

Offentliggjort d. 19. april 2014

## Skats Aktivitetsplan for 2014 – virksomheder<sup>©</sup>

*Af advokat (L) Bodil Christiansen og  
advokat (H), cand. merc. (R) Tommy V. Christiansen*

[www.v.dk](http://www.v.dk)

Hvert år udarbejder Skat en plan for årets aktiviteter. Her kan privatpersoner og virksomheder orientere sig om Skats planlagte aktiviteter og særlige indsatsområder for året. På disse områder må man altså forvente, at skattevæsenet er særligt nærgående ved revisions- og kontrolbesøg.

I sidste uge omtalte jeg SKAT's planlagte aktiviteter vedrørende *privatpersoner* i 2014. I denne uge omtales planlagte aktiviteter for *virksomheder* i 2014.

En væsentlig del af Skats aktiviteter drejer sig om kontrol af borgere og virksomheder.

Formålet er at sikre, at alle skatteydere betaler de korrekte skatter og afgifter - hverken mere eller mindre, som en skatteminister formulerede det for nogle år siden. Skat's tanke er i den forbindelse at kanalisere ressourcerne derhen, hvor der opnås den største effekt af kontrolindsatsen.

I sidste uge omtalte jeg Skat's planlagte aktiviteter vedrørende privatpersoner, herunder bl.a. kontrolindsatser vedrørende beskatning af indkomst og formue placeret i udlandet, samt beskatning af værdipapirer, biler og fast ejendom.

Nedenfor omtales de planlagte aktiviteter for *virksomheder* for 2014.

## Offentliggjort d. 19. april 2014

Efter Skat's opfattelse ligger virksomhedernes regelefterlevelse på et – som det udtrykkes af Skat – ”relativt højt niveau”, selv om der optræder flere fejl i virksomhedernes forhold end hos privatpersoner. Fejlene skyldes efter Skat's opfattelse for det meste manglende kendskab til eller forkert fortolkning af reglerne samt simple bogføringsfejl. For godt 10 pct. af virksomhederne finder Skat imidlertid fejl, hvor det vurderes, at de pågældende virksomheder bevidst ikke angiver korrekt.

Det er efter Skat's opfattelse særligt de små virksomheder, der har vanskeligheder med korrekt afregning af skatter, og problemerne er mest udtalt i virksomheder uden ansatte.

### Mikrovirksomheder

Mikrovirksomheder er i Skats terminologi dels virksomheder uden ansatte og med en omsætning på under 500.000 kr. og dels alle nystartede virksomheder i disse virksomheders to første indkomstår. Det er Skats erfaring, at der sker mange fejl hos disse virksomheder - mange af virksomhederne benytter sig ikke af ekstern hjælp i forbindelse med bogføring og andre regnskabsmæssige opgaver, og de aflagte regnskaber bærer generelt præg af manglende kendskab til skattelovgivningen.

Skat har for 2014 planlagt at sætte ind på flere områder for mikrovirksomhederne.

#### *Erhverv eller hobby*

*For det første* er det tanken at se nærmere på virksomheder, som *på den ene side* har eksisteret gennem en årrække, men som *på den anden side* har haft underskud på driften i årevis. Skat vil her undersøge, om der nu også er tale om en erhvervmæssig virksomhed efter skattelovgivningen, eller om der måske rettere er tale om, at ejeren forsøger at opnå et skattemæssigt fradrag for udgifter ved ejerens hobbyvirksomhed.

Et af de klassiske eksempler på denne problemstilling er underskud ved drift af små landbrugsejendomme, stutterier, hundekenneler samt endvidere kunstneriske aktiviteter, gallerier etc. Hvis Skat her konkluderer, at der reelt er tale om en hobbyvirksomhed for ejeren, vil Skat afvise fradragsret for det skattemæssige underskud. Har virksomheden

## Offentliggjort d. 19. april 2014

været underskudsgivende gennem en årrække, kan der blive tale om en mærkbar efterbeskatning.

### *Nye virksomheder*

For nye virksomheder omfatter de planlagte aktiviteter vejledning og kontrolbesøg med henblik på at orientere virksomhederne om skattelovgivningen og om, hvilke rutiner og systemer virksomhederne bør have for at kunne følge reglerne.

### *Vindmøller og solcelleanlæg*

Herudover vil Skat særligt interesse sig for, om andelshavere i vindmøllelaug er blevet beskattet korrekt, samt om ejere af solcelleanlæg har forstået og overholdt reglerne for solcelleanlæg.

### **Små virksomheder**

Små virksomheder omfatter i Skats terminologi virksomheder med en medarbejderstab på 1 – 10 ansatte eller en omsætning på ½ - 14 mio. kr.

### *Vejledning og kontrol*

Et af de særlige indsatsområder i 2014 er en helt grundlæggende opfølgning i form af vejledning og kontrol vedrørende virksomheder i brancher, hvor regelefterlevelsen erfaringsmæssigt er lav. Indsatsen vil tage afsæt i de undersøgelser, som Skat foretog af virksomhederne for 2010. Det er endvidere tanken at søge at påvirke de små virksomheders regelefterlevelse gennem en synlig indsats i form af, hvad Skat betegner som ”hurtige meget målrettede kontroller” af små virksomheder.

### *Moms*

For de små virksomheder vil Skat herudover bl.a. have stort fokus på korrekt afregning af moms. Skat vil her sætte ind på flere fronter. Bl.a. vil negative momsangivelser blive vurderet løbende og efter en konkret vurdering udvalgt til kontrol, ligesom de negative momsangivelser vil blive analyseret for svigsmønstre, hvor virksomheden systematisk indgiver forkerte momsangivelser. Kontrollen på momsområdet vil også omfatte gennemgang og vurdering af negative momsangivelser fra udenlandske virksomheder. Der

## Offentliggjort d. 19. april 2014

vil endvidere blive foretaget opfølgning på disse kontrolsager, idet der også vil vejledning og kontrolbesøg blive rettet fejl vedrørende tidligere momsangivelser.

### *Virksomhedsskatteordningen*

Et andet væsentligt indsatsområde er virksomhedernes anvendelse af virksomhedsskatteordningen, hvor Skat vil undersøge forskellige problemområder, herunder mellemregningskonti, hævekonti og konsekvenser ved ophør af virksomhed.

### *Interessentskaber og kommanditselskaber*

Mindre anpartsvirksomheder og investorerne kan også regne med en særlig bevågenhed fra Skats side.

## **Mellemstore og store virksomheder**

Mellemstore og store virksomheder omfatter i Skats terminologi virksomheder med en medarbejderstab på mere end 10 ansatte eller en omsætning på mere end 14 mio. kr.

### *Revisorforbehold*

Skat har her meldt ud, at Skat vil behandle de ca. 2.600 selskaber i denne gruppe virksomheder, hvor selskabets revisor har taget forbehold vedrørende det aflagte regnskab eller afgivet supplerende oplysninger om overholdelse af skatte- og afgiftslovgivningen. Der vil herunder være fokus på regnskaber, hvor revisor har noteret ulovlige aktionærlån. Hertil kommer at antal selskaber, hvor der er taget forhold eller afgivet supplerende oplysninger om overholdelse af selskabslovgivningen, regnskabslovgivningen m.v.

Herudover har Skat udpeget en række særlige indsatsområder.

### *Dispositioner mellem selskab og hovedaktionær*

Det drejer sig bl.a. om de skattemæssige konsekvenser ved dispositioner mellem selskab og hovedaktionær, herunder beskatning af goder, som selskabet stiller til rådighed for aktionæren, f.eks. fri bil, beskatning af udbytte og løn m.v.

### *Tvangsopløsning af selskaber*

## Offentliggjort d. 19. april 2014

Et særligt fokusområde indenfor samme boldgade er at sikre en korrekt beskatning af hovedaktionæren i forbindelse med tvangsopløsning af selskaber. Skat vil med andre ord særligt interessere sig for, om der sker korrekt beskatning af hovedaktionæren vedrørende udbytter, aktionærlån, frie goder, hæftelse for afgifter, nulstilling af A-skat m.v.

### *Koncernselskaber*

Et andet særligt fokusområde er de skattemæssige konsekvenser ved transaktioner mellem selskaber i samme koncern, herunder omstruktureringer.

### *Negativ selskabsskat*

Videre vil der blive foretaget en særlig kontrolindsats vedrørende negativ selskabsskat, herunder gennemgang af de udgifter, der søges om skattecredit for.

### *Professionelle idrætsklubber*

Som konkrete brancher, der i den kommende tid vil få Skats opmærksomhed, peges i Skats aktivitetsplan på professionelle idrætsklubber, hvor Skat vil tage fat på vejledning og kontrol af de enkelte klubber vedrørende lønudbetalinger, skattefri godtgørelser, transferindtægter og udgifter generelt. Som et yderligere led i denne indsats vil Skat tage kontakt til de respektive organisationer med henblik på vejledning og information om de gældende regler.

### *Udenlandske webshops*

Udenlandske webshops vil ligeledes være i søgelyset med henblik på at sikre, at reglerne om fast driftssted og EU-fjernsalg følges.

## **De største virksomheder**

De ”største virksomheder” omfatter koncerner med en omsætning på mere end 500 mio. kr. Også disse virksomheder er omfattet af Skat’s aktivitetsplan. Området omfatter en række særlige problemstillinger knyttet til de enkelte brancher, eksempelvis til driften af banker og forsikringsselskaber, flyselskaber og olieselskaber.

Offentliggjort d. 19. april 2014

### **Andre problemområder**

Skat's aktivitetsplan omfatter en række yderligere problemområder, der ikke er knyttet til enkelte virksomheder eller grupper af virksomheder, men så at sige er tværgående, og herunder kan være aktuelle for såvel privatpersoner som virksomheder.

#### *Transfer pricing*

Dette gælder bl.a. for området "transfer pricing" vedrørende transaktioner mellem nærtstående, f.eks. mellem selskab og hovedaktionær og mellem selskaber i samme koncern.

Yderligere indsatsområder er bl.a. sort økonomi samt told- og afgifter.

— o —