

**Fælles forståelse mellem Skatteministeriet og FSR – danske revisorer – om et nyt moms- og skattetjek for små og mellemstore virksomheder**

Oktober 2017

I Danmark er der knap 600.000 små og mellemstore virksomheder. Undersøgelser viser, at ca. 46 pct. af de små og mellemstore virksomheder ubevidst laver fejl ved indberetninger til skatteforvaltningen, mens ca. 10 pct. bevidst forsøger at omgå reglerne. Det er således størstedelen af virksomhederne, der gerne vil følge reglerne, men som alligevel laver fejl.

Skatteministeriet og FSR – danske revisorer – er enige om, at særligt de virksomheder, der gerne vil følge reglerne, men som kan have vanskeligt ved det, skal hjælpes. Derfor har Skatteministeriet og FSR – danske revisorer sammen lavet et nyt moms- og skattetjek.

*Målgruppen er små og mellemstore virksomheder, der gerne vil have tryk på deres økonomi*

Erfaringer viser, at brug af revisor kan øge regelefterlevelsen. I dag er det ikke alle virksomheder, der er forpligtet til at aflægge regnskab eller få foretaget revision af deres regnskaber.

Moms- og skattetjekket retter sig derfor bl.a. mod de virksomheder, som under visse betingelser helt kan undlade at aflægge regnskab, samt de mindre virksomheder, der har mulighed for at fravælge revision. Tjekket kan selvfølgelig også bruges af virksomheder, der bliver revideret.

Med moms- og skattetjekket kan virksomhederne få en revisor til at hjælpe i forbindelse med virksomhedens skatte- og momsindberetning. Revisor bistår virksomheden med assistance i forbindelse med udarbejdelsen af virksomhedens selvangivelse, hvor der yderligere udføres en række fastlagte arbejds handlinger. Hermed kan virksomheder blive betrykket i, at de oplysninger, de indberetter til skattemyndighederne, er korrekte.

Moms- og skattetjekket skal gøre det lettere for de små og mellemstore virksomheder at få identificeret og rettet op på eventuelle fejl inden for særlige risikoområder, før de sender oplysninger til skattevæsenet. Det vil bidrage til, at skattevæsenet i højere grad kan målrette kontrollen mod de relativt få virksomheder, der bevidst forsøger at snyde.

*Moms- og skattetjekket vil betrykke virksomhederne via en gennemgang af de hyppigste fejl*

Konkret indebærer moms- og skattetjekket, at virksomheden kan anmode en revisor om at gennemgå en række udvalgte forhold hos virksomheden, jf. tabel 1, og sørge for, at de fejl eller mangler, som gennemgangen afdækker, bliver rettet forud for indberetning til skattemyndighederne.

Revisorens arbejds handlinger i moms- og skattetjekket kan overordnet deles op i fire kategorier:

- Tjek af virksomhedens grundlæggende oplysninger. Revisor påser, i samarbejde med virksomheden, at oplysninger i offentlige registreringer er korrekte.
- Tjek af regnskab og afstemninger. Revisor gennemgår eventuelle erklæringer om regnskabsmæssige forhold, påser, at virksomheden har foretaget afstemninger, og undersøger, om der er øvrige oplysninger, der er relevante ift. virksomhedens regnskab.
- Tjek af momsforhold. Revisor gennemgår blandt andet oplysninger om virksomhedens momsforhold, herunder virksomhedens momsindberetninger og -fradrag.
- Tjek af evt. sammenfald mellem virksomheds- og privatøkonomi. Revisor gennemgår, om der er sammenfald mellem virksomheds- og privatøkonomi, særligt ift. udgifter, transaktioner, biler og bolig.

### *Skattevæsenet vil tilbyde virksomheder, der køber et moms- og skattetjek, særlige fordele*

For at gøre det endnu mere attraktivt for den enkelte virksomhed at deltage i moms- og skattetjekket vil de deltagende virksomheder få adgang til en række fordele, som ligger ud over den vejledning og service, skatteforvaltningen er forpligtet til at yde. Det skal samtidig medvirke til at styrke kvaliteten af virksomhedernes indberetninger, ligesom virksomhederne vil få lettere ved at undgå fejl i fremtidige skatte- og momsafregninger.

Skattemyndighederne tilbyder deltagende virksomheder følgende fordele:

- Hotline til særlig afdeling hos skatteforvaltningen.
- Fast track-ordning ved henvendelser til skatteforvaltningen og gennemsigtighed ved skattemyndighedernes sagsbehandling.
- Proaktiv indsats fra skatteforvaltningens side inden udsendelse af første foreløbige fastsættelse eller første rykker.
- Mulighed for, at virksomheden offentligt kan vise, at de deltager i ordningen.
- Mulighed for, at skatteforvaltningen telefonisk forklarer et forslag til afgørelse, inden der træffes endelig afgørelse.
- Fremskyndet sagsbehandling ved ligning.

### *Implementering og evaluering af ordningen*

Moms- og skattetjekket igangsættes i første omgang som en frivillig forsøgsordning den 1. januar 2018 for indkomståret 2017.

I december vil skattemyndighederne have udarbejdet en praktisk vejledning til de virksomheder og revisorer, som ønsker at være en del af ordningen. Vejledningen vil blive gjort tilgængelig på [www.skat.dk](http://www.skat.dk). Vejledningen vil også indeholde tekst til revisors erklæring.

Skattemyndighederne registrerer deltagende virksomheder og revisorer, så snart de træder ind i ordningen, så vejledning og serviceydelserne kan stilles til rådighed for virksomhederne.

Forsøgsordningen gennemføres for to indkomstår, hvorefter ordningen vil blive evalueret, herunder vil det blive analyseret, hvorvidt de deltagende virksomheders regelefterlevelse er blevet forbedret.

Tabel 1. Revisors arbejdshandlinger i moms- og skattetjekket

Område	Arbejdshandling
1. Virksomhedens grunddata hos offentlige myndigheder	<p>1) Revisor indhenter dokumentation for følgende offentlige registreringer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Ejerregister</li> <li>b) CVR</li> <li>c) Virksomhedens registreringsbevis hos SKAT, herunder branchekode</li> <li>d) Registrering af medarbejdere</li> <li>e) Sambeskatninger</li> </ul> <p>2) Revisor forelægger dokumentationen for ledelsen, og revisor indhenter ved interview ledelsens bekræftelse på korrekthed.</p> <p>Alle oplysninger, der ikke er korrekt angivet, ændres af virksomheden i overensstemmelse med ledelsens oplysninger forud for afgivelse af erklæring om Moms- og skattetjek. Revisor påser, at ændringer i henhold til 2) er foretaget.</p>
2. Erklæring om årsregnskab	<p>Revisor gennemgår en eventuel erklæring om årsregnskabet for at konstatere, om der foreligger en modificeret konklusion eller oplysninger, der vedrører skattemæssige forhold (ulovlige lån o.lign.).</p> <p>Revisor dokumenterer sin vurdering af betydningen heraf for moms- og skattetjekket.</p>
3. Afstemninger	<p>Revisor påser, at følgende konti er afstemt pr. balancedatoen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1) Bankkonti (indestående og lån)</li> <li>2) Skattekontoen</li> </ul> <p>Endvidere påser revisor, at der foreligger dokumentation for varelageroptælling og afstemning af optalt og bogført varelager (hvis relevant).</p>
4. Lovpligtige moms-konti	<p>Revisor foretager en gennemgang af virksomhedens kontoplan for tilstedeværelsen af lovpligtige momskonti samt konti med henholdsvis købs- og salgsmoms, herunder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1) Konto for indgående afgift (købsmoms)</li> <li>2) Konto for udgående afgift (salgsmoms)</li> <li>3) Konto for afgift af varekøb fra udlandet (afgift af EU-erhvervelser af varer og afgift af indførsel af varer fra steder uden for EU)</li> <li>4) Konto for afgift af køb af ydelser fra udlandet med omvendt betalingspligt</li> <li>5) Konto for EU-erhvervelser af varer</li> <li>6) Konto for køb af ydelser fra andre EU-lande med omvendt betalingspligt</li> <li>7) Konto for EU-leverancer af varer</li> <li>8) Konto for EU-leverancer af ydelser med omvendt betalingspligt</li> <li>9) Konto for eksport m.v.</li> </ul> <p>Foreligger disse konti ikke, når de i øvrigt er relevante, påser revisor, at virksomheden på SKATs anmodning kan fremskaffe og specificere de oplysninger, der skal fremgå af de særlige konti, med anvendelse af virksomhedens elektroniske programmer og koder i henhold til moms-bekendtgørelsen § 78.</p>
5. Momssandsynliggørelse	<p>1) Revisor sammenholder virksomhedens årsmomsafstemning eller -sandsynliggørelse med bogholderiet med henblik på at verificere validiteten af afstemningen/sandsynliggørelsen Afstemningen/sandsynliggørelsen sammenholdes med virksomhedens momsindberetninger.</p>

	<p>2) Foreligger der ikke en momsafstemning eller en momssandsynliggørelse, udarbejder revisor en momssandsynliggørelse som beskrevet i 3)</p> <p>3) Revisor udarbejder en sandsynliggørelse for indkomstårets samlede momsindberetning på grundlag af bogføringssaldi indeholdende henholdsvis købs- og salgsmoms, der er henførbare til køb/salg af varer og ydelser fra/til danske leverandører og aftagere.</p> <p>4) De seneste to momsperioder kontrolleres for rettidig indberetning og betaling i henhold til bogholderiet.</p> <p>Eventuelle konstaterede fejl vedrørende moms oplistes og korrigeres ved efterangivelse forud for afgivelse af Moms- og skattetjekket.</p>
<p>6. Gennemgang af ej erhvervsmæssige udgifter</p>	<p>1) Konti, hvor der er en særlig risiko for sammenblanding af ejeres, herunder hovedaktionærs, privatøkonomi med virksomhedens økonomi (private udgifter afholdt af virksomheden) oplistes.</p> <p>Herunder omfattes konti til postering af:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) rejser eller transport,</li> <li>b) multimedieudgifter,</li> <li>c) tøj og personlig pleje,</li> <li>d) aviser, bøger og blade,</li> <li>e) bespisning privat eller på restaurant,</li> <li>f) drift og forsikring af biler og</li> <li>g) vedligeholdelse m.v. af ejendom og indbo.</li> </ul> <p>Oplistningen af konti sker med baggrund i kendskab til virksomhedens forhold og drøftelse med dens ledelse.</p> <p>2) Kontoudskrifter for konti under 6.1 gennemlæses. Alle posteringer, der ud fra konteringsteksten m.v. tyder på at kunne være private udgifter, oplistes og kontrolleres til bilag. Herudover foretages bilagsgennemgang for en tilfældig udvalgt stikprøve på to bilag pr. konto.</p> <p>3) For hver konto med fejl i mere end halvdelen af de kontrollerede regnskabsbilag under 6.2 udvides bilagsgennemgangen for yderligere to posteringer.</p> <p>4) Alle udgifter under 6.2 og 6.3, der må anses for private, korrigeres ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst og momsopgørelse.</p>
<p>7. Manglende omsætning</p>	<p>1) Revisor forespørger ejer/hovedaktionær eller ledelsen om, hvorvidt der i årets løb har været indtægter fra (i) udleje af eventuel fast ejendom, (ii) forsikringssummer eller erstatninger, (iii) tilskud, (iv) provisjoner, eller (v) andre indtægter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet. Der indhentes skriftlig bekræftelse på fuldstændigheden af disse oplysninger fra ledelsen i virksomheden.</p> <p>2) Det påses, at sådanne eventuelle indtægter er blevet korrekt behandlet ved indberetning af moms.</p> <p>3) Revisor kontrollerer, at indtægter i henhold til 1) indarbejdes i virksomhedens selvangivelse og evt. momsopgørelse, hvis relevant.</p>
<p>8. Uberettiget momsfradrag</p>	<p>1) Virksomhedens kontoplan gennemlæses for at identificere konti, hvor der kan være ikke-fradragsberettigede beløb i momsafregningen. Herunder konti, der omfatter posteringer, der vedrører anskaffelse og drift af biler på hvide plader.</p> <p>Kontiene oplistes.</p> <p>2) Kontoudskrifter for konti under 8.1, gennemlæses. Alle posteringer fra hver af kontiende, der ud fra konteringsteksten tyder på ikke at være momsfradragsberettigede, oplistes og posteringerne kontrolleres ved gennemgang af bilag. Herudover foretages bilagsgennemgang af en tilfældigt udvalgt stikprøve på to bilag pr. konto.</p> <p>3) Eventuelle konteringer, der på grundlag af 8.2 omfatter ikke fradragsberettiget moms, korrigeres og efterangives.</p>

	<p>Revisor kontrollerer, at der mellem seneste momsperiode og perioden før denne er sket nulstilling af momsafregningskonti.</p>
9. Transaktioner med nærtstående parter	<p>1) Revisor indhenter ejerkredsens oversigt over alle parter, der omfattes af LL §2.</p> <p>2) Via forespørgsler til ledelsen og opslag i ejerregisteret kontrolleres denne oversigt.</p> <p>3) Revisor indhenter fra ledelsen en oversigt over alle transaktioner mellem de oplyste parter – såvel faktisk vederlagte transaktioner som ikke vederlagte transaktioner</p> <p>4) Baseret på oversigten over nærtstående parter og årets transaktioner indhentes selskabets begrundelse for vilkår og prissætning m.v. for at identificere eventuelle forhold, der bør undersøges nærmere ift. potentiel indkomstkorrektur.</p> <p>Revisor oplister grundlaget for sine bemærkninger.</p> <p>5) Under de foregående punkter rettes særlig opmærksomhed mod poster, der vedrører:</p> <p>a) bil,</p> <p>b) leje og udleje,</p> <p>c) rente,</p> <p>d) telefon,</p> <p>e) sommerhus og</p> <p>f) andre poster, der kunne være relevante.</p> <p>Revisor oplister hertil virksomhedens mellemregningskonto for ejere og ledelse for posteringer som nævnt ovenfor og foretager bilagsgennemgang for en tilfældigt udvalgt stikprøve på fire bilag.</p> <p>6) Er der fejl i mere end halvdelen af de kontrollerede regnskabsbilag under 9.5 udvides bilagsgennemgangen for yderligere to posteringer.</p> <p>7) De under 9.4, 9.5 og 9.6 identificerede transaktioner, der åbenlyst ikke er foretaget til markedsværdi, korrigeres ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst og evt. momsopgørelse for virksomheden.</p>
10. Biler	<p>1) Revisor indhenter fra virksomhedens skattemappe oversigt over indberetning og beskatning af fri bil for indkomståret</p> <p>2) Revisor indhenter udskrift fra SKAT vedr. biler til disposition for selskabet, der kontrolleres til posteringer i bogføringen under konti, der vedrører biler.</p> <p>3) Der foretages afstemning fra SKATs oversigt til virksomhedens anlægskartotek, forsikringsaftaler og leasingaftaler.</p> <p>4) Ud fra punkt 9 om aktionærer og listen over deres nærtstående forespørges ledelsen om, hvorvidt denne personkreds har adgang til benyttelse af virksomhedens biler.</p> <p>5) Er dette tilfældet, kontrolleres, at der jf. 1) er sket momsindberetning og beskatning i indkomståret.</p>
11. Bolig	<p>1) Revisor indhenter ledelsens oversigt over selskabets ejendomme og kontrollerer denne til tingbogen.</p> <p>2) Ud fra punkt 9 om aktionærer og listen over deres nærtstående forespørges ledelsen om, hvorvidt denne personkreds har adgang til benyttelse af virksomhedens ejendomme.</p> <p>3) Er dette tilfældet, gennemgås den skattemæssige behandling af den private benyttelse.</p> <p>4) Forhold under 11.3, der ikke er behandlet skattemæssigt korrekt, korrigeres ved selskabets selvangivelse.</p>