



# Skatteministeriet

## Notat

1. december 2021  
J.nr. 2020 - 6014

## Afrapportering fra arbejdsgruppe om ubevidste fejl

Som led i Aftalen *En styrket skattekontrol* fra april 2020, som blev indgået af alle Folketingets partier, blev der nedsat en arbejdsgruppe, der skulle kortlægge, hvilke ubevidste fejl virksomheder typisk laver og opstille forslag til reduktion af ubevidste fejl. Arbejdsgruppen har færdiggjort sit arbejde og opstillet 14 forslag til nye løsninger. I denne afrapportering orienteres der om arbejdsgruppens arbejde, og de opstillede forslag uddybes, idet forslagene dog vil skulle belyses nærmere i det videre forløb.

### Baggrund

I Aftalen *En styrket skattekontrol* blev der nedsat en arbejdsgruppe, der skulle opstille forslag til mulige initiativer, der mindsker antallet af virksomheders ubevidste fejl.

Af aftaleteksten fremgår det, at: ”Partierne noterer sig desuden, at den primære årsag til manglende skattebetaling blandt virksomheder er fejl og ikke bevidst snyd. Det indikerer, at skattereglerne kan være vanskelige at forstå for virksomhederne. Derfor er aftalepartierne enige om, at en højere regelefterlevelse forudsætter, at Skattestyrelsen i tillæg til en styrket kontrolindsats gør det nemmere for virksomhederne at overholde reglerne, blandt andet via nye digitale værktøjer samt bedre vejledningsindsatser.

Partierne noterer sig, at Skatteministeriet vil nedsætte en arbejdsgruppe, der skal kortlægge, hvilke fejltyper der er de mest hyppige og på den baggrund præsentere mulige initiativer, der mindsker antallet af ubevidste fejl, berunder mulighederne for øget brug af tredjepartsindberetninger, digitale værktøjer samt mulige regelforenklinger af eksempelvis moms- eller regnskabsregler.”

Arbejdsgruppen har været forankret i Skatteministeriets departementet med deltagelse fra Skattestyrelsen. Nedenfor gennemgås hvilken metode, der er lagt til grund for arbejdet, en præsentation af fejltyperne samt forslag til løsninger.

### Metode

Med henblik på at afdække de typiske fejl, som virksomhederne begår, er der taget udgangspunkt i Skattestyrelsens undersøgelser af regelefterlevelsen for små og mellemstore virksomheder med under 250 medarbejdere.

Arbejdet har primært fokuseret på virksomhederne frem for borgerrettede initiativer. En del af de foreslåede lovtiltag, vejledningsinitiativer eller it-initiativer vil dog også gøre det nemmere for borgere, der har en mindre erhvervsindkomst, fx ved boligudlejning.

Skattestyrelsens undersøgelse af regelefterlevelsen giver viden om, hvilke typer af fejl virksomhederne begår, og inden for hvilke brancher fejlene oftest bliver begået. Vurderingen af, hvorvidt der er tale om en ubevidst fejl eller ej, er baseret på kontrolmedarbejderens samlede vurdering af den enkelte virksomhed samt omfanget og karakteren af de begåede fejl. Det er således ikke den enkelte fejl, der karakteriseres som bevidst eller ubevidst.

Skattestyrelsen har derudover gennemført workshops med ledere og medarbejdere med henblik på at belyse årsagerne til fejlene og komme med forslag til løsninger.

Der er opstillet en række kriterier med henblik på at vurdere forslagenes potentiale for at kunne implementeres. Her er der særligt lagt vægt på, om de udvalgte forslag kan indarbejdes i gældende lovgivning, kan implementeres inden for en overskuelig årrække, at de ikke medfører udskydelse af væsentlige eller lovpligtige planlagte it-initiativer, at de ikke øger risikoen for svig, og at de ikke pålægger virksomhederne uforholdsmæssige byrder eller medfører et samlet mindreprovenu.

## Kortlægning af fejltyper

Skattestyrelsen har på baggrund af undersøgelse af virksomhedernes regelefterlevelse identificeret 238 fejltyper. Fejltyperne er inddelt i syv beslægtede fejlgrupper, *jf. tabel 1*.

Tabel 1. Oversigt over identificerede fejlgrupper

Fejlgruppe	Eksempler på fejl
<b>Løbende drift</b> Indtægter og udgifter, der bogføres fra den løbende drift såsom køb og salg af varer og udstyr.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hele omsætningen er ikke opgjort.</li> <li>• Private udgifter er inkluderet i virksomhedens regnskab.</li> </ul>
<b>Aktiver</b> Indtægter og udgifter for aktiver, fx ejendom, maskiner, lagre mv.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fortjeneste eller tab ifm. salg af aktiver er ikke angivet korrekt.</li> <li>• Ændret anvendelse af aktiverne er ikke registreret.</li> </ul>
<b>Privatsfæren</b> Adskillelse af den erhvervsmæssige aktivitet i forhold til at holde det adskilt fra ejerens private økonomi.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lejeindtægt af egen bolig er fejlagtigt anset som virksomhedsindkomst.</li> <li>• Forkert skelnen ift. rollen som erhvervsdrivende og lønmodtager.</li> </ul>
<b>Personale</b> Skattefrie godtgørelser og goder generelt til virksomhedsejer og ansatte.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Forkert angivelse af godtgørelser fx kørepenge eller diæter.</li> <li>• Forkert angivelse af goder fx fri bil, bolig eller telefon.</li> </ul>
<b>Transaktioner</b> Ved transaktioner mellem interesseforbundne parter, fx hovedaktionærer, kan der opstå særlige udfordringer med sammenblanding af virksomhedens og privat økonomi.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Forkert angivelse i forbindelse med salg af ejendomme fra selskab til hovedaktionærer.</li> <li>• Forkert angivelse af skattepligtige lån, der optages i selskabet.</li> </ul>
<b>Angivelsesforhold</b> Tal, der skal overføres fra virksomhedens bogføring til skatteregnskab.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Forkert skattemæssig omregning af poster fra bogføringen til skatteregnskab.</li> <li>• Manglende angivelse, tælle- eller taste-fejl.</li> </ul>
<b>Selvstændige med simple forhold</b> Forhold, der gør sig gældende for virksomheder med begrænset erhvervsaktivitet, som er underlagt en særlig årsopgørelsesordning.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fejl i leje på forældre-købslejligheder.</li> <li>• Forkerte fradrag ifm. private solcelleanlæg.</li> </ul>

Kilde: Skattestyrelsen

Der bliver oftest begået fejl, der relaterer sig til den løbende drift, aktiver og privatsfæren, som til sammen udgør 72 pct. af den samlede manglende regelefterlevelse.

De virksomheder, der oftest begår fejl, findes inden for brancher, der beskæftiger sig med handel og vidensservice samt landbrug, skovbrug, fiskeri og råstofudvinding. Disse tre brancher står for mere end 30 pct. af den manglende regelefterlevelse.

## **Forslag til løsninger**

På baggrund af kortlægningen af fejltyper har arbejdsgruppen foretaget en vurdering af potentialet for nye indsatser, der kan minimere antallet af ubevidste fejl.

Arbejdsgruppen har særligt arbejdet med løsninger, der kan imødegå fejl ift. virksomheders beregning og indberetning af skatter og afgifter, fejl knyttet til virksomhedernes daglige drift, herunder anvendelse af fradrag, afskrivninger, opdeling mellem erhvervs- og privatgoder, opgivelse af tab og avancer, fristoverholdelser mv.

I alt har arbejdsgruppen indstillet 14 forslag til videre implementering, som vurderes at kunne implementeres inden for en overskuelig tidshorisont. Arbejdsgruppen vurderer, at de 14 forslag imødegår en stor del af de fejl, der fører til manglende regelefterlevelse. En implementering af forslaget vil forventeligt reducere, men ikke fuldstændig forhindre fejlene på området. Det skal understreges, at der er stor usikkerhed knyttet til virkningen af de enkelte forslag.

### **Præsentation af forslag til løsninger**

De opstillede forslag til løsninger vedrører primært vejledningstiltag og digitale adviser, og i mindre grad forslag til øget brug af tredjepartsindberetninger og regelforenklinger. Det skyldes, at øget eller smartere anvendelse af tredjepartsdata og digitale værktøjer er vanskelig at implementere pga. den udfordrede it-udviklingskapacitet i Skatteforvaltningen. Der er derfor fokuseret på mindre, implementerbare digitale værktøjer som bl.a. digitale adviser. Digitale adviser består i vejledende beskeder indarbejdet i relevante it-systemer, hvor skatteyderen elektronisk oplyses om frister eller regler.

Der er endvidere identificeret få tiltag til regelforenkligning. Det har været en balance i arbejdet at understøtte virksomhedernes ansvar og pligter mv., men samtidig undgå, at forslag, der øger risikoen for svig, er i strid med EU-retten, skaber mindreprovenu mv. Som følge deraf er forslagene i overvejende grad fokuseret på vejledningstiltag, der skal gøre det nemmere for virksomhederne at forstå og følge gældende regler.

Nedenfor beskrives de 14 forslag.

#### *Forslag 1. Styrket vejledning af udlejere af ejendomme*

Der er mange fejl vedrørende ejendomsudlejerens anvendelse af fradrag. Dette gælder særligt afskrivning på installationer, hvor nogle udlejere tager uberettigede fradrag. Ligeledes har udlejerne svært ved at skelne mellem anskaffelser, der klassificeres som driftsmidler,

og anskaffelser, der klassificeres som installationer. Der foreslås en styrket vejledningsindsats, som skal oplyse udlejere om reglerne på området og derigennem nedbringe antallet af fejl.

Type: Vejledningsindsats.

Antal berørte virksomheder: Over 100.000.

Effekt på regelefterlevelsen: Middel.

*Forslag 2. Styrket vejledningsindsats vedr. afskrivninger over for virksomheder og deres professionelle rådgivere*

Mange virksomheder laver fejl på afskrivningsområdet. Dette kan fx være fejl i forbindelse med nedsættelse af afskrivningsgrundlag, ibrugtagningstidspunkt, straksafskrivning mv. Det foreslås, at der over for virksomheder og revisorer igangsættes en målrettet vejledningsindsats, der skal oplyse om de mest typiske afskrivningsfejl og de gældende regler på området.

Type: Vejledningsindsats.

Antal berørte virksomheder: 10.000-100.000.

Effekt på regelefterlevelsen: Høj.

*Forslag 3. Vejledning ift. ejendomsavance/-tab, der ikke er selvangivet*

Der er virksomheder, der glemmer at selvangive avance og tab ved salg af fast ejendom. Der foreslås en vejledningsindsats, som skal gøre virksomhederne opmærksomme på oplysningspligten. Derudover lægges der op til udvikling af en simpel avanceberegner, der skal hjælpe virksomhederne til at beregne det oplysningspligtige beløb.

Type: Digitalt værktøj og vejledningsindsats.

Antal berørte virksomheder: Ukendt.

Effekt på regelefterlevelsen: Høj.

*Forslag 4. Anden kommunikationskanal i forbindelse med taksation. Endvidere en ny SMS-ordning vedrørende punktafgifter*

Mange virksomheder får ikke angivet selskabsskat og punktafgifter til tiden, hvilket medfører, at virksomhederne skal takseres. For at øge bevidstheden hos virksomheder om fristerne for indberetning af oplysningsskema og angivelse af punktafgifter foreslås det, at der indføres elektroniske adviser som supplement til de eksisterende kommunikationskanaler. Dermed forventes det, at flere vil indberette inden for fristen.

Type: Digitalt værktøj.

Antal berørte virksomheder: 10.000-20.000.

Effekt på regelefterlevelsen: Høj/middel.

*Forslag 5. Ændring i fradragsregler for firmatelefoner*

Momsfradragsreglerne for firmatelefoner tager ikke tilstrækkeligt højde for den teknologiske udvikling, hvilket giver anledning til unødige fejl og administrativt besvær for

virksomhederne. Det foreslås, at de nuværende momsfradragsregler udvides til også at dække mobiltelefoner. Herved vil virksomheder kunne fradrage momsen for udgifter til indkøb og abonnementer til telefoner, som både anvendes til erhverv og privat, med en standardsats frem for en individuel vurdering fra sag til sag, som det er i dag. Standardsatsen vil betyde en forenkling af reglerne og derigennem sænke virksomhedernes administrationsomkostninger og ubevidste fejl.

Type: Lovtiltag.

Antal berørte virksomheder: Over 100.000.

Effekt på regelefterlevelsen: Høj/middel.

Væsentlige opmærksomhedspunkter ifm. implementering: Det er usikkert, om forslaget indebærer et mindreprovenu. Det vil blive undersøgt nærmere ifm. et evt. lovforberedende arbejde. Endvidere vil et standardfradrag kræve en undtagelse fra EU's momssystemdirektiv.

#### *Forslag 6. Øget vejledning ift. kantinemomsreglerne*

Virksomhederne er ofte ikke opmærksomme på, hvilke momsregler de er omfattet af ift. salg af kantinegoder til medarbejderne. De har samtidigt svært ved at opgøre kantine-momsgrundlaget korrekt. Der foreslås en øget vejledning målrettet kantineoperatører og virksomheder med kantiner, som skal gøre det nemmere at forstå og følge reglerne.

Type: Vejledningsindsats.

Antal berørte virksomheder: Over 100.000.

Effekt på regelefterlevelsen: Lav.

#### *Forslag 7. Indførelse af advars ved punktafgifter i EU-forsendelsessystemet*

Nogle virksomheder får ikke angivet deres køb af punktafgiftspligtige varer ved modtagelse af en forsendelse fra et andet EU-medlemsland, hvilket medfører manglende rettidig betaling af punktafgifter. Det sker på trods af servicemails med påmindelser fra Skatteforvaltningen. Det foreslås at supplere de nuværende servicemails med digitale adviser direkte i EU-forsendelsessystemet. Adviserne skal øge sandsynligheden for, at flere virksomheder vil huske at afregne korrekt punktafgift.

Type: Digitalt værktøj.

Antal berørte virksomheder: 3.000.

Effekt på regelefterlevelsen: Høj

#### *Forslag 8. Fokuseret vejledning om måling ifm. afgifter på brændsler*

Mange virksomheder mangler at foretage måling eller måler forkert ifm. brug af fradragsberettigede og ikke-fradragsberettigede brændsler. Der foreslås en fokuseret vejledning til brancheforeningerne under DI, som skal påminde og vejlede virksomhederne til korrekte og rettidige målinger.

Type: Vejledning.

Antal berørte virksomheder: 20.000.

Effekt på regelefterlevelsen: Lav.

*Forslag 9. Indførelse af indberetningspligt vedr. likvidationsprovenu*

Mange aktionærer/kapitalejere er ikke opmærksomme på, at gevinst eller tab i forbindelse med et likvidationsprovenu skal beskattes og oplyses således ikke herom. Det foreslås, at der indføres en ny indberetningspligt, hvorefter selskaber mv. pålægges at indberette likvidationsprovenu ved likvidation inden afmeldelse af virksomhed til Erhvervsstyrelsen. Derudover foreslås det at udvide aktionærernes/kapitalejernes oplysningspligt til fremadrettet at omfatte oplysninger om anskaffelsessummen for aktier indenfor oplysningsfristen for det år, aktien anskaffes. Endelig vil aktionærer/kapitalejere blive opfordret til at oplyse anskaffelsessummen for tidligere købte aktier. De to pligter vil skærpe kapital ejerens opmærksomhed på korrekt indberetning af provenuet og bidrage til, at Skatteforvaltningen modtager oplysninger, som kan sikre en korrekt beskatning af kapital ejerne og dermed øge regelefterlevelsen.

Type: Lovtiltag og vejledning.

Antal berørte selskaber: 17.000-20.000.

Effekt på regelefterlevelsen: Høj.

*Forslag 10. Ny indberetningspligt på momsangivelsen vedr. den delvise fradragsprocent*

Virksomheder, der både har momsfritaget og momspligtig omsætning, vil kun have delvis fradragsret frem for fuld fradragsret for omkostninger, der både anvendes til momsfrie og momspligtige formål. Ofte laver disse virksomheder fejl ved at anvende en forkert fradragsprocent eller glemme at regulere fradraget ved årlige udsving i fradragsretten. Skattestyrelsen har på nuværende tidspunkt ingen oplysninger om virksomhedernes fradragsprocent. Der foreslås en ny indberetningspligt angående den generelle delvise fradragsprocent, som skal øge virksomhedernes opmærksomhed på korrekt indberetning samt styrke Skattestyrelsens muligheder for at foretage målrettet vejledning og kontrol over for virksomheder med mange fejl.

Type: Lovtiltag.

Antal berørte virksomheder: Over 100.000.

Effekt på regelefterlevelsen: Høj.

Væsentlige opmærksomhedspunkter ifm. implementering: Indberetningspligten vil medføre, at virksomhederne vil skulle bruge mere tid på at udfylde momsangivelsen end sædvanligt. Virksomhedernes tidsforbrug vil afhænge af it-løsningen. Det vil blive belyst nærmere ifm. et evt. lovforberedende arbejde.

*Forslag 11. Skabelse af bedre vejledningsmuligheder målrettet mindre erhvervsdrivende*

Mange borgere har mindre erhvervsindtægter, fx udlejning af mindre ejendomme, forældredrejning, solcellevirksomhed mv., og der laves ofte fejl. På nuværende tidspunkt har Skattestyrelsen dog vanskeligt ved at målrette vejledningen, da det ikke er muligt at identificere hvilken erhvervstype, indtægten kommer fra. Det foreslås derfor, skatteyderen kan

indtaste erhvervstypen på årsopgørelsen for den givne indkomst, hvilket giver Skattestyrelsen den nødvendige viden til at kunne yde en mere målrettet vejledningsindsats fremover.

Type: Vejledning.

Antal berørte borgere med mindre erhvervsindtægter: Over 100.000.

Effekt på regelefterlevelsen: Middel.

*Forslag 12. Styrket vejledningsindsats på moms- og afgiftsområdet*

Mange virksomheder laver fejl ifm. indberetning af moms- og afgifter, når de køber og sælger varer i udlandet. Det foreslås, at der igangsættes en styrket vejledningsindsats på området. Derudover sættes der ind med målrettet vejledning overfor relevante virksomheder om oplysning om indberetningsregler mht. produkter omfattet af bestemte punkt-afgifter.

Type: Vejledningsindsats.

Antal berørte virksomheder: Over 100.000.

Effekt på regelefterlevelsen: Middel.

*Forslag 13. Elektroniske adviser vedr. energiafgifter*

Mange virksomheder anmoder fejlagtigt om godtgørelse af energiafgifter, som de ikke er berettiget til. Det foreslås at indføre et elektronisk advis ifm. anmodning om godtgørelse. Adviset skal gøre virksomhederne opmærksomme på de særlige regler på området og forventes at føre til færre uberettigede anmodninger.

Type: Digitalt værktøj.

Antal berørte virksomheder: 30.000.

Effekt på regelefterlevelsen: Middel.

*Forslag 14. Vejledning af virksomheder vedr. tab i datterselskaber*

Skattereglerne giver mulighed for, at koncerner med sambeskattede datterselskaber kan få overført underskud i datterselskaber. Flere koncerner er dog ikke opmærksomme på dette. Underskud bliver dermed ikke anvendt ved opgørelsen af sambeskatningsindkomsten, hvilket kan medføre, at koncernen ender med at betale for meget i skat. Det foreslås, at der gennemføres en vejledningsindsats, som skal styrke virksomhedernes kendskab til reglerne og understøtte, at virksomheder betaler korrekt skat.

Type: Vejledningsindsats.

Antal berørte virksomheder: 44.000.

Effekt på regelefterlevelsen: Høj.