



EFK 1.7022.605.00203.107  
17. DEZ. 2007  
Huma  
A. JEER (CCU) / MS  
Humi  
Aeda  
Modi  
Degr  
Stiller

DS / ESTV, 3003 Bern

Contrôle fédéral des finances  
A l'attention de Monsieur Eric-Serge Jeannet  
Responsable des mandats  
Monbijoustrasse 45  
3003 Berne

Votre référence:  
1.7022.605.00203.06/1.7021.605.00203.08/jeer  
Votre communication du 6 novembre 2007  
Notre référence: USP

Berne, 13 décembre 2007

### Rapport CDF concernant l'audit de la surveillance de la taxation et de la perception de l'impôt fédéral direct (IFD)

Monsieur le responsable des mandats,

Donnant suite à votre demande du 6 novembre 2007 et dans le délai imparti, je vous adresse inclus :

- Le CD contenant la grille, complétée par les mesures prises ou envisagées par les responsables concernés, ainsi que les délais de mise en œuvre des recommandations ;
- une copie papier de ce fichier signée.

Vous souhaitant bonne réception de cette prise de position, je vous prie d'agréer, Monsieur le responsable des mandats, mes salutations distinguées.




Urs Ursprung  
Directeur




Annexes mentionnées

Urs Ursprung  
Eigerstrasse 65  
3003 Berne  
Tél. +41 31 322 71 01, Fax +41 31 322 73 49  
www.estv.admin.ch

ID	P	Empfehlungsnummer	Empfehlungstext	Stellungnahme des Amtes	Umsetzungstermin (SOLL) jjjj.mm.tt	Zuständige Person
			Die Erwartungen der EFK hinsichtlich der Aufsicht der ESTV über die direkte Bundessteuer beziehen sich auf die Kontrolle der Veranlagung und des Bezugs.	Die ESTV sieht ihren Auftrag hinsichtlich der Aufsicht über die direkte Bundessteuer umfassend. Die ESTV hat den gesetzlichen Auftrag, für die einheitliche Anwendung des DBG zu sorgen (Art. 102 Abs. 2 DBG). Nach ihrer noch nicht formalisierten Risikoanalyse erachtet sie die Risiken im Bereich der Veranlagung als wesentlich höher als im Bereich des Bezugs. Um die Risiken im Bereich der Veranlagung zu minimieren, erachtet die ESTV die Prävention als wichtiger als die Kontrolle. Die Kontrolle kann Veranlagungsfehler bei der direkten Bundessteuer nicht korrigieren. Sie dient lediglich dazu, Handlungsbedarf im Bereich der Prävention bzw. im Bereich der Mitwirkung bei der künftigen Veranlagung zu erkennen.		

				Die ESTV beurteilt im Bereich der Prävention folgende Mittel als am wirkungsvollsten: - Ausbildung der Mitarbeiter der Steuerverwaltungen (seit der ersten Kursdurchführung im Jahr 2004/05 haben 723 Mitarbeiter den SSK-Kurs I und 160 Mitarbeiter den SSK-Kurs II besucht; zur Zeit besuchen 246 Mitarbeiter die laufenden Kurse; der SSK-Kurs III startet im Jahr 2008) - Verwaltungsanweisungen (Kreisschreiben; Art. 102 Abs. 2 DBG) - Mitwirkung in der Veranlagung (Art. 103 Abs. 1 DBG) - Mitwirkung in der Erteilung von verbindlichen Auskünften Im Prüfungszeitraum hat die Abteilung Aufsicht Kantone die Kursunterlagen für die SSK-Kurse I-III ausgearbeitet. Für die Kontrolle verblieben daher entsprechend weniger personelle Ressourcen.		
7022.001	1	5.1	Le CDF recommande à la Division Surveillance cantons de fonder son approche stratégique de la surveillance sur une analyse globale des risques tenant compte de toutes les procédures ayant un impact sur la taxation et la perception correcte et uniforme de la LIFD, et en s'appuyant sur l'ensemble des indicateurs disponibles. □ Cette démarche stratégique doit être argumentée et formalisée afin d'être un outil fiable de pilotage et de planification de l'activité de surveillance.	Die Abteilung Aufsicht Kantone wird im Jahr 2008 eine formalisierte Risikoanalyse vornehmen.	31.12.2008	H.-J. Neuhaus

7022.002	1	5.2	Le CDF soutient la volonté de la Division Surveillance cantons d'intensifier les contrôles au sein des ACI. A cette fin, le CDF recommande d'une part que les objectifs recherchés par ces contrôles soient définis et cohérents en fonction des risques déterminés, et d'autre part que les critères d'engagement dans chaque canton tiennent compte des caractéristiques de ceux-ci.	Die Abteilung Aufsicht Kantone wird im Jahr 2008 ein Inspektionshandbuch ausarbeiten, um die Inspektionstätigkeit in den Kantonen zu formalisieren. Schon heute betreut die Abteilung die Kantone risikogerecht. Entsprechend werden die Prüf- und Betreuungsschwerpunkte festgelegt.	31.12.2008	H.-J. Neuhaus	
7022.003	2	5.3	Le CDF recommande à la Division Surveillance cantons de développer son champ normatif assurant un traitement uniforme de la L'IFD en édictant des circulaires pour le domaine de la perception (par exemple gestion des actes de défauts biens ou nécessité de réconcilier le rôle des contribuables avec le registre des habitants).	Die Abteilung Aufsicht Kantone sieht im Bereich des Bezugs keinen Handlungsbedarf zur Ausarbeitung von Verwaltungsanweisungen. Das DBG und die dazugehörigen Verordnungen haben in diesem Bereich eine höhere Regelungsdichte als im Bereich der Veranlagung (Art. 160 ff. DBG). Der Auslegungsbedarf wurde mit dem Rundschreiben der ESTV vom 16. März 1993 abgedeckt. Risikominimierungen im Bereich des Bezugs können nur durch organisatorische Massnahmen erzielt werden. Die Organisation und die Amtsführung der kantonalen Vollzugsbehörde wird durch das kantonale Recht geregelt. Die ESTV kann in diesem Bereich keine Verwaltungsanweisungen erlassen.			
7022.004	1	6.2	Le CDF recommande à la Division Surveillance cantons de définir et formaliser les critères d'attribution des cantons entre les inspecteurs de l'IFD et d'allocation des ressources en fonction des risques inhérents déterminés.	Die Kantone sind auf die Teams I - III aufgeteilt. Die Kantonsinspektoren sind die ersten Ansprechpersonen. Je nach Arbeitsanfall und erkannten Risiken werden die Arbeiten im Team jedoch auf andere Mitarbeiter verteilt.			

7022.005	2	6.4.1	Le CDF recommande à la Division Surveillance cantons de spécifier dans une directive interne les flux de collaborations et d'échanges prévus à l'interne de l'AFC et les résultats attendus de ces interactions.	Diese Empfehlung wird mit dem HA-Projekt "Kantonsverantwortliche in allen Abteilungen" und dem vorgesehenen internen Handbuch umgesetzt.	31.12.2008	H.-J. Neuhaus D. Emch	
7022.006	1	6.4.2	Le CDF recommande à la Division Surveillance cantons de communiquer spontanément à la Division Statistique fiscale et documentation toute information obtenue par son activité de surveillance pouvant avoir une influence sur la fiabilité des données RPT reçues des cantons.	Diese Empfehlung wird bezüglich der direkten Bundessteuer ab sofort umgesetzt. Bezüglich der Staatssteuer kann die Empfehlung mangels Zuständigkeit der Abteilung Aufsicht Kantone nicht umgesetzt werden.	ab sofort	alle Inspektoren	
7022.007	1	7.1	Le CDF recommande à la Division Surveillance cantons de mettre en place une directive interne à l'attention des inspecteurs en charge de la surveillance de l'IFD, conformément aux intentions et dans le délai communiqués par le Chef de la Division à l'Inspection des finances de l'AFC.	Die Abteilung Aufsicht Kantone wird im Jahr 2008 ein Inspektionshandbuch ausarbeiten.	31.12.2008	H.-J. Neuhaus	

7022.008	1	7.2	<p>Le CDF recommande à la Division Surveillance cantons d'adapter le Rapport annuel délivré aux ACI concernant l'IFD afin d'en faire un outil de gestion de la surveillance dans les cantons. Ce document devrait conclure, sur la base des travaux et enquêtes effectués par les inspecteurs de la Division, au respect ou non de chaque canton aux prescriptions légales et formuler des recommandations éventuelles. □</p> <p>La Division Surveillance cantons doit également mettre en place une procédure du suivi des mesures prises par les ACI pour les recommandations émises.</p>	<p>Die Jahresberichte der ESTV werden die Ergebnisse der Veranlagungskontrollen pro Kanton zusammenfassen. Die ESTV erlässt i.d.R. keine förmlichen Empfehlungen, sondern weist je nach Sachlage auf eine falsche Veranlagung hin, greift im konkreten Fall in die künftige Veranlagung ein und stellt Anträge (Art. 103 Abs. 1 DBG), ergreift Ausbildungsmaßnahmen oder erlässt eine Verwaltungsanweisung (Kreisschreiben; Art. 102 Abs. 2 DBG). Im Jahr 2008 wird das Inspektionshandbuch erstellt. Die ersten standardisierten Kontrollen nach diesem Handbuch können im Jahr 2009 durchgeführt werden und werden ihren Niederschlag im Jahresbericht 2009 finden.</p>	31.05.2009	H.-J. Neuhaus D. Emch
7022.009	2	7.3.1	<p>Le CDF demande que les exigences formulées auprès des cantons pour fournir les décomptes d'impôt fédéral direct, tant au niveau du détail que du rythme, soient revues en fonction des besoins effectifs d'information pour l'AFD, notamment afin d'étayer son analyse des risques.</p>	<p>Noch nicht alle Kantone sind heute in der Lage, die Abrechnung (Formular 57) für die drei aktuellsten Steuerperioden monatlich zu erstellen. Die Abt. S+D ist jedoch für die Budgetierung auf monatliche Daten angewiesen. Bis alle Kantone in der Lage sind, monatlich abzurechnen, bleibt es bei den bisherigen, unterschiedlichen Abrechnungsintervallen.</p>		

7022.010	1	7.3.2	<p>La Division Surveillance cantons doit veiller à ce que les décomptes d'impôt fédéral direct de toutes les périodes fiscales qui lui sont transmis au 31 décembre de chaque année soient conformes à la comptabilité fiscale et à la comptabilité d'Etat de chaque canton. Si les ACI ne sont pas à même de justifier de l'exactitude des décomptes sur la base d'un contrôle externe (par exemple une révision du CCF), un contrôle devrait être effectué avec les ressources internes de la Division.</p>	<p>Diese Aufgabe gehört nach der Auffassung der ESTV in den Kompetenzbereich der kantonalen Finanzkontrollen. Eine umfassende Kontrolle durch die ESTV ist nicht möglich. Im Übrigen hat die EFK aufgrund der neuen Bestimmung nach Art. 6 Bst. j des Finanzkontrollgesetzes die Aufgabe erhalten, die Daten für den Ressourcenausgleich nach dem NFA zu prüfen. Damit hat sie die Möglichkeit erhalten, selbst in diesem Bereich in den Kantonen tätig zu werden.</p>		
7022.011	2	7.4	<p>Afin d'améliorer le système de contrôle interne, le CDF préconise les mesures suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Adapter les compétences de signatures internes à la Division Surveillance cantons en fonction de l'importance des cas traités et du niveau de formation et de l'expérience des inspecteurs.</li> <li>- Faire valider les « Informations mensuelles » des chefs de team par le chef de la Division Surveillance cantons.</li> <li>- Intégrer dans les principes d'organisation un système de rotation des inspecteurs entre les cantons, de manière à limiter dans le temps leur responsabilité pour le même canton.</li> </ul>	<p>Es gilt die Weisung der ESTV betreffend Unterschriftsberechtigung. Eine Spezialregelung für die Mitarbeiter der Abteilung Aufsicht Kantone bringt keinen Mehrwert und ist deshalb nicht vorgesehen.</p> <p>Die Monatsberichte der Teamchefs werden künftig vom Abteilungschef visiert.</p> <p>Wenn sich nach 7 Jahren nicht bereits aufgrund der Personalfuktuation ein Kantonswechsel ergibt, werden wir im Rahmen unserer personellen Möglichkeiten einen Kantonswechsel vornehmen. Diese Regelung wird im neuen Handbuch festgehalten.</p>	ab sofort	H.-J. Neuhaus  H.-J. Neuhaus Teamchefs

7022.012	2	8.1	Dans l'attente d'une éventuelle modification des bases légales liée à l'amélioration du contrôle de la perception et du versement de l'impôt fédéral direct, le CDF recommande à la Division Surveillance cantons de demander annuellement une déclaration spécifique pour l'IFD de la part des responsables des ACI, précisant leur responsabilité dans les tâches qui leur sont déléguées et attestant l'exactitude des décomptes IFD transmis avec la comptabilité cantonale.	Das Einholen einer solchen Bestätigung kann keine Auswirkungen zeitigen und macht deshalb keinen Sinn. Die Abteilung Aufsicht Kantone wird solche Bestätigungen deshalb nicht einverlangen.		
7022.013	2	8.2.1	Le CDF recommande que la fréquence des rencontres entre les CCF et la Division Surveillance cantons corresponde au besoin d'informations des partenaires et au suivi nécessaire des risques relevés. En effet, l'intervalle de ces rencontres doit permettre d'être proactif tant pour la planification des contrôles que pour l'appréciation des risques. □ De plus, ces rencontres devraient se dérouler en dehors de la présence de l'ACI afin d'assurer une liberté d'expression totale.	Die Abteilung Aufsicht Kantone wird weiterhin im Zweijahresrhythmus zusammen mit den KStV Kontakt mit den kantonalen Finanzkontrollen aufnehmen. Auf Wunsch der KFK können solche Kontakte auch häufiger erfolgen. Die Kontakte werden wie bisher immer zusammen mit den KStV erfolgen.		

7022.014	2	8.2.2	La Division Surveillance cantons doit également constituer pour les CCF une source d'informations substantielle permettant de compléter leur analyse des risques. A cet effet, le CDF recommande à la Division Surveillance cantons de communiquer en direct les informations pertinentes qu'elle détient pour chaque canton (statistiques des Décomptes IFD, Rückblick/Ausblick, rapport annuel).	Die Jahresberichte der ESTV richten sich an die KStV. Aus- und Rückblick ist ein Informationsgefäß für die ESTV. Die EFK hat selbstverständlich Zugang zu diesen Dokumenten. Wir werden sie den KFK weiterhin nicht zustellen.		
7022.015	2	8.3	Le CDF demande à la Division Surveillance cantons de fixer dans une directive interne la manière d'exploiter l'information obtenue par l'intermédiaire des rapports des CCF et les critères qui nécessitent une intervention spécifique de la part des inspecteurs de la Division.	Feste Regelungen in diesem Bereich sind nicht möglich. Das Follow-up der Empfehlungen der KFK ist grundsätzlich Sache der KFK. Die ESTV wird nur dann aktiv, wenn ein Kanton sich DBG-widrig verhalten würde.		
7022.016	2	8.4	Le CDF recommande à la Division Surveillance cantons de mettre en place une base de données synthétisant les différents domaines contrôlés, ainsi que les risques identifiés par les CCF et ceux relevés par la Division elle-même pour chaque canton. Cet outil peut par exemple être basé sur les processus définis par le cadre d'audit élaboré par le groupe de travail « impôt fédéral direct » et doit permettre d'alimenter l'analyse des risques globales recommandée au point 5.1.	Eine systematische Auswertung der Berichte der KFK durch die Abteilung Aufsicht Kantone ist nicht vorgesehen. Wie in der Einleitung festgehalten, liegen die grossen Risiken u.E. im Bereich der Veranlagung. Dazu können die Berichte der KFK jedoch keine Informationen liefern. Für die Belange der Veranlagung siehe Empfehlung 5.1.		

