

Lempeligere krav til skatteregnskabet – forenkling af mindstekravsbekendtgørelsen

Skatteministeriet

Skatte- og Afgiftsadministrationen

20. september 2006

Har været bragt i Skattereviseoren, august 2006, og i SR-SKAT nr. 6 -06 (november 2006) Af chefkonsulent Eva Jochimsen og chefkonsulent Anders Bech Christensen, SKAT, samt chefkonsulent Tony Gønge Nielsen, Skatteministeriet.

De fleste virksomheder - selskaber som personligt erhvervsdrivende - skal ikke længere indsende skatteregnskab sammen med selvangivelsen. Konceptskiftet følger af lov nr. 1441 af 22. december 2004 (L 31/2004) om digitalisering af regnskabsoplysninger mv. Et af målene med loven er at skabe proportionalitet mellem de oplysninger virksomheden udarbejder og indsender, og de oplysninger SKAT bruger i sit ligningsarbejde. Loven har gjort det muligt - med virkning fra indkomståret 2006 - at gennemføre forenklinger af indholdet i skatteregnskabet. De nye mindstekrav betyder, at fokus kan flyttes fra total-/standardopstillinger til relevant information om virksomheden. Artiklen beskriver med udgangspunkt i den nævnte lov de nye forenklede mindstekrav til skatteregnskabet.

Loven om digitalisering af regnskabsoplysninger mv.

Med lov nr. 1442 af 22. december 2004 om digitalisering af regnskabsoplysninger mv. er der sket et konceptskifte med hensyn til udarbejdelse og indgivelse af skatteregnskab. Det obligatoriske krav om skatteregnskab sammen med selvangivelsen er ophævet for de fleste virksomheder, og i stedet er der indført en ordning, hvor skatteregnskab fremlægges efterfølgende, hvis Skat anmoder herom, fordi virksomheden er udtaget til ligning.

Det er sket som rammelovgivning med udmøntning i ny mindstekravsbekendtgørelse (BEK nr. 707 af 4. juli 2005) og i nye virksomhedsselvangivelser for indkomståret 2005.

Bag konceptskiftet ligger et mål om at skabe proportionalitet mellem de oplysninger, som virksomheden fremlægger, og de oplysninger, som SKAT rent faktisk bruger for at udføre sit ligningsarbejde. Virksomheder, der ikke underkastes ligning, slipper for at indgive skatteregnskab, og fremover vil nogle oftere end andre - og nogle sjældent - blive mødt med krav om fremlæggelse af skatteregnskab.

Et andet mål er at effektivisere SKAT's udvælgelse til skatteligning. Det realiseres gennem en udvidelse af de oplysninger, der skal gives i selvangivelsen, og ved etablering af et digitalt udsøgningsværktøj, der skal understøtte skattecentrenes udvælgelse af virksomheder til skatteligning. Værktøjet, der tages i brug i forhold til selvangivelserne for indkomståret 2005, skal erstatte gennemlæsning af skatteregnskaber som hidtil har været styrende for, hvem der er udtaget til ligning. Af hensyn til sikring af værktøjets funktionsdygtighed er indkomståret 2005 et overgangsår, hvor der er indgivet skatteregnskab tillige med de nye regnskabsoplysninger i selvangivelsen.

Med det nye koncept med udvælgelse af ligningssager ved hjælp af digital udsøgning går Danmark i samme retning, som en række andre OECD-lande har gjort i de senere år.

TastSelv er blevet udvidet, og det er nu også muligt at bruge for selskaber og fonde/foreninger. Skatteregnskab (og virksomhedsskema) har været en barriere for benyttelse af TastSelv, men med konceptskiftet er forventningen, at flere og flere virksomheder vil bruge TastSelv til at selvangive. Loven opererer med en forudsætning om en tilvækst på mindst 10 % om året. Det er ud fra en forventning om, at virksomhederne vil se TastSelv som en mulighed for at lette deres arbejde med at selvangive. Men det har selvfølgelig også betydning for SKAT, der vil slippe for at indtaste selvangivelser.

Det er et mål at gøre op med "dobbelindberetning". Virksomhedsskemaet er afskaffet, og udmøntningen er - bortset fra overgangsåret 2005 - sket, så en virksomhed enten skal indgive skatteregnskab sammen med selvangivelsen eller udfylde de nye regnskabsoplysninger. Tilsvarende gælder årsrapport indsendt til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, som SKAT selv indhenter, når der er behov for at se den. Det har i praksis den betydning, at SKAT vil have indhentet årsrapporten, før et selskab kontaktes om materiale.

Det er ikke alle virksomheder, der omfattes af konceptskiftet. Store erhvervsvirksomheder - selskaber med årlig nettoomsætning over 100 mio. kr. og personligt erhvervsdrivende med årlig nettoomsætning over 25 mio. kr. - og visse virksomheder med mere specielle forhold skal fortsætte med at indgive skatteregnskab sammen med selvangivelsen - se nærmere nedenfor om mindstekravsbekendtgørelsen for større virksomheder.

Nye regnskabsoplysninger i selvangivelserne

Til brug i det digitale udsøgningsværktøj er selvangivelserne fra og med indkomståret 2005 udvidet med regnskabsoplysninger, som små og mellemstore virksomheder (mindre virksomheder) skal udfylde. Det drejer sig om oplysninger

- om revisorbistand, fx om arten af bistand og om eventuelle forbehold/supplerende oplysninger,
- fra årsrapporten/årsregnskabet, fx nettoomsætning, vareforbrug og årets regnskabsmæssige resultat,
- om opgørelsen af skattepligtig indkomst (konverteringen), fx foretagne skattemæssige afskrivninger, og
- om specifikke hændelser, fx om der er opnået gældseftergivelse eller akkord.

For alle - selskaber og fonde/foreninger samt personer med overskud/underskud af selvstændig virksomhed - skal det tilkendegives, om virksomheden er fritaget for at give regnskabsoplysningerne, og i givet fald en begrundelse herfor (ved afkrydsning). For selvstændigt erhvervsdrivende skal CVR-nr./SE-nr. angives eller indtastes.

Små erhvervsvirksomheder - selskaber og fonde/foreninger med nettoomsætning under 500.000 kr. og personligt erhvervsdrivende med nettoomsætning under 300.000 kr. - skal kun besvare spørgsmålene om revisorbistand.

Regnskabsoplysningerne skal gives for den enkelte virksomhed, og i sambeskatning skal der gives oplysninger for hvert selskab. Personer, der driver eller deltager i flere virksomheder, skal redegøre for hver virksomhed for sig. I modsætning til virksomhedsskemaet skal der også udfyldes regnskabsoplysninger for flerejede virksomheder (I/S m.fl.). For de oplysninger, der vedrører selve virksomheden (oplysninger om revisorbistand, nettoomsætning, vareforbrug mv.), kan ejerne - hvis de ikke alle vil udfylde eller indtaste dem - indbyrdes aftale, hvem der giver de pågældende oplysninger. De andre ejere udfylder feltet med deres andel af regnskabsmæssigt resultat (rubrik 328) sammen med de individuelle oplysninger om fx skattemæssige afskrivninger mv. Alle ejere skal angive eller indtaste virksomhedens CVR-nr./SE-nr.

De præcise regler fremgår af særlig pjecce - E 141 for selskaber og fonde/foreninger og P 71 for personligt erhvervsdrivende - som også vejleder om udfyldelse af de enkelte nye felter. Revisororganisationerne er inddraget i udarbejdelse af pjecerne vedrørende indkomståret 2006. Pjecerne findes på SKAT's hjemmeside (www.skat.dk).

I forbindelse med selvangivelsen for indkomståret 2005 har det været fremme, at SKAT ikke kan kræve de nye felter til regnskabsoplysninger udfyldt. Det er for så vidt også rigtigt al den stund at der ikke er blankettvang, og at oplysningerne kan fremgå af det medsendte skatteregnskab for 2005. Meningen var, at virksomhederne et sidste år - uden at det var sanktioneret med skattetillæg - skulle acceptere både at indsende skatteregnskab og udfylde de nye regnskabsoplysninger i selvangivelsen svarende til, hvad man i mange år har efterlevet vedrørende virksomhedsskemaet. Når skatteregnskab ikke længere skal indsendes, er forventningen, at de nye regnskabsoplysninger gives samlet og overskueligt, fx i selvangivelsesblanketten, hvis ikke TastSelv benyttes.

Indholdet af skatteregnskab blev bevaret

Ved udmøntningen i BEK nr. 707 af 4. juli 2005 blev definitionen af det skattemæssige årsregnskab bevaret, dvs. virksomhederne for indkomståret 2005 har indgivet et skatteregnskab bestående af resultatopgørelse, balance og specifikation af bevægelser i virksomhedens egenkapital, opgørelse af skattepligtig indkomst (konverteringen) samt en række skattemæssige specifikationer og afstemninger.

Inden forslaget til den nye mindstekravsbekendtgørelse og selvangivelserne blev forelagt Ligningsrådet (nu Skatterådet), blev det sendt i høring hos organisationer mv. En række høringspartere havde forslag til forenklinger af bekendtgørelsen, men af tidsmæssige

grunde kunne Skatteministeriet ikke nå at tage stilling til forslagene. I stedet gav ministeriet høringsparterne tilsagn om, at mindstekravene ville blive revideret i løbet af efteråret 2005, og at høringsparternes forslag til forenklinger ville indgå i dette arbejde.

Revision af mindstekravsbekendtgørelsen

Et udbredt ønske fra høringsparterne var, at flere oplysninger blev givet af virksomhederne "på anfordring" dvs. efter anmodning fra SKAT, når der er behov for dem.

Revisionen tog udgangspunkt heri. Som revisionsarbejdet skred frem, viste det sig imidlertid, at det ikke inden for tidshorizonten var muligt at gennemføre væsentlige forenklinger af kravene til større virksomheders skatteregnskab. Revisionen har derfor - foreløbigt - ikke afstedkommet ændringer for de større virksomheder i nævneværdigt omfang. Som følge heraf blev det vurderet hensigtsmæssigt at opdele mindstekravsbekendtgørelsen i to bekendtgørelser:

- en bekendtgørelse rettet mod virksomheder omfattet af konceptskiftet til fremlæggelse af skatteregnskab på anfordring (BEK nr. 594 af 12. juni 2006 - mindstekravsbekendtgørelsen for mindre virksomheder), og
- en bekendtgørelse rettet mod virksomheder, som fortsætter med at indgive skatteregnskab sammen med selvangivelsen (BEK nr. 593 af 12. juni 2006 - mindstekravsbekendtgørelsen for større virksomheder).

Virksomheder er omfattet af bekendtgørelsen for mindre virksomheder, hvis de ikke er med på listen over virksomheder omfattet af bekendtgørelsen for større virksomheder. Begge bekendtgørelser har virkning fra og med indkomståret 2006.

Mindstekrav for mindre virksomheder, 2006

Med revisionen ændres definitionen af skatteregnskabet for mindre virksomheder, så det i udgangspunktet består af væsentligt færre oplysninger. Det kan så suppleres med andre oplysninger, hvis SKAT anmoder om det.

Til gengæld indføres ekstra regnskabsoplysninger i selvangivelsen. I selvangivelsen, som personligt erhvervsdrivende benytter, indføres 5 ekstra felter til regnskabsoplysninger, medens der i selvangivelsen, som selskaber og fonde/foreninger benytter, indføres 8 ekstra felter til regnskabsoplysninger.

Målet er kun at rette henvendelse til de virksomheder, der er grund til, og kun om oplysninger, der er behov for.

Opdelingen er herefter et skatteregnskab bestående af:

- hovedposterne i resultatopgørelse, balance og bevægelserne i virksomhedens egenkapital
- konverteringen i hovedposter, og
- nogle få ekstraoplysninger, der allerede kan være afgivet i selvangivelsen (om nettoomsætning, varelager mv.).

og - når SKAT særskilt anmoder om det - en eller flere af følgende oplysninger:

- Tilgodehavende og gæld, indskud i pengeinstitutter og værdipapirer,
- Igangværende arbejder for fremmed regning,
- Aktiver, hvorpå der foretages skattemæssig afskrivning og forskudsafskrivning,
- Værdiansættelse af indskud og hævnninger under virksomhedsordningen,
- Størrelsen af indberettede lønninger og honorarer mv. og afstemning med regnskabet,
- Størrelsen af uddelinger og afstemning af indberettede uddelinger,
- Størrelsen af renteindtægter og -udgifter i regnskabet, og afstemning af de renter, som er indberettet.
- Størrelsen af kontingentindbetalinger, der indgår i regnskabet og afstemning af de kontingenter, der er indberettet.

Oplysningerne er en del af grundlaget for skatteregnskabet, selvom de ikke kræves fremlagt.

Med "hovedposter" forstås regnskabsposter svarende til opdelingen i årsregnskabsloven.

Grundlaget for skatteregnskabet skal fremgå af bogføringen eller af specifikationer i tilknytning hertil. Det kan eksempelvis være i regnskabsmaterialet, årsrapporten, specifikationer, indkomstopgørelsen, indberetninger efter skattelovgivningen, kontospecifikationer mv. Oplysningerne skal opbevares i 5 år regnet fra udløbet af regnskabsåret.

Oplysninger, som efter den nye definition ikkelængere indgår i skatteregnskabet, kan efter anmodning fra SKAT ønskes oplyst efter skattekontrollovens § 6. Det kan for eksempel være en specifikation af omkostninger, som den fremgår af virksomhedens råbalance.

Alle oplysninger kan fremlægges i den form de findes i virksomheden. Renskrift i den form den hidtil kendes fra specifikationerne til skatteregnskabet er ikke nødvendig. I stedet kan oplysninger fremlægges som udskrift fra bogføringssystemet eller i form af opgørelser, der har dannet grundlag for indkomstopgørelsen.

Mindstekravene lægger op til, at gennemgangen i højere grad foregår i virksomheden, hvor oplysningerne findes. Vil en virksomhed hellere aflevere materialet til SKAT, er der mulighed for det.

Mindstekrav for større virksomheder

Bekendtgørelsen omfatter store virksomheder - selskaber med en årlig nettoomsætning over 100 mio. kr. og personligt erhvervsdrivende med en årlig nettoomsætning over 25 mio. kr. - og visse virksomheder med mere specielle forhold fx mindre anpartsvirksomhed, elselskaber, rederier, pengeinstitutter, forsikringsselskaber og selskaber, der deltager i international sambeskatning eller beskattes af genbeskatningssaldi fra ophørt international sambeskatning, jf. nærmere bekendtgørelsens § 1. Ved sambeskatning anvendes beløbsgrænsen på 100 mio. kr. på den samlede nettoomsætning for selskaberne, der sambeskat-tes.

Virksomhederne skal indgive et skatteregnskab efter den hidtidige definition, dvs. et skatteregnskab med skattemæssige specifikationer og afstemninger som hidtil. Skatteregnskabet skal indgives inden selvangivelsesfristens udløb.

I hovedsagen er der kun sket forenkling af afsnittet om genbeskatningssaldi vedrørende tidligere sambeskattede udenlandske selskaber mv. Det drejer sig bl.a. om dokumentation for betalt skat i udlandet, som fremover specificeres. Dokumentation fremlægges nu på anfordring. Det giver bedre tid til at skaffe dokumentationen fra udlandet.

Ændringerne af afsnittet vedrørende genbeskatningssaldi vil blive uddybet i Ligningsvejledningen.

Anvendelse af TastSelv

Som nævnt er forventningen, at erhvervsvirksomhederne vil se TastSelv som en mulighed for at lette deres arbejde med at selvangive.

TastSelv er selvfølgelig mest interessant, hvis alle nødvendige oplysninger kan indgives digitalt. Mange af de, der slipper for at indgive skatteregnskab sammen med selvangivelsen, vil få mulighed for at slutte selvangivelsen i Tast Selv, og - hvis der er tale om personlige erhvervsdrivende - kan der samtidig hentes en on-line årsopgørelse, der viser om der er overskydende skat til udbetaling eller restskat til indbetaling. Kvitteringen viser samtidig, hvornår der er selvangivet.

En del virksomheder bruger allerede TastSelv til at selvangive. For indkomståret 2005, der er det første år med de nye regnskabsoplysninger, er der indtastet 72.000 udvidede selvangivelser og 2.400 selskabs selvangivelser via TastSelv. De tal forventes at stige betydeligt, når de fleste virksomheder fra indkomståret 2006 ikke skal medsende skatteregnskab.

Revisors udarbejdelse af skatteregnskab

De nye mindstekrav for mindre virksomheder lægger op til, at fokus kan flyttes fra mange standardoplysninger krævet af SKAT til nødvendig information om virksomheden. Det gælder både i forholdet mellem SKAT og virksomhederne og i forholdet mellem revisor og klienter.

SKATs adfærd vil ændre sig dels som følge af digitaliseringen, men også som følge af den ny indsatsstrategi med differentieret indsats over for virksomhederne i forhold til deres vilje til at efterleve skattereglerne. Indsatsstrategien blev indført fra årsskiftet og er nu ved at blive implementeret i praksis.

Målet med indsatsstrategien er, at flest mulige efterlever reglerne, også i fremtiden, dvs. at der selvangives og betales den skat, der skal betales, til det fælles samfund. De borgere og virksomheder som kan og vil efterleve reglerne (medspillerne) skal have let adgang til at gøre det rigtigt, og den hjælp, der er behov for. Men det har også betydning, at der er tiltro til, at SKAT gør en indsats overfor de, der ikke vil efterleve reglerne (modspillerne).

Symptomerne viser sig i form af manglende eller forkert selvangivelse og betaling. Årsagerne til, at det ikke lykkes, eller ikke altid lykkes, kan være forskellige, også hen over tid.

Metoden er en differentieret indsats med de redskaber, der er nødvendige. Modspillerne vil ofte møde SKAT, både for at motivere til større grad af efterlevelse fremadrettet, og for at afhjælpe manglerne bagudrettet. Det fortjener modspillerne. Fra tid til anden vil også modspillerne blive testet for, om evnen og viljen fortsat er til stede som forventet, men ikke så tit, og med andre redskaber.

SKAT vil hellere forebygge end at helbrede. Viser der sig fejl eller misforståelser på et område, er der god grund til at forebygge fejlen, på et så tidligt tidspunkt som muligt. Modspillerne vil selv rette til, og SKAT kan i stedet bruge ressourcerne til en indsats overfor modspillerne. Det kan revisorerne medvirke til ved at være aktive sparringspartnere.

Afslutning

Løsning af ligningsarbejdet er under forandring, og for de fleste virksomheder går man fra fast årlig indsendelse af et omfattende skatteregnskab til indsendelse/fremlæggelse af nødvendige og relevante oplysninger på tidspunkter, hvor der er brug for dem. Det startede med digitaliseringen af regnskabsoplysninger og afskaffelsen af virksomhedsskemaet, videreføres med forenkling af kravene til skatteregnskabet og udmøntes i det løbende ligningsarbejde i SKAT, bl.a gennem ny indsatsstrategi med differentieret tilgang til virksomhederne. Virksomheder, der har vilje og evne til at efterleve reglerne og selvangive korrekt, vil sjældent blive mødt af SKAT, medmindre de selv henvender sig for at få afklaret et konkret spørgsmål.