

Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 3. maj 2006

## Betænkning

over

### Forslag til lov om ændring af forskellige skatte- og afgiftslove m.v.

(Lettelse af administrative byrder)

[af skatteministeren (Kristian Jensen)]

#### 1. Ændringsforslag

Der er stillet 13 ændringsforslag til lovforslaget. Skatteministeren har stillet ændringsforslag nr. 9 og Socialistisk Folkepartis medlem af udvalget har stillet ændringsforslag nr. 1-8 og 10-13.

#### 2. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 1. marts 2006 og var til 1. behandling den 30. marts 2006. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

#### Møder

Udvalget har behandlet lovforslaget i 3 møder.

#### Høring

Et udkast til lovforslaget har inden fremsættelsen været sendt i høring, og skatteministeren sendte den 20. februar 2006 dette udkast til udvalget, jf. alm. del – bilag 103. Den 20. februar 2006 sendte skatteministeren de indkomne høringssvar og et notat herom til udvalget.

#### Spørgsmål

Udvalget har stillet 7 spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, som denne har besvaret. Nogle af udvalgets spørgsmål og ministerens svar herpå er optrykt som bilag 2 til betænkningen.

#### 3. Indstillinger og politiske bemærkninger

Et *flertal* i udvalget (V, DF og KF) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med det af skatteministeren under nr. 9 stillede ændringsforslag. Flertallet vil stemme imod ændringsforslag nr. 1-8 og 10-13.

Et *mindretal* i udvalget (S og RV) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de stillede ændringsforslag.

Et *andet mindretal* i udvalget (SF) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de under nr. 1-8 og 10-13 stillede ændringsforslag. Hvis ændringsforslag nr. 1-8 og 10-13 ikke vedtages, vil mindretallet ved 3. behandling stemme imod lovforslaget. Mindretallet vil stemme hverken for eller imod ændringsforslag nr. 9.

Et *tredje mindretal* i udvalget (EL) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling. Mindretallet vil stemme for de stillede ændringsforslag.

Socialistisk Folkepartis medlem af udvalget støtter forenklinger, hvis de ikke samtidig giver fornyede muligheder for skatteunddragelse, og det er desværre tilfældet med det foreliggende lovforslag. Lovforslaget gør det i mange tilfælde praktisk taget umuligt at spore problemer, der ligger mere end et år tilbage i tiden. Hvis man skulle foretage denne forenkling, skulle alle data som minimum med fremadrettet virkning selvangives og således indgå i selvangivelsessystemet, så korrekt beskatning kan ske til sin tid. Derfor stiller SF forslag om en sådan ændring, der vil styrke skattekontrollen, og hvis dette vedtages, vil SF stemme for det samlede forslag. Hvis ikke denne styrkelse af kontrollen kan samle flertal i Folketinget, vil SF ikke støtte regeringens tiltag til at give bedre vilkår for skatteål, og SF vil i så fald stemme imod lovforslaget.

Siumut, Tjóðveldisflokkurinn, Fólkaflokkurinn og Inuit Ataqatigiit var på tidspunktet for betænkningens afgivelse ikke repræsenteret med medlemmer i udvalget og havde dermed ikke adgang til at komme med indstillinger eller politiske udtalelser i betænkningen.

#### 4. Ændringsforslag med bemærkninger

##### Æ n d r i n g s f o r s l a g

Af et *mindretal* (SF), tiltrådt af et *mindretal* (S, RV og EL):

Til titlen

1) Ordene »skatte- og afgiftslove« ændres til: »skattelove«, og undertitlen udgår.  
[Titelændring som følge af, at alle afgiftslove udgår]

Til § 1

2) Paragraffen udgår.  
[Alle data sikres selvangivet]

Til § 2

3) Paragraffen udgår.  
[Alle data sikres selvangivet]

Til § 3

4) Paragraffen udgår.  
[Alle data sikres selvangivet]

Til § 4

5) Paragraffen udgår.  
[Alle data sikres selvangivet]

Til § 5

**6)** Paragraffen udgår.  
[Alle data sikres selvangivet]

Til § 6

**7)** Paragraffen udgår.  
[Alle data sikres selvangivet]

Til § 7

**8)** Paragraffen udgår.  
[Alle data sikres selvangivet]

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *flertal* (udvalget med undtagelse af SF):

Til § 9

**9)** Efter nr. 1 indsættes som nyt nummer:  
»01. I § 57, stk. 1, nr. 3, udgår »§ 16, stk. 3.«  
[Konsekvensændring]

Af et *mindretal* (SF), tiltrådt af et *mindretal* (S, RV og EL):

Til § 10

**10)** Før nr. 1 indsættes som nye numre:

»01. § 1, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Selvangivelsen for erhvervsdrivende virksomheder skal indeholde alle oplysninger af betydning for skatteansættelsen eller skatteberegningen, herunder oplysninger til brug for myndighedernes kontrol af grundlaget for erhvervsdrivende virksomheders selvangivelse. Skatteministeren bestemmer det nærmere indhold af selvangivelsen efter indstilling fra Skatterådet.«

02. I § 2, stk. 3, 2. pkt., ændres »§ 3, stk. 2, 2. pkt.« til: »§ 3, stk. 1, 2. pkt.«

[Alle data sikres selvangivet]

**11)** Nr. 1 og 2 udgår, og i stedet indsættes som nyt nummer:

»03. § 3 affattes således:

»§ 3. Selvangivelsespligtige, der er bogføringspligtige, skal inden selvangivelsesfristens udløb indgive et skattemæssigt årsregnskab for den senest afsluttede regnskabsperiode til told- og skatteforvaltningen. Er årsregnskabet for en juridisk person endnu ikke godkendt af generalforsamlingen på indgivelsestidspunktet, skal der senest 14 dage efter generalforsamlingens afholdelse gives told- og skatteforvaltningen meddelelse om generalforsamlingens beslutning vedrørende årsregnskabet. Det skattemæssige årsregnskab for fysiske personer omfatter ikke en redegørelse for den private

formue, herunder ændringer heri over indkomståret. Den selvangivelsespligtige kan dog efter § 6 B anmodes om at indgive supplerende formueoplysninger.

*Stk. 2.* Efter indstilling fra Skatterådet kan skatteministeren fastsætte regler om det regnskabsmæssige grundlag for og udarbejdelsen af det i stk. 1 nævnte skattemæssige årsregnskab og om den form, hvori regnskabs- og selvangivelsesoplysningerne skal afgives.

*Stk. 3.* Er et skattemæssigt årsregnskab ikke indsendt rettidigt eller udarbejdet i overensstemmelse med regler, der er fastsat efter stk. 2, finder § 5, stk. 1-3, tilsvarende anvendelse. Er den i stk. 1, 2. pkt., nævnte meddelelse ikke givet rettidigt, og medfører generalforsamlingens beslutning vedrørende regnskabet en forhøjelse af den indkomst, hvoraf skatten beregnes, finder § 5, stk. 1, tilsvarende anvendelse.««

[Alle data sikres selvangivet]

**12) Nr. 4** udgår.

[Alle data sikres selvangivet]

Til § 12

**13) Stk. 2** udgår.

[Alle data sikres selvangivet]

## B e m æ r k n i n g e r

Til nr. 1-8 og 10-13

Med det foreliggende lovforslag åbnes en stor risiko for, at vigtige skattemæssige oplysninger går tabt, når sager om f.eks. skatteunddragelse skal optrævles flere år tilbage.

Derfor vil ændringsforslaget forpligte virksomheder til at indgive alle skattemæssigt relevante oplysninger til SKAT i forbindelse med selvangivelsen, således at SKAT kan opbevare oplysningerne og med tilbagevirkende kraft udrede en skattesag, hvis der opstår tvivl fra SKATs eller skatteyderens side, eller hvis der efterforskes skatteunddragelse.

Til nr. 9

Da pensionsbeskatningslovens § 16, stk. 3, ifølge lovforslaget ophæves, bør henvisningen i pensionsbeskatningslovens § 57 til bestemmelsen også ophæves. Der er tale om en ren konsekvensændring.

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i betænkningen.

*Kim Andersen (V) Charlotte Antonsen (V) Peter Christensen (V) nfm.*

*Lars Christian Lilleholt (V) Torsten Schack Pedersen (V) Mikkel Dencker (DF)*

*Colette L. Brix (DF) Charlotte Dyremose (KF) Jakob Axel Nielsen (KF) Frode Sørensen (S)*

*René Skau Björnsson (S) fmd. Jens Peter Verner (S) John Dyrby (S) Lene Jensen (S)*

*Poul Erik Christensen (RV) Morten Homann (SF) Frank Aaen (EL)*

---

Siumut, Tjóðveldisflokkurin, Fólkaflokkurin og Inuit Ataqatigiit havde ikke medlemmer i udvalget.

### Folketingets sammensætning

Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	52	Enhedslisten (EL)	6
Socialdemokratiet (S)	47	Siumut (SIU)	1
Dansk Folkeparti (DF)	24	Tjóðveldisflokkurin (TF)	1
Det Konservative Folkeparti (KF)	18	Fólkaflokkurin (FF)	1
Det Radikale Venstre (RV)	17	Inuit Ataqatigiit (IA)	1
Socialistisk Folkeparti (SF)	11		

**Oversigt over bilag vedrørende L 169****Bilagsnr. Titel**

- 1 Høringssvar og høringsnotat, fra skatteministeren
- 2 Udkast til tidsplan for udvalgets behandling af lovforslaget
- 3 Ændringsforslag fra skatteministeren
- 4 1. udkast til betænkning
- 5 2. udkast til betænkning

**Oversigt over spørgsmål og svar vedrørende L 169****Spm.nr. Titel**

- 1 Spm. om at redegøre for, hvorledes ligningsarbejdet efter gennemførelse af lovforslaget skal varetages, hvis det er nødvendigt at kontrollere dispositioner hos en skatteyder mere end et år tilbage, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 2 Spm., om der findes mange data, der har meget stor skattemæssig betydning, som ofte kun er selvangivet for et bestemt indkomstår, men hvor konsekvenserne heraf først opstår på et langt senere tidspunkt, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 3 Spm. om ministerens holdning til et ændringsforslag, hvor alle data med fremadrettet virkning selvangives og således indgår i selvangivelsessystemet, så korrekt beskatning kan ske på ethvert tidspunkt i fremtiden, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 4 Spm. om at beskrive, hvilke muligheder en medarbejder, der har aftalt arbejdsgiverindbetalt kapitalpension, har for at sikre sig, at arbejdsgiveren overholder indbetalingerne, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 5 Spm. om at beskrive, hvorledes skattekontrollens arbejde fremover kan sikre, at detailsalg registreres, når dokumentationsmateriale via kassestrimler ikke fortsat opbevares i 5 år, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 6 Spm. om at yde teknisk bistand til et ændringsforslag, således at alle data med fremadrettet virkning selvangives og dermed vil indgå i selvangivelsessystemet, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 7 Spm. om, hvor mange skattemæssige forhold der rækker væsentlig længere tilbage end 5 år, hvilket medfører, at enhver kontrolmulighed efterfølgende umuliggøres, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

**Nogle af udvalgets spørgsmål til skatteministeren og dennes svar herpå**

Spørgsmålene og skatteministerens svar herpå er optrykt efter ønske fra SF.

*Spørgsmål 1:*

Vil ministeren redegøre for, hvorledes ligningsarbejdet efter gennemførelse af lovforslaget skal varetages, hvis det er nødvendigt at kontrollere dispositioner hos en skatteyder mere end et år tilbage?

*Svar:*

Spørgsmålet har betydning for forslaget om, at kassestrimler og tilsvarende interne bilag for detailhandelsvirksomheder kun skal opbevares 1 år fra underskrivelsen af årsregnskabet.

I dag vil et regnskab kunne tilsidesættes og indkomsten eller afgiftstilsvaret fastsættes skønsmæssigt af SKAT, når en virksomhed ikke har ført sit kasseregnskab betryggende. Det ændrer lovforslaget ikke ved. Kontrollen tager normalt udgangspunkt i det senest afsluttede regnskabsår, hvor der også fremover findes kassebilag og kassestrimler.

Viser det sig, at virksomheden f.eks. ikke har foretaget daglig bogføring over dagens omsætning, eller at der ikke har været bogført kassedifferencer – hvilket sandsynliggør, at der ikke har været foretaget effektive kasseafstemninger – indicerer dette, at regnskabet ikke har været ført betryggende. Dermed vil regnskabet kunne tilsidesættes, og SKAT vil være berettiget til at foretage en skønsmæssig fastsættelse af indkomsten eller afgiftstilsvaret. Regnskabet vil naturligvis også kunne tilsidesættes, hvis det på andre punkter viser sig mangelfuldt.

Viser det aktuelle års kasseregnskab og kassestrimler eller manglen på sådanne, at der er problemer i virksomheden, vil SKAT selvsagt også interessere sig for et eller flere tidligere år. For disse år vil der som følge af en gennemførelse af lovforslaget muligvis ikke foreligge kassestrimler m.v., men virksomheden har for disse år pligt til at opbevare den daglige bogføring med registrering af dagens omsætning. På samme måde som beskrevet ovenfor vil SKAT med udgangspunkt heri kunne vurdere, om regnskabet for disse år har været ført betryggende.

*Spørgsmål 2:*

Er ministeren enig i, at der findes mange data, der har meget stor skattemæssig betydning – også provenumæssigt – som ofte kun er selvangivet for et bestemt indkomstår, men hvor konsekvenserne heraf først opstår på et langt senere tidspunkt?

*Svar:*

Ja. Jeg tillader mig i øvrigt at henvise til mit svar på spørgsmål 3.

*Spørgsmål 3:*

Hvad er ministerens holdning til et ændringsforslag, hvor alle data med fremadrettet virkning selvangives og således indgår i selvangivelsessystemet, så korrekt beskatning kan ske på ethvert tidspunkt i fremtiden?

*Svar:*

Som det fremgår af bemærkningerne til § 10, nr. 1, i L 169 gennemførte Folketinget i folketingsåret 2003-04, 1. samling, lov nr. 1441 af 22. december 2004 om digitalisering af regnskabsoplysninger m.v. Formålet med lovændringen var at lette virksomhedernes arbejde med at indgive oplysninger til SKAT og at effektivisere SKATs udvælgelse af virksomheder til kontrol.

Loven bemyndiger bl.a. skatteministeren til efter indstilling fra Skatterådet at bestemme, hvilke oplysninger virksomhederne skal give til brug for myndighedernes kontrol af grundlaget for erhvervsdrivende virksomheders selvangivelse. Endvidere bemyndiger loven skatteministeren til efter indstilling fra Skatterådet at fastsætte regler om kravene til det skattemæssige årsregnskab.

Bemyndigelsen er udnyttet ved bekendtgørelse nr. 707 af 4. juli 2005 om krav til det skattemæssige årsregnskab m.v. (Mindstekravs bekendtgørelsen). Det er heri fastsat, at store og særlige virksomheder skal indgive skattemæssigt årsregnskab sammen med selvangivelsen. Mellemstore og små virksomheder skal ikke indgive skatteregnskabet, men skal i stedet afgive et antal supplerende regnskabsoplysninger i selvangivelsen. SKAT kan anmode mellemstore og små virksomheder om at indgive skatteregnskabet eller dele heraf med 1 måneds frist. Det foreliggende lovforslag, L 169, sikrer i den forbindelse, at disse virksomheder får pligt til at opbevare skatteregnskabet og regnskabsmateriale, som har betydning for opgørelsen af virksomhedens skattepligtige indkomst i 5 år, således at SKAT kan få et regnskabsmateriale fra et tidligere år udleveret som led i kontrolarbejdet.

Som bekendt arbejder regeringen for at lette erhvervslivets administrative byrder med op til 25 pct. i 2010. Som led i dette arbejde vurderes i disse år meget nøje, hvilke oplysninger vi kan undvære fra virksomhederne, uden at det går ud over en forsvarlig kontrol af virksomhederne. Dette gælder naturligvis også virksomhedernes selvangivelsesoplysninger.

Fastsættelsen af de supplerende regnskabsoplysninger i selvangivelsen til virksomhederne er således sket ud fra en afvejning af på den ene side ønsket om at nedbringe antallet af skatterevante oplysninger, som virksomhederne skal afgive til SKAT, og på den anden side ønsket om at sikre, at disse oplysninger er af en sådan karakter, at det er muligt at gennemføre en forsvarlig kontrol af virksomhederne. Det er i den forbindelse min vurdering, at de væsentligste skatteoplysninger fra de pågældende virksomheder i dag afgives som egentlige selvangivelsesoplysninger eller som supplerende regnskabsoplysninger i selvangivelsen.

Spørgerens forslag om, at virksomhederne skal selvangive alle fremadrettede data, således at de kan indgå i selvangivelsessystemet og sikre en korrekt beskatning i fremtiden, vil betyde en væsentlig forøgelse af virksomhedernes administrative byrder med at skulle give skatteoplysninger til SKAT, og et sådant forslag vil i realiteten betyde en tilsidesættelse af intentionerne bag lov nr. 1441 fra 2004.

På den baggrund kan jeg ikke tilslutte mig forslaget.

#### *Spørgsmål 7:*

Kan ministeren bekræfte, at mange skattemæssige forhold rækker væsentlig længere tilbage end 5 år, hvilket medfører, at enhver kontrolmulighed efterfølgende umuliggøres, idet den skattepligtige bare kan meddele, at materialerne efter 5 år er makuleret, hvorefter SKAT ikke har en chance for at opklare de faktiske forhold, f.eks. i forbindelse med opgørelse af genvundne afskrivninger og genplacering af ejendomsavancer til senere beskatning?

*Svar:*

Spørgsmålet relaterer sig til den lovgivning, som Folketinget gennemførte i december 2004 om digitalisering af regnskabsoplysninger (L 31, Folketinget 2004-05, 1. samling).



Lovgivningen betyder, at mellemstore og små virksomheder slipper for at indsende skatteregnskabet sammen med selvangivelsen. Til gengæld skal disse virksomheder i forbindelse med selvangivelsen afgive en række supplerende regnskabsoplysninger. Hvis SKAT udsøger en sådan virksomhed til kontrol, kan skatteregnskabet indkaldes inden for 1 måned.

Lovgivningen blev gennemført dels for at bane vejen for, at myndighederne kunne gå over til digital udsøgning af virksomheder til kontrol, dels for at lette virksomhedernes administrative byrder.

Det er rigtigt, at der nu som tidligere kan være skattemæssige forhold, som ligger mere end 5 år tilbage, og som myndighederne ønsker at se nærmere på. Retstilstanden i dag betyder dog ikke nødvendigvis, at kontrol umuliggøres, fordi SKAT ikke længere har et »skyggearkiv« med virksomhedens skatteregnskab m.v.

For det første har virksomheden selv en interesse i at bevare nødvendige oplysninger om anskaffelsessummer m.v. i mere end 5 år, når avance eller tab senere skal selvangives.

For det andet følger det af § 17, stk. 1, i mindstekravsbekendtgørelsen (bekendtgørelse nr. 707 af 4. juli 2005), at virksomhederne i skatteregnskabet skal oplyse om foretagne skattemæssige afskrivninger på fast ejendom for hele ejerperioden. Hermed gøres det muligt for SKAT at foretage løbende kontrol med, at virksomhederne afskriver på et korrekt grundlag, ligesom det gøres muligt at sikre, at en eventuel ejendomsavance er korrekt beregnet. For de virksomheder, som ikke skal indgive et skatteregnskab, medvirker de supplerende regnskabsoplysninger til at målrette udsøgningen af virksomhederne til kontrol.

Opstår der en ejendomsavance til genplacering, som skal beskattes, vil virksomhederne skulle afgive oplysning herom i selvangivelsen. Dermed bliver SKAT opmærksom på, at der foreligger beregning af en avance, som evt. bør undergives en nærmere kontrol.

Endelig er det min opfattelse, at man meget nøje bør overveje de byrder, som man pålægger virksomhederne, ved enten at skulle opbevare regnskabsmateriale om anskaffelsessummer på aktiver eller afgive oplysninger herom til SKAT. De oplysningskrav, der ligger i mindstekravsbekendtgørelsen samt i de supplerende regnskabsoplysninger, som virksomhederne skal afgive i forbindelse med selvangivelsen, mener jeg tager skyldigt hensyn såvel til SKATs mulighed for at gennemføre kontrol af de væsentligste indkomstforhold hos virksomhederne som til bestræbelserne på at lette de administrative byrder for virksomhederne.