



Notat

30. april 2014
J.nr. 14-1821547

Afregning Person
JB

Orientering om handleplan - fejl ved ansættelse af aktieavancer

SKAT har konstateret fejl i de fortryk af gevinster og tab på visse aktier mv., som er sket gennem Værdipapirsystemet (VPS) på et antal årsopgørelser for 2010 til 2013.

SKAT har udarbejdet en handleplan, hvor SKAT i videst muligt omfang af egen drift retter fejlene.

Handleplanen

SKAT har en handleplan til af egen drift at genoptage skatteansættelsen i de situationer, hvor det nu er klart, at skatteyderen som følge af et fejlagtigt fortryk af gevinster og tab på visse aktier mv. på årsopgørelserne har betalt for meget i skat.

Efter de almindelige frister skal der udsendes forslag til nye skatteansættelser (agterskrivelser) for indkomståret 2010 til de berørte skatteydere senest den 1. maj 2014. Da genopretningen efter SKATs skøn medfører, at SKAT af egen drift skal udsende ca. 50.000 agterskrivelser, er det teknisk og administrativt ikke muligt for SKAT at udsende disse senest 1. maj 2014. SKAT skal derudover udsende et informationsbrev om mulighed for genoptagelsesadgang til ca. 75.000 skatteydere, der efter SKATs skøn kan have baseret selvangivelsen på forkerte eller mangelfulde beregninger fra aktieberegningssystemet.

SKAT vil derfor udsende et styresignal, hvor det meddeles, at SKAT suspenderer fristerne for genoptagelse. Det gælder både i de tilfælde, hvor genoptagelse sker på SKATs initiativ, og i de tilfælde hvor genoptagelsen sker på skatteyderens initiativ. Styresignalet skal være udsendt inden 1. maj 2014, hvor fristen for at genoptage skatteansættelser for 2010 udløber.

Med styresignalet bliver det tilkendegivet, at berørte borgere ikke behøver henvende sig på nuværende tidspunkt, men kan vente til der er udsendt mere detaljerede oplysninger om de tilfælde, hvor SKAT genoptager skatteansættelser af egen drift.

Genopretningen af årsopgørelserne forudsætter, at der sættes tale om en ændring til gunst for skatteyderne, dvs. tilfælde, hvor skattebeløbet nedsættes. SKAT vil i denne forbindelse opgøre gevinster og tab efter et nettoprincip. Opgørelsen kan for et givet indkomstår, dvs. på årsbasis, sættes kun være til gunst for den skattepligtige.

Antal berørte skatteydere

SKAT vurderer umiddelbart, at genopretningen ialt for perioden 2010-2013 kan berøre ca. 125.000 skatteydere.

Med en meget stor usikkerhed skønnes det, at genopretningen af årsopgørelserne vil indebære udbetaling af et beløb i størrelsesordenen 250 mio. kr.

Implementeringsplan

Som nævnt udsendes der før 1. maj 2014 et styresignal, der redegør for problemstillingen, og meddelelser, at berørte skatteydere vil få deres skatteansættelser for de pågældende indkomstar genoptaget.

Efter den 1. maj 2014 igangsættes udvikling af en systemløsning til maskinel genoptagelse af berørte sager.

Der vil løbende være konkret orientering om sagen på skat.dk, ligesom kundeekspeditionerne vil kunne guide borgerne. De første nye årsopgørelser skønnes at blive udsendt til efteråret.

Baggrund

I en række tilfælde er der fortrykt oplysninger, hvor forudsætningerne for beregningen efterfølgende har vist sig at være fejlbefæftede, f.eks. i tilfælde af en selskabshændelse (eksempelvis en fusion), der ikke har været indarbejdet i VPS ved beregningstidspunktet.

Opgørelse af aktieavance har imidlertid i mange år været et særdeles kompliceret område, og der har været konstateret store vanskeligheder med regelefterlevelsen for skatteyderne i forhold til selv at opgøre og selvangive aktieavance. Samtidig har det tidligt været krævende for skatteyderne.

VPS blev indført fra og med årsopgørelsen 2010. VPS indgik som finansieringslem til skattereformen Forårspakken 2.0. På baggrund af indberetninger fra skatteydere og tredjeparter kan VPS foretage beregninger af tab og gevinster på værdipapirer, der herefter overføres som fortryk på årsopgørelsen efter nærmere retningslinjer. Samtidig med fortrykket har SKAT løbende adviseret en del af skatteyderne om, at SKAT ikke har alle oplysninger, og at skatteyderne derfor selv skal supplere eller justere den foretagne avanceberegning.

I de første 3 år efter idriftsættelsen (2010-12) blev der igennem snit beskattet 1,8 mio. kr. pr. år, mens der til sammen ligning blev beskattet 0,4 mio. kr. pr. år i de seneste 3 år før idriftsættelsen (2007-09). En betydelig del af denne stigning skønnes at skyldes indførelsen af VPS.

De konstaterede fejl i ansættelserne i VPS vedrører primært de første år efter idriftsættelsen. Imidlertid er aktieavancebeskatningen indrettet således, at fejl i opgørelserne fra tidli-

gere år har indflydelse på beskattningen i de efterfølgende år. En fejl i 2010 kan således afføde fejlet eller flere af de efterfølgende år.

Forløbet

SKAT valgte at idriftsætte systemet trinvis fra indkomståret 2010 og frem i stedet for at idriftsætte en fuld løsning på et kompromiseret område. SKAT besluttede at gå i drift med løsningen, da løsningen kunne håndtere sine egne forhold vedr. værdipapirer, bl.a. i forhold, hvor både køb og salg var sket efter 1. januar 2010. Andre mere komplicerede forhold blev derimod ikke indarbejdet i systemet, bl.a. selskabshandelsregler mv. Dette fremgik af vejledninger mv., der var tilknyttet systemet.

Efter frigivelsen af årsopgørelsen for 2011 i 2012 var der drøftelser i SKAT om, hvorvidt den trinvis implementering var en fair vej for værdipapirsystemet på grund af konstaterede fejl. Man kunne dog ikke udsondre, om der var tale om beregningsfejl i systemet eller et spørgsmål om, at enten skatteyder selv eller tredjepartsindberetteren forårsagede fejlen.

Efter frigivelsen af årsopgørelsen for indkomståret 2012 i maj 2013 stod det klart, at mange af fejlene skyldtes mangler i systemet. Siden sommeren 2013 har der derfor været arbejdet på at afdække problemets omfang samt vurdere, hvordan genopretningen skulle håndteres systemmæssigt, processuelt og juridisk. Der blev bl.a. indledt et analysearbejde med bistand fra udviklingsleverandøren CSC, der skulle kvantificere omfanget af berørte borgere. Resultatet var, at omfanget af berørte borgere havde en størrelse, der ikke umiddelbart kunne løftes ved almindelig manuel genoptagelse, og der har været overvejet forskellige løsningsmodeller.

SKAT anmodede den 13. marts 2014 Kammeradvokaten om en vurdering af konsekvenserne af, at SKAT havde konstateret fejl i den automatiske beregning af tab og gevinster på værdipapirer til fortryk på årsopgørelserne for indkomstårene 2010-2012. Kammeradvokatens vurdering har bl.a. været grundlag for SKAT's handlinger.