



Bidrag til Ukraine - skatte- og momsmæssige udfordringer

I forbindelse med den frygtelige krig i Ukraine har mange danskere givet bidrag for at hjælpe ukrainerne med mad, drikke, tøj og meget mere. Mange giver også ukrainerne ophold i deres hjem eller kører ned til Polen og henter personer eller afleverer naturalier.

Af direktør og partner, Thorbjørn Helmo Madsen, TaxMaster og momsdirektør, Søren Engers Pedersen, Baker Tilly Denmark

Mange virksomheder har også bidraget på forskellig måde.

Selv i sådan en uhyggelig situation kan der opstå skatte- og momsmæssige udfordringer.

Denne artikel vil forsøge at komme omkring de kendte udfordringer på disse områder.

Først vil vi skitsere de skattemæssige regler og dernæst de momsmæssige regler.

Skat

Generelle regler

De fleste bidrag kommer som pengebidrag fra personer eller virksomheder.

Hvis man yder bidrag til almennyttige eller på anden måde almennyttige fonde og foreninger mv., kan man fradrage op til 17.200 kr. samlet til disse foreninger og fonde. Grænsen er den samme for personer og virksomheder. Hvis et selskab betaler dette beløb, er der praksis for, at det ikke anses for maskeret udbytte for hovedaktionæren, hvis

det ikke er i hovedaktionærens personlige interesse.

For at få fradrag på årsopgørelsen skal foreningen/fonden være godkendt af Skattestyrelsen, og foreningen/fonden skal indberette beløbet til Skattestyrelsen. Det betyder, at man skal opgive sit cpr-nummer til foreningen/fonden.

Hvis man ikke vil opgive cpr-nummeret eller være anonym, kan man indbetale uden cpr-nummer.

Inksamlinger

Mange voksne, børn og virksomheder har indsamlet bidrag, som de har videresendt til en eller flere velgørende organisationer. Hvis de indsamlede beløb holdes klart adskilt fra indsamlerens private økonomi og selvfølgelig gives til foreningen/fonden, vil indsamleren ikke blive skattepligtig af beløbet.

Virksomheder

Mange virksomheder indbetaler større beløb end 17.200 kr. Virksomheden kan opnå fradrag for beløbet, såfremt man får en reklameværdi ud af det.

Det kunne være, at firmaets navn vises på fjernsynsskærmen i forbindelse med indsamlingsshow.

Det kan også være, at man viser i annoncer, hjemmeside eller brevpapir eller lignende, at man støtter indsamlingerne for Ukraine. Der er praksis for, at fradrag gives – men der skal altså være en reklameværdi.

Hvis virksomheden giver varer til ukrainere, vil virksomheden skulle indtægtsføre beløbet i regnskabet.

Værdien er markedsprisen, så hvis det f.eks. er udgæede modeller, der gives,

vil markedsprisen være lavere end den normale værdi, da man heller ikke ville kunne sælge disse varer til danske kunder til fuld pris. Ved nyere varer er det naturligvis den aktuelle markedspris.

Til gengæld for ovenstående beskatning kan virksomheden fratække 17.200 kr., hvis varerne eller ydelsen gives til en godkendt forening/fond. Hvis gestussen har en reklameværdi – som nævnt i ovenstående – kan samme beløb fratreges som reklame.

Hvis varerne gives direkte til flygtninge, vil der ikke være noget fradrag.

Bolig til rådighed

Mange personer har stillet deres bolig eller sommerhus til rådighed for ukrainske flygtninge. Det har desværre den skatteretlige betydning, at personen skal beskattes af markedsværdien af udlejningen.

Det skyldes, at man skatteretligt giver afkald på en lejeindtægt.

Man kan til gengæld fratække et beløb efter reglerne om fremleje:

Helårsbolig:

- a. Hvis man selv udlejer får man et fradrag i lejeindtægten på 11.900 kr. og 40 % af resten.

Eksempel:

Lejeindtægt 50.000 kr.

Bundfradrag	-11.900 kr.
Rest	38.100 kr.
40 % fradrag	-15.240 kr.
Til beskatning	22.860 kr.

- b. Hvis man udlejer gennem tredje mand (udlejningsbureau), vil bundfradraget udgøre 30.300 kr. Men ellers samme beregning som eksempel a.

Sommerbolig:

- a. Hvis man selv udlejer, får man et fradrag i lejeindtægten på 11.900 kr. og 40 % af resten. Beregningen foretages som eksempel a i ovenstående.
- b. Hvis man udlejer gennem tredjemand (udlejningsbureau), vil bundfradraget udgøre 43.200 kr. Men ellers samme beregning som eksempel a i ovenstående.

Hvis et selskab stiller en bolig eller et sommerhus til rådighed, vil selskabet være skattepligtigt af markedslejen. De har fradrag for de direkte udgifter, der er med udlejningen.

Kost

Der vil ikke være fradrag for betaling af kost til ukrainske flygtninge. Det anses for en privat udgift.



Visse kommuner giver tilskud til kost – dette beløb forventes at være skattefrit. Der er ikke praksis eller lovregler om dette, men det er vores opfattelse, at det vil være skattefrit.

Moms

Der kan være momsmæssige udfordringer forbundet med ønsket om at hjælpe Ukraine, men de er i de fleste tilfælde overkommelige.

Pengeydelse/-gaver

Hvis der ydes kontante midler til hjælpearbejde af forskellig art, vil udgangspunktet være, at det ikke involverer moms. Når der ydes en donation uden modydelse, er den ikke omfattet af momspligt, ligesom den ikke har momsmæssig betydning for den, der modtager donationen. Kun hvis en kontant ydelse får karakter af en sponsoraftale, som indeholder en modydelse i form af reklame/omtale, kan der opstå en forpligtelse til at betale moms.

Bortgivning af varer/produkter

Hvis en virksomhed vælger at bortgive varer, som virksomheden har fratrukket moms af på købstidspunktet, gælder følgende:

- Hvis varerne fysisk sendes til Ukraine af virksomheden selv, er der tale om en momsfri eksport, som ikke påvirker adgangen til momsfradrag. Det er vigtigt, at der er dokumentation for, at varerne er udført i form af udførselspapirer og fragtbrev mv. Derudover skal der ske en fortoldning, når varerne skal ind i Ukraine.
- Hvis varerne i stedet doneres til en organisation i Danmark eller direkte til ukrainske flygtninge, som opholder sig i Danmark, skal man være opmærksom på momslovens regler om udtagning. Reglerne betyder, at der skal betales moms af en vares værdi, hvis der er fradraget moms af købet, og varen efterfølgende foræres væk.

- Hvis der er tale om varer, som doneres til hjælpeorganisationer o.lign., kan det med fordel tilrettelægges som et salg af varerne til en symbolsk værdi, hvorefter der kun afregnes moms af denne værdi. Denne fremgangsmåde anerkendes af Skattestyrelsen.

Indsamlinger

Hvis der arrangeres indsamlinger til fordel for Ukraine, herunder ukrainske flygtninge i Danmark, vil disse normalt ikke blive belastet med moms. Hvis der er indsamlet pengebeløb eller gaver, kan foreningen m.fl. modtage disse uden at betale moms af værdien heraf. Det er selvsagt en forudsætning, at de indsamlede midler og effekter fuldt ud anvendes i hjælpearbejdet.

Indberetning til slutafregning af udbetalt kompensation

Af tekstforfatter Susanne Holm, Ordet i Centrum

Kilde: erhvervsstyrelsen.dk

I skrivende stund forventes det, at Erhvervsstyrelsen åbner adgang til slutafregning i slutningen af maj 2022, så virksomheder og selvstændige kan indberette til slutafregningen af al kompensation udbetalt siden sommeren 2020.

Virksomheder og selvstændige i Danmark har indberettet til slutafregningen for forår og sommer 2020, og næste runde af indberetninger er nu i gang.

For at gøre det nemmere for virksomhederne og de selvstændige, har Erhvervsstyrelsen samlet slutafregningen, så der på én gang kan indsendes dokumentation for alle de resterende kompensationsperioder. Der skal indberettes for kompensation for tabt omsætning, kompensation for faste omkostninger og lønkompensation.

Virksomheder og selvstændige, der har modtaget kompensation, skal indsende dokumentation for de faktiske forhold i perioderne for at sikre, at alle får den

kompensation, de er berettiget til. Nogle virksomheder og selvstændige kommer til at tilbagebetale kompensation, mens andre skal have yderligere kompensation udbetalt.

Fristen for at indberette er på tværs af kompensationsordningerne den 30. september 2022.

Virksomheder og selvstændige, der har modtaget kompensation, får direkte besked i deres digitale postkasse, når der bliver åbnet for indberetningen.

Kørselsgodtgørelse og ekstraordinære satser pr. 1. maj 2022

Af tekstforfatter Susanne Holm, Ordet i Centrum

Kilde: skat.dk

Du kan som arbejdsgiver vælge at udbetale skattefri kørselsgodtgørelse for erhvervmæssig kørsel efter nogle faste satser. Vær opmærksom på, at Skattestyrelsen har vedtaget ekstraordinære satser pr. 1. maj 2022 pga. de høje benzinerpriser, som ses for øjeblikket.

Kørselsgodtgørelse - skattepligtig og skattefri

Du kan vælge at udbetale skattefri kørselsgodtgørelse til dine medarbejdere for erhvervmæssig kørsel efter nogle faste satser. Kørselsgodtgørelsen dækker udgifter til bilen - f.eks. benzin, vedligeholdelse, vægtafgift, afskrivning, finansiering og forsikring.

Erhvervmæssig kørsel er:

- Kørsel mellem hjem og arbejdsplads i højst 60 dage inden for 12 måneder (60 dages-reglen).

- Kørsel mellem arbejdspladser for samme arbejdsgiver i egen bil.
- Kørsel inden for samme arbejdsplads i egen bil.

Både danske og udenlandske arbejdsgivere kan udbetale skattefri kørselsgodtgørelse. Kører medarbejderen i udlandet, gælder de samme regler som ved kørsel i Danmark.

Du skal indberette den skattefri kørselsgodtgørelse til Skattestyrelsen via eIndkomst.

Du kan både vælge at bruge højere eller lavere satser end dem i tabellen nederst på siden:

- Højere satser. Får medarbejderen en godtgørelse med højere satser end dem i tabellen, er hele beløbet skattepligtigt - medmindre den andel, som

overstiger satserne, beskattes som almindelig løn.

- Lavere satser. Får medarbejderen en godtgørelse med lavere satser end dem i tabellen, er godtgørelsen stadig skattefri.

Skattefri kørselsgodtgørelse omfatter ikke udgifter til færgebilletter, motorvejs- eller broafgifter og udgifter til parkering på grund af arbejdet. Derfor kan du vælge at betale udgifterne som udlæg efter regning. Det er et krav, at medarbejderen afleverer originalbilag til dig.

Kørsel	Satser 2022	Ekstraordinære satser pr. 1. maj 2022
Egen bil eller motorcykel indtil 20.000 km/år *	3,51 kr./km	3,70 kr./km
Egen bil eller motorcykel over 20.000 km/år *	1,98 kr./km	2,17 kr./km
Egen cykel, knallert eller EU-knallert	0,55 kr./km	0,57 kr./km

* Grænsen på 20.000 km/år gælder pr. arbejdsgiver. Koncernforbundne selskaber anses som én og samme arbejdsgiver.

God ledelse er vejen til bedre bundlinjer

Af Partner, Thomas Asmussen, Genesi og Randi Juul-Olsen, Adm. direktør og partner, Konsulenthuset Cubion

I mange små eller mellemstore partnerejede virksomheder indgår ejer eller medejere som en central del af opgaveløsningen. Det giver svære kår for ledelse – men netop god ledelse er et centralt middel til at skabe en bedre forretning både økonomisk, socialt og kvalitetsmæssigt. Derfor er det afgørende, at du som ejer eller medejer påtager dig rollen som leder og afsætter tid til ledelsesopgaverne. Hvis der er flere ejere, er behovet for samstemt ledelse uvurderligt. For mange kokke fordærver som bekendt maden, og forskellige udmeldinger og kontraproduktive meldinger fra ledelsen skaber unødigt støj og mistriivsel.

Ledelse er mange ting og kommer til udtryk på mange forskellige måder, i forskellige situationer og niveauer – det handler både om de strategiske overvejelser om virksomhedens grundlæggende fortællinger, men også om den dagligdags håndtering af



”skæverter” i praksis. Hvis banen ikke er kridtet op, har medarbejderne ikke en kurs at navigere efter, og så gør de det, de tror er bedst, eller det de har det bedst med. Det er jo ikke sikkert, at det klinger med virksomhedens bedste. Det er derfor vigtigt, at der afsættes tid til både den strategiske, den taktiske og den operationelle ledelse.

”Hvor ska’ vi hen, du”? Det spørgsmål skal den strategiske ledelse svare på. Den strategiske ledelse udgør fundamentet for al anden ledelse i praksis. Den sætter f.eks. rammerne for personaleledelse og den faglige ledelse, som ofte er den ledelse, virksomhedsejerne vier mindst opmærksomhed. Det er en mangel, som kendes inden for mange brancher. I en travl hverdag, hvor driften presser sig på, kniber det med tid hertil. Men ledelsen skal nok blive varetaget – om ikke andet så uformelt. Ofte ser vi ”ledende sekretærer” eller uformelle ledere blandt medarbejderne. Denne udvikling skaber ofte uro, mistriivsel og dårlige resultater.

Som konsulenter er det vores klare erfaringer, at det betaler sig at afsætte tid til den strategiske ledelse og ledelsesopgaven i det hele taget – eller med

andre ord – det er dyrt at underlede en virksomhed. Det koster både på den økonomiske, den sociale og den kvalitetsmæssige bundlinje.

Så kære ejerleder: i hvilken grad identificerer du dig som leder? Vores oplevelse er, at ejerne ofte har en meget stærk fagfaglig identitet f.eks. som revisor, advokat, praktiserende læge eller konsulent – og at opgaven består i sideløbende at udvikle et brugbart og relevant ledelsesprog samt en stærk lederidentitet. Det handler om, at man begynder at se sig selv som leder og forholde sig til sig selv som leder.

Ydermere er det også vores erfaringer som konsulenter, at god ledelse i stigende grad er en central parameter i forhold til at tiltrække og fastholde attraktive medarbejdere.



STRATEGISK LEDELSE:

Eksempler på centrale spørgsmål: Hvad er det for et sted, vi grundlæggende ønsker at være? Hvordan skal det vise sig i praksis? Hvilke værdier er centrale for os? Hvilke tendenser/ændringer ser vi i vores omverden, som vi skal reagere på? Hvad er vores vision for det næste år?

TAKTISK LEDELSE:

Hvordan arbejder vi konkret med at realisere vores strategiske mål? Hvordan ser planen ud? Hvordan får vi konkret værdierne til at gennemsyre vores praksis? Hvordan får vi realiseret vores vision?

OPERATIONEL LEDELSE:

Ledelse i praksis – det er her, strategierne og planerne realiseres. Det kræver opfølgning, feedback og håndtering af ”skæverter”.



Leasingbiler og skat

Det er efterhånden blevet meget udbredt, at man leaser sin bil i stedet for at købe den – specielt i den seneste tid, hvor man ikke rigtigt har overblik over, hvordan bilmarkedet vil udvikle sig pga. alle de nye regler om grøn omstilling.

► Af direktør og partner, Thorbjørn Helmo Madsen og direktør og partner, John Rasmussen, begge fra TaxMaster

Vi vil i denne artikel fokusere på, hvordan de skattemæssige regler er for leasingbiler på hvide plader.

Overordnet set behandles leasede biler skattemæssigt som købte biler.

Personer, der har fri bil, vil blive beskattet på følgende måde:

1. Hvis en ny bil leases eller leases inden for de første 3 år, siden bilen blev indregistreret første gang, vil beskatningsgrundlaget være bilens nyvognspris ved første indregistrering. Efter 3 år nedsættes værdien til 75 % af ovenstående værdi. Læs nærmere om beregningsgrundlag senere i artiklen.
2. Leaser man en bil, der er mere end 3 år gammel, vil beskatningsgrundlaget være markedsprisen på det tidspunkt, hvor man leaser bilen.

Hvis man driver personlig, selvstændig virksomhed, kan hvidplade-biler behandles skattemæssigt således:

1. Virksomheden anvender ikke virksomhedsordningen:
 - a. Virksomheden opgør alle driftsudgifter inkl. leasingydelse. Ud fra et kilometerregnskab fordeles udgifterne mellem privat og erhverv, og de erhvervsmæssige udgifter fratrækkes i virksomheden.
 - b. Ud fra det førte kilometerregnskab kan man i stedet fratække de erhvervsmæssige kilometer ganget med satsen for kørselsgodtgørelse – i 2022: 3,51 kr. for de første 20.000 km. og 1,98 for kilometerne over 20.000 km. Fra 1. maj 2022 har Skatterådet ekstraordinært ændret disse

satser til henholdsvis 3,70 kr. og 2,17 kr.

2. Virksomheden anvender virksomhedsordningen:

- a. Bilen holdes uden for virksomhedsordningen:
 1. Virksomheden opgør alle driftsudgifter inkl. leasingydelse. Ud fra et kilometerregnskab fordeles udgifterne mellem privat og erhverv, og de erhvervsmæssige udgifter refunderes i virksomheden. Biludgifterne må ikke bogføres i virksomhedens drift i virksomhedsordningen. Man skal bogføre udgifterne over privat og få dem refunderet ved årets udgang. Dette fremgår af en ny afgørelse fra Landsskatteretten.

2. Ud fra det førte kilometerregnskab kan man i stedet få refunderet de erhvervsmæssige kilometer ganget med satsen for kørselsgodtgørelse – i 2022: 3,51 kr. for de første 20.000 km. og 1,98 for kilometre over 20.000 km. Fra 1. maj 2022 har Skatterådet ekstraordinært ændret disse satser til henholdsvis 3,70 kr. og 2,17 kr.
- b. Bilen har man leaset i virksomhedsordningen: Brugeren af bilen vil blive beskattet af fri bil og driftsudgifterne inkl. leasingydelse fratregkes i virksomheden fuldt ud. Har man leaset en ny bil eller leaser den inden for 3 år efter første indregistrering, vil beskatning følge ovenstående regler. Hvis leasingkontrakten forlænges efter 3 år, vil beskatningsgrundlaget være markedsprisen på det nye leasingtidspunkt.

Førstegangsydelser

Skattestyrelsen har godkendt, at man kan fratrage førstegangsydelser i det indkomstår, hvor man betaler denne.

Der gælder dog særlige regler, hvis man har leaset bilen i virksomhedsordningen i f.eks. december måned og fået fradrag for førstegangsydelser og derefter i januar året efter overdrager bilen til privat.

Ved overførslen af leasede biler skal der ske beskatning, hvis de betalte leasingydelser (inkl. førstegangsydelser) overstiger den værdiforringelse, som bilen har været udsat for, mens den har indgået i virksomhedsordningen.

Fortjenesten er skattepligtig i det sidste indkomstår, hvor bilen indgår i virksomhedsordningen.

Ophør af leasing

Ved ophør af leasingperioden skal virksomheden betale en slutrate for bilen eller en tilbagekøbsværdi. Dette beløb kan ikke fratregkes, men skal anses for virksomhedens anskaffelses-sum for bilen og almindelige afskrivninger (25 % saldoafskrivninger) foretages fremover.

Hvis bilen overdrages til en hovedaktionær fra selskabet eller overdrages fra virksomhedsordningen til virksomhedsejeren, skal dette ske til markeds-værdien på overdragelsestidspunktet, og avancen beskattes i selskabet eller virksomhedsordningen.

Sælges bilen direkte fra leasing-selskabet til hovedaktionæren til en lavere pris end markedsprisen, vil hovedaktionæren skulle beskattes af forskellen mellem markedsprisen og købsprisen – som maskeret udlodning, idet selskabet har haft fradrag for værdiforringelsen over leasingydelserne.

Beskatningsgrundlaget for nye leasingbiler

Beskatningsgrundlaget for leasingbiler er leasing-selskabets faktiske nyvognspris. Dog skal der ske en genberegning af registreringsafgiften ved leasing-selskabets salg af leasingbilen eller senest 4 måneder efter første indregistreringsdato. På det tidspunkt genberegnes registreringsafgiften for at sikre, at den oprindeligt beregnede registreringsafgift svarer til den afgift, der ville have været ved en normal markedspris. Når leasing-selskabet får genberegnet værdien af den leasede bil, skal denne værdi anvendes som beskatningsgrundlaget for fri bil. Det gælder kun i de tilfælde, hvor genberegningens værdi er højere end den oprindelige faktiske nyvognspris. Det nye beskatningsgrundlag får virkning fra genberegningstidspunktet.

Eksempel

Leasing-selskabets faktiske anskaffelsespris inkl. afgift m.m. den 1. maj 500.000 kr.

Værdi ved genberegning senest 4 måneder fra første indregistreringsdato den 1. september 750.000 kr.

Nyt beskatningsgrundlag for fri bil fra 1. september 750.000 kr.

Når de 36 måneder er gået, skal beskatningsgrundlaget nedsættes til 75 % på sædvanlig vis.

Leasing-selskabets faktiske anskaffelsespris inkl. afgift m.m. den 1. maj 500.000 kr.

Værdi ved genberegning senest 4 måneder fra 1. indregistreringsdato den 1. september 400.000 kr.

Uændret beskatningsgrundlag for fri bil fra 1. september 500.000 kr.

Når de 36 måneder er gået, skal beskatningsgrundlaget nedsættes til 75 % på sædvanlig vis.

Kan man slippe for beskatning af hvidplade-biler

Som udgangspunkt har man bilen til rådighed, når man har en bil på hvide plader, hvorfor man skal beskattes af privat kørsel efter en af ovenstående beregningsmetoder.

Hvis et selskab eller en personlig drevet virksomhed, der ikke drives fra ejerens private adresse, har en bil på hvide plader, kan beskatning undgås.

Det kræver, at bilen om aftenen og i weekenderne står på arbejdspladsen. Det kræver ligeledes, at man fører et meget nøje kilometerregnskab, der opfylder Skattestyrelsens krav til disse regnskaber, og at man selvfølgelig ikke kører en eneste meter privat.

Ved hvidplade-biler kan man ikke købe dagsbeviser til privatkørsel, som man kan ved biler på gule plader.

Man kan 25 gange om året tage bilen med hjem, hvis man f.eks. dagen efter skal til et erhvervsmæssigt ærinde, og det vil være stor omvej at køre forbi arbejdspladsen. Hvis man fra mødet kører hjem igen og næste dag på arbejdspladsen, tælles den dagskørsel for 2 gange. Der skal føres regnskab over disse kørsler.

Hvis man driver selskab eller personlig virksomhed fra den private bopæl, er det umuligt at undgå beskatning af privat kørsel. Skattestyrelsen vil påstå, at man har bilen til rådighed og derfor skal beskattes. Bevisbyrden er meget vanskelig af løfte, viser diverse afgørelser.

Mangelfuldt regnskabsgrundlag...

Af partner, advokat (H) Torben Bagge og partner, advokat (H), HD (R) Henrik Rahbek, begge TVC Advokatfirma

Er et regnskabsgrundlag mangelfuldt, eksempelvis fordi der ikke er foretaget kasseafstemning, kan selvangivelsen tilsidesættes og erstattes af et skøn.

Bliver en skatteydere selvangivelse – i dag benævnt oplysningsskema – taget ud til kontrol, vil Skattestyrelsen i den forbindelse skulle tage stilling til, om det bogførings- og regnskabsmateriale, der ligger til grund for regnskabet, udgør tilstrækkelig dokumentation for selvangivelsen, dvs. opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

I den forbindelse vil Skattestyrelsen som led i kontrollen søge at konstatere, hvorvidt der er mangler i bogførings- og regnskabsmaterialet. Måtte der være mangler, kan konsekvensen blive – afhængig af manglernes omfang og karakter – at Skattestyrelsen vil tilsidesætte regnskabsgrundlaget og derved erstatte den selvangivne indkomst med en skønnet indkomst.

Krav om kasseregnskab

Om den gældende praksis på området anfører Skattestyrelsen i Den juridiske vejledning 2022-1, afsnit A.C.2.1.4.4.2.1 Krav om udarbejdelse af et ført og afstemt kasseregnskab følgende:

"Hvis Skatteforvaltningen skal kunne anse et skattemæssigt årsregnskab for tilstrækkelig dokumentation for opgørelsen af den skattepligtige indkomst for en fysisk skattepligtig, der er selvstændigt erhvervsdrivende, eller en juridisk skattepligtig (selskaber m.v.), skal regnskabet være udarbejdet på grundlag af et ført og afstemt kasseregnskab efter virksomhedens art og omfang. Virksomhedens art og omfang influerer på, hvor udførligt og detaljeret, kasseregnskabet skal føres og afstemmes."

Som det fremgår, vil Skattestyrelsen ved en kontrol af den opgjorte selvangivne indkomst vurdere, om denne er foretaget med afsæt i en fornøden kasseafstemning afhængig af virksomhedens art og omfang, hvorfor det er tilrådeligt, at en sådan tilrettelægges i samråd med skatteydere revisor med indsigt i bogføringsloven samt mindstekravsbekendtgørelsen.

Hvis regnskabet, herunder kasseregnskabet, er bortkommet?

Det er som udgangspunkt skatteyderen, der bærer risikoen for fremlæggelsen af regnskab med dokumentation samt eventuel bortkomst heraf, jf. TfS 2002, 115. Det ændrer således ikke på, at betingelserne for skønsmæssig ansættelse er opfyldte, selvom den skattepligtige ikke selv er skyld i, at regnskabsmaterialet er blevet væk, jf. således f.eks. TfS 2007, 303 og TfS 1992, 449. Som undtagelse hertil er imidlertid de tilfælde, hvor det beror på skattemyndighedernes egne forhold, at regnskabsmaterialet er bortkommet. I givet fald vil det blive tillagt bevisbetydning til fordel for skatteyder.

Nærmere om konsekvenserne

Som allerede anført kan en mangelfuld kasseafstemning føre til, at Skattestyrelsen er berettiget til at erstatte den selvangivne indkomst med en skønnet indkomst. Dette kan føre til en forhøjet ansættelse med deraf følgende yderligere skattebetaling samt vurdering af, hvorvidt der er handlet ansvarspådragende i en grad, at der eksempelvis er grundlag for at straffe med bøde.

Ved en fysisk persons overtrædelse af gældende skattelovgivning udgør bøden efter gældende praksis to gange den samlede unddragelse, når der er forsæt

til unddragelsen, og denne ikke overstiger 250.000 kr.

Er der tale om en overtrædelse, som vurderes at være grov uagtsom og ikke forsætlig, udgør bøden én gang den samlede unddragelse.

I begge tilfælde beregnes bøden imidlertid anderledes for de første 60.000 kr. af unddragelsen, hvor bøden alene udgør én gang det undtagne beløb ved forsæt og halvdelen ved grov uagtsomhed.

Den gældende praksis for bøder m.v. er i øvrigt beskrevet i Den juridiske vejledning 2022-1, afsnit A.C.3.5.2.1 Beregning af normalbøde i skatte-, moms- og lønsumsafgiftsstraffesager.

Hvis regnskabet tilsidesættes

Som allerede anført, er det henset til de ovenfor beskrevne konsekvenser tilrådeligt i enhver henseende, at der løbende søges bistand med henblik på at sikre et behørigt regnskabsgrundlag, herunder at der foretages fornøden kasseafstemning.

Måtte Skattestyrelsen alligevel finde grundlag for at gennemføre en kontrol, er det væsentligt, at denne håndteres bedst muligt, i hvilken forbindelse der henvises til artiklen "Udvalgte overvejelser når Skatteforvaltningen indleder en kontrolsag" publiceret af FDR i Fagligt indstik, marts 2022. I artiklen konstateres det, at det ikke er muligt at opstille generelle retningslinjer for, hvorledes en kommunikation med Skattestyrelsen generelt skal tilrettelægges, idet den altid bør tage afsæt i de for sagen særlige forhold.

UDGIVER

Foreningen Danske Revisorer
Bygnaft 15, 6100 Haderslev

Telefon 65 93 25 00, www.fdr.dk, fdr@fdr.dk

LAYOUT, PRODUKTION OG TRYK

Litho-repro & reklamebureau. Eftertryk er tilladt med tydelig kildeangivelse.

REDAKTION

Susanne Holm, Charlotte Elwain
og Tom Picano

Redaktionen er afsluttet den 19. maj 2022. Der tages forbehold for ændringer som følge af ny/ændret lovgivning m.v. efter, at redaktionen er afsluttet.