Offentliggjort d. 28. februar 2015

SKAT har en plan for kontrol i 2015 - af virksomheder, fonde og foreninger ©

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

Skatteministeriet offentliggjorde i sidste uge planen for SKAT´s kontrolaktiviteter i 2015. I planen er fastlagt 122 kontrolaktiviteter, der efter SKAT´s opfattelse dækker alle typer af skat, moms, told og afgifter for både borgere og virksomheder. Aktiviteterne er rettet mod, hvad SKAT betegner som en ”bred vifte af problemområder”, herunder social dumping, ulovlig brug af skattely, sort arbejde, fejl i selvangivelsen, momskarrusselsvig m.v. Meget tyder på et travl 2015 for SKAT.

En væsentlig del af SKAT´s aktiviteter drejer sig om kontrol af borgere og virksomheder.

Hvert år udarbejder SKAT en plan for årets aktiviteter. Her kan privatpersoner og virksomheder orientere sig om SKAT´s planlagte aktiviteter og særlige indsatsområder for året.

I aktivitetsplanen sondres mellem henholdsvis borgere og virksomheder. I Spørg om Penge den 21. februar 2015 blev omtalt SKAT´s kommende aktiviteter vedrørende personer. Nedenfor omtales nogle af de planlagte aktiviteter for 2015 vedrørende **virksomheder**.

Offentliggjort d. 28. februar 2015

Virksomhedskontrol

Ved tilrettelæggelsen af kontrolaktiviteterne for virksomheder sondrer SKAT bl.a. mellem henholdsvis mikrovirksomheder, små virksomheder samt mellemstore og store virksomheder.

Sondringen er begrundet i de forskellige problemstillinger i relation til bl.a. skatte- og momsmæssige forhold, som typisk melder sig i takt med virksomhedens vækst. Eksempelvis viser SKAT´s undersøgelser, at en væsentlig del af skattegabet - dvs. forskellen mellem, hvad der rent faktisk betales i skatter og afgifter, og hvad der burde have været betalt - for virksomheder med under 250 ansatte skal henføres til de helt små virksomheder, dvs. virksomheder med få eller ingen ansatte. Efter SKAT´s opfattelse kan dette bl.a. skyldes, at virksomheder uden ansatte ofte mangler skatte- og regnskabsmæssige kompetencer. Dette indebærer videre, at kontrolindsatsen vedrørende små virksomheder omfatter andre tiltag end for større virksomheder.

Omvendt går nogle problemstillinger igen både ved små og ved større virksomheder. I SKAT´s aktivitetsplan for 2015 peges her bl.a. på forholdet mellem ejeren og virksomheden som en ”generel udfordring” på virksomhedsområdet. For virksomheder drevet i personligt regi drejer det sig om private udgifter, der fratrækkes i virksomhedens regnskab. Og på selskabsområdet handler det om selskaber, der afholder hovedaktionærens private udgifter, herunder f.eks. stiller bolig og bil til rådighed for aktionæren. Der er tale om klassiske problemstillinger, som SKAT vel nærmest vedvarende – og altså også i 2015 – har fokus på.

A. Mikrovirksomheder

Mikrovirksomheder omfatter i SKAT´s terminologi virksomheder uden ansatte med en omsætning på op til 500.000 kr. samt alle ny virksomheder i de to første indkomstår, i alt godt 360.000 virksomheder.

Vejledning og kontrol

SKAT´s indsats i 2015 vedrørende disse virksomheder drejer sig for det første om **vejledning og kontrolbesøg i nystartede virksomheder** med det formål at orientere virksom-

Offentliggjort d. 28. februar 2015

hederne om gældende skatteregler og om, hvilke rutiner og systemer, den enkelte virksomhed bør tilrettelægge for at kunne følge reglerne. Denne særlige indsats blev indledt allerede i 2014 og forventes at fortsætte til udgangen af 2016.

En lignende indsats foretages overfor ældre, men meget små virksomheder med en omsætning på mindre end 300.000 kr.

Underskud ved erhvervsmæssig drift

Et andet indsatsområde drejer sig om virksomheder, der gentagne år har skattemæssige underskud. SKAT vil her undersøge, om sådanne virksomheder må anses som **erhvervsmæssige** virksomheder i skatteretlige forstand, og herunder om virksomhederne opfylder de krav til rentabilitet, der stilles i skattepraksis – eller om skatteyderens aktiviteter snarere må anses som en **hobby**, hvor der ikke er fradrag for underskud.

Der er tale om en klassisk problemstilling, hvor måske særligt fritidslandbrug, stutterier, hundekenneler, gallerier m.v. har været i skattevæsenets søgelys, men hvor der i de seneste år også er set sager vedrørende aktiviteter indenfor en række andre brancher, f.eks. skovbrug, rejsebureau-virksomhed, it-udvikling m.v.

Også på dette område er der fra SKAT´s side tale om en flerårig indsats, der indtil videre forventes afsluttet ved udgangen af 2015.

Solcelleanlæg

Et tredje indsatsområde drejer sig om **solcelleanlæg**, hvor SKAT gennem det seneste år har set nærmere på, om solcelleanlægsejerne har forstået og overholder de særlige skatte- og afgiftsregler på området. Denne indsats fortsættes frem til udgangen af marts 2015.

B. Små virksomheder

”Små virksomheder” omfatter i SKAT´s terminologi virksomheder med en omsætning på 1/2 – 14 mio. kr. eller med en lønafregning på op til 4 mio. kr.

Offentliggjort d. 28. februar 2015

Kontroller m.v.

På det helt generelle plan er i aktivitetsplanen varslet, hvad SKAT betegner som ”hurtige og meget målrettede kontroller” i små virksomheder, ligesom der vil blive foretaget en særlig indsats i form af vejledning og kontrol indenfor brancher, hvor regelefterlevelsen efter SKAT´s undersøgelser generelt er lav.

Efter SKAT´s erfaringer drejer de fleste fejl i disse virksomheders skatte- og momstilsvar sig om afgrænsningen af virksomhedernes økonomi overfor ejeren eller hovedaktionærens privatøkonomi. For virksomheder drevet i personligt regi handler det om, at private udgifter fradrages i virksomhedens regnskab, og for selskaber drejer det sig om hovedaktionærens aftaler med sit eget selskab, f.eks. lønaftaler, herunder personalegoder, salg af aktiver mellem selskab og aktionær m.v.

Sidste år og nu også i 2015 er der endvidere særligt fokus på bl.a. håndtering og opfølgning, dels på allerede afgjorte sager, der giver anledning til yderligere undersøgelser eller tiltag, og dels på pludseligt opståede oplysninger om skatte-, moms- og afgiftsmæssige forhold.

SKAT har for de små virksomheder endvidere defineret en række særlige indsatsområder:

Virksomhedsskatteordningen

For der første sættes der i 2. halvår af 2015 og frem til udgangen af 2016 bl.a. fokus på erhvervsdrivendes anvendelse af virksomhedsskatteordningen. Der vil blive tale om vejledning og kontrol vedrørende en række problemstillinger, herunder vedrørende mellemregningskonti, hævekonti og problemer ved ophør af virksomhed.

Der er næppe tvivl om, at SKAT i denne forbindelse vil følge op på indgrebet fra 2014 mod utilsigtet udnyttelse af virksomhedsordningen ved indskud af privat gæld m.v., herunder de nye regler om konsekvenserne af negativ indskudskonto og sikkerhedsstillelse i virksomhedsaktiver for privat gæld. Spørgsmålet om ophør af virksomhed i virksomheds-

skatteordningen har også de seneste år været genstand for skattevæsenets bevågenhed, og der er rejst en række konkrete sager på dette område.

Investorer i kommanditselskaber

Også investorer i anpartsvirksomheder har tidligere - og fortsat - skattevæsenets bevågenhed. Der er gennem de senere år rejst talrige sager mod investorerne, herunder særligt i ejendomsprojekter, og de skattemæssige regler er over årene blevet strammet væsentligt. Centralt har stået opgørelsen af investorernes afskrivningsgrundlag og – til brug for senere salg af andele – opgørelsen af anskaffelsessummen for anpartsvirksomhedens aktiver, eksempelvis for anpartsvirksomhedens erhvervsejendom. For mange investorer har der været tale om voldsomme og uventede skattemæssige konsekvenser.

I 2015 vil indsatsen særligt dreje sig om kontrol og vejledning i forhold til anpartsvirksomhedernes administratorer med henblik på at undgå fejl fremadrettet.

Personer under konkurs

Andre aktiviteter på skatteområdet, herunder i 2015, drejer sig om at sikre, at der sker en korrekt beskatning for personer, der er erklæret konkurs. Det betyder i praksis, at fallentens skattepligtige indkomst skal adskilles fra konkursindkomsten, ligesom det skal sikres, at fallentens underskud fra tidligere år ikke uberettiget fremføres til modregning i indkomst i konkursåret og kommende indkomstår.

Moms

På momsområdet er planlagt en række forskellige aktiviteter:

For det første vil SKAT ifølge aktivitetsplanen løbende foretage udbetalingskontrol, således at SKAT dagligt vurderer modtagne negative momsangivelser og udvælger konkrete angivelser til nærmere kontrol. Samme kontrol vil blive foretaget for udenlandske virksomheder uden herboende repræsentanter. Formålet er i alle tilfælde at sikre, at negativ moms udbetales på et korrekt grundlag.

Som et yderligere led i denne indsats vil negative momsangivelser blive analyseret med henblik på at identificere svigsmønstre, hvor der systematisk angives ukorrekte momstal. Formålet er at imødegå organiseret svig med momsangivelser. Denne særlige indsats blev påbegyndt i 2014 og forventes at fortsætte til marts 2016.

En anden facet af arbejdet med momskontrol er SKAT´s indsats for at afdække nye udsøgningsmuligheder til brug for kontrolarbejdet. Der er her tale om et projekt over 4 år, der blev påbegyndt i 2014 og forventes at fortsætte til udgangen af 2017.

C. Mellemstore og store virksomheder

Mellemstore og store virksomheder omfatter i SKAT´s terminologi virksomheder med en omsætning på 14 – 500 mio. kr. eller med samlet årlig lønsum på over 4 mio. kr. Endvidere omfattes alle sambeskattede selskaber med en omsætning for det enkelte selskab på op til 500 mio. kr.

Også for denne gruppe virksomheder har SKAT programsat en række kontrolaktiviteter.

Internethandel

Internethandel er fortsat i fokus med det formål at sikre lige konkurrence mellem danske og udenlandske webshops i forhold til gældende lovgivning. Som særlige indsatsområder peges i aktivitetsplanen her på reglerne om fast driftssted, EU-fjernsalg, elektroniske ydelser og one stop moms. SKAT´s aktiviteter omkring internethandel blev igangsat i 2014 og forventes at fortsætte til udløbet af 2015.

Hovedaktionærforhold

Forholdet mellem selskab og hovedaktionær er efter aktivitetsplanen også i spil for mellemstore og store virksomheder og da ud fra flere forskellige tilgangsvinkler.

For det første i form af en treårig indsats frem til udgangen af 2017 med henblik på løbende korrekt og rettidig afregning af skatter vedrørende løbende løn og udbytte, herunder i form af goder, som selskabet stiller til rådighed for aktionæren, f.eks. fri bil, bolig eller sommerhus.

Og dernæst frem til udgangen af 2015 ved en indsats i tilknytning til tvangsopløsning af selskaber, dels ved at sikre korrekt beskatning af hovedaktionæren vedrørende udbytter, lån/mellemregninger, fri goder m.v., og dels for eventuelt at forfølge eventuel hæftelse for afgifter, nulstilling af A-skat m.v.

Omstruktureringer

Omstruktureringer har siden 2. kvartal 2014 været i søgelyset, og denne indsats vil blive fortsat frem til marts 2016 med det formål at sikre, at selskaber selvangiver korrekt i forbindelse med omstruktureringer.

Indsatsen er rettet mod den skattemæssige og eventuelt momsmæssige håndtering af skattefri omstruktureringer, opgørelse af avancer og fremførselsberettigede underskud, håndtering af advokat- og revisorudgifter m.v.

”Interne kontroloplysninger”

Som særligt indsatsområde er i aktivitetsplanen under overskriften ”Interne kontroloplysninger” også angivet SKAT´s håndtering af ”pludseligt opståede oplysninger” om skatte-, moms- og afgiftsmæssige forhold, herunder dels oplysninger, som opstår ad hoc og dels oplysninger, der er kommet frem under tidligere behandlede sager. Tanken er, at der her skal igangsættes nærmere undersøgelser m.v., når der er relevant anledning hertil.

Revisorforbehold

Er sagen den, at virksomhedens **revisor** i regnskabet har taget **forbehold** eller afgivet supplerende oplysninger om overholdelse af skatte- og afgiftslovgivningen, vil SKAT

ligeledes foretage nærmere undersøgelser af sagen. Målsætningen er her kontrol af ca. 3.500 sager, hvor der er taget forbehold i regnskabet.

Virksomheder med høj kompleksitet

SKAT´s undersøgelser har afdækket en tendens til flere fejl, jo større virksomheden er, målt på omsætning og antal ansatte. Denne sammenhæng mellem fejl og virksomhedens størrelse tilskriver SKAT en øget grad af kompleksitet i større virksomheder.

På denne baggrund vil der i 2015 – 2017 blive foretaget en særlig indsats i forhold til ca. 9.000 virksomheder med høj kompleksitet, målt på omsætning, lønsum og antal registreringsforhold. SKAT vil her have særligt fokus på de 5 største fejltyper, som SKAT´s tidligere analyser af denne type virksomheder har afdækket

”Atypiske virksomheder”

En anden kategori af virksomheder, der har SKAT´s bevågenhed, er såkaldte ”atypiske virksomheder”, dvs. virksomheder, der er kendetegnet ved en høj nettoomsætning, men ingen ansatte til at frembringe denne omsætning. Tanken er her, at en særlig kontrolindsats gennem det næste års tid skal undersøge og kvantificere risici i forbindelse med disse, i alt ca. 1.875, virksomheder.

Selskabers konvertering af årsrapporten til skatteregnskab og selvangivelse

For hele gruppen af mellemstore og store virksomheder vil SKAT over de kommende 3 år sætte fokus på at afdække og rette fejl i forbindelse med selskabers konvertering af årsrapporten til skatteregnskab og selvangivelse. Det drejer sig om poster som eksempelvis gældseftergivelser, tilbageførte, ikke-skattepligtige indtægter, forkert godskrivning af udbytteskat, driftsomkostninger og manglende skattepligtige indtægter.

Professionelle fodboldklubber

Det kan endelig tilføjes, at professionelle fodboldklubber fortsat er i søgelyset. Et projekt igangsat i 2014 om vejledning og kontrol af de enkelte klubber vedrørende lønudbetalinger, skattefri godtgørelser, transferindtægter og udgifter generelt vil således blive fortsat i første halvår af 2015.

D. Fonde og foreninger

Fonde og foreninger omfatter i princippet alt fra små idrætsforeninger og grundejerforeninger til store andelsselskaber og kapitalfonde, og er underlagt forskellige og ikke helt ukomplicerede skatteregler.

SKAT påbegyndte sidste år et analysearbejde, der skal afdække fejltyper på dette område. Analysearbejder er endnu ikke afsluttet, men er dog nået så vidt, at SKAT for 2015 bl.a. har planlagt service- og kontrolbesøg, samt hvad SKAT beskriver som ”Oprydning for ikke aktive fonde og foreninger i mandtallet”, sikring af korrekt registrering for pligtkoder m.v. samt opfølgning på konstaterede eller formodede risikoområder.

—— o ——