

# Erhvervs- og Selskabsstyrelsen:

Forslag til ændring af bekendtgørelse  
om krav til det skattemæssige  
årsregnskab m.v.  
(Mindstekravsbekendtgørelsen, BEK  
nr 707 af 04/07/2005)

Juni 2006

Rambøll Management  
Nørregade 7A  
DK-1165 København K  
Denmark

Tlf: 3397 8200  
[www.ramboll-management.dk](http://www.ramboll-management.dk)

## Indholdsfortegnelse

<b>1.</b>	<b>Resume</b>	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>Forslagets formål og rapportens indhold</b>	<b>7</b>
2.1	Forslagets baggrund og formål	7
2.2	Rapportens indhold	9
<b>3.</b>	<b>Metode og beregning af population</b>	<b>11</b>
3.1	Introduktion	11
3.2	Hovedprincipper i AMVAB-metoden	11
3.3	Begrebsafklaring	12
3.4	Fastlæggelse af populationer	13
3.5	Udvælgelse af virksomheder til interview	14
3.6	Validitet	15
<b>4.</b>	<b>Forslagets administrative konsekvenser</b>	<b>16</b>
4.1	Forslag til mindstekravsbekendtgørelsen for mindre virksomheder	16
4.2	Forslag til mindstekravsbekendtgørelsen for store og særlige virksomheder	23
<b>5.</b>	<b>Følsomhedsberegninger</b>	<b>25</b>
<b>6.</b>	<b>Anbefalinger</b>	<b>28</b>
<b>Bilag 1.</b>	<b>Notat fra Skatteministeriet om mindstekravsbekendtgørelserne</b>	<b>31</b>

## 1. Resume

### Baggrund og formål

Denne rapport belyser de forventede administrative konsekvenser forbundet med Skatteministeriets forslag til ændring af bekendtgørelse om krav til det skattemæssige årsregnskab mv. (mindstekravs bekendtgørelsen, BEK nr 707 af 04/07/2005).

Skatteministeriet foretog i sommeren 2005 en række ændringer af den på daværende tidspunkt gældende mindstekravs bekendtgørelse (BEK nr 1068 af 17/12/1999). Ændringerne betød, at indberetningen af virksomhedsskemaet blev erstattet af regnskabsoplysninger i selvangivelserne, samt at kravet om indgivelse af skatteregnskab blev lempet således, at en række mindre- og mellemstore virksomheder blev fritaget for at indgive skatteregnskabet sammen med selvangivelsen, mens store og "specielle" virksomheder fortsat skulle indgive skatteregnskab sammen med selvangivelsen. Bekendtgørelsen angav dog samtidigt, at de mindre- og mellemstore virksomheder skulle indgive skatteregnskabet efterfølgende, hvis virksomheden blev udtaget til ligning.

I forlængelse af disse ændringer af mindstekravs bekendtgørelsen, ønsker Skatteministeriet nu at opdele bekendtgørelsen i to bekendtgørelser, rettet mod hver sin gruppe af virksomheder og med forskellige krav til virksomhederne:

- En bekendtgørelse rettet til virksomheder mv., som skal indgive det skattemæssige årsregnskab sammen med selvangivelsen (efterfølgende benævnt som mindstekravs bekendtgørelsen for større virksomheder); samt
- En bekendtgørelse som er rettet til virksomheder mv., som ikke skal indgive det skattemæssige årsregnskab sammen med selvangivelsen (efterfølgende benævnt som mindstekravs bekendtgørelsen for mindre virksomheder).

Ændringerne er mest omfattende for så vidt angår bekendtgørelsen for mindre virksomheder, mens ændringerne i bekendtgørelsen for større virksomheder primært er rettet mod ændringer af bestemmelserne om dokumentation i forbindelse med sambeskatning. Denne opgørelse af de administrative konsekvenser omfatter dog ikke ændringerne på sambeskatningsområdet for så vidt angår bekendtgørelsen for store virksomheder. Baggrunden herfor er, at antallet af omfattede virksomheder er stærkt begrænset. Afgrænsningen af målingen på dette punkt er afklaret med Skatteministeriet og Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

For så vidt angår ændringerne i bekendtgørelsen for mindre virksomheder, omfatter disse en ændring af indholdet af **selvangivelsesblanketterne** for personligt drevne virksomheder og selskaber. En del af disse skal således fremover afgive en række yderligere supplerende regnskabsoplysninger i selvangivelsen (8 nye felter i selskabsselvangivelsen og 5 nye felter i selvangivelsen for personligt drevne virksomheder).

Foruden ændringerne af selvangivelsesblanketterne, betyder ændringerne af mindstekravs bekendtgørelsen for de mindre virksomheder en større omlægning af skattemyndighedernes **ligningsprocesser**. I forhold til kravene i den gældende bekendtgørelse (BEK nr. 707 af 04/07/2005) ændres således dels processen for indkaldelsen af det skattemæssige

årsregnskab og dels kravene til hvilke oplysninger virksomhederne skal fremlægge på anmodning.

Grundlæggende er formålet med omlægningen af ligningsprocessen at effektivisere ligningen således at færrest mulige virksomheder fremover skal fremlægge et skattemæssigt årsregnskab og andre relevante oplysninger over for skattemyndighederne.

I forbindelse med afslutningen af ex-ante målingen oplyste Skatteministeriet at, virksomhederne kan fremlægge oplysningerne på sin egen adresse, såfremt det vurderes at være mest hensigtsmæssigt, eller virksomheden kan indsende materialet til SKAT. Der er således ikke krav om, at oplysningerne skal fremlægges i renskrevet form eller skal være udarbejdet af en revisor.

Denne opgørelse af de forventede administrative omkostninger er dog foretaget i forventning om, at samtlige omfattede virksomheder vil indsende oplysningerne til skattemyndighederne. Opgørelsen af virksomhedernes administrative omkostninger ved at fremlægge oplysningerne på sin egen adresse vil dog blive adresseret i forbindelse med opdateringen af Skatteministeriets basismåling i efteråret 2006.

Udvælgelsen af de virksomheder, der anmodes om at fremlægge skatteregnskabet og andre relevante oplysninger, sker på baggrund af skattemyndighedernes behandling af de indsendte selvangivelser, der som nævnt udvides med en række supplerende regnskabsoplysninger. Såfremt skattemyndighedernes undersøgelser giver anledning hertil, kan den enkelte virksomhed således blive anmodet om efterfølgende at fremlægge skatteregnskab og relevante oplysninger, som ønskes gennemgået.

- **Mindstekrav til det skattemæssige årsregnskab**

De virksomheder, der udtages til ligningen skal fremlægge et skattemæssigt årsregnskab, der som minimum indeholder hovedposterne i balance, resultatopgørelse og bevægelser i virksomhedens egenkapital samt konvertering i hovedposter, og herunder oplysning om nettoomsætning, varelager (brutto/netto) mv.

Oplysningerne skal dog kun fremlægges i det omfang de ikke allerede fremgår af den årsrapport, selskaberne har indsendt til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, eller er givet som regnskabsoplysninger i selvangivelsen. Med "hovedposter" forstås regnskabsposter svarende til opdelingen i årsregnskabsloven. Er regnskabet udarbejdet efter skattemæssige principper, vil der almindeligvis ikke være korrektioner.

- **Supplerende oplysninger til skatteregnskab**

Samtidig med anmodningen om skatteregnskabet, eller som følge af gennemgangen af skatteregnskabet, kan virksomheden blive anmodet om at fremlægge andre relevante oplysninger.

Der kan her være tale om et eller flere af følgende oplysninger: Tilgodehavender og gæld, igangværende arbejder, aktiver, hvorpå der foretages skattemæssig afskrivning og forskudsafskrivning mv., samt dokumentation for afstemningen af indberettede oplysninger om lønninger, honorarer, uddelinger, samt renteindtægter og -udgifter mv.

Disse oplysninger vil enten fremgå af virksomhedens bogholderi (tilgodehavender og gæld), som er udarbejdet til brug for

indkomstoppgørelsen (afskrivninger), eller bliver udarbejdet som følge af anmodningen (afstemninger).

▪ **Gennemgang af regnskabs- og bogføringsdokumentation**

I tilknytning til ovennævnte kan SKAT anmode virksomhederne om at fremlægge bogføringen og andre oplysninger, som allerede findes i virksomheden. Der kan eksempelvis blive tale om en eller flere af følgende:

- Oplysninger om omkostninger, herunder vareforbrug, lønninger mv efter art og oplysning om omkostninger overført til anlægsformål eller privat formål
- Oplysning om indtægter og udgifter som hidrører fra andet end den ordinære drift.
- Oplysning om repræsentationsudgifter, med fuld og begrænset fradragsret samt oplysning om skattefri godtgørelse for rejse og befordring
- Oplysning om forfaldne renter hvis der er foretaget periodisering af renter samt oplysning om periodiseringsposter primo og ultimo.

Oplysningerne kan fremlægges i den form, de findes i virksomheden, eks. i form af råbalance (omkostninger), kontospecifikationer (andre indtægter og udgifter), eller opgørelser, der er anvendt til brug for indkomstoppgørelsen (repræsentationsudgifter).

Opgørelsen af de forventede administrative omkostninger ved ændringerne af mindstekravsbekendtgørelsen foregår med udgangspunkt i ovenstående kortlægning af ændringerne, samt med baggrund i oplysninger fra SKAT om, at et relativt stort antal virksomheder vil blive anmodet om at indsende det skattemæssige årsregnskab, at en mindre andel af virksomhederne vil blive anmodet om at indsende supplerende oplysninger, samt at en endnu mindre andel af virksomhederne vil blive udtaget til en gennemgang af regnskabs- og bogføringsdokumentationen. De efterfølgende opdateringer af denne ex-ante måling vil tage højde for eventuelle afvigelser fra disse forskelle i antallet af virksomheder, der anmodes om at fremlægge de enkelte oplysninger.

I tillæg til ændringerne af selvangivelsesblanketterne og omlægning af skattemyndighedernes ligningsprocesser, betyder ændringen af mindstekravsbekendtgørelsen en ændring af de gældende krav i bogføringsloven om **opbevaring af regnskabsmateriale**. Ændringerne af mindstekravsbekendtgørelsen betyder at kravet i bogføringsloven (§ 11) om opbevaring af kassestrimler overgår til mindstekravsbekendtgørelsen. Således skal også virksomhedernes administrative omkostninger forbundet med opbevaringen af kassestrimler overføres fra bogføringsloven til mindstekravsbekendtgørelsen. Samtidigt ændres kravet om opbevaring af kassestrimlerne fra 5 år til 1 år. For så vidt angår omkostningerne i forbindelse med det generelle 5-årige opbevaringskrav til regnskabsmateriale, henfører disse alene til bogføringsloven og ikke mindstekravsbekendtgørelsen. Dette skyldes at kravene i bogføringsloven udgør minimumslovgivning, og at skattekontrollen – der giver lovgivningsmæssig hjemmel til mindstekravsbekendtgørelsen – henviser hertil.

**Forslagets forventede administrative konsekvenser**

Udarbejdelsen af skatteregnskabet opfattes i målingen som værende en forudsætning for angivelse af de nødvendige oplysninger i selvangivelsen.

Dette er bekræftet af de virksomheder, der har deltaget i de dybdegående interview, som har oplyst, at de ikke forventer at kunne angive de relevante oplysninger i selvangivelsen uden først at have gennemført en række regnskabsmæssige og skattemæssige beregninger. Der er her anvendt samme forudsætning som i forbindelse med opgørelsen af de administrative konsekvenser ved ændringen af BEK nr. 1068 af 17/12/1999 i sommeren 2005.

Selvom ændringerne i sommeren 2005 betyder, at en række virksomheder fritages for indgivelsen af skatteregnskabet sammen med selvangivelsen, oplyser de virksomheder, der har deltaget i undersøgelsen, at de fortsat vil skulle foretage regnskabs- og skattemæssige beregninger for at kunne afgive de relevante oplysninger på selvangivelsen. Virksomhederne og disses revisorer fritages dog umiddelbart for udarbejdelsen af tekstmæssige forklaringer til de foretagne beregninger samt for at opstille skatteregnskabet på en præsentabel måde. Opgørelsen af de administrative lettelser ved fritagelsen for indgivelse af skatteregnskabet blev i sommeren 2005 derfor opgjort på baggrund af virksomhedernes omkostninger til den tekst- og layoutmæssige behandling af skatteregnskabet. Tabellen herunder sammenfatter beregningerne i forbindelse med opgørelsen af de administrative konsekvenser ved ændringen af BEK nr. 1068 af 17/12/1999 i sommeren 2005:

**Tabel 1.1: Sammenfatning af tidligere opgjorte administrative konsekvenser ved ændring af mindstekravsbekendtgørelsen, samfundsniveau (kr./år)**

Ændring i de årlige administrative omkostninger (samfundsniveau, kr.)	Selskaber	Personligt drevne virksomheder	Total
<b>Virksomhedsskema</b>			
Afskaffelse af indberetningen af virksomhedsskemaet	- 67.934.932	- 82.400.000	- 150.334.932
<b>Selvangivelse</b>			
Udfyldelse af nye felter på selvangivelsen	+ 18.406.316	+ 58.648.128	+ 77.054.444
Fritagelse for specifikation af skattefrit udbytte	- 3.446.963	-	- 3.446.963
Fritagelse for angivelse af øvrige virksomhedsoplysninger	-	- 658.667	- 658.667
<b>Skatteregnskab</b>			
Fritagelse for indgivelse af skatteregnskab med selvangivelse	- 169.242.355	- 388.241.500	- 557.483.855
Udarbejdelse af skatteregnskab ved udtagelse til ligning*	+ 38.000.383	+ 99.984.934	+ 137.985.318
<b>Total</b>	<b>- 184.217.550</b>	<b>- 312.667.105</b>	<b>- 496.884.656</b>

\* Beregningerne er foretaget på baggrund af oplysninger fra SKAT, der årligt forventer at indkalde ca. 23.000 skatteregnskaber fra selskaber og ca. 100.000 skatteregnskaber fra personligt drevne virksomheder.

Som det fremgår af tabellen, blev opgørelsen af de administrative konsekvenser for så vidt angår ændringerne af skattemyndighedernes ligningsprocesser i sommeren 2005, opgjort ved dels at opgøre de administrative lettelser ved en generel fritagelse for indsendelse af skatteregnskab med selvangivelse og dels ved at opgøre de administrative omkostninger for virksomhederne ved efterfølgende indkaldelse af fuldt skatteregnskab for 100.000 personligt drevne virksomheder og 23.000 selskaber. For selskaberne blev de samlede administrative lettelser ved denne omlægning af procedurerne omkring indgivelse af det skattemæssige årsregnskab således opgjort til ca. 184 mio. kr./år mens de samlede administrative lettelser for de personligt drevne virksomheder blev opgjort til ca. 313 mio. kr./år.

I forhold til Skatteministeriets aktuelle forslag om ændring af den gældende mindstekravsbekendtgørelse (BEK nr. 707 af 04/07/2005) er de

administrative konsekvenser som følge af omlægningen ligningsprocesserne opgjort ved at beregne de administrative omkostninger for de virksomheder, der forventes at blive anmodet om at fremlægge det skattemæssige årsregnskab og det antal virksomheder, for de virksomheder der forventes at blive anmodet om at fremlægge supplerende oplysninger til skatteregnskabet, samt for de virksomheder, der kan forventes at blive anmodet om at fremlægge bogføringen og andre relevante oplysninger. På baggrund heraf er de samlede administrative lettelser opgjort ved at sammenholde disse administrative omkostninger med de administrative omkostninger forbundet med det eksisterende ligningssystem. Der er her anvendt de administrative omkostninger, som blev opgjort i forbindelse med ændringerne i sommeren 2005.

Tabellen herunder sammenfatter ex-ante undersøgelsens resultater i forhold til de forventede administrative konsekvenser:

**Tabel 1.2: Sammenfatning af de forventede administrative konsekvenser ved ændring af mindstekravsbekendtgørelsen, samfundsniveau (kr./år)\***

	Selskaber	Personligt drevne virksomheder	I alt
Udfyldelse af nye felter på selvangivelsen	1.722.500	2.990.598	4.713.098
Fremlæggelse af skatteregnskab	6.085.468	15.261.417	21.346.885
Fremlæggelse af supplerende oplysninger	19.526.098	39.225.742	58.751.840
Gennemgang af regnskabs- og bogføringsdokumentation	710.779	1.356.679	2.067.458
<b>I alt ved omlægning af ligningssystem</b>	<b>28.044.844</b>	<b>58.834.436</b>	<b>86.879.280</b>
Udarbejdelse af skatteregnskab ved udtagelse til ligning, som opgjort tidligere**	38.000.383	99.984.934	137.985.318
<b>Total</b>			<b>-51.106.038</b>

\* Populationerne bag de administrative omkostninger gennemgås i afsnit 3.4.

\*\* Opgjort i forbindelse med ændringen af BEK nr. 1068 af 17/12/1999 i sommeren 2005

Som det fremgår af tabellen, er de samlede administrative omkostninger ved ændringerne af selvangivelsesblanketterne opgjort til ca. 4,7 mio. kr./år, mens de samlede administrative omkostninger for de virksomheder, der anmodes om at fremlægge skatteregnskab, er opgjort til ca. 21,3 mio kr./år.

For de virksomheder, der anmodes om at fremlægge supplerende oplysninger til skatteregnskabet er de administrative omkostninger opgjort til ca. 58,8 mio. kr./år., mens de forventede administrative omkostninger forbundet med at give skattemyndighederne adgang til virksomhedens bogføringsoplysninger og specifikationer hertil, er opgjort til ca. 2,1 mio. kr. årligt. Isoleret set medfører omlægningen af ligningssystemet og de nye oplysninger i selvangivelserne administrative omkostninger på i alt ca. 86,9 mio. kr./år. Omkostningerne er beregnet på baggrund af oplysninger fra SKAT om antallet af virksomheder, der forventes at blive anmodet om at fremlægge skatteregnskab, at fremlægge supplerende oplysninger til skatte regnskabet samt antallet af virksomheder, der forventes at blive anmodet om at fremlægge regnskabs- og bogføringsdokumentation.

For så vidt angår omlægningen af ligningssystemet betyder ændringerne af mindstekravsbekendtgørelsen en reduktion af de samlede administrative omkostninger sammenlignet med de gældende bestemmelser i

mindstekravsbekendtgørelsen. Ved de gældende regler udgør de samlede administrative omkostningerne således 138,0 mio. kr./år (jf. ovenfor og tabel 1.1), mens de samlede administrative omkostninger efter de foreslåede regler udgør ca. 86,9 mio. kr./år. Beregningerne viser således en forventet administrativ lettelse på ca. 51,1 mio. kr./år på samfunds niveau.

Forslaget til ændring af mindstekravsbekendtgørelsen medfører ikke nogen omstillingsomkostninger for de berørte virksomheder.

Vedrørende ændringerne af kravene til opbevaring af kassestrimler, er der gennemført telefoniske interview med seks virksomheder inden for detailhandlen, som alle deltog i en tidligere gennemført undersøgelse af virksomhedernes omkostninger til opbevaring af regnskabsmateriale. Virksomhederne havde i denne forbindelse givet udtryk for at have særskilte omkostninger forbundet med opbevaring af regnskabsmaterialet i 5 år, men de nye interview viser, at disse virksomheder ikke har særskilte omkostninger til opbevaringen af kassestrimler. Dette skyldes, at de interviewede virksomheder alle benytter sig af egne lagerfaciliteter og derfor ikke har særskilte omkostninger til lager, transport mv. Samtidigt viser interviewene, at især de store virksomheder anvender kasse- og IT-systemer som giver mulighed for at opbevare kassestrimlerne elektronisk. Omkostningerne til den del af disse kassesystemer, som vil kunne henføres til opbevaringen af kassestrimlerne vurderes dog at være meget marginale. Sammenfattende viser interviewene at omkostningerne forbundet med opbevaring af regnskabsmateriale er knyttet til tidsforbruget ved de løbende omrokeringer af regnskabsår. På baggrund af interviewene, vurderes der derfor ikke at være særskilte administrative omkostninger forbundet med ændringerne af kravene til opbevaring af kassestrimler.

## 2. Forslagets formål og rapportens indhold

### 2.1 Forslagets baggrund og formål

Skatteministeriet foretog i sommeren 2005 en række ændringer af den på daværende tidspunkt gældende mindstekravsbekendtgørelse (BEK nr 1068 af 17/12/1999). Ændringerne betød, at indberetningen af virksomhedsskemaet blev erstattet af regnskabsoplysninger i selvangivelserne, samt at kravet om indgivelse af skatteregnskab blev lempet således, at en række mindre- og mellemstore virksomheder blev fritaget for at indgive skatteregnskabet sammen med selvangivelsen, mens store og "specielle" virksomheder fortsat skulle indgive skatteregnskab sammen med selvangivelsen. Bekendtgørelsen angav dog samtidigt, at de mindre- og mellemstore virksomheder skulle indgive skatteregnskabet efterfølgende, hvis virksomheden blev udtaget til ligning.

I forlængelse af disse ændringer af mindstekravsbekendtgørelsen, ønsker Skatteministeriet nu at opdele bekendtgørelsen i to bekendtgørelser, rettet mod hver sin gruppe af virksomheder og med forskellige krav til virksomhederne:

- En bekendtgørelse rettet til virksomheder mv., som skal indgive det skattemæssige årsregnskab sammen med selvangivelsen (efterfølgende benævnt som mindstekravsbekendtgørelsen for større virksomheder); samt
- En bekendtgørelse som er rettet til virksomheder mv., som ikke skal indgive det skattemæssige årsregnskab sammen med selvangivelsen (efterfølgende benævnt som mindstekravsbekendtgørelsen for mindre virksomheder).

Ændringerne er mest omfattende for så vidt angår bekendtgørelsen for mindre virksomheder, mens ændringerne i bekendtgørelsen for større virksomheder primært er rettet mod ændringer af bestemmelserne om dokumentation i forbindelse med sambeskatning. Denne opgørelse af de administrative konsekvenser omfatter dog ikke ændringerne på sambeskatningsområdet for så vidt angår bekendtgørelsen for store virksomheder. Baggrunden herfor er, at antallet af omfattede virksomheder er stærkt begrænset. Afgrænsningen af målingen på dette punkt er afklaret med Skatteministeriet og Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i forbindelse med opstartsmødet.

For så vidt angår ændringerne i bekendtgørelsen for mindre virksomheder, omfatter disse for det første en ændring af indholdet af **selvangivelsesblanketterne** for personligt drevne virksomheder og selskaber. En del af disse skal således fremover afgive en række yderligere supplerende regnskabsoplysninger i selvangivelsen (8 nye felter i selskabsselvangivelsen og 5 nye felter i selvangivelsen for personligt drevne virksomheder).

Foruden ændringerne af selvangivelsesblanketterne, betyder ændringerne af mindstekravsbekendtgørelsen for de mindre virksomheder en større omlægning af skattemyndighedernes **ligningsprocesser**. I forhold til kravene i den gældende bekendtgørelse (BEK nr. 707 af 04/07/2005) ændres således dels processen for indkaldelsen af det skattemæssige årsregnskab og dels kravene til hvilke oplysninger virksomhederne skal fremlægge på anmodning.

Grundlæggende er formålet med omlægningen af ligningsprocessen at effektivisere ligningen således at færrest mulige virksomheder fremover skal fremlægge et skattemæssigt årsregnskab og andre relevante oplysninger over for skattemyndighederne.

I forbindelse med afslutningen af ex-ante målingen oplyste Skatteministeriet at, virksomhederne kan fremlægge oplysningerne på sin egen adresse, såfremt det vurderes at være mest hensigtsmæssigt, eller virksomheden kan indsende materialet til SKAT. Der er således ikke krav om, at oplysningerne skal fremlægges i renskrevet form eller skal være udarbejdet af en revisor.

Denne opgørelse af de forventede administrative omkostninger er dog foretaget i forventning om, at samtlige omfattede virksomheder vil indsende oplysningerne til skattemyndighederne. Opgørelsen af virksomhedernes administrative omkostninger ved at fremlægge oplysningerne på sin egen adresse vil dog blive adresseret i forbindelse med opdateringen af Skatteministeriets basismåling i efteråret 2006.

Udvælgelsen af de virksomheder, der anmodes om at fremlægge skatteregnskabet og andre relevante oplysninger, sker på baggrund af skattemyndighedernes behandling af de indsendte selvangivelser, der som nævnt udvides med en række supplerende regnskabsoplysninger. Såfremt skattemyndighedernes undersøgelser giver anledning hertil, kan den enkelte virksomhed således blive anmodet om efterfølgende at fremlægge skatteregnskab og relevante oplysninger, som ønskes gennemgået.

- **Mindstekrav til det skattemæssige årsregnskab**

De virksomheder, der udtages til ligningen skal fremlægge et skattemæssigt årsregnskab, der som minimum indeholder hovedposterne i balance, resultatopgørelse og bevægelser i virksomhedens egenkapital samt konvertering i hovedposter, og herunder oplysning om nettoomsætning, varelager (brutto/netto) mv.

Oplysningerne skal dog kun fremlægges i det omfang de ikke allerede fremgår af den årsrapport, selskaberne har indsendt til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, eller er givet som regnskabsoplysninger i selvangivelsen. Med "hovedposter" forstås regnskabsposter svarende til opdelingen i årsregnskabsloven. Er regnskabet udarbejdet efter skattemæssige principper, vil der almindeligvis ikke være korrektioner.

- **Supplerende oplysninger til skatteregnskab**

Samtidig med anmodningen om skatteregnskabet, eller som følge af gennemgangen af skatteregnskabet, kan virksomheden blive anmodet om at fremlægge andre relevante oplysninger.

Der kan her være tale om et eller flere af følgende oplysninger: Tilgodehavender og gæld, igangværende arbejder, aktiver, hvorpå der foretages skattemæssig afskrivning og forskudsafskrivning mv., samt dokumentation for afstemningen af indberettede oplysninger om lønninger, honorarer, uddelinger, samt renteindtægter og -udgifter mv.

Disse oplysninger vil enten fremgå af virksomhedens bogholderi (tilgodehavender og gæld), er udarbejdet til brug for indkomstopgørelsen (afskrivninger), eller bliver udarbejdet som følge af anmodningen (afstemninger).

- **Gennemgang af regnskabs- og bogføringsdokumentation**

I tilknytning til ovennævnte kan SKAT anmode virksomhederne om at fremlægge bogføringen og andre oplysninger, som allerede findes i virksomheden. Der er eksempelvis bliv tale om en eller flere af følgende:

- Oplysninger om omkostninger, herunder vareforbrug, lønninger mv efter art og oplysning om omkostninger overført til anlægsformål eller privat formål
- Oplysning om indtægter og udgifter som hidrører fra andet en den ordinære drift.
- Oplysning om repræsentationsudgifter, med fuld og begrænset fradragsret samt oplysning om skattefri godtgørelse for rejse og befordring
- Oplysning om forfaldne renter hvis der er foretaget periodisering af renter samt oplysning om periodiseringsposter primo og ultimo.

Oplysningerne kan fremlægges i den form, de findes i virksomheden, eks. i form af råbalance (omkostninger), kontospecifikationer (andre indtægter og udgifter), eller opgørelser, der er anvendt til brug for indkomstopgørelsen (repræsentationsudgifter).

Opgørelsen af de forventede administrative omkostninger ved ændringerne af mindstekravsbekendtgørelsen foregår med udgangspunkt i ovenstående kortlægning af ændringerne, samt med baggrund i oplysninger fra SKAT om et relativt stort antal virksomheder vil blive anmodet om at indsende det skattemæssige årsregnskab, at en mindre andel af virksomhederne vil blive anmodet om at indsende supplerende oplysninger, samt at en endnu mindre andel af virksomhederne vil blive udtaget til en gennemgang af regnskabs- og bogføringsdokumentationen. De efterfølgende opdateringer af denne ex-ante måling vil tage højde for eventuelle afvigelser fra disse forskelle i antallet af virksomheder, der anmodes om at fremlægge de enkelte oplysninger.

I tillæg til ændringerne af selvangivelsesblanketterne og omlægning af skattemyndighedernes ligningsprocesser, betyder ændringen af mindstekravsbekendtgørelsen en ændring af de gældende krav i bogføringsloven om **opbevaring af regnskabsmateriale**. Ændringerne af mindstekravsbekendtgørelsen betyder at kravet i bogføringsloven (§ 11) om opbevaring af kassestrimler overgår til mindstekravsbekendtgørelsen. Således skal også virksomhedernes administrative omkostninger forbundet med opbevaringen af kassestrimler overføres fra bogføringsloven til mindstekravsbekendtgørelsen. Samtidigt ændres kravet om opbevaring af kassestrimlerne fra 5 år til 1 år. For så vidt angår omkostningerne i forbindelse med det generelle 5-årige opbevaringskrav til regnskabsmateriale, henfører disse alene til bogføringsloven og ikke mindstekravsbekendtgørelsen. Dette skyldes at kravene i bogføringsloven udgør minimumslovgivning, og at skattekontrolloven – der giver lovgivningsmæssig hjemmel til mindstekravsbekendtgørelsen – henviser hertil.

## 2.2 Rapportens indhold

Foruden resuméet og ovenstående introduktion indeholder rapporten følgende kapitler:

- **Kapitel 3** beskriver hovedprincipperne i den anvendte metode, ligesom centrale metodiske begreber præsenteres. Kapitlet indeholder desuden en redegørelse for opgørelsen af antallet af

omfattede virksomheder på samfundsniveau samt en beskrivelse af validiteten af den gennemførte undersøgelse.

- **Kapitel 4** præsenteres resultaterne af undersøgelsen i form af en opgørelse og gennemgang af omstillingsomkostninger og løbende administrative omkostninger.
- **Kapitel 5** beskriver en række anbefalinger fra de interviewede virksomheder, der kan medvirke til at forenkle det administrative arbejde blandt de omfattede virksomheder.

### 3. Metode og beregning af population

#### 3.1 Introduktion

Det er den danske regerings målsætning at reducere virksomhedernes administrative byrder med op til 25 pct. inden år 2010. Dette er senest blevet fremhævet i regeringsgrundlaget *Nye mål* fra 18. februar 2005, hvoraf det fremgår, at der skal gennemføres en kortlægning af de administrative byrder. Herefter skal der foretages en systematisk gennemgang af, hvor der er mulighed for at forenkle eller digitalisere eksisterende regler.

*“Administrative byrder lægger en dæmper på virksomhedernes produktion og vækst. Regeringen vil derfor fortsætte indsatsen for at lette virksomhedernes byrder med op til 25 pct. i år 2010. Det sker ved, at regeringen kortlægger de administrative pligter, som virksomhederne bliver pålagt gennem den samlede erhvervsregulering på alle ministerområder. Derefter vil det i alle ministerier med erhvervsrettet regulering systematisk blive vurderet, hvor der er mulighed for forenkling og digitalisering.”*

Nye mål – februar 2005

For at måle de administrative byrder med den nødvendige præcision og på et højt detaljeringsniveau har Erhvervs- og Selskabsstyrelsen besluttet at anvende en målemetode, som har været anvendt i Holland siden 1994 til overvågning af udviklingen i de administrative byrder og til konsekvensberegninger af regelændringer, den såkaldte Standard Cost-metode. I Danmark har metoden fået betegnelsen AMVAB (**A**ktivitetsbaseret **M**åling af **V**irksomhedernes **A**dmministrative **B**yrder).

Metoden er som udgangspunkt blevet anvendt til ex-post målinger af regulering, men er nu implementeret til ex-ante måling af de administrative konsekvenser af endnu ikke implementeret lovgivning.

#### 3.2 Hovedprincipper i AMVAB-metoden

AMVAB-metoden tager udgangspunkt i en gennemgang af de pågældende love og bekendtgørelser for at identificere de områder, hvor virksomhederne har pligt til at stille informationer til rådighed for myndigheder eller tredjepart – disse benævnes i metoden “informationsforpligtelser”.

Hver informationsforpligtelse består af en række forskellige oplysninger, som virksomhederne skal give for at kunne leve op til informationsforpligtelsen. Disse benævnes “oplysningskrav” og er de oplysninger, der eksempelvis kræves i de enkelte rubrikker i forbindelse med et indberetningsskema, mens indberetningsskemaet udgør selve informationsforpligtelsen.

For at kunne tilvejebringe de pågældende oplysninger gennemfører virksomhederne en række administrative aktiviteter. Disse kræver dels et internt ressourceforbrug i form af medarbejdernes tidsforbrug, dels et eksternt forbrug i form af udgifter til revisorer, advokater og lign. Samlet set er virksomhedernes administrative omkostninger ved en regel de omkostninger, som er forbundet med at skulle gennemføre de forskellige administrative aktiviteter.

Data om virksomhedens aktiviteter indsamles gennem dybdegående interview med virksomheder. På baggrund af disse data fastsættes de administrative omkostninger, som er forbundet med opfyldelsen af hvert

oplysningskrav. Gennem aggregering kan de samlede administrative omkostninger på det pågældende reguleringsområde derefter estimeres.

Metoden er nærmere beskrevet i Manual til Aktivitetsbaseret Måling af Virksomhedernes Administrative Byrder (AMVAB), som kan læses på [www.amvab.dk](http://www.amvab.dk). Følgende skal dog fremhæves i forbindelse med nærværende rapport:

#### **Måleenhed: Den normalt effektive virksomhed**

Måleenheden er begrebet den normalt effektive virksomhed. Herved forstås virksomheder inden for målgruppen, som håndterer deres administrative opgaver på almindelig vis. Det vil med andre ord sige, at virksomhederne hverken håndterer opgaverne værre eller bedre, end det med rimelighed kan forventes. AMVAB-målinger omfatter derfor ikke virksomheder, der af forskellige årsager er enten særdeles effektive eller ineffektive.

#### **Opregning til samfundsniveau**

Besvarelsene fra de enkelte virksomheder opregnes til samfundsniveau på baggrund af populationstal for de relevante delsegmenter (f.eks. virksomhedsstørrelse eller branche). Opregningen gennemføres overordnet set ved, at det standardiserede tids- og ressourcforbrug (tid x lønomkostninger (inkl. overhead)) for den normalt effektive virksomhed i et segment multipliceres med populationen i segmentet. Herefter lægges opregningerne sammen.

### **3.3 Begrebsafklaring**

I opgørelsen af de forventede administrative konsekvenser ved indførelsen af nye eller ændrede regler, sondres ofte mellem omstillingsomkostninger og løbende administrative omkostninger:

#### **Omstillingsomkostninger**

Omstillingsomkostninger er de engangsomkostninger, virksomhederne har i forbindelse med administrative tilpasninger mv. som følge af en ny/ændret regel. Omstillingsomkostningerne omfatter ikke de omkostninger, som en virksomhed måtte have i forhold til at overholde eksisterende regulering for første gang, fx som en konsekvens af stigende omsætning eller udvidelse med nye forretningsområder i virksomheden. Selvom sådanne omkostninger er en engangsomkostning for den enkelte virksomhed, er der tale om en løbende administrativ omkostning for samfundet. Omstillingsomkostningerne indgår ikke i ministeriernes såkaldte AMVAB-tal, som er tallet for de løbende administrative omkostninger på et ministerområde og som er det tal, der skal reduceres med op til 25 pct. frem til 2010.

#### **Løbende administrative omkostninger/lettelser**

De administrative omkostninger/lettelser udgøres af ændringerne i virksomhedernes løbende administrative omkostninger. Der kan være tale om omkostninger, som opstår med faste mellemrum, f.eks. indberetning af moms. Der kan også være tale om omkostninger, der opstår sjældent eller endda er en engangsomkostning for den enkelte virksomhed.

### 3.4 Fastlæggelse af populationer

Fastlæggelsen af antallet af omfattede virksomheder er dels foregået med udgangspunkt i oplysninger fra SKAT, og dels med udgangspunkt i oplysninger fra AMVAB-målingen på Skatteministeriets område.

I forhold til opgørelsen af antallet af virksomheder der berøres af såvel ændringerne af selvangivelserne som omlægningen af ligningssystemet, er dette fastlagt på baggrund af oplysninger fra SKAT.

Tabellen herunder viser oplysningerne for så vidt angår angivelsen af de supplerende oplysninger i selvangivelsen:

**Tabel 3.1: Populationer, supplerende oplysninger i selvangivelsen**

	Selskaber	Personligt drevne virksomheder
Skønnet antal selskaber af mellemstørrelse	50.000	-
Skønnet antal personligt drevne virksomheder af mellemstørrelse	-	170.000
Tillæg for flerejede virksomheder (I/S mv)	-	21.705
Skønnet antal personligt drevne virksomheder	-	191.705
Småanskaffelser - 80 % af virksomhederne	40.000	153.364
Tab på debitorer - 15 % af virksomhederne	7.500	28.756
Nedskrivning for ukurans - 10 % af virksomhederne	5.000	19.171
Hensættelser - 5 % af virksomhederne	2.500	9.585
Gæld på visse lån - 10 % af virksomhederne	-	19.171
Fast ejendom, straksafskrivning/nedrivningsfradrag - 5 % af virksomhederne	2.500	-
Ikke fradragsberettigede udgifter - 70 % af virksomhederne	35.000	-
Ikke skattepligtige indtægter - 70 % af virksomhederne	35.000	-
Indfrielse af kontantlån - 10 % af virksomhederne	5.000	-

Kilder: SKAT

Tabellen herunder viser oplysningerne fra SKAT for så vidt angår antallet af virksomheder, der efterfølgende forventes at blive mødt med krav om at indsende skatteregnskab:

**Tabel 3.2: Populationer, supplerende oplysninger til skatteregnskabet**

	Selskaber	Personligt drevne virksomheder
Antal virksomheder, der anmodes om indsendelse af skatteregnskab	23.000	100.000
Tilgodehavender mv, jf. § 13 - 1 % af virksomhederne	230	1.000
Igangværende arbejder, jf. § 15 - 3 % af virksomhederne	690	3.000
Skattemæssige afskrivninger, jf. § 17 - 15 % af virksomhederne	3.450	15.000
Lønafstemning, jf. § 24 - 3 % af virksomhederne for personlige erhvervsdrivende og 6 % for selskaber	1.380	3.000
Uddelingsafstemning, jf. § 25 - 0 % af virksomhederne (fondsselvangivelsen)	0	0
Renteafstemning, jf. § 26 - 1 % af virksomhederne	230	1.000
Kontingentafstemning, jf. § 27 - 0 % af virksomhederne (fondsselvangivelsen)	0	0

### 3.5 Udvælgelse af virksomheder til interview

Der er i undersøgelsesperioden gennemført 3 ekspertinterview med statsautoriserede revisorer, som udarbejder skatteregnskab og selvangivelser på vegne af såvel selskaber som personligt drevne virksomheder, samt 1 ekspertinterview med et større selskab som selv varetager udarbejdelsen af skatteregnskabet.

De interviewede virksomheder er udvalgt blandt de 20 virksomheder, der er blevet interviewet i forbindelse med opgørelsen af de forventede administrative konsekvenser ved ændringerne af mindstekravsbekendtgørelsen i sommeren 2005. Der er i forbindelse med ændringerne af mindstekravsbekendtgørelsen fra og med sommeren 2005 således gennemført i alt 24 interview (dertil kommer interviewene vedr. kravene om opbevaring af kassestrimler, jf. nedenfor). Det er vurderingen at de interview, der er blevet gennemført som led i nærværende ex-ante måling, har tilvejebragt et tilstrækkeligt grundlag for at kunne vurdere hvilke administrative aktiviteter i virksomhederne, der vil blive påvirket af de foreslåede regelændringer.

Virksomhederne blev på det tidspunkt kontaktet af Rambøll Management med henblik på at afklare sammensætningen af revisorerne klienter mv. Der blev i den forbindelse desuden gennemført en screening af de kontaktede revisorer således, at der blev rekrutteret såvel statsautoriserede som registrerede revisorer til de dybdegående interview, og således at de rekrutterede revisorer havde relativt mange personligt drevne virksomheder blandt deres klienter.

Vedrørende ændringerne af kravene til opbevaring af kassestrimler, er der gennemført telefoniske interview med 6 virksomheder inden for detailhandlen, som har deltaget i en tidligere gennemført undersøgelse af virksomhedernes omkostninger til opbevaring af regnskabsmateriale. Virksomhederne havde i denne forbindelse givet udtryk for at have særskilte omkostninger forbundet med opbevaring af regnskabsmaterialet i 5 år, og er blevet udvalgt på baggrund af de registrerede oplysninger om virksomhedsstørrelse fordelt på antal ansatte og de oplyste omkostninger ved opbevaring af regnskabsmaterialet.

### 3.6 Validitet

Ex ante-opgørelser af virksomhedernes administrative omkostninger som følge af en given lovændring foregår med udgangspunkt i virksomhedernes forventninger til betydningen af kravene i lovgivningen.

Virksomhederne kan generelt have vanskeligt ved at estimere konsekvensernes præcise omfang, eftersom virksomhederne ikke har oplevet de nye regler i praksis. Dette opfattes dog ikke som et betydeligt problem for denne undersøgelse, hvor de interviewede revisorer har haft god indsigt i de oplysninger, der vil skulle angives på selvangivelsen, ligesom de interviewede personer alle har haft stor indsigt i de gældende krav til skatteregnskabet.

Interviewene med revisorerne har haft til formål at indsamle baggrundsoplysninger om de forventede administrative konsekvenser for den andel af virksomhederne, der har valgt af outsource skatteregnskabet til revisorer og for hvem skatteregnskabet kan betegnes som værende af "normal kompleksitet". Modsat har interviewet med selskabet fokuseret på at indsamle baggrundsoplysninger om de forventede administrative konsekvenser for den andel af virksomhederne, der selv varetager det administrative arbejde forbundet med skatteregnskabet, og for hvem kompleksiteten af skatteregnskabet kan betegnes som værende relativ høj.

Interviewene med såvel revisorer som større selskaber har derfor foregået med udgangspunkt i diskussioner om betydningen af skatteregnskabets kompleksitet i forhold til ændringerne af kravene i mindstekravsbekendtgørelsen.

Kortlægningen af kravene i udkastet til ændring af mindstekravsbekendtgørelsen er diskuteret og kommenteret af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, SKAT og Skatteministeriet med henblik på validering af den gennemførte kortlægning.

Som nævnt ovenfor, er der i undersøgelsesperioden gennemført i alt 4 ekspertinterview i forbindelse med ex-ante målingen, dækkende over 3 ekspertinterview med revisorer og 1 ekspertinterview med et større selskab.

## 4. Forslagets administrative konsekvenser

I dette kapitel præsenteres de administrative konsekvenser, der forventes at følge af forslaget til ændring af mindstekravsbekendtgørelsen. Kapitlet præsenterer således opgørelsen af virksomhedernes administrative omkostninger på løbende basis i forhold til mindstekravsbekendtgørelsen for mindre virksomheder hhv. mindstekravsbekendtgørelsen for store og særlige virksomheder.

Forslaget til ændring af mindstekravsbekendtgørelsen medfører ikke nogen omstillingsomkostninger for de berørte virksomheder, hvorfor de følgende omkostninger alle angår omkostninger på løbende basis.

### 4.1 Forslag til mindstekravsbekendtgørelsen for mindre virksomheder

#### 4.1.1. Administrative omkostninger på løbende basis (pr. år)

I det følgende præsenteres opgørelsen af virksomhedernes administrative omkostninger på løbende basis (pr. år) inden for følgende områder:

- Ændringer af indholdet af selvangivelserne
- Omlægning af ligningssystemet

#### Administrative omkostninger ved ændringer af selvangivelserne

Ændringerne i bekendtgørelsen for mindre virksomheder, omfatter en ændring af indholdet af selvangivelsesblanketterne for såvel personligt drevne virksomheder som selskaber. De selvangivelsespligtige virksomheder skal således fremover afgive en række yderligere supplerende regnskabsoplysninger i selvangivelsen. Tabellen herunder giver en oversigt over de nye felter på selvangivelserne:

**Tabel 4.1: Oversigt over supplerende oplysninger i selvangivelsen**

	Selskaber	Personligt drevne virksomheder
Småanskaffelser	√	√
Tab på debitorer	√	√
Nedskrivning for ukurans	√	√
Hensættelser	√	√
Gæld på visse lån	÷	√
Fast ejendom, straksafskrivning/nedrivningsfradrag	√	÷
Ikke fradragsberettigede udgifter	√	÷
Ikke skattepligtige indtægter	√	÷
Indfrielse af kontantlån	√	÷

Som det fremgår af tabellen betyder ændringerne af mindstekravsbekendtgørelsen en indførelse af 8 nye supplerende oplysninger i selskabsselvangivelsen og 5 nye supplerende oplysninger i selvangivelsen for personligt drevne virksomheder.

Tabellen herunder viser opgørelsen af de forventede administrative omkostninger ved angivelsen af de supplerende oplysninger i selvangivelserne:

**Tabel 4.2: Administrative konsekvenser ved nye felter på selvangivelserne, samfundsniveau (kr./år)**

Oplysningskrav	Selskaber	Personligt drevne virksomheder	I alt
Småanskaffelser (skattem. beløb)	520.000	1.993.732	2.513.732
Tab på debitorer (skattem. beløb)	97.500	373.825	471.325
Nedskrivning for ukurans (skattem. beløb)	65.000	249.217	314.217
Hensættelser (skattem. beløb)	32.500	124.608	157.108
Gæld på visse ikke indberettede lån (gæld)		249.217	249.217
Fast ejendom, straksafskrivning/nedrivningsfradrag	32.500		32.500
Ikke fradragsberettigede udgifter	455.000		455.000
Ikke skattepligtige indtægter	455.000		455.000
Indfrielse af kontantlån eller gennemført gældskonvertering (ja/nej afkrydsning)	65.000		65.000
<b>I alt</b>	<b>1.722.500</b>	<b>2.990.598</b>	<b>4.713.098</b>

\* Personligt drevne virksomheder med en omsætning under 300.000 kr. skal ikke indgive de 5 supplerende regnskabsoplysninger, men indgår i herværende opgørelse af tekniske årsager. Konsekvenserne af dette vurderes samlet set at være mindre og vil blive opgjort i forbindelse med opdateringen af Skatteministeriets AMVAB måling.

Udarbejdelsen af skatteregnskabet opfattes i målingen som værende en forudsætning for angivelse af de nødvendige oplysninger i selvangivelsen. Dette er bekræftet af de virksomheder, der er interviewet i denne og i tidligere undersøgelser, som har oplyst, at de ikke forventer at kunne angive de relevante oplysninger i selvangivelsen uden først at have gennemført en række regnskabsmæssige og skattemæssige beregninger. Der er her anvendt samme forudsætning som i forbindelse med opgørelsen af de administrative konsekvenser ved ændringen af BEK nr. 1068 af 17/12/1999 i sommeren 2005.

I forhold til opgørelsen af de forventede administrative omkostninger ved angivelsen af de supplerende oplysninger i selvangivelserne, omfatter disse derfor udelukkende identifikationen af de pågældende oplysninger i de supplerende beregninger af den skattepligtige indkomst samt angivelsen heraf på selvangivelsen. Samlet set viser opgørelsen, at de administrative omkostninger forventes at udgøre ca. 4,7 mio. kr./år.

#### **Administrative omkostninger ved omlægning af ligningssystemet**

Foruden ændringerne af selvangivelsesblanketterne, betyder ændringerne af mindstekravsbekendtgørelsen for de mindre virksomheder en større omlægning af skattemyndighedernes ligningssystem. I forhold til kravene i den gældende bekendtgørelse (BEK nr. 707 af 04/07/2005) er kravene til indholdet af det skattemæssige årsregnskab, som mindre virksomheder skal indgive til SKAT på anmodning, således blevet ændret. I det følgende redegøres derfor for opgørelsen af de forventede administrative omkostninger ved omlægningen af ligningssystemet.

#### *Mindstekrav til fremlæggelse af det skattemæssige årsregnskab*

Som nævnt ovenfor, er hensigten med omlægningen af ligningssystemet bl.a. at reducere antallet af virksomheder, der anmodes om at indsende skatteregnskabet efter selvangivelsen er indsendt. De virksomheder som anmodes herom, skal indsende et skattemæssigt årsregnskab, der som

minimum indeholder hovedposterne i balance, resultatopgørelse og bevægelser i virksomhedens egenkapital samt konvertering i hovedposter og oplysning vedrørende nettoomsætning, varelager (brutto/netto) mv., med mindre de allerede er givet.

Tabellen herunder viser opgørelsen af de forventede administrative omkostninger ved fremlæggelsen af det skattemæssige årsregnskab:

**Table 4.3: Administrative konsekvenser ved mindstekrav til fremlæggelsen af det skattemæssige årsregnskab, samfundsniveau (kr./år)**

Oplysningskrav	Selskaber	Personligt drevne virksomheder	I alt
Balance	-	2.114.516*	2.114.516
Resultatopgørelse	-	11.047.221*	11.047.221
Bevægelser i egenkapital	-	221.734*	221.734
Skattekorrigeeringer til årsrapport	6.085.468	1.822.731**	7.908.199
Særskilt oplysning i regnskabet om nettoomsætning		50.170	50.170
Særskilt oplysning i regnskabet om varelager brutto/netto		5.045	5.045
<b>I alt</b>	<b>6.085.468</b>	<b>15.261.417</b>	<b>21.346.885</b>

\* Regnskabet kan fremlægges mere specificeret. Hovedposter er alene et minimumskrav.

\*\* Der er ikke korrektioner, hvis regnskabet er udarbejdet efter skattemæssige principper.

Som det fremgår af tabellen udgør de samlede forventede administrative omkostninger ved indsendelsen af et skattemæssigt årsregnskab, der indeholder de nødvendige minimumsoplysninger i alt ca. 21,3 mio. kr./år.

For de personligt drevne virksomheder, som anmodes om at indsende skatteregnskabet, udgør de samlede administrative omkostninger ca. 15,3 mio. kr./år, mens de samlede omkostninger for de selskaber som anmodes om at indsende skatteregnskabet er opgjort til ca. 6,1 mio. kr./år. For selskaberne skal det bemærkes, at omkostningerne ved oplysning af de skattemæssige specifikationer vedr. ekstraordinære indtægter/udgifter i resultatopgørelsen er henført til Årsregnskabsloven, da selskaberne som en del af det årsregnskab der indsendes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, angiver disse oplysninger. Det samme gælder angivelse af særskilte oplysninger i specifikationerne om gæld fordelt på arter og egenkapital i balancen, samt specifikation af bevægelser på egenkapital. Der vurderes derfor ikke at være særlige omkostninger i forhold til angivelse af disse oplysninger i de skattemæssige specifikationer.

#### *Fremlæggelse af supplerende oplysninger til skatteregnskab*

Virksomheden kan anmodes om at give en eller flere af følgende oplysninger til skatteregnskabet: Tilgodehavender og gæld, igangværende arbejder, aktiver, hvorpå der foretages skattemæssig afskrivning og forskudsafskrivning mv., samt dokumentation for afstemningen af indberettede oplysninger om lønninger, honorarer, uddelinger, samt renteindtægter og -udgifter mv.

Tabellen herunder viser opgørelsen af de forventede administrative omkostninger ved fremlæggelse af supplerende oplysninger til skatteregnskabet:

**Tabel 4.4: Administrative konsekvenser ved fremlæggelse af supplerende oplysninger til skatteregnskabet, samfunds niveau (kr./år)**

Informationsforpligtelser Oplysningskrav	Selskaber	Personligt drevne virksomheder	I alt
Regnskabskrav vedr. årsregnskab (specifikationskrav) - diverse			
Afstemninger, uddelinger	-	-	-
Lønafstemning	3.315.371	9.621.083	12.936.455
Renteafstemning	-	-	-
Afstemning kontingentindbetalinger	-	-	-
Regnskabskrav vedr. årsregnskab (specifikationskrav) - alle virksomheder			-
Særskilt oplysning i regnskab om: Afskrivningsberettigede saldi	16.210.726	22.604.659	38.815.385
Dokumentation i relation til skatteregnskab			-
Lageroptællingsliste	-	-	-
Specifikation af anden gæld	-	-	-
Specifikation af andre tilgodehavender	-	1.600.000	1.600.000
Specifikation af igangværende arbejder	-	-	-
Specifikation af indskud i pengeinstitutter?	-	400.000	400.000
Specifikation af tilgodehavender og leverandørgæld?	-	5.000.000	5.000.000
Specifikation af værdipapirer	-	-	-
<b>I alt</b>	<b>19.526.098</b>	<b>39.225.742</b>	<b>58.751.840</b>

Som det fremgår af tabellen, er de samlede forventede administrative omkostninger ved indgivelse af de supplerende oplysninger til skatteregnskabet opgjort til ca. 58,8 mio. kr./år. Samlet set er omkostningerne størst for de personligt drevne virksomheder, idet de samlede forventede administrative omkostninger for denne gruppe af virksomheder er opgjort til ca. 39,2 mio. kr./år. For selskaber er de samlede forventede administrative omkostninger således opgjort til ca. 19,5 mio. kr./år.

#### *Gennemgang af regnskabs- og bogføringsdokumentation*

Virksomheden kan anmodes om at vise bogføringsoplysninger og andre foreliggende oplysninger. Tabellen herunder viser opgørelsen af de forventede administrative omkostninger ved gennemgang af regnskabs- og bogføringsdokumentation. Denne gennemgang omfatter kun de i tabel 4.5 specielt nævnte krav:

**Tabel 4.5: Administrative konsekvenser ved gennemgang af regnskabs- og bogføringsdokumentation, samfundsniveau (kr./år)**

Informationsforpligtelser Oplysningskrav	Selskaber	Personligt drevne virksomheder	I alt
Indberetning af årsregnskab (landbrug) jvf. mindstekravsbek.			
Værdi og nedskrivning af husdyrsbesætning		3.399	3.399
Regnskabskrav vedr. årsregnskab (specifikationskrav) - alle virksomheder			-
Særskilt oplysning i regnskab om: Egenkapital (private hævnninger)	-	951.903	951.903
Særskilt oplysning i regnskab om: Ekstraordinære indtægter/udgifter	-	103.516	103.516
Særskilt oplysning i regnskab om: Gæld, arter	-	41.560	41.560
Særskilt oplysning i regnskab om: omkostningstyper	421.040	199.897	620.937
Særskilt oplysning i regnskab om: Periodiserede renter	83.347	41.980	125.327
Særskilt oplysning i regnskab om: Repræsentation og skattefrie godtgørelser	80.095	8.558	88.653
Særskilt oplysning i regnskab om: tilgodehavender brutto/netto	56.890	5.866	62.756
Værdipapirer	69.407	-	69.407
<b>I alt</b>	<b>710.779</b>	<b>1.356.679</b>	<b>2.067.458</b>

Beregningerne af de administrative omkostninger ved at give skattemyndighederne adgang til virksomhedens bogføringsoplysninger og eksisterende specifikationer hertil er opgjort på baggrund af oplysninger fra SKAT om den forventede kontrol dybde, herunder oplysninger om antallet af kontroller der forventes at have karakter af enten partiel revision eller revision.

Som det fremgår af tabellen, er de samlede forventede administrative omkostninger ved fremlæggelsen af bogføringsoplysninger og andre foreliggende oplysninger opgjort til ca. 2,1 mio. kr./år. Samlet set er omkostningerne størst for de personligt drevne virksomheder, idet de samlede forventede administrative omkostninger for denne gruppe af virksomheder er opgjort til ca. 1,4 mio. kr./år, mens de tilsvarende omkostninger for selskaberne er opgjort til ca. 700.000 kr./år.

*Samlede omkostninger ved omlægning af ligningssystemet*

Tabellen herunder sammenfatter ex-ante undersøgelsens resultater i forhold til de forventede administrative omkostninger ved omlægningen af ligningssystemet for så vidt angår mindstekravs bekendtgørelsen for de mindre virksomheder.

**Tabel 4.6: Sammenfatning af de forventede administrative konsekvenser ved ændring af mindstekravsbekendtgørelsen, samfunds niveau (kr./år)\***

	Selskaber	Personligt drevne virksomheder	I alt
Udfyldelse af nye felter på selvangivelsen	1.722.500	2.990.598	4.713.098
Fremlæggelse af skatteregnskab	6.085.468	15.261.417	21.346.885
Fremlæggelse af supplerende oplysninger	19.526.098	39.225.742	58.751.840
Gennemgang af regnskabs- og bogføringsdokumentation	710.779	1.356.679	2.067.458
<b>I alt ved omlægning af ligningssystem</b>	<b>28.044.844</b>	<b>58.834.436</b>	<b>86.879.280</b>
Udarbejdelse af skatteregnskab ved udtagelse til ligning, som opgjort tidligere**	38.000.383	99.984.934	137.985.318
<b>Total</b>			<b>-51.106.038</b>

\* Populationerne bag de administrative omkostninger gennemgås i afsnit 3.4.

\*\* Opgjort i forbindelse med ændringen af BEK nr. 1068 af 17/12/1999 i sommeren 2005

Som det fremgår af tabellen, er de samlede administrative omkostninger ved ændringerne af selvangivelsesblanketterne opgjort til ca. 4,7 mio. kr./år, mens de samlede administrative omkostninger for de virksomheder, der anmodes om at fremlægge skatteregnskab, er opgjort til ca. 21,3 mio kr./år.

For de virksomheder, der anmodes om at fremlægge supplerende oplysninger til skatteregnskabet er de administrative omkostninger opgjort til ca. 58,8 mio. kr./år., mens de forventede administrative omkostninger forbundet med at give skattemyndighederne adgang til virksomhedens bogføringsoplysninger og specifikationer hertil, er opgjort til ca. 2,1 mio. kr. årligt. Isoleret set medfører omlægningen af ligningssystemet og de nye oplysninger i selvangivelserne administrative omkostninger på i alt ca. 86,9 mio. kr./år. Omkostningerne er beregnet på baggrund af oplysninger fra SKAT om antallet af virksomheder, der forventes at blive anmodet om at fremlægge skatteregnskab, at fremlægge supplerende oplysninger til skatte regnskabet samt antallet af virksomheder, der forventes at blive anmodet om at fremlægge regnskabs- og bogføringsdokumentation.

For så vidt angår omlægningen af ligningssystemet betyder ændringerne af mindstekravsbekendtgørelsen en reduktion af de samlede administrative omkostninger sammenlignet med de gældende bestemmelser i mindstekravsbekendtgørelsen. Ved de gældende regler udgør de samlede administrative omkostningerne således 138,0 mio. kr./år (jf. ovenfor og tabel 1.1), mens de samlede administrative omkostninger efter de foreslåede regler udgør ca. 86,9 mio. kr./år. Beregningerne viser således en forventet administrativ lettelse på ca. 51,1 mio. kr./år på samfunds niveau.

#### **4.1.2. Forventede administrative lettelser på løbende basis (pr. år)**

I det følgende præsenteres opgørelsen af virksomhedernes forventede administrative lettelser på løbende basis (pr. år) inden for følgende områder:

- Omlægning af ligningssystemet
- Ændring af opbevaringskravet for kassestrimler

### Forventede lettelser ved omlægning af ligningssystemet

Opgørelsen af de forventede administrative lettelser ved omlægningen af ligningssystemet foregår med udgangspunkt i ændringerne fra sommeren 2005, hvor det fremgik at de samlede administrative omkostninger ved efterfølgende indgivelse af et fuldt skatteregnskab for de virksomheder der anmodes herom forventedes at udgøre ca. 138,0 mio. kr./år – jf. tabellen herunder:

**Tabel 4.7: Sammenfatning af tidligere opgjorte administrative konsekvenser, samfunds niveau (kr./år)**

Ændring i de årlige administrative omkostninger (samfunds niveau, kr.)	Selskaber	Personligt drevne virksomheder	Total
<b>Virksomhedsskema</b>			
Afskaffelse af indberetningen af virksomhedsskemaet	- 67.934.932	- 82.400.000	- 150.334.932
<b>Selvangivelse</b>			
Udfyldelse af nye felter på selvangivelsen	+ 18.406.316	+ 58.648.128	+ 77.054.444
Fritagelse for specifikation af skattefrit udbytte	- 3.446.963	-	- 3.446.963
Fritagelse for angivelse af øvrige virksomhedsoplysninger	-	- 658.667	- 658.667
<b>Skatteregnskab</b>			
Fritagelse for indgivelse af skatteregnskab med selvangivelse	- 169.242.355	- 388.241.500	- 557.483.855
Udarbejdelse af skatteregnskab ved udtagelse til ligning*	+ 38.000.383	+ 99.984.934	+ 137.985.318
<b>Total</b>	<b>- 184.217.550</b>	<b>- 312.667.105</b>	<b>- 496.884.656</b>

\* Beregningerne blev foretaget på baggrund af oplysninger fra SKAT, der forventede at indkalde 23.000 skatteregnskaber fra selskaber og 100.000 skatteregnskaber fra personligt drevne virksomheder.

Som det fremgår af tabellen, blev opgørelsen af de administrative konsekvenser for så vidt angår ændringerne af skattemyndighedernes ligningsprocesser i sommeren 2005, opgjort ved dels at opgøre de administrative lettelser ved en generel fritagelse for indsendelse af skatteregnskab med selvangivelse og dels ved at opgøre de administrative omkostninger for virksomhederne ved efterfølgende indkaldelse af fuldt skatteregnskab for 100.000 personligt drevne virksomheder og 23.000 selskaber. For selskaberne blev de samlede administrative lettelser ved denne omlægning af procedurerne omkring indgivelse af det skattemæssige årsregnskab således opgjort til ca. 184 mio. kr./år mens de samledes administrative lettelser for de personligt drevne virksomheder blev opgjort til ca. 313 mio. kr./år.

I forhold til Skatteministeriets aktuelle forslag om ændring af den gældende mindstekravsbekendtgørelse (BEK nr. 707 af 04/07/2005) er de administrative konsekvenser som følge af omlægningen af ligningsprocesserne opgjort ved at beregne de administrative omkostninger for de virksomheder, der forventes at blive anmodet om at fremlægge det skattemæssige årsregnskab og det antal virksomheder, for de virksomheder der forventes at blive anmodet om at fremlægge supplerende oplysninger til skatteregnskabet, samt for de virksomheder, der kan forventes at blive anmodet om at fremlægge bogføringen og andre relevante oplysninger. På baggrund heraf er de samlede administrative lettelser opgjort ved at sammenholde disse administrative omkostninger med de administrative omkostninger forbundet med det eksisterende ligningssystem. Der er her anvendt de administrative omkostninger, som blev opgjort i forbindelse med ændringerne i sommeren 2005.

Som det fremgår af tabel 4.6, er de samlede administrative omkostninger ved omlægningen af ligningssystemet opgjort til ca. 86,9 mio. kr./år.

Beregningerne viser således en forventet administrativ lettelse på ca. 51,1 mio. kr./år på samfundsniveau.

#### **Potentielle lettelser ved ændring af opbevaringskrav**

I tillæg til ændringerne af selvangivelsesblanketterne og omlægning af skattemyndighedernes ligningsprocesser, betyder ændringen af mindstekravsbekendtgørelsen en ændring af de gældende krav i bogføringsloven om opbevaring af regnskabsmateriale.

Ændringerne af mindstekravsbekendtgørelsen betyder, at kravet i bogføringsloven (§ 11) om opbevaring af kassestrimler overgår til mindstekravsbekendtgørelsen. Således skal også virksomhedernes administrative omkostninger forbundet med opbevaringen af kassestrimler overføres fra bogføringsloven til mindstekravsbekendtgørelsen. Samtidigt ændres kravet om opbevaring af kassestrimlerne fra 5 år til 1 år. For så vidt angår omkostningerne i forbindelse med det generelle 5-årige opbevaringskrav til regnskabsmateriale, henfører disse alene til bogføringsloven og ikke mindstekravsbekendtgørelsen. Dette skyldes at kravene i bogføringsloven udgør minimumslovgivning, og at skattekontrolloven – der giver lovgivningsmæssig hjemmel til mindstekravsbekendtgørelsen – henviser hertil.

Vedrørende ændringerne af kravene til opbevaring af kassestrimler, er der gennemført telefoniske interview med seks virksomheder inden for detailhandlen, som alle deltog i en tidligere gennemført undersøgelse af virksomhedernes omkostninger til opbevaring af regnskabsmateriale. Virksomhederne havde i denne forbindelse givet udtryk for at have særskilte omkostninger forbundet med opbevaring af regnskabsmaterialet i 5 år, men de nye interview viser at disse virksomheder ikke har særskilte omkostninger til opbevaringen af kassestrimler. Dette skyldes at de interviewede virksomheder alle benytter sig af egne lagerfaciliteter og derfor ikke har særskilte omkostninger til lager, transport mv. Samtidigt viser interviewene at især de store virksomheder anvender kasse- og IT-systemer som giver mulighed for at opbevare kassestrimlerne elektronisk. Omkostningerne til den del af disse kassesystemer, som vil kunne henføres til opbevaringen af kassestrimlerne vurderes dog at være meget marginale. Sammenfattende viser interviewene at omkostningerne forbundet med opbevaring af regnskabsmateriale er knyttet til tidsforbruget ved de løbende omrokeringer af regnskabsår. På baggrund af interviewene, vurderes der derfor ikke at være særskilte administrative omkostninger forbundet med ændringerne af kravene til opbevaring af kassestrimler.

#### **4.2 Forslag til mindstekravsbekendtgørelsen for store og særlige virksomheder**

Forslaget til mindstekravsbekendtgørelsen for store og særlige virksomheder gælder for virksomheder, der fortsat skal indgive det skattemæssige årsregnskab sammen med selvangivelsen.

Ændringerne i bekendtgørelsen for større virksomheder er derfor relativt begrænsede sammenlignet med ændringerne for mindre virksomheder. Gennemgangen af forslaget til bekendtgørelsen viser at ændringerne primært er rettet mod bestemmelserne om dokumentation i forbindelse med sambeskatning. Denne opgørelse af de administrative konsekvenser omfatter dog ikke ændringerne på sambeskatningsområdet for så vidt angår bekendtgørelsen for store virksomheder. Baggrunden herfor er, at antallet af omfattede virksomheder er stærkt begrænset. Afgrænsningen af målingen

på dette punkt er afklaret med Skatteministeriet og Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i forbindelse med opstartsmødet.

Foruden ændringerne af kravene til dokumentation i forbindelse med sambeskatning, indbefatter forslaget til bekendtgørelsen for større virksomheder en ændring af de gældende krav i bogføringsloven om opbevaring af regnskabsmateriale. I forhold til forslaget til bekendtgørelsen for mindre virksomheder, indeholder forslaget til bekendtgørelsen for større virksomheder dog ingen ændringer. For en gennemgang heraf, henvises derfor til gennemgange af forslaget til bekendtgørelsen for mindre virksomheder.

Forslaget til bekendtgørelsen for større virksomheder indeholder ingen ændringer for så vidt angår indgivelsen af selvangivelsen, men indeholder dog en mindre ændring i oplysningerne i skatteregnskabet for finansielle virksomheder.

Sammenlignet med de gældende bestemmelser i mindstekravsbekendtgørelsen (BEK nr 707 af 04/07/2005) og bestemmelserne i den tidligere bekendtgørelse (BEK nr 1068 af 17/12/1999) indfører forslaget til mindstekravsbekendtgørelsen for store og særlige virksomheder at finansielle virksomheder særskilt skal oplyse om nedskrivning og tab på udlån og garantier efter kursgevinstbeskatningslovens § 25, stk 6. Der er i forbindelse med denne ex-ante måling dog ikke gennemført særskilte opgørelser af de forventede administrative omkostninger forbundet med indførelsen af dette krav for de finansielle virksomheder.

## 5. Følsomhedsberegninger

SKAT har i forbindelse med denne undersøgelse vurderet at ca. 100.000 personligt drevne virksomheder og ca. 23.000 selskaber årligt vil blive mødt med krav om at indsende skatteregnskab. Tabellen herunder indeholder tre scenarier, hvor der i scenario 1 er taget udgangspunkt i disse oplysninger fra SKAT. I scenario 2 er det antaget, at yderligere 5 pct. vil blive mødt med krav om at indsende skatteregnskab, mens det i scenario 3 er antaget, at yderligere 10 pct. (i fht. scenario 1) vil blive mødt med krav om at indsende skatteregnskab.

**Tabel 5.1: Populationer, supplerende oplysninger til skatteregnskabet**

	Scenario 1		Scenario 2		Scenario 3	
	Selskaber	Personligt drevne virksomheder	Selskaber	Personligt drevne virksomheder	Selskaber	Personligt drevne virksomheder
Antal virksomheder, der anmodes om indsendelse af skatteregnskab	23.000	100.000	24.150	105.000	25.300	110.000
Tilgodehavender mv, jf. § 13 - 1 % af virksomhederne	230	1.000	242	1.050	253	1.100
Igangværende arbejder, jf. § 15 - 3 % af virksomhederne	690	3.000	725	3.150	759	3.300
Skattemæssige afskrivninger, jf. § 17 - 15 % af virksomhederne	3.450	15.000	3.623	15.750	3.795	16.500
Lønafstemning, jf. § 24 - 3 % for personligt drevne og 6 % for selskaber	1.380	3.000	1.449	3.150	1.518	3.300
Uddelingsafstemning, jf. § 25 - 0 % af virksomhederne (fondsselvangivelsen)	-	-	-	-	-	-
Renteafstemning, jf. § 26 - 1 % af virksomhederne	230	1.000	242	1.050	253	1.100
Kontingentafstemning, jf. § 27 - 0 % af virksomhederne (fondsselvangivelsen)	-	-	-	-	-	-

I det følgende beregnes betydningen af hvert af disse scenarier for virksomhedernes administrative omkostninger. Konsekvenserne for virksomhedernes administrative omkostninger skal ses i forhold til den gældende mindstekravsbekendtgørelse (BEK nr. 707 af 04/07/2005). De samlede administrative lettelser er således opgjort ved at sammenholde omkostningerne ved omlægningen af ligningssystemet med de administrative omkostninger forbundet med det eksisterende ligningssystem. Der er her anvendt de administrative omkostninger, som blev opgjort i forbindelse med ændringerne i sommeren 2005.

Tabellen herunder sammenfatter de undersøgelsens resultater i forhold til de tre opstillede scenarier. Som det fremgår af tabellen og scenariebeskrivelsen ovenfor, er der ikke ændret på forudsætningerne for så vidt angår afgivelsen af supplerende oplysninger på selvangivelsesblanketterne for personligt drevne virksomheder og selskaber.

**Tabel 5.2: Sammenfatning af de forventede administrative konsekvenser ved ændring af mindstekravsbekendtgørelsen, samfundsniveau (kr./år)\***

	Scenario 1		
	Selskaber	Personligt drevne virksomheder	I alt
Udfyldelse af nye felter på selvangivelsen	1.722.500	2.990.598	4.713.098
Fremlæggelse af skatteregnskab	6.085.468	15.261.417	21.346.885
Fremlæggelse af supplerende oplysninger	19.526.098	39.225.742	58.751.840
Gennemgang af regnskabs- og bogføringsdokumentation	710.779	1.356.679	2.067.458
<b>I alt ved omlægning af ligningssystem</b>	<b>28.044.844</b>	<b>58.834.436</b>	<b>86.879.280</b>
Udarbejdelse af skatteregnskab ved udtagelse til ligning, som opgjort tidligere**	38.000.383	99.984.934	137.985.318
<b>Total</b>			<b>- 51.106.038</b>
	Scenario 2		
	Selskaber	Personligt drevne virksomheder	I alt
Udfyldelse af nye felter på selvangivelsen	1.722.500	2.990.598	4.713.098
Fremlæggelse af skatteregnskab	6.389.741	16.024.488	22.414.229
Fremlæggelse af supplerende oplysninger	20.502.403	40.837.029	61.339.432
Gennemgang af regnskabs- og bogføringsdokumentation	746.318	1.424.513	2.170.831
<b>I alt ved omlægning af ligningssystem</b>	<b>29.360.962</b>	<b>61.276.627</b>	<b>90.637.589</b>
Udarbejdelse af skatteregnskab ved udtagelse til ligning, som opgjort tidligere**	38.000.383	99.984.934	137.985.318
<b>Total</b>			<b>- 47.347.729</b>
	Scenario 3		
	Selskaber	Personligt drevne virksomheder	I alt
Udfyldelse af nye felter på selvangivelsen	1.722.500	2.990.598	4.713.098
Fremlæggelse af skatteregnskab	6.694.014	16.787.559	23.481.573
Fremlæggelse af supplerende oplysninger	21.478.707	42.448.316	63.927.024
Gennemgang af regnskabs- og bogføringsdokumentation	781.857	1.492.346	2.274.203
<b>I alt ved omlægning af ligningssystem</b>	<b>30.677.079</b>	<b>63.718.819</b>	<b>94.395.898</b>
Udarbejdelse af skatteregnskab ved udtagelse til ligning, som opgjort tidligere**	38.000.383	99.984.934	137.985.318
<b>Total</b>			<b>- 43.589.420</b>

\* Populationerne bag de administrative omkostninger er gennemgået i afsnit 3.4.

\*\* Opgjort i forbindelse med ændringen af BEK nr. 1068 af 17/12/1999 i sommeren 2005

Som det fremgår af tabellen udgør de samlede administrative omkostninger ved omlægningen af ligningssystemet i scenario 1 ca. 86,9 mio. kr./år, mens de samlede administrative lettelser er opgjort til ca. 51,1 mio. kr./år på samfundsniveau.

I scenario 2 er de samlede administrative omkostninger ved omlægningen af ligningssystemet opgjort til ca. 90,6 mio. kr./år. Antagelsen om at yderligere 5 pct. vil blive mødt med krav om at indsende skatteregnskab, betyder altså en reduktion i de samlede administrative lettelser på ca. 3,8 mio. kr./år i forhold til scenario 1.

I forhold til scenario 3 viser beregningerne, at de samlede administrative omkostninger ved omlægningen af ligningssystemet kan forventes at udgøre ca. 94,4 mio. kr./år i dette scenario. Sammenlignet med scenario 1, svarer dette til en stigning i de samlede administrative omkostninger på ca. 7,5 mio. kr./år i forhold til scenario 1.

## 6. **Anbefalinger**

I dette kapitel beskrives en række anbefalinger, der kan medvirke til at forenkle det administrative arbejde blandt de omfattede virksomheder. Anbefalingerne er indsamlet i forbindelse med gennemførelsen af virksomhedsinterview og afspejler således virksomhedernes/revisorernes input til, hvordan lovgivningen kan tilpasses med henblik på forenkling af virksomhedernes administrative arbejde.

### **Generelt**

Omlægningen af ligningssystemet og kravene til oplysningerne i det skatteregnskab som skal indsendes på anmodning opfattes generelt som fornuftigt. De interviewede revisorer giver dog alle udtryk for at det ikke vil have indflydelse på hvordan regnskaber og specifikationer udformes i den umiddelbare fremtid.

De interviewede revisorer foreslår dog, at specifikationerne til skatteregnskabet på sigt udformes således at de i højere grad fokuserer på relevante, væsentlige forhold for virksomheden – dvs. oplysninger som i højere grad kan anvendes i en aktiv sparring/rådgivning mellem revisor og virksomhed. Fokus kan således flyttes fra totalopstillinger krævet af skattevæsenet til relevant virksomhedsinformation.

### **Ændring af tilgang til ligning skal bevises**

De interviewede virksomheder giver udtryk for at betydningen af omlægningen af ligningssystemet ikke vil give udslag i umiddelbare reduktioner af det administrative arbejde hos revisorer og virksomheder. Det vil således først være i løbet af nogle år at revisorer og klienter vil være vænnet til at skattemæssige specifikationer ikke skal udarbejdes af hensyn til skattevæsenet. Når der er opnået vished for, at der ikke sker en drastisk stigning i forespørgsler efter supplerende oplysninger der skal udarbejdes og fremfindes, vil omlægningen på sigt medføre, at supplerende oplysningskrav alene foreligger som arbejdspapirer hos revisor henholdsvis, at man er indstillet på at specifikationer foreligger som en integreret del af bogføringen i virksomhederne. Den reelle lempelse for virksomheder, vil på grund af træghed i revisorernes tilgang til ændringer i det materiale der leveres til klienter, således først få effekt overfor den store masse af virksomheder om nogle år.

### **Revisorerklæring**

interviewene viser at der vil være behov for en løsning på erklæringsproblematikken, eftersom der med forslaget ikke er lagt op til at selvangivelsesblanketten forsynes med revisorerklæring når revisor har assisteret med udfyldelsen. Indtil videre vil konverteringsbilag med specifikationer derfor blive udarbejdet i alle tilfælde og forsynet med erklæring.

En revisor giver således udtryk for en problematik omkring at det blot er en blanket der indsendes til skattevæsenet med angivelse af den skattepligtige indkomst. Skattepligtig indkomst skal ikke opfattes som en eksakt videnskab, og opgørelsen af den skattepligtige indkomst for virksomheder og selskaber vil derfor altid rumme et element af skøn. De interviewede revisorer ser således et problem i, at der ikke kan rapporteres om at såvel revisors assistance som opgørelser af klientens skattepligtige indkomst indeholder elementer af skøn til skattemyndighederne. Hidtil har det været muligt at udforme såvel en ledelseserklæring som en revisorerklæring til opgørelsen af skattepligtig indkomst der indsendes til skattemyndighederne hvor disse forhold kan påpeges. Fremover vil der fra revisors side derfor fortsat fremsendes en opgørelse af indkomsten med tilhørende erklæring

efter erklæringsbekendtgørelsen til klienten, men denne kommer ikke til skattemyndighedernes kundskab.

I udformningen af selskabsselvangivelsen er der alene mulighed for at angive eventuelle forbehold eller supplerende oplysninger i relation til regnskabet. Der er ikke mulighed for afkrydsning om samme oplysninger i relation til erklæring om den skattepligtige indkomst.

For selvstændige erhvervsdrivende er der ikke mulighed for at indikere nogen for revisorassistance.

### **Virksomhed uden outsourcing giver udtryk for umiddelbar lettelse**

Virksomheden der er interviewet har givet udtryk for, at en række specifikationer ikke længere vil blive udarbejdet som totalopstillinger, som skal kunne sendes til skattevæsenet, men kan udformes som interne specifikationer, hhv. rentabilitetsanalyser opstillet efter virksomhedens behov. Er der intet behov for specifikationer, vil bogføring være tilstrækkelig. På denne baggrund ses tiltaget med en reduktion af det materiale, der skal kunne indsendes til skattemyndighederne, som en betydelig lettelse. "Skattehæftet" vil ikke længere blive udarbejdet, hvert år, men alene foreligge som arbejdsblad og blive opstillet i layout format når der er behov herfor. Dette gælder tillige for afskrivningsspecifikationer, lønafstemning mv.

### **Ukuransnedskrivning**

Nye poster i selvangivelse betragtes ikke som noget problem, eftersom oplysningerne allerede findes i arbejdsblade ved opgørelse af skattepligtig indkomst bortset fra oplysning om "Nedskrivning af varelager for ukurans". Denne specifikke oplysning kan være problematisk i visse brancher. Særligt brancher med reservedelslagre mv. anvender ofte skattelovgivningens regler for ukuransnedskrivning også i det eksterne årsregnskab. Herved indgår ukuransnedskrivning i den ordinære bogføring af kostpriser og det vil derfor ikke uden betydelig arbejdsindsats være muligt at opgøre årets skattemæssige ukuransnedskrivning.

### **Regionale forskelle i ligningen**

Der er revisorer der giver udtryk for at der er regionale forskelle i den tilgang der er til dybde og bredde i ligning og rekvirering af supplerende oplysninger. Fra mindre lokale enheder sker ligning med stor bredde, således at mange virksomheder bliver anmodet om dokumentation/supplerende specifikation af mindre væsentlige poster.

### **Supplerende oplysninger vedrørende virksomhedsordningen og kapitalafkastordningen**

Lempelser i relation til specificerede oplysninger til virksomhedsskatteordningen og kapitalafkastordningen har ikke stor effekt, da arbejdet skal laves alligevel. Der spares alene præsentationen i skatteregnskabet. Nogle revisorer giver udtryk for at alle data er indrapporteret i skatteberegningssystemer, så det blot er et spørgsmål om udprint herfra. Afskaffelsen af de detaljerede oplysningskrav kan dog have stor effekt på "irritationsbyrderne" som opleves af virksomhedsejeren da man undgår at skulle gennemgå en række talopstillinger som de fleste alligevel ikke forstår.

### **Elektronisk indberetning for virksomheder**

Elektronisk indberetning anvendes ikke for selskaber eller selvstændige erhvervsdrivende af hensyn til dokumentation overfor klienten. Ved indtastning af selskaber og virksomheders skatteoplysning af revisor mangler mulighed for afklaring af ansvarsfordelingen mellem revisor og

klient såfremt der rapporteres forkerte oplysninger. Indtastning med TastSelv-kode kan ikke føres tilbage til den der reelt har indtastet.

En model med upload af data f.eks. fra skatteberegningsprogrammer med samtidig vedhæftning af revisorerklæring vil kunne medføre at elektronisk indberetning kunne blive mere interessant, men alene såfremt klientens godkendelse samtidig bliver løst ved en elektronisk løsning. Alle revisorer giver udtryk for at indtastning af virksomheders oplysninger alene vil kunne ske på grundlag af selvangivelsesoplysninger som virksomhedsledelsen har godkendt ved skriftlig godkendelse.

#### **Andre forhold**

Typografien på selvangivelsesblanketten, særlig ved afkrydsningsfelterne for revision mv. er uheldig og bør kunne forbedres. Det gælder særligt afkrydsningerne indenfor linien. Det foreslås at der anvendes samme typografi som ved JA/NEJ felterne.

## **Bilag 1. Notat fra Skatteministeriet om mindstekravsbekendtgørelserne**

### **Indledning**

De fleste mindre og mellemstore virksomheder skal med virkning fra og med indkomståret 2006 ikke længere medsende skatteregnskabet, når selvangivelsen indsendes. Samtidig ændres kravene til det skatteregnskab, som SKAT kan anmode virksomheden om - helt eller delvist - at indsende til told- og skatteforvaltningen på anfordring.

Store og specielle virksomheder skal fortsat indsende skatteregnskabet. Her er sket mindre ændringer.

Mindstekravsbekendtgørelsen foreslås derfor opdelt i to bekendtgørelser, rettet sig til hver sin gruppe af virksomheder:

En bekendtgørelse rettet til virksomheder m.v., som skal indgive det skattemæssige årsregnskab sammen med selvangivelsen (mindstekravsbekendtgørelsen for større virksomheder), og én som er rettet til virksomheder m.v., som ikke skal indgive det skattemæssige årsregnskab sammen med selvangivelsen (mindstekravsbekendtgørelsen for mindre virksomheder).

Dette notat omhandler de ændringer, som foreslås gennemført af mindstekravsbekendtgørelsen.

Bekendtgørelsen for større virksomheder indeholder stort set alene forenklinger af bestemmelserne om sambeskatning. Skatteministeriet vil undersøge mulighederne for at gennemføre yderligere forenklinger af denne bekendtgørelse. Der henvises til dette notats afsnit II.

Som det fremgår af den sammenlignende oversigt over bestemmelserne i de to bekendtgørelsesudkast i bilag 1, er forenklingerne i bekendtgørelsen for mindre virksomheder mest omfattende. Disse ændringer behandles i dette notats afsnit I.

Som følge af forenklingerne af mindstekravsbekendtgørelsen for mindre virksomheder er der behov for, at disse virksomheder giver 5-8 yderligere supplerende regnskabsoplysninger i selvangivelsen. Et udkast til disse supplerende oplysninger fremgår af bilag 2.

Endelig bemærkes, at det er tanken, at notatet i redigeret form senere indarbejdes i Ligningsvejledningen.

### **I. Mindstekravsbekendtgørelsen for mindre virksomheder**

#### **1. Det skattemæssige årsregnskab**

I mindstekravsbekendtgørelse for mindre virksomheder er indholdet af det skattemæssige årsregnskab, som disse virksomheder skal indgive til SKAT på anmodning, blevet ændret.

Det skattemæssige årsregnskab for disse virksomheder består herefter – som minimum - af hovedposterne i balance, resultatopgørelse og bevægelser i virksomhedens egenkapital samt konvertering i hovedposter. Med "hovedposter" forstås regnskabsposter svarende til opdelingen i årsregnskabsloven.

Det skattemæssige årsregnskab skal – som hidtil – opgøres under hensyntagen til tilgodehavender og gæld, herunder vedrørende vare- og tjenesteydelser.

Herudover består det skattemæssige årsregnskab af oplysninger, som skal gives særskilt (specifikationer). Følgende oplysninger skal oplyses særskilt, medmindre oplysningen er givet som supplerende regnskabsoplysning i selvangivelsen:

- Nettoomsætningen, herunder regulering af værdien i igangværende arbejder for fremmed regning (§ 12).
- Varelager (§ 14)
- Oplysning om nedslag for ukurans på varelager (§ 16)
- Oplysning om en indregnet andel af indirekte produktionsomkostninger eller a conto avance i igangværende arbejder (§ 16).

Anvendes virksomhedsskatteloven, skal følgende tillige oplyses særskilt:

- Mellemregningskontoens udvises ved regnskabsårets udløb og indskud og hævnninger i andet end kontanter (§ 20).
- For det indkomstår hvor en virksomhed overgår til beskatning efter virksomhedsordningens afsnit I, skal indskudskontoen og kapitalafkastgrundlaget ved indtræden oplyses særskilt (§§ 21 og 22).
- For det indkomstår hvor en virksomhed overgår til beskatning efter virksomhedsordningens afsnit II, skal kapitalafkastgrundlaget ved indtræden oplyses særskilt (§ 23).

Bogføringens skal i øvrigt tilrettelægges, så virksomhedens økonomi og den erhvervsdrivendes private økonomi er adskilt og med særskilte registreringer som nævnt i § 19.

Endelig består det skattemæssige årsregnskab af oplysninger, som blot skal gives til SKAT på anfordring. Det gælder dokumentation for:

- Tilgodehavende og gæld vedr. vare- og tjenesteydelser, indskud, der ikke er indberettet, kursgevinst og -tab, andre tilgodehavender eller gæld (§ 13)
- Igangværende arbejder for fremmed regning (§ 15)
- Aktiver, hvorpå der foretages skattemæssig afskrivning og forskudsafskrivning (§ 17)
- Afstemning af indberettede lønninger, honorarer mv. (§ 24)
- Størrelsen af uddelinger og afstemning af indberettede uddelinger (§ 25)
- Størrelsen af renteindtægter og -udgifter i regnskabet, og afstemning af de renter, som er indberettet (§ 26)
- Størrelsen af kontingentindbetalinger, der indgår i regnskabet og afstemning af de kontingenter, der er indberettet (§ 27).

Anvender virksomheden et regnskabsår, der afviger fra kalenderåret, skal virksomheden på anfordring kunne vise, hvorledes de indberettede beløb fordeler sig, som nævnt i § 28.

Oplysninger, som kun skal oplyses på anfordring, behøver ikke være indeholdt i det skatteregnskab, som SKAT anmoder om efter bekendtgørelsens § 6, medmindre SKAT udtrykkeligt ønsker, at disse oplysninger – eller enkelte heraf - indgår i skatteregnskabet, jf. § 7, stk. 2. Følgelig vil de oplysninger, som virksomhederne kun skal give på anfordring,

kunne være en del af det skattemæssige årsregnskab, jf. udtrykket "eller dele heraf" i § 6.

## 2. Bogføringsoplysninger samt specifikationer hertil

Efter bekendtgørelsens § 8 skal de oplysninger, som indgår i grundlaget for det skattemæssige årsregnskab, fremgå af bogføringen (i råbalancen) samt af specifikationer til brug for regnskabet eller indkomstopgørelsen. Det gælder eksempelvis i regnskabsmaterialet, årsrapporten, specifikationer, indkomstopgørelsen, indberetninger efter skattelovgivningen m.v.

Sådanne oplysninger er ikke længere omfattet af det skattemæssige årsregnskab, men vil efter anmodning fra SKAT kunne kræves indsendt efter skattekontrollovens § 6.

Til forskel fra de oplysninger, som efter mindstekravs bekendtgørelsen kan indhentes på anfordring, stilles der ikke formkrav til de oplysninger, som kan indhentes efter skattekontrollovens § 6. Endvidere er det vurderingen, at de pågældende oplysninger ikke vil blive efterspurgt af SKAT i samme omfang, som oplysningerne i mindstekravs bekendtgørelsen, og endelig vil oplysningerne være af en sådan karakter, at de – afhængig af virksomhedens forhold – ofte vil være egnede til at blive gennemgået på virksomhedens adresse.

Afsnit 4 indeholder en opregning af de vigtigste oplysninger af denne type.

## 3. Opbevaring

Efter mindstekravs bekendtgørelsens § 10, skal det skattemæssige årsregnskab samt de oplysninger, som indgår i grundlaget for det skattemæssige årsregnskab, opbevares i 5 år regnet fra udløbet af regnskabsåret.

Adgangen til at fastsætte regler om opbevaring af det skattemæssige årsregnskab og af regnskabsmateriale, som har betydning for opgørelsen af virksomhedens indkomst, fremgår af § 10 i lovforslag L 169 (Folketinget 2005-06). Som følge af den forventede vedtagelse af lovforslaget er der i bekendtgørelsens § 10, stk. 2, givet bestemmelser om opbevaring af regnskabsmaterialet samt gjort undtagelse fra det 5-årige opbevaringskrav for så vidt angår detailhandelsvirksomheders kassestrimler og tilsvarende interne bilag. Sidstnævnte materiale skal efter lovforslaget kun opbevares i 1 år fra tidspunktet for underskrivelsen af årsregnskabet.

## 4. De vigtigste bogføringsoplysninger samt specifikationer hertil

Som nævnt i afsnit 2, vil virksomheden kunne blive anmodet om oplysninger, som hidtil har været en del af det skattemæssige årsregnskab, men som nu blot indgår i grundlaget for skatteregnskabet. De vigtigste oplysninger af denne type er følgende:

### *Omkostninger*

- Oplysninger om omkostninger, herunder vareforbrug, lønninger og andre personaleomkostninger skal kunne oplyses efter art, hvis de ikke allerede er vist i regnskabet.
- Oplysninger om omkostninger, der er overført til anlægsformål eller privat formål. Omkostningerne skal kunne opgøres under hensyntagen til værdien af igangværende arbejder for fremmed regning ved regnskabsårets begyndelse og slutning.

- Forbrug af vare- og tjenesteydelser opgøres som hidtil under hensyntagen til gæld vedrørende disse ydelser ved regnskabsårets begyndelse og slutning, ligesom omkostninger opgøres under hensyn til igangværende arbejder for fremmed regning.

#### *Indtægter og udgifter, som hidrører fra andet end den ordinære drift*

- Oplysning om indtægter og udgifter, som hidrører fra andet end den ordinære drift, specificeres efter art, medmindre de er af uvæsentlig betydning.

#### *Repræsentationsudgifter m.v.*

- Oplysning om repræsentationsudgifter, der er omfattet af den begrænsede fradragsret efter ligningslovens § 8, stk. 4, 1. pkt., repræsentationsudgifter, der er fuldt fradragsberettigede efter ligningslovens § 8, stk. 4, 2. pkt., samt udbetalinger af skattefri godtgørelse for rejse og befordring, jf. ligningslovens § 9, stk. 5, § 9 A, stk. 9, § 9 B, stk. 4, og § 31, stk. 3, nr. 3 og 4.

#### *Periodisering af renter*

- Oplysning om periodisering af renteindtægter og renteudgifter i summen af de i regnskabsåret forfaldne renteindtægter og renteudgifter samt periodiseringsposter ved regnskabsårets begyndelse og slutning.

#### *Tilgodehavender for vare og tjenesteydelser m.v.*

- Oplysning om nedskrivninger for konstaterede eller forventede tab på debitorer.

#### *Værdipapirer m.v.*

- Oplysning om beholdning af værdipapirer, herunder finansielle kontrakter, efter art med angivelse af nominel værdi og kursværdi.

Har den skattepligtige handel med værdipapirer som sin næringsvej, er det tilstrækkeligt, at oplysningerne fremgår af bogføringen. Det samme gælder for juridiske personer, der er skattepligtige efter selskabsskatteoven eller fondsbeskatningsloven.

#### *Husdyrbesætninger*

- Oplysning om værdi og nedskrivning af landbrugerens husdyrbesætninger ved regnskabsårets begyndelse og udløb med angivelse af antallet af husdyr fordelt på de enkelte husdyrgrupper.
- Oplysning om værdien af sådanne beholdninger ved regnskabsårets begyndelse, hvor landbrugeren, har valgt at føre fuldstændigt regnskab over beholdninger.

#### *Gæld*

Oplysning om gæld fordelt på:

- Leverandører af vare- og tjenesteydelser
- Gæld sikret ved pant i fast ejendom, hvorom der foretages indberetning efter skattekontrollovens § 8 P eller § 8 Q.
- Anden gæld

### *Privat vareforbrug*

- Oplysning om privat vareforbrug og privat andel af omkostninger m.v., som indgår i bevægelserne på egenkapitalen.

### *Modregning*

- Oplysning om modregning mellem udgifts- og indtægtsposter eller mellem aktiver og passiver

### *Særligt om fonde og foreninger, som er skattepligtige efter fondsbeskatningslovens § 1*

- Oplysning om beregningsgrundlaget for hensættelser til konsolidering af fondskapitalen efter fondsbeskatningslovens § 5, stk. 1, de i indkomståret foretagne uddelinger og de i indkomståret udelte beløb af tidligere indkomstårs hensættelser til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål.
- Oplysning om den anvendte procent til beregning af konsolideringshensættelsen.
- Oplysning om det anvendte reguleringstal for beregning af konsolideringshensættelser efter fondsbeskatningslovens § 5, stk. 3.

## **II. Sambeskatningsafsnittet i mindstekravsbekendtgørelsen for større virksomheder**

Bestemmelserne i kapitel 10 i mindstekravsbekendtgørelsen for større virksomheder finder anvendelse for selskaber mv., der efterbeskattes af en genbeskatningssaldo, jf. § 15, stk. 8 og 9, i lov nr. 426 af 6. juni 2005.

Det danske moderselskab henholdsvis det danske selskab skal efter de nævnte bestemmelser medregne overskud i det udenlandske selskab, det udenlandske faste driftssted eller den udenlandske faste ejendom så længe der er en genbeskatningssaldo. Bestemmelserne finder derfor anvendelse så længe der eksisterer en genbeskatningssaldo vedrørende det udenlandske selskab, det udenlandske faste driftssted eller den udenlandske faste ejendom.

Hvis koncernen vælger international sambeskatning, finder bestemmelserne i bekendtgørelse om sambeskatning mv. (bekendtgørelse nr. 1286 af 13. december 2005) anvendelse.

### Redegørelse for koncernstrukturen

Efter bestemmelsen i 37, stk. 1, nr. 1, ønskes der en redegørelse for koncernstrukturen ved indkomstårets begyndelse og afslutning. Denne redegørelse (evt. koncerndiagram) skal omfatte alle selskaber i koncernen. Redegørelsen skal omfatte udenlandske faste driftssteder og faste ejendomme ejet af danske selskaber i koncernen samt danske faste driftssteder og faste ejendomme ejet af udenlandske koncernselskaber. Redegørelsen behøver ikke at omfatte udenlandske faste driftssteder og udenlandske faste ejendomme ejet af udenlandske selskaber.

Det er væsentligt for en effektiv ligningsmæssig kontrol af, om der udløser genbeskatning efter §§ 33 D og 33E, at skatteforvaltningen har kendskab til, hvilke selskaber, der indgår i koncernen.

Det bemærkes, at koncernen defineres på baggrund af kursgevinstlovens § 4, stk. 2. Det var denne definition, der blev brugt i genbeskatningsreglerne i ligningslovens §§ 33 D og 33 E.

Det vil være tilstrækkeligt, hvis "forklaring af ændringer i årets løb" indeholder en forklaring af de ændringer, der kan have betydning for ligningen. Det skal eksempelvis ved afståelse af et udenlandsk selskab (eller dele heraf), hvor der er en genbeskatningssaldo, oplyses, til hvem og hvordan det er afstået.

#### Bevægelser i årets løb

Bestemmelsen i § 37, stk. 1, nr. 2, om oplysninger om bevægelser i årets løb, vedrører selskaber omfattet af en tidligere sambeskatning, hvor der fortsat er genbeskatningssaldi. Den omfatter således de tilfælde, hvor international sambeskatning er fravalgt, men hvor der fortsat er en genbeskatningssaldo, jf. § 15, stk. 8 og 9, i lov nr. 426 af 6. juni 2005.

#### Ligningslovens § 5 G om dobbelt fradrag

Efter bestemmelsen i § 37, stk. 1, nr. 3, skal selskaberne give oplysninger om, hvorvidt bestemmelserne i ligningslovens § 5 G om dobbelt fradrag er opfyldt. Ligningslovens § 5 G er en central bestemmelse, der skal sikre at underskud i den udenlandske enhed ikke fradrages i både genbeskatningen og udlandet. Egentlig kunne bestemmelsen udvides til at kræve en redegørelse for, i hvilket omfang (og med hvem) den udenlandske enhed deltager i andre "sambeskatningsgrupper" efter udenlandske regler. I denne sammenhæng ville "sambeskatningsgrupper" skulle forstås bredt, således at det omfatter alle situationer, hvor underskud kan overføres efter udenlandske regler.

Skatteministeriet har vurderet, at et sådant krav ville være for byrdefuldt – i stedet er blot indsat en bestemmelse om, at selskabet oplyser, at bestemmelserne i ligningslovens § 5 G er opfyldt.

#### Dokumentation for betalt skat

Som det fremgår af bestemmelsen i bekendtgørelsens § 37, stk. 1, nr. 4 sammenholdt med stk. 2, skal dokumentationsmaterialet for betalt udenlandsk skat – i modsætning til tidligere - alene kunne fremlægges på anfordring. Årsregnskabet vil herefter kun skulle indeholde en specifikation vedrørende den skat, der er betalt i udlandet (hvilke selskaber har betalt hvilken skat til hvem). Den betalte skat skal kunne dokumenteres inden 1 måned efter anmodningen.

#### Maksimering af credit

Angående § 37, stk. 1, nr. 5, er det Skatteministeriets vurdering, at det vil være administrativt for byrdefuldt fuldt ud at skulle dokumentere, at ligningslovens § 5 I og reglerne om maksimering af credit er opfyldte. I stedet skal selskabet blot oplyse, hvorledes det udenlandske datterselskab har opgjort den skattepligtige indkomst med hensyn til de pågældende regler.

#### Interne regnskaber

Bestemmelsen i bekendtgørelsens § 37, stk. 3, omfatter alene selskaber omfattet af en tidligere sambeskatning, hvor der fortsat er genbeskatningssaldi. Bestemmelsen er blevet ændret fra at indeholde et obligatorisk oplysningskrav til, at interne regnskaber alene skal indsendes på anfordring. Skattemyndighederne vil dermed, såfremt der i forbindelse med ligningen er behov for yderligere dokumentation, kunne indhente denne

ekstra dokumentation. Virksomhederne skal kunne præstere denne yderligere dokumentation inden 3 måneder.

Baggrunden for bestemmelsen er følgende:

Datterselskabet udarbejder normalt et regnskab (det officielle datterselskabsregnskab) i det land, hvor datterselskabet er hjemmehørende. Datterselskabsregnskabet opstilles efter de nationale regler i det pågældende land. Disse regler vil – i mange tilfælde – være anderledes end de danske regnskabsregler.

Til brug for ligningen af datterselskabet er det derfor hensigtsmæssigt, hvis skattemyndighederne vil kunne komme i besiddelse af det regnskab, der er udarbejdet med henblik på indrapporteringen til brug for udarbejdelsen af koncernregnskabet. Indrapporteringsregnskabet vil nemlig være udarbejdet og opstillet efter danske (eller internationale) regnskabsregler og vil derfor svare til det materiale, der almindeligvis danner baggrund for ligningen af danske selskaber.

Selskaberne m.v. bør derfor i givet fald kunne redegøre for sammenhængen mellem datterselskabsregnskabet og indrapporteringsregnskabet, således at det er muligt at forstå væsentlige forskelle mellem de to regnskaber. Indrapporteringsregnskabet er "kun" et internt regnskab – det er væsentligt for ligningen at kunne forstå sammenhængen med det officielle og offentlige datterselskabsregnskab, der som hovedregel må antages at være underlagt ekstern revision.

#### Underskud, der er set bort fra

Efter bestemmelsen i § 37, stk. 4, skal selskaberne på anfordring kunne give oplysninger om, hvorvidt der er set bort fra underskud efter LL § 33 H. Bestemmelsen har tidligere indeholdt et obligatorisk oplysningskrav.