

RESPONS



DANIA RESPONS

Nr. 3-2016

Indholdsfortegnelse

MEDLEMSNYT	2
Artikler	2
Årlig redegørelse fra Revisortilsynet	2
Revisortilsynet	2
Undersøgelsen 2014	2
Revisortilsynets indbringelser for Revisornævnet og resultatet heraf	3
Initiativer til at øge kvaliteten af revisionen	3
Gratis service fra CVR.dk – få besked når dine kunder mm. afleverer regnskab	4
Ændringer til styrelsens digitale indberetningsløsninger	4
Husk iværksætterfradraget!	4
Skatte kreditordning for forsknings- og udviklingsvirksomheder	5
Tips&Tricks i forbindelse med S10 Selvangivelsen	5
SKAT giver gode råd til hurtigere sagsbehandlingstid hos SKAT	6
LOVNYT	7
Nyeste regler – Erhvervs- og Vækstministeriet (udvalgte)	7
NYT FRA SKAT	7
Vedtagne lovforslag	7
Meddelelser, afgørelser og domme fra SKAT	7
REVISORNÆVNSKENDELSER	9

MEDLEMSNYT

Ingen nyheder i denne måned.

ARTIKLER

Årlig redegørelse fra Revisortilsynet

Revisortilsynet har den 30. marts 2016 udgivet sin årlige redegørelse om kvalitetskontrollen med revisionsvirksomhederne.

Revisortilsynet har i 2014 kontrolleret 259 revisionsvirksomheder og 473 revisorer.

4 pct. af de kontrollerede virksomheder blev indbragt for Revisornævnet. Det skyldes primært, at deres kvalitetsstyringssystem ikke har været anvendt tilstrækkeligt. For 2013 var det tilsvarende tal også 4 pct.

Vedrørende enkeltsagerne er 22 pct. af de kontrollerede revisorer blevet indbragt for Revisornævnet. Her var det tilsvarende tal for 2013 14 pct. På enkeltsagsniveau er fejl i afgivne erklæringer den hyppigste fejltype.

Der er således tale om en mindre stigning i antallet af sager, som Revisortilsynet har besluttet at indbringe for Revisornævnet.

Revisortilsynet

Revisortilsynets opgave er at kontrollere, om revisionsvirksomheder og revisorer lever op til revisorlovens krav om uafhængighed og kvalitet, når der afgives erklæringer med sikkerhed.

Revisortilsynet tager på baggrund af den gennemførte kvalitetskontrol stilling til, om kontrollen hos de kontrollerede giver anledning til

1. afslutning af kontrollen uden yderligere bemærkninger,
2. påtale uden yderligere opfølgning før det næste ordinære kontrolbesøg, eller
3. påtale med kontrolbesøg, som skal afklare, om påtalen er fulgt.

Revisortilsynet tager endvidere stilling til, om der er fundet fejl eller mangler hos de kontrollerede, som giver anledning til indbringelse for Revisornævnet.

Undersøgelsen 2014

I kvalitetskontrollen for 2014 var der oprindeligt udtrykt 385 revisionsvirksomheder til kvalitetskontrol. Af de 385 revisionsvirksomheder valgte 107 virksomheder at lade sig slette i Revireg. 5 virksomheder er udgået af kontrollen, og 12 virksomheder er oversendt til Erhvervsstyrelsen med anmodning om sletning i Revireg for manglende gennemførelse af kvalitetskontrollen. 2 revisionsvirksomheder er ophørt efter gennemførelsen af kvalitetskontrollen. 1 kontrol er fundet ugyldig. I redegørelsens resultater indgår således 253 afsluttede kvalitetskontroller af revisionsvirksomheder, som har omfattet 418 kontrollerede revisorer og 1.030 erklæringsopgaver. 6 kvalitetskontroller endnu ikke afsluttet af Revisortilsynet. Resultatet af disse 6 kvalitetskontroller indgår derfor ikke i redegørelsens resultater for 2014 kvalitetskontrollen.

Kvalitetskontrol af PIE revisionsvirksomheder (virksomheder af offentlig interesse)

Ingen af kvalitetskontrollerne af PIE revisionsvirksomheder har resulteret i indbringelse af revisionsvirksomheden for Revisornævnet. Heller ikke vedrørende erklæringsopgaver afgivet overfor virksomheder af offentlig interesse.

Kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder, der ikke reviderer virksomheder af offentlig interesse (ikke-PIE revisionsvirksomheder)

For så vidt angår kvalitetskontrollen af revisionsvirksomheder har 64 kvalitetskontroller resulteret i en reaktion over for revisionsvirksomheden. 35 revisionsvirksomheder har fået en påtale med krav om, at revisionsvirksomheden skal gennemgå en fornyet kvalitetskontrol. Heraf er 12 revisionsvirksomheder tillige blevet indbragt for Revisornævnet. 29 revisionsvirksomheder har fået en påtale uden fornyet kvalitetskontrol.

Påtaler med og uden fornyet kvalitetskontrol er primært begrundet i manglende sikring af, at kvalitetsstyringssystemet anvendes i tilstrækkeligt omfang ved løsningen af erklæringsopgaver og manglende eller utilstrækkelig overvågning.

For så vidt angår kvalitetskontrollen af revisors **erklæringsopgaver** har Revisortilsynet indbragt 91 revisorer for Revisornævnet. Disse revisorer har samtidig fået en påtale for de indbragte forhold.

Indbringelsen for Revisornævnet har primært været begrundet i alvorlige fejl i de afgivne erklæringer samt væsentlige fejl og mangler ved det udførte arbejde. Revisortilsynet har endvidere givet 81 revisorer en påtale for forhold, som Revisortilsynet har fundet kritisable.

Det bemærkes, at Revisortilsynet foretager en risikobaseret kontrol, hvilket vil sige, at der sættes fokus på områder, som har Revisortilsynets særlige bevågenhed. Det er derfor sandsynligt, at der konstateres flere fejl, end hvis udvælgelsen af erklæringsopgaver var tilfældig.

Ved kvalitetskontrollen i 2014 skulle der udvælges erklæringsopgaver, hvor virksomheden efterfølgende er gået konkurs, og erklæringsopgaver der har været genstand for revisionsvirksomhedens overvågning (efterfølgende intern kontrol). Disse udvælgelseskriterier har været anvendt siden 2010 kontrollen. Derudover skulle der udvælges et koncernregnskab, såfremt revisor har været koncernrevisor. Dette udvælgelseskriterie har været anvendt siden 2013 kontrollen.

Resultatet af kvalitetskontrollen i 2014

Generelt viser resultaterne af kvalitetskontrollen i 2014 forholdsmeget flere reaktioner i forhold til resultaterne af kvalitetskontrollen i 2013.

Kontrolåret 2014 har været det sidste kontrolår i den 6-årige kontrolperiode, som omfatter årene 2009-2014. Kontrolåret har således væ-

ret et "opsamlingsår", som har omfattet et højere antal kontrollerede revisionsvirksomheder i forhold til tidligere kontrolår.

Der er dog ikke noget i resultaterne af kvalitetskontrollen, der kan tyde på, at det højere antal kontrollerede revisionsvirksomheder kan have forårsaget det forholdsmæssigt øgede reaktionsniveau.

Kvalitetskontrollen i 2014 har som noget nyt omfattet kontrol af erklæringsopgaver, udført efter den nye erklæringstype, udvidet gennemgang. Resultatet af kontrollen af erklæringsopgaver om udvidet gennemgang har resulteret i 12 påtaler og 5 indbringelser for Revisornævnet.

Revisortilsynets indbringelser for Revisornævnet og resultatet heraf

Revisortilsynet har fået hel eller delvis medhold i ca. 95 pct. af de sager, som er indbragt for Revisornævnet siden 2011.

I perioden siden sidste redegørelse, hvilket er fra 1. november 2014 til 30. marts 2016 har Revisornævnet afsagt kendelser i 82 sager indbragt af Revisortilsynet. I 70 af disse sager har Revisornævnet ikendt revisionsvirksomheden eller revisor en bøde. Bødeintervallet har været 100.000-150.000 kr. for revisionsvirksomheder, og 10.000-150.000 kr. for revisorer.

For så vidt angår sager, som er indbragt af Revisortilsynet, er der i perioden 1. november 2014 til 30. marts 2016 blevet pålagt bøder til revisionsvirksomheder for i alt 960.000 kr. og til revisorer for i alt 1.935.000 kr. Pålagte bøder tilfalder statskassen.

Det er Revisornævnets praksis, at utilstrækkelig anvendelse af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem i førstegangstilfælde som udgangspunkt idømmes en bøde på 100.000 kr. I en sag fandt Revisornævnet dog, at revisionsvirksomheden skulle idømmes en bøde på 150.000 kr., idet den utilstrækkelige anvendelse af kvalitetsstyringssystemet var gennemgående for revisionsvirksomhedens erklæringsarbejde. Revisornævnet fandt, at revisionsvirksomheden generelt havde forsømt at påse, at revisorerne tog de overvejelser og den dokumentation, som kvalitetsstyringssystemet lagde op til, alvorligt.

I en anden revisionsvirksomhed fandt Revisornævnet, at revisionsvirksomheden skulle idømmes en bøde på 110.000 kr. på grund af manglende anvendelse af kvalitetsstyringssystemet og idet revisionsvirksomhedens øverste ledelse ikke havde sikret sig, at oplysningerne i register over godkendte revisionsvirksomheder og over godkendte revisorer (Revireg) var korrekte.

I de 2 sager, som omhandler revisionen af samme årsregnskab, er begge revisorer ikendt en bøde på 150.000 kr. for at have overtrådt uafhængighedsreglerne, idet der for et børsnoteret selskab er ydet assistance med opstilling af regnskabet samtidig med, at der er blevet afgivet revisionspåtegninger på årsrapporten for selskabet.

I 2 andre sager, som vedrører samme forhold, blev der givet en bøde på henholdsvis 100.000 kr. og 120.000 kr. for overtrædelse af uafhængighedsreglerne, idet revisors søn var medlem af bestyrelsen i det selskab, som revisor havde afgivet revisionspåtegning på årsrapporten for. Revisor havde tillige i regnskabsperioden fungeret som bogholder/kasserer i selskabet med adgang til at hæve op til 100.000 kr. dagligt via selskabets netbank. I den ene sag blev revisor fundet skyldig i flere forhold, hvorfor bødestørrelsen er forskellig.

Initiativer til at øge kvaliteten af revisionen

Følgende initiativer skal øge kvaliteten på revisionsområdet:

Ændring af revisorloven

Den 2. marts 2016 blev forslag til lov om ændring af revisorloven, L146, fremsat. Lovforslaget implementerer EU's nye ændringsdirektiv til 8. selskabsdirektiv.

- Formålet med kvalitetskontrollen er fortsat at medvirke til at højne kvaliteten af revisors arbejde. Med lovforslaget lægges der op til, at fokus i større udstrækning bliver på fremadrettede tiltag i form af forbedringspunkter og anbefalinger samt opfølgning herpå, fremfor påtaler for konstaterede fejl og mangler.
- I de tilfælde, hvor der i forbindelse med kvalitetskontrollen er konstateret væsentlige fejl og mangler, henstilles revisionsvirksomheden - som noget nyt - at udarbejde en handlingsplan for, hvorledes revisionsvirksomheden vil følge op på de konstaterede fejl og mangler.
- Ændringerne vil endvidere effektivisere og forenkle organiseringen af det offentlige tilsyn med revisorerne samt målrette tilsynet der, hvor der er størst risiko for fejl og mangler.
- Lovforslaget indfører mere vidtgående sanktioner i forhold til alvorlige overtrædelser af revisorlovgivningen, herunder mulighed for forhøjet bødeniveau, midlertidige forbud mod revisors udøvelse af funktioner og betinget frakendelse.

Handlingsplan for styrket kontrolindsats

Erhvervsstyrelsen har i marts 2015 offentliggjort en handlingsplan for styrket kontrolindsats, som skal sætte en retning for de kommende års indsats med at reducere virksomhedernes erhvervsøkonomiske byrder og øge kvaliteten og regelefterlevelsen inden for revision, regnskab, hvidvask og selskabsregistreringer. Med handlingsplanen bygges videre på de tiltag, som branchen og Erhvervsstyrelsen allerede har taget for at sikre en generel forbedring af kvaliteten i bl.a. revision og regnskabsaflæggelse.

[Læs Revisortilsynets årlige redegørelse her](#)

Gratis service fra CVR.dk – få besked når dine kunder mm. afleverer regnskab

Siden december 2014 har det været gratis at downloade danske selskabers regnskaber fra cvr.dk. Der er samtidig mulighed for at "Følge en virksomhed", hvilket giver mulighed for at få en advisering, så snart bestemte selskaber afleverer nye oplysninger.

Alle regnskaber for over 200.000 selskaber offentliggøres løbende i CVR-registret, der ligger hos virkData og kan tilgås via www.cvr.dk. Udover virksomhedernes regnskaber, rummer CVR-registret blandt

andet også en oversigt over virksomhedernes ejere, virksomhedernes adresser, branche, antal ansatte og en oversigt over ændringer i personkredsen bag virksomheden.

Yderligere information:

- [CVR-registret hos virk Data](#)
- [Følg en virksomhed på CVR – og få besked når de er ændringer. Se hvordan her](#)

Ændringer til styrelsens digitale indberetningsløsninger

Den 1. juni 2015 trådte ændringerne af årsregnskabsloven i kraft. I forlængelse heraf har Erhvervsstyrelsen udarbejdet en ny årsregnskabslovs-taksonomi, som blev offentliggjort den 30. oktober 2015.

Med den nye ændring til årsregnskabsloven, er det muligt at førtidssupplere de nye regnskabsregler for årsrapporter der slutter den 31. december 2015 eller senere.

Herudover er det i indsendelsesbekendtgørelsen nr. 1032 af 2. september 2015 fastsat, at årsrapporter der starter den 1. januar 2016 eller senere skal opmærke nye regnskabsoplysninger detaljeret fremfor gennem clob-opmærkning i større tekstafsnit. Det gælder bl.a. følgende regnskabsoplysninger; redegørelse om samfundsansvar, virksomhedsledelse og den kønsmæssige sammensætning af ledelsen.

Som følge heraf er der derfor sket større ændringer af de digitale indberetningsløsninger. Ændringerne til den digitale indberetningsløsning kommer i produktion tirsdag den 5. april 2016, og det vil være muligt at benytte de nye ændringer fra **onsdag den 6. april 2016**.

Nye ændringer til den digitale regnskabsløsning

De digitale indberetningsløsninger på regnskabsområdet er opdateret med et nyt design. Det nye design giver en bedre brugeroplevelse, og designet er det samme som for andre indberetningsløsninger, som udbydes på indberet.virk.dk.

Forsiden til Regnskab Basis er ændret, så brugeren fremover starter på "mine kladder", hvis brugeren har eksisterende kladder liggende. Har brugeren ingen kladder liggende, starter brugeren på siden "indberet årsrapport". Det er muligt at navigere mellem fanerne.

Såfremt nye ændringer påvirker tidligere oprettede kladder, vil brugeren få en advarsel om, hvor der konkret er sket ændringer, og om der er behov for tilpasning af kladden.

Herudover er det muligt i Regnskab Basis særskilt at redegøre om samfundsansvar, virksomhedsledelse og den kønsmæssige sammensætning af ledelsen i forbindelse med ledelsesberetningen.

Til afsnittet vedrørende anvendt regnskabspraksis er der ligeledes kommet mulighed for særskilt at oplyse om regnskabsoplysninger. Fx hvis en virksomhed omfattet af regnskabsklasse B har tilvalgt regnskabsregler fra regnskabsklasse C, eller hvis der er foretaget ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til tidligere år.

Som noget nyt i Regnskab Basis er nu muligt at indberette en årsrapport indeholdende en egenkapitalopgørelse som en selvstændig bestanddel af årsrapporten. Det skyldes, at det bliver obligatorisk for virksomheder omfattet af regnskabsklasse C at have en egenkapitalopgørelse som en selvstændig bestanddel af årsrapporten.

Herudover er der ligeledes sket ændringer i forbindelse med udvalgte noter, eksempelvis "Information om gennemsnitligt antal ansatte" og "Information om særlige poster".

Nye opdaterede tekniske regler ved indberetning af årsrapporter

Erhvervsstyrelsen har opdateret de tekniske regler med henblik på virksomheder, der har flydende regnskabsår (primært landbrugsvirksomheder), og grønlandske virksomheder, der frivilligt vælger at indberette årsrapport i PDF-fil og i XBRL-fil.

For en nærmere beskrivelse af de nye opdaterede tekniske regler se "Oversigt over tekniske regler ved indsendelse af digitale årsrapporter v1.4" nederst.

[Oversigt over tekniske regler ved indsendelse af digitale årsrapporter v1.4 >](#)

Husk iværksætterfradraget!

Alle der ikke har nået folkepensionsalderen, og har haft lønindtægt, har mulighed for at foretage en skattebegünstiget opsparing til opstart af egen virksomhed. Opsparingen sker på en særlig opsparingskonto i banken. Indskud på kontoen giver et skattefradrag i den personlige indkomst. Indskuddet skal ske senest den 15. maj i det efterfølgende år. Det er således ikke for sent at opnå et skattefradrag i 2015, hvis der indskydes senest den 15. maj 2016. Der må maksimal indskydes 60% af lønindtægten, dog højst 250.000 kr.

Opsparingen skal bruges til etablering af en virksomhed. Etablering af virksomhed er sket, når der er investeret for mindst kr. 83.800 i virksomheden og der arbejdes mindst 50 timer pr. måned i virksomheden.

Etableres virksomheden som personligt drevet virksomhed, så vil investeringer og omkostninger kunne hæves direkte fra opsparingskontoen uden yderligere beskatning (dog heller ikke yderligere fradrag).

Etableres virksomheden som et selskab eksempelvis et ApS, så vil pengene til stiftelse af selskabet kunne hæves direkte fra opsparingskontoen. Selskabet vil opnå fradrag for de investeringer og omkostninger, som selskabet afholder, men der vil ske en genbeskatning af iværksætterfradraget ligeligt over de kommende 10 år hos iværksætteren.

Er der allerede etableret en virksomhed, så er der også mulighed for skattefradrag. Er virksomheden etableret inden 15. maj kan der opnås fradrag i det forudgående indkomstår for investeringen. Der er desuden mulighed for at benytte ordningen i 4 år efter etableringen.

Ordningen giver iværksætteren en kontant skattecredit og i mange tilfælde en decideret skattebesparelse. Benyttes opsparingen ikke til etablering af virksomhed betales blot en afgift på 52,5% af de indskudte beløb.

Skattekreditordning for forsknings- og udviklingsvirksomheder

Virksomheder der satser på forskning og udvikling kan opleve det, for de fleste noget usædvanlige, at modtage penge fra SKAT. Det er konsekvensen af en ordning indført fra 2012 med henblik på at fremme forskning og udvikling af nye produkter. Selskaber, der afholder omkostninger til udvikling kan få skatteværdien af deres udviklingsomkostninger udbetalt.

Eksempel: Et selskab har ingen indtægter, men bruger kr. 2 mio. på at udvikle en ny software app. Normalt vil det medføre, at selskabets underskud på kr. 2 mio. alene kan fremføres til fradrag i senere indtægter. Skattekreditordningen medfører imidlertid, at selskabet nu kan få udbetalt skatteværdien af udviklingsomkostningerne - kontant.

	Normalt	Skattekreditordning
Indtægter	0	0
Udviklingsomkostninger	-2.000.000	-2.000.000
Skattemæssigt resultat	-2.000.000	-2.000.000
Skatteudbetaling, 23,5% (2015)	0	470.000
Underskud til fremførelse til fradrag i senere år	-2.000.000	0

Benyttes ordningen udbetales beløbet, i ovenstående eksempel kr. 470.000, kontant af SKAT i november i året efter indkomståret.

Ordningen, som det også er valgt at kalde Skattekreditordningen, er ikke forbeholdt store biotekselskaber eller tilsvarende.

Alle forsknings- og udviklingsvirksomheder kan være med. Det er i lovforarbejderne anført, at udvikling "omfatter bl.a. udviklingsarbejde i forbindelse med nye eller væsentlige forbedrede materialer, produkter, processer, systemer eller tjenesteydelser". Der er altså tale om en ganske bred definition.



Tips&Tricks i forbindelse med S10 Selvangivelsen

Skat har udarbejdet "Tips og tricks" til S10 selvangivelsen for personligt erhvervsdrivende m.fl. Notatet fra SKAT skal udelukkende ses som en vejledning til selvangivelsesprocessen og kan således ikke anvendes til at finde ud af om en given indkomst/fradrag er selvangivelsespligtig.

I anbefaler SKAT først og fremmest, at indberetningsklare selvangivelser indberettes løbende, således at presset på TastSelv reduceres op til selvangivelsesfristen den 1. juli 2016.

SKAT oplyser endvidere, at TastSelv Borger opdateres om natten i tidsrummet mellem kl. 02.00 og 03.00. Det betyder, at der er lukket for indberetninger i dette tidsrum. Der opfordres ligeledes til, at man opdaterer sin internetbrowser samt rydder op i cookies og midlertidige internetfiler, idet disse kan give problemer med login og indberetning af selvangivelsesdata.

TastSelv Borger er blevet opdateret, så det i endnu højere grad er tilpasset den enkelte borger. Dette betyder, at selvangivelsen i TastSelv ikke længere følger selve S10-selvangivelsen, som den ser ud på papir. Indberetninger til selvangivelsen foretages ved at klikke på *Ret årsopgørelsen/selvangivelse for 2015* i TastSelv. Der skal ikke længere tages stilling til hvert enkelt beløb, idet beløbene på selvangivelsen godkendes samlet.

Praktisk

Som anført i dokumentet Tips&Trick 2015 er det muligt at foretage indberetning af selvangivelsen i SA-Pro og så supplere med f.eks. en indkomst fra udlandet i TastSelv.

SKAT henstiller til, at suppleringsindberetningen i TastSelv først foretages, når rådgiver har fået kvittering/årsopgørelse for SA-Pro-indberetningen.

Ligeledes henstiller SKAT til, at der ikke benyttes TastSelv-indberetningen på flere devices for samme person, f.eks. ved både telefon, tablet og på pc.

Hvis ovenstående ikke følges, risikeres at SKAT manuelt skal "igangsætte" årsopgørelsen før denne dannes, hvilket er til stor gene for kunden, rådgiveren og endelig SKAT.

Digital pligt

Som udgangspunkt skal alle fysiske personer med indberetningspligt indgive selvangivelsen digitalt, senest 1. juli i året efter indkomstårets udløb. Den digitale pligt kan opfyldes ved at indberette selvangivelsen via TastSelv Borger eller via SA-Pro. Det skal bemærkes, at skattelovgivningens krav om skriftlighed og underskrift kun kan anses for opfyldt, når meddelelser m.v. til SKAT sendes via TastSelv, jf. bekendtgørelse om obligatorisk digital indberetning af selvangivelse § 6.

For revisorer der skal indberette på vegne af kunder, skal der altså benyttes fuldmagtsordning i TastSelv. Den digitale indberetningspligt anses således ikke for opfyldt, hvis rådgiveren indsender en indscannet papirs selvangivelse via rådgiveradgangen eller fremsender via SKATs rådgiver mail.

Nyt om S10-selvangivelsen

Skatterådet har vedtaget ændringer i selvangivelsen for selvstændigt erhvervsdrivende, hvilket har medført såvel tilgang som afskaffelse af flere rubrikker.

S15-ordningen

Med S15-ordningen er lønmodtagere med mindre erhvervsindkomst, der ikke er momsregistreret, overført til årsopgørelsesordningen. Her ved fastsættes virksomhedens resultat skønsmæssigt af SKAT. Ordning-

gen medfører, at lønmodtagere med simple udenlandske indkomster omfattes af S15. Da indkomsten er skønnet, er det vigtigt at opgørelserne af skønnede beløb eftergås.

Persongruppen med de "simple" udenlandske indkomster omfatter lønmodtagere/pensionister med følgende indkomster:

- Ejerbolig i udlandet
- Pension fra udlandet
- Kapitalindkomst fra udlandet (negative renter skønnes dog til 0 kr.)

Henstand med selvangivelsesfristen

Fra maj 2016 er det muligt at søge om udsættelse af selvangivelsesfristen uden at logge ind. SKAT kan herefter give den selvangivelsespligtige henstand med indberetningsfristen, såfremt særlige omstændigheder taler herfor.

For fysiske skattepligtige personer, er det udelukkende personer, som skal selvangive for at modtage en årsopgørelse, som SKAT kan give henstand med selvangivelsesfristen. Har SKAT givet henstand med selvangivelsesfristen beregnes der skattetillæg fra fristens udløb, såfremt den selvangivelsespligtige ikke overholder den udvidede frist. Søg om udsættelse [her](#) (aktiv fra maj).

Ansøgning om fritagelse for skattetillæg

En anden ny digital løsning er ansøgning om fritagelse for skattetillæg. Der kan ansøges på vegne af en virksomhed, borger, selskab, fond eller forening og kræver ligeledes ikke login.

Der kan søges om fritagelse for skattetillæg [her](#).

Læs alle tips og tricks i vedlagte pdf.

SKAT giver gode råd til hurtigere sagsbehandlingstid hos SKAT

Hvis alle nødvendige oplysninger indsendes og opfylder betingelserne for ansøgning, kan SKATs sagsbehandlingstid nedbringes. Læs mere om almindelige fejl ved opløsning af selskaber og selskabsselvangivelsen.

Opløsning af et selskab med betalingserklæring

Når der indsendes selskabsselvangivelser eller betalingserklæringer til SKAT, er det vigtigt, at alle oplysninger er med, og at alle betingelser er opfyldte, såfremt SKAT skal kunne behandle sagen hurtigt. Hvis SKAT skal indhente yderligere oplysninger, vil det forlænge sagsbehandlingstiden betydeligt.

SKAT har i øjeblikket forlænget sagsbehandlingstid ved udstedelse af betalingserklæringer efter selskabslovens § 216. Ifølge SKAT skyldes det blandt andet, at der i mange tilfælde mangler de nødvendige oplysninger i anmodningen.

Når der fremsendes en anmodning, er det derfor vigtigt at være opmærksom på følgende:

- Selskabet skal være afmeldt for pligter i Erhvervsstyrelsen (f.eks. moms, A-skat, AM-bidrag).
- Selskabet skal have tastet angivelser vedrørende pligterne helt frem til den slutdato, selskabet har valgt.
- Selskabet skal have indsendt indkomstopgørelse og selvangivelse (papir) for den afsluttende periode, og selvangivelse for indkomstårene forud for ophørsåret.
- Selskabet skal have betalt alt gæld til SKAT, både forfalden og ikke-forfalden gæld.

Dokumentationskrav og øvrige forudsætninger for udstedelse af betalingserklæring ved opløsning af selskabet kan findes på skat.dk/selskaber.

Vedrørende betaling henvises til skat.dk/skattekonto, se mere under linket [Betaling til skattekontoen](#).

Indberetning af selskabsselvangivelsen for 2015

SKAT oplyser, at der i forbindelse med indberetningen af selskabsselvangivelsen i det nye TastSelv Selskabsskat er konstateret en række gennemgående indberetningsfejl.

For at reducere sagsbehandlingstiden er det derfor vigtigt at være opmærksom på følgende forhold, inden indberetningen foretages:

- Det er vigtigt, at sambeskatningsforhold og øvrige grundregistreringsoplysninger er korrekte.
- Ved ændring af sambeskatningsforhold skal anmodningen sendes fra det selskab, der fremadrettet skal være administrationsselskab. En eventuel ændring af regnskabsperioder vil ske automatisk.
- Afvent indberetning af selskabsselvangivelsen for 2015, hvis der er en igangværende sag ved SKAT om rettelse af grundregistreringsforhold for 2014 eller tidligere. SKAT vil give en rimelig udsættelse af selvangivelsesfristen, hvis der er behov for det.
- Check udbyttefejlterne en ekstra gang.

Indberetningen af selskabsselvangivelse kan gemmes i kladdetilstand og genoptages på et senere tidspunkt. Det er således muligt at påbegynde indberetningen, men først godkende den, når ovenstående forhold er efterkommet.

Læs mere om indberetningen på skat.dk/tastselvselskab.

LOVNYT

Nyeste regler – Erhvervs- og Vækstministeriet (udvalgte)

Nr	Titel	Indlagt
316	Bekendtgørelse om finansielle rapporter for danske UCITS	01-04-2016
305	Bekendtgørelse om tilskud til projekter vedrørende job- og vækstskabende erhvervsudvikling, forbedring af rammevilkårene i landdistrikterne samt job- og vækstskabende projekter i fiskeriområder	31-03-2016
289	Bekendtgørelse om elektrisk materiel og elektriske sikringssystemer til anvendelse i en potentielt eksplosiv atmosfære	18-03-2016
262	Lov om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love (Indførelse af register over reelle ejere)	17-03-2016

NYT FRA SKAT

Inddrivelse

Lovforslaget, der fremsattes som led i opretningsarbejdet efter standningen af automatisk inddrivelse via EFI, er vedtaget. Herefter kan skatteministeren i en overgangsfase fastsætte regler om fravigelse af den generelle dækningsrækkefølge og om inddrivelse af udvalgte fordringer. Desuden er klagestrukturen på inddrivelsesområdet ændret, så klager skal sendes direkte til SKAT. Ændrer SKAT ikke afgørelsen, videresendes klagen til Skatteankestyrelsen.

SKAT har fået beføjelse til at indhente og anvende oplysninger om personer, der er berettigede til børne- og ungedydelse, og om net-

toindkomst og betalingsevne til statistiske og regnskabsmæssige formål. Desuden er det præciseret, at modregning, der gennemføres af SKAT, og indkomstaftapning af børne- og ungedydelsen kan ske uden partshøring, hvilke indkomstoplysninger der indgår ved indkomstaftapning, og at SKAT ved skærpet konkurskarantæne kan nægte/inddrage registreringen for moms mv.

[Lovforslag L 122, vedtaget 17. marts 2016](#)

SKM nummer	Overskrift	
SKM2016.143.SKAT	Præcisering af reglerne for udstedelse af historiske nummerplader - styresignal	Styresignal
SKM2016.142.LSR	Spørgsmål om, hvorvidt et aftaleforhold mellem klager og en udenlandsk virksomhed var omfattet af reglerne om arbejdsleje.	Afgørelse
SKM2016.141.SR	Moms - Fast Ejendom - Salg momsrit efter udlejning	Bindende svar
SKM2016.140.SR	Skade forvoldt af mekaniker er ikke omfattet af registreringsafgiftslovens § 7, stk. 1	Bindende svar
SKM2016.139.SR	Leasingselskaber kan som udgangspunkt afgiftsberigtige på grundlag af indkøbspris. Interessesforbundne parter, skal dokumentere, at der i et ikke uvæsentligt omfang er foretaget afgiftsberigtigelse på et tilsvarende grundlag til uafhængige	Bindende svar
SKM2016.138.SR	Tab ikke omfattet af kursgevinstloven - kommanditist - administrators underslæb	Bindende svar
SKM2016.137.SR	Tab ikke omfattet af kursgevinstloven - bedrageri	Bindende svar
SKM2016.136.SR	Tab ikke omfattet af kursgevinstloven - bedrageri	Bindende svar
SKM2016.135.SR	Tab på fordring / erstatningskrav	Bindende svar
SKM2016.134.SR	Tab ikke omfattet af kursgevinstloven - forudbetaling for ydelser relateret til privatsfæren	Bindende svar
SKM2016.133.SKAT	Styresignal om omlægning af indkomstår	Styresignal
SKM2016.132.ØLR	Ejendomsvurdering - ekstraordinær genoptagelse	Dom
SKM2016.131.BR	Konkursloven - frist - domsindbringelse - erstatning	Dom
SKM2016.130.LSR	Spørgsmål om, hvorvidt klagers anmodning om aktindsigt i kontrolrapporter udgør uforholdsmæssigt ressourceforbrug.	Afgørelse
SKM2016.129.LSR	Afgørelse om, hvorvidt en afgørelse truffet af SKAT var ugyldig, og om afslag på klagers anmodning om ekstraordinær genoptagelse var berettiget.	Afgørelse
SKM2016.128.LSR	Afgørelse vedrørende genoptagelse af fradragsansættelse.	Afgørelse
SKM2016.127.LSR	Spørgsmål om hvorvidt et, af et selskab, opkrævet transaktionsgebyr, kunne anses som vederlag for en momsfri finansiell ydelse.	Afgørelse
SKM2016.126.BR	Maskeret udlodning - omgørelse	Dom
SKM2016.125.SR	Vindmølleandele - skematiske ordning, ægtefælle mølleopstiller	Bindende svar
SKM2016.124.BR	Domstolsprøvelse - afvisning - fristoverskridelse - kontortids ophør	Dom
SKM2016.123.SKAT	SKATs behandling af anmeldelser om overtrædelser af skatte- og afgiftslovgivningen, herunder anonyme anmeldelser - styresignal	Styresignal
SKM2016.122.SR	Moms på fast ejendom - afgiftspligtig person - uskiftet bo	Bindende svar
SKM2016.121.SR	Bodeling - Bodelingsoverenskomst - Boslodskrav - Gave	Bindende svar
SKM2016.120.SR	Afgiftsgodtgørelse efter el-patronordningen	Bindende svar

Moms – betalingskort

Transaktionsgebyr for anvendelse af betalingskort kunne ikke anses for vederlag for en momsfri ydelse.

[SKM2016.127.LSR](#)

Genoptagelse af ejendomsvurdering – fradrag for forbedringer

Landsskatteretten pålagde under henvisning til SKM2014.538.ØLR SKAT at genoptage ansættelsen af fradrag for forbedringer for vurderingsåret 2003.

Oplysninger, der var fremlagt inden SKAT traf afgørelse i genoptagelsessagen, skulle således have indgået i sagen. Fradrag for forbedringer for vurderingsårene 2004, 2006 og 2008 blev stadfæstet.

[SKM2016.128.LSR](#)

Moms – fast ejendom

Skatterådet anså en spørger for en afgiftspligtig person ved salget af 3 byggegrunde og bekræftede, at der skulle opkræves moms ved salget heraf. Spørger ville have fradragsret for moms af udgifter til byggeomdning, som var afholdt før 1. januar 2011 i henholdsvis spørgers og dennes afdøde ægtefælles navn.

[SKM2016.122.SR](#)

Vindmølleandele – skematisk ordning

En spørger påtænkte at købe 2.000 andele i en af tre vindmøller, hvor hendes ægtefælle var medopstiller af møllerne. Andelene købtes uden for det lovpligtige udbud til kostprisen. Skatterådet fandt ikke, at spørger kunne anvende ligningslovens § 8 P på vindmølleandelene, idet spørger efter kildeskattelovens § 26 A succederede i ægtefællens status som vindmølleopstiller.

[SKM2016.125.SR](#)

Fradrag for tab på forudbetaling i entrepriseforhold – kursgevinstloven og statsskatteloven En skatteyder indgik i 2010 en entreprisekontrakt med et polsk selskab om istandsættelse af den private bolig og forudbetalte hele entreprisbeløbet.

Ved byretten blev skatteyderen og dennes ægtefælle tilkendt erstatning som følge af fejl og mangler. Den tilkendte erstatning var mindre end det forudbetalte beløb.

Skatterådet fandt, at fysiske personers tab som følge af forudbetalinger, f.eks. i forbindelse med erhvervsdrivendes konkurs, ikke skulle bedømmes efter kursgevinstloven, men efter det bagvedliggende kontraktforhold, jf. statsskattelovens § 5 a. Med baggrund i Skatteministeriets meddelelse i forbindelse med Cimber Sterlings konkurs og beskrivelsen i Den juridiske vejledning måtte der dog anses at være en praksis, der muliggjorde tabsfradrag i det omfang, erstatningen var mindre end forudbetalingen. Da der i den konkrete sag var forudbetalt mere end erstatningen, kunne det bekræftes, at skatteyderen kunne få fradrag for hele erstatningen. Beløbet kunne dog først fradrages, når tabet ansås for endeligt konstateret. Det var ikke tilstrækkeligt til at anse tabet for endeligt konstateret, at skatteyderens danske advokat havde vurderet, at inkasso i Polen var dyrt, og at hans foreløbige undersøgelser tydede på, at der ikke var væsentlige aktiver i det polske selskab. Skatterådet kunne ikke bekræfte, at en privat fysisk persons

tab på tilkendte procesrenter kunne fradrages i henhold til kursgevinstlovens § 14, medmindre renteindtægten var beskattet.

[SKM2016.134.SR](#)

En skatteyder havde forudbetalt et beløb til et personligt ejet håndværksfirma for diverse arbejder på skatteyderens ejendom. Håndværksfirmaet udførte imidlertid ikke det arbejde, som skatteyderen havde betalt for, og skatteyderen fik derved en fordring på håndværksfirmaet. Herudover fik skatteyderen ved dom ret til en erstatning for skader på ejendommen. Hverken fordringen eller erstatningskravet blev betalt. Skatterådet fandt, at skatteyderen som følge af den hidtidige praksis havde ret til fradrag for tab på den del af fordringen, som skatteyderen havde forudbetalt, men ikke fået ydelser for. Derimod var tabet på den del af fordringen, der vedrørte erstatningskravet, et ikke fradragsberettiget formuetaab. Skatterådet fandt endvidere, at tabet ikke kunne anses for endeligt konstateret som følge af, at skyldneren havde afgivet insolvenserklæring i fogedretten.

[SKM2016.135.SR](#)

Retningslinjerne i forbindelse med anmeldelser til SKAT

SKAT har som følge af nedlæggelse af anmeldetjenesten justeret styresignalet, der præciserer retningslinjerne i forbindelse med anmeldelser, herunder anmeldelser hvor anmelder ønsker at være anonym.

[SKM2016.123.SKAT](#)

Omlægning af regnskabsår

SKAT udsendte i 2015 et styresignal med en vurdering af spørgsmål om forlængelse af et nystiftet selskabs første indkomstår, omlægning af indkomstår som følge af brancheændring i et datterselskab og omlægning af administrationsselskabets indkomstår som følge af andre forhold i datterselskabet (SKM2015.532.SKAT).

SKAT har nu på en række punkter ændret opfattelse og udsendt et nyt styresignal, der beskriver dette.

SKAT har ændret sin fortolkning af reglerne om omlægning af indkomstår i den situation, hvor et selskabs første indkomstår ønskes forlænget, så det første indkomstår udskydes til det efterfølgende år.

SKAT mener nu, at nystiftede selskaber er omfattet af selskabsskattelovens § 10, stk. 2, så de skal give meddelelse eller anmode om omlægning af indkomstår inden indkomstårets udløb.

Desuden har SKAT ændret sin fortolkning i situationen, hvor et administrationsselskab i en sambeskatning ønsker at ændre indkomstår pga. f.eks. en brancheændring i et datterselskab uden at anmode om dette. SKAT mener ikke, at en brancheændring i et datterselskab vil være forhold, der gør sig gældende for selskabet, og den kan derfor ikke begrunde en omlægning af indkomstår efter selskabsskattelovens § 10, stk. 2, 1. - 3. pkt. 8.

Endelig har SKAT ændret sin fortolkning i situationen, hvor et administrationsselskab ønsker at ændre sit indkomstår begrundet i "andre forhold" i et datterselskab. SKAT finder ikke, at andre forhold i et datterselskab vil kunne begrunde en omlægning af administrationsselskabets indkomstår efter selskabsskattelovens § 10, stk. 2, 4. pkt.

[SKM2016.133.SKAT](#)

Moms – egnsteatertilskud

Landsskatteretten fandt, at tilskud fra en kommune til et teater som egnsteaterstøtte ikke skulle indgå i momsgrundlaget.

Ud fra en samlet, konkret vurdering fandt retten, at det omhandlede tilskud ikke kunne anses for vederlag for levering af ydelser til kommunen eller til tredjemand.

[SKM2016.109.LSR](#)

Landbrugsejendom omfattet af EBL § 9, ikke § 8 – beskatning af genvundne afskrivninger ved familieoverdragelse uden succession

En landejendom med et areal på 11,8 ha ansås under hensyn til ejendommens generelle karakter og udnyttelsesmulighed for i overvejende grad at have bevaret sin karakter af landbrugsejendom trods et væsentligt boligelement og en mindre intensiv udnyttelse.

Herefter måtte ejendommen på afståelsestidspunktet anses for benyttet til landbrug, og ejendommens afståelse var således omfattet af ejendomsavancebeskatningslovens § 9 og ikke § 8.

Ejendommen var oprindeligt købt af klagerens søn i 1992. Den blev i 1997 solgt til klageren, der afstod den i 2012. De af sønnen foretagne skattemæssige afskrivninger skulle have været beskattet som genvundne afskrivninger ved overdragelsen i 1997 som følge af, at betingelserne for anvendelsen af successionsreglerne i kildeskattelovens § 33 C ikke var opfyldt. Dette måtte sidestilles med en udeholdt skattepligtig fortjeneste i salgsåret hos overdrageren.

Landsskatteretten gav ikke SKAT medhold i, at faktisk foretagne, korrekte afskrivninger foretaget af ét skattesubjekt skulle indgå ved opgørelsen af genvundne afskrivninger hos et andet skattesubjekt, når betingelserne for succession efter kildeskattelovens § 33 C ikke er opfyldt.

Klageren kunne således ikke ved sin overdragelse af ejendommen i 2012 beskattes af genvundne afskrivninger, der kunne henføres til afskrivninger foretaget af sønnen.

[SKM2016.110.LSR](#)

Genoptagelse af grundværdiansættelse

Landsskatteretten pålagde SKAT at genoptage nogle grundværdiansættelser under hensyn til, at SKAT endnu ikke havde truffet afgørelse i genoptagelsessagen, da SKAT selv tilføjede sagen oplysninger, som gav grundlag for en ændring af grundværdien. Retten henviste til den nære sammenhæng mellem fradrag for forbedringer og grundværdiansættelsen.

[SKM2016.117.LSR](#)

Moms – synsprøve

En optikervirksomheds fakturering ved salg af briller og brilleglas ansås for at indeholde vederlag for en synsprøve, og virksomheden var berettiget til momsfritagelse efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 1, vedr. denne del af vederlaget.

[SKM2016.118.LSR](#)

Moms – fjernsalg

SKAT har i et styresignal præciseret sin fortolkning af, hvornår salg af varer fra andre EU-lande kan ske uden, at det omfattes af momslovens regler om fjernsalg, således at der ikke skal beregnes dansk moms.

Det er SKATs opfattelse, at enkelte handlinger fra leverandøren af varerne kan medføre, at salget af varerne bliver omfattet af reglerne om fjernsalg, herunder eksempelvis hvis leverandøren giver oplysninger til transportøren om de varer, som kunden ønsker fragtet.

[SKM2016.112.SKAT](#)

Moms – kantineordninger

SKAT har konstateret, at nogle virksomheder har vanskeligheder med at opgøre det rigtige momsgrundlag for virksomhedskantiner efter de forenklede ordninger.

SKAT har derfor i et styresignal præciseret grundlaget for anvendelsen af de forenklede ordninger til fastsættelse af momsgrundlaget for virksomhedskantiner. De forenklede ordninger kan anvendes som et valgfrit alternativ til en faktisk opgørelse af kostprisen, når en virksomhed leverer kantineydelser til sine medarbejdere til en pris, der er lavere end kostprisen.

Styresignalet har virkning fra 1. september 2016.

[SKM2016.115.SKAT](#)

REVISORNÆVNSKENDELSER

Ingen nye i denne måned.