

Erhvervs- og Selskabs- styrelsen:

AMVAB - Skatteministeriet

Aktivitetsbaseret måling af virksomheders administrative byrder af
erhvervsrelateret regulering på Skatteministeriets område

Juni 2005

Rambøll Management
Nørregade 7A
DK-1165 København K
Denmark

Tlf: 3397 8200
www.ramboll-management.dk

Indholdsfortegnelse

| | |
|---|-----------|
| 1. Forord | 1 |
| 2. English summary | 2 |
| 3. Resumé | 6 |
| 4. Indledning | 11 |
| 4.1 Baggrund for målingen | 11 |
| 4.2 Skatteministeriets regulering | 12 |
| 4.3 AMVAB-metoden | 13 |
| 4.4 Organisering af målingen | 18 |
| 4.5 Læsevejledning | 19 |
| 5. Skatteministeriets erhvervsrettede lovgivning | 21 |
| 5.1 Beskrivelse af lovgivningen på ressortområdet | 21 |
| 5.2 Karakteristika for de berørte virksomheder: Segmenter og populationer | 21 |
| 5.3 Metodiske udfordringer i forhold til Skatteministeriets lovgivning | 24 |
| 6. De administrative omkostninger på Skatteministeriets område | 31 |
| 6.1 Samlede administrative omkostninger på Skatteministeriets område | 31 |
| 6.2 Udviklingen i administrative omkostninger (nulpunktsmåling) | 32 |
| 6.3 De mest byrdefulde love | 33 |
| 6.4 Virksomhedernes administrative omkostninger på området for skattepligtig indkomst | 36 |
| 6.5 Virksomhedernes administrative omkostninger på løn- og A-skatteområdet | 53 |
| 6.6 Virksomhedernes administrative omkostninger på området for indirekte skatter | 60 |
| 6.7 Virksomhedernes administrative omkostninger forbundet med andre indeholdelses- og indberetningspligter mv. | 78 |
| 7. Vurdering af målingens resultater | 83 |
| 7.1 Virksomhedsinterview vs. ekspertskøn | 83 |
| 7.2 Følsomhedsanalyser | 84 |
| 7.3 Opdatering af målingen | 89 |

Bilagsrapport

Bilagsrapporten, der kan læses på www.amvab.dk, indeholder følgende bilag til denne hovedrapport:

- Bilag A. Målingen trin for trin
- Bilag B. Oversigt over love og bekendtgørelser, der indgår i målingen
- Bilag C. Afgrænsning til anden lovgivning
- Bilag D. Oversigt over interview og ekspertskøn
- Bilag E. Interviewguide
- Bilag F. Observationer fra interview
- Bilag G. Samlet oversigt over de årlige administrative omkostninger
- Bilag H: Beregninger til måling af bogføringsloven

Tabeller

| | |
|--|----|
| Tabel 2.1: Total administrative costs, including ABC- allocation | 3 |
| Tabel 2.2: Legislation included in the evaluation | 4 |
| Tabel 2.3: The development of the administrative costs (November 2001 - August 2004) | 5 |
| Tabel 3.1: De samlede administrative omkostninger, herunder deres oprindelse (ABC-fordelingen), august 2004 | 7 |
| Tabel 3.2: Antal love mv., der indgår i målingen | 9 |
| Tabel 3.3: Udviklingen i de administrative omkostninger fra november 2001 og frem til primo august 2004 | 10 |
| Tabel 4.1: Centrale love under de 4 hovedområder | 12 |
| Tabel 4.2: Standard administrative aktiviteter | 14 |
| Tabel 5.1: Antal love mv., der indgår i målingen* | 21 |
| Tabel 5.2: Identificerede segmenter og populationer vedr. indberetning af skattepligtig indkomst**** | 22 |
| Tabel 5.3: Identificerede segmenter, indberetning af løn og A-skat*** | 23 |
| Tabel 5.4: Anvendte populationer, øvrig lovgivning | 24 |
| Tabel 5.5: Fordeling af de administrative omkostninger (mio. kr. pr. år) ved bogføring mellem bogføringsloven og andre lovgivninger | 27 |
| Tabel 5.6: Omkostningerne ved de pligter, der alene følger af bogføringsloven | 28 |
| Tabel 5.7: Fordeling af administrative omkostninger på lovområder | 30 |
| Tabel 6.1: De samlede administrative omkostninger, herunder ABC-fordeling | 31 |
| Tabel 6.2: Udviklingen i de administrative omkostninger fra november 2001 og frem til primo august 2004 | 33 |
| Tabel 6.3: De 10 mest omkostningsfulde love på Skatteministeriets område (samfundsniveau) | 34 |
| Tabel 6.4: De 20 mest omkostningsfulde informationsforpligtelser på Skatteministeriets område | 35 |
| Tabel 6.5: De 10 mest omkostningsfulde love på Skatteministeriets område (virksomhedsniveau) | 36 |
| Tabel 6.6: Oversigt over de administrative omkostninger fordelt på love inkl. tilhørende bekendtgørelser for hovedområdet skattepligtig indkomst | 39 |
| Tabel 6.7: Omkostningerne på samfundsniveau ved virksomhedsskatteloven (mindstekravs bekendtgørelsen) fordelt på administrative aktiviteter | 43 |
| Tabel 6.8: Omkostningerne på samfundsniveau ved skattekontrolloven fordelt på administrative aktiviteter | 47 |
| Tabel 6.9: Omkostningerne på samfundsniveau ved selskabsskatteloven fordelt på administrative aktiviteter | 49 |
| Tabel 6.10: Udviklingen i omkostningerne fra november 2001 og frem til august 2004 på området for skattepligtig indkomst (nulpunktsmåling) | 50 |
| Tabel 6.11: Oversigt over administrative omkostninger fordelt på love inkl. tilhørende bekendtgørelser for hovedområdet løn og A-skat | 54 |
| Tabel 6.12: Omkostningerne på samfundsniveau ved kildeskatteloven fordelt på administrative aktiviteter | 57 |
| Tabel 6.13: Omkostningerne på samfundsniveau ved arbejdsmarkedsfondsloven fordelt på administrative aktiviteter | 58 |
| Tabel 6.14: Udviklingen i omkostningerne fra november 2001 og frem til august 2004 på området for Løn- og A-skat (nulpunktsmåling) | 58 |
| Tabel 6.15: Oversigt over administrative omkostninger fordelt på de mest omkostningsfulde love inkl. tilhørende bekendtgørelser for hovedområdet indirekte skatter | 65 |
| Tabel 6.16: Omkostningerne på samfundsniveau ved registreringsafgiftsloven mv. fordelt på administrative aktiviteter | 69 |
| Tabel 6.17: Omkostningerne på samfundsniveau ved lov om afgift af lønsum mv. fordelt på administrative aktiviteter | 70 |
| Tabel 6.18: Omkostningerne på samfundsniveau ved lov om afgift af visse emballager mv. fordelt på administrative aktiviteter | 71 |
| Tabel 6.19: Omkostningerne på samfundsniveau ved lov om afgift af spiritus mv. fordelt på administrative aktiviteter | 72 |
| Tabel 6.20: Omkostningerne på samfundsniveau ved lov om afgift af bekæmpelsesmidler fordelt på administrative aktiviteter | 73 |
| Tabel 6.21: Omkostningerne på samfundsniveau ved lov om afgift af gevinstgivende spilleautomater fordelt på administrative aktiviteter | 74 |
| Tabel 6.22: Udviklingen i omkostningerne fra november 2001 og frem til august 2004 på området for indirekte skatter (nulpunktsmåling) | 74 |

| | |
|--|----|
| Tabel 6.23: Oversigt over administrative omkostninger fordelt på love inkl. tilhørende bekendtgørelser for hovedområdet andre indeholdelses- og indberetningspligter | 79 |
| Tabel 6.24: Omkostningerne på samfundsniveau ved pensionsbeskatningsloven fordelt på administrative aktiviteter..... | 80 |
| Tabel 6.25: Omkostningerne på samfundsniveau ved etableringskontoloven fordelt på administrative aktiviteter..... | 82 |
| Tabel 7.1: Virksomhedernes samlede administrative omkostninger fordelt på hovedområder, samt hhv. opmålte og ekspertsønnede omkostninger* | 83 |
| Tabel 7.2: Fordeling af administrative omkostninger på hovedområder og type af omkostning samt antallet af gange pligter opfyldes | 85 |
| Tabel 7.3: Ændring i de samlede administrative omkostninger ved ændring på 10 pct. i de interne omkostninger | 86 |
| Tabel 7.4: Ændring i de samlede administrative omkostninger ved ændring på 10 pct. i omkostningerne ved anskaffelser | 86 |
| Tabel 7.5: Ændring i de samlede administrative omkostninger ved ændring på 10 pct. i de eksterne omkostninger | 86 |
| Tabel 7.6: Ændring i de samlede administrative omkostninger ved ændring på 10 pct. i populationer og hyppigheder | 87 |
| Tabel 7.7: Fordeling (pct.) af de samlede administrative omkostninger på Skatteministeriets område fordelt på typer af informationsforpligtelser | 88 |

Figurer

| | |
|--|----|
| Figur 4.1: Oversigt over punktafgiftslovene* | 14 |
| Figur 6.1: Oversigt over virksomhedsskatteloven..... | 40 |
| Figur 6.2: Oversigt over skattekontrollen | 43 |
| Figur 6.3: Oversigt over selskabsskatteloven | 48 |
| Figur 6.4: Oversigt over kildeskatteloven..... | 55 |
| Figur 6.5: Oversigt over punktafgiftslovene | 62 |

1. Forord

Det er regeringens målsætning at reducere virksomhedernes administrative byrder med op til 25 pct. inden år 2010.

Dette er senest blevet fremhævet i regeringsgrundlaget *Nye mål* fra 18. februar 2005, hvoraf det fremgår, at der skal gennemføres en kortlægning af de administrative byrder. Herefter skal der foretages en systematisk gennemgang af, hvor der er mulighed for at forenkle eller digitalisere eksisterende regler.

“Administrative byrder lægger en dæmper på virksomhedernes produktion og vækst. Regeringen vil derfor fortsætte indsatsen for at lette virksomhedernes byrder med op til 25 pct. i år 2010. Det sker ved, at regeringen kortlægger de administrative pligter, som virksomhederne bliver pålagt gennem den samlede erhvervsregulering på alle ministerområder. Derefter vil det i alle ministerier med erhvervsrettet regulering systematisk blive vurderet, hvor der er mulighed for forenkling og digitalisering.”

Nye mål – februar 2005, side 69

Nærværende rapport redegør for resultaterne fra den AMVAB-måling, der i perioden fra august 2004 til marts 2005 er gennemført af de administrative omkostninger ved Skatteministeriets erhvervsrettede lovgivning. Rapporten redegør dels for de samlede administrative omkostninger ved lovgivningen, dels for hvad det er for nogle love og bekendtgørelser, der er de administrativt set mest omkostningstunge på Skatteministeriets område.

Rapporten gengiver de væsentligste resultater fra AMVAB-målingen. Hele datagrundlaget fra AMVAB-målingen er samlet i en database, som fremover kan bruges til at uddrage resultater til videre analyser. Begge dele vil være tilgængelig via www.amvab.dk.

AMVAB-målingen kommer til at udgøre fundamentet for det videre arbejde med systematisk at gennemgå reglerne for at finde frem til, hvor der er mulighed for at gennemføre lettelser. Hvordan dette arbejde kan gennemføres er nærmere beskrevet på www.regelforenkling.dk, som desuden indeholder en række værktøjer, der kan bruges i forbindelse med det systematiske regelforenklingsarbejde.

Betina Hagerup
vicedirektør
Erhvervs- og Selskabsstyrelsen

2. English summary

The Division for Better Business Regulation (an agency under The Danish Commerce and Companies Agency) has, with assistance from Rambøll Management Ltd. and Mortensen & Beierholm, completed an analysis of the administrative costs on enterprises, associated with the legislation, administered by The Danish Ministry of Taxation. The analysis is based on the Standard Cost Model, and has been conducted in the period from August 2004 to March 2005.

In 2002 the Danish Government outlined a new strategy for providing support to the private sector in Denmark named "The Danish Growth strategy". The main aim of the strategy is to achieve a reduction of up to 25 percent in the administrative burdens that Danish enterprises face by the year 2010. Key to the strategy of reducing the administrative burdens for businesses has been to gather and supply the Ministry of Taxation with data, to be included in its further work on improving the conditions of the business community. These data are important in working towards easing the burdens on enterprises and simplifying the regulatory framework.

Staff and more specifically the coordinators from the Danish Ministry of Taxation and The Central Customs and Tax Administration, have throughout the analysis cooperated with the consultants on assuring the quality of the data used in the study. Additionally, the coordinators have provided general information within their specific sphere of authority.

Significant data from the evaluation:

- The aggregated total administrative cost of enterprises amounts to 7,982 million D.kr.
- Approximately 80 percent of the total administrative cost can be allocated to legislation of national origin (C-legislation)
- The analysis shows that the administrative costs of enterprises have been reduced by approx. 10 percent since November 2001.

The legislation administered by The Danish Ministry of Taxation

The evaluation of the administrative burdens related to The Danish Ministry of Taxation has been based on 75 acts and 99 executive orders, which can be divided into the following groups:

- Income taxation
- Earnings- and A-tax (withholding tax)
- Indirect taxes
- Other information-obligations

Total administrative costs under The Danish Ministry of Taxation and ABC- allocation

The result of the evaluation show that the business related legislation imposes costs, summing up to a total of approx. 8 billion D.kr. The table below illustrates the result of the analysis, fragmented into the above-mentioned categories.

Table 2.1: Total administrative costs, including ABC- allocation¹

| | Cost (m. D.kr./year) | Cost (percent) | ABC-legislation (percent) | | |
|---|----------------------|----------------|---------------------------|--------------|---------------|
| | | | A | | |
| Income taxation | 4.441,8 | 55.7 % | 0.0 % | 0.1 % | 99.9 % |
| Earnings- and A-tax | 1.024,5 | 12.8 % | 0.0 % | 0.0 % | 100.0 % |
| Indirect taxes | 2.080,5 | 26.1 % | 52.7 % | 28.9 % | 18.5 % |
| Other information-obligations | 434,8 | 5.4 % | 0.0 % | 0.2 % | 99.8 % |
| The Ministry of Taxation (total) | 7.981,5 | 100.0 % | 10.4 % | 5.8 % | 83.8 % |

- Legislation related to *income taxation*, which among others include the obligation to complete and file tax-reports, represents approx. 56 percent of the total administrative costs under the Ministry of Taxation.
- Legislation related to *indirect taxes*, which among others include the Value Added Tax Act and the Act concerning excise tax, represents approx. 26 percent of the total administrative costs under the Ministry of Taxation.
- Legislation related to *earnings- and A-tax* represents approx. 13 percent of the total costs under the Ministry of Taxation.
- The group of *other information-obligations* represents approx. 5 percent of the total costs under the Ministry of Taxation.

As shown in the table above, 83.8 percent of the burdensome legislation relates to legislation of Danish origin (C-regulation). The table also shows that respectively 10.4 percent and 5.8 percent of the administrative costs relates to legislation of international origin (A- and B-regulation).

The three most burdensome Acts

Approx. 50 percent of the total administrative cost under The Danish Ministry of Taxation can be allocated to the following three acts:

- The requirements of the Announcement on minimum standards (for accounts and book-keeping) (BEK no. 1068 – 17/12/1999) amounts to a **total cost of 3.0 billion D.kr.** equivalent to 38 percent of the total administrative costs under the Ministry of Taxation. Some of the main areas regulated by Announcement on minimum standards (for accounts and book-keeping), concerns requirements related to stocktaking of inventory and depreciation of asset. 2.6 billion D.kr. (or 87 percent of the total cost) constitutes external costs primarily related to assistance from external auditors.

¹ A-regulation refers to national regulation that derives exclusively from international obligations, i.e. EU-Regulation. B-regulation refers to national regulation that has its origins in international obligations, i.e. EU-Directives, but where member states can implement and hence choose administrative models at their own discretion. C-regulation refers to national regulation, which has been formulated entirely as a result of national requirements.

- The Danish Tax Control act (LBK no 869 – 12/08/2004), amounts to a **total cost of 1.4 billion D.kr.** equivalent to 17 percent of the total cost under the Ministry of Taxation. The main content of The Danish Tax Management act is the legislation concerning tax-income reporting, and further, the tax authorities' control of tax assessments.
- The Danish Value Added Tax Act (LBK no 703 – 08/08/2003) amounts to a **total cost of 1.0 billion D.kr.** equivalent to 13 percent of the total costs under the Ministry of Taxation. The Danish Value Added Tax Act regulates taxable companies' obligation to file VAT returns. Varying with the individual company's turnover (subject to VAT) the company file VAT returns monthly, quarterly or biannually. Further, the company has to file VAT returns for international transactions.

Legislation included in the evaluation

The table below shows that the legislation administrated by the Ministry of Taxation contains 413 information obligations.

Table 2.2: Legislation included in the evaluation

| | No. of acts | No. of executive orders | No. of information obligations | No. of explanatory obligations |
|---|-------------|-------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Indirect taxes | 39 | 52 | 211 | 868 |
| Income taxation | 20 | 24 | 107 | 277 |
| Other information-obligations | 12 | 18 | 76 | 206 |
| Earnings- and A-tax | 4 | 5 | 19 | 81 |
| The Ministry of Taxation (total) | 75 | 99 | 413 | 1.432 |

The information obligations within the four groups vary significantly, regarding content as well as the related population. Some information obligations are applicable to the entire business environment i.e. cross-sectoral – others are exclusively applicable to certain and more specific types of business. Furthermore, the quantity of enterprises affected by the obligations varies significantly.

The administrative costs have been reduced by 10 percent

The evaluation of the administrative costs consists of a baseline measurement (costs associated with legislation effective the 1st of August 2004) and a reference point measurement (costs associated with legislation effective and/ or adopted by the Danish Parliament before the 27th of November 2001).

The difference between the baseline- and reference point measurements represents the net effect of the legislative initiatives taken by the current government since it came to office in November 2001.

Tabel 2.3: The development of the administrative costs (November 2001 - August 2004)

| | Cost Nov., 2001 (m. D.kr./year) | Cost aug., 2004 (m. D.kr./year) | Net effect (m. D.kr./year) | Develop- ment (percent) |
|---|--|--|---|--|
| Income taxation | 5.019,4 | 4.441,8 | -577,6 | -11.5 % |
| Earnings- and A-tax | 1.020,8 | 1.024,5 | 3,7 | 0.4 % |
| Indirect taxes | 2.426,3 | 2.080,5 | -345,8 | -14.3 % |
| Other information-obligations | 434,8 | 434,8 | 0,0 | 0.0 % |
| The Ministry of Taxation (total) | 8.901,2 | 7.981,5 | -919,7 | -10.3 % |

As shown in the table above, the net effect of the changes in regulation, represent a reduction of approx. 920 million D.kr./year, equivalent to approx. 10 percent of the total administrative cost under the Ministry of Taxation.

The majority of the net effect relates to the area of *income taxation*, as the administrative costs of enterprises have been reduced by approx. 578 million D.kr./year (11.5 percent) during the period from November 2001 to August 2004. The reduction has mainly been generated by a significant revision of the Announcement on minimum standards (for accounts and book-keeping) (BEK no. 1068 – 17/12/1999), which has led to a reduction of 424 million d.kr. The reduction is primarily due to a removal of the obligation for self-employed to file a statement of changes in equity.

The table also shows that the administrative costs of enterprises within the area of *indirect taxes* has been reduced by approx. 346 million D.kr. (14.3 percent). This reduction can mainly be explained by the removal of the obligation to produce documentation when using a company car (with reduced vehicle exise duty), which alone has lead to a reduction of 330 million D.kr.

3. Resumé

Center for Kvalitet i Regulering (CKR) under Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har, med assistance fra Rambøll Management A/S og Mortensen & Beierholm, opmålt erhvervslivets administrative omkostninger, der er en konsekvens af regulering på Skatteministeriets område. Målingen er gennemført ved brug af AMVAB (Aktivitetsbaseret Måling af Virksomhedernes Administrative Byrder).

Et vigtigt bidrag til undersøgelsens gennemførelse har været de lovansvarlige og koordinatorene i Skatteministeriet og ToldSkat, som over hele målingsperioden har ydet en stor indsats med at kvalitetssikre kortlægningen af lovgivningen, tilvejebragt data om populationer samt assisteret med opklarende information generelt.

Overordnet set viser målingen af Skatteministeriets erhvervsrettede lovgivning, at:

- De samlede administrative omkostninger kan opgøres til 7.982 mio. kr.
- Omkring 80 pct. af de administrative omkostninger vedrører administrative pligter, som udelukkende er formuleret fra dansk side. Den resterende del af de administrative omkostninger stammer fra internationale regler, herunder EU-regulering.
- Fra regeringen tiltrådte i november 2001 og frem til august 2004 er der sket en reduktion i de administrative omkostninger ved Skatteministeriets lovgivning på 10,3 pct.

I det følgende opsummeres målingens centrale dele og resultater.

Baggrund

Den danske regering har i sin vækststrategi "Vækst med vilje" fra 2002 sat som målsætning, at de administrative byrder for erhvervslivet skal falde år for år og i 2010 være reduceret med op til 25 pct. For at nå målet har regeringen i forbindelse med handlingsplanen "En mere virksomhedsnær offentlig sektor" fra oktober 2003 desuden besluttet, at der hvert år frem mod 2010 skal offentliggøres mål for, hvor meget hvert enkelt ministerium skal reducere de administrative byrder. Samtidig er det blevet besluttet, at der hvert år vil blive fulgt op på det forgangne års indsats i ministerierne for at reducere byrderne.

Formål

Formålet med den gennemførte måling af virksomhedernes administrative omkostninger, forbundet med den erhvervsrelaterede lovgivning inden for Skatteministeriets område, har været:

- At foretage en måling af størrelsen og sammensætningen af de administrative byrder på Skatteministeriets område.
- At gennemføre effektberegninger af de ændringer og forenklingstiltag, som Skatteministeriet har gennemført i perioden fra november 2001 til august 2004.
- At afdække om reguleringens administrative omkostninger stammer fra internationale regler, eller om der er tale om rent nationale bestemmelser.
- At indsamle og videreformidle virksomhedernes forslag til eventuelle lettelser af de administrative byrder.

Skatteministeriets regulering

Der er blevet identificeret 75 love og 99 bekendtgørelser på Skatteministeriets område, som pålægger virksomhederne administrative omkostninger.

Lovgivningen på Skatteministeriets område kan overordnet indeles i fire hovedområder:

- Skattepligtig indkomst
- Løn og A-skat
- Indirekte skatter (told, moms, miljø- og punktafgifter)
- Andre indeholdelses- og indberetningspligter mv.

De administrative omkostninger på Skatteministeriets område: 8 mia. kr.

Tabel 3.1 nedenfor gengiver de samlede, administrative omkostninger opgjort i såvel kroner som pct. af samlede administrative omkostninger inden for Skatteministeriets fire hovedområder pr. august 2004. Endvidere viser tabel 3.1, hvor stor en andel af de administrative omkostninger for hvert hovedområde, der kan henføres til henholdsvis international og national regulering.

Tabel 3.1: De samlede administrative omkostninger, herunder deres oprindelse (ABC-fordelingen²), august 2004

| | Omkostninger i kr. (mio. kr.) | Omkostninger (pct.) | ABC-regulering (pct.) | | |
|--|----------------------------------|---------------------|-----------------------|--------------|---------------|
| | | | A | B | C |
| Skattepligtig indkomst | 4.441,8 | 55,7 % | 0,0 % | 0,1 % | 99,9 % |
| Løn og A-skat | 1.024,5 | 12,8 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Indirekte skatter | 2.080,5 | 26,1 % | 52,7 % | 28,9 % | 18,5 % |
| Andre indeholdelses- og indberetningspligter | 434,8 | 5,4 % | 0,0 % | 0,2 % | 99,8 % |
| I alt for ministeriet | 7.981,5 | 100,0 % | 10,4 % | 5,8 % | 83,8 % |

Anm.: De samlede administrative omkostninger er inklusiv omkostningerne ved momsloven og udvalgte miljø- og energiafgiftslove, der tidligere er blevet målt. Med i omkostningerne er også den del af omkostningerne ved bogføringsloven og årsregnskabsloven, der kan henføres til Skatteministeriet.

Som det fremgår af tabel 3.1, udgør virksomhedernes samlede administrative omkostninger på Skatteministeriets område i alt ca. 8,0 mia. kr.

- Hovedområdet *skattepligtig indkomst*, der blandt andet rummer krav om indberetning af skattepligtig indkomst på selskabsselvangelven/den udvidede selvangelven, pålægger virksomhederne de relativt største administrative omkostninger. Området tegner sig således for i alt ca. 4,4 mia. kr., svarende til 56 pct. af de samlede administrative omkostninger på Skatteministeriets område.

² A-regulering henviser til den del af den danske regulering, som udelukkende er bundet op på internationale forpligtelser, bl.a. EU-regulering. B-regulering henviser til den del af den danske regulering, der er en følge af internationale forpligtelser (herunder også EU-regulering), men hvor de konkrete administrative krav er formuleret fra dansk side. C-regulering henviser til den del af den danske regulering, som udelukkende er formuleret i en dansk sammenhæng. For en nærmere definition af ABC-regulering henvises til afsnit 4.3.3 i rapporten.

- *Indirekte skatter*, som blandt andet omfatter momsloven, punktafgiftsloven og told, pålægger virksomhederne administrative omkostninger for 2,1 mia. kr. svarende til 26 pct. af de samlede administrative omkostninger på Skatteministeriets område.
- Virksomhedernes samlede administrative omkostninger inden for *løn- og A-skatteområdet* (eksempelvis beregning og indeholdelse af A-skat i virksomheder med ansatte) udgør i alt ca. 1,0 mia. kr., hvoraf kildeskatteloven (LBK nr. 678 af 12/08/2002) udgør ca. 391 mio. kr., svarende til ca. 38 pct. af virksomhedernes administrative omkostninger på løn- og A-skatteområdet og ca. 5 pct. af de samlede administrative omkostninger på Skatteministeriets område.
- *Andre indeholdelses- og indberetningsforpligtigelser* omfatter blandt andet finansielle virksomheders indberetningspligt af kundeengagementer og -bevægelser. Lovgivningen på dette område pålægger virksomhederne de færreste administrative omkostninger, nemlig 0,4 mia. kr. svarende til 5 pct. af de samlede administrative omkostninger på Skatteministeriets område.

Oplysninger om virksomhedernes administrative omkostninger er indsamlet gennem virksomhedsinterview, der samtidigt har været møntet på at indsamle oplysninger om eventuelle irritationsområder.

80 pct. af de administrative omkostninger stammer fra dansk lovgivning

Som det fremgår af tabel 3.1 ovenfor, følger hovedparten af de administrative omkostninger af nationale love og bekendtgørelser. 83,8 pct. af omkostningerne på Skatteministeriets område kan således henføres til C-regulering (nationale krav). Det fremgår endvidere, at 10,4 pct. af virksomhedernes administrative omkostninger kan henføres til A-regulering, mens 5,8 pct. kan henføres til B-regulering. Den internationale regulering omfatter hovedsageligt toldbestemmelserne og momsområdet, ligesom visse afgifter er harmoniseret i EU.

De mest omkostningstunge bestemmelser

De administrativt set mest omkostningstunge love på Skatteministeriets område er Mindstekravsbekendtgørelsen, Skattekontrolloven og Momsloven. Omtrent halvdelen af de samlede administrative omkostninger på ministeriets område kan henføres til disse tre love:

- **Mindstekravsbekendtgørelsen** (BEK nr. 1068 af 17/12/1999), der blandt andet foreskriver regler om lageroptælling og afskrivninger af aktiver, medfører **administrative omkostninger på ca. 3,0 mia. kr.** svarende til 68 pct. af omkostningerne på hovedområdet for skattepligtig indkomst og 38 pct. af de samlede omkostninger ved Skatteministeriets erhvervsrettede lovgivning. Heraf udgør eksterne omkostninger (primært i form af assistance fra revisorer) 2,6 mia. kr. eller 87 pct. af de samlede administrative omkostninger.
- **Skattekontrolloven** (LBK nr. 869 af 12/08/2004), der indeholder bestemmelser, som ligger til grund for selvangivelsessystemet og skattemyndighedernes kontrol med skatteansættelser, medfører **administrative omkostninger på ca. 1,4 mia. kr.** og tegner sig for 20 pct. af de administrative omkostninger på hovedområdet for skattepligtig indkomst og 17 pct. af de samlede administrative omkostninger på Skatteministeriets område.

- **Momsloven** (LBK nr. 703 af 08/08/2003) regulerer erhvervsmæssig levering af varer og ydelser med leveringssted i Danmark. Virksomhedernes afregning af moms sker måneds-, kvartals- eller halvårsvis, afhængig af virksomhedens årlige momspligtige omsætning. Endvidere sker der indberetning af moms af varekøb i udlandet (EU-erhvervslovs moms og importmoms) samt værdien af salg til udlandet opdelt på varesalg til EU og resten af verden. Samlet set pålægger momsloven virksomhederne **administrative omkostninger for ca. 1,0 mia. kr.** svarende til 50 pct. af omkostningerne indenfor hovedområdet indirekte skatter og 13 pct. af de samlede administrative omkostninger på Skatteministeriets område.

Antal bestemmelser og opdeling af segmenter

Tabel 3.2 nedenfor viser antallet af love, bekendtgørelser, informationsforpligtelser og oplysningskrav, der er blevet identificeret under de fire hovedområder: Skattepligtig indkomst, løn- og A-skat, indirekte skatter og andre indeholdelses- og indberetningspligter mv.

Tabel 3.2: Antal love mv., der indgår i målingen

| | Antal love | Antal bekendtgørelse etc. | Antal infopligter | Antal oplysningskrav |
|--|------------|---------------------------|-------------------|----------------------|
| Indirekte skatter | 39 | 52 | 211 | 868 |
| Skattepligtig indkomst | 20 | 24 | 107 | 277 |
| Andre indeholdelses- og indberetningspligter mv. | 12 | 18 | 76 | 206 |
| Løn- og A-skat | 4 | 5 | 19 | 81 |
| I alt for Skatteministeriet | 75 | 99 | 413 | 1.432 |

Anm: Enkelte love og bekendtgørelser indgår på flere hovedområder.

Informationsforpligtelserne og oplysningskravene for de fire hovedområder varierer betragteligt i indhold. Således er en stor del af pligterne og kravene under skattepligtig indkomst og løn- og A-skat tværgående: Hovedparten af de danske virksomheder er berørt af de pågældende bestemmelser. Derimod er de fleste indirekte skatter og andre indeholdelses- og indberetningspligter sektor- eller segmentspecifikke: Mange punktafgifter (eksempelvis afgift på totalisatorspil og spillekasinoer) berører reelt ingen eller ganske få private virksomheder.

Lovgivningen inden for de enkelte hovedområder stiller forskellige krav til forskellige typer af virksomheder, ligesom populationerne er varierende inden for de enkelte hovedområder.

På området for skattepligtig indkomst gælder der således en række bestemmelser for samtlige virksomheder (ca. 508.000 virksomheder), mens andre pligter udelukkende gælder for de ca. 155.000 selskaber hhv. de ca. 353.000 personligt ejede virksomheder.

På løn- og A-skatteområdet gælder reglerne for alle virksomheder med ansatte, mens reglerne på området for indirekte skatter gælder for forskellige virksomheder. Således gælder reglerne i momsloven for samtlige momsregistrerede virksomheder (ca. 370.000), mens reglerne vedrørende afgift af spillekasinoer vedrører 6 virksomheder.

På området for andre indeholdelses- og indberetningspligter mv. varierer populationen ligeledes. Eksempelvis foretages årligt ca. 3,4 mio. indberetninger af kundeengagementer og -bevægelser, mens afgift af lystfartøjsforsikringer omfatter 44 virksomheder.

Udviklingen i virksomhedernes administrative omkostninger 2001-2004: Reduktion i de administrative omkostninger på 10 pct.

Tabel 3.3 herunder viser udviklingen i virksomhedernes samlede administrative omkostninger i perioden fra november 2001 (nulpunktsmåling) og frem til primo august 2004 (basismåling). Forskellen mellem basis- og nulpunktsmåling udgør nettoeffekten af de regulerings- og digitaliseringsinitiativer, der er gennemført siden regeringen tiltrådte i november 2001.

Tabel 3.3: Udviklingen i de administrative omkostninger fra november 2001 og frem til primo august 2004

| | Omkostninger i nov. 2001 (mio. kr.) | Omkostninger ved basismålingen (mio. kr.) | Netto effekt kr. (mio. kr.) | Udvikling (pct.) |
|--|--|--|------------------------------------|-------------------------|
| Skattepligtig indkomst | 5.019,4 | 4.441,8 | -577,6 | -11,5 % |
| Løn- og A-skat | 1.020,8 | 1.024,5 | 3,7 | 0,4 % |
| Indirekte skatter | 2.426,3 | 2.080,5 | -345,8 | -14,3 % |
| Andre indeholdelses- og indberetningspligter | 434,8 | 434,8 | 0,0 | 0,0 % |
| I alt for Skatteministeriet | 8.901,2 | 7.981,5 | -919,7 | -10,3 % |

Som det fremgår af tabel 3.3, er nettoeffekten af ændret regulering og øget digitalisering i perioden et fald i de administrative omkostninger på ca. 920 mio. kr. svarende til ca. 10 pct. af hele Skatteministeriets område. Hovedparten af effekten findes på området for skattepligtig indkomst med et fald på ca. 578 mio. kr. svarende til ca. 12 pct. sammenlignet med november 2001. Lettelsen stammer først og fremmest fra mindstekravsbekendtgørelsen (BEK nr. 1068 af 17/12/1999), hvor der er sket en afskaffelse af pligten for selvstændige erhvervsdrivende til årligt at udarbejde en kapitalforklaring, hvilket har reduceret de administrative omkostninger med ca. 424 mio. kr. Lettelsen stammer desuden fra ophævelsen af kravet om momsafstemning i skatteregnskabet (mindstekravsbekendtgørelsen), som berører alle momsregistrerede virksomheder.

Det fremgår desuden, at virksomhedernes administrative omkostninger på området for indirekte skatter er reduceret med ca. 346 mio. kr. siden regeringens tiltræden i 2001. Hovedparten af lettelserne kan tilskrives afskaffelsen af kravet om dokumentation ved kørsel i firmabiler på gule nummerplader (kørebøger) i forbindelse med vedtagelsen af lov om ændring af lov om vægtafgift af motorkøretøjer mv. (LOV nr. 342 af 27/05/2002). Lettelserne ved afskaffelsen af kravet er beregnet til ca. 330 mio. kr.

4. Indledning

I denne rapport præsenterer Rambøll Management A/S og Mortensen & Beierholm en aktivitetsbaseret måling af virksomheders administrative omkostninger (AMVAB) som følge af den erhvervsrelaterede regulering på Skatteministeriets ressortområde. Målingen er gennemført for Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i samarbejde med Skatteministeriet, herunder ToldSkat. Målingen er gennemført i perioden fra august 2004 til marts 2005.

4.1 Baggrund for målingen

Virksomheders administrative byrder i forbindelse med offentlig regulering er inden for de senere år blevet et højt prioriteret emne på den politiske dagsorden i såvel Danmark som i udlandet.

Den danske regering har i sin vækststrategi "Vækst med vilje" fra 2002 således sat sig som målsætning, at de administrative byrder for erhvervslivet skal falde år for år og i 2010 være reduceret med op til 25 pct. For at nå målet har regeringen i forbindelse med handlingsplanen "En mere virksomhedsnær offentlig sektor" fra oktober 2003 desuden besluttet, at der hvert år frem mod 2010 skal offentliggøres mål for, hvor meget hvert enkelt ministerium skal reducere de administrative byrder. Samtidig er det blevet besluttet, at der hvert år vil blive fulgt op på det forgangne års indsats i ministerierne for at reducere byrderne.

I den forbindelse har man i Danmark, såvel som i udlandet, anvendt en række forskellige metoder til at opgøre de administrative byrder både i forbindelse med forslag til ny regulering og til opgørelse af de samlede administrative byrder for virksomhederne som følge af eksisterende regulering.

I Danmark har man hidtil anvendt *Test- og Fokuspanelerne* til at vurdere konsekvenserne af ny lovgivning, og *Modelvirksomheder* til løbende at overvåge udviklingen i byrderne. Disse metoder er dog ikke designet til at opgøre de administrative byrder med den præcision og på det detaljeringsniveau, som kræves for at måle fordelingen af byrderne på lov- eller bekendtgørelsesniveau, hvilket er nødvendigt for at følge op på ministeriernes indsats.

Formålet med denne måling af virksomhedernes administrative omkostninger forbundet med den erhvervsrelaterede lovgivning inden for Skatteministeriets område har bl.a. været:

- At foretage en retvisende og troværdig måling af størrelsen og sammensætningen af de administrative byrder på Skatteministeriets område
- At gennemføre effektberegninger af de ændringer og forenklingstiltag, som Skatteministeriet har gennemført siden november 2001.
- At afdække om reguleringens administrative omkostninger stammer fra internationale regler, eller om der er tale om rent nationale bestemmelser
- At indsamle og viderefremde virksomhedernes forslag til eventuelle lettelser af de administrative byrder.

4.2 Skatteministeriets regulering

Lovgivningen på Skatteministeriets område kan overordnet inddeles i fire hovedområder:

- Skattepligtig indkomst
- Løn- og A-skat
- Indirekte skatter (told, moms, miljø- og punktafgifter)
- Andre indeholdelses- og indberetningspligter mv.

Der er blevet identificeret 75 love og 99 bekendtgørelser på Skatteministeriets område, som medfører administrative omkostninger for virksomhedernes. I nedenstående tabel er listet de vigtigste love med virkninger for virksomhederne indenfor de fire hovedområder:

Tabel 4.1: Centrale love under de 4 hovedområder

| Hovedområde | Hovedlove* |
|--|---|
| Skattepligtig indkomst | <ul style="list-style-type: none">▪ Afskrivningsloven (LBK nr. 973 af 22/11/2002)▪ Kildeskatteloven (LBK nr. 678 af 12/08/2002)▪ Selskabsskatteloven (LBK nr. 111 af 19/02/2004)▪ Skattekontrolloven (LBK nr. 869 af 12/08/2004)▪ Virksomhedsskatteloven (LBK nr. 830 af 02/08/2004) |
| Løn- og A-skat | <ul style="list-style-type: none">▪ Arbejdsmarkedsfondsloven (LBK nr. 694 af 20/08/2002)▪ Kildeskatteloven (LBK nr. 678 af 12/08/2002)▪ Skattekontrolloven (LBK nr. 869 af 12/08/2004) |
| Indirekte skatter | <ul style="list-style-type: none">▪ Lov om afgift af lønsum mv. (LBK nr. 739 af 03/09/2002)▪ Lov om afgift af visse emballager mv. (LBK nr. 101 af 13/02/2001)▪ Lov om registreringsafgift af motorkøretøjer mv. (LBK nr. 977 af 02/12/2002)▪ Momsloven (LBK nr. 703 af 08/08/2003)³▪ Toldloven (LBK nr. 765 af 05/07/2004) |
| Andre indeholdelses- og indberetningspligter mv. | <ul style="list-style-type: none">▪ Lov om afgift af lystfartøjsforsikringer (LBK nr. 229 af 22/04/2002)▪ Lov om beskatning af visse pensionskapitaler mv. (LBK nr. 666 af 31/07/2002)▪ Lov om indskud på etableringskonto (LBK nr. 722 af 27/08/2002)▪ Lov om stempelafgift (LBK nr. 321 af 21/05/2002)▪ Pensionsbeskatningsloven (LBK nr. 816 af 30/09/2003)▪ Skattekontrolloven (LBK nr. 869 af 12/08/2004) |

*Listen er sorteret alfabetisk

De generelle karakteristika for de berørte virksomheder inden for disse fire hovedområder er beskrevet i kapitel 6.

³ Virksomhedernes administrative omkostninger forbundet med momsloven er dækket af en tidligere AMVAB-måling – jf.: "Måling af virksomhedernes administrative byrder ved afregning af moms, energifgifter og udvalgte miljøafgifter". Rapporten kan læses på www.amvab.dk. Virksomhedernes omkostninger på momsområdet mv. er dog indarbejdet i denne rapport på området for "indirekte skatter".

4.3 AMVAB-metoden

4.3.1 Hovedprincipper i metoden

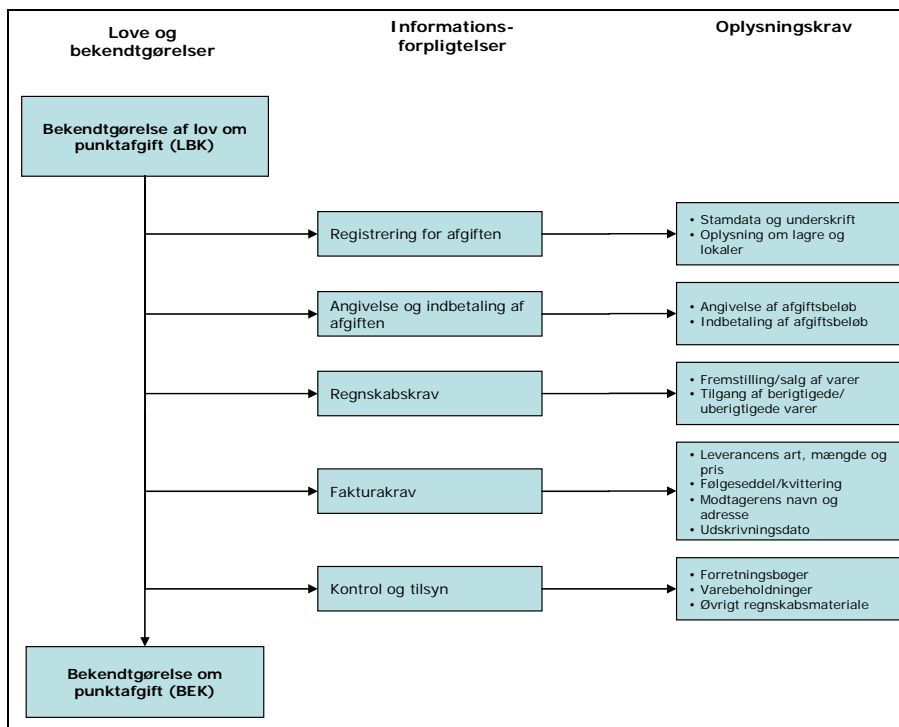
For at måle de administrative byrder med den nødvendige præcision og på et højt detaljeringsniveau har Erhvervs- og Selskabsstyrelsen besluttet at anvende en målemetode, som har været anvendt i Holland siden 1994 til overvågning af udviklingen i de administrative byrder og til konsekvensberegninger af regelændringer, den såkaldte Standard Cost metode. I Danmark har metoden fået betegnelsen AMVAB (**A**ktivitetsbaseret **M**åling af **V**irksomhedernes **A**dministrative **B**yrder). Metoden er blevet afprøvet gennem pilotmålinger på Årsregnskabsloven, Momsloven og Lov om Danmarks Statistik.

AMVAB-metoden tager udgangspunkt i en gennemgang af de pågældende love og bekendtgørelser for at identificere de områder, hvor virksomhederne har pligt til at stille informationer til rådighed for myndigheder eller tredjepart – disse benævnes i metoden "informationsforpligtelser".

Hver informationsforpligtelse består af en række forskellige oplysninger, som virksomhederne skal give for at kunne leve op til informationsforpligtelsen. Disse benævnes "oplysningskrav" og er de oplysninger, der eksempelvis kræves i de enkelte rubrikker i forbindelse med et indberetningsskema, mens indberetningsskemaet udgør selve informationsforpligtelsen.

Figur 4.1 herunder viser sammenhængen mellem en lov, informationsforpligtelserne og oplysningskravene. Figuren illustrerer, hvorledes punktafgiftslovene generelt er sammensat i forhold til relationerne mellem love og bekendtgørelser, informationsforpligtelser og oplysningskrav. Informationsforpligtelser og oplysningskrav er typisk indeholdt i love/bekendtgørelser, mens de tilhørende bekendtgørelser oftest regulerer måden, hvorpå virksomhederne skal opfylde kravene – f.eks. hvordan afgiften skal beregnes. Bekendtgørelserne regulerer således de administrative aktiviteter, som virksomhederne skal gennemføre for at kunne opfylde de enkelte oplysningskrav.

Figur 4.1: Oversigt over punktafgiftslovene*



For at kunne tilvejebringe de pågældende oplysninger gennemfører virksomhederne en række administrative aktiviteter. Disse kræver dels et internt ressourceforbrug i form af medarbejdernes tidsforbrug, dels et eksternt forbrug i form af udgifter til revisorer, advokater og lign. Samlet set er virksomhedernes administrative omkostninger ved en regel de omkostninger, som er forbundet med at skulle gennemføre de forskellige administrative aktiviteter. Identifikationen af virksomhedernes administrative aktiviteter tager udgangspunkt i følgende 16 standard administrative aktiviteter:

Tabel 4.2: Standard administrative aktiviteter

| Aktivitet | Beskrivelse |
|--|---|
| 1. Sætte sig ind i informationsforpligtelsen | Virksomhedernes ressourceforbrug i forbindelse med at skulle sætte sig ind i regelsættet for en given informationsforpligtelse. |
| 2. Informationsindsamling | Indsamling af de relevante tal og oplysninger, der påkræves for at efterleve en given informationsforpligtelse. |
| 3. Vurdering | Vurdering af, hvilke tal og oplysninger, der er nødvendige for, at de offentlige myndigheder accepterer indberetningen. |
| 4. Beregning | Udførelse af relevante beregninger, som er nødvendige for, at offentlige myndigheder accepterer indberetningen. |
| 5. Opstilling af tal | De beregnede tal stilles op i tabeller eller lignende. |
| 6. Kontrol | Kontrol af de beregnede tal, f.eks. gennem afstemning med anden data. |
| 7. Korrektion | Hvis virksomhedens egen kontrol påviser fejl i beregningerne, foretages efterfølgende korrektioner. |

| Aktivitet | Beskrivelse |
|--|---|
| 8. Tekstbeskrivelse | Udarbejdelse af tekstbeskrivelse. |
| 9. Indberette/indsende informationerne | I de tilfælde, hvor en overholdelse af en informationsforpligtigelse forudsætter indsendelse af en række informationer om virksomheden, skal disse sendes til den relevante myndighed eller tredjepart. |
| 10. Afregning/indbetaling | Indbetaling af afgifter, gebyrer eller lignende. |
| 11. Interne møder | Møder der afholdes internt mellem de forskellige personalegrupper, der er involveret i at opfylde informationsforpligtelsen. |
| 12. Eksterne møder | Møder der afholdes i de tilfælde, hvor opfyldelse af informationsforpligtelsen kræver møder med revisor, advokat eller lignende. |
| 13. Kontrol fra offentlige myndigheder | Virksomhederne skal bistå eksterne kontrollanter i forbindelse med gennemførelsen af deres kontrol i virksomheden. |
| 14. Korrektion som følge af kontrol fra offentlige myndigheder | Hvis den eksterne kontrol konstaterer fejl/mangler, foretages efterfølgende korrektioner. |
| 15. Uddannelse, opdatering om lovgivningens krav | Relevante medarbejdere skal holdes ajour med regler, som hyppigt ændrer sig. |
| 16. Kopiering, distribution, arkivering mv. | I de tilfælde, hvor det er nødvendigt for opfyldelsen af informationsforpligtelsen, kopieres, distribueres og/eller arkiveres indberetningen. Der kan også være tale om opbevaring af materiale med henblik på senere fremvisning i forbindelse med kontrolbesøg. |

Data om virksomhedens aktiviteter indsamles gennem dybdegående interview med virksomheder. På baggrund af disse data fastsættes de administrative omkostninger, som er forbundet med opfyldelsen af hvert oplysningskrav. Gennem aggregering kan de samlede administrative omkostninger på det pågældende reguleringsområde derefter estimeres.

4.3.2 Afgrænsning af målingen

Ved en AMVAB-måling gennemføres en værdifastsættelse af de administrative omkostninger, som *private* danske virksomheder har ved at skulle efterleve erhvervsrelevante danske love og bekendtgørelser. Ved erhvervsrelevant forstås i denne sammenhæng, at reglen indeholder informationsforpligtelser eller oplysningskrav, som medfører administrative omkostninger for private virksomheder.

I en AMVAB-måling indgår regler, som ligger inden for følgende område:

- Alle danske erhvervsrelevante love og bekendtgørelser med **informationsforpligtelser og oplysningskrav** indgår i målingen. Heri indgår også EU-regler samt internationale konventioner *i det omfang*, de er implementeret i dansk lovgivning.
- **Alle obligatoriske regler** indgår i målingen. Ligeledes indgår de frivillige regler, som vurderes at være nødvendige for virksomhederne at følge, for at være på markedet.
- Kun regler, der omfatter **private virksomheder**, indgår i målingen. Ved private virksomheder forstås enheder (fysiske personer, selskaber og andre juridiske personer), som producerer og/eller leverer varer og/eller tjenesteydelser på markedsdækkende vilkår med det formål at generere profit til ejerkredsen.

- **Fuld efterlevelse af reglerne:** Målingen af en regel ved hjælp af AMVAB-metoden tager udgangspunkt i en måling af de administrative omkostninger, som alle de virksomheder, der har pligt til at følge reglerne, har ved at leve fuldt og helt op til disse.
- **Informationsforpligtelser der ikke indgår i målingen:** Love eller bekendtgørelser, som vurderes at medføre *under 100 timers administrativt arbejde på samfundsniveau* for alle de berørte virksomheder indgår ikke i forbindelse med AMVAB-målingen. I nogle tilfælde er virksomhederne desuden pålagt informationsforpligtelser, hvor de får dækket deres udgifter i forbindelse med tilvejebringelsen af de påkrævede informationer. Sådanne informationsforpligtelser er ikke omfattet af en AMVAB-måling.
- **Måling af digitale løsninger:** For et stigende antal informationsforpligtelser er der stillet digitale løsninger til rådighed for virksomhederne, hvor de kan anmelde eller indberette påkrævede informationer, ansøge om tilskud eller tilladelser, osv. Ved en digital løsning forstås, at virksomhederne kan indsende de krævede oplysninger via digital kommunikation. En blanket, som virksomhederne kan finde på en hjemmeside, men som skal printes ud og sendes ind med brev eller fax, er således ikke en digital løsning. Effekten af de digitale løsninger indgår i målingen.

Resultaterne i nærværende rapport kan ændre sig i takt med, at der gennemføres tilsvarende målinger på de øvrige ressortområder, idet der her kan vise sig lovgivning med snitflader til Skatteministeriet. Alle målinger vil være gennemført med udgangen af 2005, hvorefter de samlede administrative omkostninger ved de enkelte ministeriers lovgivning endeligt konsolideres.

4.3.3 Centrale begreber

I det følgende vil de væsentligste begreber i AMVAB-metoden blive defineret.

Den normalt effektive virksomhed

Den grundlæggende måleenhed i en AMVAB-analyse er begrebet den *normalt effektive virksomhed*. Herved forstås virksomheder inden for målgruppen, som håndterer deres administrative opgaver på almindelig vis. Det vil med andre ord sige, at virksomhederne hverken håndterer opgaverne værre eller bedre, end det med rimelighed kan forventes. Intentionen med AMVAB er således at identificere generelle sammenhænge, som kan føres direkte tilbage til den af politikerne vedtagne regulering. AMVAB-målingen omfatter derfor ikke virksomheder, der af forskellige årsager er enten særdeles effektive eller ineffektive. Den normalt effektive virksomhed findes ved at gennemføre interview i et antal typiske virksomheder inden for målgruppen. Desuden gennemføres der også interview med eventuelle eksterne rådgivere, der håndterer outsourcete opgaver for virksomhederne, og eventuelle andre eksperter.

Interviewene har til formål at finde frem til, hvor lang tid virksomhederne bruger på den enkelte administrative aktivitet, der er forbundet med et oplysningskrav og hvilke evt. eksterne omkostninger, der er forbundet med opfyldelsen af kravet.

ABC-regulering

Set i et regelforenklingsperspektiv er det af betydning om de administrative omkostninger stammer fra national eller international lovgivning, primært EU-lovgivning. I nærværende måling er reguleringen – og dermed de admi-

nistrative omkostninger forbundet med opfyldelsen af kravene – blevet opdelt efter, hvor de stammer fra. I den sammenhæng sondres der mellem A, B eller C regulering:

- **A:** Oplysningskrav, som udelukkende og helt er en følge af EU-regler eller øvrige internationale forpligtelser.
- **B:** Oplysningskrav, som er en følge af EU-regler eller øvrige internationale forpligtelser. Her vil der i den internationale forpligtelse alene være formuleret et formål, som landene gennem deres egen regulering skal tilgodese. Det vil derfor være op til landene selv at formulere eventuelle oplysningskrav, som virksomhederne skal efterleve.
- **C:** Oplysningskrav, som udelukkende er en følge af nationale love og bekendtgørelser.

Inddelingen skal afdække, hvem der i sidste ende har indflydelse på udformningen af de enkelte regler. En sådan inddeling vil kunne anvendes til at identificere, hvilke informationsforpligtelser/oplysningskrav, der udelukkende er en følge af dansk politik, og som derfor kan ændres, uden at der skal føres samråd med andre EU-medlemsstater eller internationale partnere. Ligeledes vil den kunne angive, hvilke informationsforpligtelser/oplysningskrav der kun kan ændres i samråd med EU- eller andre internationale partnere. I sidstnævnte tilfælde kan de administrative omkostninger, som disse informationsforpligtelser medfører, dog også begrænses ved f.eks. at forenkles og effektiviseres informationsefterspørgslen ved at bruge IT.

Standardisering

Beregningerne af virksomhedernes administrative omkostninger er baseret på standardiserede vurderinger af, hvor lang tid en normalt effektiv virksomhed bruger på at gennemføre de forskellige administrative aktiviteter, der skal til for at opfylde et oplysningskrav under en given informationsforpligtelse. Herefter beregnes de administrative omkostninger internt i virksomheden og omkostninger forbundet med ekstern assistance.

Standardiseringen sker med udgangspunkt i de angivelser, som er fremkommet gennem interview med udvalgte virksomheder. På baggrund af virksomhedernes angivelser foretages en kvalitativ vurdering af, hvor lang tid virksomhederne bruger på hver enkelt administrativ aktivitet i forbindelse med opfyldelsen af et oplysningskrav.

Disse standardiserede tids- og omkostningsforhold ganges efterfølgende med det antal gange om året en virksomhed, ifølge loven, skal gennemføre den pågældende informationsforpligtelse/oplysningskrav. Dette giver den årlige omkostning for den normalt effektive virksomhed. I de tilfælde, hvor der er tale om noget, som virksomhederne kun gør i bestemte situationer, dvs. ikke et fast antal gange om året, ganges det standardiserede tidsforbrug med antallet af hændelser. For at komme frem til omkostningerne på samfundsniveau ganges der endeligt med den population af virksomheder, som er berørt af den pågældende informationsforpligtelse/oplysningskrav.

I nogle tilfælde er opgørelsen af de administrative omkostninger på samfundsniveau baseret på antallet af indberetninger o. lign. og ikke på antallet af virksomheder. I disse tilfælde er de standardiserede omkostninger opgjort pr. indberetning.

Nulpunktsmålingen

Som nævnt, har Regeringen en målsætning om at sænke virksomhedernes administrative byrder med op til 25 pct. inden år 2010. Målsætningen blev formuleret umiddelbart efter regeringens tiltræden i november 2001. For at vurdere udviklingen i de administrative byrder fra det tidspunkt og frem til i dag, er der foretaget en gennemgang af erhvervsrelevante lovændringer og initiativer, som er blevet gennemført i perioden november 2001 til august 2004. Kortlægning og beskrivelse er udarbejdet på baggrund af oplysninger fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen og Skatteministeriet.

Rambøll Management og Mortensen & Beierholm har efterfølgende gennemgået lovændringer og øvrige initiativer, og identificeret de ændringer, der er rettet direkte mod virksomhedernes administrative aktiviteter, og som derfor har medført konsekvenser for virksomhedernes administrative omkostninger.

4.4 Organisering af målingen

AMVAB-målingen af den erhvervsrettede lovgivning på Skatteministeriets område er gennemført af et konsortium af konsulenter fra konsulentfirmaet Rambøll Management og revisionsfirmaet Mortensen og Beierholm i samarbejde med medarbejdere fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i ErhvervsReguleringen (CKR) og Skatteministeriet, herunder også ToldSkat.

Fra konsortiets side har manager Claus Andersen forestået den overordnede projektstyring tæt bistået af partner i Mortensen & Beierholm, Jan Molin. Konsulent Brian Landbo har haft det daglige operationelle ansvar. Derudover har en række konsulenter og revisorer fra Rambøll Management, Mortensen & Beierholm og Landbrugets Rådgivningscenter været inddraget i forskellige faser af målingen.

Fuldmægtig Peter Bay Kirkegaard har været måleansvarlig fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsens side.

Arbejdet i Skatteministeriet er blevet koordineret af fuldmægtig Jeanette Rose Hansen. Herudover har en lang række medarbejdere fra Skatteministeriet og Told- og Skattestyrelsen bidraget til analysen.

Faktaboks om undersøgelsen

- Målingen er gennemført i perioden fra august 2004 til ultimo marts 2005.
- Basismålingen omfatter lovgivning, som er trådt i kraft senest d. 1. august 2004.
- Omkostningerne er opgjort i 2005-priser.
- Der er afholdt ét møde med en følgegruppe bestående af repræsentanter for Dansk Industri, Dansk Handel og Service, Handel, Transport og Serviceerhvervene, Landbrugsrådet, Dansk Landbrug, Håndværksrådet, Foreningen af Registrerede Revisorer samt Foreningen af Statsautoriserede Revisorer. Følgegruppen er desuden løbende blevet orienteret om fremdriften i målingen.
- Der er gennemført 3 fokusgruppemøder med repræsentanter fra 7-10 virksomheder med henblik på at tilvejebringe et indledende vidensgrundlag for målingen.
- Der er gennemført 177 interview, svarede til ca. 500 interviewtimer, med virksomheder, der er berørt af Skatteministeriets regler. Der er kontakttet ca. 1.000 virksomheder i forbindelse med rekrutteringen til interview.

4.5 Læsevejledning

Denne rapport indeholder en præsentation af målingens hovedresultater. I det følgende kapitel 5 præsenteres en oversigt over omfanget og karakteren af de love og bekendtgørelser, der indgår i målingen.

I kapitel 6 præsenteres undersøgelsens resultater. Kapitlet indeholder en oversigt over de samlede administrative omkostninger, udviklingen i omkostningerne siden november 2001 (nulpunktsmåling) og en oversigt over de mest byrdefulde områder.

Målingens resultater vurderes afslutningsvist i kapitel 7.

Der er endvidere udarbejdet følgende bilag til rapporten:

- Bilag A. Målingen trin for trin
- Bilag B. Oversigt over love og bekendtgørelser, der indgår i målingen
- Bilag C. Afgrænsning til anden lovgivning
- Bilag D. Oversigt over interview og ekspertskøn
- Bilag E. Interviewguide
- Bilag F. Observationer fra interview
- Bilag G. Samlet oversigt over de årlige administrative omkostninger
- Bilag H: Beregninger til måling af bogføringsloven

Bilagene kan læses i bilagsrapporten der kan hentes på www.amvab.dk.

Nærværende rapport beskriver de regler, som medfører langt hovedparten af de administrative omkostninger ved Skatteministeriets erhvervsrettede lovgivning. AMVAB-målingen har dog omfattet langt flere regler, end det har været muligt at omtale i denne rapport. For en detaljeret gennemgang af de administrative omkostninger ved specifikke regler henvises der derfor til den AMVAB-database, som Erhvervs- og Selskabsstyrelsen administrerer. Med udgangen af 2005 vil databasen være fuldt udbygget og således indeholde opgørelser over de administrative omkostninger for samtlige erhvervsrele-

vante regler fra alle ministerier. Databasen vil herefter løbende blive opdateret med nye regler, således at det bliver muligt at følge udviklingen i de administrative omkostninger ved den erhvervsrettede regulering i Danmark.

5. Skatteministeriets erhvervsrettede lovgivning

I dette kapitel præsenteres en overordnet gennemgang af Skatteministeriets erhvervsrettede lovgivning.

5.1 Beskrivelse af lovgivningen på ressortområdet

Som nævnt i kapitel 4.2, kan lovgivningen på Skatteministeriets område overordnet inddeles i fire hovedområder. De generelle karakteristika for de berørte virksomheder inden for disse fire hovedområder er beskrevet i kapitel 5.2. Nedenstående tabel indeholder en oversigt over antal love, bekendtgørelser, informationsforpligtigelser og oplysningskrav i målingen fordelt på de fire hovedområder:

Tabel 5.1: Antal love mv., der indgår i målingen*

| | Antal love | Antal bekendtgørelser etc. | Antal infopligter | Antal oplysningskrav |
|--|------------|----------------------------|-------------------|----------------------|
| Skattepligtig indkomst | 20 | 24 | 107 | 277 |
| Løn- og A-skat | 4 | 5 | 19 | 81 |
| Indirekte skatter | 39 | 52 | 211 | 868 |
| Andre indeholdelses- og indberetningspligter mv. | 12 | 18 | 76 | 206 |
| I alt for Skatteministeriet | 75 | 99 | 413 | 1.432 |

Anm: Enkelte love og bekendtgørelser indgår på flere hovedområder.

Antallet af love, informationsforpligtigelser mv. siger alene noget om omfanget af det arbejde, der er gennemført i forbindelse med gennemførelsen af målingen, dvs. primært mængden af lovgivning, som er kortlagt inden selve interviewene med virksomhederne blev sat i gang. Antallet siger således ikke noget om omfanget af de samlede administrative omkostninger på områderne.

5.2 Karakteristika for de berørte virksomheder: Segmenter og populationer

Nedenfor gennemgås karakteristika for de berørte virksomheder i form af segmenter og populationer for de love og bekendtgørelser, der er omfattet af denne måling. For en gennemgang af segmenter mv. på tidligere gennemførte målinger henvises til afrapporteringen heraf.⁴

Lovgivningen inden for området for skattepligtig indkomst og løn- og A-skatteområdet stiller forskellige krav til forskellige typer af virksomheder. Tabellerne herunder viser dels hvilke segmenter, der er identificeret inden for disse hovedområder, dels hvor mange virksomheder der er i populationen inden for de enkelte segmenter.

⁴ Afrapporteringerne af hhv. "Måling af virksomhedernes administrative byrder ved afregning af moms, energiafgifter og udvalgte miljøafgifter" (Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, 2004) og "Basismåling på årsregnskabsloven" (Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, 2004) kan læses på www.amvab.dk. Selv om årsregnskabsloven ligger indenfor Økonomi- og Erhvervsministeriets område, er der væsentlige snitflader til Skatteministeriets lovgivning.

Tabel 5.2: Identificerede segmenter og populationer vedr. indberetning af skattepligtig indkomst****

| | Outsourcing | Ikke-outsourcing | I alt |
|--------------------------------|--------------------|-------------------------|----------------|
| Personligt ejede virksomheder* | 353.000 | - | 353.000 |
| ▪ Heraf landbrug** | 60.000 | - | 60.000 |
| Selskaber*** | 102.985 | 52.014 | 155.000 |
| ▪ 1-9 ansatte | 94.812 | 40.634 | 135.446 |
| ▪ 10-49 ansatte | 8.173 | 5.449 | 13.622 |
| ▪ 50+ ansatte | - | 5.931 | 5.931 |
| Virksomheder i alt | 455.985 | 52.014 | 508.000 |

* Antallet af personligt ejede virksomheder er opgjort på baggrund af det samlede antal aktive enheder (CVR) eksklusiv selskaber (155.000) og offentlige enheder (5.000).

** Landbruget er oprettet som et selvstændigt segment under de personligt ejede virksomheder, da landbrugene skal opfylde en række særlige forpligtelser i forhold til indberetning af såvel selvangivelsen som det skattemæssige årsregnskab. Antallet af landbrug er opgjort på baggrund af data fra Købmandsstandens OplysningsBureau (landbrug med planteavl og landbrug med dyreavl).

*** Antallet af selskaber (A/S'ere og ApS'ere) er opgjort på baggrund af statistiske oplysninger på www.skat.dk

**** Fordelingen af virksomhederne i forhold til anvendelse af outsourcing er beregnet på baggrund af de virksomheder, som i forbindelse med rekrutteringen til interview har angivet, at de anvender hhv. ikke-anvender outsourcing. Samme baggrundsoplysninger er anvendt til beregningen af fordelingen på virksomhedsstørrelse.

Som det fremgår af tabel 5.2, tager målingen udgangspunkt i, at alle normalt effektive personligt ejede virksomheder anvender ekstern assistance i form af revisorer i forbindelse med indberetningen af den skattepligtige indkomst. Det fremgår desuden, at hovedparten af selskaberne også benytter ekstern assistance til denne opgave. Det gælder dog ikke for de større selskaber, som normalt selv indberetter den skattepligtige indkomst.

Tabel 5.3 herunder viser for det første, at hovedparten af virksomhederne har outsourcet de administrative opgaver på løn- og A-skatteområdet til lønbureauer. Dette gør sig især gældende blandt de mindste virksomheder, mens en overvejende andel af de største virksomheder selv håndterer opgaverne. Disse oplysninger stammer i lighed med ovenstående fra observationer fra interviewene og er desuden blevet bekræftet af ekspertudsagn.

Tabel 5.3: Identificerede segmenter, indberetning af løn og A-skat***

| | Lønbureau | Ikke-lønbureau | I alt |
|---|-----------|----------------|-----------|
| Antal virksomheder | 127.866 | 42.134 | 170.000 |
| ▪ 1-9 ansatte | 107.600 | 25.812 | 133.412 |
| ▪ 10-49 ansatte | 18.133 | 12.360 | 30.493 |
| ▪ 50+ ansatte | 2.133 | 3.961 | 6.094 |
| Årlige oplysningssedler til lønmodtagere* | 4.019.977 | 3.980.023 | 8.000.000 |
| ▪ 1-9 ansatte | 1.290.438 | 309.562 | 1.600.000 |
| ▪ 10-49 ansatte | 1.189.324 | 810.676 | 2.000.000 |
| ▪ 50+ ansatte | 1.540.215 | 2.859.785 | 4.400.000 |
| Månedlige oplysningssedler til lønmodtagere** | 1.058.421 | 1.047.902 | 2.106.323 |
| ▪ 1-9 ansatte | 339.760 | 81.505 | 421.265 |
| ▪ 10-49 ansatte | 313.137 | 213.443 | 526.580 |
| ▪ 50+ ansatte | 405.524 | 752.954 | 1.158.478 |

* Antallet af årlige oplysningssedler er oplyst af ToldSkat.

** Der er i opgørelsen taget højde for antallet af uge- og 14-dagslønnede.

*** Fordelingerne er baseret på oplysninger fra Danmarks Statistik om antallet af lønmodtagere og fordelingen af virksomheder i forhold til virksomhedsstørrelse (antal af ansatte). Antallet af lønmodtagere i den private sektor er opgjort til ca. 1,6 mio. (Danmarks Statistik). Det er desuden antaget, at halvdelen af arbejdsstyrken i industrien, svarende til ca. 200.000 personer, er uge- og 14-dagslønnede samt at 20 pct. af lønmodtagerne årligt skifter job, svarende til, at disse personer årligt modtager to oplysningsseddel fra arbejdsgiverne.

Tabel 5.3 viser for det andet, at virksomhederne samlet set årligt udsender ca. 8 mio. oplysningssedler til lønmodtagerne, hvilket skal ses i forhold til, at flere lønmodtagere ofte har mere end et ansættelsesforhold pr. år. Oplysningerne bygger på tal fra ToldSkat. Endeligt viser tabel 5.3, at virksomhederne samlet set udsender ca. 2,1 mio. lønsedler hver måned til lønmodtagerne. Antallet er naturligvis størst blandt virksomheder med flest ansatte.

De øvrige hovedområder er kendetegnet ved, at de virksomheder, der berøres af de enkelte love, håndterer de administrative opgaver meget ensartet, hvorfor der blot er et virksomhedssegment for de enkelte love. Der er eksempelvis kun en normalt effektiv måde at håndtere angivelsen og indbetalingen af afgiften på bekæmpelsesmidler. Tabel 5.4 herunder viser de anvendte populationer for den øvrige lovgivning under Skatteministeriet:

Tabel 5.4: Anvendte populationer, øvrig lovgivning

| Lovgivningsområde | Population* |
|--|--------------------|
| <u>Skattepligtig indkomst</u> | |
| Omstruktureringer, generationsskifte mv. for selvstændigt erhvervsdrivende | 500 |
| Øvrige pligter ift. skattepligtig indkomst | 600 |
| <u>Indirekte skatter</u> | |
| Affald og råstoffer | 814 |
| Afgiftspligtig flyvning med passagerer | 70 |
| Antibiotika og vækstfremmere i foderstoffer | 27 |
| Bekæmpelsesmidler | 138 |
| Chokolade og sukkervarer | 707 |
| Emballage | 4.368 |
| Glødelamper mv., elektriske sikringer, kaffe, te mv., | 1.130 |
| Klorerede opløsninger | 16 |
| Konsum-is | 93 |
| Kul-, olie- eller gasprodukter med svovlindhold | 839 |
| Kvælstof | 401 |
| Lønsumsafgift | 22.500 |
| Vægtafgift | 117 |
| Mineralvand og læskedrikkoncentrater | 366 |
| Narkotika og psykotrope stoffer | 130 |
| Nikkel-cadmium-batterier | 323 |
| Øl, vin og frugtvin | 1.979 |
| Ozonnedbrydende stoffer | 86 |
| PVC og ftalater | 508 |
| Registreringsafgift af motorkøretøjer | 1.423 |
| Stempelafgift | 321 |
| Spildevand | 149 |
| Spillekasinoer | 6 |
| Spiritus | 207 |
| Tobak | 136 |
| Totalisatorspil | 0 |
| Vægtafgift af motorkøretøjer | 10.000 |
| Virksomheder, der har gevinstgivende spilleautomater | 589 |
| Virksomheder, der årligt importerer/eksporterer toldpligtige varer | 40.145 |
| <u>Andre indeholdelses og indberetningspligter mv.</u> | |
| Forsikringsselskaber, der tegner afgiftspligtige lystfartøjsforsikringer mv. | 44 |
| Indberetning mv., finansielle virksomheder (antal årlige indberetninger) | 3.366.000 |
| Tinglysningsafgift | 25.000 |

* Populationerne er primært opgjort på baggrund af oplysninger fra ToldSkat. På området for skattepligtig indkomst er opgørelsen baseret på ekspertvurderinger.

5.3 Metodiske udfordringer i forhold til Skatteministeriets lovgivning

I dette kapitel præsenteres de metodiske udfordringer i forbindelse med målingen af Skatteministeriets erhvervsrettede lovgivning.

Afgrænsning til bogføringsloven

Bogføringsloven hører formelt set under Økonomi- og Erhvervsministeriets ressortområde, men bogføringen er i en lang række tilfælde en forudsætning for, at virksomhederne kan opfylde kravene i Skatteministeriets lovgivning. Der er gennemført en særskilt undersøgelse af virksomhedernes administrative omkostninger forbundet med håndteringen af kravene i bogføringsloven.

Undersøgelsen er baseret på en kortlægning af de konkrete snitflader mellem lovgivningen på Økonomi- og Erhvervsministeriets område og lovgivningen på andre ressortområder, herunder Skatteministeriets område. Herefter er den relevante andel af virksomhedernes administrative omkostninger ved bogføringsloven henført til Skatteministeriets lovgivning.

Opmålingen af virksomhedernes administrative omkostninger ved bogføringsloven er gennemført på baggrund af en spørgeskemaundersøgelse blandt 1.070 virksomheder.

Virksomhedernes administrative omkostninger ved bogføringen udgør ca. 2,6 mia. kr., hvoraf ca. 1,5 mia. er relateret til Skatteministeriets lovgivning. Af disse henføres ca. 687 mio. til momsloven. Kapitel 5.3.1 indeholder en nærmere redegørelse herfor.

Afgrænsning til årsregnskabsloven

Der er i forbindelse med udviklingen af AMVAB-metoden gennemført en måling af virksomhedernes administrative omkostninger forbundet med opfyldelsen af kravene i årsregnskabsloven. Kravene i årsregnskabsloven er nært beslægtet med skattelovgivningen, og der er i nærværende måling derfor foretaget en afgrænsning af virksomhedernes administrative omkostninger forbundet med overholdelse af kravene i skattekontrolloven (LBK nr. 869 af 12/08/2004) vedrørende udarbejdelsen og indberetningen af det skattemæssige årsregnskab. Som følge af afgrænsningen er 39 pct. af virksomhedernes samlede administrative omkostninger forbundet med udarbejdelse af årsregnskab henført til skattekontrolloven (svarende til ca. 661 mio. kr.), mens den resterende andel er henført til årsregnskabsloven (svarende til ca. 1 mia. kr.). Der henvises i øvrigt til afrapporteringen af målingen af årsregnskabsloven.⁵

Opgørelse af populationstal og hyppigheder

ToldSkat har gennemgået informationsforpligtelser og oplysningskrav med henblik på at angive populationer og hyppigheder for disse. Mere end halvdelen af populationstallene stammer fra, og er blevet kvalitetssikret af, ToldSkat. De resterende tal for populationer og hyppigheder er fundet gennem kilder som CVR-registret og Danmarks Statistik. Endvidere er der fundet populationstal gennem en survey, der er gennemført i forbindelse med rekruttering af virksomheder til interview. Endelig er der på områder, hvor der ikke foreligger data foretaget ekspertskøn af populationer og hyppigheder på baggrund af viden om de øvrige populationer og generelle erfaringer.

Udvælgelse af virksomheder til interview, hvor informationsforpligtelser kun omfatter et begrænset antal virksomheder

Nogle informationsforpligtelser omfatter kun meget få virksomheder. Det gælder f.eks. visse afgiftstyper, eller visse typer af kontrol og tilsyn. For at finde virksomheder, som har kendskab til de administrative aktiviteter i forbindelse med disse informationsforpligtelser, er der derfor blevet taget udgangspunkt i ToldSkats registre over virksomheder, der f.eks. var registreret for en bestemt afgift. Der er herefter blevet rettet direkte henvendelse til de relevante virksomheder gennem et brev udsendt af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen og medunderskrevet af Skatteministeriet og ToldSkat.

⁵ Jf. "Basismåling på årsregnskabsloven" (Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, 2004). Rapporten kan læses på www.amvab.dk

5.3.1 Måling af Bogføringsloven

AMVAB-målingerne af årsregnskabsloven og momsloven tog begge udgangspunkt i et ajourført bogholderi. De løbende administrative omkostninger til at håndtere bilag indgik således ikke i målingerne. Disse løbende administrative omkostninger må imidlertid også opgøres for at få et komplet billede af de administrative omkostninger.

Målingen af de administrative omkostninger ved bilagshåndtering kan ikke gennemføres med en AMVAB-tilgang. Dertil er virksomhedernes bogføring for forskelligartet, og karakteren af bilagsmateriale varierer for meget fra virksomhed til virksomhed. Der kan således ikke defineres en normalt effektiv virksomhed, som kan anses for at være typisk for hele populationen på bogføringsområdet. Målingen af Bogføringsloven (Lov nr. 1006 af 23/12/1998) er i stedet blevet gennemført som en spørgeskemaundersøgelse i perioden 11. til 28. januar 2005. Der er indsamlet data fra 1.070 virksomheder. I bilag H er der en nærmere gennemgang af, hvordan målingen metodisk er grebet an. I dette kapitel afrapporteres således alene resultaterne fra målingen.

Oversigt over Bogføringsloven

Alle erhvervsdrivende virksomheder i Danmark er bogføringspligtige. Bogføringspligten omfatter desuden organisationer og sammenslutninger, der modtager direkte støtte fra den danske stat eller EU. Som hovedregel skal regnskabsmaterialet i en periode på 5 år opbevares i Danmark. Regnskabsmaterialet for indeværende og forrige måned kan imidlertid opbevares i udlandet, hvis den bogføringspligtige, der sørger for at opbevare materialet i overensstemmelse med bogføringsloven, til enhver tid kan fremskaffe materialet og opbevarer beskrivelser af benyttede systemer og eventuelle nødvendige adgangskoder m.v. i Danmark.

Virksomhederne skal desuden udarbejde en beskrivelse af bogføringssystemet. Denne skal godtgøre, at virksomheden i hele opbevaringsperioden kan fremfinde og udskrive regnskabsmaterialet. Loven foreskriver, at virksomheder skal kunne opløse tallene i årsregnskabet i enkeltregistreringer (transaktionsspor), og der skal foreligge bilag som dokumentation for registreringernes rigtighed (kontrolspor).

Omkostninger til virksomhedernes bogføring

Virksomhedernes omkostninger til bogføring opgøres i to niveauer:

- For det første sondres mellem omkostninger, der alene vedrører pligter i forhold til bogføringsloven (f.eks. kravene om opbevaring af regnskabsmateriale) og de omkostninger, der vedrører arbejdet med bogføring af bilagsmateriale mv.
- Dernæst sondres mellem omkostninger, der alene skyldes almindelig forretningsadministration og de omkostninger, der vedrører lovkrav i bogføringsloven.

Fordeling af omkostninger: Bogføringsloven vs. anden lovgivning

En betragtelig del af virksomhedernes bogføringsaktiviteter er ikke en konsekvens af bogføringsloven, men snarere lovgivning på andre områder. Eksempelvis følger det af mindstekravsbekendtgørelsens (BEK nr. 1068 af 17/12/1999) § 6, stk. 2, at bogføringen skal tilrettelægges således, at alle registreringer kan følges til de skattemæssige opgørelser, og at de skattemæssige tal skal kunne opløses i de tal, hvoraf de er sammensat. Disse bestemmelser dækker dermed bogføringslovens krav om kontrolspor. På sam-

me vis foreskriver skattekontrollovens (LBK nr. 869 af 12/08/2004) § 6A, stk. 1), at indberetningspligtige virksomheder skal tilrettelægge regnskabet således, at de indberettede tal afstemmes med regnskabsføringen. Dette krav dækker således bogføringslovens krav om god bogføringssskik.

I forhold til at håndtere fordelingen af omkostningerne forbundet med bogføringen er det valgt at henføre omkostningerne forbundet med den løbende registrering af bilag til forretningsadministration og andre lovgivninger. Omkostningen ved grundregistreringen antages således at være marginal i forhold til forretningsadministration og opfyldelse af krav på andre lovgivningsområder.

Antagelsen om fordelingen mellem bogføringsloven og andre lovgivninger er baseret på erfaringer fra de personlige interview med virksomheder i AMVAB målingen. Der er i disse interview stillet spørgsmål til, hvilke formål bogføringen opfylder. De adspurgte virksomheder har peget på, at de bruger bogholderiet i forbindelse med deres egen forretningsadministration. Derudover angives registreringerne som grundlag for afregningen af moms og afgifter, indeholdelse af A-skat, indberetninger til Danmarks Statistik, Skatteregnskab, Årsregnskab mv. Det er på den baggrund konkluderet, at registreringen af bilag ikke tjener til opfyldelse af krav i bogføringsloven, men alene til forretningsadministration og krav i andre lovgivninger.

Tabel 5.5 herunder sammenfatter fordelingen af omkostningerne mellem bogføringsloven og anden lovgivning.

Tabel 5.5: Fordeling af de administrative omkostninger (mio. kr. pr. år) ved bogføring mellem bogføringsloven og andre lovgivninger

| | Bogføringsloven | Anden lovgivning |
|---|-----------------|------------------|
| Dokumentation af kontrol- og transaktionsspor (§ 4, stk. 1 og 2) Krav om god bogføringssskik (§ 6, stk. 1) | | 2.552 |
| Opbevaring af regnskabsmateriale i 5 år (§ 10, stk. 1) | 53,6 | |
| Dokumentation i form af systembeskrivelse (§ 10, stk. 3) | 39,6 | |
| Omkostning til transport af regnskabsmateriale fra udlandet (§ 12, stk. 3) | 17,5 | |

Som det fremgår af tabel 5.5, henføres lovkravene vedrørende hhv. løbende registrering og vurdering af bilag i bogføringen samt afstemning og korrektion i relation til bogholderiet til anden lovgivning end bogføringsloven. Disse forhold beskrives nærmere nedenfor. Indledningsvist gives dog en gennemgang af de lovkrav, som udelukkende er affødt af bogføringsloven.

Lovkrav, der udelukkende følger af bogføringsloven

Opbevaring af regnskabsmateriale

Kravet om, at regnskabsmaterialet skal opbevares i fem år, fremgår først og fremmest af bogføringsloven. I en række tilfælde fremgår det dog også af detallovgivningen (jf. eksempelvis punktafgiftslovene). Opbevaringskravet i Bogføringslovens § 10, stk. 1 udgør dog minimumslovgivningen for opbevaringen af alt regnskabsmateriale. Derfor er de administrative omkostninger ved opbevaringen af bilag alene henført til bogføringsloven og ikke til den enkelte detallov.

Virksomhederne i stikprøven håndterer årligt 37,6 mio. bilag. 21 pct. af virksomhederne i stikprøven oplyser, at de har omkostninger til opbevaring af bilagsmaterialet. Deres samlede omkostninger til opbevaring af materialet udgør 5,9 mio. kr. Ved en fordeling af omkostningerne til opbevaring pr. bilag fremgår, at de største virksomheder med mange bilag angiver en væsentlig lavere omkostning end mindre virksomheder med færre bilag. 60 pct. af bilagene i stikprøven opbevares i virksomheder med over 500 ansatte til en omkostning på 6 øre pr. bilag om året. Kun 4 pct. af bilagene opbevares i virksomheder med 1-4 ansatte. Deres omkostninger er 16 øre pr. bilag om året. Når disse omkostninger skaleres op til samfundsniveau på baggrund af antallet af bilag i de forskellige størrelsessegmenter, udgør de samlede omkostninger til opbevaring **53,6 mio. kr.** om året.

Dokumentation i form af systembeskrivelse

Af de adspurgte virksomheder angiver 12 pct., at de har brugt tid på beskrivelsen af bogføringssystemet. De resterende virksomheder har ladet systemleverandøren stå for systembeskrivelsen.

Det gennemsnitlige tidsforbrug til udarbejdelse af systembeskrivelsen varierer efter størrelsen af virksomhed. Således bruger små virksomheder i gennemsnit væsentlig mindre tid end store virksomheder. På baggrund af data fra stikprøven er det gennemsnitlige tidsforbrug fastsat til 1.5 time årligt på udarbejdelse af systembeskrivelsen.

Systembeskrivelsen udarbejdes typisk i forbindelse med anskaffelsen af et nyt ERP- eller økonomistyringssystem. Den gennemsnitlige levetid på disse systemer er seks år. På samfundsniveau anvender danske virksomheder dermed knap 120.000 timer svarende til en omkostning på **39,6 mio. kr.**

Omkostninger til transport af regnskabsmateriale fra udlandet

Den gennemførte undersøgelse viser, at 0,9 pct. af virksomhederne i stikprøven har omkostninger til at transportere regnskabsmateriale fra udlandet. Den gennemsnitlige omkostning for disse virksomheder er 14.000 kr. om året. I stikprøven varierer graden af bilagstransport og omkostningerne her til betragteligt mellem størrelsessegmenterne. På baggrund af disse segmenter kan omkostningerne til transport på samfundsniveau opgøres til **17,5 mio. kr.** om året.

Tabel 5.6: Omkostningerne ved de pligter, der alene følger af bogføringsloven

| Informationsforpligtelse | Omkostninger på samfundsniveau (i mio. kr. om året) |
|---|--|
| Opbevaring af regnskabsmateriale | 53,6 |
| Dokumentation i form af systembeskrivelse | 39,6 |
| Omkostninger til transport af regnskabsmateriale fra udlandet | 17,5 |
| I alt | 110,7 |

Sammenfattende udgør de tre lovmæssige krav, som udelukkende henføres til bogføringsloven, dermed en administrativ omkostning på **110,7 mio. kr.** om året. Disse omkostninger indgår derfor alene i Økonomi- og Erhvervsministeriets samlede administrative omkostninger.

Omkostningerne ved bogføringen

Omkostningerne ved bogføringen af bilagsmateriale samt afstemning og korrektioner

For at kunne opgøre de samlede administrative omkostninger ved at bogføre bilagsmateriale og afstemme og korrigerer dette, har det været nødvendigt først at finde frem til, hvor mange bilag der er på samfundsniveau, og hvordan disse fordeler sig på forskellige transaktionstyper. Den nærmere fremgangsmåde for dette fremgår af bilag H. Samlet set er det opgjort, at der er omkring 1,9 mia. bilag på samfundsniveau.

Det har desuden været nødvendigt at finde frem til, hvor meget tid virksomhederne bruger på at håndtere ind- og udgående bilag. Datasættet fra stikprøven viser, at der er stor variation i tidsforbruget på bilagshåndtering alt efter bilagstype, jf. bilag H. Således anvender detailhandlende markant mindre tid pr. udgående bilag end det gennemsnitlige tidsforbrug pr. udgående bilag i hele stikprøven. Generelt anvender virksomhederne markant mindre tid til håndtering af udgående "business-to-consumer"-bilag (oftest kasseboner), end det er tilfældet for "business-to-business"-bilag.

Denne forskel skyldes den store volumen og høje grad af automatisering, som kendetegner salg til private i detailhandlen. Generelt er tidsforbruget til udgående bilag for virksomheder, der primært handler med andre virksomheder, større end tidsforbruget til indgående bilag.

På baggrund af det samlede antal bilag og tidsforbruget i forbindelse med håndteringen af de enkelte bilag er det muligt, at fastlægge de samlede administrative omkostninger på samfundsniveau ved bogføring. Omkostningerne til bogføring af indgående bilag udgør 1.984 mio. kr. om året, mens omkostningerne til udgående bilag udgør 6.411 mio. kr. om året. Samlet udgør omkostningerne til bogføringen således **8.395 mio. kr.** om året.

Fordeling af omkostningerne mellem forretningsadministration og lovkrav

Det er ikke alle omkostningerne ved bogføring, som skyldes lovgivningsmæssige krav. Virksomhederne bogfører således også for at tilgodese egne interne forretningsadministrative behov, så som debitorstyring, kreditordata mv. Derfor er virksomhederne i stikprøven blevet spurgt til, hvad de bruger deres ajourførte bogholderi til, jf. nærmere herom i bilag H.

På den baggrund er der lavet en fordeling mellem omkostninger som følge af forretningsadministrative behov og omkostninger som følge af lovkrav. Opregnet til samfundsniveau udgør omkostningerne til interne forretningsadministrative behov 5.843 mio. kr. De administrative omkostninger som følge af lovkrav ved bogføringen udgør **2.552 mio. kr.** om året.

Fordeling af de administrative omkostninger på forskellige lovområder

På baggrund af data indsamlet i spørgeskemaundersøgelsen er de samlede administrative omkostninger ved bogføring fordelt på forskellige lovområder. Tabel 5.7 nedenfor viser denne fordeling:

Tabel 5.7: Fordeling af administrative omkostninger på lovområder

| Lovområde | Andel af de samlede adm. omk. | Adm. omk. om året (mio. kr.) |
|-------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Årsregnskab | 37,6 % | 961 |
| Momsregnskab | 26,9 % | 688 |
| A-skat, lønindberetninger mv. | 14,1 % | 360 |
| Skatteregnskab | 12,9 % | 329 |
| Danmarks Statistik | 4,2 % | 107 |
| Energiafgifter | 1,6 % | 41 |
| Punktafgifter | 1,5 % | 38 |
| Miljøafgifter | 1,1 % | 28 |
| I alt | 100 % | 2552 |

Som det fremgår af tabel 5.7, kan den største del af bogføringen tilskrives årsregnskabet med 961 mio. kr. på samfundsniveau (38 pct. af de samlede administrative omkostninger). Herefter følger momsregnskabet (688 mio. kr., 27 pct.), A-skat mv. (360 mio. kr., 14 pct.) og skatteregnskab (329 mio. kr., 13 pct.). Danmarks Statistik, energiafgifter, punktafgifter og miljøafgifter udgør en mindre del af de administrative omkostninger til bogføring.

Omkostningerne ved den løbende registrering af bilag er henført til lovgivningen på de områder, der er angivet i tabel 5.7. En undtagelse fra dette er Danmarks Statistik, hvor omkostningen allerede er opgjort i forbindelse med AMVAB-målingen på lov om Danmarks Statistik, hvor der ikke blev foretaget samme afgrænsning til det ajourførte bogholderi som i målingerne på årsregnskabsloven, skatte- og afgiftslovene.

Der er ikke foretaget en fordeling af omkostningerne ned på de enkelte oplysningskrav i de pågældende lovgivninger, da der er tale om ikke nærmere specificerede aktiviteter, der er nødvendige i forhold til at ajourføre bogholderiet, således at kravene i de enkelte love kan opfyldes. Dette omfatter f.eks. tiden, der bruges på løbende vurdering af bilag i forhold til, hvordan de skal bogføres, og korrektioner af fejl opdaget i forbindelse med afstemninger. Omkostningerne afspejler således kompleksiteten i lovgivningen, samlet set, hvor vurderinger oftere er nødvendige og fejl opstår hyppigere, des mere kompleks lovgivning er.

6. De administrative omkostninger på Skatteministeriets område

I dette kapitel præsenteres de administrative omkostninger på Skatteministeriets område. I kapitel 6.1 præsenteres de samlede administrative omkostninger på hele Skatteministeriets område, mens udviklingen i virksomhedernes administrative omkostninger i perioden siden regeringens tiltræden i november 2001 beskrives i kapitel 6.2. Det efterfølgende kapitel indeholder en oversigt over de mest omkostningsfulde love på Skatteministeriets område.

Endelig indeholder kapitlerne 6.4 til 6.7 beskrivelser af virksomhedernes administrative omkostninger inden for de enkelte hovedområder. For hvert område gennemgås følgende punkter:

- a. Hovedområdets lovgivning
- b. Metodiske udfordringer
- c. Administrative omkostninger fordelt på hovedområdet
- d. ABC-fordeling på området
- e. De mest omkostningsfulde love på området
- f. Udvikling i de administrative omkostninger fra november 2001 og frem til august 2004 på området
- g. Afgrænsning til anden lovgivning
- h. Irritationsbyrder
- i. Bedste praksis blandt de interviewede virksomheder
- j. Forslag til regelforenklning.

6.1 Samlede administrative omkostninger på Skatteministeriets område

Tabel 6.1 nedenfor viser de samlede administrative omkostninger opgjort i såvel kroner som pct. af samlede omkostninger. Endvidere viser tabel 6.1, hvor stor en andel af de administrative omkostninger for hvert hovedområde, der kan henføres til henholdsvis international og national regulering (jf. definitionen af A-, B- og C-regulering i kapitel 4.3.3).

Tabel 6.1: De samlede administrative omkostninger, herunder ABC-fordeling

| | Omkostninger i kr. (mio. kr.) | Omkostninger (pct.) | ABC-regulering (pct.) | | |
|--|----------------------------------|---------------------|-----------------------|--------------|---------------|
| | | | A | B | C |
| Skattepligtig indkomst | 4.441,8 | 55,7 % | 0,0 % | 0,1 % | 99,9 % |
| Løn- og A-skat | 1.024,5 | 12,8 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Indirekte skatter | 2.080,5 | 26,1 % | 52,7 % | 28,9 % | 18,5 % |
| Andre indeholdelses- og indberetningspligter | 434,8 | 5,4 % | 0,0 % | 0,2 % | 99,8 % |
| I alt for ministeriet | 7.981,5 | 100,0 % | 10,4 % | 5,8 % | 83,8 % |

Anm.: De samlede omkostninger er inklusiv omkostningerne ved momsloven og udvalgte miljø- og energiafgiftslove, der tidligere er blevet målt. Med i omkostningerne er også den del af omkostningerne ved bogføringsloven og årsregnskabsloven, der kan henføres til Skatteministeriet.

Som det fremgår af tabel 6.1, udgør virksomhedernes samlede administrative omkostninger på Skatteministeriets område i alt ca. 8,0 mia. kr.

Det fremgår desuden af tabel 6.1, at området for skattepligtig indkomst pålægger virksomhederne de relativt største administrative omkostninger. Området for skattepligtig indkomst tegner sig således for i alt ca. 4,4 mia. kr., svarende til ca. 56 pct. af de samlede administrative omkostninger på Skatteministeriets område.

Det hovedområde, der pålægger virksomhederne de næststørste administrative omkostninger, er håndteringen af de indirekte skatter. Lovgivning inden for dette område pålægger virksomheder administrative omkostninger for 2,1 mia. kr. svarende til 26 pct. af de samlede administrative omkostninger på Skatteministeriets område.

Af de fire hovedområder er det "andre indeholdelses- og indberetningsforpligtigelser", der skaber mindst administrative omkostninger. Således pålægger lovgivningen på dette område kun virksomhederne administrative omkostninger for 0,4 mia. kr. svarende til 5 pct. af de samlede administrative omkostninger på området.

Som det fremgår af tabel 6.1 ovenfor, følger hovedparten af de administrative omkostninger af nationale love og bekendtgørelser. Ca. 84 pct. af omkostningerne kan således henføres til C-regulering (nationale krav). Det fremgår endvidere, at 10,4 pct. af virksomhedernes administrative omkostninger på området for indirekte skatter kan henføres til A-regulering, mens 5,8 pct. kan henføres til B-regulering.

ABC-fordelingen skal bl.a. ses i forhold til, at alle administrative omkostninger fra bogføringsloven (der er henført ca. 1,5 mia. kr. til Skatteministeriets område) indgår med samme fordeling, som er gældende for den øvrige lovgivning. Derudover gælder det, at kravene i momsloven og toldloven i overvejende grad udgøres af EU-regulering, ligesom visse afgifter er harmoniseret i EU.

I de efterfølgende kapitler vil de administrative omkostninger på de fire hovedområder blive beskrevet og forklaret mere detaljeret.

6.2 Udviklingen i administrative omkostninger (nulpunktsmåling)

Målingen af de administrative omkostninger ved Skatteministeriets lovgivning består af to dele:

- En basismåling, dvs. omkostningerne forbundet med den lovgivning, der var gældende pr. 1. august 2004.
- En nulpunktsmåling, dvs. de samlede administrative omkostninger ved den lovgivning, der var gældende d. 27. november 2001.

Forskellen mellem basismåling og nulpunktsmåling udgør nettoeffekten af de regulerings- og digitaliseringsinitiativer, der er gennemført i perioden siden regeringen tiltrådte i november 2001.

Tabel 6.2: Udviklingen i de administrative omkostninger fra november 2001 og frem til primo august 2004

| | Omkostninger i nov. 2001 (mio. kr.) | Omkostninger ved basis-målingen (mio. kr.) | Netto effekt kr. (mio. kr.) | Udvikling (pct.) |
|--|--|---|--------------------------------|------------------|
| Skattepligtig indkomst | 5.019,4 | 4.441,8 | -577,6 | -11,5 % |
| Løn- og A-skat | 1.020,8 | 1.024,5 | 3,7 | 0,4 % |
| Indirekte skatter | 2.426,3 | 2.080,5 | -345,8 | -14,3 % |
| Andre indeholdelses- og indberetningspligter | 434,8 | 434,8 | 0,0 | 0,0 % |
| I alt for Skatteministeriet | 8.901,2 | 7.981,5 | -919,7 | -10,3 % |

Som det fremgår af ovenstående tabel 6.2, er nettoeffekten af ændret regulering og øget digitalisering i perioden et fald på ca. 920 mio. kr. svarende til ca. 10 pct. målt på hele Skatteministeriets område. Hovedparten af effekten findes på området for den skattepligtige indkomst med et fald på ca. 578 mio. kr. svarende til ca. 12 pct. sammenlignet med november 2001. Lettelsen stammer først og fremmest fra mindstekravsbekendtgørelsen (BEK nr. 1068 af 17/12/1999), hvor der er sket en afskaffelse af pligten for alle selvstændige erhvervsdrivende til årligt at selvangive en kapitalforklaring, hvilket har reduceret de administrative omkostninger med ca. 424 mio. kr. Lettelsen stammer desuden fra ophævelsen af kravet om momsafstemning i skatteregnskabet (mindstekravsbekendtgørelsen), som berører alle momsregistrerede virksomheder. Der henvises desuden til gennemgangen heraf under området for skattepligtig indkomst i afsnit 6.4.f.

Det fremgår desuden, at virksomhedernes administrative omkostninger på området for indirekte skatter er reduceret med ca. 346 mio. kr. siden regeringens tiltræden i 2001. Hovedparten af lettelserne kan tilskrives afskaffelsen af kravet om dokumentation ved kørsel i firmabiler på gule nummerplader (kørebøger) i forbindelse med vedtagelsen af lov om ændring af lov om vægtafgift af motorkøretøjer mv. (LOV nr. 342 af 27/05/2002). Lettelserne ved afskaffelsen af kravet er beregnet til ca. 330 mio. kr. Der henvises desuden til gennemgangen heraf under området for indirekte skatter i afsnit 6.4.f.

6.3 De mest byrdefulde love

I tabel 6.3 nedenfor præsenteres de 10 mest omkostningsfulde love, inkl. tilhørende bekendtgørelser på Skatteministeriets område. I oversigten angives endvidere lovenes andel af de samlede administrative omkostninger på Skatteministeriets område samt opdeling på type af regulering.

Tabel 6.3: De 10 mest omkostningsfulde love på Skatteministeriets område (samfundsniveau)

| Lov | Administrative omkostninger | | ABC- fordeling (pct.) | | |
|--|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------|--------------|---------------|
| | Samfunds-niveau (mio. kr.) | Andel af samlede omkostninger (pct.) | A | B | C |
| Mindstekravsbekendtgørelsen (BEK nr. 1068 af 17/12/1999) | 3.030,0 | 38,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Skattekontrolloven (LBK nr. 869 af 12/08/2004) | 1.353,6 | 17,0 % | 0,0 % | 0,1 % | 99,9 % |
| Momsloven (LBK nr. 703 af 08/08/2003) | 1.041,8 | 13,1 % | 13,0 % | 85,9 % | 1,2 % |
| Toldloven (LBK nr. 765 af 05/07/2004) | 647,3 | 8,1 % | 97,5 % | 2,5 % | 0,0 % |
| Kildeskatteloven (LBK nr. 678 af 12/08/2002) | 503,3 | 6,3 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Pensionsbeskatningsloven (LBK nr. 816 af 30/09/2003) | 204,2 | 2,6 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Lov om registreringsafgift af motorkøretøjer mv. (LBK nr. 977 af 02/12/2002) | 78,2 | 1,0 % | 0,1 % | 0,0 % | 99,9 % |
| Lov om afgift af lønsum mv. (LBK nr. 739 af 03/09/2002) | 38,7 | 0,5 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Selskabsskatteloven (LBK nr. 111 af 19/02/2004) | 36,0 | 0,5 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Lov om afgift af visse emballager mv. (LBK nr. 101 af 13/02/2001) | 34,0 | 0,4 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Top-10 i alt | 6.966,9 | 87,3 % | 11,0 % | 13,1 % | 75,9 % |
| I alt for Skatteministeriet | 7.981,5 | 100,0 % | 10,4 % | 5,8 % | 83,8 % |

Som det fremgår af tabel 6.3, udgør de administrative omkostninger forbundet med top-10 lovene ca. 87 pct. af de samlede administrative omkostninger forbundet med regulering på Skatteministeriets område. Alene top-5 lovene tegner sig for ca. 82 pct. af omkostningerne.

Det fremgår desuden, at mindstekravsbekendtgørelsen (BEK nr. 1068 af 17/12/1999) skaber de største administrative omkostninger. Således udgør omkostningerne herved ca. 3,0 mia. kr. svarende til 38 pct. af de samlede administrative omkostninger på Skatteministeriets område. De store administrative omkostninger skyldes, at alle virksomheder er berørt af loven hvert år, fordi de skal indsende en selvangivelse. Samtidig er der store udgifter forbundet med udarbejdelsen af selvangivelsen bl.a., fordi der i stort omfang gøres brug af ekstern assistance, primært revisorer.

Tabel 6.4 herunder viser de 20 mest omkostningsfulde informationsforpligtelser under Skatteministeriet:

Tabel 6.4: De 20 mest omkostningsfulde informationsforpligtelser på Skatteministeriets område

| Hovedområde | Informationsforpligtelse | Lov | Omkostninger, samfundsniveau (mio. kr.) |
|--|---|--|---|
| Skattepligtig indkomst | Regnskabskrav vedr. årsregnskab (specifikationskrav) - alle virksomheder | Mindstekravsbekendtgørelsen (BEK nr. 1068 af 17/12/1999) | 2.533,6 |
| Skattepligtig indkomst | Indberetning af årsregnskab - alle virksomheder | Skattekontrolloven (LBK nr. 869 af 12/08/2004) | 660,6 |
| Indirekte skatter | Angivelse ved udførsel til 3. lande m.m. - told | Toldloven (LBK nr. 765 af 05/07/2004) | 315,0 |
| Indirekte skatter | Angivelse ved indførsel til fuldstændig ekspresfortoldning – told | Toldloven (LBK nr. 765 af 05/07/2004) | 259,5 |
| Løn og A-skat | Oplysning til 3. part om indeholdelse af A-skat | Kildeskatteloven (LBK nr. 678 af 12/08/2002) | 245,0 |
| Skattepligtig indkomst | Indberetning af årsregnskab - virksomhedsskema | Mindstekravsbekendtgørelsen (BEK nr. 1068 af 17/12/1999) | 227,9 |
| Andre indeholdelses- og indberetningspligter mv. | Indberetning af renter, bankindeståender mv. (Til kontohaver) | Skattekontrolloven (LBK nr. 869 af 12/08/2004) | 178,0 |
| Skattepligtig indkomst | Indberetning af skattepligtig indkomst - alle virksomheder | Skattekontrolloven (LBK nr. 869 af 12/08/2004) | 173,2 |
| Løn og A-skat | Oplysningspligt til 3. part vedr. indberettede lønoplysninger til ToldSkat (årlig) | Skattekontrolloven (LBK nr. 869 af 12/08/2004) | 144,1 |
| Løn og A-skat | Angivelse og indbetaling i relation til A-skat (månedlig) | Kildeskatteloven (LBK nr. 678 af 12/08/2002) | 130,1 |
| Skattepligtig indkomst | Regnskabskrav vedr. årsregnskab (specifikationskrav) - diverse | Mindstekravsbekendtgørelsen (BEK nr. 1068 af 17/12/1999) | 129,4 |
| Andre indeholdelses- og indberetningspligter mv. | Oplysningspligt til 3. part i relation til oprettelse/ændringer af pensionsordninger | Pensionsbeskatningsloven (LBK nr. 816 af 30/09/2003) | 117,6 |
| Skattepligtig indkomst | Regnskabskrav vedr. årsregnskab (specifikationskrav) - virksomhedsordning | Mindstekravsbekendtgørelsen (BEK nr. 1068 af 17/12/1999) | 101,0 |
| Løn og A-skat | Indberetning af lønoplysninger (årlig) | Skattekontrolloven (LBK nr. 869 af 12/08/2004) | 95,4 |
| Indirekte skatter | Anmeldelse - Afgiftsberigtigelse/afgiftsgodtgørelse af køretøj til ToldSkat | Bekendtgørelse af lov om registreringsafgift af motorkøretøjer mv. (LBK nr. 977 af 02/12/2002) | 43,1 |
| Skattepligtig indkomst | Anmodning i relation til forskudsregistrering | Kildeskatteloven (LBK nr. 678 af 12/08/2002) | 42,9 |
| Skattepligtig indkomst | Dokumentation i relation til skatteregnskab | Mindstekravsbekendtgørelsen (BEK nr. 1068 af 17/12/1999) | 35,0 |
| Andre indeholdelses- og indberetningspligter mv. | Oplysningspligt til 3. part. i relation til arbejdsgiver administreret pensionsordninger | Pensionsbeskatningsloven (LBK nr. 816 af 30/09/2003) | 33,7 |
| Skattepligtig indkomst | Anmodning i relation til skattepligtig indkomst, lige fordeling af erhvervsindkomst blandt ægtefæller | Kildeskatteloven (LBK nr. 678 af 12/08/2002) | 33,5 |
| Skattepligtig indkomst | Kontrol og tilsyn i relation til skattemæssige indberetninger - skatteforespørgsler - selvstændige erhvervsdrivende | Skattekontrolloven (LBK nr. 869 af 12/08/2004) | 30,7 |

Tabel 6.5 nedenfor gengiver de 10 mest omkostningsfulde love på Skatteministeriets område målt på virksomhedsniveau. Således viser tabel 6.5, hvilke love der er mest omkostningsfulde for de virksomheder, der er underlagt de pågældende love. De administrative omkostninger på virksomhedsniveau fremkommer ved at dividere omkostningerne på samfundsniveau med antallet af virksomheder, der er underlagt loven. Tabel 6.5 omfatter således en række love, som ikke på samfundsniveau nødvendigvis giver anledning til store omkostninger, men, som for de virksomheder, der er omfattet af dem, giver anledning til væsentlige administrative omkostninger.

Table 6.5: De 10 mest omkostningsfulde love på Skatteministeriets område (virksomhedsniveau)

| Lov | Virksomhedsniveau (kr.) | Population (max) | Samfundsniveau (mio. kr.) | ABC- fordeling (pct.) | | |
|--|-------------------------|------------------|---------------------------|-----------------------|--------|---------|
| | | | | A | B | C |
| Bekendtgørelse af lov om afgift af spiritus mm. (LBK nr. 564 af 03/08/1998) | 100.890 | 207 | 20,9 | 0,0 % | 89,8 % | 10,2 % |
| Bekendtgørelse af lov om beskatning af visse pensionskapitaler mv. (LBK nr. 666 af 31/07/2002) | 59.164 | 163 | 9,6 | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Bekendtgørelse af lov om registreringsafgift af motorkøretøjer mv. (LBK nr. 977 af 02/12/2002) | 54.958 | 1.423 | 78,2 | 0,1 % | 0,0 % | 99,9 % |
| Bekendtgørelse af lov om indskud på etableringskonto (LBK nr. 722 af 27/08/2002) | 37.233 | 10 | 0,4 | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Bekendtgørelse af lov om gevinstgivende spilleautomater (LBK nr. 631 af 25/07/2002) | 34.760 | 589 | 20,5 | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Bekendtgørelse af lov om afgift af bekæmpelsesmidler (LBK nr. 798 af 09/11/1998) | 21.140 | 138 | 2,9 | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Bekendtgørelse af toldloven (LBK nr. 765 af 05/07/2004) | 16.124 | 40.145 | 647,3 | 97,5 % | 2,5 % | 0,0 % |
| Bekendtgørelse af lov om afgift af lystfartøjsforsikringer (LBK nr. 229 af 22/04/2002) | 10.571 | 44 | 0,5 | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Virksomhedsskatteoven (LBK nr. 830 af 02/08/2004) | 10.341 | 293.000 | 3.030,0 | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Bekendtgørelse af lov om afgift af visse emballager, poser, engangsservice og pvc-folier (LBK nr. 101 af 13/02/2001) | 7.793 | 4.368 | 34,0 | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |

Det fremgår af tabel 6.5, at bekendtgørelse af lov om afgift af spiritus mm. (LBK nr. 564 af 03/08/1998) er den mest omkostningsfulde lov set i forhold til omkostninger pr. virksomhed. Således er omkostningerne ved denne lov ca. 100.890 kr. for hver af de virksomheder, der er omfattet af loven.

Beregningerne af de administrative omkostninger på virksomhedsniveau for de enkelte love er foretaget på baggrund af de anvendte populationer på de informationsforpligtelser og oplysningskrav, der er knyttet til den enkelte lov. Der er i beregningerne taget højde for om omkostningerne er standardiseret i forhold til antal berørte virksomheder, antal indberetninger mv. Beregningerne er desuden opgjort i forhold til den højeste population for kravene under de pågældende love. Idet populationen for nogle love derfor kan være relativt store, kan de administrative omkostninger pr. virksomheder for disse love dermed være tilsvarende lave, set i forhold til love, hvor populationen er relativt lav.

6.4 Virksomhedernes administrative omkostninger på området for skattepligtig indkomst

De følgende kapitler indeholder en nærmere beskrivelse af virksomhedernes administrative omkostninger på området for skattepligtig indkomst. Kapitlet indeholder en beskrivelse af følgende elementer:

- a. Beskrivelse af lovgivningen på området
- b. Metodiske udfordringer
- c. Administrative omkostninger fordelt på hovedområdet
- d. ABC-fordeling på området
- e. De mest omkostningsfulde love på området
- f. Udvikling i de administrative omkostninger fra november 2001 og frem til august 2004 på området
- g. Afgrænsning til anden lovgivning
- h. Irritationsbyrder
- i. Bedste praksis blandt de interviewede virksomheder
- j. Forslag til regelforenklning.

6.4.a Beskrivelse af hovedområdets lovgivning

Området er karakteriseret ved love og bekendtgørelser, der regulerer opgørelsen og indberetningen af virksomhedernes skattepligtige indkomst og skatteregnskab, herunder også betalinger af skat og forskudsregistrering. Lovgivningen inden for området omfatter bl.a. følgende love:

- Afskrivningsloven (LBK nr. 973 af 22/11/2002)
- Kildeskatteloven (LBK nr. 678 af 12/08/2002)
- Selskabsskatteloven (LBK nr. 111 af 19/02/2004)
- Skattekontrolloven (LBK nr. 869 af 12/08/2004)
- Virksomhedsskatteloven (LBK nr. 830 af 02/08/2004).

Berørte virksomheder

Reglerne på området foreskriver generelt, at samtlige danske skattepligtige virksomheder, herunder selskaber (A/S'ere og ApS'ere), fonde og personligt ejede virksomheder, årligt skal selvangive deres indkomst.

Dele af lovgivningen pålægger samtlige virksomheder de samme krav. Andre dele af lovgivningen pålægger virksomhederne krav, som afhænger af virksomhedernes driftsform og erhvervsmæssige aktiviteter.

Virksomheder, der er drevet i selskabsform, skal indberette den skattepligtige indkomst på selskabsselvangivelsen, mens personligt ejede virksomheder skal indberette den skattepligtige indkomst på den udvidede selvangivelse. Selskaberne skal bl.a. specificere eventuelt skattefrit udbytte, sambeskatningsindkomst og aktionærforhold samt medsende virksomhedsskema og dokumentation for eventuelle kontrollerede transaktioner som bilag til selvangivelsen.

Personligt ejede virksomheder skal også medsende virksomhedsskemaet og dokumentation for eventuelle kontrollerede transaktioner som bilag til selvangivelsen. På virksomhedsskemaet skal virksomhederne desuden angive deres skattepligtige indkomst, og hvorvidt de ønsker beskatning efter de almindelige skatteregler for personer, eller om de ønsker beskatning efter virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen. Vælger virksomheden at blive beskattet efter kapitalafkastordningen, skal de desuden angive deres kapitalafkast.

I tilknytning til ovenstående bør det dog bemærkes, at virksomheder i børsnoterede koncerner, virksomheder med mindre end 500.000 kr. i årlig omsætning, interessentskaber mv. (jf. mindstekravs bekendtgørelsens § 4) er undtaget fra reglerne om udarbejdelse og indsendelse af virksomhedsskemaet.

Virksomheder der har pligt til at indsende en selvangivelse, skal desuden indsende et skattemæssigt årsregnskab for den senest afsluttede regnskabsperiode, inden selvangivelsesfristens udløb. Kravene til virksomhederne og kompleksiteten af specifikationerne i det skattemæssige årsregnskab varierer ligeledes alt efter virksomhedernes erhvervsmæssige aktiviteter i det foregående år. Dette gælder f.eks. i forhold til opgørelsen af evt. repræsentation, nedskrivninger vedr. tilgodehavender, beholdningen af værdipapirer mv.

Som et selvstændigt segment under de personligt ejede virksomheder skal landbrugene opfylde en række særlige forpligtelser i forhold til indberetning af såvel selvangivelsen som det skattemæssige årsregnskab. I forhold til selvangivelsen, skal landmændene således bl.a. opgøre husdyrbesætningen og vedlægge disse oplysninger som bilag til selvangivelsen. Desuden skal landmændene i forbindelse med indberetningen af det skattemæssige årsregnskab bl.a. opgøre værdien af husdyrbesætningen.

Virksomhedernes håndtering af kravene

Interviewene med virksomhederne viser, at indberetningen af den skattepligtige indkomst (selvangivelse) og det skattemæssige årsregnskab håndteres forskelligt alt efter virksomhedernes driftsform og størrelse.

Selskaber med mere end 50 ansatte varetager således typisk selv det administrative arbejde forbundet med indberetningen af den skattepligtige indkomst og det skattemæssige årsregnskab. Blandt de mindre selskaber, håndteres kravene mere forskelligt, selvom den overvejende andel af de mindre selskaber, anvender ekstern assistance fra revisorer.

Modsat de store selskaber vælger de personligt ejede virksomheder typisk at outsource det administrative arbejde forbundet med indberetningen af den skattepligtige indkomst og det skattemæssige årsregnskab til revisorer.

6.4.b Metodiske udfordringer

I dette kapitel præsenteres de metodiske udfordringer, der er specifikt relateret til området for skattepligtig indkomst:

Afgrænsning mellem virksomhedens skatteregnskab og ejerens personlige selvangivelse ved personligt ejede firmaer

Ved etablering i aktie-/anpartsselskaber kan aktieavancer/aktiebeholdninger eksempelvis indgå skattemæssigt i selskabets skatteregnskab. Personligt ejet virksomhed under virksomhedsskatteordningen har ikke under denne mulighed. Målingen omfatter alene de skattemæssige forhold, der ligger i virksomheden, dvs. der tages udgangspunkt i den del af selvangivelsen, der indeholder virksomhedens poster. I eksemplet med aktieavancer opstår der således administrative omkostninger i anpartsselskaberne, men ikke i de personligt ejede virksomheder, hvor aktieavancerne i de konkrete tilfælde henføres til ejerens personlige selvangivelse.

Afgrænsningen mellem skatterådgivning/planlægning og informationsforpligtelserne

Skatterådgivning dækker over rådgivning i forbindelse med udarbejdelse af skatteregnskab, selvangivelse, afgifter mv., og er af teknisk karakter. Omkostningerne forbundet med dette indgår som en administrativ omkostning i målingen. Skatteplanlægningen i relation til den skattepligtige indkomst forekommer i forbindelse med særlige forhold i virksomheden, f.eks. investeringer i ejendomme. Skattemæssig planlægning indgår ikke i målingen, da det ikke er et lovmæssigt krav.

Måling af administrative omkostninger i forbindelse med dobbeltbeskatningsoverenskomster

Der er taget udgangspunkt i OECD-modeloverenskomsten (som dækker hovedparten af de dobbeltbeskatningsaftaler, Danmark har med andre lande) samt overenskomsterne med de vigtigste lande (Norden, England, Grønland). De administrative omkostninger for virksomhederne, der opstår som

følge af kravene i disse overenskomster er blevet generaliseret til at dække alle overenskomster.

6.4.c Oversigt over administrative omkostninger på området for skattepligtig indkomst

I tabel 6.6 nedenfor gengives de administrative omkostninger for de 10 mest omkostningsfulde love inden for hovedområdet, skattepligtig indkomst.

Tabel 6.6: Oversigt over de administrative omkostninger fordelt på love inkl. tilhørende bekendtgørelser for hovedområdet skattepligtig indkomst

| | Administrative omkostninger | | | | ABC- fordeling (pct.) | | |
|--|-----------------------------|--|--|---|-----------------------|--------------|---------------|
| | Samfunds-niveau (mio. kr.) | Administrati-ve omkost-ninger pr. virksomhed (kr.) | Andel af områdets saml. om-kostninger (pct.) | Andel af de samlede omkostnin-ger for mini-steriet (pct.) | A | B | C |
| Mindstekravsbekendtgørelsen (BEK nr. 1068 af 17/12/1999) | 3.030,0 | 10.341 | 68,2 % | 38,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Skattekontrolloven (LBK nr. 869 af 12/08/2004) | 894,6 | 3.053 | 20,1 % | 11,2 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Kildeskatteloven (LBK nr. 678 af 12/08/2002) | 112,1 | 1.495 | 2,5 % | 1,4 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Selskabsskatteloven (LBK nr. 111 af 19/02/2004) | 36,0 | 1.242 | 0,8 % | 0,5 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Afskrivningsloven (LBK nr. 973 af 22/11/2002) | 15,6 | 3.128 | 0,4 % | 0,2 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Lov om den skattemæssige behand-ling af husdyrbesættninger (LBK nr. 919 af 02/12/1993) | 7,0 | 267 | 0,2 % | 0,1 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Bekendtgørelse af skattestyrelses-loven (LBK nr. 868 af 12/08/2004) | 6,7 | 17.604 | 0,2 % | 0,1 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Bekendtgørelse af lov om fusion, spaltning og tilførsel af aktiver m.v. (LBK nr. 821 af 30/09/2003) | 3,3 | 6.627 | 0,1 % | 0,0 % | 0,0 % | 65,3 % | 34,7 % |
| Bekendtgørelse af lov om ansættel-se og opkrævning mv. af skat ved kulbrinteindvinding (LBK nr. 793 af 29/09/1993) | 2,1 | 267 | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Tonnageskatteloven (LBK nr. 831 af 02/08/2004) | 1,6 | 6.000 | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Omkostninger relateret til bogføring | 329,0 | - | 7,4 % | 4,1 % | - | - | - |
| Skattepligtig indkomst i alt | 4.441,8 | | 100,0 % | 55,7 % | 0,0 % | 0,1 % | 99,9 % |

Som det fremgår af tabel 6.6, indeholder mindstekravsbekendtgørelsen (BEK nr. 1068 af 17/12/1999) de største administrative omkostninger på området for skattepligtig indkomst. Således udgør omkostningerne herved ca. 3,0 mia. kr. svarende til 68 pct. af omkostningerne på hovedområdet for skattepligtig indkomst og 38 pct. af de samlede administrative omkostninger ved Skatteministeriets erhvervsrettede lovgivning.

Derefter følger bekendtgørelse af skattekontrolloven, som udgør 20 pct. af de administrative omkostninger på hovedområdet for skattepligtig indkomst.

6.4.d ABC-fordeling på området for skattepligtig indkomst

Som det fremgår af tabel 6.6 ovenfor, er omkostningerne på området for skattepligtig indkomst relateret til national regulering (C-regulering).

6.4.e De mest omkostningsfulde love på området for skattepligtig indkomst

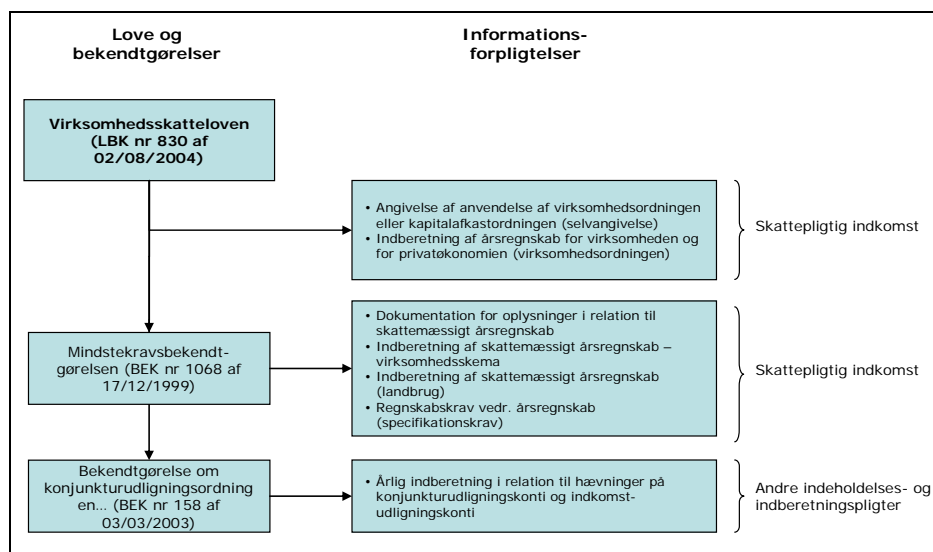
Nedenfor gives en mere uddybende beskrivelse af de mest omkostningsfulde love indenfor området for skattepligtig indkomst.

Gennemgang af virksomhedsskatteloven, herunder mindstekravsbekendtgørelsen

Som det fremgår af tabel 6.6 ovenfor, udgør mindstekravsbekendtgørelsen (BEK nr. 1068 af 17/12/1999) de største administrative omkostninger på området for skattepligtig indkomst. Således udgør omkostningerne herved ca. 3,0 mia. kr. svarende til 68 pct. af omkostningerne på hovedområdet for skattepligtig indkomst og 38 pct. af de samlede administrative omkostninger ved Skatteministeriets erhvervsrettede lovgivning.

Figur 6.1 herunder viser bl.a. sammenhængen mellem mindstekravsbekendtgørelsen og virksomhedsskatteloven samt de væsentligste tilhørende informationsforpligtelser:

Figur 6.1: Oversigt over virksomhedsskatteloven



Nedenfor gennemgås først kravene i virksomhedsskatteloven og dernæst kravene i mindstekravsbekendtgørelsen

Virksomhedsskatteloven indeholder generelt bestemmelser for de ordninger, som personligt ejede virksomheder kan vælge at benytte i forbindelse med indberetningen af den årlige selvangivelse, dvs. virksomhedsordningen og kapitalafkastordningen.

Ved anvendelse af virksomhedsordningen kan de personligt ejede virksomheder opnå fuld fradragsværdi for virksomhedens renteudgifter. Herudover kan en del af virksomhedens overskud blive beskattet som kapitalindkomst, mens det resterende overskud beskattes som personlig indkomst. Endvidere giver ordningen mulighed for at opspare overskud mod en foreløbig virksomhedsskat på 30 pct.

Kapitalafkastordningen kan generelt betragtes som en forenklet udgave af virksomhedsordningen. De virksomheder, som vælger at anvende kapitalafkastordningen kan få fuldt fradrag for renteudgifterne, ligesom kapitalafkastordningen også giver mulighed for at opspare et overskud i virksomheden, hvoraf der alene skal betales en foreløbig skat på 30 pct. Anvender virksomhederne kapitalafkastordningen er der kun mulighed for at opspare op til 25 pct. af årets overskud i virksomheden.

Ifølge virksomhedsskatteloven skal de virksomheder, der anvender virksomhedsordningen udarbejde et selvstændigt regnskab for virksomheden og for privatøkonomien. Virksomhedernes bogføring skal derfor tilrettelægges således, at der regnskabsmæssigt sker en opdeling af den skattepligtiges samlede økonomi i en virksomhedsøkonomi (virksomhedsordningen) og en privatøkonomi.

Selvstændige erhvervsdrivende skal, ifølge virksomhedsskatteloven, angive på selvangivelsen, hvorvidt de benytter virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen.

De nærmere krav til skatteregnskaberne, som er angivet i virksomhedsskatteloven, fremgår også af **mindstekravsbekendtgørelsen (BEK nr. 1068 af 17/12/1999)**, hvori der desuden findes en række yderligere oplysningskrav. Virksomhedernes administrative omkostninger forbundet med opfyldelsen af virksomhedsskattelovens krav ift. skatteregnskaberne er således henført til bestemmelserne under mindstekravsbekendtgørelsen. Der er tale om følgende informationsforpligtelser med tilhørende oplysningskrav:

- Dokumentation for oplysninger i relation til skattemæssigt årsregnskab
- Indberetning af skattemæssigt årsregnskab - virksomhedsskema
- Indberetning af skattemæssigt årsregnskab (landbrug)
- Regnskabskrav vedr. årsregnskab (specifikationskrav).

Ifølge mindstekravsbekendtgørelsen skal samtlige selvangivelsespligtige virksomheder opfylde en række krav i forhold til indgivelsen af skatteregnskabet. Dette gælder bl.a. i forhold til virksomhedsskemaet, som skal indsendes som bilag til selvangivelsen og indeholde en række oplysninger fra skatteregnskabet (og selvangivelsen).

Samtlige selvangivelsespligtige virksomheder skal, ifølge mindstekravsbekendtgørelsen, desuden dokumentere følgende i forbindelse med indgivelsen af det skattemæssige årsregnskab:

- Lageroptællingsliste
- Specifikation af anden gæld
- Specifikation af andre tilgodehavender
- Specifikation af igangværende arbejder
- Specifikation af indskud i pengeinstitutter
- Specifikation af tilgodehavender og leverandørgæld
- Specifikation af værdipapirer.

Endelig skal alle virksomheder, ifølge mindstekravsbekendtgørelsen, opfylde en række regnskabskrav i forbindelse med opgørelsen af det skattemæssige årsregnskab. Dette omfatter bl.a. følgende krav, hvoraf relevansen varierer efter virksomhedernes erhvervs-mæssige aktiviteter:

- Balance
- Bevægelser egenkapital

- Resultatopgørelse
- Skattekorrekationer til det skattemæssige årsregnskab
- Størrelse af ud- og indgående moms
- Afskrivningsberettigede saldi
- Egenkapital (private hævnninger)
- Ekstraordinære indtægter/udgifter
- Gæld, arter
- Nettoomsætning
- Omkostningstyper
- Periodiserede renter
- Repræsentation og skattefrie godtgørelser
- Tilgodehavender brutto/netto
- Varelager brutto/netto
- Værdipapirer.

Landbruget (personligt ejede virksomheder) er desuden pålagt en række særlige krav, som dels reguleres i mindstekravsbekendtgørelsen og dels af bekendtgørelse af lov om den skattemæssige behandling af husdyrbesætninger (LBK nr. 919 af 02/12/1993). I forhold til mindstekravsbekendtgørelsen skal skatteregnskabet for landmændene indeholde oplysninger om antallet af husdyr, fordelt på husdyrgruppe, og oplysninger om værdi og nedskrivning af husdyrbesætning.

Karakteristika for segmenter og normalt effektive virksomheder

Ingen eller meget få af de af personligt ejede virksomheder har selv de fornødne ressourcer til at forestå varetagelsen af det administrative arbejde forbundet med skatteregnskabet og selvangivelsen. Opgaverne overlades derfor normalt til virksomhedens revisor. Det er derfor lagt til grund, at den normalt effektive personligt ejede virksomhed outsourcer udarbejdelsen af skatteregnskabet og selvangivelsen. Det gør sig desuden gældende, at landbrugene normalt vælger at outsource varetagelsen af det administrative arbejde forbundet med såvel selvangivelsen som det skattemæssige årsregnskab. Opgaverne varetages typisk af de lokale landbrugscentre under Dansk Landbrugsrådgivning.

Omkostningerne på samfundsniveau fordelt på administrative aktiviteter

Tabel 6.7 herunder viser fordelingen af virksomheders administrative omkostninger på administrative aktiviteter i forbindelse med opfyldelsen af virksomhedsskattelovens administrative krav, herunder også kravene i mindstekravsbekendtgørelsen. Fordelingen er opgjort på baggrund af virksomhedernes interne omkostninger, som udgør ca. 396,4 mio. kr., svarende til 13 pct. af virksomhedernes samlede administrative omkostninger ved at opfylde kravene. De eksterne omkostninger udgør ca. 2,6 mia. kr., svarende til 87 pct. af lovens samlede omkostninger. De eksterne omkostninger er hovedsageligt ekstern assistance fra revisorer.

Tabel 6.7: Omkostningerne på samfundsniveau ved virksomhedsskattebogen (mindstekravsbekendtgørelsen) fordelt på administrative aktiviteter

| | Sette sig ind i informationsforpligtelsen | Informationsindsamling | Vurdering | Beregning | Opstilling af tal | Kontrol | Korrektion | Tekstbeskrivelse | Indberette/indsende informationerne | Afregning/indbetaling | Interne møder | Eksterne møder | Kontrol fra offentlige myndigheder | Korrektion ifm. kontrol | Uddannelse mv. | Kopiering, distribution, arkivering mv. | Total |
|-----------------|---|------------------------|-----------|-----------|-------------------|---------|------------|------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------------------------|-------------------------|----------------|---|-------|
| Total, mio. kr. | - | 116,9 | 0,5 | 39,6 | 38,6 | 158,1 | 1,0 | - | 1,5 | 1,0 | - | - | - | - | - | 39,1 | 396,4 |
| Andel i pct. | 0 % | 29 % | 0 % | 10 % | 10 % | 40 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 10 % | 100 % |

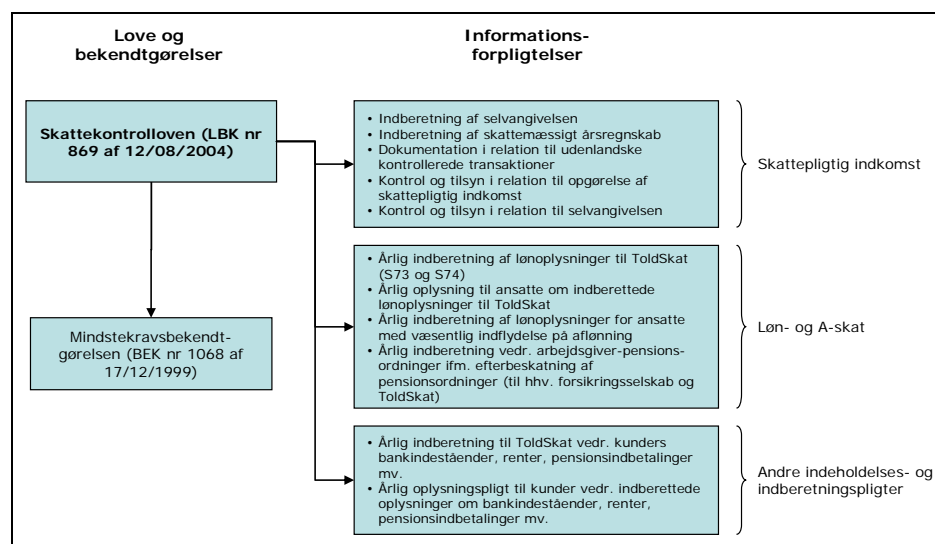
Det fremgår af Tabel 6.7, at 40 pct. af det interne tidsforbrug er forbundet med kontrol af oplysninger med relevans for det skattemæssige årsregnskab. 29 pct. af det interne tidsforbrug er forbundet med indsamling af den information, der er nødvendig for udarbejdelsen af det skattemæssige årsregnskab.

Skattekontrolloven

Tabel 6.6 på side 39 viser, at virksomhedernes administrative omkostninger ved kravene i skattekontrolloven (LBK nr. 869 af 12/08/2004) udgør ca. 895 mio. kr. på samfundsniveau, svarende til ca. 20 pct. af virksomhedernes administrative omkostninger på området for skattepligtig indkomst og ca. 11 pct. af de samlede administrative omkostninger på Skatteministeriets område.

Skattekontrolloven indeholder generelt de bestemmelser, som ligger til grund for selvangivelsessystemet og skattemyndighedernes kontrol med, at skatteansættelserne sker på et fyldestgørende grundlag. Figur 6.2 herunder giver en oversigt over de væsentligste informationsforpligtelser samt, hvilket hovedområde de enkelte informationsforpligtelser hører under:

Figur 6.2: Oversigt over skattekontrolloven



Som figur 6.2 illustrerer, indeholder skattekontrolloven krav til virksomhederne inden for følgende områder: Skattepligtig indkomst, løn- og A-skat samt andre indeholdelses- og indberetningspligter mv. For hvert af disse hovedområder beskrives i det følgende, hvilke krav der især pålægger virksomhederne omkostninger, hvilke aktiviteter der medfører de største administrative omkostninger for virksomhederne samt specielle karakteristika for de enkelte segmenter, herunder karakteristika for den normalt effektive virksomhed.

Figur 6.2 illustrerer også relationerne mellem skattekontrolloven og mindstekravsbekendtgørelsen. Ifølge skattekontrolloven skal selvangivelsespligtige virksomheder indgive et skattemæssigt årsregnskab for den senest afsluttede regnskabsperiode inden selvangivelsesfristens udløb. Kravene til indholdet af virksomhedernes skattemæssige årsregnskab reguleres i mindstekravsbekendtgørelsen. Virksomhedernes administrative omkostninger ved opfyldelse af de krav, der er knyttet til mindstekravsbekendtgørelsen, er dog knyttet op på virksomhedsskatteloven, jf. beskrivelsen heraf ovenfor.

Skattepligtig indkomst

På området for opgørelsen af den skattepligtige indkomst regulerer skattekontrolloven bl.a. kravene til den årlige indberetning af selvangivelsen og det skattemæssige årsregnskab.

For selskaberne omfatter skattekontrollovens krav til **selvangivelsen** bl.a. angivelsen af selskabets skattepligtige indkomst, specifikation af evt. modtaget skattefrit udbytte, sambeskatningsindkomst og aktionærforhold mv. For de personligt ejede virksomheder omfatter skattekontrolloven krav til selvangivelsens angivelse af virksomhedsbeløb (resultat, renter mv.), saldi vedr. kapitalafkastordning/virksomhedsordning samt eventuel udenlandsk indkomst mv. Listen herunder viser, hvilke oplysningskrav der gælder i forhold til selvangivelsen for selskaber henholdsvis personligt ejede virksomheder:⁶

Selskaber:

- Stamdata (særlige oplysninger for selskaber)
- Anmodninger vedr. betalt skat i udlandet
- Erhvervet dansk udbytte (fordelt på indeholdt skat)
- Fortegnelse over medsendte bilag
- Generalforsamlingsreferat
- Hovedaktionærforhold
- Sambeskatningsindkomst
- Skattepligtig indkomst
- Specifikation af modtaget skattefrit udbytte
- Udloddet udbytte
- Underskudssaldi.

Personligt ejede virksomheder:

- Stamdata (særlige oplysninger for personligt ejede virksomheder)
- Saldi vedr. kapitalafkastordning
- Saldi vedr. virksomhedsordning
- Udenlandsk indkomst
- Virksomhedsbeløb (resultat, renter mv.)

⁶ Fonde (og visse foreninger) skal indberette den skattepligtige indkomst på en særlig selvangivelse, hvorpå de skal specificere hensættelser for det forløbne indkomstår.

Foruden ovennævnte krav gælder der en række specifikke krav for såvel selskaber som personligt ejede virksomheder, som reguleres i andre love og bekendtgørelser.

Således skal personligt ejede virksomheder, der har investeringsfondsmidler, ifølge bekendtgørelse af lov om investeringsfondsmidler (LBK nr. 933 af 24/10/1996), opstille skatteregnskabet, så regnskabet indeholder de poster, der er nødvendige for at kunne foretage kontrol med beløb, der er henlagt til investeringsfondsmidler.

Derudover skal det skattemæssige årsregnskab for de personligt ejede virksomheder, som har valgt at benytte sig af virksomhedsordningen, ifølge virksomhedsskatteloven (LBK nr. 830 af 02/08/2004), indeholde specificerede oplysninger om indskudskonto, indskud, hævninger, mellemregningskonto, kapitalafkastgrundlag, kapitalafkast og konto for opsparet overskud.

Skattekontrolloven angiver desuden, at selvangivelsespligtige virksomheder skal indgive et **skattemæssigt årsregnskab** for den senest afsluttede regnskabsperiode inden selvangivelsesfristens udløb. Kravene til indholdet af virksomhedernes skattemæssige årsregnskab reguleres, som nævnt ovenfor, primært i mindstekravs bekendtgørelsen og der henvises derfor til gennemgangen ovenfor.

Karakteristika for segmenter og normalt effektive virksomheder – skattepligtig indkomst

Virksomhederne håndterer indberetningen af selvangivelsen forskelligt alt efter driftsform og størrelse.

Selskaber med mere end 50 ansatte varetager normalt selv det administrative arbejde forbundet med selvangivelsen. Disse selskaber har selv de nødvendige ressourcer i form af kvalificerede medarbejdere og systemer til at udarbejde det skattemæssige årsregnskab. Disse virksomheder håndterer også selv udfyldelsen af selskabsselvangivelsen.

Selskaber med færre end 50 ansatte har, i modsætning til de større selskaber, normalt ikke selv de fornødne ressourcer til udarbejdelsen af det skattemæssige årsregnskab og selvangivelsen. Hovedparten anvender derfor assistance fra revisorer.

Ingen eller meget få af de personligt ejede virksomheder har selv de fornødne ressourcer til at forestå varetagelsen af det administrative arbejde forbundet med skatteregnskabet og selvangivelsen. Opgaverne overlades i stedet til revisoren. Det er derfor lagt til grund, at den normalt effektive personligt ejede virksomhed outsourcer udarbejdelsen af skatteregnskabet og selvangivelsen.

Løn- og A-skat

På løn- og A-skatteområdet regulerer skattekontrolloven kravene til virksomhedernes oplysningspligt af lønoplysninger mv. både til virksomhedens ansatte og til ToldSkat. I forhold til virksomhedernes årlige indberetninger indeholder skattekontrolloven følgende informationsforpligtelser med relevans for løn- og A-skatteområdet:

- Årlig indberetning af bl.a. oplysninger om indeholdt A-skat for virksomhedens medarbejdere og for virksomheden som helhed – begge til ToldSkat (foregår i forbindelse med indberetningen af de årlige oplysningssedler for hhv. hele virksomheden (S73) og de enkelte medarbejdere (S74)).
- Årlig oplysningspligt til ansatte om de lønoplysninger, virksomheden har indberettet til ToldSkat.
- Årlig indberetning af lønoplysninger for medarbejdere med væsentlig indflydelse på aflønning.
- Årlig indberetning vedr. arbejdsgiver-pensionsordninger ifm. efterbeskatning af pensionsordninger (indberetningen skal ske til såvel ToldSkat som forsikringsselskab/pengeinstitut mv.)

Karakteristika for segmenter og normalt effektive virksomheder – løn- og A-skat

Hovedparten af virksomhederne har valgt at outsource lønadministrationen, herunder de årlige indberetninger til ToldSkat og medarbejdere, til eksterne lønbureauer, som f.eks. MultiData der bl.a. tilbyder produkter som DataLøn og MultiLøn. De virksomheder, som har outsourcet lønadministrationen til lønbureauer kan normalt ikke selv afse den fornødne tid til håndteringen af de administrative opgaver på området.

For de virksomheder, der har outsourcet lønadministrationen, varierer omkostningerne til lønbureauet efter virksomhedernes størrelse. Virksomheder med mange ansatte betaler samlet set, et højere beløb til lønbureauet end virksomheder med få ansatte, men omkostningerne pr. medarbejder falder jo flere ansatte, man har.

De virksomheder, som ikke anvender et eksternt lønbureau har enten udviklet egne systemer til håndteringen af kravene (i form af f.eks. Excel-løsninger) eller har investeret i standard applikationer til lønadministrationen. Sidstnævnte gælder typisk for de større virksomheder, mens de mindste virksomheder normalt har udviklet egne systemer.

Andre indeholdelses- og indberetningspligter mv.

Skattekontrolloven regulerer desuden en række indberetningspligter, som hører ind under hovedområdet "andre indeholdelses- og indberetningspligter mv." Området omfatter finansielle virksomheders indberetningspligt af kundeengagementer og -bevægelser til brug for skattemyndighedernes ligning, herunder indberetning af bankindeståender, renter, pensionsindbetalinger mv. samt oplysningspligt til kunderne om de samme forhold, f.eks. i form af årsopgørelser.

Banker, sparekasser, finansieringsselskaber og andre finansielle selskaber, der forrenter midler, forvalter pantebreve, pensionsordninger mv. skal ifølge skattekontrolloven årligt indberette oplysninger om kunders bankindeståen-

der, renter, gæld, indbetalte pensionsbidrag, udloddet udbytte af aktier mv. til ToldSkat. Virksomhederne skal i visse tilfælde også informere kontohavere om størrelsen af det indestående beløb, ydede eller godskrevne renter mv.

Karakteristika for segmenter og normalt effektive virksomheder – andre indeholdelses- og indberetningspligter mv.

Langt størstedelen af de virksomheder, der skal opfylde disse krav, har investeret i automatiserede processer, idet der er tale om informationstunge opgaver. Samtidigt skal oplysningerne indberettes elektronisk til ToldSkat.

For de største finansielle virksomheder varetages opgaven af selskabets IT-afdeling, mens de mindre finansielle virksomheder har outsourcet opgaven til en datacentral, som har en fælles løsning for sine kunder og varetager indberetningen til ToldSkat. Det er således kun de største finansielle virksomheder, der selv varetager det administrative arbejde, mens de mindre finansielle virksomheder har outsourcet opgaven til en datacentral.

Omkostningerne på samfundsniveau fordelt på administrative aktiviteter

Tabel 6.8 herunder viser fordelingen af virksomheders omkostninger på administrative aktiviteter i forbindelse med opfyldelsen af skattekontrollovens administrative krav. Fordelingen er opgjort på baggrund af virksomhedernes interne omkostninger, som udgør ca. 208,4 mio. kr., svarende til 15 pct. af virksomhedernes samlede administrative omkostninger. Virksomhedernes eksterne omkostninger udgør således ca. 1,1 mia. kr. Udgifterne kan generelt henføres til virksomhedernes omkostninger til ekstern assistance fra revisorer.

Tabel 6.8: Omkostningerne på samfundsniveau ved skattekontrolloven fordelt på administrative aktiviteter

| | Seætte sig ind i informationsforpligtelsen | Informationsindsamling | Vurdering | Beregning | Opstilling af tal | Kontrol | Korrektion | Tekstbeskrivelse | Indberette/indsende informationerne | Afregning/indbetaling | Interne møder | Eksterne møder | Kontrol fra offentlige myndigheder | Korrektion ifm. kontrol | Uddannelse mv. | Kopiering, distribution, arkivering mv. | Total |
|-----------------|--|------------------------|-----------|-----------|-------------------|---------|------------|------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------------------------|-------------------------|----------------|---|-------|
| Total, mio. kr. | 2,2 | 25,1 | 8,7 | 17,4 | 2,2 | 76,1 | 17,4 | 2,2 | 26,1 | 17,4 | - | 0,9 | 0,7 | 0,4 | - | 11,7 | 208,4 |
| Andel i pct. | 1 % | 12 % | 4 % | 8 % | 1 % | 37 % | 8 % | 1 % | 13 % | 8 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 6 % | 100 % |

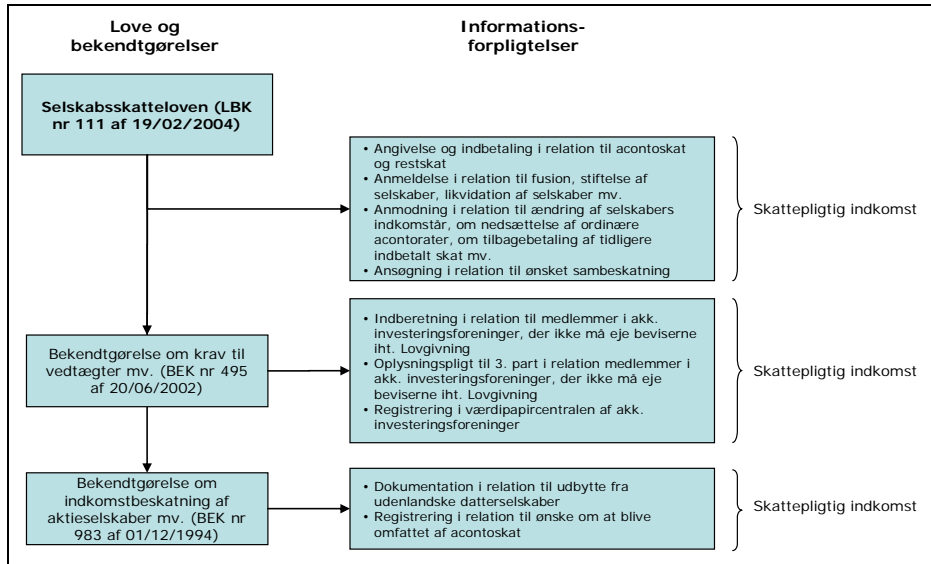
Tabel 6.8 ovenfor viser fordelingen af de interne omkostninger forbundet med kravene i skattekontrolloven. Det fremgår, at 37 pct. af det interne tidsforbrug er forbundet med kontrol af oplysninger med relevans for selvangivelsen, lønoplysninger mv. 13 pct. af det interne administrative arbejde er forbundet med indberetning og indsendelse af selvangivelsen, lønoplysninger mv. Endelig fremgår det, at 12 pct. af det interne tidsforbrug er forbundet med indsamling af den information, der er nødvendig for udarbejdelsen af selvangivelsen og for indsendelsen af de nødvendige lønoplysninger.

Selskabsskatteloven

Tabel 6.6 på side 39 viser, at virksomhedernes administrative omkostninger ved kravene i selskabsskatteloven (LBK nr. 111 af 19/02/2004) udgør ca. 36 mio. kr. på samfundsniveau. Sammenlignet med de øvrige love i tabel 6.6, er de årlige administrative omkostninger pr. virksomhed dog relativt store.

Selskabsskatteloven indeholder generelt bestemmelserne for beskatningen af selskaber. Figur 6.3 herunder viser sammenhængen mellem selskabsskatteloven, tilhørende bekendtgørelser og de væsentligste identificerede informationsforpligtelser:

Figur 6.3: Oversigt over selskabsskatteloven



Selskabsskatteloven indeholder generelt bestemmelserne for beskatningen af selskaber. Som det fremgår af figur 6.3, reguleres kravene til virksomhederne af både hovedloven og følgende bekendtgørelser:

- Bekendtgørelse om krav til vedtægter og forretningsgange i akkumulerende investeringsforeninger, der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 (BEK nr. 495 af 20/06/2002)
- Bekendtgørelse om indkomstbeskatning af aktieselskaber mv. (BEK nr. 983 af 01/12/1994)

Ifølge selskabsskatteloven skal selskaber og foreninger mv. indbetale 50 pct. af gennemsnittet af de seneste tre indkomstårs indkomstskat i acontoskat (ordinær acontoskat). Acontoskatten indbetales i 2 lige store rater i løbet af indkomståret. Selskaber og foreninger mv. skal desuden hvert år indbetale eventuel restskat (i november). Selskaberne modtager et indbetalingskort for såvel acontoskatten som restskatten fra ToldSkat.

Selskabsskatteloven angiver desuden, at selskaberne skal ansøge om sambeskatning med eventuelle datterselskaber i forbindelse med indgivelsen af selskabssselvangivelsen.

Selskabsskatteloven indeholder i øvrigt en række særlige bestemmelser, der vedrører anmodninger fra selskaber om ændring af selskabers indkomstår, om nedsættelse af ordinære acontorater samt om tilbagebetaling af tidligere indbetalt skat. Eksempelvis skal et selskab, der ønsker at omlægge indkomståret, meddele dette til den skatteansættende myndighed (Ligningsrådet) inden udløbet af det indkomstår, der ønskes omlagt.

Endelig indeholder selskabsskatteloven en række bestemmelser vedr. omstruktureringer. Dette gælder f.eks. i forhold til fusioner, hvor selskabet bl.a. skal dokumentere bestyrelsernes beslutning om fusion over for den skatteansættende myndighed (Ligningsrådet).

Omkostningerne på samfundsniveau fordelt på administrative aktiviteter
Selskaberne håndterer indberetningen af selvangivelsen forskelligt alt efter størrelse. Således varetager selskaber med mere end 50 ansatte normalt selv det administrative arbejde forbundet med selvangivelsen, mens hovedparten af selskaberne med færre end 50 ansatte normalt anvender ekstern assistance fra revisorer i forbindelse med udarbejdelsen af det skattemæssige årsregnskab og selvangivelsen.

Omkostningerne på samfundsniveau fordelt på administrative aktiviteter
Tabel 6.9 herunder viser fordelingen af virksomhedernes administrative omkostninger på administrative aktiviteter ved selskabsskatteloven. Fordelingen er opgjort på baggrund af virksomhedernes interne omkostninger, som udgør ca. 13,7 mio. kr., svarende til 38 pct. af virksomhedernes totale administrative omkostninger på samfundsniveau. Virksomhedernes eksterne omkostninger udgør således 22,3 mio. kr. Udgifterne kan generelt henføres til virksomhedernes omkostninger til ekstern assistance fra revisorer i forbindelse med udarbejdelsen af det skattemæssige årsregnskab som og selvangivelsen.

Tabel 6.9: Omkostningerne på samfundsniveau ved selskabsskatteloven fordelt på administrative aktiviteter

| | Sette sig ind i informationsforpligtelsen | Informationsindsamling | Vurdering | Beregning | Opsstilling af tal | Kontrol | Korrektion | Tekstbeskrivelse | Indberette/indsende informationerne | Afregning/indbetaling | Interne møder | Eksterne møder | Kontrol fra offentlige myndigheder | Korrektion ifm. kontrol | Uddannelse mv. | Kopiering, distribution, arkivering mv. | Total |
|-----------------|---|------------------------|-----------|-----------|--------------------|---------|------------|------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------------------------|-------------------------|----------------|---|-------|
| Total, mio. kr. | 1,1 | 2,3 | 0,0 | 0,9 | 0,8 | 1,7 | 0,0 | 3,2 | 0,1 | 0,3 | - | - | - | - | 0,8 | 2,4 | 13,7 |
| Andel i pct. | 8 % | 17 % | 0 % | 7 % | 6 % | 13 % | 0 % | 24 % | 1 % | 2 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 6 % | 18 % | 100 % |

Det fremgår af tabel 6.9, at 24 pct. af det interne tidsforbrug er forbundet med tekstbeskrivelser, herunder bl.a. i forbindelse med ansøgning om sam-beskatning og dokumentation i forbindelse med redegørelse for udbytte fra udenlandske datterselskaber. Tabel 6.9 viser desuden, at 17 pct. af det interne administrative arbejde er forbundet med indsamling af den information, der er nødvendig for udarbejdelsen af selvangivelsen. Endelig fremgår det, at 18 pct. af det interne tidsforbrug er forbundet med kopiering, distribution mv., mens 13 pct. af det interne administrative arbejde er forbundet med kontrol af oplysninger med relevans for selvangivelsen.

6.4.f Udviklingen i virksomhedernes administrative omkostninger på området for skattepligtig indkomst

Nedenstående tabel viser udviklingen i de administrative omkostninger fra november 2001 og frem til august 2004 for området for skattepligtig indkomst.

Tabel 6.10: Udviklingen i omkostningerne fra november 2001 og frem til august 2004 på området for skattepligtig indkomst (nulpunktsmåling)

| | Udvikling i omkostninger | | | |
|------------------------|--------------------------|----------------------------------|--------------------------------|---|
| | Nov. 2001 (mio. kr.) | Basis- målingen (mio. kr.) | Netto effekt kr. (mio. kr.) | Udviklingen indenfor området (pct.) |
| Skattepligtig indkomst | 5.019,4 | 4.441,8 | -577,6 | -11,5 % |

Som det fremgår af tabel 6.10, er der, samlet set, sket lettelse for i alt ca. 578 mio. kr. Lettelsen stammer først og fremmest fra mindstekravsbekendtgørelsen, hvor der er sket en afskaffelse af pligten for personligt erhvervsdrivende til årligt at indsende en kapitalforklaring. For selvstændige erhvervsdrivende skønnes lettelsen at udgøre 1.200 kr. pr. virksomhed, svarende til 1½ times revisorassistance. Med anvendelse af populationen på 353.000 personligt ejede virksomheder udgør lettelsen dermed ca. 424 mio. kr.

Endvidere er kravet om momsafstemning i skatteregnskabet ophævet (Mindstekravsbekendtgørelsen). For de mindre momsregistrerede virksomheder skønnes lettelsen at udgøre i alt 127,8 mio. kr. svarende til en reduktion i det interne administrative arbejde på 2 timer. For de større momsregistrerede virksomheder skønnes lettelsen at udgøre ca. 27,1 mio. kr., svarende til en reduktion i det interne administrative arbejde på 4 timer.

6.4.g Afgrænsning til anden lovgivning

Målingen af virksomhedernes administrative omkostninger ved opfyldelse af kravene under hovedområdet er afgrænset i forhold til såvel anden lovgivning under ministeriet, som lovgivning der varetages af andre ressortministerier. Bilag C indeholder en samlet oversigt over de foretagne afgrænsninger af målingen.

Der er i forhold til kravene i **skattekontrolloven** (LBK nr. 869 af 12/08/2004) om årlig indberetning af lønoplysninger til hhv. ToldSkat og virksomhedernes medarbejdere, foretaget en afgrænsning på 50 pct. til anden lovgivning. Virksomhederne indberetter i denne forbindelse oplysninger om A-skat, AM- og SP-bidrag samt indbetaling til Feriekonto, men eftersom SP-bidrag og indbetalingen til Feriekonto reguleres under andre ressortområder end Skatteministeriet, er 50 pct. af virksomhedernes administrative omkostninger forbundet med kravene, henført til lovgivning under andre ressortområder. Jævnfør bilag C, er der således henført ca. 239 mio. kr. til Skatteministeriet og ca. 239 mio. kr. til lovgivning under andre ressortområder.

Der er herudover henført 39 pct. af virksomhedernes omkostninger forbundet med udarbejdelsen af årsregnskab til skattekontrolloven (jf. kapitel 5.3 og pilotmålingen på årsregnskabsloven). Som det fremgår af bilag C, er der således henført ca. 661 mio. kr. til skattekontrolloven fra årsregnskabsloven.

6.4.h Irritationsområder

I dette kapitel beskrives en række administrative pligter indenfor hovedområdet skattepligtig indkomst, som de interviewede virksomheder har givet udtryk for er særligt irriterende. Bilag F indeholder en samlet oversigt over observationerne fra virksomhedsinterviewene.

Visse irritationsmomenter er et udslag af manglende oplysning og kendskab til de muligheder, der findes i lovgivningen. Andre skyldes et manglende overblik over det omfattende og komplekse skattesystem, virksomhederne er underlagt. Nogle områder fremhæves af flere virksomheder end andre. Disse kan sammenfattes under 3 punkter.

- **Indberetning af samme oplysninger til flere myndigheder:** Der er fra flere virksomheder givet udtryk for, at de samme regnskabsoplysninger oplyses på mange forskellige tidspunkter af året til flere forskellige offentlige myndigheder. Primært indrapporteres regnskabsoplysninger til såvel skattemyndigheder, Erhvervs- og Selskabsstyrelsen samt Danmarks Statistik i forskellige formater og detaljeringsgrad og på flere forskellige tidspunkter af året.
- **Generel og standardiseret krav til dokumentation:** Skatteforespørgsler fra myndigheder er alt for generelle og standardiserede med krav om dokumentation og specifikationer, som virksomhederne i vidt omfang finder uhensigtsmæssige og unødige. En mere specifik indgang til kontrol, hvor der fokuseres på konkrete oplysningsbehov, hvor der desuden er mere fokus på væsentlighed og relevans, vil blive opfattet langt mindre irriterende af virksomhederne. Indenfor området skatteforespørgsler nævnes tillige korte svarfrister og timingen på året (sommerferieperioden), som irritationsmomenter.
- **For lidt virksomhedsorienterede kontaktpersoner:** Det opfattes som irritationsmomenter, at kontaktpersonerne hos skattemyndighederne ikke er mere virksomhedsorienterede. Det efterlyses således, at kontaktpersonerne får udvidet deres kompetencer, så de bliver i stand til at besvare specifikke spørgsmål, som er relevante for den enkelte virksomhed.

Virksomhedsinterviewene har tillige givet anledning til positive tilkendegivelser og ros i relation til skattemyndighederne, hvoraf nogle gengives nedenfor:

- Muligheden for at læse skatteoplysninger (R75-oplysninger) via nettet er en meget stor fordel. Selskaber bør derfor også gives mulighed for at læse R75-oplysninger via nettet.
- Virksomhederne har generelt givet ros til ToldSkats hjemmeside.
- En virksomhed giver udtryk for, at den har en fast kontaktperson hos ToldSkat. Dette opfattes meget positivt.

6.4.i **Bedste praksis blandt de interviewede virksomheder**

Det er vanskeligt præcis at definere en bedste praksis på området skattepligtig indkomst. Det har imidlertid vist sig, at hovedparten af små selskaber og selvstændige erhvervsdrivende anvender ekstern bistand, revisorbistand, til opgørelse af skattepligtig indkomst og skatteregnskaber. For mellemstore selskaber har der vist sig en mere blandet tilgang til, om der anvendes revisorbistand eller opgørelserne udarbejdes af virksomhederne selv. Det har imidlertid vist sig, at mellemstore virksomheder, som selv håndterer opgaven, bruger forholdsmæssigt længere tid på de enkelte informationspligter end tilsvarende virksomheder, som outsourcer opgaven. Det hænger primært sammen med, at de er nødt til at anvende lang tid på at sætte sig ind i pligterne. Herudover har de behov for at holde deres uddannelsesniveau og kompetencer på disse specialområder ajour, og de bruger derfor også mere tid på efteruddannelse. Interviewene har vist en tendens til, at store virksomheder har egne kompetencer og personer ansat til at håndtere området skattepligtig indkomst.

6.4.j **Forslag til regelforenkling**

Nedenfor beskrives de forslag til regelforenkling på området for skattepligtig indkomst, som virksomhederne har afgivet i forbindelse med interviewene. Beskrivelsen redegør for de typiske forslag fra virksomhederne, mens bilag F indeholder en samlet oversigt over observationerne fra virksomhedsinterviewene.

Mere simpel beskatning af værdipapirer

Beskatning af gevinst og tab på værdipapirer, særlig aktier, er særdeles kompliceret og stiller store krav til registreringer, datoer, antal aktier, gennemsnitsmetode, FIFO metode mv. Særlig medfører "porteføljainvesteringer" en meget omfattende og kompliceret registrering af den enkelte transaktion for at kunne opgøre avancer og tab korrekt efter reglerne. Virksomhederne har givet udtryk for, at der kunne vælges en mere simpel beskatningsform for denne type investeringer, f.eks. en lageropgørelsesmetode, hvor årets tilvækst/tab beskattes.

Simplificering

Virksomhederne har givet udtryk for, at der bør arbejdes på en generel simplificering af skattelovgivningen. Virksomhederne opfatter skattelovgivningen langt mere kompliceret end eksempelvis regnskabslovgivningen. Regler for repræsentation og personaleomkostninger er også blevet fremhævet som områder, der bør simplificeres.

Bagatelgrænse

Virksomhederne har anbefalet, at der indføres en bagatelgrænse eller et væsentlighedskriterium i forbindelse med dokumentationskrav til bilag mv. Virksomhederne nævner dokumentationskravene til mindre repræsentationsudgifter som unødigt stramme særligt henset til den begrænsede fradragsret.

6.5 Virksomhedernes administrative omkostninger på løn- og A-skatteområdet

De følgende kapitler indeholder en nærmere beskrivelse af virksomhedernes administrative omkostninger på området for løn- og A-skatteområdet. Kapitellet er struktureret omkring følgende punkter:

- a. Beskrivelse af hovedområdets lovgivning
- b. Metodiske udfordringer
- c. Administrative omkostninger fordelt på hovedområdet
- d. ABC-fordeling på området
- e. De mest omkostningsfulde love på området
- f. Udvikling i de administrative omkostninger fra november 2001 og frem til august 2004 på området
- g. Afgrænsning til anden lovgivning
- h. Irritationsbyrder
- i. Bedste praksis blandt de interviewede virksomheder
- j. Forslag til regelforenklning.

6.5.a Beskrivelse af hovedområdets lovgivning

Området er overordnet karakteriseret ved love og bekendtgørelser, der regulerer arbejdsgivernes pligter i forbindelse med udbetaling af løn, herunder indberetning af lønoplysninger, indeholdelse af A-skat, AM-bidrag mv. Målingen af lovgivningen inden for området omfatter følgende love:

- Skattekontrolloven (LBK nr. 869 af 12/08/2004)
- Kildeskatteloven (LBK nr. 678 af 12/08/2002)
- Arbejdsmarkedsfondsloven (LBK nr. 694 af 20/08/2002).

Kapitel 6.5.e indeholder en gennemgang af hhv. kildeskatteloven og arbejdsmarkedsfondsloven. Der henvises til kapitel 6.4.e for en gennemgang af omkostningerne forbundet med skattekontrolloven.

Berørte virksomheder

Reglerne pålægger alle virksomheder med ansatte at beregne og indeholde A-skat, arbejdsmarkedsbidrag mv. i medarbejdernes løn. Nogle pligter stiller årlige krav til virksomhederne, mens andre stiller månedlige krav. De væsentligste opgaver for virksomhederne omfatter således:

- Månedlig oplysningspligt til ansatte om indeholdelse af A-skat, AM-bidrag mv.⁷
- Månedlig angivelse og indbetaling af A-skat og AM-bidrag til ToldSkat
- Årlig oplysningspligt til ansatte om de lønoplysninger, virksomheden har indberettet til ToldSkat
- Årlig indberetning af bl.a. oplysninger om indeholdt A-skat for virksomhedens medarbejder og for virksomheden som helhed til ToldSkat

⁷ Underretningen af den ansatte sker for 14-dagslønnede og ugelønnede naturligvis oftere end 1 gang om måneden. Der er taget højde for dette i den anvendte population, jf. Tabel 5.3 på side 1.

Virksomhedernes håndtering af kravene

Langt hovedparten af virksomhederne varetager opgaverne på løn- og A-skatteområdet ved brug af eksterne løsninger i form af lønbureauer.

De virksomheder, som anvender lønbureau bruger generelt samme tid internt på håndtering af kravene uanset størrelse. Omkostningerne til lønbureauet er dog forskellige set i forhold til virksomhedernes størrelse (målt på ansatte), således at de største virksomheder normalt har de laveste omkostninger pr. medarbejder.

De virksomheder, som ikke anvender et eksternt lønbureau har oftest enten udviklet egne systemer til håndteringen af kravene (f.eks. Excel løsninger), eller de har investeret i standard applikationer til lønadministrationen. Sidstnævnte gælder for de større virksomheder, mens de mindste virksomheder ofte har udviklet individuelle løsninger.

6.5.b Metodiske udfordringer

Der er ikke fundet specifikke metodiske udfordringer i relation til dette hovedområde. Der henvises i øvrigt til beskrivelsen af de generelle metodiske udfordringer i kapitel 5.3 og bilag A.

6.5.c Oversigt over administrative omkostninger på løn- og A-skatteområdet

Som det fremgår af tabel 6.11 nedenfor, er der kun tre love, der hører under løn og A-skatteområdet. Af de tre love indeholder kildeskatteloven ca. 38 pct. af de administrative omkostninger på området.

Tabel 6.11: Oversigt over administrative omkostninger fordelt på love inkl. tilhørende bekendtgørelser for hovedområdet løn og A-skat

| | Administrative omkostninger | | | | ABC- fordeling (i pct.) | | |
|--|-----------------------------|----------------------|---|---|-------------------------|------------|--------------|
| | Samfunds-niveau (mio. kr.) | Pr. virksomhed (kr.) | Andel af områdets samlede omkostninger (pct.) | Andel af de samlede omkostninger for ministeriet (pct.) | A | B | C |
| Kildeskatteloven (LBK nr. 678 af 12/08/2002) | 391,2 | 520 | 38,2 % | 4,9 % | 0 % | 0 % | 100 % |
| Skattekontrolloven (LBK nr. 869 af 12/08/2004) | 241,7 | 85 | 23,6 % | 3,0 % | 0 % | 0 % | 100 % |
| Arbejdsmarkedsfondsloven (LBK nr. 694 af 20/08/2002) | 31,6 | 294 | 3,1 % | 0,4 % | 0 % | 0 % | 100 % |
| Omkostninger relateret til bogføring | 360,0 | - | 35,1 % | 4,5 % | 0 % | 0 % | 100 % |
| Løn og A-skat i alt | 1.024,5 | | 100,0 % | 12,8 % | 0 % | 0 % | 100 % |

6.5.d ABC-fordeling på løn- og A-skatteområdet

Samtlige administrative omkostninger på dette område er relateret til national regulering (C-regulering) – jf. kapitel 6.1.

6.5.e De mest omkostningsfulde love på løn- og A-skatteområdet

Nedenfor gives en mere uddybende beskrivelse af hhv. kildeskatteloven og arbejdsmarkedsfondsloven. Der henvises til kapitel 6.4.e for en gennemgang af omkostningerne forbundet med skattekontrollen.

Kildeskatteloven

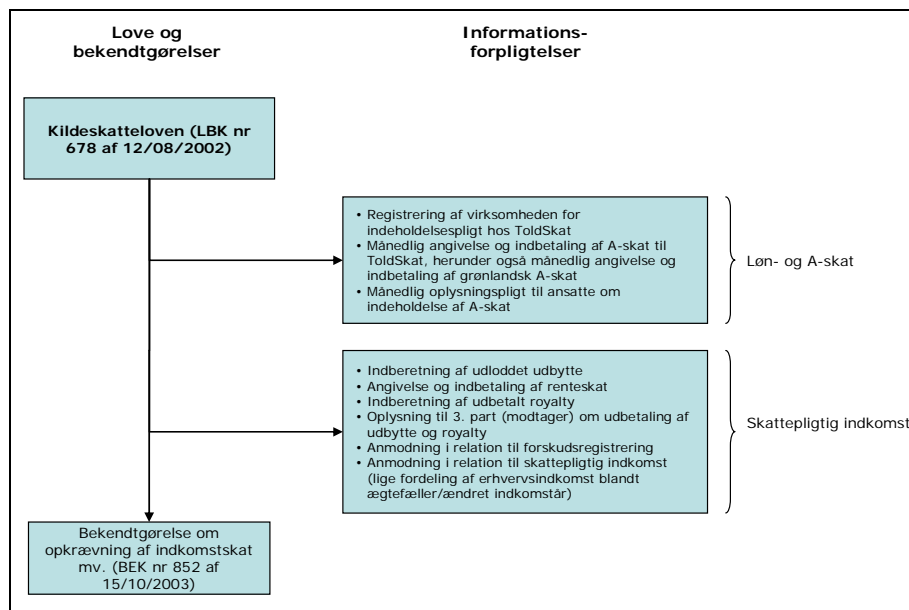
Som det fremgår af tabel 6.11 ovenfor, udgør virksomhedernes administrative omkostninger ved kravene i kildeskatteloven (LBK nr. 678 af 12/08/2002) ca. 391 mio. kr. på samfundsniveau, svarende til ca. 38 pct. af virksomhedernes administrative omkostninger på løn- og A-skatteområdet og ca. 5 pct. af de samlede administrative omkostninger på Skatteministeriets område.

Kildeskatteloven indeholder generelt bestemmelser om, at alle virksomheder med ansatte skal beregne og indeholde A-skat i medarbejdernes løn. Nogle krav stiller årlige krav til virksomhederne, mens andre stiller månedlige krav.

Kravene reguleres dels i hovedloven og i underliggende bekendtgørelser. Langt hovedparten af disse er dog ikke erhvervsrelevante, men regulerer f.eks. amternes afregning af indkomstskat til statskassen. I forhold til de underliggende bekendtgørelser er det således blot en enkelt af disse, der er erhvervsrelevant, nemlig bekendtgørelse om opkrævning af indkomstskat samt kommunal og amtskommunal ejendomsværdiskat for personer mv. (BEK nr. 852 af 15/10/2003). I forhold til kravene i hovedloven indeholder bekendtgørelsen dog ikke særskilte informationsforpligtelser.

I forhold til de identificerede hovedområder i Skatteministeriets lovgivning, ligger kildeskattelovens bestemmelser indenfor området for **løn- og A-skatteområdet** og **skattepligtig indkomst**. Figur 6.4 herunder viser sammenhængen mellem kildeskatteloven, tilhørende bekendtgørelser og de væsentligste informationsforpligtelser:

Figur 6.4: Oversigt over kildeskatteloven



Som det fremgår af figur 6.4, regulerer kildeskatteloven bl.a. følgende krav til virksomhederne på løn- og A-skatteområdet:⁸

- Registrering af virksomheden for indeholdelsespligt hos ToldSkat
- Månedlig angivelse og indbetaling af A-skat til ToldSkat, herunder også månedlig angivelse og indbetaling af grønlandsk A-skat
- Månedlig oplysningspligt til ansatte om indeholdelse af A-skat.

På området for skattepligtig indkomst, indeholder kildeskatteloven bl.a. følgende krav til virksomhederne:

- Angivelse og indbetaling af udbytteskat
- Indberetning af udloddet udbytte
- Angivelse og indbetaling af renteskat
- Indberetning af udbetalt royalty
- Oplysning til 3. part (modtager) om udbetaling af udbytte og royalty
- Anmodning i relation til forskudsregistrering
- Anmodning i relation til skattepligtig indkomst (lige fordeling af erhvervsindkomst blandt ægtefæller/ændret indkomstår)
- Anmodning om tilbagebetaling af for meget betalt acontoskat.

Karakteristika for segmenter og normalt effektive virksomheder

Som det er beskrevet i kapitel 5.2, har hovedparten af virksomhederne outsourcet de administrative opgaver på løn- og A-skatteområdet til lønbureauer. Dette gør sig især gældende blandt de mindste virksomheder, mens en overvejende andel af de største virksomheder selv håndterer opgaverne på området.

I forhold til angivelse af A-skat anvender virksomhederne ofte TastSelv, mens indbetalingen foregår ved brug af HomeBanking eller på de girokort, som ToldSkat sender til virksomhederne.

I forhold til området for skattepligtig indkomst varetages opgaverne enten af virksomheden selv eller af virksomhedens revisor. Dette afhænger af virksomhedens driftsform og antallet af ansatte, jf. gennemgangen af skattekontrolloven ovenfor.

Omkostningerne på samfundsniveau fordelt på administrative aktiviteter

Tabel 6.12 herunder viser fordelingen af virksomhedernes omkostninger på administrative aktiviteter ved kildeskatteloven. Fordelingen er opgjort på baggrund af virksomhedernes interne omkostninger, som udgør ca. 183,9 mio. kr., svarende til 38 pct. af virksomhedernes totale administrative omkostninger på samfundsniveau. Virksomhedernes eksterne omkostninger udgør således ca. 207,3 mio. kr. Udgifterne kan generelt henføres til virksomhedernes omkostninger til ekstern assistance fra revisorer i forbindelse med angivelse og indbetaling af udbytteskat, udloddet udbytte, renteskat mv.

⁸ Underretningen af den ansatte sker for 14-dagslønnede og ugelønnede naturligvis oftere end 1 gang om måneden. Der er taget højde for dette i den anvendte population – jf. Tabel 5.3 på side 1.

Tabel 6.12: Omkostningerne på samfundsniveau ved kildeskatteloven fordelt på administrative aktiviteter

| | Sætte sig ind i informationsforpligtelsen | Informationsindsamling | Vurdering | Beregning | Opstilling af tal | Kontrol | Korrektion | Tekstbeskrivelse | Indberette/indsende informationerne | Afregning/indbetaling | Interne møder | Eksterne møder | Kontrol fra offentlige myndigheder | Korrektion ifm. kontrol | Uddannelse mv. | Kopiering, distribution, arkivering mv. | Total |
|-----------------|---|------------------------|-----------|-----------|-------------------|---------|------------|------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------------------------|-------------------------|----------------|---|-------|
| Total, mio. kr. | 5,8 | 27,4 | 6,6 | 14,6 | 0,7 | 70,4 | 13,2 | 1,4 | 21,3 | 13,2 | 0,0 | 0,6 | 0,5 | 0,2 | 0,0 | 14,2 | 183,9 |
| Andel i pct. | 3 % | 15 % | 4 % | 8 % | 0 % | 38 % | 7 % | 0 % | 11 % | 7 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 6 % | 100 % |

Det fremgår af tabel 6.12, at 38 pct. af det interne tidsforbrug for disse virksomheder er forbundet med kontrol af oplysninger inden angivelse og indbetaling af A-skat. Det fremgår desuden, at 15 pct. af det interne tidsforbrug er forbundet med indsamling af den nødvendige information, herunder indsamling af lønoplysninger. 11 pct. af det administrative arbejde er forbundet med indberetning af A-skat til ToldSkat. Endelig er 8 pct. af det interne tidsforbrug forbundet med beregning af A-skat for virksomhedens ansatte.

Arbejdsmarkedsfondsloven

Tabel 6.11 på side 54 viser, at virksomhedernes administrative omkostninger ved kravene i arbejdsmarkedsfondsloven (LBK nr. 694 af 20/08/2002) udgør ca. 32 mio. kr. på samfundsniveau, svarende til ca. 3 pct. af virksomhedernes administrative omkostninger på løn- og A-skatteområdet.

Virksomhederne skal, ifølge arbejdsmarkedsfondsloven, hver måned angive og indbetale AM-bidrag til ToldSkat. Indberetningen foregår i forbindelse med den månedlige indbetaling af A-skat.⁹

Karakteristika for segmenter og de normalt effektive virksomheder

Som det er beskrevet under kildeskatteloven, har hovedparten af virksomhederne outsourcet de administrative opgaver på løn- og A-skatteområdet, herunder også angivelsen og indbetalingen af AM-bidrag, til lønbureauer. Dette gør sig især gældende blandt de mindste virksomheder, mens en overvejende andel af de største virksomheder selv håndterer opgaverne på området.

Tilsvarende viser interviewene med virksomhederne, at den normalt effektive virksomhed anvender TastSelv i forbindelse med den månedlige angivelse, mens indbetalingen foregår ved brug af HomeBanking eller via girokort.

Omkostningerne på samfundsniveau fordelt på administrative aktiviteter

Tabel 6.13 herunder viser fordelingen af virksomhedernes omkostninger på administrative aktiviteter. Fordelingen er opgjort på baggrund af virksomhedernes interne omkostninger, som udgør ca. 29,9 mio. kr., svarende til ca. 95 pct. af virksomhedernes totale administrative omkostninger på samfundsniveau. Virksomhedernes eksterne omkostninger udgør således ca. 2 mio. kr. Udgifterne kan generelt henføres til virksomhedernes omkostninger til ekstern assistance fra revisorer.

⁹ Underretningen af den ansatte sker for 14-dagslønnede og ugelønnede naturligvis oftere end 1 gang om måneden. Der er taget højde for dette i den anvendte population – jf. Tabel 5.3 på side 1.

Tabel 6.13: Omkostningerne på samfundsniveau ved arbejdsmarkedsfondsloven fordelt på administrative aktiviteter

| | Sætte sig ind i informationsforpligtelsen | Informationsindsamling | Vurdering | Beregning | Opstilling af tal | Kontrol | Korrektion | Tekstbeskrivelse | Indberette/indsende informationerne | Afregning/indbetaling | Interne møder | Eksterne møder | Kontrol fra offentlige myndigheder | Korrektion ifm. kontrol | Uddannelse mv. | Kopiering, distribution, arkivering mv. | Total |
|-----------------|---|------------------------|-----------|-----------|-------------------|---------|------------|------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------------------------|-------------------------|----------------|---|-------|
| Total, mio. kr. | 0,3 | 6,4 | 0,6 | 3,0 | 1,7 | 11,1 | 1,3 | 0,0 | 2,0 | 1,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2,3 | 29,9 |
| Andel i pct. | 1 % | 21 % | 2 % | 10 % | 6 % | 37 % | 4 % | 0 % | 7 % | 4 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 8 % | 100 % |

Det fremgår af tabel 6.13, at 37 pct. af det interne tidsforbrug for disse virksomheder er forbundet med kontrol af oplysninger inden angivelse og indbetaling af AM-bidrag. Det fremgår desuden, at 21 pct. af det interne tidsforbrug er forbundet med indsamling af den nødvendige information, herunder indsamling af lønoplysninger mv. Endelig er 10 pct. af det interne tidsforbrug forbundet med beregninger af AM bidrag for virksomhedens ansatte.

6.5.f Udviklingen virksomhedernes administrative omkostninger på løn- og A-skatteområdet

Nedenstående tabel viser udviklingen i de administrative omkostninger fra november 2001 og frem til august 2004 for området for løn og A-skat.

Tabel 6.14: Udviklingen i omkostningerne fra november 2001 og frem til august 2004 på området for Løn- og A-skat (nulpunktsmåling)

| | Udvikling i omkostninger | | | |
|---------------|--------------------------|----------------------------------|--------------------------------|---|
| | Nov. 2001 (mio. kr.) | Basis- målingen (mio. kr.) | Netto effekt kr. (mio. kr.) | Udviklingen indenfor området (pct.) |
| Løn og A-skat | 1.020,8 | 1.024,5 | 3,7 | 0,4 % |

Som det fremgår af tabel 6.14, er virksomhedernes omkostninger, samlet set, steget med ca. 3,7 mio. kr.

Det skal desuden bemærkes, at LetLøn-ordningen er kommet til siden regeringens tiltræden i 2001. LetLøn er et elektronisk indberetningssystem for de oplysninger om løn og ansatte, som virksomhederne skal indberette til det offentlige. Lovgivningen om LetLøn (som administreres under Økonomi- og Erhvervsministeriet) indeholder ikke særskilte krav i forhold til kravene til virksomhedernes indberetninger på løn- og A-skatteområdet. Øvrige krav opgøres i forbindelse med målingen på Økonomi- og Erhvervsministeriets område.

Ordnningen er dog medtaget i målingen på Skatteministeriets område som en digital løsning med potentielle lettelser. Der er derfor gennemført interview med virksomhederne om specielt denne løsning. Antallet af brugere er på nuværende tidspunkt meget begrænset, og samtidigt er ordningen endnu så ny, at det på nuværende tidspunkt ikke har været muligt at opgøre en eventuel lettelse.

Interviewene med virksomheder viser dog, at ordningen på nogle områder er tilfredsstillende og rummer muligheder for lettelser. Samtidig udtrykker enkelte virksomheder tilfredshed med den assistance, der ydes fra LetLøn-Centeret i tilfælde af spørgsmål og problemer. På den anden side har andre virksomheder udtrykt utilfredshed med systemet, herunder bl.a. i forhold til, at der ikke kan genereres en lønseddel fra systemet, at systemet ikke er kompatibelt med pensionsordningerne samt at nye medarbejdere skal være oprettet relativt lang tid, før lønbehandlingen rent praktisk kan foregå via LetLøn. Der henvises desuden til observationerne fra interviewene med virksomhederne i bilag F.

6.5.g Afgrænsning til anden lovgivning

Målingen af virksomhedernes administrative omkostninger ved opfyldelse af kravene under hovedområdet løn- og A-skat er afgrænset i forhold til såvel anden lovgivning under Skatteministeriet, som lovgivning der varetages af andre ressortministerier. Bilag C indeholder en samlet oversigt over de foretagne afgrænsninger af målingen.

I forhold til kravene i **kildeskatteloven** (LBK nr. 678 af 12/08/2002) og **bekendtgørelsen om arbejdsmarkedsbidrag** (BEK nr. 502 af 15/06/2003) er ca. 75 pct. af virksomhedernes administrative omkostninger forbundet med følgende informationsforpligtelser henført til anden lovgivning:

Kildeskatteloven (LBK nr. 678 af 12/08/2002):

- Månedlig angivelse og indbetaling af A-skat
- Kontrol og tilsyn i relation til A-skat
- Månedlig oplysning til 3. part om indeholdelse af A-skat.

Bekendtgørelse om arbejdsmarkedsbidrag (BEK nr. 502 af 15/06/2003):

- Månedlig angivelse og indbetaling af AM-bidrag
- Registrering (AM-bidrag)
- Regnskabskrav (AM-bidrag).

Jævnfør bilag C er der, i forhold til bekendtgørelsen om arbejdsmarkedsbidrag, således henført 28 mio. kr. til Skatteministeriet, mens ca. 85 mio. kr. er henført til anden lovgivning. Med hensyn til kildeskatteloven er 377 mio. kr., svarende 25 pct. af de samlede administrative omkostninger ved ovennævnte krav, henført til Skatteministeriets lovgivning¹⁰.

Derudover er der, i forhold til kildeskattelovens krav om, at virksomhederne skal lade sig registrere som indeholdelsespligtig af A-skat, henført 50 pct. af virksomhedernes administrative omkostninger ved dette til Skatteministeriets lovgivning. Registreringen som indeholdelsespligtig af A-skat foregår i forbindelse med registreringen af virksomheden hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

6.5.h Irritationsområder

Som det er tilfældet på de øvrige hovedområder, har virksomhederne i forbindelse med interviewene haft mulighed for at udtrykke utilfredshed eller irritation med de administrative pligter indenfor løn- og A-skatteområdet.

¹⁰ Der er i opgørelsen af de samlede omkostninger taget højde for, at underretningen af den ansatte sker oftere oftere end 1 gang om måneden for 14-dagslønnede og ugelønnede. Jf. Tabel 5.3 på side 1.

Virksomhederne har i denne forbindelse dog ikke peget på enkeltstående krav, som værende særligt irriterende.

Som det er beskrevet ovenfor, har hovedparten af især de mindste virksomhederne outsourcet de administrative opgaver på løn- og A-skatteområdet til lønbureauer. Modsat varetager en overvejende andel af de største virksomheder selv opgaverne på området. De virksomheder, som selv håndterer kravene i lovgivningen på dette område, har i flere tilfælde givet udtryk for, at større ændringer i kravene medfører irritation. Eksempelvis oplever flere virksomheder, at suspensionen af indeholdelsen af SP-bidraget som værende et irritationsmoment, eftersom virksomhederne allerede har etableret de nødvendige IT-løsninger til håndteringen heraf.

6.5.i Bedste praksis blandt de interviewede virksomheder

Interviewene med virksomhederne har ikke afdækket nogen egentlig bedste praksis i forhold til håndteringen af kraven i lovgivningen på løn- og A-skatteområdet. Blandt de mindste virksomheder har den normalt effektive virksomhed, som nævnt, outsourcet de administrative opgaver til lønbureauer, mens den normalt effektive virksomhed blandt de større virksomheder typisk enten selv har investeret i lønsystemer eller udviklet egne IT-løsninger til håndteringen af kravene.

6.5.j Virksomhedernes forslag til regelforenklning

På løn- og A-skatteområdet koncentrerer virksomhedernes forslag til regelforenklning sig primært om følgende forhold:

- **Tidsfrister:** En række virksomheder har peget på, at de gældende tidsfrister for indbetaling af A-skat kan være uhensigtsmæssige. Det gælder særligt i forhold til afregningen af A-skat ved årets udgang, hvor tidsfristerne kan gøre det vanskeligt at indregne eventuelle korrektioner i forbindelse med årsafstemningen.
- **Repræsentation og rejsegodtgørelse:** En række virksomheder har i forbindelse med interviewene givet udtryk for, at reglerne på området for repræsentation og rejsegodtgørelse er unødigt komplekse og vanskelige at håndtere i praksis.
- **Personalegoder:** Tilsvarende finder en række virksomheder, at de gældende regler vedrørende personalegoder, herunder bl.a. reglerne om fri bil, fri telefon og internetopkobling, som unødigt komplekse og vanskelige at håndtere i praksis.

Der henvises desuden til bilag F, som indeholder en oversigt over observationerne fra interviewene med virksomhederne.

6.6 Virksomhedernes administrative omkostninger på området for indirekte skatter

De følgende kapitler indeholder en nærmere beskrivelse af virksomhedernes administrative omkostninger på området for indirekte skatter. Kapitlet er struktureret omkring følgende punkter:

- a. Beskrivelse af hovedområdets lovgivning
- b. Metodiske udfordringer
- c. Administrative omkostninger fordelt på hovedområdet
- d. ABC-fordeling på området

- e. De mest omkostningsfulde love på området
- f. Udvikling i de administrative omkostninger fra november 2001 og frem til august 2004 på området
- g. Afgrensning til anden lovgivning
- h. Irritationsbyrder
- i. Bedste praksis blandt de interviewede virksomheder
- j. Forslag til regelforenkling.

6.6.a Beskrivelse af hovedområdets lovgivning

Dette område er generelt kendetegnet ved lovgivning, der regulerer opkrævningen og indbetalingen af indirekte skatter, herunder told, moms, miljø- og punktafgifter. Dette omfatter bl.a. følgende love:

- Punktafgiftslovene
- Momsloven
- Energiafgiftslovene
- Toldloven
- Lønsumsafgiftsloven.

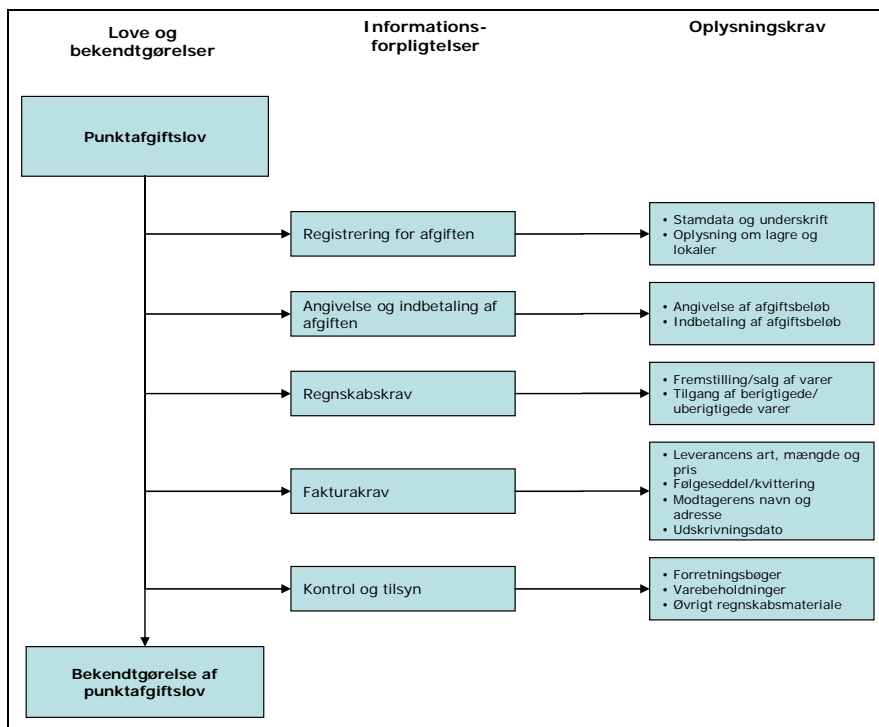
Berørte virksomheder

Punktafgiftslovene

I forhold til punktafgifterne berører lovgivningen de virksomheder, der indfører, fremstiller eller sælger afgiftspligtige varer, herunder f.eks. emballage, spiritus, øl, vin og frugtvin samt chokolade og sukkervarer. Foruden de afgifter, som knytter sig direkte til varer, omfatter lovgivningen på området nogle særlige afgifter, hvor registreringsafgiften på motorkøretøjer er blandt de væsentligste.

Det gælder generelt for punktafgiftslovene, at de registrerede virksomheder efter udløbet af hver afgiftsperiode skal angive mængden af de varer, hvoraf virksomheden skal betale afgift og indbetale afgiften for afgiftsperioden til ToldSkat. Figur 6.5 herunder viser de generelle sammenhænge mellem punktafgiftslovene og de identificerede informationsforpligtelser og oplysningskrav:

Figur 6.5: Oversigt over punktafgiftslovene



Figur 6.5. illustrerer, hvorledes punktafgiftslovene generelt er sammensat i forhold til relationerne mellem love og bekendtgørelser, informationsforpligtelser og oplysningskrav. Informationsforpligtelser og oplysningskrav er typisk knyttet til love, mens de tilhørende bekendtgørelser oftest regulerer måden, hvorpå virksomhederne skal opfylde kravene, f.eks. hvordan afgiften skal beregnes.

Momsloven og energiafgiftslovene

Momsloven regulerer først og fremmest, at "erhvervsmæssig levering af varer og ydelser med leveringssted i Danmark er afgiftspligtig", og at "afgiftspligtige personer er juridiske eller fysiske personer, der driver selvstændig økonomisk virksomhed".

Virksomhedernes afregning af moms sker måneds-, kvartals- eller halvårsvis, afhængig af virksomhedens årlige momspligtige omsætning. I forbindelse med virksomhedernes afregning sker der en indberetning af henholdsvis udgående og indgående moms samt den refusionsberettigede andel af de relevante energiafgifter. Endvidere sker der indberetning af moms af varekøb i udlandet, værdien af EU varekøb samt værdien af salg til udlandet opdelt på varesalg til EU og varer og ydelser til udlandet i øvrigt.

Momsloven og energiafgiftslovene er tæt knyttet til hinanden, da det er muligt for en lang række virksomheder at få refunderet betalte energiafgifter helt eller delvist i forbindelse med momsafregningen. Refusion af energiafgifter opnås således i forbindelse med og på samme blanket, som virksomhederne indberetter ind- og udgående moms.

Selve angivelsen og afregningen af energiafgifter (dvs. ikke refusionen, som stort set alle virksomheder er underlagt), foretages af virksomheder, der er registreringspligtige efter de relevante afgifter.

Som omtalt i indledningen til denne rapport er momsloven tidligere blevet opmålt gennem en AMVAB pilotmåling. For en nærmere gennemgang af momsloven henvises der derfor til denne rapport.

Toldloven

Toldlovgivningen angiver generelt, at danske virksomheder skal betale told af de varer, som ikke er i fri omsætning inden for EU, og som indføres til Danmark (toldpligtige varer). Toldområdet reguleres primært af Skatteministeriets lovbekendtgørelse af toldloven (nr. 765 af 5. juli 2004) og bekendtgørelsen om toldbehandling (nr. 1007 af 8. december 2003).

Reglerne angiver bl.a., at virksomheder, der importerer eller eksporterer varer skal registreres hos ToldSkat før de enten indfører eller udfører varer. Virksomhederne skal derudover hver måned afregne tolden for de varer, der er fortoldet i den forudgående måned. Ved modtagelsen af toldpligtige varer skal virksomhederne udfylde et tolddokument, hvor der beregnes told på de købte varer. Tolddokumenterne afleveres til ToldSkat i forbindelse med indfortoldning.

Lønsumsafgiftsloven

Vedrørende lønsumsafgiften, angiver lovgivningen på området at næsten alle virksomheder, som sælger momsfri ydelser, skal betale en såkaldt lønsumsafgift.

Virksomheder, der ikke er momspligtige skal lade sig registrere for lønsumsafgiften. Nogle virksomheder er dog fritaget for at betale lønsumsafgift. Det gælder f.eks. små virksomheder med et afgiftsgrundlag på 80.000 kr. om året eller derunder og visse virksomheder inden for social forsyning, sport og kultur. De registrerede virksomheder skal hvert kvartal angive afgiftsgrundlaget og afgiftens størrelse. Finansielle virksomheder skal dog indbetale lønsumsafgiften hver måned og ikke hvert kvartal, som de øvrige afgiftspligtige virksomheder.

Virksomhedernes håndtering af kravene

Punktafgiftslovene

Undersøgelsen har ikke identificeret forskelle i virksomhedernes håndtering af kravene i de enkelte punktafgiftslove i forhold til anvendelse af ekstern assistance. Det gælder således, at den normalt effektive virksomhed selv håndterer det administrative arbejde forbundet med angivelse og indbetaling af de enkelte afgifter.

Virksomhederne har generelt heller ikke investeret i egentlige systemer, der kan håndtere opgørelsen af afgifterne udover, hvad der kan tilskrives virksomhedernes normale IT-løsninger, herunder f.eks. oprettelsen af excel-ark.

Momsloven og energiafgiftslovene

I forhold til momsindberetningen er håndteringen af kravene meget ens, hvilket primært skyldes, at virksomhederne normalt har understøttet deres administration med et IT-baseret økonomistyringssystem, der indeholder konti for moms af momspligtigt køb og salg, varer og tjenesteydelser købt hhv. solgt til udlandet mv. Ved hver afgiftsperiodes afslutning udskrives en

momsrapport, hvorefter der foretages vurderinger og kontrol samt evt. korrektioner for fejlposter i løbet af perioden. Derefter indberettes oplysningerne til ToldSkat og evt. skyldig moms indbetales.

Toldloven

Som nævnt skal virksomhederne udfylde et tolldokument ved modtagelsen af toldpligtige varer. En udsøgning fra ToldSkat viser, at ca. 70 pct. af fortoldningerne udføres af speditører, mens ca. 30 pct. udføres af importørerne selv. Det antages dog i målingen, at de virksomheder, der selv håndterer fortoldningerne, er lige så effektive som speditørerne og dermed bærer samme omkostninger, som de virksomheder, der har valgt at lade speditørfirmaer håndtere fortoldningerne. Virksomhedernes administrative omkostninger forbundet med håndteringen af kravene i toldlovgivningen svarer således til omkostningerne pr. tolldokument, når dette leveres af en speditør.

Lønsumsafgiftsloven

Som nævnt ovenfor er der to segmenter indenfor lønsumsafgiften: Finansielle virksomheder skal indbetale lønsumsafgiften hver måned og ikke hvert kvartal, som de øvrige afgiftspligtige virksomheder. Eftersom de finansielle virksomheder skal indbetale lønsumsafgiften månedligt, er de administrative opgaver typisk fuldt integreret i virksomhedernes økonomisystemer.

For de øvrige virksomheder, herunder f.eks. taxavognmænd, indbetales lønsumsafgiften typisk aconto hvert kvartal, mens der årligt foretages korrektioner af den indbetalte afgift.

6.6.b Metodiske udfordringer

Der er ikke fundet specifikke metodiske udfordringer i relation til dette hovedområde. Der henvises i øvrigt til beskrivelsen af de generelle metodiske udfordringer i kapitel 4.2 og bilag A.

6.6.c Oversigt over administrative omkostninger på området for indirekte skatter

Nedenstående tabel viser en oversigt over de 20 mest omkostningsfulde love på området for indirekte skatter. De administrative omkostninger for disse love udgør tilsammen ca. 1,3 mia. kr. (ekskl. omkostninger relateret til bogføringsloven), svarende til ca. 62 pct. af de samlede administrative omkostninger på området for indirekte skatter.

Table 6.15: Overview of administrative costs distributed on the most cost-intensive laws including related announcements for the main area of indirect taxes

| | Administrative costs | | | | ABC-distribution (pct.) | | |
|--|----------------------------|----------------|---|---|-------------------------|---------------|---------------|
| | Samfunds-niveau (mio. kr.) | Pr. virksomhed | Andel af områdets saml. omkostninger (pct.) | Andel af de samlede omkostninger for ministeriet (pct.) | A | B | C |
| Toldloven (LBK nr. 765 af 05/07/2004) | 647,3 | 16.124 | 31,1 % | 8,1 % | 97,5 % | 2,5 % | 0,0 % |
| Momsloven (LBK nr. 703 af 08/08/2003) | 353,8 | 1.265 | 17,0 % | 4,4 % | 13,0 % | 85,9 % | 1,2 % |
| Lov om registreringsafgift af motorkøretøjer mv. (LBK nr. 977 af 02/12/2002) | 78,2 | 251 | 3,8 % | 1,0 % | 0,1 % | 0,0 % | 99,9 % |
| Bekendtgørelse af lov om afgift af lønsum mv. (LBK nr. 739 af 03/09/2002) | 38,7 | 1.720 | 1,9 % | 0,5 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Bekendtgørelse af lov om afgift af visse emballager mv. (LBK nr. 101 af 13/02/2001) | 34,0 | 7.793 | 1,6 % | 0,4 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Bekendtgørelse af lov om vægtafgift af motorkøretøjer mv. (LBK nr. 978 af 04/12/2003) | 21,5 | 331 | 1,0 % | 0,3 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Bekendtgørelse af lov om afgift af spiritus mm. (LBK nr. 564 af 03/08/1998) | 20,9 | 100.890 | 1,0 % | 0,3 % | 0,0 % | 89,8 % | 10,2 % |
| Bekendtgørelse af lov om gevinstgivende spilleautomater (LBK nr. 631 af 25/07/2002) | 20,5 | 5.850 | 1,0 % | 0,3 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Bekendtgørelse af lov om afgift af vejbenyttelse (LBK nr. 246 af 01/04/2003) | 19,6 | 551 | 0,9 % | 0,2 % | 0,0 % | 100,0 % | 0,0 % |
| Bekendtgørelse af lov om påligningen af indkomstskat til staten (LBK nr. 791 af 17/09/2002) | 16,2 | 647 | 0,8 % | 0,2 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Bekendtgørelse af lov om afgift af øl, vin og frugtvin mm. (LBK nr. 565 af 03/08/1998) | 11,9 | 6.006 | 0,6 % | 0,1 % | 0,0 % | 100,0 % | 0,0 % |
| Lov om afgift af tinglysning og registrering af ejer- og panterrettigheder mv. (LOV nr. 382 af 02/06/1999) | 4,8 | 499 | 0,2 % | 0,1 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Bekendtgørelse af lov om afgift af kæmpelsesmidler (LBK nr. 798 af 09/11/1998) | 2,9 | 21.140 | 0,1 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Bekendtgørelse af lov om forskellige forbrugsafgifter (LBK nr. 638 af 21/08/1998) | 2,5 | 2.202 | 0,1 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Bekendtgørelse af lov om afgift af svovl (LBK nr. 688 af 17/09/1998) | 2,3 | 2.787 | 0,1 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,1 % | 99,9 % |
| Bekendtgørelse af lov om afgift af chokolade- og sukkervarer (LBK nr. 567 af 03/08/1998) | 1,9 | 2.674 | 0,1 % | 0,0 % | 0,0 % | 9,9 % | 90,1 % |
| Bekendtgørelse af lov om afgift af affald og råstoffer (LBK nr. 570 af 03/08/1998) | 1,7 | 2.063 | 0,1 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Bekendtgørelse af lov om afgift af mineralvand mv. (LBK nr. 562 af 03/08/1998) | 1,1 | 3.035 | 0,1 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Lov om afgift af polyvinylklorid og ftalater (LOV nr. 954 af 20/12/1999) | 1,1 | 2.175 | 0,1 % | 0,0 % | 0,0 % | 12,2 % | 87,8 % |
| Bekendtgørelse af lov om tobaksafgifter (LBK nr. 635 af 21/08/1998) | 0,9 | 6.254 | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 43,9 % | 56,1 % |
| Omkostninger relateret til bogføring | 795,0 | - | 38,2 % | 10,0 % | - | - | - |
| Indirekte skatter i alt | 2.080,5 | | 100,0 % | 26,1 % | 52,7 % | 28,9 % | 18,5 % |

6.6.d ABC-fordeling på området for indirekte skatter

Som det fremgår af tabel 6.15 ovenfor, stammer 53 pct. af omkostningerne på området for indirekte skatter fra A-regulering, 29 pct. fra B-regulering og 19 pct. fra C-regulering.

ABC-fordelingen skal bl.a. ses i forhold til, at omkostningerne fra bogføringsloven indgår med samme fordeling, som er gældende for den øvrige lovgivning. Den del af omkostningerne, der kan henføres til C-regulering omfatter primært afgiftslovene, mens den del af omkostningerne, som kan henføres til B-reguleringen primært vedrører momsloven. De internationale pligter i denne stammer hovedsageligt fra EU's 6. momsdirektiv. Endelig kan de omkostninger, der kan henføres til A-reguleringen primært tilskrives toldlovgivningen.

6.6.e De mest omkostningsfulde love på området for indirekte skatter

Nedenfor gives en mere uddybende beskrivelse af de mest omkostningsfulde love indenfor området for indirekte skatter.

Toldloven

Toldbehandlingen af varer reguleres af en lang række EU-forordninger, som er direkte gældende i Danmark. Forordningerne omhandler eksempelvis toldprocedurerne og toldtariffen. Den danske toldlov (nr. 765 af 5. juli 2004) regulerer især toldkontrollen og visse områder, hvor EU-reguleringen giver medlemsstaterne frihed til at fastsætte de nærmere bestemmelser. Herudover indeholder toldloven straffebestemmelserne for lovovertrædelser, herunder overtrædelser af EU-toldforordningerne. Den tilknyttede bekendtgørelse om toldbehandling (nr. 1007 af 8. december 2003) skal betragtes som en uddybning af toldloven og indeholder de elementer af EU-lovgivningen, som det er nødvendigt at implementere i dansk lovgivning.

Reglerne i den danske toldlov angiver bl.a., at virksomheder, der importerer eller eksporterer varer skal registreres hos ToldSkat, før de enten indfører eller udfører varer. Registreringen sker i forbindelse med registreringen af virksomheden hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen (før juni 2004 blev opgaven varetaget af ToldSkat), hvor virksomheder, der importerer toldpligtige varer bl.a. skal angive, hvilken sikkerhedsstillelsesordning, der ønskes anvendt. Anvendes ToldSkats sikkerhedsstillelsesordning, opkræver ToldSkat 2,5 promille af told- og importafgiftsbeløbet ved hver fortoldning. Anvendes en anden sikkerhedsstillelsesordning, skal denne godkendes af ToldSkat, inden virksomheden importerer varer til Danmark. Virksomheder, der erhvervsmæssigt udfører varer, skal eksportørregistreres. Disse virksomheder skal desuden angive, hvorvidt de erhvervsmæssigt udfører industri- og returvarer samt varer efter EU's landbrugsordninger.

Toldloven angiver desuden, at ToldSkat kan kræve, at varer, for hvilke der ikke er betalt told og afgifter (uberigtigede varer), forsegles, eller at varerne eller deres emballage forsynes med identitetsmærke. Det vil i de fleste tilfælde være ToldSkat, der forseglar varerne, og virksomhederne har derfor ofte ikke nogle omkostninger forbundet med dette arbejde.

Ifølge bekendtgørelsen om toldbehandling skal virksomhederne derudover hver måned angive og afregne tolden for de varer, der er fortoldet i den forudgående måned. Virksomheden vælger i denne forbindelse selv mellem en ekspresprocedure og en alternativ procedure - den såkaldte standardprocedure. Ekspresproceduren, som normalt anvendes, når varerne skal tages hurtigt i brug, giver virksomhederne mulighed for at vælge mellem en fuldstændig ekspresangivelse og en forenklet ekspresangivelse.

Ved anvendelse af den *fuldstændige ekspresangivelse* foretages fortoldningen i én og samme arbejdsgang. Virksomhederne skal ved denne type angivelse anvende og udfylde EU's enhedsdokument, som skal indeholde en række informationer om de pågældende varer. Alle importørregistrerede virksomheder kan anvende den fuldstændige ekspresangivelse uden yderligere tilladelse hos ToldSkat.

Såfremt virksomhederne ikke er i stand til at afgive oplysningerne til den fuldstændige ekspresangivelse ved varernes ankomst, kan der anvendes en *forenklet ekspresangivelse*, som skal indeholde visse transportoplysninger suppleret med oplysning om varekode, oprindelsesland og en ca. værdi. Afgives disse oplysninger inden varernes ankomst, kan varerne, som hovedregel, også tages i brug allerede i forbindelse med grænsepassagen. Anvendelse af den forenklet ekspresangivelse kræver dog en tilladelse fra ToldSkat og skal følges op af en supplerende månedlig angivelse.

Virksomhederne kan også vælge at anvende *standardproceduren*, som primært anvendes i de tilfælde, hvor virksomhederne ikke er i stand til at afgive de oplysninger, der kræves under ekspresproceduren. Standardproceduren er opdelt i to arbejdsgange. Varerne skal først angives til oplæggelse på et midlertidigt oplag, hvilket kræver en tilladelse fra ToldSkat. Angivelse til midlertidig oplæggelse skal senest 14 dage efter følges op af en standardfortoldningsangivelse. Varerne kan dog også angives til udførsel eller forsendelse. Varerne må ikke - som ved anvendelse af ekspresproceduren - tages i brug ved varernes ankomst.

Karakteristika for segmenter og normalt effektive virksomheder

Som det fremgår ovenfor, udføres ca. 70 pct. af fortoldningerne af speditører, mens ca. 30 pct. udføres af importørerne selv. De virksomheder, der selv håndterer fortoldningerne antages at være lige så effektive som speditørerne i forhold til håndteringen af fortoldningerne.

Speditørfirmaerne opkræver en enhedspris på behandlingen af tolddokumenterne, som er anvendt til beregningen af omkostningerne for de virksomheder, der importerer eller eksporterer varer. Virksomhedernes omkostninger forbundet med håndteringen af kravene i toldlovgivningen svarer således til omkostningerne pr. tolddokument.

Det skal derudover bemærkes, at ca. 95 pct. af fortoldningerne indberettes elektronisk til ToldSkat. Indberetningen foregår via ToldSkats system for online fortoldning via Internettet og ved indsendelse via edi/edifact. Eftersom langt størstedelen af fortoldningerne indberettes elektronisk, er det i målingen antaget, at den normalt effektive virksomhed anvender denne mulighed.

Momsloven

Virksomhedernes administrative omkostninger forbundet med momsloven, herunder afregning af moms, er opmålt i forbindelse med pilotmålingen "Måling af virksomhedernes administrative byrder ved afregning af moms, energifgifter og udvalgte miljøafgifter" (Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, 2004), som kan hentes på Skatteministeriets hjemmeside www.skat.dk eller på www.amvab.dk.

Virksomhedernes administrative omkostninger er især forbundet med kravene til løbende indberetning og afregning af moms, listeindberetninger og

registreringer. Der henvises til pilotmålingen for en nærmere gennemgang af virksomhedernes administrative omkostninger ved momsloven.

Registreringsafgiftsloven

Reglerne om betaling af afgift af motorkøretøjer fremgår af lovbekendtgørelse nr. 977 af 2. december 2002 om registreringsafgift af motorkøretøjer mv. (registreringsafgiftsloven). Til loven knytter sig derudover bekendtgørelsen om registreringsafgift af motorkøretøjer mv. (Bekendtgørelse nr. 502 af 21. juni 1999) og Told- og Skattestyrelsens cirkulære nr. 139 af 19. juni 1991 om vurdering af motorkøretøjer samt i Told- og Skattestyrelsens cirkulære nr. 128 af 18. november 2002 om told- og skatteregionernes fastsættelse af depositum for registreringsafgift.

Der gælder følgende hovedpligter i fht. til registreringsafgiften:

- Afgiftsberigtigelse af fabriksnyt køretøj (certificering)
- Regnskabskrav i fht. indkøb og salg af afgiftspligtige køretøjer
- Anmeldelse af afgiftsberigtigelse/afgiftsgodtgørelse til ToldSkat
- Angivelse og indbetaling af registreringsafgift

Efter afgiftsloven skal der betales afgift af motorkøretøjer, som skal registreres efter færdselsloven. Kravet om certificering omfatter bl.a. en erklæring fra importøren om at oplysningerne om køretøjets identitet, udstyr, oprindelse og prisdifferentiering er korrekte. Erklæringen om bilens identitet mv. varetages derfor normalt af importøren.

Registrerede virksomheder skal desuden føre regnskab over indkøb og salg af afgiftspligtige køretøjer. Dette omfatter bl.a. udarbejdelsen af en skriftlig kontrakt ved ethvert salg af nye køretøjer. Kontrakten skal omhandle køretøjet i den skikkelse, hvori det skal leveres til køberen, og indeholde nærmere oplysninger til identifikation af køretøjet, navn og adresse for sælger og køber, køretøjets fulde pris og prisen uden afgift. Udarbejdelsen af skriftlige kontrakter foregår normalt i forbindelse med salget af bilen.

Kravet om anmeldelse af køretøjer til ToldSkat omfatter en erklæring af oplysninger om køretøjets identitet, værdi, udstyr og afgift (underskrift). Anmeldelsen sker ved udfyldelse af en blanket, som afleveres på motorkontoret i forbindelse med udlevering af nummerplader.

Angivelse og indbetaling af afgiften er den månedlige afregning, hvor registreringsafgiften for de biler, der er solgt den pågældende måned summeres og afregnes.

Karakteristika for segmenter og de normalt effektive virksomheder

Som nævnt håndteres kravet om certificering af køretøjer normalt af importøren. De øvrige krav varetages af forhandleren, og foregår i overvejende grad manuelt. Håndteringen af pligterne er ens på tværs af forhandlere og virksomhedsstørrelser og der er derfor ikke identificeret særskilte virksomhedssegmenter i forhold til håndtering af registreringsafgiften.

Omkostningerne på samfundsniveau fordelt på administrative aktiviteter

Tabel 6.16 herunder viser fordelingen af virksomhedernes omkostninger på administrative aktiviteter ved registreringsafgiftsloven. Fordelingen er opgjort på baggrund af virksomhedernes interne omkostninger, som udgør ca. 78,2 mio. kr., svarende til virksomhedernes totale administrative omkostninger på samfundsniveau. Der er med andre ord ingen eksterne omkostninger på dette område.

Tabel 6.16: Omkostningerne på samfundsniveau ved registreringsafgiftsloven mv. fordelt på administrative aktiviteter

| | Sætte sig ind i informationsforpligtelsen | Informationsindsamling | Vurdering | Beregning | Opstilling af tal | Kontrol | Korrektion | Tekstbeskrivelse | Indberette/indsende informationerne | Afregning/indbetaling | Interne møder | Eksterne møder | Kontrol fra offentlige myndigheder | Korrektion ifm. kontrol | Uddannelse mv. | Kopiering, distribution, arkivering mv. | Total |
|-----------------|---|------------------------|-----------|-----------|-------------------|---------|------------|------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------------------------|-------------------------|----------------|---|-------|
| Total, mio. kr. | 0,5 | 17,4 | 0,2 | 0,4 | 0,4 | 11,9 | 0,0 | 6,9 | 13,8 | 0,4 | 0,0 | 21,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 4,7 | 78,2 |
| Andel i pct. | 1% | 22% | 0% | 0% | 1% | 15% | 0% | 9% | 18% | 0% | 0% | 28% | 0% | 0% | 0% | 6% | 100 % |

Som det fremgår af tabel 6.16 er 28 pct. af virksomhedernes tidsforbrug forbundet med eksterne møder, hvilket især dækker over virksomhedernes tidsforbrug forbundet med afhentning af nummerplader på motorkontoret. 22 pct. af det administrative arbejde er forbundet med indsamling af den nødvendige information bl.a. i forbindelse med importørernes udfyldelse af erklæring om køretøjets identitet mv. 18 pct. af virksomhedernes interne tidsforbrug er forbundet med indberetning og indsendelse af informationer, herunder bl.a. i forbindelse med genopbygning eller ombygning af køretøjer. Endelig er 15 pct. af tidsforbruget relateret til kontrol, bl.a. i forbindelse med føring af regnskab over indkøb og salg af afgiftspligtige køretøjer.

Lov om afgift af lønsum mv.

Virksomheder, der er fritaget for moms efter momslovens § 13, stk. 1, er registreringspligtige for lønsumsafgift (Bekendtgørelse af lov om afgift af lønsum mv. nr. 739 af 3. september 2002). Registreringen foregår i forbindelse med registreringen af virksomheden hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Virksomheder skal kun registreres, såfremt afgiftsgrundlaget overstiger 80.000 kr. årligt.

Foruden registreringen for lønsumsafgiften medfører loven, at virksomhederne løbende skal angive og indbetale afgiften. Afgiftsperioden er månedse eller kvartalsvis. Virksomhederne er derudover underlagt nogle regnskabskrav og løbende kontrol og tilsyn fra myndighederne.

Karakteristika for segmenter og de normalt effektive virksomheder

En opgørelse fra ToldSkat viser, at 23,5 pct. af de registrerede virksomheder i begyndelsen af 2004 benyttede sig af muligheden for elektronisk angivelse og indberetning af lønsumsafgiften via TastSelv. Anvendelsesprocenten er dog stigende, således at ca. 50 pct. af de registrerede virksomheder i slutningen af 2004 benyttede sig af muligheden.

Interviewene med virksomhederne i forbindelse med nærværende måling viser desuden, at virksomhedernes håndtering af lønsumsafgiften varierer fra segment til segment. Således vælger pengeinstitutterne oftest at integrere lønsumsafgiftshåndteringen i økonomistyringssystemet. Mindre afgiftspligtige virksomheder vælger i højere grad at håndtere lønsumsafgiften manuelt eller via fuldkomne transaktionsudskrifter fra økonomistyringssystemet. Den mere komplekse opgørelse af lønsumsafgiften i pengeinstitutterne gør, at tidsforbruget her er væsentligt større end hos de mindre virksomheder.

Omkostningerne på samfundsniveau fordelt på administrative aktiviteter

Tabel 6.17 herunder viser fordelingen af virksomhedernes omkostninger på administrative aktiviteter ved lov om afgift af lønsum mv. Fordelingen er opgjort på baggrund af virksomhedernes interne omkostninger, som udgør ca. 38,7 mio. kr., svarende til virksomhedernes totale administrative omkostninger på samfundsniveau. Der er med andre ord ingen eksterne omkostninger på dette område.

Tabel 6.17: Omkostningerne på samfundsniveau ved lov om afgift af lønsum mv. fordelt på administrative aktiviteter

| | Sætte sig ind i informationsforpligtelsen | Informationsindsamling | Vurdering | Beregning | Opstilling af tal | Kontrol | Korrektion | Tekstbeskrivelse | Indberette/indsende informationerne | Afregning/indbetaling | Interne møder | Eksterne møder | Kontrol fra offentlige myndigheder | Korrektion ifm. kontrol | Uddannelse mv. | Kopiering, distribution, arkivering mv. | Total |
|-----------------|---|------------------------|-----------|-----------|-------------------|---------|------------|------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------------------------|-------------------------|----------------|---|-------|
| Total, mio. kr. | 0,6 | 10,6 | 0,1 | 6,0 | 3,6 | 3,6 | 0,0 | 0,1 | 2,0 | 5,2 | 0,0 | 0,3 | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 6,5 | 38,7 |
| Andel i pct. | 1 % | 27 % | 0 % | 15 % | 9 % | 9 % | 0 % | 0 % | 5 % | 14 % | 0 % | 1 % | 0 % | 0 % | 0 % | 17 % | 100 % |

Det fremgår af tabel 6.17, at 27 pct. af virksomhedernes tidsforbrug er forbundet med informationsindsamling, mens 17 pct. er forbundet med kopiering, distribution, arkivering mv. Derudover er 15 pct. af det interne tidsforbrug forbundet med beregninger, mens 14 pct. er relateret til afregning og indbetaling af lønsumsafgiften.

Lov om afgift af visse emballager mv.

Reglerne om betaling af afgift af emballage fremgår af lovbekendtgørelse nr. 101 af 13. februar 2001 om afgift af visse emballager, poser, engangsservice og pvc-folier.

Virksomheder, der fremstiller afgiftspligtige varer skal lade sig registrere, mens det er frivilligt for virksomheder, der fungerer som mellemhandlere af de pågældende varer at lade sig registrere. Derudover kan eller skal virksomheder, der pakker eller aftapper specificerede varer, lade sig registrere for afgiften.

Udover den initiale registrering for afgiften medfører afgiftsloven, at virksomhederne hver måned skal angive og indbetale afgiften. Angivelse og indbetaling af emballageafgiften adskiller sig fra de øvrige afgiftslove derved, at den kan være baseret på forskellige opgørelsesmetoder. Således skal nogle virksomheder angive emballageafgiften på baggrund af antal styk af den pågældende vare, mens andre skal foretage en angivelse, der er vægtbaseret. Desuden er der i afgiftslovens § 3b en mulighed for ansøgning om lønarbejde, hvorved de statslige told- og skattemyndigheder kan give en registreret virksomhed tilladelse til at lade større partier varer fremstille for sin regning (lønarbejde) i en anden registreret virksomhed (fabrikationsvirksomheden). Endelig inkluderer loven nogle bestemmelser om regnskabsføring og kontrol og tilsyn.

Karakteristika for segmenter og de normalt effektive virksomheder

Der har ikke i forbindelse med virksomhedsinterviewene vist sig at være forskel på den måde, som virksomhederne håndterer emballageafgiften på.

Således håndteres angivelsen og indbetalingen af afgiften til ToldSkat i alle normalt effektive virksomheder via TastSelv. Selve angivelsen af det afgiftspligtige beløb er, uanset virksomhedstype, baseret på mere eller mindre manuelle processer (se beskrivelse nedenfor).

Omkostningerne på samfundsniveau fordelt på administrative aktiviteter

Tabel 6.18 herunder viser fordelingen af virksomhedernes omkostninger på administrative aktiviteter ved lov om afgift af visse emballager mv. Fordelingen er opgjort på baggrund af virksomhedernes interne omkostninger, som udgør ca. 34,0 mio. kr., svarende til virksomhedernes totale administrative omkostninger på samfundsniveau. Der er således ingen eksterne udgifter på området.

Tabel 6.18: Omkostningerne på samfundsniveau ved lov om afgift af visse emballager mv. fordelt på administrative aktiviteter

| | Sætte sig ind i informationsforpligtelsen | Informationsindsamling | Vurdering | Beregning | Opstilling af tal | Kontrol | Korrektion | Tekstbeskrivelse | Indberette/indsende informationerne | Afregning/indbetaling | Interne møder | Eksterne møder | Kontrol fra offentlige myndigheder | Korrektion ifm. kontrol | Uddannelse mv. | Kopiering, distribution, arkivering mv. | Total |
|-----------------|---|------------------------|-----------|-----------|-------------------|---------|------------|------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------------------------|-------------------------|----------------|---|-------|
| Total, mio. kr. | 1,1 | 17,4 | 0,1 | 6,7 | 2,4 | 2,9 | 0,0 | 0,5 | 1,1 | 1,1 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,4 | 34,0 |
| Andel i pct. | 3 % | 51 % | 0 % | 20 % | 7 % | 8 % | 0 % | 2 % | 3 % | 3 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 1 % | 100 % |

Det fremgår af tabel 6.18, at 51 pct. af virksomhedernes tidsforbrug er forbundet med informationsindsamling, mens 20 pct. er forbundet med beregninger. Derudover er 8 pct. af det interne tidsforbrug forbundet med kontrol af de beregnede tal, mens 7 pct. er relateret til opstilling af tal. At informationsindsamlingen udgør over halvdelen af de administrative omkostninger skyldes, at angivelsen og indbetalingen bygger på indsamling af præcise oplysninger om emballagen for det enkelte produkt. Disse oplysninger skal enten genereres af virksomheden selv (i form af kategoriseringen af varens emballage) eller af virksomheder tidligere i værdikæden (i form af indhentning af leverandørdata).

Lov om afgift af spiritus mv.

Loven om afgift af spiritus mv. (LBK nr. 564 af 03/08/1998) angiver bl.a., at virksomheder, der modtager afgiftspligtige varer fra udlandet eller som fremstiller varer omfattet af loven med henblik på salg i Danmark, skal lade sig registrere hos ToldSkat. Loven angiver samtidigt, at virksomheder, der driver mellemhandel med afgiftspligtige varer kan vælge at lade sig registrere, mens virksomheder, der modtager afgiftspligtige varer fra andre EU-lande med henblik på videresalg en detail kan undlade at lade sig registrere.

Udover den initiale registrering for afgiften medfører loven, at de registrerede virksomheder hver måned skal angive og indbetale afgiften. Virksomhederne skal således hver måned opgøre den afgiftspligtige mængde, hvilket foregår på grundlag af udleveringen af banderolerede varer, som virksomheden har banderoleret eller modtaget i uberigtiget stand. Dette omfatter dog ikke banderolerede varer, som tilføres en anden registreret virksomhed.

Karakteristika for segmenter og de normalt effektive virksomheder

Det er ikke muligt at identificere forskelle mellem virksomhedssegmenternes håndtering af afgiften. Således håndteres angivelsen og indbetalingen af afgiften til ToldSkat i alle normalt effektive virksomheder via TastSelv og er dermed digitaliseret. Selve angivelsen af det afgiftspligtige beløb er, uanset virksomhedstype, baseret på mere eller mindre manuelle processer.

Omkostningerne på samfundsniveau fordelt på administrative aktiviteter

Tabel 6.19 herunder viser fordelingen af virksomhedernes omkostninger på administrative aktiviteter. Fordelingen er opgjort på baggrund af virksomhedernes interne omkostninger, som udgør ca. 20,9 mio. kr., svarende til virksomhedernes totale administrative omkostninger på samfundsniveau.

Tabel 6.19: Omkostningerne på samfundsniveau ved lov om afgift af spiritus mv. fordelt på administrative aktiviteter

| | Sætte sig ind i informationsforpligtelsen | Informationsindsamling | Vurdering | Beregning | Opstilling af tal | Kontrol | Korrektion | Tekstbeskrivelse | Indberette/indsende informationerne | Afregning/indbetaling | Interne møder | Eksterne møder | Kontrol fra offentlige myndigheder | Korrektion ifm. kontrol | Uddannelse mv. | Kopiering, distribution, arkivering mv. | Total |
|-----------------|---|------------------------|-----------|-----------|-------------------|---------|------------|------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------------------------|-------------------------|----------------|---|-------|
| Total, mio. kr. | 0,0 | 0,7 | 0,1 | 0,1 | 0,4 | 0,5 | 0,0 | 12,9 | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 6,1 | 20,9 |
| Andel i pct. | 0 % | 3 % | 0 % | 0 % | 2 % | 2 % | 0 % | 62 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 29 % | 100 % |

Det fremgår af tabel 6.19, at 62 pct. af virksomhedernes tidsforbrug er forbundet med tekstbeskrivelse. Begrundelsen herfor skal findes i behovet for dokumentation for banderolerede varer i forbindelse med angivelse af tilgang, udlevering og fremstilling. Derudover er 29 pct. af det interne tidsforbrug forbundet med kopiering, distribution, kopiering mv., hvilket også skal ses i relation til behovet for dokumentation.

Lov om afgift af bekæmpelsesmidler

Loven om afgift af bekæmpelsesmidler (LBK nr. 798 af 09/11/1998) angiver bl.a., at virksomheder, der modtager afgiftspligtige varer fra udlandet og/eller fremstiller varer med henblik på salg, skal registreres hos ToldSkat. Registrerede virksomheder kan modtage afgiftspligtige varer fra andre registrerede virksomheder og fra udlandet uden, at afgiften er berigtiget, såfremt varerne er bestemt til videresalg.

Foruden registreringen skal virksomhederne mærke varerne med oplysninger om den pågældende afgiftskategori samt om den højeste detailpris til den endelige forbruger (prismærkeprisen) inklusiv moms og afgifter. Mærkerne udleveres af ToldSkat. Virksomhederne skal hver måned angive og indbetale afgiften på baggrund af den afgiftspligtige omsætning.

Karakteristika for segmenter og de normalt effektive virksomheder

Virksomheder, der importerer bekæmpelsesmidler med henblik på videresalg skal mærke produkterne med pris og afgiftskategori. Oplysninger om den højeste detailpris for hver varetype fastlægges i samarbejde med forhandlere, hvorefter importøren bestiller mærkerne hos ToldSkat. Importøren betaler 0,07 kr. pr. mærke, og afgiften betales i forhold til omsætningen i af-

giftsperioden. Bliver varen ikke solgt, eller sælges varen til udlandet, kan virksomhederne søge om afgiftsgodtgørelse. Som dokumentation herfor skal virksomhederne indsamle mærkerne og indlevere disse til ToldSkat. Virksomhederne skal derfor løbende holde kontrol med til- og afgang af mærker.

Omkostningerne på samfundsniveau fordelt på administrative aktiviteter
 Tabel 6.20 herunder viser fordelingen af virksomhedernes omkostninger på administrative aktiviteter. Fordelingen er opgjort på baggrund af virksomhedernes interne omkostninger, som udgør ca. 800.000 kr., svarende til ca. 28 pct. af virksomhedernes totale administrative omkostninger på samfundsniveau.

Tabel 6.20: Omkostningerne på samfundsniveau ved lov om afgift af bekæmpelsesmidler fordelt på administrative aktiviteter

| | Sætte sig ind i informationsforpligtelsen | Informationsindsamling | Vurdering | Beregning | Opstilling af tal | Kontrol | Korrektion | Tekstbeskrivelse | Indberette/indsende informationerne | Afregning/indbetaling | Interne møder | Eksterne møder | Kontrol fra offentlige myndigheder | Korrektion ifm. kontrol | Uddannelse mv. | Kopiering, distribution, arkivering mv. | Total |
|-----------------|---|------------------------|-----------|-----------|-------------------|---------|------------|------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------------------------|-------------------------|----------------|---|-------|
| Total, mio. kr. | 0,0 | 0,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,8 |
| Andel i pct. | 0 % | 48 % | 0 % | 4 % | 6 % | 7 % | 0 % | 21 % | 4 % | 4 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 4 % | 100 % |

Det fremgår af tabel 6.20, at 48 pct. af virksomhedernes tidsforbrug er forbundet med indsamling af information, herunder især om prisen for de afgiftspligtige varer. 21 pct. af det interne tidsforbrug er forbundet med tekstbeskrivelser, omfattende dokumentation for omsætningen af afgiftspligtige varer i afgiftsperioden.

Lov om gevinstgivende spilleautomater

Virksomheder, der har gevinstgivende spilleautomater er underlagt reglerne om betaling af afgift ifølge lovbekendtgørelse om gevinstgivende spilleautomater (LBK nr. 631 af 25/07/2002).

Virksomheder, der ønsker at opstille og drive gevinstgivende spilleautomater skal søge tilladelse hertil fra spillemyndigheden (ToldSkat). Tilladelsen gives til virksomheder med en alkoholbevilling og til spillehaller. Virksomhederne skal i denne forbindelse anvende en særlig blanket. Spilleautomaterne skal inden opstilling desuden være godkendt af et af spillemyndigheden akkrediteret institut.

De virksomheder, som har opnået tilladelse, skal hver måned angive størrelsen af den afgiftspligtige bruttopilleindtægt til ToldSkat. Angivelsen skal være underskrevet af indehaveren af tilladelsen. Virksomhederne skal derfor føre regnskab over spilleindtægten.

Karakteristika for segmenter og de normalt effektive virksomheder

Spilleautomaterne er normalt forsynet med en særlig boks (DatBox), der fører kontrol med spilleindtægten. I forbindelse med indbetalingen af afgiften, aflæser virksomhederne derfor normalt spilleindtægten på boksen. Indbetalingen af afgiften foregår normalt manuelt uden anvendelse af elektroniske løsninger.

Omkostningerne på samfundsniveau fordelt på administrative aktiviteter

Tabel 6.21 herunder viser fordelingen af virksomhedernes omkostninger på administrative aktiviteter. Fordelingen er opgjort på baggrund af virksomhedernes interne omkostninger, som udgør ca. 17,5 mio. kr. Der til kommer et gebyr på 985 for godkendelse af nye eller ændrede spilleautomater, der samlet koster virksomhederne ca. 3 mio. kr. årligt på samfundsniveau.

Tabel 6.21: Omkostningerne på samfundsniveau ved lov om afgift af gevinstgivende spilleautomater fordelt på administrative aktiviteter

| | Sætte sig ind i informationsforpligtelsen | Informationsindsamling | Vurdering | Beregning | Opstilling af tal | Kontrol | Korrektion | Tekstbeskrivelse | Indberette/indsende informationerne | Afregning/indbetaling | Interne møder | Eksterne møder | Kontrol fra offentlige myndigheder | Korrektion ifm. kontrol | Uddannelse mv. | Kopiering, distribution, arkivering mv. | Total |
|-----------------|---|------------------------|-----------|-----------|-------------------|---------|------------|------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------------------------|-------------------------|----------------|---|-------|
| Total, mio. kr. | 0,8 | 9,3 | 2,6 | 0,0 | 0,4 | 2,0 | 0,3 | 0,3 | 0,2 | 0,9 | 0,0 | 0,0 | 0,5 | 0,0 | 0,0 | 0,4 | 17,5 |
| Andel i pct. | 4 % | 53 % | 15 % | 0 % | 2 % | 11 % | 2 % | 2 % | 1 % | 5 % | 0 % | 0 % | 3 % | 0 % | 0 % | 2 % | 100 % |

Det fremgår af tabel 6.21, at 53 pct. af virksomhedernes tidsforbrug er forbundet med indsamling af information, herunder især om indsamling af oplysninger om spilleindtægten. Derudover er 15 pct. af det interne tidsforbrug forbundet med vurderinger i forbindelse med udfyldelse af specifikationer for afgiften. 11 pct. af tidsforbruget anvendes på kontrol.

6.6.f Udviklingen i virksomhedernes administrative omkostninger på området for indirekte skatter

Nedenstående tabel viser udviklingen i de administrative omkostninger fra november 2001 og frem til august 2004 for området for indirekte skatter.

Tabel 6.22: Udviklingen i omkostningerne fra november 2001 og frem til august 2004 på området for indirekte skatter (nulpunktsmåling)

| | Udvikling i omkostninger | | | |
|-------------------|--------------------------|----------------------------------|--------------------------------|---|
| | Nov. 2001 (mio. kr.) | Basismålin- gen (mio. kr.) | Netto effekt kr. (mio. kr.) | Udviklingen indenfor områ- det (pct.) |
| Indirekte skatter | 2.426,3 | 2.080,5 | -345,8 | -14,3 % |

Som det fremgår af tabel 6.22, er virksomhedernes administrative omkostninger på området for indirekte skatter reduceret med ca. 346 mio. kr. siden regeringens tiltræden i 2001. Hovedparten af lettelserne kan tilskrives afskaffelsen af kravet om dokumentation ved kørsel i firmabiler på gule nummerplader (kørebøger) i forbindelse med vedtagelsen af lov om ændring af lov om vægtafgift af motorkøretøjer mv. (LOV nr. 342 af 27/05/2002).

Lettelserne ved afskaffelsen af kravet om kørebøger er opgjort på baggrund af interview med 8 virksomheder om betydningen af lovændringen. Interviewene viser, at det normale tidsforbrug pr. bil pr. md. udgør 50 minutter, hvoraf to tredjedele af tiden anvendes på km-aflæsning, mens den sidste tredjedel anvendes på hhv. udfyldelse af dato og destination. Interviewene med virksomhederne viser desuden, at 25 pct. af virksomhederne anvender 5 minutter pr. bil. pr. måned på at tilføje en formålsbeskrivelse. Interviewene viser endelig, at der normalt ikke anvendes tid i administrationen på kontrol eller registrering af oplysningerne i kørebøgerne.

Den totale population for antallet af firmabiler på gule nummerplader pr. 1. juni 2002 er opgjort til 244.000 (tallet er oplyst af Skatteministeriet). For en andel af populationen gælder dog, at bilerne og nøglerne efterlades på virksomheden efter endt arbejdstid. Efter oplysninger fra Skatteministeriet vil der ikke kræves kørebøger i sådanne tilfælde.

På baggrund af, at større virksomheder ofte råder over et stort antal firmabiler, og at bilerne for disse virksomheder ofte efterlades på virksomheden samt på baggrund af oplysningerne fra virksomhedsinterviewene, er det antaget, at det ikke er muligt at anvende 50 pct. af firmabilerne til privat kørsel. Kravet om dokumentation ved kørsel i firmabiler på gule nummerplader i 2002 gælder dermed for i alt 122.000 biler.

På denne baggrund udgør reduktionen i virksomhedernes administrative omkostninger som følge af afskaffelsen af kravet om dokumentation ved kørsel i firmabiler på gule nummerplader (kørebøger) ca. 330 mio. kr.

Reduktionen i virksomhedernes administrative omkostninger på området for indirekte skatter skyldes desuden forhøjelsen af momsregistreringsgrænsen, forhøjelsen af den momsplichtige grænse for månedlige indberetning og muligheden for at indberette via digitale løsninger. Jævnfør målingen af virksomhedernes administrative omkostninger ved afregning af moms, energifgifter og udvalgte miljøafgifter udgør denne lettelse ca. 11,3 mio. kr.

6.6.g Afgrænsning til anden lovgivning

Målingen af virksomhedernes administrative omkostninger ved opfyldelse af kravene under hovedområdet er afgrænset i forhold til såvel anden lovgivning under ministeriet som lovgivning, der varetages af andre ressortministerier. Bilag C indeholder en samlet oversigt over de foretagne afgrænsninger af målingen.

I forhold til **lov om afgift af lønsom mv.** (LBK nr. 739 af 03/09/2002) er 50 pct. af omkostningerne forbundet med registreringen for lønsomsafgiften henført til anden lovgivning, da registreringen for lønsomsafgiften foregår i forbindelse med registreringen af virksomheden hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen (tidligere ToldSkat), ved anvendelse af registreringsblanketten, hvorigennem virksomhedernes registrering for moms, A-skat, ATP mv. også foregår. Jævnfør bilag C, er der således henført ca. 650.000 kr. til anden lovgivning.

Endelig er der foretaget en afgrænsning på 75 pct. af virksomhedernes administrative omkostninger forbundet med følgende informationsforpligtelser under **bekendtgørelse om toldbehandling** (BEK nr. 1007 af 08/12/2003):

- Angivelse ved forenklede fremgangsmåder (supplerende toldangivelse)
- Angivelse ved indførsel til fuldstændig ekspresfortoldning
- Angivelse ved indførsel til standardfortoldning.

Afgrænsningen er her foretaget i forhold til momsloven, idet beregningen af importmomsen sker i forbindelse med indfortoldningen af varerne og udfyldelsen af tolddokumenterne. Jævnfør bilag C er der, i forhold til de totale administrative omkostninger ved ovennævnte krav, således henført ca. 286 mio. kr. til bekendtgørelse om toldbehandling, mens der er henført ca. 95 mio. kr. til momsloven.

6.6.h Irritationsområder

På området for indirekte skatter udgøres de typiske irritationsområder af følgende elementer:

- **Provenu:** Generelt opfatter virksomhederne mange af afgiftslovene som overflødige, idet de indbetalte summer er ganske beskedne i forhold til den tid, der tilgår til angivelse, indbetaling, fakturakrav etc. Det er en irritation for virksomhederne, at de eksempelvis skal bruge relativt meget tid på at opgøre batteriafgift, når provenuet på samfundsniveau er begrænset.
- **Genanvendelse af informationer:** Virksomhederne oplever det som et problem, at myndighederne ikke genbruger de data, som allerede er indhentet. For eksempel kunne ToldSkat genanvende de data, som de har fra de gevinstgivende spilleautomater (fra DatBoxene) frem for at stille krav om indberetning af de samme data hver måned.
- **Differentierede afgifter:** Det opleves som et problem, at afgiftssatserne er unødigt differentierede. For eksempel bidrager de mange satser af emballageafgift til at gøre angivelse og indbetaling meget byrdefuld.
- **Vejledning:** Virksomhederne oplever i nogen grad, at vejledningen fra kompetente myndigheder er mangelfuld eller direkte vildledende. Nogle virksomheder har erfaret, at myndighederne ikke har kunnet give svar på grundlæggende spørgsmål på registreringsproblematikker. Dette er i sig selv medvirkende til at øge de administrative byrder for virksomhederne.

6.6.i Bedste praksis blandt de interviewede virksomheder

Der er fundet et enkelt eksempel på bedste praksis i forbindelse med virksomhedsinterviewene:

- **Integration i værdikæden:** De virksomheder, der har formået at sammentænke det foregående led i leverandørkæden i afgiftshåndteringen, har lavere omkostninger. Således kan eksempelvis virksomheder, der er registreret for emballageafgift, reducere deres egne omkostninger ved, at leverandøren af det

afgiftsbelagte produkt på forhånd har angivet relevant information om emballagen.

6.6.j Virksomhedernes forslag til regelforenkling

På området for indirekte skatter koncentrerer virksomhedernes forslag til regelforenkling sig primært om følgende forhold:

- **Afgiftsperiode:** Specielt de mindre virksomheder mener, at angivelse og indbetaling af afgifter burde ændres til en kvartalsvis eller halvårlig afgiftsperiode. Konkret er det blevet foreslået, at ændre afgiftsperioden til at følge momsindberetning: For virksomheder, hvis årlige omsætning overstiger 15 mio. kr., kunne afgiftsperioden være kalendermåneden; for virksomheder, hvis årlige omsætning overstiger 1 mio. kr., men højst udgør 15 mio. kr., kunne afgiftsperioden være kvartalet; og for virksomheder, hvis årlige omsætning ikke overstiger 1 mio. kr. kunne afgiftsperioden være halvårlig.
- **Afgiftsfrihed til nystartede virksomheder:** For nystartede virksomheder fører registreringen på forskellige afgiftsområder til ganske store omkostninger, specielt i form af ressourcer til at sætte sig ind i pligten. Virksomhederne oplever derfor i nogen grad lovgivningen som en barriere i forhold til etablering af ny virksomhed. Virksomhederne har foreslået, at problemet løses via afgiftsfrihed i en vis periode efter virksomhedsstart.
- **Afskaffelse af differentierede afgifter:** Virksomhederne opfatter det som unødigt kompliceret, at de skal bruge ressourcer på at sætte sig ind i differentierede afgiftssatser. Virksomhederne ville foretrække, at der blev dannet en form for standardafgift på de enkelte områder.
- **Opbevaring af regnskabsmateriale:** Virksomhederne skal opbevare regnskabsmaterialet i virksomheden i fem år efter regnskabsårets udløb. Nogle virksomheder ville foretrække, at der blot var krav om at opbevare regnskab og bilag i elektronisk form.
- **Generel forenkling af lovtækt:** Mange virksomheder oplever formuleringerne i lovtæksten som værende i udpræget kancellistil. Der kunne opnås større forståelse ved at formulere bestemmelserne i mere almene termer.

6.7 Virksomhedernes administrative omkostninger forbundet med andre indeholdelses- og indberetningspligter mv.

De følgende kapitler indeholder en nærmere beskrivelse af virksomhedernes administrative omkostninger forbundet med andre indeholdelses- og indberetningspligter. Kapitlet er struktureret omkring følgende punkter:

- a. Beskrivelse af hovedområdets lovgivning
- b. Metodiske udfordringer
- c. Administrative omkostninger fordelt på hovedområdet
- d. ABC-fordeling på området
- e. De mest omkostningsfulde love på området
- f. Udvikling i de administrative omkostninger fra november 2001 og frem til august 2004 på området
- g. Afgrænsning til anden lovgivning
- h. Irritationsbyrder
- i. Bedste praksis blandt de interviewede virksomheder
- j. Forslag til regelforenklning.

6.7.a Beskrivelse af hovedområdets lovgivning

Dette område omfatter en restgruppe af Skatteministeriets lovgivning, som ikke kan kategoriseres ind i de øvrige hovedområder.

Området omfatter generelt finansielle virksomheders indberetningspligt af kundeengagementer og -bevægelser til brug for skattemyndighedernes ligning, herunder indberetning af bankindeståender, renter, pensionsindbetalinger mv. samt oplysningspligt til kunderne om de samme forhold, f.eks. i form af årsopgørelser.

Berørte virksomheder

Lovgivningen berører alle finansielle virksomheder, herunder pengeinstitutter, realkreditinstitutter, forsikrings- og pensionselskaber, kreditkortselskaber mv. På nogle få mindre betydende områder er flere typer af virksomheder berørt, f.eks. advokater der forvalter pantebreve i depot for klienter. Området vedrører dog især banker, realkreditinstitutter samt pensions- og forsikringsselskaber.

Virksomhedernes håndtering af kravene

Da der er tale om informationstunge opgaver har stort set alle virksomheder, der skal opfylde disse krav, investeret i automatiserede processer. Samtidigt skal oplysningerne indberettes elektronisk til ToldSkat.

Det betyder, at kun de allerstørste finansielle virksomheder håndterer opgaven i egen IT-afdeling. Mindre finansielle virksomheder har outsourcet opgaven til en datacentral, der har en fælles løsning for sine kunder, hvormed stordriftsfordelene opnås.

6.7.b Metodiske udfordringer

Der er ikke fundet specifikke metodiske udfordringer i relation til dette hovedområde. Der henvises i øvrigt til beskrivelsen af de generelle metodiske udfordringer i kapitel 4.2 og bilag A.

6.7.c Oversigt over administrative omkostninger

På området for "andre indeholdelses- og indberetningspligter mv.", findes stort set alle administrative omkostninger i bekendtgørelse af skattekontrolloven og bekendtgørelse af lov om beskatningen af pensionsordninger mv. (pensionsbeskatningsloven). Disse to love tegner sig samlet for ca. 97 pct. af lovgivningen på området.

Tabel 6.23: Oversigt over administrative omkostninger fordelt på love inkl. tilhørende bekendtgørelser for hovedområdet andre indeholdelses- og indberetningspligter

| | Administrative omkostninger i kr./pct. | | | | ABC- fordeling (pct.) | | |
|---|--|--|---|---|-----------------------|--------------|---------------|
| | Samfunds-niveau (mio. kr.) | Administrative omkostninger pr. virksomhed (kr.) | Andel af områdets saml. omkostninger (pct.) | Andel af de samlede omkostninger for ministeriet (pct.) | A | B | C |
| Skattekontrolloven (LBK nr. 869 af 12/08/2004) | 217,2 | 12 | 50,0 % | 2,7 % | 0,0 % | 0,4 % | 99,6 % |
| Pensionsbeskatningsloven (LBK nr. 816 af 30/09/2003) | 204,2 | 61 | 47,0 % | 2,6 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Lov om beskatning af visse pensionskapitaller mv. (LBK nr. 666 af 31/07/2002) | 9,6 | 146 | 2,2 % | 0,1 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Bekendtgørelse af lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. (LBK nr. 708 af 13/08/2003) | 1,9 | 161.710 | 0,4 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Lov om stempelafgift (LBK nr. 321 af 21/05/2002) | 0,6 | 1.908 | 0,1 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Lov om afgift af lystfartøjsforsikringer (LBK nr. 229 af 22/04/2002) | 0,5 | 10.571 | 0,1 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Lov om indskud på etableringskonto (LBK nr. 722 af 27/08/2002) | 0,4 | 185 | 0,1 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Bekendtgørelse af lov om tilskud til afvikling af studiegæld og om eftergivelse af studiegæld (LBK nr. 952 af 16/12/1998) | 0,2 | 132 | 0,1 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Bekendtgørelse af lov om statsgaranterede studielån (LBK nr. 951 af 16/12/1998) | 0,2 | 536 | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 100,0 % |
| Andre indeholdelses- og indberetningspligter i alt | 434,8 | | 100,0 % | 5,4 % | 0,0 % | 0,2 % | 99,8 % |

6.7.d ABC-fordeling på området for andre indeholdelses- og indberetningspligter

Som det fremgår af tabel 6.23 ovenfor, er omkostningerne på dette område relateret til national regulering (C-regulering).

6.7.e De mest omkostningsfulde love på området for andre indeholdelses- og indberetningspligter

Virksomhedernes administrative omkostninger ved pensionsbeskatningsloven

Kravene til virksomhederne i forhold til beskatning af pensionsordninger, er samlet i såvel hovedloven (LBK nr. 816 af 30/09/2003) som tilhørende bekendtgørelser. Blandt de tilhørende bekendtgørelser er det især bekendtgørelse om beskatningen af pensionsordninger (BEK nr. 326 af 10/05/2001), der stiller krav til virksomhederne, herunder forsikringsselskaber, pensionskasser eller pengeinstitutter mv., der opretter ordninger, der er omfattet af pensionsbeskatningsloven.

Lovgivningen angiver derudover, at de omfattede virksomheder skal angive og indbetale afgifter i forbindelse med ophævelse og udbetaling af pensionsopsparinger. Virksomhederne skal i forbindelse med udbetalingen/ophævelsen tilbageholde en andel af det pågældende beløb, som indbetales til ToldSkat umiddelbart efter udbetalingen. Tilsvarende skal virksomhederne underrette den skattepligtige om indbetalingen af afgiften til ToldSkat.

Lovgivningen angiver derudover, at de omfattede forsikringsselskaber, pensionskasser, pengeinstitutter mv. hvert år skal underrette arbejdstageren om indbetalinger på pensionsordningen samt om det fradragsberettigede beløb.

Karakteristika for segmenter og normalt effektive virksomheder

Indbetalingen af afgifter foregår normalt på baggrund af oplysninger fra lokale filialer, som behandles centralt i virksomhedens administrationsafdeling. Virksomhederne har i forbindelse med indberetningen af afgiften mulighed for at anvende ToldSkats blanketter eller elektroniske indberetningsløsninger. Afgiften indbetales dog normalt ved anvendelse af elektroniske løsninger.

Såvel informationen til den skattepligtige som den årlige oplysning til arbejdstagere om indbetalinger på pensionsordningen foregår ved udsendelse af breve.

Omkostningerne på samfundsniveau fordelt på administrative aktiviteter

Tabel 6.24 herunder viser fordelingen af virksomhedernes omkostninger på administrative aktiviteter ved pensionsbeskatningsloven. Fordelingen er opgjort på baggrund af virksomhedernes interne omkostninger, som udgør ca. 99,8 mio. kr., svarende til ca. 49 pct. af virksomhedernes totale administrative omkostninger på samfundsniveau.

Tabel 6.24: Omkostningerne på samfundsniveau ved pensionsbeskatningsloven fordelt på administrative aktiviteter

| | Sette sig ind i informationsforpligtelsen | Informationsindsamling | Vurdering | Beregning | Opstilling af tal | Kontrol | Korrektion | Tekstbeskrivelse | Indberette/indsende informationerne | Afregning/indbetaling | Interne møder | Eksterne møder | Kontrol fra offentlige myndigheder | Korrektion ifm. kontrol | Uddannelse mv. | Kopiering, distribution, arkivering mv. | Total |
|-----------------|---|------------------------|-----------|-----------|-------------------|---------|------------|------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------------------------|-------------------------|----------------|---|-------|
| Total, mio. kr. | 0,0 | 29,3 | 0,1 | 0,3 | 0,0 | 59,1 | 0,3 | 0,0 | 0,4 | 0,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 9,8 | 99,8 |
| Andel i pct. | 0 % | 29 % | 0 % | 0 % | 0 % | 59 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 10 % | 100 % |

Det fremgår af tabel 6.24, at hovedparten af det interne tidsforbrug (59 pct.) er forbundet med kontrol af indbetalinger, mens 29 pct. af arbejdet er forbundet med indsamling af information fra lokale filialer mv. Endelig er 10 pct. af det administrative arbejde forbundet med kopiering, distribution og arkivering.

Virksomhedernes administrative omkostninger ved etableringskontoloven

Etableringskontoloven angiver, at personer, der med henblik på etablering af selvstændig erhvervsvirksomhed foretager indskud på en etableringskonto, kan fradrage indskuddet i forbindelse med opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Lovgivningens bestemmelser gælder især for private personer i tiden før, de vælger at starte egen virksomhed. Derfor er denne del af loven ikke omfattet af målingen. Den tilhørende bekendtgørelse om indskud på etableringskonto (BEK nr. 691 af 15/06/2004) stiller dog en række krav til pengeinstitutter, og er derfor omfattet af målingen. Der er tale om følgende pligter:

- Indberetning i relation til indskud og hævnings mv. på etableringskonti
- Angivelse og indbetaling af skat i særlige tilfælde vedr. hævnings fra etableringskonti (gælder i tilfælde af dødsfald, virksomhedsophør eller udløb af frist for anvendelse)
- Dokumentation i form af opbevaring af udfyldte skemaer i forbindelse med hævning fra etableringskonti
- Kontrol og tilsyn i relation til hævnings fra etableringskonti.

Vedrørende kravet om indberetning af indskud og hævnings mv. på etableringskonti, skal pengeinstitutterne indberette de indskud på etableringskonti, der er foretaget i løbet af indskudsåret til ToldSkat. Pengeinstitutterne skal samtidig indberette de beløb, der er hævet på etableringskonti i løbet af indskudsåret.

Pengeinstitutterne skal desuden opbevare dokumentation i fem år efter udløbet af det kalenderår, hvori beløbet er hævet. Dokumentationen skal indsendes til ToldSkat efter anmodning.

Karakteristika for segmenter og de normalt effektive virksomheder

Indberetningen af indskud og hævnings foregår normalt på baggrund af oplysninger fra lokale filialer, som behandles centralt i virksomhedens administrationsafdeling. Virksomhederne har i forbindelse med indberetningen af afgiften mulighed for at anvende ToldSkats blanketter eller elektroniske indberetningsløsninger. Indberetningen foregår ved anvendelse af elektroniske løsninger.

Omkostningerne på samfundsniveau fordelt på administrative aktiviteter

Tabel 6.25 herunder viser fordelingen af virksomhedernes omkostninger på administrative aktiviteter ved etableringskontoloven. Fordelingen er opgjort på baggrund af virksomhedernes interne omkostninger, som udgør ca. 330.000 kr., svarende til ca. 88 pct. af virksomhedernes totale administrative omkostninger på samfundsniveau.

Tabel 6.25: Omkostningerne på samfundsniveau ved etableringskontoloven fordelt på administrative aktiviteter

| | Sætte sig ind i informationsforpligtelsen | Informationsindsamling | Vurdering | Beregning | Opstilling af tal | Kontrol | Korrektion | Tekstbeskrivelse | Indberette/indsende informationerne | Afregning/indbetaling | Interne møder | Eksterne møder | Kontrol fra offentlige myndigheder | Korrektion ifm. kontrol | Uddannelse mv. | Kopiering, distribution, arkivering mv. | Total |
|-----------------|---|------------------------|-----------|-----------|-------------------|---------|------------|------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------------------------|-------------------------|----------------|---|-------|
| Total, mio. kr. | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,3 |
| Andel i pct. | 5 % | 15 % | 3 % | 5 % | 5 % | 28 % | 5 % | 5 % | 8 % | 5 % | 0 % | 0 % | 0 % | 0 % | 5 % | 12 % | 100 % |

Det fremgår af tabel 6.25, at hovedparten af det interne tidsforbrug (28 pct.) er forbundet med kontrol af indbetalinger, mens 15 pct. af arbejdet er forbundet med indsamling af information fra lokale filialer mv. Endelig er 12 pct. af det administrative arbejde forbundet med kopiering, distribution og arkivering.

6.7.f Udviklingen i virksomhedernes administrative omkostninger på området for andre indeholdelses- og indberetningspligter

Der er ikke sket regelændringer eller digitaliseringer på dette hovedområde, hvorfor omkostningerne er uændret sammenlignet med november 2001.

6.7.g Afgrænsning til anden lovgivning

Lovgivningen inden for dette hovedområde grænser ikke op til anden lovgivning.

6.7.h Irritationsområder

Der er ikke identificeret særlige irritationsområder i forbindelse med interviewene med virksomhederne.

6.7.i Bedste praksis blandt de interviewede virksomheder

Der er ikke identificeret eksempler på virksomheder, der håndterer informationsforpligtigelserne på en særlig hensigtsmæssig måde inden for dette hovedområde.

6.7.j Virksomhedernes forslag til regelforenklning

Virksomhederne har ikke peget på særlige elementer i forhold mulig regelforenklning.

7. Vurdering af målingens resultater

I dette kapitel præsenteres en vurdering af målingens resultater i forhold til metodiske udfordringer, vurderinger af resultaterne og opdatering af målingen.

7.1 Virksomhedsinterview vs. ekspertsikø

Der er i kortlægningen af lovgivningen under Skatteministeriet identificeret i alt 413 informationsforpligtelser. Segmenteringen er tilrettelagt med henblik på at rekruttere virksomheder til interview, således at flest mulige informationsforpligtelser dækkes ved hjælp af interview.

I forbindelse med rekrutteringen af virksomheder til interview har der været taget kontakt til ca. 1.000 virksomheder. De er i den forbindelse blevet stillet screeningsspørgsmål med henblik på at afklare, om de var berørt af nogle af de mere specifikke informationsforpligtelser. På den baggrund er der blevet gennemført længerevarende personlige interview med 177 virksomheder. Alligevel har det ikke været muligt at identificere virksomheder, der har været berørt af en lang række informationsforpligtelser. Det tyder således på, at de informationsforpligtelser, det ikke har været muligt at afdække gennem virksomhedsinterview, ikke fylder så meget i virksomhedernes daglige arbejde.

101 informationsforpligtelser er blevet værdifastsat på baggrund af virksomhedsinterview, mens de resterende 312 informationsforpligtelser er blevet værdifastsat gennem et efterfølgende ekspertsikø. Disse ekspertsikø er baseret på den viden, der er indhentet gennem virksomhedsinterviewene. Vurderingen af, hvor lang tid virksomhederne bruger på at tilvejebringe en given oplysning er således sammenlignet med tidsforbruget for lignende opgaver, der er afdækket gennem virksomhedsinterview.

Som det fremgår af tabel 7.1 herunder, dækker de 101 informationsforpligtelser, der er opmålt gennem interview, langt hovedparten af virksomhedernes administrative omkostninger ved Skatteministeriets lovgivning (80 pct.).

Tabel 7.1: Virksomhedernes samlede administrative omkostninger fordelt på hovedområder, samt hhv. opmålte og ekspertsikøede omkostninger*

| | Virksomhedsinterview | Ekspertsikø | Opgjort via virksomhedsinterview |
|--|-----------------------------|--------------------|---|
| | mio. kr. | mio. kr. | pct. |
| Skattepligtig indkomst | 3.553,4 | 888,4 | 80 % |
| Løn og A-skat | 911,8 | 112,7 | 89 % |
| Indirekte skatter | 1.810,0 | 270,5 | 87 % |
| Andre indeholdelses- og indberetningspligter mv. | 230,4 | 204,3 | 53 % |
| I alt | 6.505,7 | 1.475,9 | 82 % |

* Tabellen dækker de omkostninger, der er opmålt i forbindelse med AMVAB målingen gennemført i perioden august 2004 til marts 2005. Omkostningerne fra årsregnskabs- og momsmålingerne er således ikke medtaget. Det samme gælder bogføringsomkostningerne, der er opmålt gennem en spørgeskemaundersøgelse.

7.2 Følsomhedsanalyser

Med den gennemførte måling på Skatteministeriet er de samlede administrative omkostninger opgjort til ca. 8 mia. kr. I dette afsnit diskuteres robustheden af dette resultat i forhold til de faktorer, der ligger bag opgørelsen.

Fastsættelsen af de administrative omkostninger i AMVAB-målingen sker på baggrund af en standardisering af tid og omkostninger. Grundlaget for denne standardisering er dybdegående interview med et mindre antal virksomheder, der håndterer kravene på normal vis. AMVAB-tilgangen til fastsættelse af de administrative omkostninger er således ikke en statistisk metode, og det er derfor ikke muligt at basere en vurdering af resultaterne på spredningen i det empiriske datagrundlag, der er indsamlet i målingen.

Alternativt kan der udarbejdes analyser, hvor det samlede resultats følsomhed overfor ændringer i de omkostningsparametre, der er standardiseret i målingen, opgøres. Dette præsenteres i det første afsnit nedenfor.

Det er nødvendigt at gøre antagelser om størrelsen af ændringerne i omkostningsparametrene til brug for følsomhedsanalysen, da det, som nævnt, ikke er muligt at fastsætte en kvantitativ usikkerhed på de standardiserede administrative omkostninger i AMVAB. Der er dog en række karakteristika ved forskellige typer af informationsforpligtelser, der kan anvendes som grundlag for en kvalitativ vurdering af målingens usikkerhed. Dette beskrives i det andet afsnit nedenfor.

7.2.1 Ændringer i omkostningsparametre

Opregningen af de administrative omkostninger fra aktiviteter over oplysningskrav og informationsforpligtelser til samfundsniveau sker på baggrund af følgende omkostningsparametre:

- Internt tidsforbrug, der bruges i virksomhederne på opfyldelse af kravene
- Omkostninger pr. arbejdstime internt (timeløn plus overhead)
- Eksterne omkostninger til f.eks. revisorer og advokater
- Anskaffelser, bl.a. IT investeringer, porto, papir og kuverter
- Hyppighed, der er antallet af gange en given pligt skal opfyldes pr. år
- Population, der er antallet af virksomheder omfattet af den pågældende pligt¹¹.

Opregningen af de administrative omkostninger til samfundsniveau sker ud fra følgende formel

$$\text{Omkostninger} \times \text{Population} \times \text{Hyppighed}$$

hvor omkostningerne er lig

$$(\text{Timeløn} \times \text{Tidsforbrug}) + \text{Eksterne omkostninger} + \text{Anskaffelser}$$

En ændring i enten population eller hyppighed slår fuldt igennem på de administrative omkostninger. Hvis populationen eksempelvis stiger med 10 pct., medfører dette en tilsvarende stigning i de samlede administrative om-

¹¹ Populationen er på nogle pligter ikke virksomheder, men fx antallet af medarbejdere eller kunder, der skal gives oplysninger til. Dette er uden betydning i forhold til følsomhedsanalysen

kostninger, fordi 10 pct. flere virksomheder har de pågældende omkostninger.

Ved ændringer i enten timeløn, tidsforbrug, eksterne omkostninger eller anskaffelser afhænger følsomheden af, hvordan de administrative omkostninger er sammensat på det pågældende krav. Opfyldes et krav for eksempel hovedsageligt internt, er resultatet mindre følsomt overfor ændringer i eksterne omkostninger eller anskaffelser.

Sammenhængen mellem de forskellige omkostningsparametre og de samlede administrative omkostninger er beregnet på de faktiske tal fra AMVAB-målingen på Skatteministeriets område. I tabel 7.2 nedenfor er omkostningerne opgjort for hvert af de fire hovedområder samt fordelt på typer af omkostninger. De interne omkostninger er vist samlet, da ændringer i tidsforbrug og timelønninger har samme effekt.

Endvidere er antallet af gange, pligterne opfyldes på hvert af de fire hovedområder, opgjort samlet, dvs. population gange hyppighed, da konsekvenserne er de samme ved ændringer i hyppighed og population. Det skal bemærkes, at det er antallet af gange, oplysningskravene opfyldes, der er opgjort i tabellen. Dette tal er alene relevant i følsomhedsanalysen til illustration af forskelle mellem hovedområder og har ingen fortolkning i forhold til AMVAB-målingen i øvrigt.

Det fremgår af tabel 7.2, at lidt over halvdelen af de administrative omkostninger på Skatteministeriets område er eksterne omkostninger, mens ca. 40 pct. er interne omkostninger. Det samlede antal årlige hændelser er 575 mio.

Tabel 7.2. Fordeling af administrative omkostninger på hovedområder og type af omkostning samt antallet af gange pligter opfyldes

| | Samlede omkostninger/år | Interne omkostninger | Anskaffelser | Eksterne omkostninger | Antal hændelser (mio./år) |
|------------------------------------|-------------------------|----------------------|--------------|-----------------------|---------------------------|
| Skattepligtig indkomst | 4.441,8 | 19 % | - | 81 % | 11,7 |
| Løn og A-skat | 1.024,5 | 70 % | 30 % | - | 337,0 |
| Indirekte skatter | 2.080,5 | 67 % | 0 % | 33 % | 102,5 |
| Finansielle indberetninger | 434,8 | 30 % | 70 % | - | 123,9 |
| I alt for Skatteministeriet | 7.981,5 | 39 % | 8 % | 53 % | 575,0 |

I det følgende justeres de forskellige parametre med 10 pct., og konsekvensen for det samlede resultat opgøres.

Interne omkostninger

En ændring på 10 pct. i de interne omkostninger, enten ved en ændring i timelønnen eller tidsforbruget, ændrer de samlede administrative omkostninger på Skatteministeriets område med 3,9 pct., jf. tabel 7.3 nedenfor. Den største ændring findes for *Løn- og A-skat* samt *Indirekte skatter*, hvor det interne tidsforbrug udgør størstedelen af omkostningerne.

Tabel 7.3. Ændring i de samlede administrative omkostninger ved ændring på 10 pct. i de interne omkostninger

| | Samlede omkostninger | Ændring (pct.) | Ændring i mio. kr. |
|------------------------------------|----------------------|----------------|--------------------|
| Skattepligtig indkomst | 4.441,8 | 1,9 % | 84,4 |
| Løn og A-skat | 1.024,5 | 7,0 % | 71,7 |
| Indirekte skatter | 2.080,5 | 6,7 % | 139,4 |
| Finansielle indberetninger | 434,8 | 3,0 % | 13,0 |
| I alt for Skatteministeriet | 7.981,5 | 3,9 % | 308,5 |

Note: Tallene er afrundet

Anskaffelser

En ændring på 10 pct. i omkostningerne til anskaffelser ændrer, samlet set, de administrative omkostninger med 0,8 pct. Der er således tale om en begrænset effekt. I forhold til hovedområder er effekten størst for *Finansielle indberetninger* samt *Løn- og A-skat*, der er karakteriseret ved relativt store, administrative omkostninger til anskaffelser. Anskaffelserne kan henføres til opfyldelse af oplysningspligter overfor 3. part (porto og kuverter) og IT investeringer (finansielle virksomheders indberetning af renter mv.).

Tabel 7.4. Ændring i de samlede administrative omkostninger ved ændring på 10 pct. i omkostningerne ved anskaffelser

| | Samlede omkostninger | Ændring (pct.) | Ændring i mio. kr. |
|------------------------------------|----------------------|----------------|--------------------|
| Skattepligtig indkomst | 4.441,8 | 0,0 % | 0,0 |
| Løn og A-skat | 1.024,5 | 3,0 % | 30,7 |
| Indirekte skatter | 2.080,5 | 0,0 % | 0,0 |
| Finansielle indberetninger | 434,8 | 7,0 % | 30,4 |
| I alt for Skatteministeriet | 7.981,5 | 0,8 % | 61,1 |

Note: Tallene er afrundet

Eksterne omkostninger

En ændring på 10 pct. i de eksterne omkostninger medfører en ændring på 5,3 pct. i de samlede administrative omkostninger. Den største ændring findes for *Skattepligtig indkomst*, hvor særligt omkostningen for de personligt ejede virksomheder til udarbejdelse af skatteregnskab fylder relativt meget.

Tabel 7.5. Ændring i de samlede administrative omkostninger ved ændring på 10 pct. i de eksterne omkostninger

| | Samlede omkostninger | Ændring (pct.) | Ændring i mio. kr. |
|------------------------------------|----------------------|----------------|--------------------|
| Skattepligtig indkomst | 4.441,8 | 8,1 % | 359,8 |
| Løn og A-skat | 1.024,5 | 0,0 % | 0,0 |
| Indirekte skatter | 2.080,5 | 3,3 % | 68,7 |
| Finansielle indberetninger | 434,8 | 0,0 % | 0,0 |
| I alt for Skatteministeriet | 7.981,5 | 5,3 % | 428,5 |

Note: Tallene er afrundet

Antal hændelser

En ændring på 10 pct. i antallet af gange pligterne opfyldes, enten ved ændret population eller hyppighed, medfører en stigning i de samlede administrative omkostninger på 10 pct. Ændringen slår således fuldt igennem, jf. afsnittet ovenfor.

Tabel 7.6. Ændring i de samlede administrative omkostninger ved ændring på 10 pct. i populationer og hyppigheder

| | Samlede omkostninger | Ændring (pct.) | Ændring i mio. kr. |
|------------------------------------|----------------------|----------------|--------------------|
| Skattepligtig indkomst | 4.441,8 | 10,0 % | 444,2 |
| Løn og A-skat | 1.024,5 | 10,0 % | 102,4 |
| Indirekte skatter | 2.080,5 | 10,0 % | 208,1 |
| Finansielle indberetninger | 434,8 | 10,0 % | 43,5 |
| I alt for Skatteministeriet | 7.981,5 | 10,0 % | 798,2 |

Note: Tallene er afrundet

Sammenfattende viser ovenstående, at målingen på Skatteministeriet er mest følsom overfor ændringer i hyppighederne og populationerne og mindst overfor ændringer i omkostningerne til anskaffelser. Den samlede betydning af de fire parametre er som følger.

1. Populationer og hyppigheder
2. Eksterne omkostninger
3. Interne omkostninger
4. Anskaffelser

Det skal til ovenstående understreges, at beregningerne ikke kan tages som et udtryk for graden af usikkerhed i målingen. Beregningerne forudsætter således, at omkostninger, populationer eller hyppigheder ændres på alle informationsforpligtelser, og at ændringerne alle trækker i samme retning (stigning eller fald). Reelt vil det være på nogle enkelte informationsforpligtelser, at parametrene ændres og ofte i forskellig retning. Det vil dog føre for vidt at modellere sådanne ændringer i nærværende rapport.

7.2.2 Grundlaget for beregninger i målingen

Beregningerne ovenfor viste, hvilke parametre indenfor Skatteministeriets AMVAB-måling, der er mest følsomme overfor ændringer. I det følgende beskrives nogle generelle forhold, der har betydning for, hvor robuste resultaterne er. Afslutningsvis foretages en fordeling af de administrative omkostninger i forhold til forskellige typer af pligter på Skatteministeriets måling.

Standardisering af de administrative omkostninger

AMVAB-metoden er primært rettet mod fastsættelse af administrative omkostninger forbundet med aktiviteter, der gennemføres løbende. Denne type aktiviteter kan standardiseres på baggrund af et relativt begrænset antal interview, da virksomhederne typisk vil have etableret ensartede rutiner og arbejdsprocesser for at opfylde kravene.

Det er vanskeligere at standardisere de administrative omkostninger ved aktiviteter, som virksomhederne kun gennemfører én gang eller sjældent. Der vil således ofte være tale om løsning af ad hoc opgaver, hvor arbejdsprocesserne kan være vidt forskellige i virksomhederne. Med det store antal pligter der er analyseret i nærværende måling, har det dog i mange tilfælde været muligt at foretage ekspertiskøn baseret på de standardiserede om-

kostninger fra andre områder. Der er dog fortsat tale om en højere grad af skøn på denne type pligter sammenlignet med de løbende pligter.

I nærværende måling er det derfor vurderingen, at de informationsforpligtelser, der opfyldes løbende, er standardiseret med større sikkerhed end de pligter, virksomhederne opfylder ad hoc.

Fastsættelse af populationer

Opregningen af de standardiserede administrative omkostninger til samfundsniveau sker på baggrund af antallet af gange, hver pligt opfyldes. Der kan her skelnes mellem pligter, der er forbundet med indberetninger til offentlige myndigheder og pligter, der ikke er forbundet med en indberetning:

- Ved informationsforpligtelser, der indsendes til offentlige myndigheder, kan population og hyppighed normalt opgøres præcist på baggrund af myndighedernes registreringer.
- Ved krav, der ikke skal indsendes, er det ofte vanskeligere at fastsætte populationerne. Dette er eksempelvis tilfældet, hvor virksomheder skal afgive oplysninger til deres kunder, da population og hyppighed her afhænger af antallet af kunder, der typisk ikke kendes præcist.

Udfordringerne i forhold til fastsættelse af populationer er blevet bekræftet af den gennemførte AMVAB måling. Ved indberetninger er populationerne hovedsageligt fastlagt på baggrund af myndighedernes registreringer, mens de er skønsmæssigt fastsat for de øvrige informationsforpligtelser.

For den gennemførte måling vurderes det derfor, at populationerne på indberetninger er fastsat præcist, mens der er større usikkerhed på de øvrige pligter.

7.2.3 Vurdering af målingens resultater

Overvejelserne omkring hhv. standardisering og fastsættelse af populationer kan sammenfattes i to niveauer, nemlig løbende og ad hoc i forhold til de administrative omkostninger, og indberetninger og øvrige i forhold til populationer. I nedenstående tabel er de samlede administrative omkostninger på Skatteministeriets område fordelt i forhold til disse niveauer.

Tabel 7.7. Fordeling (pct.) af de samlede administrative omkostninger på Skatteministeriets område fordelt på typer af informationsforpligtelser

| | Indberetning | Dokumentation/ Oplysningspligt til 3. part | I alt |
|---------------------|---------------|---|--------------|
| Løbende aktiviteter | 66,0 % | 27,9 % | 94,0 % |
| Ad hoc aktiviteter | 5,3 % | 0,7 % | 6,0 % |
| I alt | 71,4 % | 28,6 % | 100 % |

I forhold til standardiseringen er der større usikkerhed behæftet med de aktiviteter, virksomhederne gennemfører i forbindelse med opfyldelse af ad hoc krav. Det fremgår af ovenstående, at ad hoc aktiviteterne kun udgør 6 pct. af de samlede omkostninger. Usikkerheden forbundet med standardiseringen vurderes derfor at være lav.

I forhold til populationer er disse fastsat med størst sikkerhed for de informationsforpligtelser, der indberettes. Usikkerheden er i mange tilfælde 0, da populationen er fastsat på baggrund af myndighedernes registreringer. Sam-

let set er 71 pct. af de administrative omkostninger relateret til informationsforpligtelser, der indberettes. Også for denne parameter vurderes der derfor at være lav usikkerhed forbundet med de administrative omkostninger på samfundsniveau.

Ser man på kombinationerne af de forskellige typer af pligter, er de administrative omkostninger fastsat med størst præcision for de informationsforpligtelser, der løbende indberettes til myndighederne (øverste venstre celle i ovenstående tabel). Omkostningerne, der er forbundet med størst usikkerhed er ad hoc krav, der ikke skal indberettes til myndighederne (nederste højre celle i ovenstående tabel). Det fremgår af ovenstående, at 66 pct. af omkostningerne i AMVAB-målingen på Skatteministeriets område kan henføres til den første kategori og knapt 1 pct. til sidste kategori.

Det er på baggrund af ovenstående vurderingen, at standardisering og beregning af de administrative omkostninger på Skatteministeriets område er foretaget på et relativt sikkert grundlag.

7.3 Opdatering af målingen

Med basismålingen på Skatteministeriet er der etableret en detaljeret database med de administrative omkostningers fordeling på love, bekendtgørelser, informationsforpligtelser oplysningskrav og administrative aktiviteter. Denne database kan danne grundlag for en første vurdering af effekten af regelændringer i de kommende år og gennem opdateringer vedligeholdes således, at den kan supplere værdifastsættelsen af de administrative omkostninger ved fremtidige erhvervsrelevante regler.

Fremtidige opdateringer af målingen bør være bestemt af gennemførte lovændringer og/eller ændringer i det offentliges håndtering af lovene, f.eks. nye digitaliseringstiltag. Populationer, lønomkostninger og eksterne omkostninger bør fastfryses, således at en opgørelse af udviklingen ikke påvirkes af ændringer i antallet af virksomheder, fordelingen mellem store og små, størrelsen af udenrigshandlen etc. Herved isoleres effekten af ændringer i love og offentlige myndigheders administration af reglerne, dvs. de forhold som politikere og myndigheder selv har direkte indflydelse på.

Ved lovændringer der vedrører, hvilke virksomheder der er omfattet af et givent krav, er det dog ikke muligt at fastfryse populationerne. Et eksempel på dette er de ændrede momsgrænser for hhv. månedlig, kvart- og halvårlig angivelse og indbetaling. Et andet eksempel er indførelse af bagatelgrænser for afregning af afgifter, bl.a. PVC-afgiften. I disse tilfælde er det nødvendigt at justere populationerne for at vurdere effekten af ændringerne.

Hvis der gennemføres initiativer i forhold til etablering af nye digitale initiativer, der vurderes at ændre væsentligt på de administrative aktiviteter, virksomhederne gennemfører, bør der foretages en justering af fordelingen på aktiviteter samt etableres segmenter for de virksomheder, der benytter sig af det pågældende digitale initiativ. Dette kan sandsynligvis gennemføres på baggrund af interview med et mindre antal virksomheder, der anvender de nye digitale muligheder samt supplerende ekspertvurderinger.