svar på de oftest stillede spørgsmål i Skattestyrelsens FAQ vedrørende salgsregistreringssystemer på Skattestyrelsen hjemmeside. ([System til digital salgsregistrering - skat.dk](#))

Hvis der er andre spørgsmål til revisionsvejledningen, kan man sende en mail til digital.salg@sktst.dk, eller kontakte supporten på telefonnummer 72 37 78 97, der har åbent mandag og onsdag fra klokken 10.00 til 12.00, samt torsdage fra klokken 14.00 til 16.00 - dog ikke på helligdage. Bemærk, at der kun bliver besvaret generelle spørgsmål, der rådgives ikke i relation til konkrete systemer.