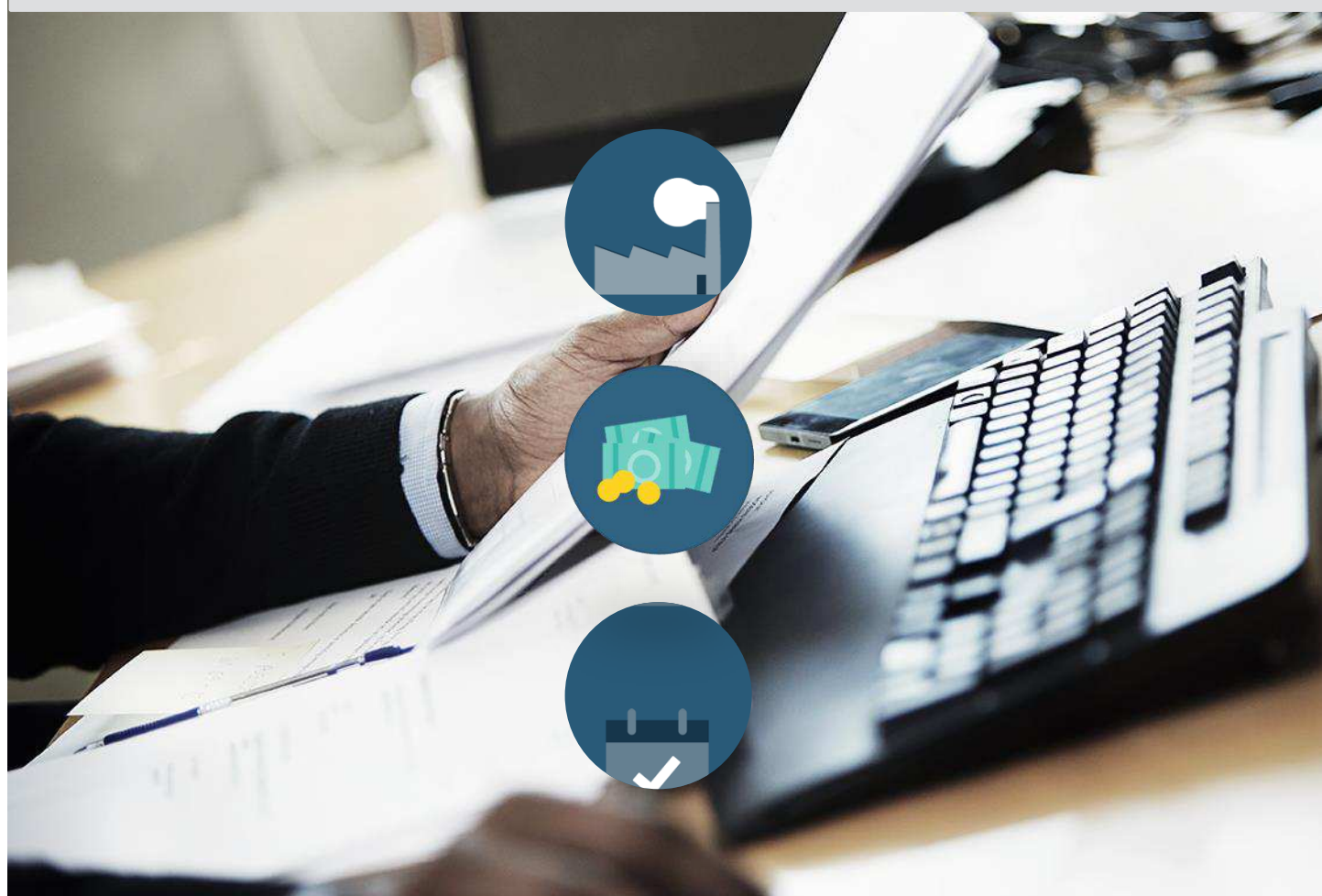


Virksomhedernes efterlevelse af skattereglerne

Indkomståret 2014



Rapporten er udarbejdet af:

Indsats
Indsatsplanlægning og -analyse
Indsatsanalyse

Østbanegade 123
2100 København Ø

☎ +45 72 22 18 18
✉ www.skat.dk

FORORD

SKAT har, i overensstemmelse med anbefalinger fra OECD, gennem de seneste ti år aktivt arbejdet på at sikre en effektiv og retfærdig skatteadministration med udgangspunkt i en compliancetilgang. Tilgangen indebærer et fokus på at øge skatteydernes regelefterlevelse gennem en bred vifte af tiltag, der sigter mod både at gøre det enkelt at indberette korrekt for dem, der gerne vil efterleve reglerne, og mindske mulighederne for bevidst at omgå reglerne for dem, der ikke vil efterleve reglerne.

For at kunne holde fokus på de små og mellemstore virksomheders regelefterlevelse på skatteområdet har SKAT for hvert andet år foretaget en kortlægning heraf – de såkaldte complianceundersøgelser.

Med den viden, der opsamles fra complianceundersøgelserne, er SKAT i stand til at påvirke rammerne for skatteydernes adfærd. Både i form af input til ny lovgivning, forbedrede digitale løsninger, optimering af interne processer og øget samarbejde med såvel relevante eksterne parter som på tværs af offentlige myndigheder. Det medvirker til at gøre det nemmere at indberette korrekt og begrænse mulighederne for, at der sker fejl og omgåelse af reglerne. Samtidig kan viden om regelefterlevelsen på de specifikke områder anvendes til en mere effektiv ressourceallokering og danne udgangspunkt for mere målrettede vejlednings- og kontrolaktiviteter. På den måde undgås en lang række fejl. Samtidig skaber det en synlig konsekvens for skatteydere, der bevidst laver fejl.

Resultaterne af complianceundersøgelsen af små og mellemstore virksomheder for indkomståret 2014, der præsenteres her, kan således anskues som en tilstandsrapport, der fungerer som et nyttigt redskab for såvel den interne styring i organisationen som for udviklingen og planlægningen af SKATs indsats på området. Complianceundersøgelserne er et centralt omdrejningspunkt i SKATs vidensfunderede arbejde og hjælper dermed SKAT som myndighed til at gøre tingene enkelt, effektivt og korrekt.

Overordnet set viser resultaterne for de små og mellemstore virksomheder for indkomståret 2014, at regelefterlevelsen i kroner og ører – det såkaldte skatte- og moms gab – for skat gradvist er steget siden 2008, mens niveauet er fastholdt for moms. Der har også været en stigning i fejlprocenten, mens der for første gang er et fald i andelen af virksomheder med bevidste fejl.

Rapporten er organiseret således, at de væsentligste resultater er opsummeret i kapitel 1 og 2. I kapitel 4 er udviklingen i regelefterlevelsen for skat og moms fra 2008 til 2014 beskrevet nærmere. I kapitel 5 og 6 fordeles skatte- og moms gabet ud på forskellige parametre som fx virksomhedernes alder, brancher samt fejltyper for at give en beskrivelse af, hvor gabet opstår, og hvilke fejl der er mest betydende for gabet. Kapitel 4 til 6 kan læses som en samlet rapport, men de enkelte afsnit kan også læses uafhængigt af hinanden, hvis der er områder, der har særlig interesse for læseren.

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | |
|--|-----------|
| 1. EXECUTIVE SUMMARY | 7 |
| 2. HOVEDRESULTATER..... | 9 |
| Hovedresultater for regelefterlevelsen | 9 |
| Skattegab fordelt på omsætning, antal ansatte, alder af virksomhed og branche..... | 10 |
| Skattegab fordelt på Fejltyper..... | 11 |
| Moms gab fordelt på alder, brancher og fejltyper | 11 |
| 3. INDLEDNING | 13 |
| 4. UDVIKLINGEN FRA 2008 TIL 2014..... | 14 |
| Skat..... | 14 |
| Moms | 17 |
| 5. SKATTEGAB I 2014 | 21 |
| Sammensætning af skattegabet..... | 21 |
| Skattegab fordelt på compliancegrader..... | 23 |
| Skattegab fordelt på omsætning..... | 24 |
| Skattegab fordelt på antal ansatte | 26 |
| Skattegab fordelt på virksomhedens alder..... | 28 |
| Skattegab fordelt på brancher | 29 |
| Skattegab fordelt på fejltyper..... | 30 |
| Fejltypen private udgifter..... | 33 |
| Fejltypen hovedaktionærbeskatning..... | 35 |
| 6. MOMSGAB I 2014 | 37 |
| Sammensætning af moms gabet..... | 37 |
| Moms gab fordelt på compliancegrader | 38 |
| Moms gabet fordelt på virksomhedens alder..... | 39 |
| Moms gab fordelt på brancher..... | 40 |
| Moms gab fordelt på fejltyper | 41 |
| 7. APPENDIKS | 44 |
| Afgrensning og definitioner..... | 44 |
| Afgrensning mellem borgere og virksomheder | 44 |
| Kontrolomfang og usikkerheder | 45 |
| Beregning af vægtede gennemsnit | 46 |
| Skat og moms gi..... | 47 |
| Skattegabet og momsgabet | 47 |
| Omregning af skattegab fra årets priser til faste priser..... | 50 |

| | |
|---|-----------|
| Ekstreme observationer | 51 |
| Fejlprocent kontra træfprocent | 52 |
| SKATs complianceskala | 53 |
| Fejlprocent fordelt på brancher..... | 56 |
| Fejltyper – skat og moms | 59 |
| Selskaber: Fejltyper og anvendte skatteprocenter i 2014..... | 66 |
| Selvstændigt erhvervsdrivende: Fejltyper og anvendte skattesatser i 2014..... | 70 |
| Fejltyper for moms | 75 |

TABELOVERSIGT

| | |
|--|----|
| Tabel 1. Nøgletal for små og mellemstore virksomheders regelefterlevelse i 2014..... | 7 |
| Tabel 2. Gennemsnitlig compliancegrad og gennemsnitlige skattegab. 2008, 2010, 2012 og 2014. Ekskl. Moms..... | 17 |
| Tabel 3. Gennemsnitlig compliancegrad og gennemsnitlige momsgeb. 2008, 2010, 2012 og 2014. Vedr. moms alene | 20 |
| Tabel 4. Skattegab inkl. 95 pct. konfidensinterval og skattegabets andel af slutskatten. 2014. Ekskl. Moms..... | 21 |
| Tabel 5. Forhøjelser og nedsættelser samt gennemsnitlige skattegab. 2014. Ekskl. moms..... | 22 |
| Tabel 6. Procentvis fordeling af compliancegrader på værdierne fra 0 til 6 og bidrag i mio. kr. 2014. Ekskl. moms..... | 24 |
| Tabel 7. Skattegab i mio.kr, andel af totale skattegab og gennemsnitlig compliancegrad fordelt på omsætningens størrelse. 2014. Ekskl. moms | 25 |
| Tabel 8. Skattegab i mio.kr, andel af totale skattegab og gennemsnitlig compliancegrad fordelt på antal ansatte i virksomhederne. 2014. Ekskl. moms..... | 27 |
| Tabel 9. Fejlprocent og andel af virksomheder med bevidste fejl fordelt på branche. 2014. Ekskl. moms..... | 30 |
| Tabel 10. Fejltyper som udgør over 5 pct. af skattegab for selskaber i 2014. Sorteret efter skattegab (faldende)..... | 32 |
| Tabel 11. Fejltyper som udgør over 5 pct. af skattegab for selvstændig erhvervsdrivende i 2014. Sorteret efter skattegab (faldende)..... | 32 |
| Tabel 12. Momsgabet inkl. konfidensgrænser og momsgabets andel af momstilsvaret. 2014..... | 37 |
| Tabel 13. Forhøjelser og nedsættelser samt gennemsnitlige momsgab. 2014. Vedr. moms alene | 38 |
| Tabel 14. Procentvis fordeling af compliancegrader på værdierne fra 0 til 6 og bidrag i mio. kr. 2014. Kun for momspligtige..... | 39 |
| Tabel 15. Momsgab, andel af total momsgab, fejlprocent, andel af virksomheder med bevidste fejl fordelt på branche. Kun momspligtige virksomheder | 41 |
| Tabel 16. Fejltyper med over 5 pct. af momsgabet i 2014. Sorteret efter momsgab (faldende) | 42 |

APPENDIKSTABELLER

| | |
|--|----|
| Appendikstabel 1. Antal selvstændigt erhvervsdrivende og selskaber i stikprøven i hele landet, med ekstreme observationer. | 47 |
| Appendikstabel 2. Skatteydere og -arter omfattet af SKATs kontroller af tilfældigt udvalgte borgere og virksomheder | 48 |
| Appendikstabel 3. Procentvis prisudvikling for udvalgte indeks. 2008-2014. Pct..... | 50 |
| Appendikstabel 4. Skattegab og momsgab med og uden ekstreme observationer..... | 51 |
| Appendikstabel 5. Fejlprocent fordelt på branche. 2008, 2010, 2012 og 2014. Ekskl. moms | 57 |
| Appendikstabel 6. Andel af virksomheder med bevidste fejl fordelt på branche. 2008, 2010, 2012 og 2014. Ekskl. moms | 58 |
| Appendikstabel 7.1 Fejltyper for selskaber i 2008, 2010, 2012 og 2014. Ekskl. moms | 59 |
| Appendikstabel 8.1 Fejltyper for selvstændige erhvervsdrivende i 2008, 2010, 2012 og 2014. Ekskl. moms | 61 |
| Appendikstabel 9.1 Moms fejltyper i 2008, 2010, 2012 og 2014..... | 64 |

FIGUROVERSIGT

| | |
|--|----|
| Figur 1. Skattegab opgjort i 2014-priser samt i skattegab i pct. af slutskat | 15 |
| Figur 2. Fejlprocent og andel af bevidste fejl, ekskl. Moms | 16 |
| Figur 3. Momsgab opgjort i 2014-priser samt momsgabet i pct. af momstilsvaret..... | 18 |
| Figur 4. Fejlprocent og andel af momspligtige virksomheder med bevidste fejl – kun moms..... | 19 |
| Figur 5. Fordeling af reguleringer og andelen af skattegab. 2014 | 23 |
| Figur 6. Mediagab samt fejlprocent fordelt på omsætning..... | 26 |
| Figur 7. Mediagab og fejlprocent fordelt på antal ansatte | 27 |
| Figur 8. Mediagab og fejlprocent fordelt på virksomhedens alder | 28 |
| Figur 9. Fordeling af skattegab for fejltypen private udgifter for selvstændigt erhvervs-drivende pct..... | 34 |
| Figur 10. Fordeling af skattegab for fejltypen hovedaktionærbeskatning for selskaber pct..... | 36 |
| Figur 11. Andel af momsgab per alder af virksomheden..... | 40 |

APPENDIKSFIGURER

| | |
|---|----|
| Appendiksfigur 1. SKAT's complianceskala for skatteydernes evne til at efterleve reglerne | 53 |
| Appendiksfigur 2. Procesdiagram..... | 53 |
| Appendiksfigur 3. Kriterier for virksomhedernes indplacering på SKAT's complianceskala | 54 |
| Appendiksfigur 4. Eksempler på complianceskalaen for virksomhederne | 55 |

1. EXECUTIVE SUMMARY

SKAT har igen kortlagt små og mellemstore virksomheders efterlevelse af skatte- og momsreglerne. Denne gang for indkomståret 2014, hvor SKAT har modtaget selvangivelser medio 2015.

Med skatte- og momsgabet kan den manglende regelefterlevelse kvantificeres i kroner og ører. I 2014 er dette opgjort til i alt 14,1 mia. kr., hvoraf 10,9 mia. kr. kan henføres til skat og 3,2 mia. kr. til moms. For skattegabet vedkommende er der tale om en stigning, mens niveauet for momsgabet er nogenlunde fastholdt i forhold til de tidligere undersøgelser. Sat i forhold til virksomhedernes slutskat og momstilsvare udgør skatte- og momsgabet hhv. 13,7 pct. og 3,8 pct.

For indkomståret 2014 sker modsatrettede bevægelser i de parametre, som har betydning for skattegabet størrelse.

Tabel 1. Nøgletal for små og mellemstore virksomheders regelefterlevelse i 2014

| | Skat | Moms |
|--|------|------|
| Gab (i mia. kr.) | 10,9 | 3,2 |
| Gab i pct. af slutskat/momstilsvare | 13,7 | 3,8 |
| Fejlprocent | 58 | 48 |
| Virksomheder med bevidste fejl i pct. | 8 | 11 |
| Andel af gabet fra virksomheder med bevidste fejl (pct.) | 47 | 65 |

I næsten 6 ud af 10 virksomheder er der fejl i skatteangivelsen, mens der blandt de momspligtige virksomheder er fejl i næsten halvdelen af momsangivelserne. Mens størstedelen af borgernes skatteberegning sker automatisk og på baggrund af tredjepartsoplysninger, skal virksomheder selv angive deres skat. Samtidig er virksomheders skatteforhold mere komplekse, hvilket alt andet lige skaber en større sandsynlighed for, at der sker fejl – bevidste såvel som ubevidste.

Selv om færre virksomheder efterlever reglerne til punkt og prikke, skyldes de fleste fejl manglende viden om reglerne eller misforståelser, mens en mindre del af fejlene vurderes at være begået bevidst. I 2014 skønnes 8 pct. af de små og mellemstore virksomheder bevidst at begå fejl, mens det skønsmæssigt er 11 pct. af de momspligtige virksomheder, som begår fejl med vilje. For første gang er denne andel faldet for både skat og moms.

En betydelig del af både skatte- og momsgab kan tilskrives de bevidste fejl. I 2014 er det næsten halvdelen af skattegabet og omtrent to tredjedele af momsgabet, der kan henføres til virksomheder, hvor der er begået fejl med vilje. For skat er andelen nogenlunde på niveau med de tidligere år, mens der er en mindre stigning i andelen af momsgabet fra virksomheder med bevidste fejl.

Mens der sker forskydning i regelefterlevelsens enkelte delelementer, tegner der sig et ganske stabilt billede af, at de fleste reguleringer er små, mens en stor del af gabet kan henføres til meget få, men store reguleringer.

Den stigning, som sker i skattegabets fra 2012 til 2014, skyldes ikke nødvendigvis en adfærdændring, men kan lige så godt tilskrives almindelig variation i stikprøven.

2. HOVEDRESULTATER

Regelefterlevelsen belyses via tre forskellige opgørelser¹:

- *Skatte- og momsgebet* (forskellen mellem det, der burde angives i henholdsvis skat og moms, hvis alle regler var overholdt, og det, der rent faktisk angives).
- *Fejlprocenten* (den procentvise andel af virksomhederne, der har én eller flere fejl i selvangivelsen).
- *Compliancegraden* (de små og mellemstore virksomheders samlede regelefterlevelse i ét tal på en skala fra 0 til 6, hvor 0 modsvarer ingen regelefterlevelse og 6, at alle regler er fulgt til punkt og prikke).

HOVEDRESULTATER FOR REGELEFTERLEVELSEN

- For indkomståret 2014 er *skattegebet* for de små og mellemstore virksomheder opgjort til 10,9 mia. kr., hvilket er en stigning i forhold til tidligere år. Stigningen er imidlertid ikke statistisk signifikant og kan således skyldes tilfældig variation.
- I 2014 udgør skattegebet godt 13,7 pct. af sluskskatten, hvilket er en mindre stigning fra 12 pct. i 2012 og 13 pct. i 2008 og 2010.
- *Fejlprocenten* blandt samtlige små og mellemstore virksomheder (når der ses bort fra momsforhold) er steget fra 52 pct. i 2008, 54 pct. i 2010, 56 pct. i 2012 og til 58 pct. i 2014. Fejlprocenten er nu, statistisk set, højere end den var i 2008 og 2010.
- Den gennemsnitlige *compliancegrad* for virksomhederne under ét er i 2014 på 3,89. Compliancegraden har været jævnt faldende i hele perioden fra 4,13 i 2008, 4,05 i 2010 og 3,98 i 2012. Faldet i compliancegrad er statistisk signifikant.
- Der er en klar overvægt af virksomheder, som enten følger reglerne, eller hvor fejlen sker på baggrund af manglende viden eller misforståelser. I 2014 er det kun 8 pct. af virksomhederne, der bevidst forsøger at omgå skattereglerne. Det er den lavest målte andel i perioden 2008-2014. Faldet er dog ikke statistisk signifikant.
- Selv om de bevidste fejl kun sker blandt en mindre del af virksomhederne, kan 47 pct. af skattegebet henføres til denne gruppe.
- I 2014 er *momsgebet* for små og mellemstore virksomheder opgjort til 3,2 mia. kr. og udgør 3,8 pct. af momstilsvaret. Opgjort i 2014-priser er momsgebet steget i forhold 2012, men er lavere end i 2008. Ændringerne er ikke statistisk signifikante.

¹ Definitionerne findes i appendiks.

- Sættes momsgabet for indkomståret 2014 i forhold til det samlede momsprovenu, bliver den relative underdeklaration på 3,8 pct. Det er en stigning fra 2,2 i 2012 og 2,7 i 2010.
- I 2014 har knap halvdelen af de momspligtige små og mellemstore virksomheder fejl i deres momsafregning. Fejlprocenten isoleret for momsdelen er i 2014 opgjort til 48 pct., hvilket er 2 pct.-point højere end i 2012. Stigningen fra 2012 er ikke statistisk signifikant, mens stigningen fra 2010 og 2008 er statistisk signifikant.
- I 2014 er den gennemsnitlige *compliancegrad* 3,53 for de momspligtige små og mellemstore virksomheder. Compliancegraden har været faldende fra 3,82 i 2008, 3,72 i 2010 og 3,59 i 2008. Faldet fra 2008 og 2010 er statistisk signifikant, mens faldet fra 2012 ikke er statistisk signifikant.
- I 2014 er det 11 pct. af de momspligtige små og mellemstore virksomheder, som bevidst omgår reglerne. Det er lavere end i de tidligere år, men forskellen er ikke statistisk signifikant. I 2014 kan 65 pct. af momsgabet henføres til de virksomheder, der bevidst ikke følger reglerne.

SKATTEGAB FORDELT PÅ OMSÆTNING, ANTAL ANSATTE, ALDER AF VIRKSOMHED OG BRANCHE

- Mere end halvdelen af skattegabet skyldes få, men store reguleringer. I 2014 er kun 6 pct. af reguleringerne på mere end 300.000 kr., men disse udgør 55 pct. af gabet.
- Modsat er mere end halvdelen af reguleringerne for skat mellem 0 og 40.000 kr., men det er alene 13 pct. af skattegabet, som kan henføres hertil.
- Virksomheder med stor omsætning begår hyppigere fejl end virksomheder med ingen eller lav omsætning. Samtidig kan halvdelen af skattegabet henføres til virksomhederne med en omsætning over 500.000 kr.
- Virksomheder med ingen ansatte udgør 75 pct. af de små og mellemstore virksomheder, mens det kun er 57 pct. af skattegabet, som kan henføres til disse virksomheder. Virksomhederne uden ansatte begår også færrest fejl, mens virksomheder med over 50 ansatte har den højeste fejlprocent.
- Alder har ikke betydning for, hvor hyppigt en virksomhed begår fejl. Det er de yngste (0-2 år) og de ældste (20+ år) virksomheder, som begår færrest fejl og har de laveste mediangab.
- Virksomhederne, der ikke har oplyst alder – som fx ”Forældreklub”, har lavere fejlprocent og en højere regelefterlevelse end virksomheder med oplyst alder.
- På tværs af brancher forekommer betydelig variation i graden af regelefterlevelse. I 2014 er skattegabet størst i branchen *Handel* med 19 pct. af gabet.
- Som i 2012 er fejlprocenten og andelen af virksomheder, der bevidst omgår reglerne, højest i branchen *Hotel- og restauration*.

- Det er ikke nødvendigvis brancherne med en høj fejlprocent, som også har en relativt høj andel af virksomheder, der bevidst omgår reglerne. Fx ses en af de højeste fejlprocenter i *Undervisning*, mens andelen af virksomheder i denne branche med bevidste fejl er lavere end gennemsnittet.

SKATTEGAB FORDELT PÅ FEJLTYPEN

- Den største og hyppigste fejltipe for selskaberne er *Yderligere udbytte – hovedaktionærbeskatning* (alle former for maskeret udlodning til hovedaktionær, der beskattes som yderligere udbytte), som udgør 17,5 pct. af skattegab for selskaberne. Den næststørste fejltipe for selskaberne er *Nedsættelse af afskrivningsgrundlaget* (nægtet fradrag for afskrivninger og nedsættelse af afskrivningsgrundlaget som følge af, at hele eller dele af dette ikke kan anses som afskrivningsberettiget). Denne udgør 15,5 pct. af gabet, men alene 2 pct. af fejlene i stikprøven.
- Fejltypen *Skønmæssig ansættelse* (omfatter skønmæssig ansættelse af virksomhedens skattepligtige indkomst som følge af manglende bilag) er den største fejltipe for de selvstændigt erhvervsdrivende og udgør 21,9 pct. af gabet for selvstændigt erhvervsdrivende. Set i forhold til 2012 er der tale om en markant stigning på knap 1 mia. kr., som i høj grad er med til at forklare stigningen i det samlede skattegab.
- *Private udgifter* (udgifter, der fejlagtigt er fratrukket i virksomhedens erhvervsmæssige udgifter, men som rimelig åbenbart er private) har i alle complianceundersøgelserne været blandt de største fejltypen for de selvstændigt erhvervsdrivende og er samtidig den hyppigste fejltipe blandt selvstændigt erhvervsdrivende. Set over perioden 2008 til 2014 har både gab og andel af fejl været stigende.
- De største fejltypen for de selvstændigt erhvervsdrivende er i høj grad de samme på tværs af compliancemålingerne for 2008-2014. I 2014 var de seks største fejltypen gengængere fra 2012, mens fire af disse var blandt de seks største i 2010 og 2008.

MOMSGAB FORDELT PÅ ALDER, BRANCHER OG FEJLTYPEN

- Virksomhederne på +20 år har den laveste fejlprocent, men der er ikke en klar sammenhæng mellem virksomhedens alder og graden af regelefterlevelse. Således er fejlprocent og gab pr. virksomhed nogenlunde på samme niveau på tværs af aldersintervaller.
- De brancher, som har de største momsgab, er de samme, som står for de største andele af skattegab. I 2014 er *Landbrug, skovbrug, fiskeri og råstofudvinding* branchen med det største momsgab.
- Brancher med en høj fejlprocent har ikke nødvendigvis en høj andel af virksomheder, der bevidst omgår reglerne. Dette billede svarer til det, der ses for branchernes regelefterlevelse med hensyn til skat. Fx er fejlprocenten for branchen *Sundhed og socialvæsen* 15 pct.-point højere end gennemsnittet, mens andelen af virksomheder, som bevidst begår fejl, er lavere end den gennemsnitlige andel for de momspligtige virksomheder.

- Fordelt på fejltypen udgøres det største momsgab i 2014 af fejl vedrørende *Manglende dokumentation for købsmomsen*.
- Set over perioden 2008 til 2014 er det de samme fejltypen, der optræder blandt de fire største fejltypen i alle årene. Mindst 60 pct. af gabet kan henføres til disse fejltypen i alle fire complianceundersøgelser.

3. INDLEDNING

I denne rapport præsenteres resultaterne for indkomståret 2014 for de små og mellemstore virksomheder, det vil sige selvangivelser indleveret i sommeren 2015. Hertil hører både selvstændigt erhvervsdrivende og selskaber².

For de små og mellemstore virksomheder baserer undersøgelsen sig på en dybdegående kontrol af 2.833 virksomheder. Denne stikprøve er udvalgt, så den udgør et repræsentativt udsnit af alle de små og mellemstore virksomheder med op til 250 ansatte. Ved hver enkelt kontrol er der foretaget en grundig gennemgang af alle virksomhedens skattemæssige forhold. Blandt alle kontrollerede virksomheder, som er momsregistrerede, er der tillige foretaget en kontrol af virksomhedens momsforhold (i alt 1.767 kontroller). Som hovedregel har SKAT ved kontrollen aflagt virksomheden et på forhånd aftalt besøg. I hvert tilfælde, hvor der ikke er selvangivet korrekt, registreres de forskellige typer af fejl, og den samlede ændring af beskatningsgrundlaget opgøres.

Denne undersøgelse og de angivne skatte- og momsgab afdækker ikke told, afgifter eller regelefterlevelsen for skat og moms i virksomheder med mere end 250 ansatte. SKAT arbejder på at udvikle metoder, så det samlede omfang af den manglende regelefterlevelse for alle typer skatteydere kan kortlægges og for såvel skat, moms og afgifter.

På basis af det omfattende kontrolarbejde kan man følge, hvordan efterretteligheden udvikler sig blandt de små og mellemstore virksomheder. Resultaterne giver værdifuld viden om, hvilke områder der er særligt risikobetonede, og dermed også input til planlægning af den nødvendige indsats.

Undersøgelsen bidrager desuden til at sikre, at alle typer af små og mellemstore virksomheder har en sandsynlighed for at blive udtaget til kontrol – uanset om alt på overfladen ser ud til at være i orden. Dette er væsentligt i forhold til at opretholde retssikkerheden, og er et vigtigt redskab til, at SKAT løbende kan overvåge, om nye typer af fejl opstår.

² Se side 44 for afgrænsning.

4. UDVIKLINGEN FRA 2008 TIL 2014

Resultaterne fra SKATs fire seneste complianceundersøgelser belyser samlet udviklingen i virksomhedernes regelefterlevelse fra 2008 til 2014. Regelefterlevelsen beskrives overordnet ved skatte- og momsgab, fejlprocenter og de gennemsnitlige compliancegrader. Resultaterne præsenteres først vedrørende skat og dernæst for moms.

SKAT

Regelefterlevelsen blandt de små og mellemstore virksomheder som helhed kan blandt andet udtrykkes ved at opgøre skattegabet. Skattegabet kan så at sige kvantificere den manglende regelefterlevelse i kroner og ører.

I rapporten her – så vel som i de foregående rapporter - er skattegabet opgjort i provenu. For at opgøre skattegabet i provenu er der i hver enkelt sag, hvor der er konstateret fejl, gennemført en mere detaljeret registrering af fejltypen, idet alle fejl er identificeret efter art og beløb – se også afsnittet om fejltyper side 59. Til hver fejltipe er der knyttet en skattesats.

Med kendskab til skattesatser for de forskellige typer af fejl og med en kobling til de gennemførte reguleringer er skattegabet målt som provenu beregnet og derefter aggregeret op til en samlet sum for alle små og mellemstore virksomheder.

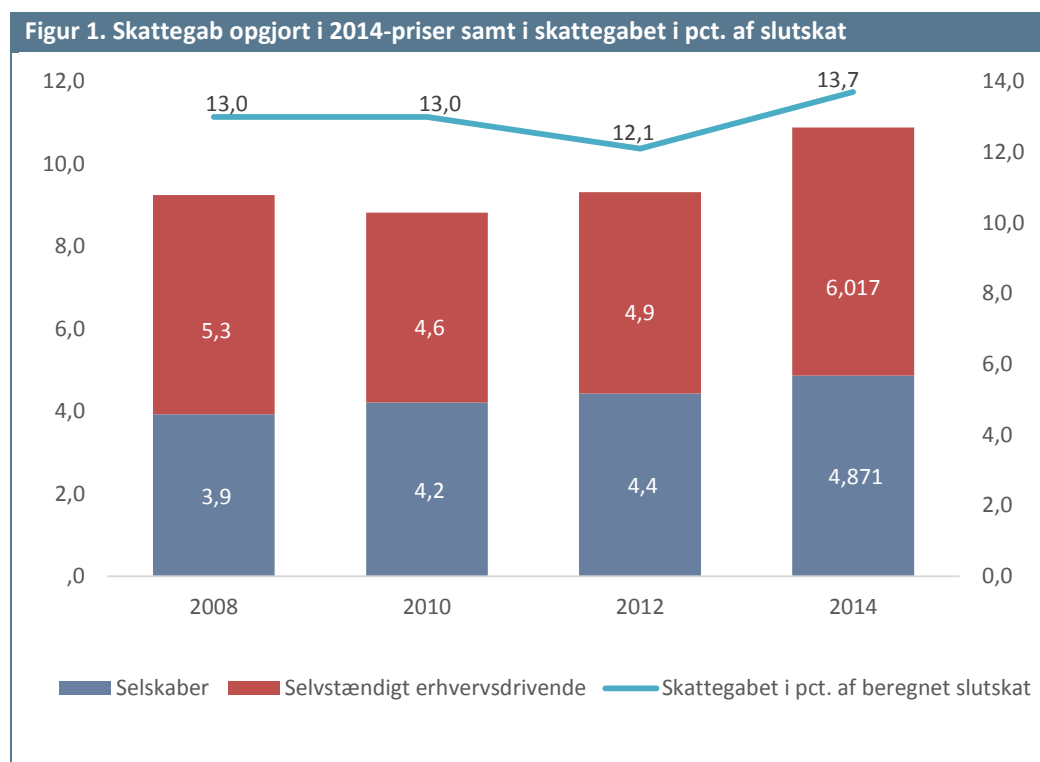
Udviklingen i skattegabet fra 2008 til 2014 fremgår af figur 1. I figuren er skattegabet for de enkelte år opgjort i 2014-priser og opdelt på selskaber og selvstændigt erhvervsdrivende. Skattegabet vises uden få men ekstreme observationer. Metoden for identifikation af ekstreme observationer er udarbejdet af lektor ved Københavns Universitet, Anders Milhøj. Med denne metode er der identificeret én stor regulering for skat i 2008, én i 2010, ingen i 2012 og to i 2014. For en nærmere beskrivelse se afsnit ”Ekstreme observationer” side 51.

Set over perioden 2008 til 2012 har skattegabet for små og mellemstore virksomheder været fastholdt på nogenlunde samme niveau. I 2008 udgjorde skattegabet 9,3 mia. kr., i 2010 8,8 mia. kr. og i 2012 kunne det opgøres til 9,4 mia. kr.

I forhold til de tidligere år er der for 2014 sket en stigning i skattegabet. For 2014 kan skattegabet opgøres til 10,9 mia. kr. Hvoraf 6,0 mia. kr. kan henføres til selvstændigt erhvervsdrivende og 4,9 mia. kr. til selskaber. For de selvstændigt erhvervsdrivende er der i 2014 sket en stigning på ca. 1,1 mia. kr. i forhold til 2012, og for selskaberne er gabet steget med ca. 0,5 mia. kr. Stigningen i 2014 er dog ikke statistisk signifikant og kan derfor lige så godt tilskrives almindelig variation i stikprøven.

Da der er modsatrettede bevægelser i hovedkategorierne af fejl, vil det sjældent være muligt at isolere en ændring i skattegabet til enkelte fejltyper. Alligevel kan der observeres så betydelige ændringer i nogle fejltyper, at de er udslagsgivende i den overordnede tendens. Eksempelvis ses der i 2014 for de selvstændigt erhvervsdrivende en stigning i gabet, der kan henføres til fejltypen *Skønsmæssig ansættelse* (omfatter skønsmæssig ansættelse af virksomhedens skattepligtige indkomst

som følge af manglende bilag), på ca. 1 mia. kr. Der er en nærmere beskrivelse af skattegabets opdeling på fejltyper side 30.



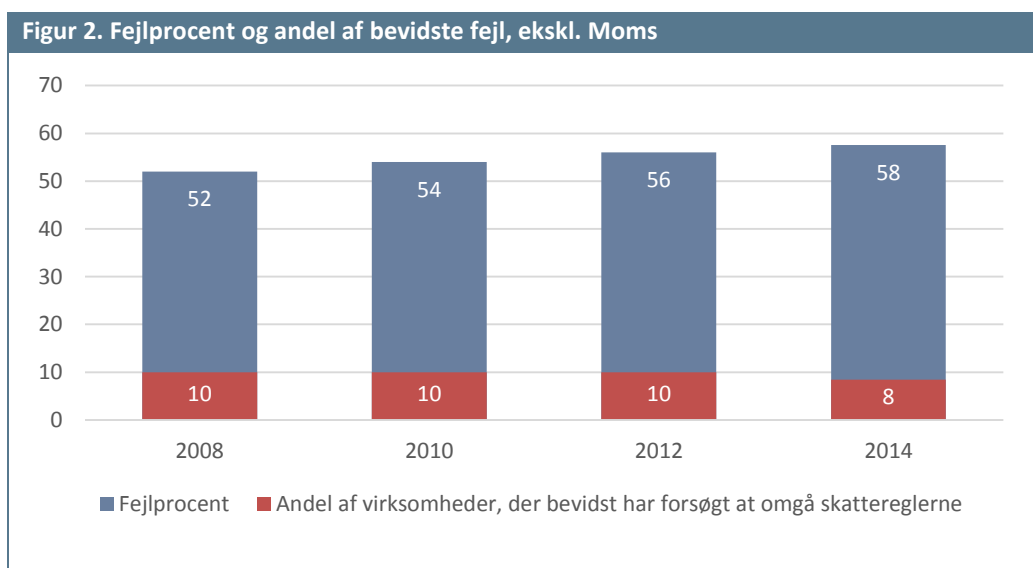
Af figur 1 ses også, hvor stor en andel skattegabets udgør af slutskatten for alle virksomheder. I 2008 og 2010 udgjorde skattegabets 13,0 pct. af virksomhedernes slutskat. Efter et fald til 12,1 pct. i 2012 stiger andelen til 13,7 pct. i 2014.

Fordelingen skal tolkes med nogen forsigtighed, idet billedet af slutskatten i nogen grad vil være sløret af, at slutskatten er opgjort efter brug af fremførbare underskud. Hvis en virksomhed i tidligere år har haft underskud, bliver et evt. overskud i 2014 først reduceret med underskuddet fra tidligere år, før skatten beregnes. For selskaber skal man være ekstra forsigtig, da det i en samskattet koncern er slutskatten vedrørende hele koncernen, der indgår i slutskatten – og ikke kun det enkelte datterselskabs reelle andel af koncernens slutskat.

Mens skattegabets bruges til at belyse, hvor meget fejlene kan opgøres til, giver det ikke noget information om, hvor udbredt det er, at de små og mellemstore virksomheder begår fejl. Til det bruges i stedet fejlprocenten, som er den procentvise andel af virksomhederne, der har én eller flere fejl i selvangivelsen, som resulterer i en skattemæssig regulering. Selv om fejlprocenten ikke umiddelbart siger noget om størrelsen af fejlene eller alvoren heraf, er det imidlertid altid væsentligt at vide, om det er mange eller et fåtal af virksomheder, der enten ikke formår eller ønsker at angive korrekt.

Som det ses i figur 2 nedenfor, er der sket en stigning i fejlprocenten for alle virksomheder fra 2008 til 2014. I 2008 var fejlprocenten 52, i 2010 var den 54, i 2012 var den 56 og 58 i 2014. Når der testes for statistisk usikkerhed, er fejlprocenten i 2014 højere end i 2008 og 2010. I disse tal ses der bort fra moms.

Stigningen i fejlprocenten fra 2012 til 2014 skyldes, at selskaberne oftere begår fejl. I 2012 var fejlprocenten for selskaberne 46, mens den er steget til 51 i 2014. For de selvstændigt erhvervsdrivende er fejlprocenten 61 i 2014, hvilket er uændret i forhold til 2012.



Det er kun en mindre del af virksomhederne, hvor det vurderes, at der bevidst er begået fejl.³ Af figur 2 ovenfor fremgår det, at andelen af virksomheder med bevidste fejl har ligget stabilt på 10 pct. for indkomstårene 2008, 2010 og 2012. I 2014 er andelen faldet – for første gang – til 8 pct. Faldet kan ses som en indikation på, at selvom der i 2014 oftere bliver begået fejl, er det samtidig blevet sjældnere, at fejlene er alvorlige.

I 2014 kan 47 pct. af skattegabet henføres til virksomheder, som bevidst begår fejl. Denne andel har været nogenlunde på samme niveau set over de fire undersøgelser.

Compliancegraden er det enkeltstående tal, der bedst udtrykker den samlede regelefterlevelse. I hver kontrol vurderes den respektive virksomheds grad af compliance på en skala fra 0 til 6, hvor 6 er bedst (se appendiks ”SKATs complianceskala” side 53).

I tabel 2 ses den gennemsnitlige compliancegrad og det gennemsnitlige skattegab for alle virksomheder samt opdelt på ejerform. Den gennemsnitlige compliancegrad for alle virksomheder er faldende over årene fra 4,13 i 2008 til 4,05 i 2010, til 3,98 i 2012 og til 3,89 i 2014. Compliancegraden i 2014 er statistisk lavere end compliancegraden de andre år. Som for de øvrige år ligger compliancegraden i 2014 sådan, at virksomhederne ud fra en gennemsnitsbetragtning har viljen til at følge skattereglerne, og at enkle fejl skyldes forglemmelse eller manglende viden.

Når den gennemsnitlige compliancegrad falder i 2014 samtidig med, at der er en lavere andel af virksomhederne, som bevidst omgår reglerne, skyldes det en større andel af virksomheder med rating 3. Der er altså både en mindre andel af de mest

³ De virksomheder, som efter complianceskalaen er blevet ratet 0,1 eller 2. Se appendiks side 55 for en beskrivelse af SKATs complianceskala.

regelefterlevende virksomheder (rating 4-6) og en mindre andel virksomheder, hvor det vurderes, at fejl begås med vilje (rating 0-2).

Compliancegraden er – for alle årene - signifikant højere blandt selskaber end blandt selvstændigt erhvervsdrivende. Overordnet set er selskaberne altså mere regelefterlevende end de selvstændigt erhvervsdrivende.

Mens regelefterlevelsen for selskaberne har været faldende hele perioden, er der i 2014 for første gang sket en bedring af compliancegraden for de selvstændigt erhvervsdrivende – fra 3,79 i 2012 til 3,82 i 2014.

Tabel 2. Gennemsnitlig compliancegrad og gennemsnitlige skattegab. 2008, 2010, 2012 og 2014. Ekskl. Moms

| Ejerform | Gennemsnitlig compliancegrad | | | | Gennemsnitlige skattegab (2014-priser) | | | |
|----------------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---|---------------|---------------|---------------|
| | 2008 | 2010 | 2012 | 2014 | 2008 | 2010 | 2012 | 2014 |
| | <i>Index (0-6)</i> | <i>Index (0-6)</i> | <i>Index (0-6)</i> | <i>Index (0-6)</i> | <i>Kr.</i> | <i>Kr.</i> | <i>Kr.</i> | <i>Kr.</i> |
| Selskaber | 4,29 | 4,4 | 4,33 | 4,04 | 46.100 | 50.300 | 48.000 | 46.900 |
| Selvstændigt erhvervsdrivende | 4,05 | 3,86 | 3,79 | 3,82 | 25.000 | 20.800 | 21.300 | 26.200 |
| I alt | 4,13 | 4,05 | 3,98 | 3,89 | 31.100 | 28.900 | 28.900 | 32.700 |

Note: Der er set bort fra reguleringer mht. moms. Det gennemsnitlige skattegab er kun beregnet for de virksomheder, hvor der er sket en regulering. Der er set bort fra to ekstreme observationer i 2008, en i 2010 og to i 2014. Forbrugerprisindekset er benyttet ved omregning fra årets til faste priser (2014-priser). De gennemsnitlige skattegab er angivet som afrundede værdier.

Tabel 2 ovenfor viser også det gennemsnitlige skattegab. I beregningen er der alene medregnet de virksomheder, der er blevet reguleret. Det gennemsnitlige skattegab for alle regulerede virksomheder ligger på 32.700 kr. i 2014, hvilket er højere end gennemsnittet i alle de andre år.

For selskaberne ses der imidlertid et fald i det gennemsnitlige skattegab fra 48.000 kr. i 2012 til 46.900 kr. i 2014. Den overordnede stigning skyldes altså, at det gennemsnitlige skattegab stiger for selvstændigt erhvervsdrivende med knap 5.000 kr. fra 2012 til 2014.

Stigningen i det gennemsnitlige skattegab for de selvstændigt erhvervsdrivende sker samtidig med, at den gennemsnitlige compliancegrad for gruppen stiger. Selv om fejlene målt i kroner og ører er blevet større, er de overordnet set ikke blevet mere alvorlige.

MOMS

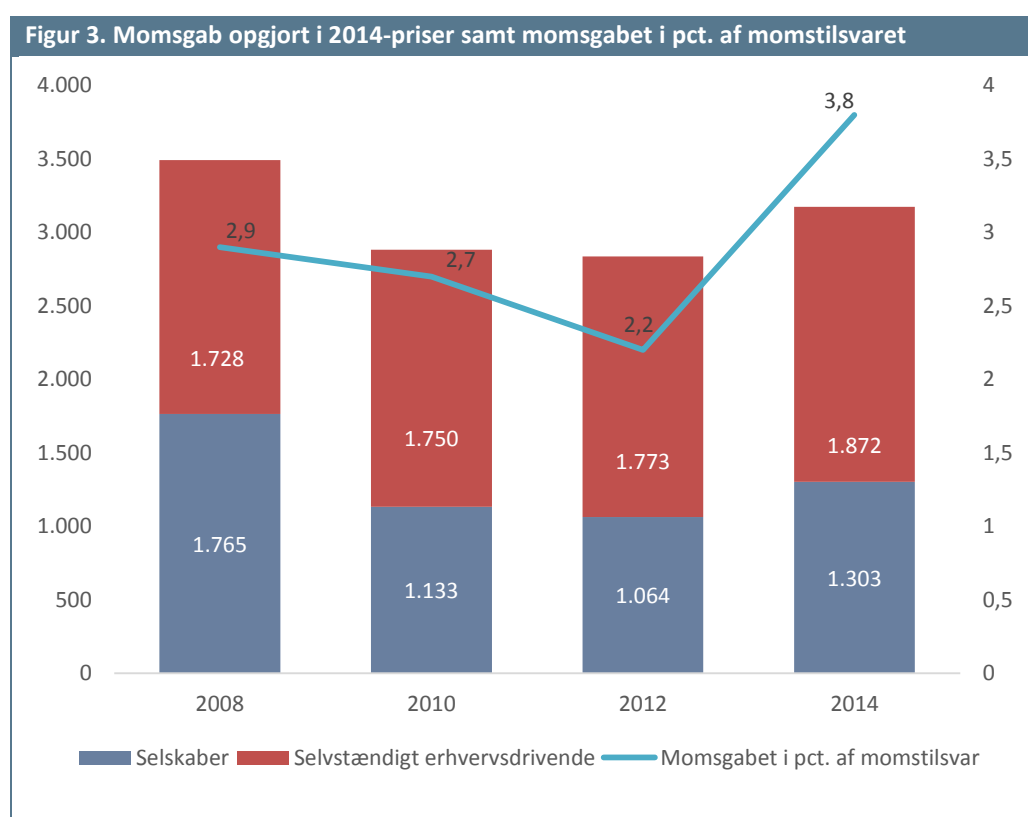
For de momspligtige små og mellemstore virksomheder kan regelefterlevelsen udtrykkes ved at opgøre momsgebet, det vil sige den manglende regelefterlevelse i forhold til momsafregningen målt i kroner og ører. Med udgangspunkt i det beløb, som momsen er ændret med for alle de kontrollerede virksomheder i stikprøven, er

momsgabet beregnet og derefter aggregeret op til en samlet sum for alle små og mellemstore virksomheder.

Beregningerne *med moms* vedrører udelukkende moms og alene de momspligtige virksomheder.

Det fremgår af figur 3 nedenfor, at momsgabet i 2014 kan opgøres til i alt 3,2 mia. kr. Heraf kan godt 1,3 mia. kr. henføres til selskaber og knap 1,9 mia. kr. til selvstændigt erhvervsdrivende. Momsgabet er angivet uden én stor regulering for moms i 2008 og to i 2014.⁴

Det ses af figur 3, at momsgabet har været faldende i perioden 2008 til 2012. I 2008 var momsgabet således 3,5 mia. kr., i 2010 godt 2,9 mia. kr. og knap 2,8 mia. kr. i 2012. Fra 2012 til 2014 sker der en stigning i momsgabet, men når hele perioden betragtes, er niveauet fastholdt. Ingen af disse ændringer i momsgabet er signifikante.



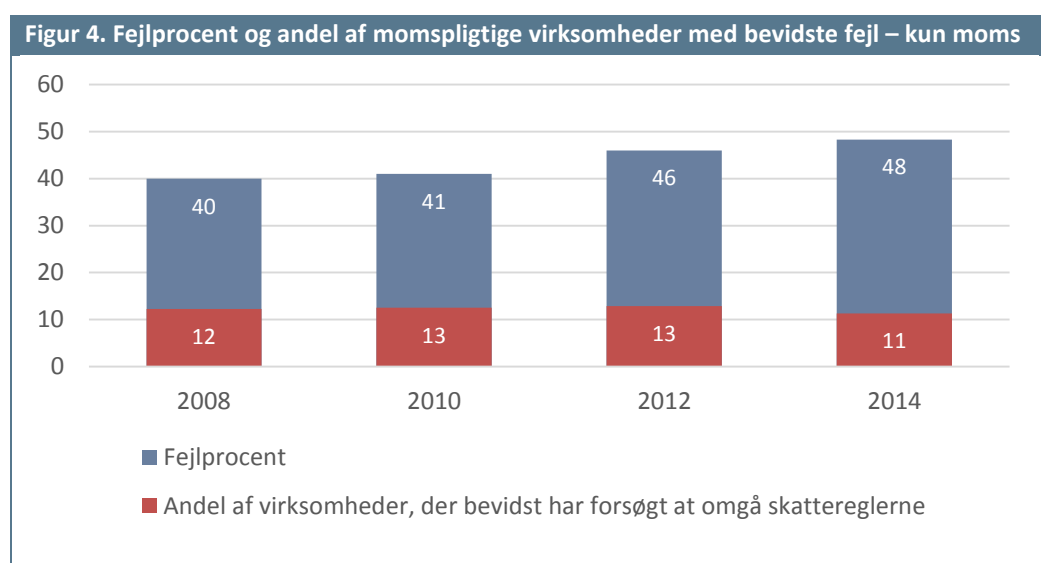
I 2008 var selskaber og selvstændigt erhvervsdrivendes andel af momsgabet mere eller mindre lige store med ca. 1,7 mia. kr. for hver ejerform. Selskabernes momsgab er derefter faldet til 1,1 mia. kr. i 2010, til 1 mia. kr. i 2012, hvorefter det stiger til 1,3 mia. kr. i 2014. For de selvstændigt erhvervsdrivende har momsgabet ligget mere eller mindre stabilt over årene på omkring 1,7 mia. kr. (2014-priser), mens det i 2014 stiger til knap 1,9 mia. kr.

⁴ Identifikationen af de ekstreme reguleringer er som tidligere nævnt bestemt ved en metode udarbejdet af lektor ved Københavns Universitet, Anders Milhøj (se appendiks side 53). Der er ingen ekstreme reguleringer vedrørende moms i indkomstårene 2010 og 2012.

Som det fremgår af figur 3, har momsgabet som andel af momstilsvaret været faldende fra 2,9 pct. i 2008 til 2,2 pct. i 2012. I 2014 stiger andelen af momstilsvaret til omkring 3,8 pct.

Momsgabet i pct. af momstilsvaret skal iagttages med forbehold, idet billedet af momstilsvaret i nogen grad vil være sløret af, om der indgår såkaldte fællesregistreringer for moms eller ej. En koncern kan således vælge at lade moms for alle selskaber afregne i et enkelt selskab (med fællesregistreringen for moms). For moms gør samme forbehold sig altså gældende som beskrevet vedrørende selskabsskat.

Figur 4 viser udviklingen i fejlprocent for momsforhold isoleret set. For alle virksomheder stiger fejlprocenten over hele perioden – fra 40, 41 og 46 pct. i hhv. 2008, 2010 og 2012 til 48 pct. i 2014. Stigningen fra 2008 og stigningen fra 2010 er begge signifikante.



Selv om andelen af fejl stiger, er der færre virksomheder, som bevidst omgår reglerne. Som det ses af figur 4 er det i 2014 11 pct. af virksomhederne, der bevidst har begået fejl, hvilket er den laveste andel, som er målt. I 2008 var det 12 pct., mens der i 2010 og 2012 var 13 pct. Forskellen er ikke statistisk signifikant.

I 2014 kan 65 pct. af momsgabet henføres til virksomheder, der bevidst begår fejl. I 2014 er denne andel lidt højere, end den har været i de tidligere complianceundersøgelser, hvor andelen har været mellem 55 og 60 pct. af momsgabet.

Af tabel 3 nedenfor fremgår det gennemsnitlige momsgab. I beregningen inddrages alene de virksomheder, hvor der er sket en regulering. For de små og mellemstore virksomheder er det gennemsnitlige momsgab faldet i perioden 2008 til 2012 – fra 23.100 kr. i 2008 til 19.200 kr. i 2010 og 17.300 kr. i 2012. Selv om det gennemsnitlige momsgab stiger fra 2012 til 18.200 kr. i 2014, er det stadig lavere end i 2010 og 2008.

For selskaber er det gennemsnitlige momsgab faldet fra 41.300 kr. i 2008 til 30.800 kr. i 2010 og til 25.000 kr. i 2012, mens niveauet fastholdes i 2014 og opgøres til

24.600 kr. For selvstændigt erhvervsdrivende er det gennemsnitlige moms gab noget lavere end for selskaber og har over alle årene ligget på nogenlunde samme niveau. I 2014 udgør det 16.000 kr.

Tabel 3. Gennemsnitlig compliancegrad og gennemsnitlige momsgab. 2008, 2010, 2012 og 2014. Vedr. moms alene

| Ejerform | Gennemsnitlig compliancegrad | | | | Gennemsnitlige momsgab (2014-priser) | | | |
|-------------------------------|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2008 | 2010 | 2012 | 2014 | 2008 | 2010 | 2012 | 2014 |
| | <i>Index (0-6)</i> | <i>Index (0-6)</i> | <i>Index (0-6)</i> | <i>Index (0-6)</i> | <i>Kr.</i> | <i>Kr.</i> | <i>Kr.</i> | <i>Kr.</i> |
| Selskaber | 3,70 | 3,92 | 3,71 | 3,56 | 41.300 | 30.800 | 25.000 | 24.600 |
| Selvstændigt erhvervsdrivende | 3,87 | 3,64 | 3,54 | 3,52 | 15.900 | 15.500 | 14.600 | 15.400 |
| I alt | 3,82 | 3,72 | 3,59 | 3,53 | 23.100 | 19.200 | 17.300 | 18.200 |

Note: Der er set bort fra to ekstreme observationer.

Forbrugerprisindekset er benyttet ved omregning fra årets til faste priser (2014-priser).

De gennemsnitlige momsgab er angivet som afrundede værdier.

I vurderingen af compliancegraden er der ikke foretaget en skelnen mellem moms og skat. Compliancegraden i tabel 3 er altså udtryk for den samlede rating i de virksomheder, der både er kontrolleret for moms og skat.

Som det fremgår af tabellen, er der over hele perioden sket et fald i ratingen for alle momsafregnende virksomheder. I 2008 var ratingen på 3,82, hvorefter den faldt til 3,72 i 2010 og til 3,59 i 2012. I 2014 er ratingen 3,53, hvorved niveauet fra 2012 nogenlunde fastholdes. Faldene i ratingen mellem 2008 og 2010 og mellem 2010 og 2012 er statistisk signifikante.

Ratingen for selvstændigt erhvervsdrivende er – som for virksomheder under et - faldet set over årene – fra 3,87 i 2008, til 3,64 i 2010 og 3,54 i 2012, mens niveauet fastholdes på 3,52 i 2014. Ratingen for selskaber steg fra 2008 (3,70) til 2010 (3,92), hvorefter den er faldet i både 2012 (3,71) og 2014 (3,56).

5. SKATTEGAB I 2014

I dette kapitel beskrives skattegabet for indkomstår 2014 nærmere. Der vil dog fra tid til anden blive sammenholdt med resultater fra indkomstårene 2012, 2010 og 2008. Skattegabet fordeles på forskellige parametre, hvilket kan være med til at give et indblik i, hvor gabet opstår. Skattegabet er fordelt på ejerform, omsætningsstørrelse, antal ansatte og brancher. Dernæst beskrives de fejltyper, som bliver begået for hhv. selskaber og selvstændigt erhvervsdrivende.

SAMMENSÆTNING AF SKATTEGABET

Tabel 4 nedenfor viser skattegabet for alle virksomheder samt for hhv. selskaber og selvstændigt erhvervsdrivende. Det samlede skattegab for virksomhederne i 2014 er knap 10,9 mia. kr. Skattegabet er størst for de selvstændigt erhvervsdrivende på godt 6,0 mia. kr., mens skattegabet for selskaber er estimeret til knap 4,9 mia. kr. for 2014.

I 2014 er der registreret to ekstreme reguleringer med hensyn til skat, som ikke indgår i opgørelsen af skattegabet. De ekstreme reguleringer er identificeret ved hjælp af ”outlier” metoden. Indregnes de to ekstreme observation kan skattegabet i 2014 opgøres til 11,6 mia. kr. – se side 51.

Tabel 4. Skattegabet inkl. 95 pct. konfidensinterval og skattegabets andel af sluskskatten. 2014. Ekskl. Moms

| Ejerform | Skattegab | Nedre grænse | Øvre grænse | Skattegabets andel af sluskskatten |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------------------|
| | <i>Mio. kr.</i> | <i>Mio. kr.</i> | <i>Mio. kr.</i> | <i>Pct.</i> |
| Selskaber | 4.871 | 3.746 | 6.713 | 38,0 |
| Selvstændigt erhvervsdrivende | 6.017 | 4.725 | 10.133 | 10,8 |
| I alt | 10.887 | 9.069 | 14.642 | 13,7 |

Af tabel 4 fremgår desuden et såkaldt konfidensinterval angivet ved en nedre og en øvre grænse, hvor imellem den sande værdi må forventes at være.⁵ Det ses, at spændet for skattegabet i 2014 ligger mellem 9,1 mia. kr. og 14,6 mia. kr. Skattegabet for 2012 er opgjort til 9,3 mia. kr. og ligger således inden for intervallet for skattegabet for 2014. Beregningen af usikkerheden fremgår i appendiks side 49.

Tabel 4 viser også skattegabets andel af sluskskatten for selskaber og selvstændigt erhvervsdrivende samt for alle virksomheder under et. Det skal bemærkes, at der er set bort fra, om sluskskatten er betalt til tiden, eller om den er betalt overhovedet. I 2014 er skattegabets andel af sluskskatten for 2014 på 13,7 pct. Der er stor forskel på andelens størrelse for hhv. selskaber og selvstændigt erhvervsdrivende. Hvor skattegabets andel af sluskskatten er på blot 10,8 pct. for de selvstændigt erhvervsdrivende, er andelen mere end tre gange så stor for selskaberne (38,0 pct.).

⁵ Til beregning af konfidensintervaller for gabet er anvendt den såkaldte *Bootstrap*-metode, som er en databaseret simulationsmetode, der anvendes når fordelingen, som stikprøven er udtrukket fra ikke er kendt.

Som tidligere beskrevet er skattegabets andel af slutskatten steget fra 2012 til 2014, hvilket særligt gør sig gældende for selskaberne. I 2012 udgjorde skattegabets således godt 25 pct. af slutskatten for selskaberne og godt 8 pct. for de selvstændigt erhvervsdrivende.

Som nævnt tidligere i rapporten skal fordelingen tolkes med nogen forsigtighed – særligt for selskaber, da det i en sambeskattet koncern er slutskatten vedrørende hele koncernen, der indgår i slutskatten og ikke kun det enkelte datterselskabs reelle andel af koncernens slutskat.

Som det også har været tilfældet i de tidligere complianceundersøgelser er langt størstedelen af reguleringerne forhøjelser. Det fremgår af tabel 5, at 9 ud af 10 reguleringer i 2014 resulterede i en forhøjelse af skatten.

Tabel 5. Forhøjelser og nedsættelser samt gennemsnitlige skattegab. 2014. Ekskl. moms.

| | Fordeling af reguleringer | Gennemsnitlige skattegab | Virksomheder med fejl i stikprøven (uvægtet) |
|--------------|---------------------------|--------------------------|--|
| | <i>Pct.</i> | <i>Kr.</i> | <i>Antal</i> |
| Nulresultat | 0,27 | 0 | 4 |
| Nedsættelser | 11,2 | -8.300 | 182 |
| Forhøjelser | 88,6 | 37.900 | 1.438 |
| I alt | 100 | 32.700 | 1.624 |

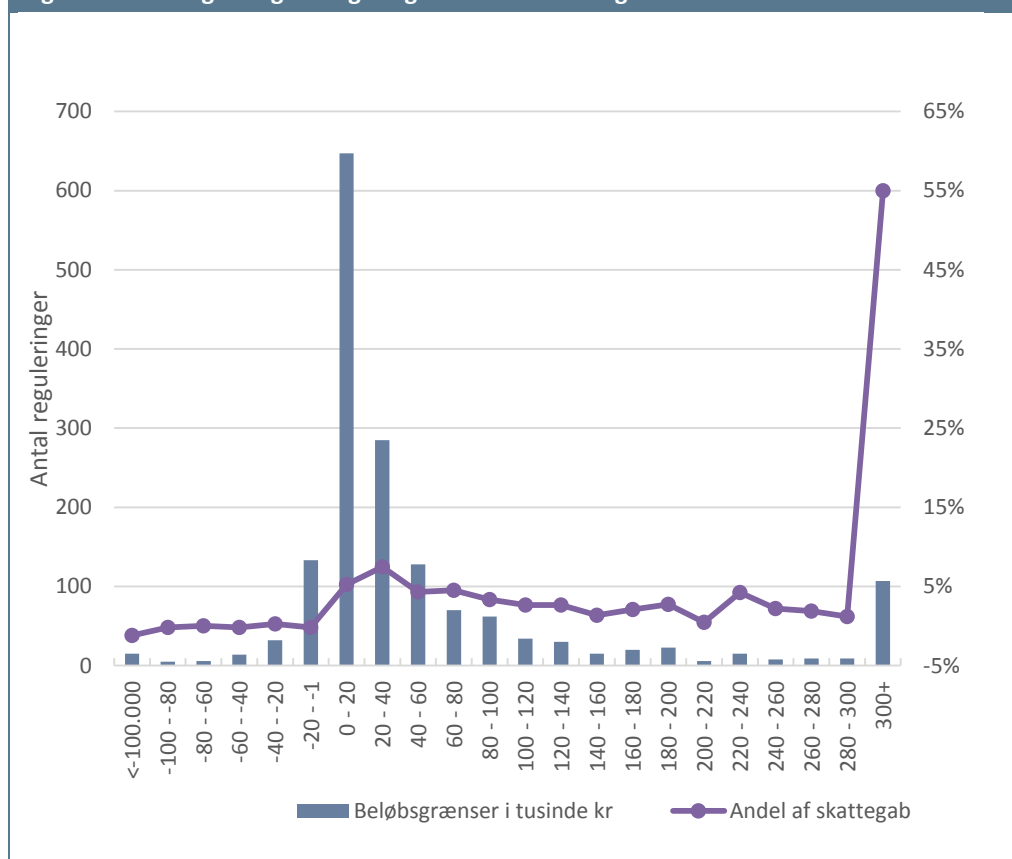
Note. Der er set bort fra to ekstreme observationer.

De gennemsnitlige skattegab er angivet som afrundede værdier.

De forhøjelser, som sker, er også beløbsmæssigt større end nedsættelserne. I 2014 er det gennemsnitlige skattegab for virksomheder, der har fået en forhøjelse, mere end fire gange så stort, som det er for virksomheder, der får en nedsættelse (37.900 kr. mod 8.300 kr.). Set i forhold til 2012 er spændet mellem forhøjelserne og nedsættelserne større. I 2012 var det gennemsnitlige skattegab af forhøjelserne 34.900 kr., mens det var 15.000 kr. for nedsættelserne.

Figur 5 viser den faktiske fordeling af alle de gennemførte reguleringer (før skat) efter beløbets størrelse samt andelen af skattegabets, der falder ind under hvert interval. Som i de tidligere undersøgelser er fordelingen af reguleringerne højreskæv.

Figur 5. Fordeling af reguleringer og andelen af skattegab. 2014



Størstedelen af skattegab skyldes relativt få, men betydelige reguleringer. Som det fremgår af figur 5 kan 55 pct. af skattegabets henføres til reguleringer på mindst 300.000 kr., mens det kun er 6 pct. af reguleringerne, der falder i denne kategori. Modsat er mere end halvdelen af reguleringerne mellem 0 og 40.000 kr., men det er alene 13 pct. af gabet, som kan henføres hertil. Denne fordeling svarer til de tidligere år, hvor godt halvdelen af gabet også har været placeret blandt de omtrent 5 pct. af reguleringerne, der er større end 300.000 kr., mens halvdelen af reguleringerne er små og står kun for 12-13 pct. af gabet.

Når en stor del af gabet er placeret blandt få store reguleringer vil disse have stor betydning for det gennemsnitlige skattegab. Den typiske gab pr. virksomhed vil altså være noget mindre, end det opgjorte gennemsnitlige skattegab.

SKATTEGAB FORDELT PÅ COMPLIANCEGRADER

I tabel 6 er skattegabets for alle virksomheder i 2014 fordelt ud på complianceskalaens syv trin. Complianceskalaen er forklaret i appendiks side 53.

For alle virksomheder under ét er det godt 8 pct., som havner i en af de tre kategorier for virksomheder med bevidste fejl (rating 0-2). Med andre ord er det mere end 90 pct. af virksomhederne, der har vilje til at efterleve reglerne (rating 3-6). Dette var også mønstret for undersøgelserne i 2008, 2010 og 2012.

Selv om virksomhederne, hvor fejlene vurderes at være begået bevidst, udgør 8 pct. af virksomhederne, kan næsten halvdelen af skattegabet henføres til disse. I denne gruppe af virksomheder er det gennemsnitlige skattegab også markant højere end for de øvrige. Virksomheder med rating 2 har gennemsnitlig set et skattegab på knap 98.200 kr., og for virksomheder med rating 1 og 0 et gennemsnitlig skattegab på hhv. 161.700 kr. og 210.000 kr.

Tabel 6. Procentvis fordeling af compliancegrader på værdierne fra 0 til 6 og bidrag i mio. kr. 2014. Ekskl. moms

| | Compliance grader | | | | | | | Rating gnst |
|--|-------------------|---------|--------|--------|-------|-------|-------|------------------------|
| | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Andel virksomheder i procent | 0,3 | 1,5 | 6,7 | 48,4 | 10,2 | 9,2 | 23,7 | 3,9 |
| Bidrag til skattegab i mio. kr. | 361 | 1.319 | 3.473 | 5.396 | 297 | 19 | 21 | I alt 10.887 |
| Andel af skattegab i procent | 3,3 | 12,1 | 31,9 | 49,6 | 2,7 | 0,2 | 0,2 | 100 |
| Gennemsnitlige skattegab i kr. | 210.000 | 161.700 | 98.200 | 23.600 | 5.600 | 5.300 | 9.200 | 32.700 |

Note: Der er set bort fra to ekstreme observationer.
Tallene, der fremgår af tabellen, er afrundede.

I 2014 findes den største andel af virksomhederne – godt 48 pct. – i kategorien 3, hvilket også har været tilfældet for de tidligere indkomstår. I 2012 var andelen på godt 42 pct., i 2010 på knap 39 pct. og i 2008 på knap 36 pct. Stigningen fra hhv. 2008, 2010 og 2012 til 2014 er statistisk signifikant. Der har altså være en stigning i andelen af virksomheder i gruppen, hvor det er svært at afgøre, om fejlen skyldes forglemmelse fra virksomhedens side eller om der er tale om bevidst forsøg på omgåelse af skattereglerne. Selskaber, der er ratet 3, har ofte fejl i afledte fradrag for moms og afgifter, mens de selvstændigt erhvervsdrivende, der rates 3, hyppigt har trukket åbenlyst private udgifter fra i regnskabet. Knap halvdelen af gabet kan placeres hos denne gruppe af virksomheder.

Samtidig er andelen af virksomheder i kategorierne 4, 5 og 6 faldet svagt over de seneste indkomstår og udgør samlet set i indkomståret 2014 knap 44 pct. Det betyder, at der er færre virksomheder, der vurderes at have viljen til at følge reglerne og hvor der ikke laves fejl eller kun få, som vurderes at skyldes glemsomhed eller mangel på viden. Det er kun 3 pct. af skattegabet, som kan henføres virksomheder med rating 4-6.

Det skal bemærkes, at complianceundersøgelsen ikke fuldt ud dækker de sager, som vedrører kompliceret skattesvig. For indkomståret 2014 er der udgået 4 sager af denne slags sager. Kontrollerne sker i andet regi, da de kræver særlige kompetencer og tager typisk lang tid at afslutte. Derfor kan de ikke rummes inden for den ramme, som er afsat til compliancekontrollerne.

SKATTEGAB FORDELT PÅ OMSÆTNING

I tabel 7 nedenfor er skattegabet fordelt på størrelsen af virksomhedernes omsætning. I 2014 kan en fjerdedel af skattegabet placeres blandt virksomheder uden omsætning, og halvdelen blandt virksomheder med en omsætning på mere end 500.000 kr.

Tabel 7. Skattegab i mio.kr, andel af totale skattegab og gennemsnitlig compliancegrad fordelt på omsætnings størrelse. 2014. Ekskl. moms

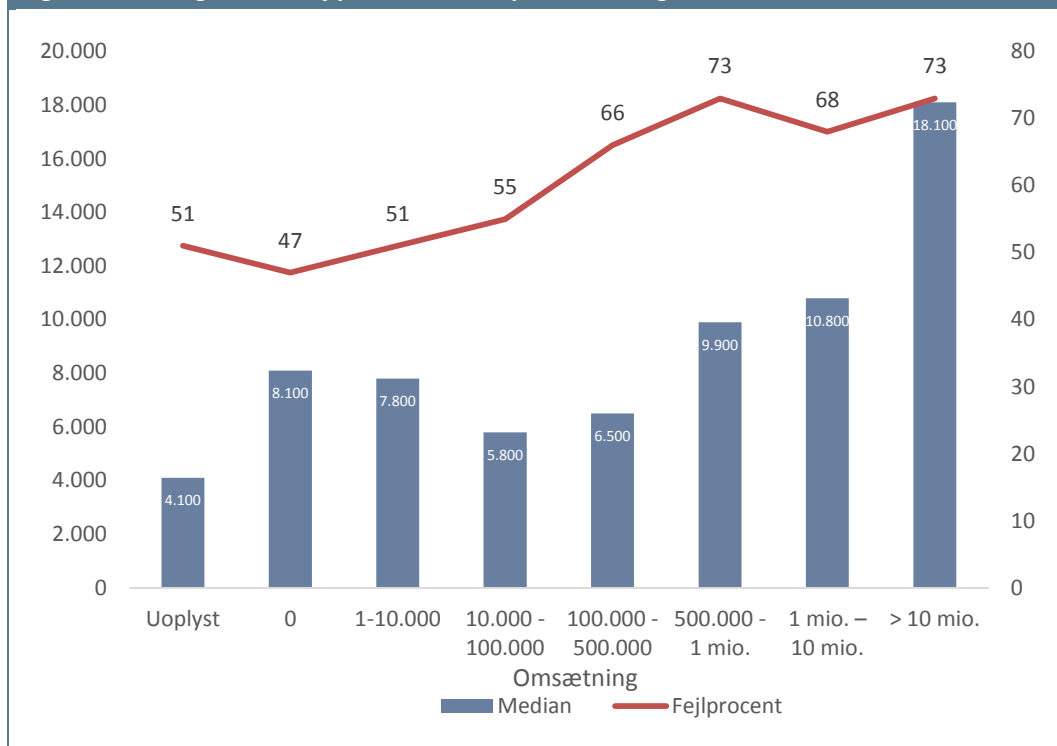
| Omsætning | Skattegab | Andel af totale skattegab | Gennemsnitlig compliancegrad | Virksomheder i stikprøven |
|-------------------|-----------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|
| | <i>Mio. kr.</i> | <i>Pct.</i> | <i>Index (0-6)</i> | <i>Antal</i> |
| Uoplyst | 763 | 7 | 4,36 | 570 |
| 0 | 2.735 | 25 | 4,21 | 765 |
| 1-10.000 | 182 | 2 | 3,89 | 43 |
| 10.000 - 100.000 | 426 | 4 | 3,90 | 256 |
| 100.000 - 500.000 | 1.206 | 11 | 3,54 | 424 |
| 500.000 - 1 mio. | 891 | 8 | 3,37 | 193 |
| 1 mio. – 10 mio. | 3.376 | 31 | 3,42 | 458 |
| > 10 mio. | 1.308 | 12 | 3,38 | 117 |
| I alt | 10.887 | 100 | 3,89 | 2.826 |

Af tabel 7 ses også, at virksomhederne uden omsætning er ratet relativt højt i forhold til virksomheder med en omsætning. Som eksempler på virksomheder uden omsætning kan nævnes personer, der udlejer en lejlighed til deres børn (forældre køb), udlejning af anden ejendom eller har solceller på taget. Overordnet set falder ratingen, når omsætningen stiger – den laveste rating (3,37) ses dog i gruppen af virksomheder med en omsætning på 500.000-1 mio. kr.

Figur 6 nedenfor viser mediangabet samt fejlprocenten fordelt på omsætning. Både fejlprocenten og størrelsen af mediangabet er stigende med omsætningen. Fejlprocenten stiger fra 47 pct. for virksomheder uden omsætning til 73 pct. for virksomheder med over 10 mio. kr. i omsætning. Denne tendens afspejler blandt andet det forhold, at kompleksiteten i virksomhedernes skatteforhold stiger, når omsætningen stiger, hvilket alt andet lige vil øge sandsynligheden for at begå fejl.

Ligeledes viser figur 6, at mediangabet stiger med omsætningen. Således er mediangabet over dobbelt så stor i virksomheder med over 10 mio. i omsætning ift. virksomheder uden omsætning. Det, at mediangabet stiger med omsætnings størrelse, kan være årsagen til, at virksomhederne med den højeste omsætning også har den laveste ratingen. Større beløbsmæssige fejl vil typisk føre til en dårligere rating end tilsvarende fejl med en lavere regulering.

Figur 6. Mediagab samt fejlprocent fordelt på omsætning



Da enkelte observationer kan have stor betydning for den gennemsnitlige værdi, er der her benyttet medianen til at beskrive midten for hver gruppe. Betragtes de gennemsnitlige gab for de forskellige omsætningsintervaller, tegner der sig det samme billede.

SKATTEGAB FORDELT PÅ ANTAL ANSATTE

I tabel 8 nedenfor er skattegab fordelt på antal ansatte i virksomheden. Omtrent 75 pct. af alle virksomheder har ingen ansatte, og af tabellen fremgår det, at næsten to tredjedele af gabet i 2014 er placeret her. Samtidig er det den gruppe af virksomheder, der med en gennemsnitlige rating på 4,05 er de mest regel efterlevende.

Overordnet ses der en tendens til, at regel efterlevelsen falder jo flere ansatte, der er i virksomheden. Den laveste rating ses således for gruppen af virksomheder med 50-250 ansatte, hvor den gennemsnitlige compliancegrad er 3,25. Set i forhold til 2008 og 2010 er regel efterlevelsen forbedret i gruppen – i 2008 og 2010 var gennemsnitlige compliancegrad hhv. 2,88 og 3,11. I 2012 var den gennemsnitlige rating dog på 3,36.

Tabel 8. Skattegab i mio.kr, andel af totale skattegab og gennemsnitlig compliancegrad fordelt på antal ansatte i virksomhederne. 2014. Ekskl. moms

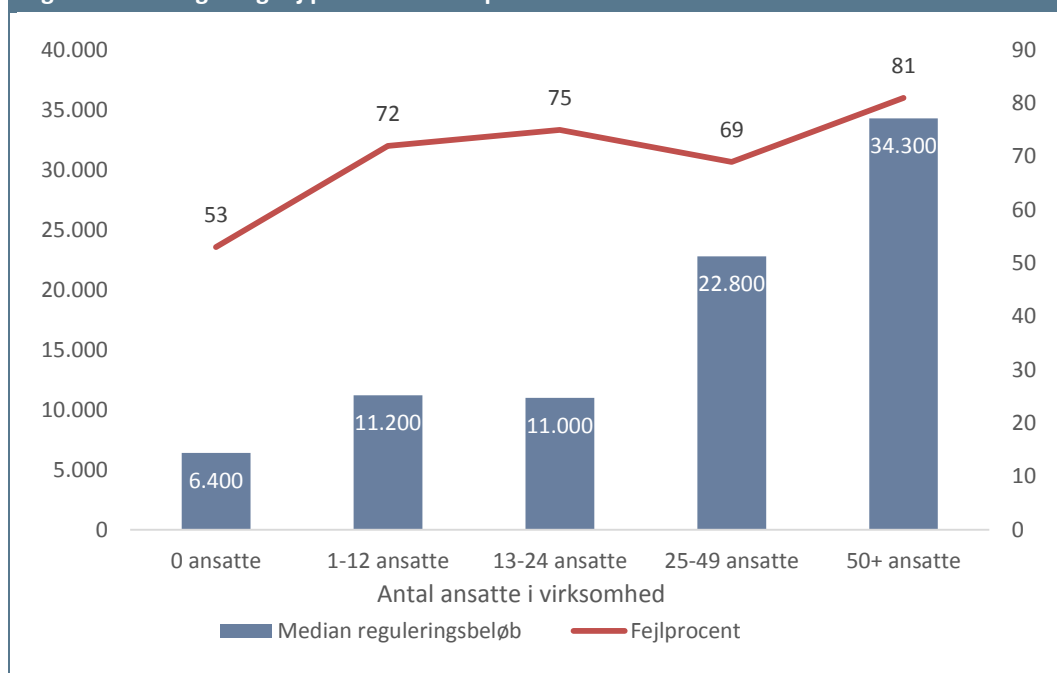
| Antal ansatte | Skattegab | Andel af totale skattegab | Gennemsnitlig compliancegrad | Virksomheder i stikprøven |
|---------------|-----------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|
| | <i>Mio. kr.</i> | <i>Pct.</i> | <i>Index (0-6)</i> | <i>Antal</i> |
| 0 ansatte | 6.484 | 60 | 4,05 | 2.127 |
| 1-12 ansatte | 3.707 | 34 | 3,36 | 581 |
| 13-24 ansatte | 225 | 2 | 3,36 | 53 |
| 24-49 ansatte | 101 | 1 | 3,28 | 35 |
| 50+ ansatte | 372 | 3 | 3,25 | 30 |
| I alt | 10.887 | 100 | 3,46 | 2.826 |

Note: Der er set bort fra reguleringer mht. moms.
Der er set bort fra to ekstreme observationer.

Målt på fejlprocent er det også virksomhederne uden ansatte, der er mest regelefterlevende. Af figur 7 ses det, at fejlprocenten for virksomheder uden ansatte er 53, hvilket er noget lavere end virksomhederne med ansatte, som har en fejlprocent mellem 69 og 81. Når der oftere bliver begået fejl i de virksomheder, der har flest ansatte, skyldes det blandt andet, at skatteberegningen bliver mere kompleks, hvilket øger sandsynligheden for at der bliver begået fejl.

Det skal bemærkes, at virksomhederne uden ansatte ikke nødvendigvis er de samme, som de virksomheder, der ikke har nogen omsætning. I 2014 er der 707 virksomheder, der ikke har nogen ansatte eller nogen omsætning.

Figur 7. Mediangab og fejlprocent fordelt på antal ansatte



Note: Der er set bort fra to ekstreme observationer.

Figur 7 viser også, at selv om 60 pct. af skattegab er placeret i virksomhederne uden ansatte, har disse virksomheder de laveste mediangab. Årsagen til, at så stor en andel af gabet kan henføres til disse virksomheder, er altså ikke mange eller store fejl, men at de derimod udgør en betydelig andel af samtlige virksomheder.

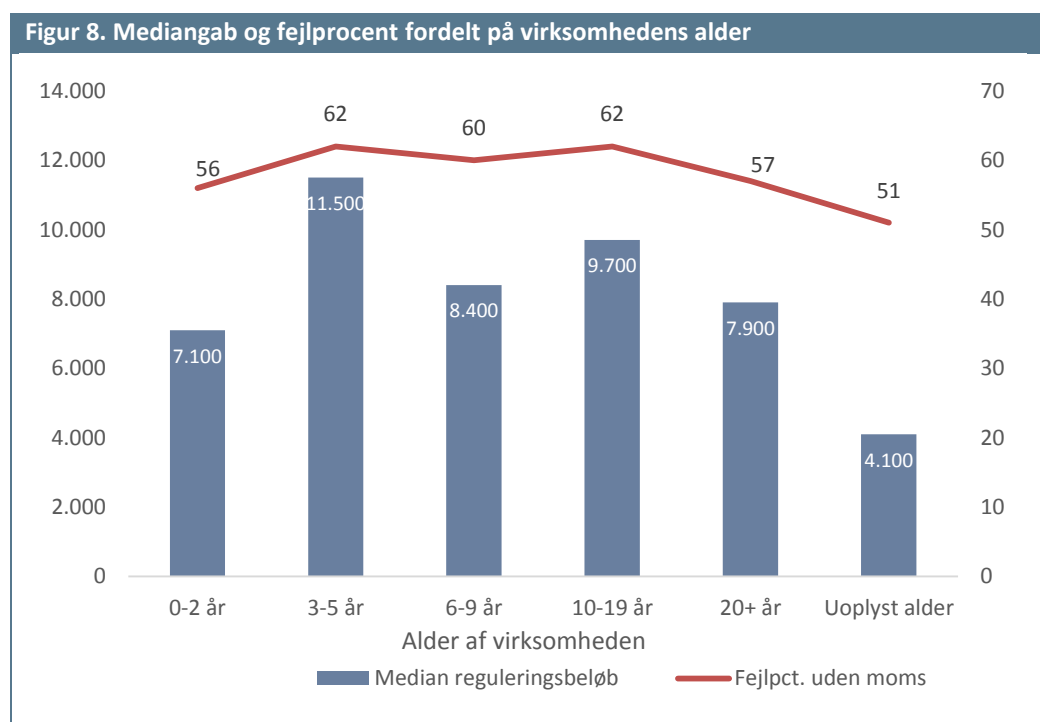
Virksomhederne med 50-250 ansatte har det største mediangab og er samtidig den gruppe af virksomheder, som hyppigst begår fejl. Da gruppen kun udgør en lille andel af virksomhederne, er det alligevel kun 3 pct. af gabet, der er placeret i denne gruppe.

I det ovenstående er midten for hvert gruppe beskrevet ved medianen, da enkelte observationer kan have stor betydning for den gennemsnitlige værdi. Det skal dog bemærkes, at det er det samme billede, der tegner sig, hvis de gennemsnitlige værdier betragtes.

SKATTEGAB FORDELT PÅ VIRKSOMHEDENS ALDER

Det er de yngste virksomheder, der begår færrest fejl, når der ses bort fra virksomheder med uoplyst alder. Som det fremgår af figur 8 ses laveste fejlprocent blandt virksomheder på 0-2 år (56). Den næstlaveste fejlprocent (57) ses blandt virksomheder på 20+ år. Det er også disse to grupper af virksomheder, der har det laveste mediangab.

Selv om regelfterlevelsen blandt de ældste virksomheder ligger i den pæne ende, kan størstedelen af gabet dog placeres her. I 2014 er det 30 pct. af det samlede skattegab, som kan henføres til virksomheder i gruppen 20+ år. Dette kan tilskrives, at der blandt de ældste virksomheder sker enkelte betydelige reguleringer.



I 2014 kan 28 pct. af gabet henføres til virksomheder, som 10-19 år. Sammen med gruppen af virksomheder på 3-5 år er virksomhederne på 10-19 år dem med den højeste fejlprocent (62 pct.). Det højeste mediangab ses i gruppen af virksomheder, der er 3-5 år gamle.

De mest regelefterlevende virksomheder er dem med uoplyst alder. Det er virksomheder, der ikke har et SE-nummer fx "Forældreklub". Disse virksomheder har den laveste fejlprocent, laveste mediangab og den bedste rating (4,4).

SKATTEGAB FORDELT PÅ BRANCHER

I dette afsnit ses der på forskelle i regelefterlevelsen for brancherne. I tabel 9 nedenfor fremgår skattegabets for 2014 fordelt på brancher samt fejlprocent og andel af virksomheder, der bevidst omgår skattereglerne. I appendikstabel 5 og appendikstabel 6 fremgår udviklingen fra 2008 til 2014 i de forskellige branchers fejlprocent og andel virksomheder, som bevidst omgår reglerne.

I 2014 kan godt 2 mia. kr. af det samlede skattegab henføres til *Handel*, og er dermed den branche, som bidrager mest til det samlede skattegab – i alt 19 pct. Det er en stigning i forhold til 2012, hvor *Handels* andel af det samlede skattegab udgjorde ca. 10 pct. Samtidig ligger branchens fejlprocent og andel af virksomheder, der bevidst omgår reglerne, højere end gennemsnittet, hvilket også var tilfældet i 2008, 2010 og 2012.

Det er ikke nødvendigvis de samme brancher, som står for en stor del af gabet, og dem, der har en høj fejlprocent – eller en stor andel af virksomheder med bevidste fejl. Som det fremgår af tabel 9 kan 16 pct. af skattegabets placeres i branchen *Landbrug, skovbrug, fiskeri og råstofudvinding*, og er dermed branchen med næsthøjeste skattegab. Til gengæld er branchens fejlprocent og andel af virksomheder, der bevidst omgår reglerne, lavere end gennemsnittet.

Tabel 9. Fejlprocent og andel af virksomheder med bevidste fejl fordelt på branche. 2014. Ekskl. moms.

| Branche | Skattegab | Andel af totale skattegab | Fejlprocent | Andel af virksomheder med bevidste fejl |
|---|-----------------|---------------------------|-------------|---|
| | <i>Mio. kr.</i> | <i>Pct.</i> | <i>Pct.</i> | <i>Pct.</i> |
| Handel | 2.088 | 19 | 68 | 14 |
| Landbrug, skovbrug, fiskeri og råstofudvinding | 1.703 | 16 | 53 | 6 |
| Uoplyst erhverv | 1.296 | 12 | 47 | 4 |
| Vidensservice | 1.117 | 10 | 71 | 16 |
| Bygge og anlæg | 843 | 8 | 72 | 11 |
| Finansiering og forsikring | 790 | 7 | 30 | 3 |
| Ejendomshandel og udlejning | 524 | 5 | 50 | 7 |
| Information og kommunikation | 485 | 4 | 64 | 12 |
| Hotel og restauranter | 460 | 4 | 79 | 22 |
| Kultur og fritid | 439 | 4 | 64 | 16 |
| Sundhed og socialvæsen | 289 | 3 | 74 | 6 |
| Industri | 275 | 3 | 63 | 4 |
| Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service | 234 | 2 | 63 | 11 |
| Transport | 146 | 1 | 70 | 13 |
| Andre serviceydelser | 117 | 1 | 68 | 8 |
| Undervisning | 58 | 1 | 78 | 6 |
| Øvrige (< 15 fejl pr. branche) | 22 | 0 | 60 | 0 |
| I alt | 10.887 | 100 | 58 | 8 |

Branchen med den højeste fejlprocent og største andel, som bevidst omgår reglerne, er *Hotel og restauration*. I denne branche er fejlprocenten 21 procentpoint højere end gennemsnittet, og andelen, som bevidst omgår reglerne, er næsten tre gange så stor. Branchen *Hotel og restauration* står dog ikke for mere end 4 pct. af det samlede skattegab. Fejlene, som bliver begået er altså typisk små og ofte alvorlige.

I 2010 og 2012 var *Hotel og restauration* også den branche, som havde den højeste fejlprocent, mens branchen i 2008 havde den næsthøjeste fejlprocent. *Hotel og restauration* har i alle complianceundersøgelserne været den branche, som har haft den største andel af virksomheder, der bevidst omgår reglerne – i hvert år udgør de mere end en femte del af branchens virksomheder.

Den laveste andel af virksomheder, som bevidst omgår skattereglerne, findes i branchen *Finansiering og forsikring*. I 2014 er det 3 pct. af virksomhederne i denne branche, som bevidst laver fejl. Samtidig er det den branche, hvor fejlprocenten er lavest. I 2014 var det således 30 pct. af virksomhederne i branchen, som havde fejl i deres skatteregnskab. I de tidligere complianceundersøgelser har *Finansiering og forsikring* også været branchen med den laveste fejlprocent.

SKATTEGAB FORDELT PÅ FEJLTYPEN

Fejltypeanalysen tager afsæt i en gennemgang af alle de virksomhedssager, hvor der er fundet én eller flere fejl med hensyn til både skat og moms. Formålet med

gennemgangen er at kortlægge, hvor hyppigt de forskellige typer af fejl opstår, og hvad de betyder i skatteprovenu.

I hver enkelt sag er alle fejl identificeret efter art og beløb. Herudfra er der foretaget en samlet opgørelse af, hvor mange gange hver fejltipe optræder, og hvor stort et beløb, de andrager.

Med kendskab til skattesatser for de forskellige typer af fejl og med en kobling til de gennemførte reguleringer er der beregnet et estimat af skattegabet. På den måde er det muligt at underopdele skattegabet på hver af de forskellige fejltyper.

De anvendte fejltyper og skatteprocenter til beregning af provenutabet fremgår af appendiks.

På skatteområdet bygger opgørelsen af de typiske fejl på en gennemgang af de 1.701 virksomheder, som har fejl i angivelsen af den skattepligtige indkomst, ud af totalt 2.833 kontrollerede virksomheder.

I det følgende foretages en opdeling af fejl på hovedposterne.

Tabel 10 nedenfor viser de hovedkategorier af fejl for selskaberne, som udgør mere end 5 pct. af selskabernes skattegab.⁶ Tabellen er sorteret efter faldende skattegab.

Det største skattegab for selskaber findes ved fejl i hovedkategorien vedr. *Yderligere udbytte - hovedaktionærbeskatning*, som i 2014 udgør 852 mio. kr. – svarende til 17,5 pct. af det samlede skattegab for selskaber. Samtidig er det også den fejltipe, hvor selskaberne begår flest fejl. I 2014 er 9,8 pct. af fejlene registreret under denne hovedkategori. Fejltypen er beskrevet nærmere i afsnittet side 35.

Den næststørste fejl vedrører *Nedsættelse af afskrivningsgrundlaget (og årets foretagne afskrivninger)* og udgør godt 800 mio. kr. eller ca. 16 pct. af selskabernes samlede skattegab i 2014. Selv om det er den næststørste fejltipe, er det ikke en af de hyppigste fejl – således udgør fejlene alene 2 pct. af fejlene i stikprøven.

Tidligere har fejltypen udgjort en betydelig mindre andel af selskabernes samlede skattegab. I 2008, 2010 og 2012 kunne hhv. 116, 84 og 87 mio. kr. henføres hertil – svarende til 2-3 pct. af gabet i de enkelte år.

Nedsættelse af afskrivningsgrundlaget omfatter nægtet fradrag for afskrivninger og nedsættelse af afskrivningsgrundlaget som følge af, at hele eller dele af afskrivningsgrundlaget ikke kan anses som afskrivningsberettiget. Som eksempel kan nævnes:

- En virksomhed, som bibeholdt en Renault Clio i afskrivningsgrundlaget og afskrev på denne til trods for, at bilen er blevet afregistreret umiddelbart efter købet og derfor aldrig har været anvendt i virksomhedens drift.
- Et selskab der har foretaget afskrivninger på en lejlighed til beboelse i Aberdeen, selv om der ikke kan foretages afskrivninger på bygninger, som anvendes til beboelse.

⁶ Udviklingen i alle fejltyper for selskaberne kan ses i Appendikstabel 7.

Tabel 10. Fejltyper som udgør over 5 pct. af skattegab for selskaber i 2014. Sorteret efter skattegab (faldende)

| Selskaber Fejltyper | Skattegab | Andel af totale skattegab | Fejl i stikprøven | |
|---|-----------|------------------------------|-------------------|------|
| | | | Mio. kr. | Pct. |
| 5 Yderligere udbytte - hovedaktionærbeskatning | 852 | 17,5 | 206 | 9,8 |
| 13 Nedsættelse af afskrivningsgrundlaget (og årets foretagne afskrivninger) | 770 | 15,8 | 43 | 2,0 |
| 58 Tab/ underskud til fremførsel | 435 | 8,9 | 25 | 1,2 |
| 12 Ikke fradragsberettigede udgifter | 299 | 6,1 | 103 | 4,9 |
| 1 Skattepligtigt aktionærlån | 233 | 4,8 | 27 | 1,3 |
| 23 Tab på debitorer mv. - periodisering | 223 | 4,6 | 54 | 2,6 |

Note: En oversigt over udviklingen af fejltyper fra 2008 til 2014 og alle de anvendte fejltyper og de anvendte skatteprocenter til beregning af skattegab findes i appendikset.

Hvis man sammenligner en top-5 liste med fejl defineret ved skattegabets størrelse for den enkelte fejltype, som angivet i tabel 10 ovenfor, med en tilsvarende liste for 2012, viser det sig, at to af fejltyperne i 2014 er gengangere fra 2012. Det drejer sig om *Yderligere udbytte – hovedaktionærbeskatning* (nr. 3 i 2012) og *Tab/ underskud til fremførsel* (nr. 4 i 2012).

Tabel 11 viser fejltyperne for de selvstændigt erhvervsdrivende, hvor mere end 5 pct. af skattegab kan henføres til.⁷ Tabellen er sorteret efter faldende skattegab.

Tabel 11. Fejltyper som udgør over 5 pct. af skattegab for selvstændig erhvervsdrivende i 2014. Sorteret efter skattegab (faldende)

| Selvstændigt erhvervsdrivende Fejltyper | Skattegab | Andel af totale skattegab | Fejl i stikprøven | |
|--|-----------|---------------------------|-------------------|------|
| | | | Mio. kr. | Pct. |
| 16 Skønsmæssig ansættelse | 1.319 | 21,9 | 33 | 0,8 |
| 1 Private udgifter | 721 | 12,0 | 801 | 18,6 |
| 6 Ikke selvangivne indtægter - erhvervsmæssige | 693 | 11,5 | 180 | 4,2 |
| 36 Fejl i VSL | 625 | 10,4 | 130 | 3 |
| 14 Taksation | 496 | 8,2 | 15 | 0,3 |
| 37 Fikseret leje mv. | 351 | 5,8 | 92 | 2,1 |

Note: En oversigt over udviklingen af fejltyper fra 2008 til 2014 og alle de anvendte fejltyper og de anvendte skatteprocenter til beregning af skattegab findes i appendikset.

Skønsmæssig ansættelse udgør i 2014 den beløbsmæssigt mest omfattende fejl for de selvstændigt erhvervsdrivende med et skattegab på godt 1,3 mia. kr. svarende til 21,9 pct. af det samlede skattegab for de selvstændigt erhvervsdrivende.

Fejltypen var også blandt de 6 største (nr. 5) i 2012, men niveauet er steget markant. I 2012 udgjorde gabet for *Skønsmæssig ansættelse* knap 0,3 mia. kr., og er altså omtrent 1 mia. kr. større i 2014.

⁷ Udviklingen i alle fejltyper for selskaberne kan ses i Appendikstabel 8.

Selv om ca. en femtedel af gabet kan henføres til *Skønsmæssig ansættelse*, udgør fejlene kun en lille andel af de fejl, som de selvstændige begår. I 2014 er der alene 33 fejl, som er kategoriseret under *Skønsmæssig ansættelse*, hvilket svarer til 0,8 pct. af fejlene i stikprøven.

Fejltypen omfatter skønsmæssig ansættelse af virksomhedens skattepligtige indkomst som følge af manglende indlevering af bilagsmateriale, jf. SKL §6 og skønsmæssig ansættelse af virksomhedens skattepligtige indkomst som følge af tilsidesættelse af hele regnskabsgrundlaget. Som eksempler kan nævnes:

- Indehaver har selvangivet et underskud samt renteudgifter af udenlandsk virksomhed. Indehaver har oplyst, at det ikke er muligt at fremskaffe regnskaber og regnskabsmateriale. Underskuddet samt renteudgifterne blev herefter ansat til 0 kr., da underskuddet og renteudgifterne ikke kunne dokumenteres.
- En ejer af et landbrug har ikke villet indsende regnskab og tilhørende bilag. SKAT nægtede som følge heraf fradrag for samtlige udgifter. Der blev derfor ansat et overskud af virksomheden udelukkende på baggrund af omsætningens størrelse.

Den næststørste fejltype i 2014 er *Private udgifter*, som omfatter udgifter, der fejlagtigt er fratrukket i virksomheden som erhvervsmæssige udgifter, men som rimelig åbenbart er udgifter, der skal kvalificeres som private udgifter. I 2014 udgør denne fejltype 721 mio. kr. svarende til knap 12 pct. af skattegabet for de selvstændigt erhvervsdrivende.

Niveauet for, hvor stor en andel af skattegabet for de selvstændigt erhvervsdrivende, som kan henføres til *Private udgifter*, har været ganske stabilt i de seneste fire complianceundersøgelser. I 2012 udgjorde den 10,1 pct., 11,4 pct. i 2010 og 8,5 pct. i 2008. Fejltypen er beskrevet nærmere i afsnittet side 33.

I alle årene har en betydelig andel af skattegabet for de selvstændigt erhvervsdrivende kunne henføres til få fejltyper. I 2014 var det næsten 70 pct. af gabet, som kunne henføres til fejltyperne i top-6, hvilket er en større andel end tidligere. I 2012 var det godt halvdelen, mens det i 2010 og 2008 var 61 og 65 pct.

Samtidig er det i høj grad de samme fejltyper, som optræder i top-6 for de selvstændigt erhvervsdrivende, på tværs af complianceundersøgelserne. For 2014 og 2012 er de seks største fejltyper identiske med de seks største fejltyper i 2012 – der er blot sket en forskydning i rangordningen og niveauet. I forhold til 2010 og 2008 optrådte fire ud af seks fejltyper på top-6. De to nye er *Fejl i Virksomhedsskatteloven* og *Fikseret leje*.

FEJLTYPEN PRIVATE UDGIFTER

Fejltypen *Private udgifter* for selvstændigt erhvervsdrivende har været blandt de fire største af hovedkategorierne af fejl for de selvstændigt erhvervsdrivende i alle de gennemførte complianceundersøgelser – nr. 3 i 2014, 2012 og 2010 og nr. 4 i 2008.

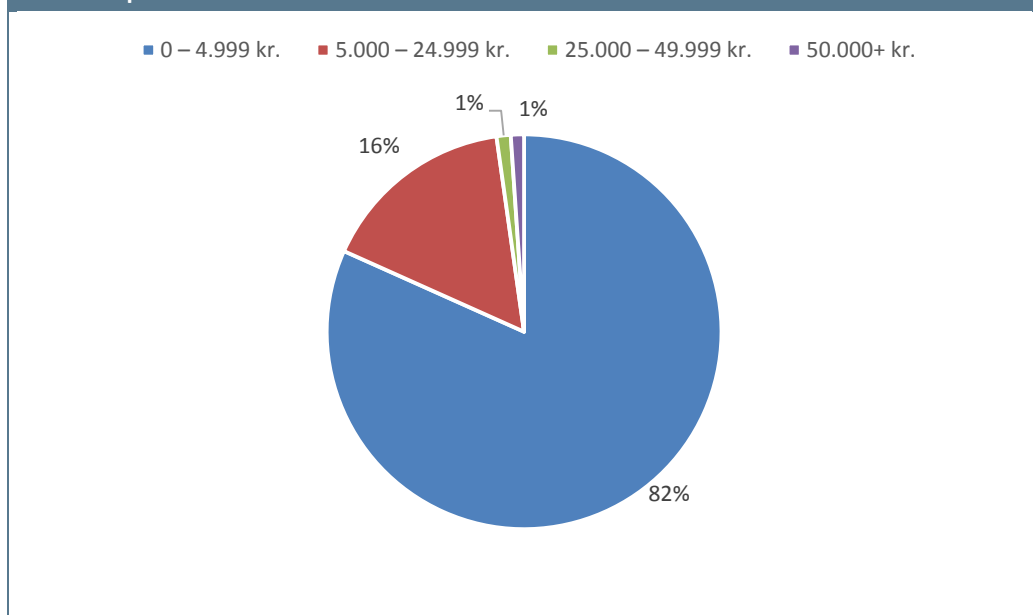
Fejltypen omfatter udgifter, der fejlagtigt er fratrukket i virksomheden som erhvervs-mæssige udgifter, men som rimelig åbenbart er udgifter, der skal kvalificeres som private udgifter.

Selv om *Private udgifter*'s placeringen blandt de største fejltyper har været relativ stabil i perioden 2008 til 2014, ses der både en stigning i skattegabets og i andelen af fejl, som bliver begået.

I 2014 undersøgelsen udgjorde denne fejltipe for selvstændigt erhvervsdrivende 730 mio. kr. svarende til 12 pct. af skattegabets for selvstændigt erhvervsdrivende (jf. tabel 11). De tilsvarende tal var for 2012 496 mio. kr., for 2010 524 mio. kr. og for 2008 452 mio. kr.

Samtidig er det den fejltipe, hvor størstedelen af fejlene for de selvstændigt erhvervsdrivende bliver begået. I 2014 kunne 18,7 pct. af de selvstændigt erhvervsdrivendes fejl henføres til *Private udgifter* (jf. tabel 11), mens det i 2012 var 13,9 pct., i 2010 14,4 pct. og i 2008 16,9 pct.

Figur 9. Fordeling af skattegab for fejltypen private udgifter for selvstændigt erhvervsdrivende pct.



Note: De 0,28 pct., som var negative reguleringer, er lagt under 0-4.999 kr.

Note: Der er set bort fra to ekstreme observationer.

Når *Private udgifter* udgør 12 pct. af skattegabets er det i høj grad en konsekvens af de mange fejl og ikke af, at det er store fejl, der bliver begået på området. I 2014 kan mere end 80 pct. af skattegabets for *Private udgifter* henføres til reguleringerne under 5.000 kr. (skatteværdi), mens reguleringer over 25.000 kr. kun udgjorde ca. 2 pct. af gabets – jf. figur 9.

De to oftest forekommende kategorier af fejl for de selvstændigt erhvervsdrivende er *Private multimedieudgifter* og *Tøj, private beklædningsgenstande og personlig pleje*. Som eksempler kan nævnes:

- Private udgifter til briller og almindelig beklædningsgenstande for virksomhedens indehaver.
- Udgift til skærmbriller til indehavers ægtefælle – virksomheden har ingen ansatte.
- Private udgifter til Louis Vuitton kufferter og rejsetasker.
- Private udgifter til ægtefælles og børns telefoner fratrukket i landbrugsvirksomhed.
- Privat udgift til medicinelicens.

En stor del af selskabernes fejl sker også ved fradrag af private udgifter, men målt i kroner og øre er skattegab vedr. private udgifter for selvstændigt erhvervsdrivende mere end 4 gange så stort som for selskaber. I 2014 var *Yderligere udbytte – private udgifter* således den næstmest forekommende fejltipe blandt selskaberne, og 177 mio. kr. af selskabernes skattegab – svarende til 3,4 pct. – kan henføres til denne fejltipe.

FEJLTYPEN HOVEDAKTIONÆRBESKATNING

I 2014 er *Yderligere udbytte – hovedaktionærbeskatning* både den hyppigste og største fejltipe for selskaberne – 9,8 pct. af fejlene og 17,5 pct. af selskabernes skattegab kan henføres hertil. Overordnet set er det et billede, som går igen fra de tidligere complianceundersøgelser. I 2008 og 2010 udgjorde denne fejltipe hhv. 19,1 og 19,7 pct. af selskabernes samlede skattegab og har været den største fejltipe for selskaberne i tre ud af fire complianceundersøgelser. Opgjort i kroner og ører er niveauet dog nogenlunde uændret – i 2010 og 2008 var skattegabene 831 mio. kr. og 752 mio. kr. Resultaterne for 2012 adskiller sig fra de øvrige år. Her var det kun 6,2 pct. af selskabernes skattegab, der kunne henføres til denne fejltipe – svarende til ca. 275 mio. kr.

Ses der på antal fejl er fejltypen også blandt selskabernes hyppigste fejl i de tidligere undersøgelser, hvor *Yderligere udbytte – hovedaktionærbeskatning* enten har været nr. 1 eller nr. 2 målt på antal fejl.

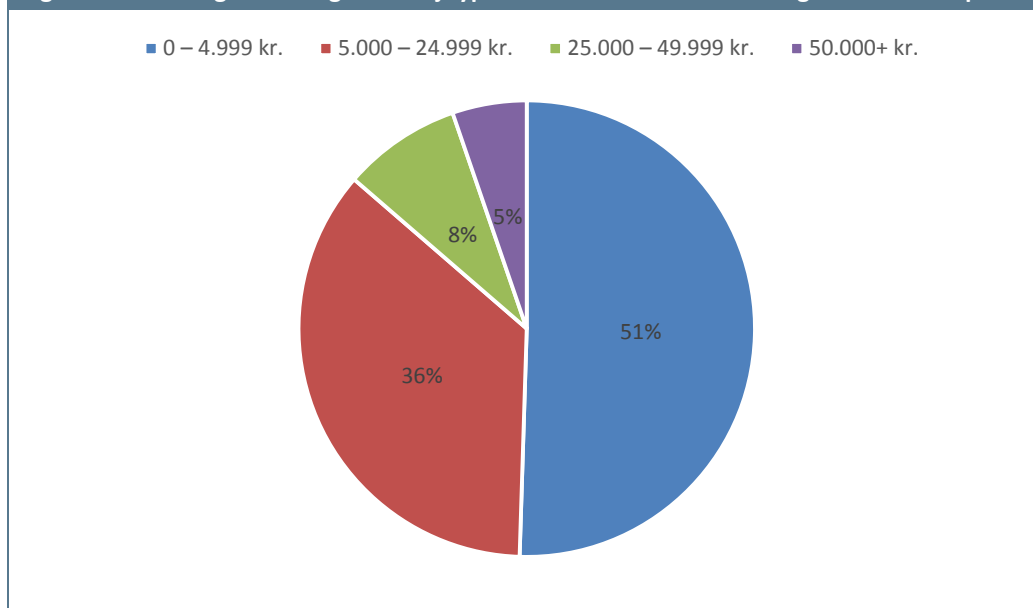
Fejltypen omfatter alle former for maskeret udlodning til hovedaktionær, der beskattes som yderligere udbytte, og endvidere rene formuedispositioner i selskabet, der alene har medført en yderligere udbyttebeskatning af hovedaktionær.

Som eksempler på denne fejltipe kan nævnes:

- Selskabet har betalt to fartbøder for hovedanpartshaver, men hovedanpartshaveren er ikke blevet beskattet af udgiften som maskeret udbytte.
- I et selskab har anpartshaver foretaget hævnninger på selskabets bankkonto, som er indsat på anpartshavers private bankkonti – hævnningerne anses som skattepligtig udlodning.
- Et selskab har solgt en VW Golf Plus til selskabets anpartshaver til en pris under markedsprisen. Der er fikseret en salgspris på bilen, og der opstår en skattepligtig avance ved salget af bilen i selskabets indkomst. Indkomsten

forhøjes i selskabet, og anpartshaver beskattes af en yderligere værdi på bilen som maskeret udlodning.

Figur 10. Fordeling af skattegab for fejltypen hovedaktionærbeskatning for selskaber pct.



Note: Der er set bort fra to ekstreme observationer.

I 2014 er det gennemsnitlige skattegab for selskaberne er 46.900 kr. – jf. tabel 2 side 17. Sammenholdt med dette er de fleste reguleringer, som sker for *Yderligere udbytte – hovedaktionærbeskatning* små. Som det fremgår af figur 10, har 51 pct. reguleringerne i 2014 en skatteværdi, som er mindre end 5.000 kr., og 36 pct. af reguleringerne har en skatteværdi mellem 5.000-24.999 kr.

6. MOMSGAB I 2014

I dette kapitel beskrives momsgabet for indkomstår 2014. Hvor det er relevant, vil der endvidere blive sammenholdt med tal fra indkomstårene 2012, 2010 og 2008. Momsgabet fordeles på forskellige parametre, som kan være med til at give et indblik i, hvor gabet opstår. Momsgabet er fordelt på ejerform, compliancegrader, alder, brancher og fejltyper.

SAMMENSÆTNING AF MOMSGABET

I tabel 12 fremgår momsgabet for de momspligtige virksomheder under et og opdelt på hhv. selskaber og selvstændigt erhvervsdrivende. I 2014 udgør momsgabet for små og mellemstore virksomheder knap 3,2 mia. kr. i 2014. Momsgabet størst for de selvstændigt erhvervsdrivende med knap 1,9 mia. kr., mens momsgabet for selskaber er 1,3 mia. kr.

I 2014 er der registreret to ekstreme reguleringer med hensyn til moms, som ikke indgår i opgørelsen af momsgabet. De ekstreme reguleringer er identificeret ved hjælp af ”outlier” metoden – se appendiks side 51. Indregnes de to ekstreme observation kan momsgabet i 2014 5,7 mia. kr.

Tabel 12. Momsgabet inkl. konfidensgrænser og momsgabets andel af momstilsvaret. 2014

| Ejerform | Momsgab | Nedre grænse | Øvre grænse | Momsgabets andel af momstilsvaret |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------------------|
| | <i>Mio. kr.</i> | <i>Mio. kr.</i> | <i>Mio. kr.</i> | <i>Pct.</i> |
| Selskaber | 1.303 | 839 | 2.486 | 2,2 |
| Selvstændigt erhvervsdrivende | 1.872 | 1.220 | 3.320 | 8,2 |
| I alt | 3.176 | 2.301 | 4.786 | 3,8 |

Note: Resultaterne omfatter alene ændringer mht. moms.

1) Da der er tale om en stratificeret stikprøve, bliver de nedre og øvre konfidensgrænser for summen anderledes end ved blot at summere for hhv. selskaber og selvstændigt erhvervsdrivende.

Note. Der er set bort fra to ekstreme observationer.

Med et konfidensinterval⁸ på 95 pct. ses af tabel 12, at spændet for momsgabet i 2014 ligger mellem 2,3 mia. kr. og 4,8 mia. kr. Momsgabene for 2008, 2010 og 2012 ligger inden for dette spænd, hvorfor der ikke er signifikant forskel på gabet i 2014. Beregningen af usikkerheden fremgår i appendiks side 51.

Tabel 12 ovenfor viser også momsgabet for indkomståret 2014 i forhold til det samlede momstilsvaret (ekskl. virksomheder med mere end 250 ansatte). Af tabellen ses, at momsgabets andel af momstilsvaret for 2014 er på 3,8 pct. For de selvstændigt

⁸ Til beregning af konfidensintervaller for gabet er anvendt den såkaldte *Bootstrap*-metode, som er en databaseret simulationsmetode, der anvendes når fordelingstypen, som stikprøven er udtrukket fra ikke er kendt.

erhvervsdrivende udgør momsgabet 8,2 pct. af momstilsvaret for denne gruppe, mens momsgabets andel af momstilsvaret for selskaber er på blot 2,2 pct. Momsgabet udgør således en markant lavere andel af det samlede momstilsvær, end skattegabets andel af den samlede slutskat.

De fleste reguleringer af momsen skyldes, at virksomheden har betalt for lidt i moms. Som det fremgår tabel 13, er momsreguleringen i 9 ud af 10 tilfælde en forhøjelse. Det svarer til fordelingen mellem nedsættelser og forhøjelser på skatteområdet, hvor det også er ca. 90 pct. af reguleringerne, som er forhøjelser.

Tabel 13. Forhøjelser og nedsættelser samt gennemsnitlige momsgab. 2014. Vedr. moms alene

| | Fordeling af reguleringer | Gennemsnitlige momsgab | Virksomheder med fejl i stikprøven |
|--------------|---------------------------|------------------------|------------------------------------|
| | <i>Pct.</i> | <i>Kr.</i> | <i>Antal</i> |
| Nulresultat | 0,1 | 0 | 1 |
| Nedsættelser | 8,8 | -16.000 | 77 |
| Forhøjelser | 91,1 | 21.600 | 770 |
| I alt | 100,0 | 18.200 | 848 |

Note. Der er set bort fra to ekstreme observationer.
De angivne gennemsnitlige momsgab er afrundede værdier.

I 2014 er det gennemsnitlige momsgab for virksomheder, der får forhøjelser, på ca. 21.600 kr. og dermed en tredjedel større end den gennemsnitlige moms-nedsættelse – altså når virksomheden skal have penge tilbage. Selv om det samlede momsgab er steget fra 2012 til 2014, er niveauet for både forhøjelser og nedsættelser fastholdt. I 2012 udgjorde de udgjorde således 22.300 kr. og -16.800 kr.

MOMSGAB FORDELT PÅ COMPLIANCEGRADER

Tabel 14 viser momsgabet fordelt på compliancegrader. Når en virksomhed vurderes at have viljen til at følge skatte- og momsreglerne, selv om eventuelle enkelte fejl optræder, rates den med en af kategorierne 3-6 på complianceskalaen. I 2014 er det langt størstedelen af virksomhederne, som falder inden for denne kategori – ca. 90 pct. Der er dog en stor andel af virksomhederne – næsten 60 pct. – som kategoriseres mørk grøn. Det er de virksomheder, der læner sig op af en adfærd, hvor virksomheden bevidst søger at omgå skatte- og momsreglerne. I 2014 kan ca. 34 pct. af momsgabet henføres til disse virksomheder. Den hyppigste fejl vedrørende moms blandt virksomhederne, der rates 3, er *Diverse private udgifter*.

Tabel 14. Procentvis fordeling af compliancegrader på værdierne fra 0 til 6 og bidrag i mio. kr. 2014. Kun for momspligtige

| | Compliance grader | | | | | | | Rating gnst |
|-------------------------------|-------------------|--------|--------|-------|-------|-------|--------|----------------|
| | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Andel virksomheder i procent | 0,4 | 2,0 | 8,9 | 58,9 | 7,3 | 7,3 | 15,2 | 3,53 |
| Bidrag til momsgeb i mio. kr. | 112 | 302 | 1.643 | 1.063 | 50 | 2 | 3 | I alt 3.176 |
| Andel af momsgeb i procent | 3,5 | 9,5 | 51,7 | 33,5 | 1,6 | 0,1 | 0,1 | 100 |
| Gennemsnitlige momsgeb i kr. | 71.900 | 50.200 | 64.600 | 8.200 | 4.600 | 1.700 | 11.100 | 18.200 |

Note: Der er set bort fra to ekstreme observationer.

De angivne gennemsnitlige momsgeb er afrundede værdier.

Halvdelen af momsgebet er placeret hos knap 9 pct. af virksomhederne, som rates 2, og hvor det altså er vurderingen, at fejlene er begået bevidst. Yderligere kan ca. 13 pct. af gebet henføres til de mindst regelefterlevende virksomheder (rating 0 og 1). Det gennemsnitlige momsgeb for virksomhederne med rating 0-2 er mere end to en halv gange så stort som det gennemsnitlige momsgeb for alle virksomheder.

Det er kun en lille del af gebet, som kan henføres til de mest regelefterlevende virksomheder. Det er således knap 2 pct. af momsgebet, som er placeret hos de ca. 30 pct. af virksomhederne, der er ratet 4-6.

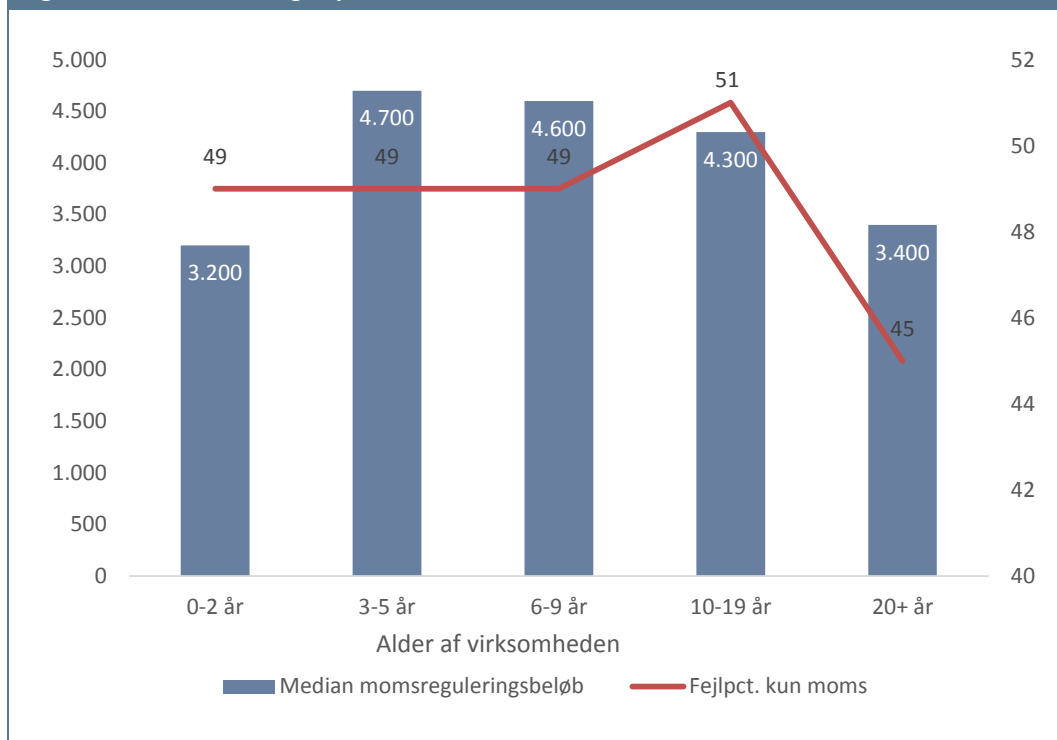
Som tidligere nævnt er der ikke skelnet mellem moms og skat i ratingen, og compliancegraden er altså et udtryk for den samlede rating i virksomheder, der både er kontrolleret for moms og skat. Den gennemsnitlige rating alene for de momspligtige virksomheder er lavere end den gennemsnitlige rating for alle virksomheder (3,89). Denne forskel er forventelig, da de momspligtige virksomheder skal angive endnu en skatteart, hvilket øger muligheden for at begå fejl – både bevidste og ubevidste.

MOMSGABET FORDELT PÅ VIRKSOMHEDENS ALDER

Det er de ældste virksomheder, der begår færrest fejl i momsafregningen. Som det fremgår af figur 11 er fejlprocenten for virksomheder på +20 år 45. Der er dog ikke en klar sammenhæng mellem alder og graden af regelefterlevelse. Fejlprocenten for de øvrige aldersgrupper ligger på nogenlunde samme niveau – her er fejlprocenten mellem 49 og 51.

Dette billede gentages, når den gennemsnitlige compliancegrad betragtes. Her ligger alderintervallerne også på nogenlunde samme niveau – mellem 3,43 (0-2 år) og 3,52 (3-5 år). Dog ligger gruppen med de ældste virksomheder (20+ år) lidt højere med en gennemsnitlig rating på 3,8.

Figur 11. Andel af moms gab per alder af virksomheden



Note: Der er set bort fra to ekstreme observationer.

Grupper med det laveste mediangab er virksomheder på 0-2 år (3.200 kr.), mens det højeste mediangab ses i gruppen af virksomheder på 3-5 år (4.700 kr.).

MOMSGAB FORDELT PÅ BRANCHER

Tabel 15 nedenfor viser moms gabet for virksomheder fordelt på brancher. Det største moms gab findes i branchen *Landbrug, skovbrug, fiskeri og råstofudvinding* på 943 mio. kr. svarende til 30 pct. af det samlede moms gab. I 2012 havde branchen det fjerdestørste moms gab (314 mio. kr.), som udgjorde godt 11 pct. af det samlede moms gab.

Branchen med det næststørste moms gab i 2014 er *Handel* med et moms gab på 729 mio. kr., hvilket udgør 23 pct. af moms gabet. I 2008 2010 og 2012 havde *Handel* det største moms gab. I 2008 og 2010 udgjorde godt 660 mio. kr. svarende til hhv. 19 pct. og 23 pct. af det samlede moms gab. I 2012 var moms gabet for *Handel* lavere end i de øvrige år. Her udgjorde det 452 mio. kr. svarende til 16 pct. af moms gabet i 2012.

I 2014 er det de samme to brancher – *Handel* og *Landbrug, skovbrug, fiskeri og råstofudvinding* – som har det største og næststørste gab både for moms og skat.

Tabel 15. Momsgab, andel af total momsgab, fejlprocent, andel af virksomheder med bevidste fejl fordelt på branche. Kun momspligtige virksomheder

| Branche | Momsgab | Andel af totale momsgab | Fejlprocent | Andel af virksomheder med bevidste fejl |
|---|----------------|-------------------------|-------------|---|
| | <i>Mio.kr.</i> | <i>Pct.</i> | <i>Pct.</i> | <i>Pct.</i> |
| Landbrug, skovbrug, fiskeri og råstofudvinding | 943 | 30 | 37 | 6 |
| Handel | 729 | 23 | 55 | 15 |
| Bygge og anlæg | 294 | 9 | 54 | 12 |
| Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service | 234 | 7 | 44 | 12 |
| Hotel og restauranter | 203 | 6 | 68 | 20 |
| Vidensservice | 167 | 5 | 48 | 17 |
| Information og kommunikation | 135 | 4 | 47 | 12 |
| Transport | 82 | 3 | 54 | 15 |
| Kultur og fritid | 81 | 3 | 55 | 15 |
| Industri | 75 | 2 | 46 | 5 |
| Ejendomshandel og udlejning | 59 | 2 | 33 | 6 |
| Andre serviceydelser | 46 | 1 | 53 | 8 |
| Finansiering og forsikring | 39 | 1 | 31 | 15 |
| Sundhed og socialvæsen | 36 | 1 | 63 | 5 |
| Undervisning | 27 | 1 | 63 | 6 |
| Uoplyst erhverv | 19 | 1 | 57 | 23 |
| Øvrige (< 15 fejl pr. branche) | 5 | 0 | 41 | 0 |
| I alt | 3.176 | 100 | 48 | 11 |

Note. Der er set bort fra to ekstreme observationer.

I 2012 var branchen med det næsthøjeste momsgab *Hotel og restauration* med 416 mio. kr. svarende til knap 15 pct. af det samlede momsgab. I 2014 er momsgabet, der kan henføres til denne branche, faldet til 203 mio. kr. – svarende til godt 6 pct. af det samlede momsgab. *Hotel og restauration* er dog den branche, hvor både fejlprocenten er højest (68 pct.), og andelen af virksomheder, der bevidst omgår reglerne, er størst (20 pct.).

MOMSGAB FORDELT PÅ FEJLTYPEN

For momsens vedkommende er fejltypen analysen baseret på en gennemgang af 848 virksomheder, hvor den angivne moms ikke var korrekt, ud af de 1.766 virksomheder, der i alt er kontrolleret for moms.

Tabel 16 viser de fejltypen for moms, som udgør mere end 5 pct. af virksomhedernes samlede momsgab. Tabellen er sorteret efter faldende gab.

Det største momsgab findes ved fejl vedrørende *Manglende dokumentation for købsmomsen*, som i 2014 udgør 854 mio. kr. – svarende til ca. 27 pct. af det samlede momsgab. I 2012 og 2010 var *Manglende dokumentation for købsmomsen* den næststørste fejltypen og udgjorde hhv. 516 mio. kr. og 548 mio. kr. – svarende til hhv. godt 18 pct.

og 19 pct. af det samlede momsgebyr. I 2008 kunne 565 mio. kr. henføres til fejltypen svarende til godt 16 pct. af det samlede momsgebyr, hvilket gjorde den til den tredjestørste fejltypen. Fejltypen har således stabilt været blandt de tre største fejltypen for moms i de seneste fire complianceundersøgelser, og niveauet er steget betydeligt i 2014.

Fejltypen omfatter ikke godkendt fradrag for købsmomsen som følge af manglende dokumentation for udgiften. Som eksempler kan nævnes:

- Manglende dokumentation for udgifter til benzin, leasing, telefon og advokat.
- Nægtet fradrag for udgifter til repræsentation/personaludgifter, hoteludgifter og køkkenrenovering.
- Manglende dokumentation til staldleje.

Tabel 16. Fejltypen med over 5 pct. af momsgebyret i 2014. Sorteret efter momsgebyr (faldende)

| Moms Fejltypen | Momsgebyr | Andel af totale momsgebyr | Fejl i stikprøven | |
|--|-----------|------------------------------|-------------------|------|
| | | | Antal | Pct. |
| | Mio. kr. | Pct. | | |
| 540 Manglende dokumentation for købsmomsen | 854 | 26,9 | 127 | 6,1 |
| 13 Skønsmæssig ansat salgsmoms | 526 | 16,6 | 33 | 1,6 |
| 499 For lidt angivet momstilsvaret i forhold til bogføringen | 382 | 12,0 | 109 | 5,3 |
| 12 Ikke selvangivet salgsmoms | 257 | 8,1 | 79 | 3,8 |
| 161 Div. Private udgifter | 215 | 6,8 | 331 | 16 |
| 95 Moms af erhvervelser købt i EU | 163 | 5,1 | 29 | 1,4 |
| 143 Momsgrundlaget | 145 | 4,6 | 17 | 0,8 |

Note: Fejltypen med mindre end 15 fejl per fejltypen udgør 11 pct. af gabet men er ikke taget med i denne tabel. En oversigt over udviklingen af fejltypen fra 2008 til 2014 og alle de anvendte fejltypen findes i appendikset.

Som det fremgår af tabel 16 ovenfor, er den næststørste fejltypen *Skønsmæssig ansat salgsmoms*. I 2014 kan 526 mio. kr. svarende til godt 16 pct. af gabet tilskrives denne fejltypen. Fejltypen omfatter momspligtigt salg, der er ansat skønsmæssigt på baggrund af konkrete fakturaer og momspligtig omsætning, hvor salgsmomsen fejlagtigt ikke er opkrævet og angivet. Som eksempler kan nævnes:

- Skønsmæssig forhøjelse af omsætningen på baggrund af indsættelser i bank, der ikke kan indeholdes i det daglige bogførte kontantsalg.
- Skønsmæssig ansat yderligere omsætning, da regnskabet tilsidesættes på grund af manglende kasseapparat og kassekladder.
- Skønsmæssig forhøjelse af omsætningen af træpiller på baggrund af lageropgørelse.

Skønsmæssig ansat salgsmoms har også tidligere været blandt de største fejltyper. Fejltypen var således nr. 4 i både 2012 og 2010 – med knap 219 mio. kr. og knap 256 mio. kr. – mens var den næststørste i 2008 med knap 606 mio. kr.

Set over årene 2008 til 2014 har det været de samme fejltyper, som optræder blandt de fire største fejltyper. Den tredjestørste fejltype i 2014 *For lidt angivet momstilsvær i forhold til bogføringen* var således den største fejltype i 2012 og 2010, mens den var nr. 4 i 2008. Den fjerdestørste fejltype i 2014 *Ikke selvangivet salgsmoms* var i 2012 og 2010 den tredjestørste fejltype og den største fejltype i 2008. Samtidig har de fire største fejltyper i alle årene samlet udgjort mindst 60 pct. af årets samlede momsgab.

Dermed er fejltypen *Ikke selvangivet salgsmoms* stadig en af de største fejltyper i 2014, men niveauet har været betydeligt faldende over årene. I 2008 kunne 1.569 mio. kr. henføres til fejltypen, mens niveauet i 2010 og 2012 var faldet til hhv. 457 mio. kr. og 342 mio. kr. I 2014 er momsgabet for denne type fejl 257 mio. kr.

Fejltypen *Diverse privateudgifter* er i 2014 den femte største fejltype og udgør 215 mio. kr. svarende til knap 7 pct. af momsgabet. Fejltypen var også en del af top-6 i 2012 og 2010. Det er samtidig den fejltype, hvor der hyppigst bliver begået fejl. I 2014 kan 16 pct. af fejlene henføres til *Diverse private udgifter*. Som eksempel på denne fejltype kan nævnes:

- Udgift til køb af MacBook til datter
- Udgifter til ny skorsten i sommerhus
- Udgift til kørekort til børn

Den sjette største fejltype i 2014 er *Moms af erhvervelser købt i EU*. I 2014 kan 163 mio. kr. svarende til 5 pct. af det samlede momsgab henføres til fejltypen. I 2008 var fejltypen den femtestørste og udgjorde 8,2 pct. af momsgabet men har både i 2010 og 2012 kun udgjort en mindre del af gabet (hhv. 0,6 og 0,7 pct.).

7. APPENDIKS

AFGRÆNSNING OG DEFINITIONER

I dette appendiksafsnit gennemgås den særlige terminologi, der anvendes i rapporten. Samtidig beskrives nogle af de valg, der er truffet i forhold til afgrænsningen af det, der måles. Også en del af metoden i forhold til beregning af diverse resultater er skitseret.

Først redegøres for den grundlæggende opdeling mellem borgere og virksomheder. Herefter følger en diskussion af betydningen af ekstreme observationer i stikprøven, og der forklares, hvordan spørgsmålet er håndteret. Efterfølgende beskrives omregningen fra årets til faste priser. Derpå beskrives omfanget af de gennemførte kontroller og den overordnede usikkerhed ved resultaterne. Dette efterfølges af en beskrivelse af, hvordan de vægtede gennemsnit konstrueres. Så fremlægges en definition af fejlprocenten, og hvordan denne forholder sig til træfprocenten, som tidligere har været anvendt i SKAT. Dernæst præsenteres complianceskalaen, som SKAT har udviklet for at kunne rangordne skatteydernes evne til at efterleve reglerne. Herefter følger afsnittet med en kort forklaring af princippet for opdeling af resultaterne på skat og moms. Afsnittet afsluttes med en definition af skattegab og momsgabet.

AFGRÆNSNING MELLEML BORGERE OG VIRKSOMHEDER

I undersøgelserne af regelefterlevelsen er det en prioritet, at alle aspekter af henholdsvis borgernes og virksomhedernes skatteforhold bliver belyst. I kontrollerne og den efterfølgende opgørelse for de to grupper er det således vigtigt, at der ikke er noget, der er udeladt, men omvendt heller ikke noget, der tælles med både på borger- og på virksomhedssiden.

Revisionen af en selvstændigt erhvervsdrivende omfatter både privatsfæren og virksomhedssfæren, da de to dele ikke kan adskilles skattemæssigt på en meningsfuld måde. Personer, der er selvstændigt erhvervsdrivende, er således ikke udsøgt på borgersiden, da der anses at være fuld identitet mellem personen og virksomheden.

Revisionen af virksomheder i selskabsform omfatter kun selskabets virksomhed. Selskabets hovedaktionær er alene omfattet af revisionen på virksomhedssiden for så vidt angår skatterelationer mellem selskabet og hovedaktionæren, fx fri bil, mellemregningskonti, maskerede udlodninger mv.

Alle øvrige forhold vedrørende hovedaktionærens selvangivelse kontrolleres i forbindelse med en eventuel kontrol af hovedaktionæren på borgersiden. Personer, der er hovedaktionærer, kan med andre ord være udsøgt på borgersiden, da hovedaktionær og selskab betragtes som to selvstændige skatte-subjekter.

I en sambeskattet koncern er det alene det selskab i koncernen, som er udtaget til compliancerevision, der skal revideres.

For så vidt angår virksomhedens oplysnings- og indberetningspligter i forhold til de ansatte med hensyn til lønudbetalinger, personalegoder mv. kontrolleres disse forhold

som en naturlig del af revisionen af virksomheden, hvad enten virksomheden er organiseret i personligt regi eller i selskabsform.

Afgrænsningerne her sikrer, at vi så at sige ”kommer hele vejen rundt”. På borgersiden antages oplysninger om udbetalt løn og evt. personalegoder fra virksomhederne således som værende rigtige. På borgersiden er det altså skatteyderens egen ageren, der undersøges.

På virksomhedssiden sikres det ved kontrol af virksomhedens udbetaling af løn og personalegoder m.v. – herunder udbetalinger til evt. hovedaktionærer – at disse er korrekte. Det er således en vigtig del af compliancekontrollerne på virksomhedssiden, at udbetalinger af løn mv. er korrekte. Desuden kontrolleres selvsagt virksomhedens ageren mht. skatte- og momsmæssige forhold. Hvis der er fejl i udbetalte lønninger og personalegoder, tilskrives fejlen virksomhedssiden, da det er her, fejlen er opstået.

Det fremgår af appendikstabel 1 side 47, at med den anvendte definition af hhv. selvstændigt erhvervsdrivende og selskaber, er der 203.319 selskaber og 375.742 selvstændigt erhvervsdrivende. Andelen af selskaber udgør altså 35 pct. af alle 579.061 virksomheder.

For både borgere og virksomheder er der i de tilfælde, hvor en person eller virksomhed ikke længere eksisterer, valgt en ny borger eller virksomhed fra en ligeledes tilfældig udtrukket bufferliste. Hermed sikres det, at stikprøven har den planlagte størrelse og sammensætning. For selskaberne er 11 pct. af de oprindeligt udtrukne blevet erstattet med en sag fra bufferlisten og for de selvstændigt erhvervsdrivende er 21 pct. erstattet. Tallene i appendikstabel 1 er angivet efter korrektion for dette bortfald, idet den endelige population (med et teknisk udtryk: ”Store N”) ikke er kendt.

KONTROLOMFANG OG USIKKERHEDER

SKAT foretager for hvert andet indkomstår et complianceprojekt, hvor regelefterlevelsen for virksomhederne i Danmark kortlægges – senest for indkomståret 2014. Virksomhedsdelen omfatter virksomheder, der er organiseret i såvel personligt regi (selvstændigt erhvervsdrivende) som i selskabsform, men ikke virksomheder med mere end 250 ansatte.

De udvalgte virksomheder er kontrolleret med fokus på alle aspekter af virksomhedens skatteforhold. Det betyder, at transfer pricing, punktafgifter og told ikke er dækket af analysen. Af det samlede antal (uvægtede) kontroller er der for 2012 gennemført 1.081 kontroller blandt selskaber og 1.747 blandt selvstændigt erhvervsdrivende. Dermed udgør selskaberne 38 pct. af virksomhederne i den uvægtede stikprøve. I den vægtede stikprøve udgør selskabsandelen 35 pct., jf. Appendikstabel 1 nedenfor.

Ud over kontrollen af virksomhedernes skatteforhold er der i de 1.766 virksomheder, som er momsregistrerede, også foretaget en kontrol af momsforholdene.

Virksomhederne er alle helt tilfældigt udvalgt. Dermed opnås et repræsentativt billede for hele landet, og det er således muligt at udtale sig om den samlede regelefterlevelse. Regelefterlevelsen beskrives i rapporten ved virksomhedernes fejlprocent og

compliancegrad samt hvor stort et beløb fejlene medfører – se beskrivelser nedenfor. Generelt er usikkerheden mindre, hvad angår fejlprocenter og compliancegrader, end det er tilfældet for beløbstørrelserne. Det skyldes, at spredningen i de beløbsmæssige værdier er væsentligt større.

Mange steder i rapporten sammenholdes fx fejlprocenter eller gennemsnitlige skattegab for virksomheder opdelt på ejerform eller brancher, og der er i visse tilfælde foretaget en vurdering af, om disse forskelle er signifikante. I rapporten anvendes termen signifikant om, hvorvidt den observerede forskel, når den testes ud fra den relevante statistiske metode (uden andre forklarende variable), findes statistisk signifikant eller ej på 5 pct. signifikansniveau. De signifikante resultater kan med andre ord anses for ret robuste. Man bør derfor sætte væsentlig større lid hertil end til de resultater, som ikke er signifikante.

BEREGNING AF VÆGTEDE GENNEMSNI

Stikprøven er udtrukket ved stratificeret tilfældig udvælgelse. I 2014 er stratificeringen alene foretaget efter ejerform. Det vil sige, der er to strata i stikprøven: én for selvstændigt erhvervsdrivende og én for selskaber.

Der er som tidligere nævnt gennemført kontroller af 1.747 tilfældigt udvalgte selvstændigt erhvervsdrivende og 1.081 kontroller af tilfældigt udvalgte selskaber. Når resultater for landet som helhed præsenteres, kan man imidlertid ikke anvende en simpel sum eller gennemsnit af tallene for de selvstændigt erhvervsdrivende og selskaber, da der er vidt forskellige antal selskaber og selvstændigt erhvervsdrivende. For at få et retvisende billede af den faktiske situation på landsplan er alle resultater fastlagt ved at lade resultaterne for de to ejerformer indgå med en forskellig vægt. Som vægte er anvendt den relative andel, som populationen af skatteydere i de to ejerformer udgør af den samlede population i hele landet.

I alle tabellerne i rapporten og de tilhørende kommentarer er det de vægtede antal, gennemsnit eller sumstørrelser, som er vist, såfremt der ikke eksplicit er angivet andet. Det faktiske antal af kontroller, der ligger til grund for resultaterne, er opgjort i appendikstabel 1 fordelt på ejerform.

Appendikstabel 1. Antal selvstændigt erhvervsdrivende og selskaber i stikprøven i hele landet, med ekstreme observationer

| Ejerform | Antal i stikprøven | | Antal i hele landet | Andel af virksomheder |
|--------------------------------------|--------------------|--------------|---------------------|-----------------------|
| | Uvægtet | Vægtet | | |
| | <i>Antal</i> | <i>Antal</i> | <i>Antal</i> | <i>Pct.</i> |
| Selskaber | 1.081 | 993 | 203.319 | 35 |
| Selvstændigt erhvervsdrivende | 1.747 | 1.835 | 375.742 | 65 |
| I alt | 2.828 | 2.828 | 579.061 | 100 |

Note: Antal selvstændige og selskaber i hele landet er opgjort efter korrektion for bortfald i stikprøven, idet den endelige population ikke kendes med 100 pct. sikkerhed. F.eks. kan en selvstændig erhvervsdrivende stadig stå i SKATs systemer som selvstændig, selv om virksomheden er lukket. I sådant et tilfælde udgår "virksomheden" af stikprøven.

For virksomheder er der i de tilfælde, hvor en virksomhed ikke længere eksisterer, valgt en ny virksomhed fra en ligeledes tilfældig udtrukket bufferliste for at sikre, at antallet af kontroller bliver lige mange i hver region. På denne måde sikres dels, at fejlprocenterne er beregnet på baggrund af reelt eksisterende virksomheder, dels at usikkerheden på fejlprocenten bliver ens i hvert stratum. For selskaberne er 11 pct. af de oprindeligt udtrukne blevet erstattet med en sag fra bufferlisten og for de selvstændige er 21 pct. erstattet med en sag fra bufferlisten.

SKAT OG MOMS

Resultaterne for virksomhederne er opgjort henholdsvis med og uden moms. I tabellerne uden moms indgår reguleringer for de selvstændigt erhvervsdrivendes skattepligtige indkomst (herunder privatsfæren), selskabets skattepligtige indkomst, ændring af hovedaktionærs skattepligtige indkomst, ændringer af skattepligtig indkomst for ansatte og ægtefæller samt ændringer af skattepligtig indkomst for medinteressenter.

I tabellerne med moms vedrører fejlprocenten udelukkende moms af de virksomheder, der både er kontrolleret for moms og skat, mens de gennemsnitlige beløb alene vedrører moms.

Vedrørende compliancegraden gælder der dog særlige forhold. Som nævnt ovenfor er det ikke muligt at opdele compliancegraden på skat og moms for de virksomheder, som er kontrolleret for begge forhold.

SKATTEGABET OG MOMSGABET

Regelefterlevelsen i landet som helhed kan udtrykkes ved at opgøre skattegabet. Skattegabet opgøres efter skat og er lig forskellen mellem skatteværdien af det virksomhederne rent faktisk selvangiver, og skatteværdien af det de burde have selvangivet. Skattegabet kan så at sige kvantificere den manglende regelefterlevelse i kroner og øre.

Skatte- og momsgabet siger således noget om, hvor stort et beløb staten netto risikerer at gå glip af, men giver overblik over, hvor mange penge, der reelt bør

omfordeles før de gældende regler kan siges at være overholdt. Hvis man eksempelvis har forhøjelser og nedsættelser efter skat på 1 mia. kr. hver, så vil skattegabet opgøres til nul, mens det beløbsmæssige omfang af den manglende regelefterlevelse kan opgøres til 2 mia. kr. Skattegabet vil i så fald give et misvisende indtryk af, at der ikke er noget at komme efter.

Et andet opmærksomhedspunkt med skattegabet er, at der ikke er en direkte sammenhæng mellem reguleringsbeløbenes størrelse og de respektive virksomheders grad af regelefterlevelse. Compliancegraden, der beskriver graden af regelefterlevelse i ét tal – se definition side 53, kan altså i visse tilfælde være højere for en virksomhed med et stort reguleringsbeløb end for en anden virksomhed med et lavere reguleringsbeløb. Desuden skal man være opmærksom på, at selv et mindre antal virksomheder med betydelige reguleringsbeløb kan flytte det samlede skattegab ganske meget, hvilket ikke er tilfældet med compliancegraden, der kun kan variere mellem værdierne fra 0 til 6. Dette tages der dog delvist højde for ved at frasortere eventuelle ekstreme observationer.

Skattegabets store styrke er imidlertid, at det konkret kan sige, hvor stort et beløb, det offentlige risikerer at gå glip af som følge af, at virksomheder ikke i fuld udstrækning angiver korrekt.

Appendikstabel 2 nedenfor viser, hvilke områder der dækkes i SKATs complianceundersøgelser baseret på kontroller af tilfældigt udvalgte borgere og virksomheder.

De grønne felter er de områder, der belyses ved hjælp af kontrollerne af de tilfældigt udvalgte borgere og virksomheder. Gabet for de uregistrerede er således ikke belyst, men for de registrerede virksomheder er nogle af de væsentligste komponenter belyst med både skatte- og momsdelen for alle selvstændigt erhvervsdrivende og for alle selskaber med op til 250 ansatte.

Appendikstabel 2. Skatteydere og -arter omfattet af SKATs kontroller af tilfældigt udvalgte borgere og virksomheder

| | Borgere | | | Virksomheder | | | | Uregistrerede | |
|---------------|-----------|--------------|-----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------------|
| | Lavrisiko | Mellemrisiko | Højrisiko | Selskaber > 250 ansatte | Selskaber 0-250 ansatte | Selvstændigt erhvervsdrivende | Øvrige virksomheder | Uregistrerede virksomheder | Udlændinge i DK uden tilladelse |
| Skat | | | | | | | | | |
| Moms | | | | | | | | | |
| Afgift | | | | | | | | | |
| Told | | | | | | | | | |

Note: *Selskaber* omfatter aktie- og anpartsselskaber, interessentskaber og kommanditselskaber. Derudover indeholder selskaber også andelsforeninger. *Øvrige virksomheder* indeholder med den her valgte afgrænsning fx offentlig virksomhed m.v.

Borgerdelen er dækket nogenlunde ind, da unddragelse med moms, afgift og told ikke er lige så relevant for borgernes vedkommende – heraf de skraverede felter. I disse kategorier er det hovedsageligt ulovlig indførsel af varer til eget forbrug, der tæller. Er der omvendt tale om videresalg af indførte varer med fortjeneste for øje, som ikke

selvangives, er der de facto tale om uregistreret virksomhed, og det hører således til i opgørelsen af gabet for de uregistrerede.

I denne rapport fokuseres der på de dele af det totale skatte- og moms gab, der vedrører henholdsvis skat og moms på virksomhederne. De to bidrag benævnes hhv. Skattegab for virksomheder og Momsgabet for virksomheder.

Førstnævnte defineres som følger

Skattegab for virksomheder er skatteværdien af forskellen mellem det beløb, der for et givet indkomstår – for alle skattepligtige selskaber og selvstændigt erhvervsdrivende med op til 250 ansatte – er selvangivet i skat, og det beløb, der burde være angivet, såfremt virksomhederne havde selvangivet præcis det, de er pligtige til ifølge reglerne – hverken mere eller mindre.

I stil hermed defineres Momsgabet for virksomheder således

Momsgabet for virksomheder er forskellen mellem det beløb, der for et givet indkomstår – for alle momspligtige selskaber og selvstændigt erhvervsdrivende med op til 250 ansatte – er angivet i moms, og det beløb, der burde være angivet, såfremt virksomhederne havde oplyst præcis det, de er pligtige til ifølge reglerne – hverken mere eller mindre

BEREGNING AF SKATTE- OG MOMSGABET FOR VIRKSOMHEDER UD FRA COMPLIANCEUNDERSØGELSEN

Ovenfor er defineret, hvad der forstås ved henholdsvis skattegab og momsgabet for virksomheder. Hvordan måles så disse størrelser? Der er generelt flere tilgange til at opgøre skattegab. Overordnet set skelner man typisk i skatteadministrationerne rundt omkring i verden mellem en top-down- og en bottom-up-tilgang.

En form for top-down metode tager sit udgangspunkt i makrodata – tal for økonomien som helhed. De personlige indkomster, som de fremstår i nationalregnskaberne, sammenlignes med de tilsvarende tal fra skattemyndighedernes registre for på denne måde at identificere inkonsistens. Disse diskrepanser kan så med en række forbehold tages som et samlet mål for skattegab – i dette tilfælde for personer.

Bottom-up-metoden hedder sådan, fordi den så at sige opgør gabet nedefra og op. Fejl og snyd fastlægges på individniveau for et repræsentativt udsnit af virksomheder, og resultaterne skaleres derefter til et samlet beløb for hele populationen. Det er denne tilgang, som er udgangspunkt for opgørelsen af både skattegab og momsgabet for virksomhederne, som præsenteres senere i denne rapport.

Med udgangspunkt i de 2.828 gennemførte skattekontroller opgøres et gennemsnitlig skattegab for selskaber og selvstændigt erhvervsdrivende hver for sig. Herefter ganges de to gennemsnitsbeløb med de respektive populationer af de to virksomhedstyper. Beløbene for selskaber og selvstændigt erhvervsdrivende kan nu lægges sammen til

et samlet beløb for skattegab for alle virksomheder. Dette giver et troværdigt billede af omfanget for hele landet, netop fordi resultaterne for de to ejerformer er repræsentative på grund af den stratificerede tilfældige udvælgelse.

Momsgabet er konstrueret på helt tilsvarende vis.

Da opgørelsen her baserer sig på et relativt stort antal kontroller opnås en forholdsvis høj præcision i opgørelsen. Desuden giver bottom-up-metoden mulighed for at dekomponere resultaterne i mange forskellige dimensioner – fx efter region, omsætning, brancher, compliancegrader osv. Dette er ikke muligt med top-down tilgangen. Endelig har vi her et unikt materiale med registrering af fejltypen koblet til alle gennemførte reguleringer. På den måde er det sågar muligt at underopdele skattegab på forskellige fejltypen, hvilket er meget værdifuldt i forhold til den fremtidige ressourcedisponering og indsatsplanlægning.

OMREGNING AF SKATTEGAB FRA ÅRETS PRISER TIL FASTE PRISER

Når man betragter et udviklingsforløb, er det naturligt, at man gerne vil kunne se bort fra den del af bevægelsen fra år til år, der ikke skyldes ændret adfærd, men blot at priserne er steget. Derfor er resultaterne fra de tidligere undersøgelser til brug for denne rapport omregnet til faste priser.

For at foretage en sådan omregning af skattegabene til faste priser, skal man først tage stilling til, hvilke prisers udvikling der er relevante at korrigere for. Af appendikstabel 3 fremgår bevægelsen i nogle af de prisindeks, der ofte anvendes til at måle inflation og som kunne give mening at bruge til at ”rense” skattegabene for prisudvikling.

Ud fra disse indeks kan man beregne den procentvise tilvækst i priserne fra henholdsvis 2008 til 2014, fra 2008 til 2014 og fra 2012 til 2014. Disse tal er præsenteret i appendikstabel 3.

| Appendikstabel 3. Procentvis prisudvikling for udvalgte indeks. 2008-2014. Pct. | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Udvalgt prisindeks | Fra 2008 til 2014 | Fra 2010 til 2014 | Fra 2012 til 2014 |
| Forbrugerprisindeks | 10,58% | 6,70% | 1,40% |
| Nettoprisindeks | 10,53% | 6,18% | 1,61% |
| Lønindeks for virksomheder og organisationer | 12,85% | 4,36% | 1,50% |
| Prisindeks på BNP (BNP-deflatoren) | 8,70% | 4,75% | 1,67% |
| Prisindeks på BNI (BNI-deflatoren) | 6,89% | 4,37% | 0,54% |

I denne rapport – som i borgerrapporten - benyttes forbrugerprisindekset til inflationskorrektionen. For at omregne skattegabene for indkomståret 2008 til 2012-prisniveauet skal der altså tillægges lige godt 10,5 pct., mens det tilsvarende tal for indkomståret 2010 er godt 6,7 pct. og for 2012 1,4 pct.

For hele rapporten gælder det, at der altid er tale om 2014-priser (faste priser), såfremt andet ikke er nævnt.

EKSTREME OBSERVATIONER

Når man opgør gennemsnit og summer for en hel population på baggrund af en stikprøve herfra, er der altid en fare for, at et mindre antal ekstreme observationer kommer til at veje for tungt i billedet. Hvis fx virksomheden med det største beløbsmæssige antal fejl i landet tilfældigvis er med i stikprøven, vil den dermed kunne trække gennemsnittet for højt op i forhold til det sande landsgennemsnit.

For at undgå denne situation er det normal procedure, at man forsøger at rense datamaterialet for sådanne ekstreme observationer. Der findes imidlertid ikke en alment accepteret standardmetode til at foretage denne selektion. Udfordringen er – i og med fordelingen i hele populationen selvfølgelig ikke er kendt – at det kan være svært at vurdere, om de største og mindste observationer i stikprøven vitterligt er ekstreme i forhold til den sande fordeling for hele landet.

For at få bedre styr på identifikationen af ekstreme observationer har SKAT fået lektor ved Københavns Universitet, Økonomisk Institut, Anders Milhøj til at udarbejde en metode, der kan identificere ekstreme observationer – også kaldet ”outliere”. Anders Milhøj har udarbejdet notatet ”Outlier tests”, som kan fås ved henvendelse til SKAT.

Erfaringen fra mange års kontroller i SKAT viser, at der hvert år forekommer sager med meget store reguleringer, og det er derfor vanskeligt at sige skråsikkert, om disse ekstremer er ”unormale” og bør udelades, eller om de skal tælles med.

For 2014 undersøgelsen er der registreret to ekstreme reguleringer mht. skat og to mht. moms.

| Appendikstabel 4. Skattegab og momsgab med og uden ekstreme observationer | | | | |
|---|---------|--------------|-------------|------------|
| | Gab | Nedre grænse | Øvre grænse | Usikkerhed |
| | Mio.kr. | Mio.kr. | Mio.kr. | -/+ i pct. |
| Skattegab | | | | |
| Med outliers | 11.627 | 9.304 | 16.145 | -20 /+39 |
| Uden skat outliers | 10.887 | 9.069 | 14.642 | -17/+34 |
| Momsgab | | | | |
| Med outliers | 5.684 | 3.074 | 15.695 | -46/+176 |
| Uden moms outliers | 3.176 | 2.301 | 4.786 | -28/+51 |

De i alt fire ekstreme reguleringer er identificeret ved brug af ”outlier” metoden beskrevet ovenfor. Én virksomhed havde ekstreme reguleringer både for moms og skat. I appendikstabel 4 fremgår momsgabet og skattegabet beregnet med alle observationer og uden disse tre virksomheder. De ekstreme reguleringer er ikke normen og bør derfor ikke bruges til at beregne skatte og momsgabet. Som det ses i tabellen, er der især store forskelle i momsgabet med og uden de to ekstreme momsreguleringer.

Uden ekstreme observationer er der lavere usikkerhed omkring estimerne for moms og skattegabet. Dette kan ses ved, at konfidensintervallene er smallere.

Den relative usikkerhed er defineret som den afstand, der er fra midten af konfidensintervallet ud til den øvre eller nedre grænse, sat i forhold til middelskønnet.

Med andre ord er usikkerheden et mål for, hvor mange procent den sande værdi kan tænkes at afvige fra det bedste skøn.

FEJLPROCENT KONTRA TRÆFPROCENT

I rapporten anvendes begrebet fejlprocenten. Det er vigtigt at skelne mellem begrebet fejlprocent og SKATs traditionelle term træfprocent. Hvis der er sket en regulering – positiv eller negativ – taler vi her om en fejl. Fejlprocenten fremkommer dermed som andelen af det samlede antal sager med fejl i. Når ordet træfprocent, der tidligere traditionelt blev anvendt i SKAT, ikke anvendes her, skyldes det, at afgrænsningen på flere væsentlige punkter er forskellig fra, hvad man er vant til. Det ville derfor let kunne give anledning til misvisende tolkninger, hvis den samme term blev anvendt i den aktuelle fremstilling.

Den traditionelle træfprocent kan ikke umiddelbart sammenlignes med fejlprocenten. Grunden til dette er for det første, at enheden i complianceprojektet for de selvstændigt erhvervsdrivende er personen (CPR nummeret) og ikke SE nummeret. I SKATs normale opgørelse af træfprocenten er enheden antallet af kontroller. Hvis en selvstændig har mere end et SE-nummer, og der er fejl i det ene men ikke i det andet, vil det i SKATs normale opgørelse af træfprocenten give en træfprocent på 50 pct., mens det i complianceregi indebærer en fejlprocent på 100.

For det andet inddrages langt flere lovområder i complianceprojektet. Ved en traditionel kontrol vil kontrollen typisk være begrænset til et konkret lovområde, såsom moms eller arbejdsgiverkontrol. Compliancekontrollen er derimod en samordnet kontrol. Kontrollen af skatten omfatter således en kontrol af virksomhedsbeskatning, arbejdsgiverområdet og alle de underliggende områder inden for skatteområdet, såsom hovedaktionærer og investeringer i passiv virksomhed (anpartsprojekter). For de selvstændigt erhvervsdrivende omfatter compliancekontrollen af virksomhedsbeskatningen også en kontrol af privatsfæren.

For det tredje har compliancerevisionen en større kontrollbredde end den traditionelle revision. Ved kontrollbredde forstås antallet af hovedposter og underposter, der indgår i revisionen af den pågældende virksomhed. I compliancerevision er der ikke som i den traditionelle revision mulighed for fravalg af hovedposter og underposter ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Compliancerevision er med andre ord en 360°-revision, hvor alle dele af resultatopgørelse og balance kontrolleres.

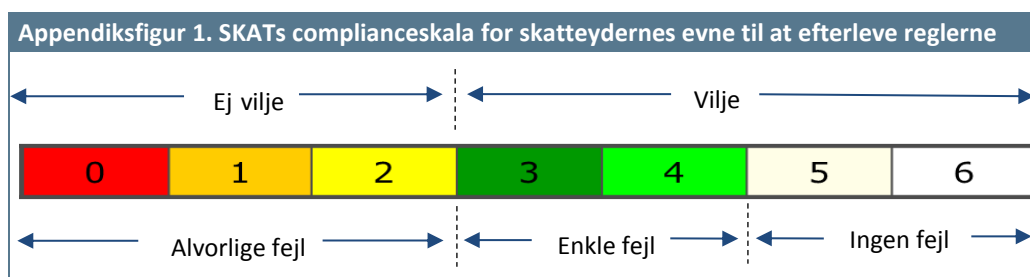
Den større kontrollbredde trækker altså i retning af et større antal sager med fejl i forhold til den traditionelle revision. Omvendt vil det nok også i gennemsnit trække i retning af mindre alvorlige forhold.

Til gengæld for den større kontrollbredde anvendes som udgangspunkt en lavere kontrol dybde i compliancerevisionen. Det indebærer, at hvert forhold i virksomheden afsøges med et antal stikprøver. Hvis der konstateres fejl inden for et bestemt område øges kontrol dybden til at afdække hele dette specifikke område, men det har normalt ikke betydning for kontrollen af virksomhedens øvrige forhold. Afsløres der fejl på andre områder, vil disse også blive underlagt en fuldstændig kontrol. Kontrol dybden kan altså være enten større eller mindre end ved den traditionelle revision. Det kan man ikke sige noget om på forhånd.

Af ovennævnte grunde kan den traditionelle træfprocent altså ikke anvendes til sammenligning med fejlprocenten i complianceprojektet. Det er derfor helt bevidst, at der i rapporten konsekvent anvendes betegnelsen fejlprocent om den relative andel af sager, der resulterer i en skattemæssig regulering.

SKATs COMPLIANCESKALA

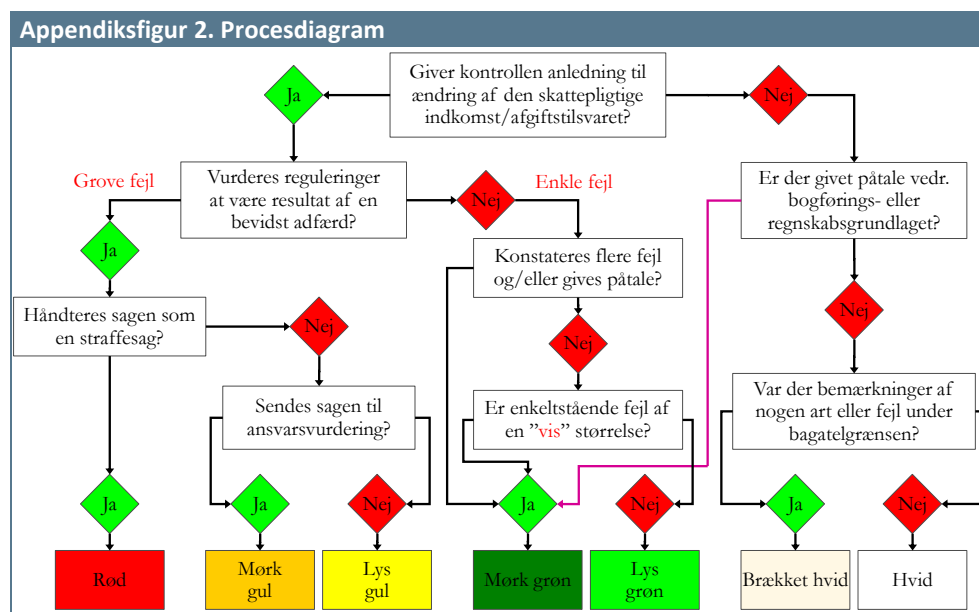
Når sagsbehandlerne har afsluttet sagen, skal vedkommende vurdere, i hvilken grad reglerne er blevet efterlevet. Derved fås en samlet konklusion på revisionen udtrykt i ét tal – compliancegraden. Der er tale om en form for karaktergivning på en skala fra 0 til 6, hvor et højere tal modsvarer en højere grad af regelefterlevelse, jf. appendiksfigur 1 nedenfor.



I vurderingen indgår både, om der er lavet fejl og i givet fald hvor mange og hvor store fejlene er. Desuden bruges den opgjorte compliancegrad til at skelne mellem dels de mere eller mindre undskyldelige enkle fejl, som opstår ved ukendskab til regler, forglemmelser eller misforståelser o.l., og så mere grove fejl, der tyder på en bevidst omgåelse af reglerne fra virksomhedens side og unddragelse af skattebetaling uagtet, at de har forstået reglerne eller ej.

Nedenfor findes et procesdiagram, som alle sagsbehandlerne har anvendt i forbindelse med indplaceringen af hver kontrolleret virksomhed på skalaen.

Appendiksfigur 3 nedenfor giver desuden en nærmere beskrivelse af indholdet i de enkelte kategorier på complianceskalaen.



| Appendiksfigur 3. Kriterier for virksomhedernes indplacering på SKATs complianceskala | | |
|---|---|---|
| Værdi 6 Hvid | Ved compliance revisionen er der ikke konstateret fejl af nogen art. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af nogen art. | korrekt → Ingen fejl Vilje og evne til at angive |
| Værdi 5 Brækket hvid | Compliance revisionen har ikke givet anledning til ændring af den skattepligtige indkomst/afgiftstilsvaret, men der er evt. konstateret fejl under bagatelgrænsen. Der er i et vist omfang givet vejledning for eksempel i form af henstilling om fremadrettet korrektion. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger til bogførings- eller regnskabsgrundlagets beskaffenhed. | |
| Værdi 4 Lys grøn | Compliance revisionen har givet anledning til ændring af den skattepligtige indkomst/afgiftstilsvaret. Fejlen er enkeltstående og vurderes at være ubevidst. Der kan i et vist omfang være givet vejledning, men ikke påtale. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkning til bogførings- eller regnskabsgrundlagets beskaffenhed. | korrekt → En eller flere simple fejl Vilje, men manglende evne til at angive |
| Værdi 3 Mørk grøn | Compliance revisionen har givet anledning til ændring af den skattepligtige indkomst/afgiftstilsvaret. Der kan være flere fejl, men det vurderes ikke at være udslag af egentlig bevidst omgåelse af reglerne fra virksomhedens side. Der kan være givet påtale og vejledning. Har revisionen specifikt givet anledning til påtale vedrørende bogførings- eller regnskabsgrundlaget, er dette tilstrækkeligt til bedømmelsen mørk grøn, uanset om revisionen har givet anledning til en ændring af den skattepligtige indkomst/afgiftstilsvaret eller ej. | |
| Værdi 2 Lys gul | Compliance revisionen har givet anledning til ændring af den skattepligtige indkomst/afgiftstilsvaret. Fejlen vurderes at være bevidst eller baseret på en risikovillig fortolkning af love, regler. Sagen sendes ikke til ansvarsvurdering | fejl Manglende vilje + evt. manglende evne → En eller flere alvorlige/grove |
| Værdi 1 Mørk gul | Compliance revisionen har givet anledning til ændring af den skattepligtige indkomst/ansvarstilsvaret. Fejlen vurderes at være bevidst eller baseret på en yderst tvivlsom fortolkning af love, regler. Grove fejl! Sagen sendes til ansvarsvurdering | |
| Værdi 0 Rød | Compliance revisionen har givet anledning til ændring af den skattepligtige indkomst/afgiftstilsvaret. Fejlen vurderes at være en bevidst lovovertrædelse. Grove fejl! Sagen håndteres som straffesag | |

På en måde giver compliancegraden et bedre billede af den samlede regelefterlevelse, end isoleret at betragte fejlprocenter, reguleringsbeløb eller skattegab. Disse kan dog opfattes som delkomponenter af compliancegraderne og er derfor vigtige for at kunne forstå udviklingen i regelefterlevelsen.

Når en virksomhed vurderes at have viljen til at følge skatte- og momsreglerne, men hvor enkelte fejl optræder, rates den med en af kategorierne 3-6 på complianceskalaen. Kategorien 3 indeholder dog de virksomheder, der læner sig op af en adfærd, hvor virksomheden bevidst søger at omgå skatte- og momsreglerne (rating 0-2). For virksomheder, som får ratingen 3, fx virksomheder, der har udeholdt omsætning eller har trukket åbenlyst private udgifter fra i virksomhedens regnskaber, er det vanskeligt at afgøre, om det er en forglemmelse fra virksomhedens side eller der er tale om bevidst forsøg på omgåelse af skattereglerne.

I Appendiksfigur 4 ses eksempler på virksomheders indplacering på complianceskalaen.

| Appendiksfigur 4. Eksempler på complianceskalaen for virksomhederne | |
|---|--|
| Værdi 6 Hvid | Eks. nr. 1. Sagen har ikke givet anledning til hverken bemærkninger eller reguleringer af skat/ moms |
| Værdi 5 Brækket hvid | Eks. nr. 1. Sagen omfatter en ændring med en samlet forhøjelse på 2.600 kr. <ul style="list-style-type: none"> Selskabets hovedaktionær er ikke beskattet af værdi af fri telefon. Eks. nr. 2. Sagen omfatter en ændring med en samlet nedsættelse på 2.850 kr. <ul style="list-style-type: none"> Selskabets hovedaktionær er beskattet af værdi af fri bil. Bilen er imidlertid solgt i løbet af indkomståret og i den forbindelse er der sket en fejl vedrørende beskatningen af værdi af fri bil, således at hovedaktionær er blevet beskattet af et for højt beløb. |
| Værdi 4 Lys Grøn | Eks. nr. 1. Sagen omfatter 1 ændring med en samlet forhøjelse på 10 t.kr. <ul style="list-style-type: none"> Virksomheden har solgt aktier og har i den forbindelse afholdt udgifter til advokat. Udgifterne er fejlagtigt fratrukket i virksomhedens skattepligtige indkomst. Udgifterne skal rettelig indgå i avanceopgørelsen vedrørende aktierne (som i øvrigt er skattefri). |
| Værdi 3 Mørk Grøn | Eks. nr. 1. Sagen omfatter 2 ændringer med en samlet forhøjelse på 145 t.kr. <ul style="list-style-type: none"> Selskabet har stilet fri bil og frie multimedier til rådighed for virksomhedens ejer. Virksomhedens ejer er ikke blevet beskattet af de frie goder. Eks. nr. 2. Sagen omfatter 1 ændring med en samlet forhøjelse på 25 t.kr. <ul style="list-style-type: none"> Selskabet har undladt at give SKAT meddelelse om selskabets ændrede sambeskatningsforhold og har ikke indleveret en opgørelse af concernens sambeskatningsindkomst og underskudssaldi i 3 på hinanden følgende indkomstår. |
| Værdi 2 Lys gul | Eks. nr. 1. Sagen omfatter 7 ændringer med en samlet forhøjelse på 180 t.kr. <ul style="list-style-type: none"> Private udgifter til forbedring af en ejendom tilhørende den erhvervsdrivendes datter. Garageport, vinduer, VVS-arbejde, hårde hvidevarer og møbler. Private hævnninger af kontanter på selskabets bankkonto. |
| Værdi 1 Mørk gul | Eks. nr. 1. Sagen omfatter 2 ændringer med en samlet forhøjelse på 880 t.kr. <ul style="list-style-type: none"> Virksomheden har ikke opgjort og afregnet punktafgifter i 3 på hinanden følgende år. Virksomheden har foretaget en skattemæssig nedskrivning af selskabets varelager med 550 t.kr. Nedskrivningen er helt uden baggrund i de faktiske forhold omkring selskabets køb, salg og ukurans. Eks. nr. 2. Sagen omfatter 13 ændringer med en samlet forhøjelse på 530 t.kr. <ul style="list-style-type: none"> Private udgifter til spansk undervisning, private flybilletter og rejseudgifter vedrørende ferie (med familien) i Spanien og Italien. Private udgifter til køb af møbler (3-personers sofa, seng mv.) afskrevet som driftsmidler i selskabets indkomstopgørelse. Ombygning af privat bolig fratrukket som skattemæssige afskrivninger vedrørende lejede lokaler i selskabets indkomstopgørelse. Selskabet har købt en bolig i Spanien som hovedaktionær bebor. Hovedaktionær er ikke beskattet af fri bolig i Spanien. |
| Værdi 0 Rød | Eks. nr. 1. Sagen omfatter 16 ændringer med en samlet forhøjelse på 293 t.kr. (Sagen håndteres som en straffesag på grund af hovedaktionærs forsætlige og personlige vinding ved de fejl, der er konstateret i sagen). <ul style="list-style-type: none"> Private udgifter til abonnement til Fitness World, billetter til Øresundsbroen, tøj og skærmbriller til ægtefælle, bestikset og gryde, private restaurantbesøg og vingaver. Privat køb af glasbord og 6 salonstole samt en broderimaskine fratrukket som skattemæssige afskrivninger vedrørende driftsmidler. Udgifter til hjemmeside og køb af etiketter med logo uden dokumentation. Private hævnninger af kontanter på selskabets bankkonto. Omsætning i selskabet, der ikke er bogført og selvangivet. Selskabet har udskrevet salgsfaktura og betaling fra kunden er indgået på selskabets bankkonto. Udbetaling af skattefri befordringsgodtgørelse til hovedaktionær og ægtefælle i strid med reglerne. Selskabet har foretaget indskud i et selskab, som er gået konkurs i 2014. Selskabet har ejet 1/3 af anparterne i det konkursramte selskab. Selskabet har fratrukket indskuddene som tab på tilgodehavender. Der nægtes fradrag for tabet, da der ikke er udfærdiget gældsbreve eller andet, hvoraf det fremgår, at selskabet har et tilgodehavende. Der er derfor ikke et retsligt krav på at få indskuddene tilbagebetalt. |

Når der i rapporten sammenlignes mellem fx ejerform eller brancher, refereres ofte til gennemsnitlige compliancegrader, der har den store fordel, at de udtrykker niveauet for regelefterlevelsen i ét tal. Det er dog vigtigt, at være opmærksom på variationen i den underliggende fordeling. Fx giver en fordeling med halvdelen mørk grøn og den anden halvdel knækket hvid det samme snit på 4,0 som en fordeling, hvor alle er lysegrønne. Samme gennemsnitlige compliancegrad er altså ikke ensbetydende med ens fordelinger!

Bemærk også, at en absolut forskel på blot 0,1 i gennemsnitlig compliancegrad svarer til, at 10 pct. flere af samtlige virksomheder ligger én kategori forskudt på complianceskalaen. Selv små afvigelser i de gennemsnitlige compliancegrader mellem fx regioner eller ejerform kan altså godt være væsentlige.

Det er også vigtigt, at fejlprocenter, reguleringsbeløb og compliancegrader bliver set i sammenhæng. Høje fejlprocenter er ikke så alarmerende, hvis de optræder i kombination med høje compliancegrader og/eller små reguleringsbeløb. En sådan situation kan give et fingerpeg om, at der er et behov for information og vejledning.

For de virksomheder, som både er kontrolleret for skat og moms (i alt 1.770 virksomheder) er der kun foretaget én samlet rating, og man kan ikke opdele denne compliancegrad på de to typer. Regelefterlevelsen opgøres ganske enkelt i disse sager som en helhedsbedømmelse af virksomhedens skatte- og momsforhold.

FEJLPROCENT FORDELT PÅ BRANCHER

I appendikstabel 5 nedenfor ses udviklingen fra 2008 til 2014 i fejlprocenten for de enkelte brancher. Andelen virksomheder, der bevidst omgår reglerne, fordelt på brancher for årene 2008, 2010, 2012 og 2014 ses i appendikstabel 6.

Appendikstabel 5. Fejlprocent fordelt på branche. 2008, 2010, 2012 og 2014. Ekskl. moms

| Branche | 2008 | Branche | 2010 | Branche | 2012 | Branche | 2014 |
|---|-------------|---|-------------|---|-------------|---|-------------|
| | <i>Pct.</i> | | <i>Pct.</i> | | <i>Pct.</i> | | <i>Pct.</i> |
| Transport | 73 | Undervisning | 78 | Hotel og restauranter | 75 | Hotel og restauranter | 79 |
| Hotel og restauranter | 71 | Hotel og restauranter | 71 | Transport | 75 | Undervisning | 78 |
| Undervisning | 65 | Bygge og anlæg | 67 | Kultur og fritid | 74 | Sundhed og socialvæsen | 74 |
| Bygge og anlæg | 64 | Information og kommunikation | 67 | Undervisning | 73 | Bygge og anlæg | 72 |
| Kultur og fritid | 64 | Sundhed og socialvæsen | 66 | Sundhed og socialvæsen | 67 | Vidensservice | 71 |
| Industri | 63 | Handel | 64 | Industri | 64 | Transport | 70 |
| Sundhed og socialvæsen | 61 | Vidensservice | 64 | Information og kommunikation | 64 | Handel | 68 |
| Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service | 60 | Kultur og fritid | 63 | Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service | 63 | Andre serviceydelser | 68 |
| Information og kommunikation | 59 | Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service | 62 | Vidensservice | 63 | Information og kommunikation | 64 |
| Handel | 58 | Transport | 62 | Bygge og anlæg | 62 | Kultur og fritid | 64 |
| Vidensservice | 58 | Industri | 61 | Handel | 62 | Industri | 63 |
| Andre serviceydelser | 51 | Andre serviceydelser | 57 | Landbrug, skovbrug, fiskeri og råstofudvinding | 61 | Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service | 63 |
| Ejendomshandel og udlejning | 44 | Landbrug, skovbrug, fiskeri og råstofudvinding | 55 | Andre serviceydelser | 56 | Øvrige (< 15 fejl pr. branche) | 60 |
| Landbrug, skovbrug, fiskeri og råstofudvinding | 44 | Ejendomshandel og udlejning | 53 | Ejendomshandel og udlejning | 55 | Landbrug, skovbrug, fiskeri og råstofudvinding | 53 |
| Uoplyst erhverv | 44 | Øvrige (<15 fejl pr. branche) | 50 | Øvrige (<15 fejl pr. branche) | 54 | Ejendomshandel og udlejning | 50 |
| Øvrige (<15 fejl pr. branche) | 31 | Uoplyst erhverv | 39 | Uoplyst erhverv | 47 | Uoplyst erhverv | 47 |
| Finansiering og forsikring | 30 | Finansiering og forsikring | 28 | Finansiering og forsikring | 25 | Finansiering og forsikring | 30 |
| I alt | 52 | I alt | 54 | I alt | 56 | I alt | 58 |

Appendikstabel 6. Andel af virksomheder med bevidste fejl fordelt på branche. 2008, 2010, 2012 og 2014. Ekskl. moms

| Branche | 2008 | Branche | 2010 | Branche | 2012 | Branche | 2014 |
|---|-------------|---|-------------|---|-------------|---|-------------|
| | <i>Pct.</i> | | <i>Pct.</i> | | <i>Pct.</i> | | <i>Pct.</i> |
| Hotel og restauranter | 23 | Hotel og restauranter | 28 | Hotel og restauranter | 27 | Hotel og restauranter | 22 |
| Undervisning | 19 | Transport | 25 | Bygge og anlæg | 17 | Vidensservice | 16 |
| Bygge og anlæg | 17 | Undervisning | 17 | Transport | 16 | Kultur og fritid | 16 |
| Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service | 16 | Øvrige (<15 fejl pr. branche) | 16 | Handel | 14 | Handel | 14 |
| Transport | 16 | Handel | 15 | Vidensservice | 14 | Transport | 13 |
| Handel | 14 | Bygge og anlæg | 12 | Industri | 12 | Information og kommunikation | 12 |
| Vidensservice | 12 | Kultur og fritid | 12 | Kultur og fritid | 12 | Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service | 11 |
| Information og kommunikation | 11 | Ejendomshandel og udlejning | 11 | Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service | 12 | Bygge og anlæg | 11 |
| Kultur og fritid | 10 | Landbrug, skovbrug, fiskeri og råstofudvinding | 10 | Information og kommunikation | 11 | Andre serviceydelse | 8 |
| Andre serviceydelse | 9 | Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service | 10 | Øvrige (<15 fejl pr. branche) | 11 | Ejendomshandel og udlejning | 7 |
| Industri | 8 | Sundhed og socialvæsen | 10 | Ejendomshandel og udlejning | 9 | Sundhed og socialvæsen | 6 |
| Landbrug, skovbrug, fiskeri og råstofudvinding | 8 | Andre serviceydelse | 9 | Landbrug, skovbrug, fiskeri og råstofudvinding | 9 | Landbrug, skovbrug, fiskeri og råstofudvinding | 6 |
| Ejendomshandel og udlejning | 6 | Industri | 9 | Andre serviceydelse | 7 | Undervisning | 6 |
| Sundhed og socialvæsen | 6 | Information og kommunikation | 9 | Sundhed og socialvæsen | 7 | Industri | 4 |
| Uoplyst erhverv | 6 | Vidensservice | 9 | Uoplyst erhverv | 5 | Uoplyst erhverv | 4 |
| Finansiering og forsikring | 4 | Finansiering og forsikring | 6 | Finansiering og forsikring | 4 | Finansiering og forsikring | 3 |
| Øvrige (<15 fejl pr. branche) | 0 | Uoplyst erhverv | 5 | Undervisning | 3 | Øvrige (< 15 fejl pr. branche) | 0 |
| I alt | 10 | I alt | 10 | I alt | 10 | I alt | 8 |

FEJLTYPES – SKAT OG MOMS

| Appendikstabel 7.1 Fejltyper for selskaber i 2008, 2010, 2012 og 2014. Ekskl. moms | | | | | | | |
|--|--------------|--|--------------|--|--------------|--|--------------|
| 2008 | | 2010 | | 2012 | | 2014 | |
| Fejltype | Andel af gab | Fejltype | Andel af gab | Fejltype | Andel af gab | Fejltype | Andel af gab |
| Yderligere udbytte – hovedaktionærbeskatning | 19,1 | Yderligere udbytte – hovedaktionærbeskatning | 19,7 | Ikke selvangivne personlige indtægter | 10,1 | Y udbytte – hovedaktionærbeskatning | 17,5 |
| Fri bil | 7,6 | Tab på debitorer mv. - periodisering | 7,2 | Fikseret rente og leje med personer | 9 | Nedsættelse af afskrivningsgrundlaget (og årets foretagne afskrivninger) | 15,8 |
| Fikseret rente og leje med personer | 7 | Fikseret rente og leje med personer | 5,9 | Yderligere udbytte – hovedaktionærbeskatning | 6,2 | Tab/ underskud til fremførsel | 8,9 |
| Ikke selvangivne selskabsindtægter | 4,5 | Fri bil | 3,7 | Tab/underskud til fremførsel | 6 | Ikke fradragsberettigede udgifter | 6,1 |
| Yderligere udbytte - div. private udgifter | 4,3 | Ikke selvangivne personlige indtægter | 3,7 | Fri bil | 4,3 | Skattepligtigt aktionærlån | 4,8 |
| Yderligere løn – hovedaktionærbeskatning | 4,2 | Yderligere udbytte - private udgifter | 3,5 | Befordringsfradrag og - godtgørelse | 3,9 | Tab på debitorer mv. - periodisering | 4,6 |
| Div. ikke fradragsberettigede udgifter | 4 | Ikke fradragsberettigede udgifter | 2,7 | Fejlagte lønudbetalinger | 3,7 | Y udbytte - private udgifter | 3,5 |
| Sammentællingsfejl og overførselsfejl | 3,2 | Yderligere løn – hovedaktionærbeskatning | 2,1 | Etablerings- og formueudgifter | 3,6 | Befordringsfradrag og - godtgørelse | 3,4 |
| Nedsættelse af afskrivningsgrundlaget (og årets foretagne afskrivninger) | 2,9 | Befordringsfradrag og -godtgørelse | 2 | Ikke fradragsberettigede udgifter | 2,9 | Fikseret rente og leje med personer | 3,3 |
| Ikke selvangivne personlige indtægter | 2,6 | Nedsættelse af afskrivningsgrundlaget (og årets foretagne afskrivninger) | 2 | Yderligere løn – hovedaktionærbeskatning | 2,8 | Ikke selvangivne personlige indtægter | 2,8 |
| Fikseret rente og leje med selskaber | 2,6 | Ikke selvangivne selskabsindtægter | 1,7 | Yderligere udbytte - private udgifter | 2,6 | Forbedringsudgifter fratrukket som vedligeholdelse | 2,4 |
| Forbedringsudgifter fratrukket som vedligeholdelse | 2,4 | Naturaliegoder - ansatte m.fl. | 1,7 | Aktiver, der fejlagtigt er straksafskrevet | 2,3 | Fri bil | 2,2 |
| Befordringsfradrag og -godtgørelse | 2,3 | Udgifter til bøder | 1,5 | Ikke selvangivne selskabsindtægter | 2,2 | Y løn – hovedaktionærbeskatning | 2,1 |
| Tab/ underskud til fremførsel | 1,6 | Etablerings- og formueudgifter | 1,5 | Tab på debitorer mv. - periodisering | 2,2 | Etablerings- og formueudgifter | 2 |
| Yderligere løn - div. private udgifter | 1,5 | Sammentællingsfejl og overførselsfejl | 1,4 | Nedsættelse af afskrivningsgrundlaget (og årets foretagne afskrivninger) | 2 | Ikke selvangivne selskabsindtægter | 1,6 |
| Naturalgoder - ansatte m.fl. | 1,4 | Frie multimedier | 0,8 | Yderligere løn - div. private udgifter | 1,2 | Sammentællingsfejl og overførselsfejl | 1,4 |
| Indretningsudgifter - lejede lokaler | 0,8 | Yderligere løn - div. private udgifter | 0,6 | Naturaliegoder - ansatte m.fl. | 1 | Y løn - private udgifter | 1 |
| Aktiver, der fejlagtigt er straksafskrevet | 0,5 | Repræsentationsudgifter | 0,6 | Repræsentationsudgifter | 0,5 | Fejlagte lønudbetalinger | 0,8 |

Appendikstabel 7.2 Fejltyper for selskaber i 2008, 2010, 2012 og 2014. Ekskl. moms

| 2008 | | 2010 | | 2012 | | 2014 | |
|--------------------------------------|--------------|---|--------------|---|--------------|--|--------------|
| Fejltype | Andel af gab | Fejltype | Andel af gab | Fejltype | Andel af gab | Fejltype | Andel af gab |
| Repræsentationsudgifter | 0,5 | Foreningsvirksomhed | 0,1 | Frie multimedier | 0,4 | Aktiver, der fejlagtigt er straksafskrevet | 0,7 |
| Fri telefon | 0,4 | Afledte afskrivninger | -0,6 | Udgifter til bøder | 0,4 | Naturaliegoder - ansatte m.fl. | 0,7 |
| Avance/tab – aktier | 0,3 | Privatsfæren – 3. parts indberetninger og afledte ændringer | -0,6 | Ikke fradragsberettiget stiftelsesprovision mv. | 0,3 | Fri telefon | 0,6 |
| Udgifter til bøder | 0,2 | Yderligere fradrag - skat | -1,4 | Afledte afskrivninger | -0,5 | Repræsentationsudgifter | 0,4 |
| Afledte afskrivninger | -0,4 | Afledt fradrag for moms og afgifter | -1,6 | Afledt fradrag for moms og afgifter | -0,9 | Afskrivning installationer | 0,2 |
| Afledt fradrag for moms og afgifter | -2,3 | Øvrige (< 15 fejl pr. fejltype) | 41,5 | Yderligere fradrag - skat | -1,4 | Udgifter til bøder | 0,1 |
| Yderligere fradrag – skat | -3,1 | | | Sammentællingsfejl og overførselsfejl | -1,7 | Yderligere fradrag - skat | -0,3 |
| Tab på debitorer mv. – periodisering | -4,1 | | | Øvrige (<15 fejl pr. fejltype) | 36,9 | Afledte afskrivninger | -0,4 |
| Øvrige (< 15 fejl pr. fejltype) | 35,9 | | | | | Afledt fradrag for moms og afgifter | -1,6 |
| | | | | | | Øvrige (< 15 fejl pr. fejltype) | 15,3 |
| I alt | 100 | I alt | 100 | I alt | 100 | I alt | 100 |

Appendikstabel 8.1 Fejltyper for selvstændige erhvervsdrivende i 2008, 2010, 2012 og 2014. Ekskl. moms

| 2008 | | 2010 | | 2012 | | 2014 | |
|---|--------------|---|--------------|--|--------------|--|--------------|
| Fejltype | Andel af gab | Fejltype | Andel af gab | Fejltype | Andel af gab | Fejltype | Andel af gab |
| Taksation | 28,4 | Ikke selvangivne indtægter - erhvervs-mæssige | 15,6 | Ikke selvangivne indtægter - erhvervs-mæssige | 12,5 | Skønsmæssig ansættelse | 21,9 |
| Ikke selvangivne indtægter - erhverv | 9,9 | Taksation | 13 | Taksation | 11 | Private udgifter | 12 |
| Skønsmæssig ansættelse | 9,4 | Private udgifter | 11,4 | Private udgifter | 10,1 | Ikke selvangivne indtægter - erhvervs-mæssige | 11,5 |
| Div. private udgifter | 8,5 | Skønsmæssig ansættelse | 11,4 | Fejl i VSL | 8,2 | Fejl i VSL | 10,4 |
| Div. ikke fradragsberettigede udgifter | 4,7 | Nedsættelse af afskrivningsgrundlaget | 5,3 | Skønsmæssig ansættelse | 5,9 | Taksation | 8,2 |
| Private andele | 4,2 | Ikke fradragsberettigede udgifter | 4,3 | Fikseret leje mv. | 4,7 | Fikseret leje mv. | 5,8 |
| Passiv virksomhed - fælles udlejning | 3,7 | Ejendomsavance/ tab der ikke er selvangivet | 3,7 | Nedsættelse af afskrivningsgrundlaget | 4,5 | Nedsættelse af afskrivningsgrundlaget (og årets foretagne afskrivninger) | 3,8 |
| Privatsfæren - 3. parts indberetninger mv. | 3,1 | Private andele | 3,5 | Ikke fradragsberettigede udgifter | 3,9 | Privatsfæren - 3. parts indberetninger mv. | 3,8 |
| Indtægter/ avance - periodisering | 2,7 | Fri bil | 3 | Ikke erhvervs-mæssig virksomhed | 3,5 | Ikke fradragsberettigede udgifter | 3,1 |
| Sammentællingsfejl og overførselsfejl | 2,5 | Fejl i VSL | 2,5 | Erhvervs-mæssig befordring | 2,7 | Private andele | 2,2 |
| Erhvervs-mæssig befordring | 2,1 | Privatsfæren - 3. parts indberetninger mv. Udgifter og tab på debitorer - periodisering | 2,4 | Sammentællingsfejl og overførselsfejl | 2,6 | Erhvervs-mæssig befordring | 1,9 |
| Fejl i VSL | 2,1 | Private andele | 2,3 | Private andele | 2,5 | Udgifter og tab på debitorer - periodisering | 1,8 |
| Ikke selvangivne indtægter - personlige | 1,9 | Fikseret leje mv. | 2,1 | Forbedring ctr. vedligeholdelse - fast ejendom | 2,1 | Ikke erhvervs-mæssig virksomhed | 1,8 |
| Nedsættelse af afskrivningsgrundlaget | 1,8 | Værdiansættelse - varelager | 1,7 | Udgifter og tab på debitorer - periodisering | 1,7 | Anpartsprojekter - fælles udlejning | 1,4 |
| Udgifter og tab på debitorer - periodisering | 1,7 | Afledte ændringer hos bl.a. medarbejdere | 1,5 | Renter - erhverv | 1,7 | Etablerings- og formueudgifter | 1,3 |
| Fri bil | 1,4 | Ikke selvangivne indtægter - personlige | 1,5 | Værdiansættelse - varelager | 1,6 | Sammentællingsfejl og overførselsfejl | 1,2 |
| Forbedring ctr. vedligeholdelse - fast ejend. | 1,4 | Forbedring ctr. vedligeholdelse - fast ejend. | 1,5 | Blandet ejendom | 1,6 | Fri bil | 1,1 |
| Fikseret leje mv. | 1,1 | Blandet ejendom | 1,3 | Etablerings- og formueudgifter | 1,3 | Blandet ejendom | 1 |
| Uddannelses-udgifter | 1 | Indtægter/ avance - periodisering | 1,2 | Indtægter/ avance - periodisering | 1 | Frdrag for arbejds-værelse og husleje i egen bolig | 1 |
| Afledte ændringer hos bl.a. medarbejdere | 0,8 | Ikke erhvervs-mæssig virksomhed | 0,9 | Solcellevirksomhed | 0,9 | Uddannelsesudgifter | 1 |

Appendikstabel 8.2 Fejltyper for selvstændige erhvervsdrivende i 2008, 2010, 2012 og 2014. Ekskl. moms

| 2008 | | 2010 | | 2012 | | 2014 | |
|---|--------------|---|--------------|---|--------------|--|--------------|
| Fejltype | Andel af gab | Fejltype | Andel af gab | Fejltype | Andel af gab | Fejltype | Andel af gab |
| Fradrag for arbejdsvær. og husleje egen bolig | 0,5 | Renter - erhverv | 0,9 | Repræsentation | 0,8 | Renter - erhverv | 0,9 |
| Etablerings- og formueudgifter | 0,5 | Erhvervsmæssig befordring | 0,7 | Kost og logi | 0,8 | Forbedring ctr. vedligeholdelse - fast ejendom | 0,8 |
| Klassifikationsfejl | 0,5 | Fradrag for arbejdsvær. og husleje egen bolig | 0,7 | Afskrivning på installationer | 0,7 | Afskrivning på installationer | 0,6 |
| Aktiver, der fejlagtigt er straksafskrevet | 0,5 | Passiv virksomhed – fælles udlejning | 0,7 | Fradrag for arbejdsvær. og husleje i egen bolig | 0,7 | Fri telefon | 0,6 |
| Værdiansættelse – varelager | 0,5 | Aktiver, der fejlagtigt er straksafskrevet | 0,6 | Uddannelsesudgifter | 0,7 | Aktiver, der fejlagtigt er straksafskrevet | 0,5 |
| Ejendomsavance - fejl i avanceopgørelse | 0,4 | Uddannelsesudgifter | 0,6 | Frie multimedier | 0,6 | Værdiansættelse - varelager | 0,4 |
| Afskrivning på installationer | 0,4 | Afskrivning på installationer | 0,5 | Fri bil | 0,5 | Indtægter/ avance - periodisering | 0,4 |
| Blandet benyttet driftsmiddel | 0,4 | Frie multimedier | 0,5 | Værelsesudlejning | 0,5 | Fejlkontering i bogføringen | 0,3 |
| Fejl i årets afskrivninger | 0,3 | Etablerings- og formueudgifter | 0,5 | Aktiver, der fejlagtigt er straksafskrevet | 0,4 | Repræsentation | 0,2 |
| Repræsentation | 0,3 | Kost og logi | 0,5 | Afledte ændringer hos bl.a. medarbejdere | 0,4 | BoligJobOrdning – håndværker-/Servicefradrag, jf. LL § 8 V | 0,2 |
| Blandet ejendom | 0,3 | Klassifikationsfejl | 0,5 | Udgifter til bøder mv. | 0,3 | Solcellevirksomhed | 0,2 |
| Kost og logi | 0,2 | Sammentællingsfejl og overførselsfejl | 0,4 | Bankgebyrer og låneomkostninger | 0,2 | Blandet benyttet driftsmiddel | 0,1 |
| Udgifter til bøder mv. | 0,2 | Blandet benyttet driftsmiddel | 0,3 | Fejl i årets afskrivninger | 0,2 | Udgifter til bøder mv. | 0,1 |
| Fejlkontering i bogføringen | 0,2 | Repræsentation | 0,3 | Privatsfæren - 3. parts indberetninger mv. | 0,2 | Bankgebyrer og låneomkostninger | 0,1 |
| Bankgebyrer og låneomkostninger | 0,1 | Fejlkontering i bogføringen | 0,2 | Blandet benyttet driftsmiddel | 0,2 | Klassifikationsfejl | 0,1 |
| Renter – erhverv | -0,1 | Udgifter til bøder mv. | 0,1 | BoligJobordningen – håndværker-/servicefradrag | 0,2 | S 15 | 0 |
| Ændringer i Ejendomsværdiskat | -0,2 | Tillæg til anskaffelsessum – fast ejendom | 0,1 | Skønsmæssig ansættelse – konkrete udgiftsposter | 0 | Værelsesudlejning | 0 |
| Afledte afskrivninger | -0,2 | Bankgebyrer og låneomkostninger | 0,1 | Afledte afskrivninger | -0,1 | Afledte afskrivninger | -0,2 |
| Afledt fradrag/indtægt vedr. moms og afg. | -0,5 | Fejl i årets afskrivninger | 0,1 | Klassifikationsfejl | -0,1 | For meget medregnet indtægt | -0,2 |
| For meget medregnet indtægt | -0,5 | Afledte afskrivninger | -0,1 | Fejlkontering i bogføringen | -0,2 | Ændringer i Ejendomsværdiskat | -0,6 |
| Yderligere fradrag – driftsomkostninger | -1,6 | Ændringer i Ejendomsværdiskat | -0,3 | Lønmodtagerforhold – erhvervsmæssig virksomhed | -0,3 | Yderligere fradrag – driftsomkostninger | -1,2 |
| Øvrige (< 15 fejl pr. fejltype) | 5,4 | Yderligere afskrivninger | -0,3 | Ændringer i ejendomsværdiskat | -0,4 | Afledt fradrag/ indtægt vedr. moms og afgifter | -1,2 |

Appendikstabel 8.3 Fejltyper for selvstændige erhvervsdrivende i 2008, 2010, 2012 og 2014. Ekskl. moms

| 2008 | | 2010 | | 2012 | | 2014 | |
|--------------|--------------|---|--------------|---|--------------|---|--------------|
| Fejltype | Andel af gab | Fejltype | Andel af gab | Fejltype | Andel af gab | Fejltype | Andel af gab |
| | | For meget medregnet indtægt | -0,8 | For meget medregnet indtægt | -0,6 | Lønmodtagerforhold - erhvervmæssig virksomhed | -1,4 |
| | | Afledt fradrag/indtægt vedr. moms og afg. | -1,1 | Afledt fradrag/indtægt vedr. moms og afg. | -0,9 | Øvrige (< 15 fejl pr. fejltype) | 2,9 |
| | | Yderligere fradrag - driftsomkostninger | -2,6 | Yderligere fradrag - driftsomkostninger | -0,9 | | |
| | | Øvrige (< 15 fejl pr. fejltype) | 6,8 | Øvrige (<15 fejl pr. fejltype) | 12,2 | | |
| I alt | 100 | I alt | 100 | I alt | 100 | I alt | 100 |

Appendikstabel 9.1 Moms fejltypen i 2008, 2010, 2012 og 2014.

| 2008 | | 2010 | | 2012 | | 2014 | |
|--|--------------|--|--------------|--|--------------|--|--------------|
| Fejltype | Andel af gab | Fejltype | Andel af gab | Fejltype | Andel af gab | Fejltype | Andel af gab |
| Ikke selvangivet salgsmoms | 44,9 | For lidt angivet momstilsvaret i forhold til bogføringen | 25,2 | For lidt angivet momstilsvaret i forhold til bogføringen | 25,8 | Manglende dokumentation for købsmomsen | 26,9 |
| Skønsmæssig ansat salgsmoms | 17,3 | Manglende dokumentation for købsmomsen | 19 | Manglende dokumentation for købsmomsen | 18,2 | Skønsmæssig ansat salgsmoms | 16,6 |
| Manglende dokumentation for købsmomsen | 16,2 | Ikke selvangivet salgsmoms | 15,8 | Ikke selvangivet salgsmoms | 12 | For lidt angivet momstilsvaret i forhold til bogføringen | 12 |
| For lidt angivet momstilsvaret i forhold til bogføringen | 12 | Skønsmæssig ansat salgsmoms | 8,9 | Skønsmæssig ansat salgsmoms | 7,7 | Ikke selvangivet salgsmoms | 8,1 |
| Moms af erhvervelser købt i EU | 8,2 | Ikke fradragsberettiget køb | 6,6 | Periodefejl - salgsmoms | 7,5 | Div. Private udgifter | 6,8 |
| Kontoen for købsmoms skal indeholde de fradragsberettigede beløb, som er faktureret til virksomheden | 6,7 | Div. private udgifter | 5,1 | Div. private udgifter | 6,3 | Moms af erhvervelser købt i EU | 5,1 |
| Div. private udgifter | 4,8 | Delvis fradragsret | 3,9 | Opgørelse af afgiftstilsvaret - bogføringsfejl | 5,5 | Momsgrundlaget | 4,6 |
| Opgørelse af afgiftstilsvaret - Bogføringsfejl | 3,6 | Kontoen for købsmoms skal indeholde de fradragsberettigede beløb, som er faktureret til virksomheden | 3,2 | Ikke fradragsberettiget køb | 3,7 | Kontoen for købsmoms skal indeholde de fradragsberettigede beløb, som er faktureret til virksomheden | 4,2 |
| Ikke fradragsberettiget køb | 3,1 | Opgørelse af afgiftstilsvaret - bogføringsfejl | 2,7 | Kontoen for købsmoms skal indeholde de fradragsberettigede beløb, som er faktureret til virksomheden | 3,5 | Moms af køb af ydelser i andre EU-lande med omvendt betalingspl. | 3,9 |
| Privat andel | 2,2 | Privat andel | 2,3 | Privat andel | 2,1 | Ikke fradragsberettiget køb | 2,6 |
| Naturalieafkløning - virksomhedens personale | 1,3 | Anskaffelse og drift af personmotorkøretøj | 1,2 | Delvis fradragsret | 2 | Privat andel | 2,5 |
| Anskaffelse og drift af personmotorkøretøj | 1,2 | Elafgift - ikke fradragsberettiget | 0,9 | Anskaffelse og drift af personmotorkøretøj | 1,2 | Delvis fradragsret | 2,3 |
| Fejlagtig fratrukket købsmoms - fakturakrav | 0,9 | Tab på debitor | 0,7 | Periodefejl - købsmoms | 0,8 | Anskaffelse og drift af personmotorkøretøj | 1,6 |
| Udgifter til restaurationsbesøg | 0,5 | Forbrug af egne varer | 0,6 | Udgifter til gaver og repræsentation | 0,8 | Periodefejl - købsmoms | 1,3 |
| For lidt angivet lønsumsafgift i forhold til bogføring | 0,5 | Moms af erhvervelser købt i EU | 0,6 | Moms af erhvervelser købt i EU | 0,7 | Opgørelse af afgiftstilsvaret - Bogføringsfejl | 1 |
| Forbrug af egne varer | 0,4 | Naturalieafkløning - virksomhedens personale | 0,6 | Forbrug af egne varer | 0,6 | Forbrug af egne varer | 0,9 |
| Udgifter til gaver | 0,2 | Ændring af afgiftsgrundlag | 0,5 | Ændring af afgiftsgrundlag | 0,6 | Udgifter til gaver og repræsentation | 0,6 |

Appendikstabel 9.2 Moms fejltypen i 2008, 2010, 2012 og 2014

| 2008 | | 2010 | | 2012 | | 2014 | |
|--|--------------|--|--------------|--|--------------|---|--------------|
| Fejltype | Andel af gab | Fejltype | Andel af gab | Fejltype | Andel af gab | Fejltype | Andel af gab |
| Ændring af afgiftsgrundlag | -0,1 | Udgifter til gaver og repræsentation | 0,5 | Elafgift – ikke fradragsberettiget | 0,5 | Ændring af afgiftsgrundlag | 0,5 |
| For meget angivet momstilsvaret i fht. til bogføring | -2,4 | Elafgift - privat andel | 0,3 | Naturalaf lønning – virksomhedens personale | 0,4 | Elafgift - ikke fradragsberettiget | 0,5 |
| Delvis fradragsret | -6,7 | Udgifter til restaurationsbesøg | 0,2 | Udgifter til restaurationsbesøg | 0,1 | Naturalaf lønning - virksomhedens personale | 0,3 |
| Fradragsberettiget køb | -25,4 | Driftsudgifter på varebil | -0,1 | Elafgift – ikke fratrukket | -1 | Udgifter til restaurationsbesøg | 0,1 |
| Øvrige (< 15 fejl pr. fejltypen) | 10,7 | Fradragsberettiget køb | -3,9 | For meget angivet momstilsvaret i fht. bogføringen | -3,3 | For meget angivet momstilsvaret i forhold til bogføringen | -3 |
| | | For meget angivet momstilsvaret i fht. bogføring | -7,2 | Hobbyvirksomhed | -3,8 | Fradragsberettiget køb | -10,7 |
| | | Øvrige (< 15 fejl pr. fejltypen) | 12,3 | Fradragsberettiget køb | -4 | Øvrige (< 15 fejl pr. fejltypen) | 11,3 |
| | | Øvrige (< 15 fejl pr. fejltypen) | 12,1 | | | | |
| I alt | 100 | I alt | 100 | I alt | 100 | I alt | 100 |

SELSKABER: FEJLTYPEN OG ANVENDTE SKATTEPROCENTER I 2014

Fejltyper og anvendte skatteprocenter i 2014 for selskaber

| Nr. | Fejltype (Overskrift + Beskrivelse) | Skattepct. 2014 |
|-----|---|-----------------|
| 0 | Henlagt - uden ændringer | 0 |
| 1 | Skattepligtigt aktionærlån Fejltypen omfatter selskabers udbetaling af lån mv. til personaktionærer foretaget efter den 14. august 2012. Efter denne dato beskattes lån, som en aktionær har taget i sit eget selskab som udbytte hos aktionæren, medmindre udbetalingen ud fra en konkret vurdering kan betragtes som yderligere løn. | 50 |
| 2 | Yderligere udbytte – Private udgifter Fejltypen omfatter udgifter, der fejlagtigt er fratrukket i selskabet som erhvervmæssige udgifter, men som rimelig åbenbart er udgifter, der skal kvalificeres som private udgifter. (Fejltypen omfatter dog ikke private aktiver, der fejlagtigt er afskrevet som erhvervmæssige aktiver, jf. fejltype 13) | 24,5 |
| 3 | Gaver til godkendte foreninger Fejltypen omfatter gaver til foreninger, der ikke er fradragsberettiget, fordi foreningen ikke har indberettet indbetalingen til SKAT | 24,5 |
| 4 | Indtægter/avance – periodisering Fejltypen omfatter periodiseringsfejl vedrørende omsætning, herunder igangværende arbejder | 24,5 |
| 5 | Yderligere udbytte - hovedaktionærbeskatning Fejltypen omfatter alle former for maskeret udlodning til hovedaktionær, der beskattes som yderligere udbytte Dvs. den personlige afledte beskatning af hovedaktionær, jf. fejltypen 1, 2, 3, 6, 10, 27, 28, 33 m.fl. Og endvidere rene formuedispositioner i selskabet, der alene har medført en yderligere udbyttebeskatning af hovedaktionær | 41 |
| 6 | Renteindtægter og renteudgifter Fejltypen omfatter en manglende selvangivelse af skattepligtige renteindtægter eller en fejlagtig selvangivelse af ikke fradragsberettigede renteudgifter | 24,5 |
| 8 | Repræsentationsudgifter Fejltypen omfatter fejl vedrørende fradrag for repræsentationsudgifter generelt. | 24,5 |
| 10 | Taksation Fejltypen omfatter skønsmæssig ansættelse af selskabets skattepligtige indkomst som følge af manglende rettidig indsendelse af behørig selvangivelse, skattekontrolloven § 5 | 24,5 |
| 11 | Yderligere løn – hovedaktionærbeskatning Fejltypen omfatter alle former for maskeret udlodning til hovedaktionær, der beskattes som yderligere løn - dog bortset fra fejltypenr. 34 og 32. Dvs. den personlige afledte beskatning af hovedaktionær, jf. fejltypenr. 20 | 50 |
| 12 | Ikke fradragsberettigede udgifter Fejltypen omfatter forskellige former for udgifter, der rimelig åbenbart ikke kan bringes til fradrag. Dvs. udgifter der ikke opfylder de almindelige dokumentationskrav (/manglende dokumentation). Udgifter, hvor selskabet ikke er rette omkostningsbærer, eller hvor selskabet har taget fradrag for samme udgift flere gange. Og endelig udgifter, hvor modtager af et personalegode eller en gave ikke beskattes – mod at selskabet samtidig nægtes fradrag for udgiften som lønudgift (efter aftale med SKAT). | 24,5 |

| | | |
|----|--|------|
| 13 | Nedsættelse af afskrivningsgrundlaget (og årets foretagne afskrivninger) Fejltypen omfatter nægtet fradrag for afskrivninger og nedsættelse af afskrivningsgrundlaget som følge af, at hele eller dele af afskrivningsgrundlaget ikke kan anses for afskrivningsberettiget. Endvidere omfatter fejltypen installationer i en- og tofamiliehuse, der skattemæssigt ikke er fradragsberettiget og heller ikke afskrivningsberettiget | 24,5 |
| 14 | Udgifter til bøder Fejltypen omfatter udgifter af strafbar karakter, der skattemæssigt ikke er fradragsberettiget | 24,5 |
| 15 | Fejlagtige lønudbetalinger Fejltypen omfatter udbetaling af løn, der ikke er lønopløst, og hvor der ikke er trukket A-skat efter kildeskatteloven | 50 |
| 17 | Aktiver, der fejlagtigt er straksafskrevet Fejltypen omfatter driftsmidler, der efter afskrivningsloven § 6 ikke kan straksafskrives. Dvs. aktiver, der overstiger beløbsgrænsen, herunder aktiver i samlesæt | 24,5 |
| 18 | Afledt fradrag for moms og afgifter Fejltypen omfatter yderligere skattemæssigt fradrag for driftsomkostninger, som følge af ændringer vedrørende moms og afgifter. Og endvidere yderligere skattemæssige indtægter, som følge af ændringer vedrørende moms og afgifter | 24,5 |
| 19 | Fri bil Fejltypen omfatter helt eller delvis manglende beskatning af værdi af fri bil | 50 |
| 20 | Yderligere løn – private udgifter Fejltypen omfatter udgifter, der fejlagtigt er fratrukket i selskabet som erhvervsmæssige udgifter, men som rimelig åbenbart er udgifter, der skal kvalificeres som private udgifter. (Fejltypen omfatter dog ikke private aktiver, der fejlagtigt er afskrevet som erhvervsmæssige aktiver, jf. fejltype 13) | 24,5 |
| 21 | Afledte afskrivninger Fejltypen omfatter afledte afskrivninger af driftsmidler, bygninger mv. – som følge af ikke godkendte straksafskrivninger mv., jf. fejltype 17, 24 og 31 | 24,5 |
| 22 | Indretningsudgifter - lejede lokaler Fejltypen omfatter fejl vedrørende fradrag for indretningsudgifter vedrørende lejede lokaler generelt efter afskrivningsloven § 39 | 24,5 |
| 23 | Tab på debitorer mv. – periodisering Fejltypen omfatter fejl i periodiseringen af fradrag for debitorer, samt fejl i periodisering af generelle driftsudgifter og -indtægter | 24,5 |
| 24 | Afskrivning – rettigheder Fejltypen omfatter fejl vedrørende afskrivninger af rettigheder generelt | 24,5 |
| 25 | Rejsegodtgørelse Fejltypen omfatter fejlagtig udbetaling af skattefri rejsegodtgørelse, hvor betingelserne for skattefrihed ikke er opfyldt. | 50 |
| 26 | Udgifter til sponsorater – tillægsydelse Fejltypen omfatter tillægsydelse, der fejlagtigt er behandlet skattemæssigt på samme måde som det samtidige køb af reklameydelse, jf. SKM 2006, 398 HR | 24,5 |
| 27 | Ikke selvangivne selskabsindtægter Fejltypen omfatter manglende indtægtsførsel af nettoomsætning, der ikke er periodiseringsfejl, og manglende indtægtsførsel af tilskud fra det offentlige samt erstatningsbetalinger mv. fra forsikringselskab | 24,5 |
| 28 | Fikseret rente og leje med personer Fejltypen omfatter fiksering af rente, leje mv. mellem selskab og hovedaktionær som følge af, at parterne ikke har handlet til almindelige markedspriser | 50 |

| | | |
|----|--|------|
| 29 | Ændret sambeskatningsindkomst Fejltypen omfatter fejlagtig opgørelse af sambeskatningsindkomsten for sambeskattede selskaber | 24,5 |
| 30 | Varelagernedskrivning Fejltypen omfatter fejlagtig nedskrivning af varelager og fejlagtig værdiansættelse af varelager ultimo generelt | 24,5 |
| 31 | Forbedringsudgifter fratrukket som vedligeholdelse Fejltypen omfatter forbedringsudgifter vedrørende driftsmidler og fast ejendom, der fejlagtigt er fratrukket som vedligeholdelsesudgifter | 24,5 |
| 32 | Ikke selvangivne personlige indtægter Fejltypen omfatter personlige indtægter for hovedaktionær, der fejlagtigt ikke er selvangivet, dog bortset fra fejltype 37 og 45 | 50 |
| 33 | Skønsmæssig ansættelse – skattepligtig indkomst Fejltypen omfatter skønsmæssig ansættelse af selskabets skattepligtige indkomst som følge af manglende indlevering af bilagsmateriale | 24,5 |
| 34 | Befordringsfradrag og -godtgørelse Fejltypen omfatter fejlagtig udbetaling af skattefri kørselsgodtgørelse og kørselsfradrag, der er fejlagtige allerede af den grund, at fradragene optræder i kombination med fri bil | 50 |
| 35 | Naturaliegoder – ansatte m.fl. Fejltypen omfatter forskellige former for personalegoder til ansatte, hvor den ansatte fejlagtigt ikke er beskattet korrekt af godets værdi. Fejltypen omfatter ikke personalegoder i form af fri bil, fri telefon mv., jf. fejltype 19, 40,41,42 og 72 | 50 |
| 37 | Privatsfæren – 3. parts indberetninger og afledte ændringer Fejltypen omfatter fejl vedrørende hovedaktionærs personlige selvangivelse, dog bortset fra fejltype 32 og 45 | 50 |
| 38 | Sammentællingsfejl og overførselsfejl Fejltypen omfatter overførselsfejl og rene konverteringsfejl i forbindelse med opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst, der ikke har en specifik lovhemmel | 24,5 |
| 39 | Skattepligtigt tilskud Fejltypen omfatter forskellige former for tilskud, der skattemæssigt er behandlet forkert | 24,5 |
| 40 | Fri helårsbolig Fejltypen omfatter helt eller delvis manglende beskatning af værdi af fri helårsbolig med tillæg af udgifter til El, vand, varme, ejendomsskat og renovation afholdt af selskabet, LL § 16 | 50 |
| 41 | Fri telefon Fejltypen omfatter en hel eller delvis manglende beskatning af fri telefon | 50 |
| 42 | Fri sommerbolig Fejltypen omfatter helt eller delvis manglende beskatning af værdi af fri sommerbolig | 50 |
| 44 | Fri motorcykel Fejltypen omfatter helt eller delvis manglende beskatning af værdi af fri motorcykel stillet til rådighed for hovedaktionær | 50 |
| 45 | Selvstændig virksomhed – hovedaktionær Fejltypen omfatter fejl i den skattepligtige indkomst vedrørende hovedaktionærs selvstændige virksomhed | 24,5 |
| 46 | Afskrivning installationer Fejltypen omfatter fejl vedrørende skattemæssige afskrivninger på installationer, herunder installationer i en- og tofamiliehuse, der skattemæssigt ikke er fradragsberettiget og heller ikke afskrivningsberettiget | 24,5 |
| 47 | Yderligere fradrag – skat Fejltypen omfatter forskellige former for fradrag for selskabet, der fejlagtigt ikke er selvangivet | 24,5 |

| | | |
|----|---|------|
| 48 | Tillæg – anskaffessum Fejltypen omfatter udgifter i forbindelse med køb af aktiver, der fejlagtigt er fratrukket som driftsomkostninger. Udgifterne er rettelig en del af aktivets anskaffessum, som først kan fratrækkes på det tidspunkt, hvor aktivet sælges | 24,5 |
| 49 | Straksfradrag – bygninger Fejltypen omfatter fejlagtigt beregnede straksafskrivninger vedrørende afskrivningsberettigede bygninger | 24,5 |
| 50 | Ikke fradragsberettiget stiftelsesprovision mv. Fejltypen omfatter stiftelsesprovisioner, engangspræmier mv. i forbindelse med optagelse af lån, der fejlagtigt er fratrukket på tidspunktet for lånets optagelse | 24,5 |
| 51 | Afskrivning – udlejningsaktiver Fejltypen omfatter udlejningsaktiver, der fejlagtigt er afskrevet i anskaffelsesåret | 24,5 |
| 53 | Fikseret rente og leje med selskaber Fejltypen omfatter fiksering af rente og leje mv. mellem interesseforbundne juridiske parter som følge af, at parterne ikke har handlet på almindelige markedsvilkår | 24,5 |
| 54 | Udbytte af udenlandske aktier Fejltypen omfatter selskabets manglende selvangivelse af udbytte af udenlandske aktier | 24,5 |
| 56 | Territorialprincippet Fejltypen omfatter fejlagtig selvangivelse af indkomst fra fast driftssted i udlandet | 24,5 |
| 57 | Udbytte fra ikke-datterselskaber Fejltypen omfatter en fejlagtig selvangivelse af udbytte fra ikke-datterselskaber | 24,5 |
| 58 | Tab/ underskud til fremførel Fejltypen omfatter en fejlagtig opgørelse af fremførbare underskud generelt | 24,5 |
| 59 | Avance/tab – driftsmidler Fejltypen omfatter en fejlagtig opgørelse af avance og tab i forbindelse med salg af driftsmidler | 24,5 |
| 60 | Avance/tab – fast ejendom Fejltypen omfatter en fejlagtig opgørelse af avance og tab i forbindelse med salg af fast ejendom | 24,5 |
| 61 | Gevinst/ tab – investeringsbeviser Fejltypen omfatter en fejlagtig skattemæssig behandling af investeringsbeviser | 24,5 |
| 62 | Gevinst/tab – fordringer og gæld Fejltypen omfatter en fejlagtig skattemæssig behandling af gevinst og tab på fordringer og gæld | 24,5 |
| 63 | Foreningsvirksomhed Fejltypen omfatter ikke godkendt fradrag for udgifter vedrørende foreningers ikke-erhvervsmæssige virksomhed | 24,5 |
| 64 | Avance/tab – aktier Fejltypen omfatter selskabets selvangivelse af avance og tab på aktier | 24,5 |
| 65 | Yderligere løn – løn til hovedaktionærs børn Fejltypen omfatter løn udbetalt til hovedaktionærs børn, der ikke står i rimeligt forhold til barnets arbejdsindsats, hvorfor den udbetalte løn anses for yderligere løn til hovedaktionær | 24,5 |
| 66 | Fri campingvogn Fejltypen omfatter helt eller delvis manglende beskatning af værdi af fri campingvogn | 50 |
| 68 | Anpartsprojekter – afskrivningsgrundlag Fejltypen omfatter nægtet fradrag for afskrivninger og nedsættelse af afskrivningsgrundlaget vedrørende masseanpartsprojekter - som følge af, at afskrivningsgrundlaget er opgjort til et for højt beløb. | 24,5 |

| | | |
|----|--|------|
| 69 | Fri kunst Fejltypen omfatter helt eller delvis manglende beskatning af værdi af fri kunst | 50 |
| 70 | Etablerings- og formueudgifter Fejltypen omfatter etablerings- og formueudgifter generelt, der fejlagtigt er fratrukket ved opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst | 24,5 |
| 71 | Tilslutningsafgifter Fejltypen omfatter fejl vedrørende afholdte tilslutningsudgifter til offentlige anlæg generelt efter afskrivningsloven § 43. | 24,5 |
| 72 | Sponsorudgifter Fejltypen omfatter sponsorat eller tilskud til foreninger mv., der kan er at have en form for politisk indhold eller der mangler reklameværdi for selskabet. | 24,5 |
| 73 | Ophør – selskabets virksomhed Fejltypen omfatter fejl i forbindelse med ophør af selskabets virksomhed | 24,5 |
| 74 | Ikke selvangivet aktieudbytte Fejltypen omfatter deklareret udbytte fra hovedaktionærs selskab, hvor selskabet ikke har indsendt udbytteangivelse vedrørende hovedaktionær, og hvor hovedaktionær ikke har selvangivet det modtagne udbytte i sin personlige selvangivelse | 41 |

SELVSTÆNDIGT ERHVERVSDRIVENDE: FEJLTYPES OG ANVENDTE SKATTESATSER I 2014

Fejltyper og skatteprocenter i 2014 for selvstændigt erhvervsdrivende

| Nr. | Fejltype (Overskrift + Beskrivelse) | Skattepct. 2014 |
|-----|--|-----------------|
| 1 | Private udgifter Fejltypen omfatter udgifter, der fejlagtigt er fratrukket i virksomheden som erhvervsmæssige udgifter, men som rimelig åbenbart er udgifter, der skal kvalificeres som private udgifter. (Fejltypen omfatter dog ikke private aktiver, der fejlagtigt er afskrevet som erhvervsmæssige aktiver, jf. fejltype 33) | 50 |
| 2 | Forbedring ctr. vedligeholdelse - driftsmidler Fejltypen omfatter forbedringsudgifter vedrørende driftsmidler, der fejlagtigt er fratrukket som vedligeholdelsesudgifter | 24,5 |
| 3 | Afskrivning – ibrugtagningstidspunkt Fejltypen omfatter ikke godkendte afskrivninger på driftsmidler og bygninger, hvor fradrag er nægtet alene som følge af, at aktivet endnu ikke er taget i erhvervsmæssig anvendelse i indkomståret | 24,5 |
| 4 | Ejendomsavance/ tab, der ikke er selvangivet Fejltypen omfatter manglende selvangivelse af avance eller tab ved salg af fast ejendom. (Fejltypen omfatter ikke avance/tab, der er selvangivet, men hvor der er fejl i avanceopgørelsen, jf. fejltype 24) | 24,5 |
| 5 | Afskrivning – salgsåret Fejltypen omfatter aktiver, hvorpå der fejlagtigt er afskrevet i det indkomstår, hvor aktivet er solgt, herunder i forbindelse med ophør af virksomhed, jf. fejltype 19 | 24,5 |
| 6 | Ikke selvangivne indtægter - erhvervsmæssige Fejltypen omfatter nettoomsætning, der ikke er selvangivet, herunder nettoomsætning, der ansat ud fra et skøn og offentlige tilskud, der skal medregnes til nettoomsætningen. Og endvidere erhvervsmæssige driftsindtægter og forsikringsbetalinger, herunder tilbagebetalte forsikringspræmier som følge af salg af driftsmidler, hvor tilbagebetalingen fra forsikringen ikke er indtægtsført. (Fejltypen omfatter ikke konkrete bogføringsfejl, jf. fejltype 45) | 50 |

| | | |
|----|--|------|
| 7 | Renter – erhverv Fejltypen omfatter alene fejl vedrørende erhvervmæssige renteindtægter og renteudgifter. (Fejltypen omfatter ikke renteindtægter og renteudgifter vedrørende privatsfæren, jf. fejltipe 27) | 24,5 |
| 8 | Afledt fradrag/ indtægt vedr. moms og afgifter Fejltypen omfatter yderligere skattemæssigt fradrag for driftsomkostninger, som følge af ændringer vedrørende moms og afgifter. Og endvidere yderligere skattemæssige indtægter, som følge af ændringer vedrørende moms og afgifter. Fx en skattepligtig indtægt, som ikke er momspligtig, men hvor indtægten fejlagtigt er bogført under momspligtig omsætning | 24,5 |
| 9 | Afledte afskrivninger Fejltypen omfatter yderligere afskrivninger af driftsmidler, bygninger mv. som følge af ikke godkendte straksafskrivninger mv. – jf. fejltipe. 2, 20, 21, 35 | 24,5 |
| 10 | Fri telefon Fejltypen omfatter en hel eller delvis manglende beskatning af fri telefon | 50 |
| 11 | Skønsmæssig ansættelse – konkrete udgiftsposter Fejltypen omfatter skønsmæssig ansættelse af konkrete udgiftsposter – bortset fra kørselsudgifter, jf. fejltipe 26 | 24,5 |
| 12 | S15 Selvangivelser Fejltypen omfatter forskellen mellem SKATs automatisk ansatte resultat af virksomhed og det faktiske resultat af virksomhed ifølge virksomhedens regnskab. Fejltypen omfatter alene virksomheder, der ikke har reageret på SKATs automatisk ansatte resultat af virksomhed, jf. modsætningsvis fejltipe nr. 28, der omfatter virksomheder, der har reageret på SKATs ansatte resultat af virksomhed. | 24,5 |
| 13 | Fri bil Fejltypen omfatter helt eller delvis manglende beskatning af værdi af fri bil | 50 |
| 14 | Taksation Fejltypen omfatter skønsmæssig ansættelse af virksomhedens skattepligtige indkomst som følge af manglende rettidig indsendelse af behørig selvangivelse. (Til den skønsmæssigt ansatte virksomhedsindkomst er evt. tillagt konto for opsparet overskud i virksomhedsskatteordningen, idet manglende indsendelse af selvangivelse kan anses for fravalg af virksomhedsskatteordningen). Fejltypen omfatter ikke skønsmæssig ansættelse som følge af manglende indlevering af bilagsmateriale, jf. fejltipe 16. Skattekontrolloven § 5 | 50 |
| 15 | Ægtefælle – overvejende drift Fejltypen omfatter fejl som følge af, at resultat af virksomhed er selvangivet hos den ægtefælle, der ikke i overvejende grad driver virksomheden | 15 |
| 16 | Skønsmæssig ansættelse Fejltypen omfatter skønsmæssig ansættelse af virksomhedens skattepligtige indkomst som følge af manglende indlevering af bilagsmateriale, SKL § 6 og skønsmæssig ansættelse af virksomhedens skattepligtige indkomst som følge af tilsidesættelse af hele regnskabsgrundlaget | 50 |
| 17 | Værdiansættelse – varelager Fejltypen omfatter fejlagtig nedskrivning af varelager og fejlagtig værdiansættelse af varelager ultimo generelt | 24,5 |
| 18 | Solcellevirksomhed Fejltypen omfatter fejl vedrørende solcellevirksomhed generelt | 50 |
| 19 | Ophør virksomhed Fejltypen omfatter ikke selvangivet avance eller tab i forbindelse med ophør af virksomhed, herunder ved overdragelse af aktiver til privat brug | 50 |

| | | |
|----|---|------|
| 20 | Forbedring ctr. vedligeholdelse – fast ejendom Fejltypen omfatter forbedringsudgifter vedrørende fast ejendom, der fejlagtigt er fratrukket som vedligeholdelsesudgifter | 24,5 |
| 21 | Indretningsudgifter - lejede lokaler Fejltypen omfatter indretningsudgifter vedrørende lejede lokaler generelt efter afskrivningsloven § 39 | 24,5 |
| 22 | Udgifter til bøder mv. Fejltypen omfatter udgifter af strafbar karakter, der skattemæssigt ikke er fradragsberettiget | 24,5 |
| 23 | Repræsentation Fejltypen omfatter fejl vedrørende fradrag for repræsentationsudgifter generelt | 24,5 |
| 24 | Ejendomsavance – fejl i avanceopgørelse Fejltypen omfatter avance/tab, der er selvangivet, men hvor der er fejl i avance-/tabsopgørelsen. (Fejltypen omfatter ikke manglende selvangivelse af avance eller tab ved salg af fast ejendom, jf. fejltype 04) | 24,5 |
| 25 | Private andele Fejltypen omfatter en ændret skønsmæssig fordeling af driftsudgifter mellem privat og erhverv, jf. modsætningsvis fejltype 38, som omfatter en ændret skønsmæssig fordeling af anskaffelsessummen i forbindelse med anskaffelse af blandede driftsmidler og fejltype 44, der omfatter driftsudgifter, tilbygningsudgifter og ændret benyttelse af en blandet ejendom. Endvidere indeholder fejltypen værdi af eget vareforbrug mv. (opgjort efter standardsatser) | 50 |
| 26 | Erhvervsmæssig befordring Fejltypen omfatter al erhvervsmæssig kørsel efter LL § 9B, jf. dog fejltype 25, som omfatter procentvise ændringer af private andele og fejltype 30, som omfatter kørselsudgifter uden dokumentation | 50 |
| 27 | Privatsfæren – 3. parts indberetninger mv. Fejltypen omfatter ændringer vedrørende den erhvervsdrivendes privatsfære, dog bortset fra personlige indtægter, som den erhvervsdrivende ikke har selvangivet korrekt, og hvor der ikke er en afstemningsmulighed i forhold til 3. parts indberetninger, jf. fejltype 29 | 34 |
| 28 | Sammentællingsfejl og overførselsfejl Fejltypen omfatter overførselsfejl og rene konverteringsfejl, der ikke har en specifik lovhjemmel | 24,5 |
| 29 | Ikke selvangivne indtægter – personlige Fejltypen omfatter personlige indtægter, der fejlagtigt ikke er selvangivet, dog bortset fra A-indkomstdifferencer, jf. fejltype 27 og fejltype 71 | 50 |
| 30 | Ikke fradragsberettigede udgifter Fejltypen omfatter udgifter, der ikke opfylder de almindelige dokumentationskrav eller som i øvrigt helt åbenbart ikke kan bringes til fradrag på grund af forkert omkostningsbærer. Og udgifter, hvor en ansat mv. efter aftale mellem SKAT og virksomheden ikke beskattes – mod at virksomheden samtidig nægtes fradrag for udgiften (som lønudgift). Endelig omfatter fejltypen fejl som følge af dobbeltfradrag i forbindelse med opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Dvs. fejl, der ikke har baggrund i egentlige bogføringsfejl, jf. fejltype 45 | 24,5 |
| 31 | Indtægter/ avance – periodisering Fejltypen omfatter periodiseringsfejl vedrørende nettoomsætning, herunder igangværende arbejder for fremmed regning | 24,5 |
| 32 | Løn til børn Fejltypen omfatter løn til den erhvervsdrivendes børn, der ikke står i et rimeligt forhold til arbejdsindsatsen, hvorfor den erhvervsdrivende er skattepligtig af lønnen | 50 |
| 33 | Nedsættelse af afskrivningsgrundlaget (og årets foretagne afskrivninger) Fejltypen omfatter et for højt opgjort afskrivningsgrundlag generelt, hvorfor afskrivningsgrundlaget og årets afskrivninger er nedsat | 24,5 |

| | | |
|----|---|------|
| 34 | Ikke erhvervmæssig virksomhed Fejltypen omfatter nægtelse af fradrag for underskud som følge af, at virksomheden ikke kan anses for erhvervmæssigt drevet (hobbyvirksomhed) | 50 |
| 35 | Aktiver, der fejlagtigt er straksafskrevet Fejltypen omfatter driftsmidler, der efter afskrivningsloven § 6 ikke kan straksafskrives. Dvs. aktiver, der overstiger beløbsgrænsen, herunder aktiver i samlesæt. L.V. E.C.2.4.6.2. | 24,5 |
| 36 | Fejl i VSL Fejltypen omfatter kun direkte fejl vedrørende virksomhedsskatteordningen - og ikke afledte ændringer vedrørende virksomhedsskatteordningen. Eksempelvis en forhøjelse, der udløser en ændret opsparing mv. i virksomhedsskatteordningen) | 24,5 |
| 37 | Fikseret leje mv. Fejltypen omfatter fiksering af leje mv. mellem interesseforbundne parter som følge af, at parterne ikke har handlet til almindelige markedspriser | 50 |
| 38 | Blandet benyttet driftsmiddel Fejltypen omfatter en ændret skønsmæssig fordeling af anskaffelsessummen og dermed årets afskrivninger mellem privat og erhverv vedrørende nyanskaffede driftsmidler med blandet benyttelse, jf. modsætningsvis fejltype 25 (driftsudgifter generelt med blandet benyttelse) og fejltype 44 (driftsudgifter og tilbygningsudgifter vedrørende ejendom med blandet benyttelse) | 50 |
| 39 | Fejl i årets afskrivninger | 24,5 |
| 40 | Afskrivning på kunst Fejltypen omfatter en forkert skattemæssig behandling af afskrivninger på kunst | 50 |
| 41 | Anpartsprojekter – fælles udlejning Fejltypen omfatter fejl vedrørende anpartsprojekter generelt | 24,5 |
| 42 | Yderligere fradrag – driftsomkostninger Fejltypen omfatter nedsættelse af den skattepligtige indkomst i forhold til det selvangivne – bortset fra nedsættelser som følge af konkrete bogføringsfejl (fejltype 45) og yderligere afskrivninger (fejltype 43) samt skønsmæssig ansættelse af konkrete udgiftsposter (fejltype 11) | 24,5 |
| 43 | Yderligere afskrivninger Fejltypen omfatter nedsættelse af den skattepligtige indkomst som følge af "glemte" afskrivninger, dog ikke afledte afskrivninger, jf. fejltype 9 og småaktiver, der fejlagtigt er aktiveret, idet de godkendes straksafskrevet, jf. fejltype 35 | 24,5 |
| 44 | Blandet ejendom Fejltypen omfatter en ændret skønsmæssig for deling af vedligeholdelsesudgifter, driftsudgifter og tilbygningsudgifter mellem privat og erhverv vedrørende ejendom med blandet benyttelse, jf. modsætningsvis fejltype 25 (driftsudgifter generelt med blandet benyttelse) og fejltype 38 (nyanskaffede driftsmidler med blandet benyttelse) | 50 |
| 45 | Fejlkontering i bogføringen Fejltypen omfatter konkrete bogføringsfejl. Fejltypen omfatter ikke sammentællingsfejl mv. i forbindelse med opgørelsen af den skattepligtige indkomst, jf. fejltype 28 | 24,5 |
| 46 | Afskrivning på installationer Fejltypen omfatter installationer, der fejlagtigt er straksafskrevet, men som skal aktiveres og afskrives, AL § 17. Og installationer i en- og tofamiliehuse, der ikke kan straksfradrages eller afskrives, AL § 15 | 24,5 |
| 47 | For meget medregnet indtægt Fejltypen omfatter for meget selvangivet nettoomsætning og erhvervsindtægter i øvrigt. Fejltypen omfatter således ikke for meget selvangivet lønindkomst og andre indkomster omfattet af 3-parts indberetning, jf. fejltype 27. Fejltypen omfatter heller ikke konkrete bogføringsfejl, jf. fejltype 45 | 24,5 |

| | | |
|----|---|------|
| 48 | Bankgebyrer og låneomkostninger Fejltypen omfatter stiftelsesprovisioner, engangspræmier og lignende ydelser for lån, hvor lånets løbetid er over 2 år, hvorfor der ikke er fradrag for disse stiftelsesprovisioner mv., jf. LL § 8, stk. 3 | 24,5 |
| 49 | Ændringer i ejendomsværdiskat Fejltypen omfatter ændringer af ejendomsværdiskatten i forhold til den erhvervsmæssige benyttelse. Andre ændringer af ejendomsværdiskatten, jf. fejltype 27 | 100 |
| 50 | Fradrag for arbejdsværelse og husleje i egen bolig Fejltypen omfatter ikke godkendt fradrag for arbejdsværelse i eget hjem, da forudsætningerne for fradrag ikke er opfyldt | 50 |
| 51 | Klassifikationsfejl Fejltypen omfatter indtægter og udgifter, der er klassificeret forkert, således at fejlen både medfører en forhøjelse og en nedsættelse af den skattepligtige indkomst, dog bortset fra problematikken omkring lønmodtager ctr. selvstændig erhvervsdrivende, jf. fejltype 62 | 24,5 |
| 52 | Sponsorudgifter Fejltypen omfatter nægtet fradrag for sponsorudgifter på grund af den erhvervsdrivendes personlige interesse | 24,5 |
| 53 | Tillæg til anskaffelsessum – fast ejendom Fejltypen omfatter udgifter, der ikke kan fratrækkes som driftsudgifter, men som skal aktiveres som en del af ejendommens anskaffelsessum | 24,5 |
| 54 | Blandet driftsmiddel – avance/tab Fejltypen omfatter selvangivelse af avance/tab vedrørende blandede driftsmidler generelt | 50 |
| 55 | Udgifter og tab på debitorer – periodisering Fejltypen omfatter udgifter, der fejlagtigt er fratrukket i et indkomstår før eller efter det indkomstår, hvor udgiften er pådraget og dermed fradragsberettiget. Endvidere tab på debitorer, der fejlagtigt er fratrukket før tabet er endeligt konstateret | 24,5 |
| 56 | Ændring af udbytteskat Fejltypen omfatter en fejlangivelse og indberetning af udbytteskat | 24,5 |
| 57 | Afledte ændringer hos bl.a. medarbejdere Fejltypen omfatter den afledte beskatning af naturalgoder mv. hos ansatte og ægtefæller | 50 |
| 58 | Kildeartsbestemte tab Fejltypen omfatter fremførbart tab på aktier mv., som fejlagtigt ikke er selvangivet. | 45 |
| 59 | Uddannelsesudgifter Fejltypen omfatter ikke godkendt fradrag for uddannelsesudgifter som følge af fejlagtig eller manglende afgrænsning af udgifter til efteruddannelse i forhold til udgifter til videreuddannelse | 50 |
| 60 | Værelsesudlejning Fejltypen omfatter fejlagtig opgørelse af overskud ved udlejning af værelser til beboelse efter LL § 15P | 50 |
| 61 | Erhvervsmæssige kursgevinster / kurstab | 24,5 |
| 62 | Lønmodtagerforhold – erhvervsmæssig virksomhed Fejltypen omfatter fejl i selvangivelsen som følge af forkert afgrænsning af selvstændig virksomhed i forhold til lønmodtagervirksomhed | 50 |
| 63 | Udgifter til genplantning af skov Fejltypen omfatter en fejlagtig behandling af udgifter til genplantning af skov efter ligningsloven § 8 K | 24,5 |
| 64 | Tilslutningsafgifter Fejltypen omfatter fejl vedrørende afholdt tilslutningsudgift til offentlige anlæg generelt efter AL § 43. | 24,5 |
| 65 | Afskrivning – Rettigheder Fejltypen omfatter afskrivninger vedrørende rettigheder | 24,5 |
| 66 | Passiv virksomhed | 24,5 |

| | | |
|----|---|------|
| 67 | BoligJobordning – håndværker-/Servicefradrag, jf. LL § 8 V Fejltypen omfatter fejl vedrørende fradrag for arbejds løn til hjælp og istandsættelse i hjemmet, der hører under BoligJobordningen, herunder manglende dokumentation. | 50 |
| 68 | Straksfradrag – bygninger Fejltypen omfatter straksfradrag vedrørende bygninger generelt | 24,5 |
| 70 | Etablerings- og formueudgifter Fejltypen omfatter etablerings- og formueudgifter generelt, der fejlagtigt er fratrukket ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst | 24,5 |
| 71 | Fejlagtige lønudbetalinger Fejltypen omfatter udbetaling af løn, der ikke er lønoplyst, og hvor der ikke er trukket A-skat efter kildeskatteloven | 50 |
| 72 | Kost og logi Fejltypen omfatter forkert anvendelse af reglerne om kost- og logifradrag som erhvervsdrivende efter LL § 9A, stk. 8 | 50 |

FEJLTYPES FOR MOMS

| Nr. | § | Fejltype (Overskrift + Beskrivelse) |
|-----|----|---|
| 10 | 3 | Hobbyvirksomhed Fejltypen omfatter ikke godkendt fradrag for moms, da virksomhedens aktiviteter ikke er erhvervmæssige |
| 12 | 4 | Ikke selvangivet salgsmoms Fejltypen omfatter ikke angivet salgsmoms fastsat på baggrund af konkrete fakturaer. Endvidere omfatter fejltypen momspligtig omsætning, hvor salgsmomsen fejlagtigt ikke er opkrævet og angivet |
| 13 | | Skønmæssig ansat salgsmoms Fejltypen omfatter momspligtigt salg, der er ansat skønmæssigt på baggrund af vareforbrug, bruttoavance, negativt privatforbrug mv. |
| 58 | 5 | Udtagning til privat benyttelse Fejltypen omfatter ikke angivet moms i forbindelse med overførsel af aktiver fra erhverv til privat benyttelse |
| 59 | | Forbrug af egne varer. Fejltypen omfatter ikke angivet moms af forbrug af egne varer |
| 75 | 6 | Momspligt af byggeri for egen regning (værdi af eget arbejde) Fejltypen omfatter momspligt af byggeri m.v. for egen regning. Arbejdet skal vedrøre bygninger, til salg eller udlejning, bygninger til virksomhedens brug eller bygninger til privat brug for virksomhedens indehaver med henblik på salg som led i næring eller erhvervmæssig udlejning |
| 77 | 7 | Byggeri for egen regning til virksomhedens brug Fejltypen omfatter fejl vedrørende byggeri for egen regning til virksomhedens brug |
| 81 | 8 | Salg af aktiver Fejltypen omfatter salgsmoms ved salg af aktiver, hvor der fejlagtigt ikke er beregnet salgsmoms |
| 95 | 11 | Moms af erhvervelser købt i EU Fejltypen omfatter erhvervesmoms ved køb fra andre EU-lande, hvor erhvervesmomsen fejlagtigt ikke er beregnet |
| 108 | 12 | Moms ved indførsel af varer uden for EU Fejltypen omfatter importmoms ved køb fra lande uden for EU, hvor importmomsen fejlagtigt ikke er beregnet |

| | | |
|-----|----|---|
| 110 | 13 | Momsfri levering af varer Fejltypen omfatter forskellige varer og ydelser, der er fritaget for moms, men som ved en fejl ikke er blevet solgt momsfrit |
| 111 | 13 | Ikke momsfritaget levering af varer og ydelse Fejltypen omfatter levering af varer og ydelser, som er blevet solgt som momsfritaget, men hvor leverancerne ikke kan omfattes af momsfritagelserne |
| 126 | 14 | Leveringsstedet for varen Fejltypen omfatter fejlagtig momsmæssig behandling af grænseoverskridende salg og køb, hvor virksomheden fejlagtigt ikke har taget hensyn til varens leveringssted |
| 127 | 15 | Leveringsstedet for ydelser Fejltypen omfatter fejlagtig momsmæssig behandling af grænseoverskridende salg og køb, hvor virksomheden fejlagtigt ikke har taget hensyn til ydelsens leveringssted |
| 136 | 23 | Periodefejl - salgsmoms Fejltypen omfatter periodiseringsfejl vedrørende salgsmoms |
| 141 | 25 | Periodefejl – købsmoms Fejltypen omfatter periodiseringsfejl vedrørende købsmoms |
| 142 | 27 | Tab på debitor Fejltypen omfatter fradrag for moms vedrørende tab på debitorer, hvor momsen er fratrukket førend tabet er endeligt konstateret |
| 143 | | Momsgrundlaget Fejltypen omfatter levering af varer og ydelser, hvor momsen fejlagtigt ikke er beregnet af det fulde momsgrundlag |
| 153 | 30 | Salg af biler der har været anvendt til udlejning eller køreskole Fejltypen omfatter fejl vedrørende beregnet salgsmoms ved salg af biler, der har været anvendt til køreskole mv. |
| 155 | 33 | Momssatsen Fejltypen omfatter en forkert momssats som følge af fejl vedrørende opsætningen af bogføringssystemet |
| 161 | 37 | Div. private udgifter Fejltypen omfatter fejlagtige fradrag for købsmomsen af udgifter til varer og ydelser, der rimelig åbenbart er indkøbt med henblik på udelukkende privat brug for virksomhedens ejer |
| 162 | | Fradragsberettiget køb Fejltypen omfatter fradrag for købsmoms, som virksomheden fejlagtigt ikke har afløftet |
| 163 | | Husleje Fejltypen omfatter fradrag for købsmoms af husleje, der fejlagtigt er afløftet, idet der ikke har været en frivillig registrering. Endvidere omfatter fejltypen fradrag for købsmoms af husleje, der fejlagtigt ikke er afløftet på trods af frivillig registrering |
| 164 | | Ikke fradragsberettiget køb Fejltypen omfatter fejlagtigt fradrag for købsmomsen af udgifter, der korrekt er faktureret med moms, men hvor momsen ikke kan afløftes, idet udgifterne ikke er anvendt til virksomhedens momspligtige aktiviteter |
| 307 | 38 | Delvis fradragsret Fejltypen omfatter en fejlagtig afgrænsning af momsfrie aktiviteter overfor momspligtige aktiviteter, hvorved det forholdsmæssige fradrag for købsmoms er opgjort forkert |

| | | |
|-----|----|---|
| 308 | | Privat andel Fejltypen omfatter en ændret skønsmæssig fordeling af driftsudgifter mellem privat og erhverv, hvor fradrag for købsmoms er nægtet |
| 309 | | Delvis fradrag – for lidt fratrukket Fejltypen omfatter en ændret skønsmæssig fordeling af driftsudgifter mellem momsfrie og momspligtige aktiviteter, hvor yderligere fradrag for købsmoms er godkendt |
| 365 | 39 | Delvis fradrag – bygninger Fejltypen omfatter en ændret skønsmæssig fordeling af udgifter vedrørende bygninger, der tjener et blandet formål |
| 367 | 40 | Medarbejdertelefon Fejltypen omfatter købsmomsen af udgifter til anskaffelse og drift af medarbejdertelefoner generelt |
| 368 | | 2/3 fradrag vedligeholdelse veje landbrug Fejltypen omfatter købsmomsen af udgifter til vedligeholdelse af veje til landbrugsejendomme – 2/3 fradrag for købsmoms |
| 375 | 41 | Leasing af varebiler Fejltypen omfatter en ændret skønsmæssig fordeling af leasingudgifter vedrørende varebil, der tjener et blandet formål |
| 376 | | Køb af varebil – blandet anvendelse Fejltypen omfatter en ændret skønsmæssig fordeling af købsudgiften vedrørende varebil, der tjener et blandet formål |
| 377 | | Driftsudgifter på varebil Fejltypen omfatter en ændret skønsmæssig fordeling af driftsudgifter vedrørende varebil, der tjener et blandet formål |
| 385 | | Moms af sponsoraftaler Fejltypen omfatter fejlagtigt fradrag for købsmomsen af udgifter til sponsoraftaler |
| 386 | 42 | Naturalieafłønning - virksomhedens personale Fejltypen omfatter fejlagtigt fradrag for købsmomsen af naturalieafłønning til virksomhedens personale |
| 387 | | Udgifter til gaver og repræsentation Fejltypen omfatter fejlagtigt fradrag for købsmomsen af udgifter til gaver og repræsentation generelt |
| 388 | | Udgifter til restaurationsbesøg Fejltypen omfatter fejlagtigt fradrag for købsmomsen af udgifter til restaurationsydelse generelt |
| 389 | | Anskaffelse og drift af personmotorkøretøj Fejltypen omfatter fejlagtigt fradrag for købsmomsen af udgifter til køb og drift af bil på hvide plader |
| 390 | | Kursusudgifter Fejltypen omfatter fejlagtigt fradrag for købsmomsen af kursusudgifter generelt |
| 391 | | Autoleasing personbil Fejltypen omfatter fejlagtigt fradrag for købsmomsen af udgifter til leje af personbil generelt |
| 392 | | Anskaffelse og drift af bolig for indehaver og personale Fejltypen omfatter fejlagtigt fradrag for købsmomsen af udgifter til køb og drift af bolig for indehaver og personale generelt |

| | | |
|----------------------------|----|---|
| 393 | 43 | Reguleringsforpligtelse – investeringsgoder Fejltype omfatter fejl vedrørende regulering af investeringsgoder, jf. momsloven § 43, stk. 1 |
| 394 | | Moms af køb af ydelser i andre EU-lande med omvendt betalingspligt Fejltypen omfatter køb af ydelser i andre EU-lande med omvendt betalingspligt, hvor ej beregnet moms |
| 436 | 51 | Frivillig registrering for udlejning af fast ejendom Fejltypen omfatter fejl vedrørende frivillig registrering for udlejning af fast ejendom, jf. momslovens § 51 |
| 437 | 52 | Fejlagtig fratrukket købsmoms – fakturakrav Fejltypen omfatter ikke godkendt fradrag for købsmomsen af udgifter, hvor de almindelige fakturakrav ikke er opfyldt, hvorfor fradrag for købsmomsen er nægtet |
| 460 | 56 | Opgørelse af afgiftstilsvaret - Bogføringsfejl Fejltypen omfatter en fejlagtig opgørelse af afgiftstilsvaret som følge af konkrete bogføringsfejl |
| 499 | 57 | For lidt angivet momstilsvaret i forhold til bogføringen Fejltypen omfatter virksomhedens afstemning og opgørelse af skyldig moms, som virksomheden dog (på trods af korrekt opgørelse af den skyldige moms) har undladt at afregne |
| 500 | | For meget angivet momstilsvaret i forhold til bogføringen Fejltypen omfatter for meget angivet momstilsvaret i forhold til bogføringen |
| 522 | 69 | Brugtmomsordningen Fejltypen omfatter en forkert behandling af moms, der er omfattet af brugtmomsordningen |
| MOMSBEKENDTGØRELSEN | | |
| 526 | 56 | Kontoen for købsmoms skal indeholde de fradragsberettigede beløb, som er faktureret til virksomheden Fejltypen omfatter udgifter, der korrekt ikke er faktureret med moms, men hvor den køvende virksomhed alligevel har beregnet og afløftet en købsmoms. Endvidere omfatter fejltypen udgifter, hvor den køvende virksomhed ikke er rette omkostningsbærer og derfor allerede af den grund ikke har fradrag for momsen af de omhandlede udgifter. |
| 540 | 58 | Manglende dokumentation for købsmomsen Fejltypen omfatter ikke godkendt fradrag for købsmoms som følge af manglende dokumentation for udgiften |
| Elafgift | | |
| 600 | | Elafgift – rumopvarmning Fejltypen omfatter fejlagtig fratrukket elafgift til rumopvarmning generelt |
| 602 | | Elafgift – ikke fratrukket Fejltypen omfatter yderligere fradrag for el-afgift, som virksomheden fejlagtig ikke har fratrukket |
| 603 | | Elafgift – privat andel Fejltypen omfatter privat andel af elafgift, der fejlagtigt ikke er beregnet |
| 604 | | Elafgift – manglende dokumentation Fejltypen omfatter ikke godkendt fradrag for elafgift som følge af manglende dokumentation for udgiften |
| 605 | | Eldistributionsbidrag Fejltypen omfatter fejlagtige fradrag for eldistributionsbidrag generelt |
| 606 | | Elafgift – for meget angivet i forhold til bogføringen Fejltypen omfatter for meget fratrukket elafgift i forhold til virksomhedens bogføring. |

| | |
|------------------------------|--|
| 607 | Elafgift – ikke fradragsberettiget. Fejltypen omfatter ikke godkendt fradrag for elafgift som følge af, at elafgiften ikke er forbrugt i virksomheden eller hvor virksomhedens aktiviteter ikke berettiger til fradrag for elafgift. |
| 608 | Elafgift – delvis fradrag Fejltypen omfatter delvis fradrag for elafgift som følge af at virksomheden både har momspligtige og momsfrie aktiviteter |
| 609 | Elafgift – bogføringsfejl Fejltypen omfatter bogføringsfejl vedrørende elafgifter |
| 610 | Elafgift – for lidt angivet i forhold til bogføringen Fejltypen omfatter for lidt angivet elafgift i forhold til bogføringen |
| Olieafgift | |
| 611 | Farvet dieselolie Fejltypen omfatter ikke godkendt fradrag for udgifter til farvet dieselolie som følge af, at dieselolien ikke er anvendt til fradragsberettiget formål |
| 612 | |
| 613 | Olieafgift - opvarmning Fejltypen omfatter fejlagtig godtgørelse af olieafgift som følge af, at olien er anvendt til opvarmning (ikke godtgørelsesberettiget formål) |
| 615 | Olieafgift – ikke godtgørelsesberettiget Fejltypen omfatter fejlagtig godtgørelse af olieafgift som følge af, at olien er anvendt til øvrige ikke godtgørelsesberettigede formål |
| 616 | Olieafgift – godtgørelsesberettiget Fejltypen omfatter yderligere fradrag for olieafgift |
| Vandafgift | |
| 621 | Vandafgift – ikke fradragsberettiget Fejltypen omfatter ikke godkendt fradrag for vandafgift som følge af, at vandafgiften ikke er forbrugt i virksomheden |
| 622 | Vandafgift – fradragsberettiget Fejltypen omfatter fradrag for vandafgift, som virksomheden fejlagtigt ikke har taget fradrag for |
| CO₂-afgift | |
| 637 | Gasafgift – rumopvarmning Fejltypen omfatter fejlagtig fradrag for gasafgift generelt |
| 638 | Råstofafgift Fejltypen omfatter fejlagtig fradrag for råstofafgift generelt |
| Lønsumsafgift | |
| 700 | Lønsumsafgift Fejltypen omfatter momsfri omsætning, som virksomheden fejlagtigt ikke har anset for lønsumsafgiftspligtig |
| 701 | Ændring af afgiftsgrundlag Fejltypen omfatter tilbagebetaling af lønsumsafgift som følge af, at virksomhedens afgiftsgrundlag er ændret |

| | |
|-----|--|
| 702 | <p>For lidt angivet lønsumsafgift i forhold til bogføringen</p> <p>Fejltypen omfatter virksomhedens afstemning og opgørelse af skyldig lønsumsafgift, som virksomheden dog (på trods af korrekt opgørelse af den skyldige lønsumsafgift) har undladt at afregne</p> |
| 703 | <p>Lønsumsafgift – ikke registreringspligtig</p> <p>Fejltypen omfatter regulering af angivet lønsumsafgift som følge af at virksomheden ikke er registreringspligtig da enten afgiftsgrundlaget ikke overstiger registreringsgrænsen eller aktiviteterne falder uden for lønsumsafgiftslovens anvendelsesområde</p> |
| 707 | <p>Punktafgifter</p> <p>Fejltypen omfatter ej afregnede punktafgifter</p> |