



## Notat

5. oktober 2020  
J.nr. 20-1008279

PP - Jura og  
revisionsprocesser  
PA

## Orientering om håndtering af sager om selvanmeldelse

På skatte- og afgiftsområdet findes der en såkaldt selvanmeldelsesordning, der indebærer, at straffen for overtrædelser af skatte- og afgiftslovgivningen kan reduceres eller helt bortfalde, hvis man af egen fri vilje opsøger skattemyndighederne og oplyser om den indtægt, som man ikke har indberettet.

### *Problemstilling*

I forbindelse med arbejdet med Skattelovrådets rapport om selvanmeldelse er det konstateret, at der ved genoptagelser af skatteansættelser via TastSelv ikke hidtil har været indarbejdet automatiske kontroller, som aktiveres, hvis der dannes en ny årsopgørelse, der udløser en stor restskat. De manglende automatiske kontroller har medført, at der potentielt kunne ske selvanmeldelser, som ikke udløste samme kontrol, og eventuel strafferetlig vurdering som i sager, hvor borgeren ikke anvender TastSelv, men foretager selvanmeldelsen på anden vis, fx pr. brev eller mail. Problemet har bestået siden indkomståret 2007, hvor det daværende SKAT indførte muligheden for genoptagelse via TastSelv for tidligere indkomstår.

### *Potentielt omfang*

En foreløbig analyse har vist, at der for indkomstårene 2016-2018 i alt har været tale om 3.682 genoptagelser via TastSelv med restskat på 100.000 kr. og derover, heraf 208 genoptagelser med restskat over 1 mio. kr. Analysen viser, at langt de fleste genoptagelser forekommer kort tid efter, at oplysningsfristen er udløbet, hvilket indikerer, at der er tale om rettelser i selvangivelser og dermed ikke om selvanmeldelser. Skattestyrelsen bemærker i den sammenhæng, at der kan være mange grunde til, at årsopgørelsen ved genoptagelse udløser en stor restskat, som ikke indebærer overvejelser om en strafmæssig sanktion. Der kan fx være tale om en fejlagtig indberetning fra borgerens side, som efterfølgende bliver korrigeret af borgeren selv, eller at borgeren inden for fristen herfor vælger at udtræde af virksomhedsordningen med konsekvenser i form af beskatning af opsparat overskud og/eller mindre skatteværdi af renteudgifter i virksomheden, eller vælger at overføre til medarbejdende ægtefælle.

Ud fra en gennemgang af et mindre antal sager skønnes det med stor usikkerhed, at 5-10 pct. af de tilfælde, hvor en selvanmeldelse via TastSelv udløser store restskatter, bør undergå en strafferetlig vurdering. For årene 2016-2018 ville antallet af sager, der burde være undergået strafferetlig vurdering, derfor være i størrelsesordenen 200-400. På grundlag af

den gennemgang af strafmæssig behandling af selvanmeldelsessager i 2014-2016, som er gengivet i Skattelovrådets rapport, og Skattestyrelsens erfaringer i øvrigt, skønnes det, at op mod 10 pct. af de 200-400 sager ville have medført straf i form af bøde eller frihedsstraf.

### *Løsning*

Med henblik på at sikre at selvanmeldelsessager i TastSelv fremadrettet undergår samme strafferetlige vurdering som øvrige selvanmeldelser, har Skattestyrelsen i forbindelse med årsopgørelsen for 2019 implementeret et nyt advis til brug for administrationen af selvanmeldelser via TastSelv. Adviset aktiveres, hvis borgeren via indberetning i TastSelv anmoder om genoptagelse af årsopgørelsen efter oplysningsfristen, og der på baggrund af indberetningen i TastSelv Borger dannes en årsopgørelse, der resulterer i en restskat på over 100.000 kr. Grænsen på 100.000 kr. er valgt under hensyn til den strafferetlige praksis i forbindelse med selvanmeldelsessager.

Skattestyrelsen vil udarbejde en procedure i forbindelse med genoptagelser via TastSelv for tidligere indkomstår med henblik på nærmere kontrol og eventuel strafferetlig vurdering. Skattestyrelsen vil i den forbindelse bagudrettet udsøge tilfælde, hvor borgere før etablering af adviset af egen drift har indbetalt restskatter over 100.000 kr. Efterkontrol på området vil ske efter Skattestyrelsens prioriteringskriterier ud fra risiko og væsentlighed.

### *Muligheder for genoptagelse og for at starte en straffesag*

I det omfang Skatteforvaltningen påbegynder kontroller på baggrund af genoptagelser via TastSelv for tidligere indkomstår, vil Skatteforvaltningens muligheder for at foretage ændringer på baggrund af disse kontroller være begrænset af skatteforvaltningslovens regler om genoptagelse. For borgere med enkle økonomiske forhold indebærer disse regler, at skatteansættelsen som udgangspunkt kun kan ændres, hvis der udsendes forslag om ændringen senest den 30. juni i det andet år efter indkomståret. For øvrige borgere indebærer reglerne, at forslag som udgangspunkt skal være udsendt senest den 1. maj i det fjerde år efter indkomståret (dog det sjette år for hovedaktionærer mfl.). Som undtagelse hertil gælder bl.a. tilfælde, hvor den yderligere kontrol medfører ændringer, der skyldes grov uagtsomhed eller forsæt fra borgerens side, hvor der er en absolut forældelsesfrist på 10 år.

Muligheden for at starte en straffesag på baggrund af genoptagelser for tidligere indkomstår vil tidsmæssigt være begrænset af reglerne om strafferetlig forældelse. Her gælder som udgangspunkt en forældelsesfrist på fem år fra gerningstidspunktet (dvs. tidspunktet for selvangivelse/oplysningsskema, hvor de urigtige oplysninger er afgivet). Det gælder dog en 10-årig forældelse, hvis der forsætligt er unddraget over 500.000 kr. og forholdet dermed er omfattet af straffelovens § 289.