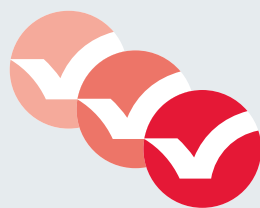


Danske Revisorer  
Nr. 2  
Juni 2023  
49. årgang



Foreningen  
**Danske**  
**Revisorer**

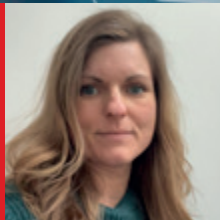
# FDRs SEKRETARIAT - TÆTTERE PÅ DIG IGEN

Læs mere side 4-5



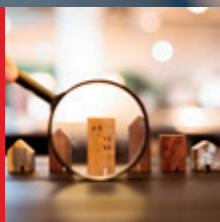
Foreningen Danske Revisorer – en mindre forening, men med stærke ressourcer

**Side 6-8**



Bedre rammer for ansvarlige danske selskaber

**Side 10-12**



For få oplyser om salg af bolig, der har været lejet ud

**Side 13**

# Kontrol eller tillid

Af formand Per Kristensen



Per Kristensen  
Formand, FDR

Dansk regulering har historisk været bygget op omkring en indbygget forudsætning om tillid, tillid mellem arbejdsmarkedets parter, tillid mellem køber og sælger og tillid mellem borger/virksomhed og det offentlige; myndighederne.

Tilliden har bl.a. været baseret på gamle traditioner og antagelser omkring hæderlighed og høj integritet, ikke mindst hos de virksomheder og rådgivere, som yder bistand til borgere og virksomheder – f.eks. advokater, pengeinstitutter, ejendomsmæglere og revisorer.

Indenfor revisorverdenen er denne tillid bl.a. afspejlet i Revisorlovens § 16 om begrebet ”offentlighedens tillidsrepræsentant” – altså en fagkyndig person, der med en statsgodkendelse kan bidrage til at gøre subjektive skøn og udsagn til en objektiv sandhed – f.eks. afspejlet igennem udsagnet om, at en årsrapport er ”retvisende”.

Snyd og lettere omgang med – og omgåelse af – reglerne er ikke noget nyt fænomen, men omfanget af snyd og måderne, hvorpå der snydes, har ændret karakter igennem de seneste årtier og er blevet mere og mere kreative, og sporerne efter snyd mere og mere

slørede. Kontrolindsatsen har ikke igennem disse årtier fulgt med – og rammer derfor ekstra hårdt i disse år, hvor der bevilliges betydelige ressourcer til at øge og koncentrere kontrolindsatsen. Den noget pludselige og tilbagekomne kontrol får derfor karakter af unødvendig høj grad af bureaukrati, og sætter minderne retur til offentligt bureaukrati og administration op igennem 70’erne og 80’erne.

Er al den kontrol så nødvendig, og er den målrettet? Ja og nej er vel det hurtige svar – når man ser på både fakta, og hvordan det opleves af borgere, virksomheder og rådgivere.

FDR bifalder grundlæggende en øget kontrolindsats i forhold til den stærkt aftagende kontrol, som vi har oplevet både fra Skat og Erhvervsstyrelsen igennem 90’erne, 00’erne og første halvdel af 10’erne. Til gengæld bifalder FDR ikke måden, hvorpå kontrolindsatsen gennemføres, idet den påvirker alt for mange og alt for tungt – uden at det forekommer, at kontrolindsatsen har en synlig effekt på graden af og omfanget af snyd og omgåelse.

Efter FDR’s opfattelse skal vi sætte en politisk og administrativ agenda, der sikrer en målrettet kontrolindsats – altså at kontrollen rammer der, hvor risikoen er størst, fremfor en kontrol der rammer bredt og dermed mange for at hindre eller finde meget få, der ikke ønsker at agere indenfor reglerne.

Vi har således i en længere periode oplevet, at simple registreringer via [virk.dk](http://virk.dk) er udtaget til manuel behandling hos Erhvervsstyrelsen for at sikre formaliteten. Disse manuelle sagsbehandlinger har været omfangsrige og ramt mange virksomheder og rådgivere, herunder både advokater og revisorer. Effekten har været lange sagsbehandlingstider, som bringer erindringer til typiske sagsbehandlingstider op igennem 70’erne og 80’erne – og det forekommer at være utidigt i forhold til

den moderne og digitale offentlige administration, som vi giver udtryk for at have.

Også Skat har øget kontrolindsatsen, men her forekommer det, at kontrollen er moderniseret betydelig og langt mere dialogbaseret, end man har set tidligere – hvilket vi hos FDR hilser velkomment og signalerer en moderne og nutidig offentlig myndighed.

De øgede kontroller på de mange offentlige områder øger den generelle opfattelse af bureaukrati med mange administrative byrder. Helt overordnet er det ikke i tråd med de politiske ambitioner, der er om, at Danmark både skal være foran digitalt og være et nemt land at være både borger og virksomhed i. Effekten er desværre, at livet som selvstændig ikke er så fantastisk, som det ofte fremstilles – og det reducerer iværksætterlysten, som på lang sigt ikke er godt for Danmark. SMVdanmark er opmærksom på dette og har bragt denne dagsorden ind i det politiske arbejde, som både FDR og Cereda bakker op om.

De kommende år må vi forvente, at både kontrolindsats og præventiv regulering vil præge den offentlige administration og dele af de politiske beslutninger. Der er derfor mange dagsordener, som FDR skal håndtere og reagere på for at fastholde et ordentligt erhvervs klima til fordel for FDRs mange medlemmer. Bestyrelsen alene kan ikke løfte denne opgave – det er derfor, vi har brug for dig som medlem – til at engagere dig i de dagsordener, som påvirker din hverdag. Et engagement for FDR er ikke lig med en bestyrelsespost eller mange timers arbejde – selv den beskedne indsats og bidrag har stor værdi for din revisorforening.

Med dette vil vi ønske jer god læselyst med magasinet.

## UDGIVER



Bygnaf 15  
6100 Haderslev  
Telefon: 6593 2500  
fdr.dk • fdr@fdr.dk

Danske Revisorers målsætning er at bringe kortfattede, relevante og faglige artikler. Synspunkter, der kommer til udtryk i Danske Revisorer, behøver ikke nødvendigvis at være udtryk for foreningens eller bestyrelsens standpunkter.

## ANSVARSHAVENDE REDAKTØR

PER KRISTENSEN, FORMAND FDR

## REDAKTION

SUSANNE HOLM  
CHARLOTTE ELWAIN  
TOM PICANO

## ANNONCEPRISER

1/1-side 180x257,5 ..... kr. 7.865,-  
1/2-side 180x130 ..... kr. 6.050,-  
1/3-side 180x85 ..... kr. 4.840,-  
1/4-side 180x63 ..... kr. 4.235,-  
Bagside 160x205 ..... kr. 8.470,-  
Gentagelsesrabat på 15 procent  
for 4 indrykninger.

Annoncemateriale leveres digitalt. Indleveringsfristen er 4 uger før udgivelse. Danske Revisorer udkommer fire gange årligt. Nuværende magasin er nr. 2 / 2023. Redaktionen afsluttet maj 2023.

## LAYOUT, PRODUKTION OG TRYK

Erhverv-fyn.dk

### OPLAG:

750 eksemplarer  
Eftertryk tilladt med kildeangivelse.

ISSN 2794-3550 (online)  
ISSN 1395-9433 (trykt)

Nr. 2 – Juni 2023

# Indhold

- 4-5 FDRs sekretariat – tættere på dig igen
- 6-8 Foreningen Danske Revisorer  
– en mindre forening, men med stærke ressourcer
- 10-12 Bedre rammer for ansvarlige danske selskaber
- 13 For få oplyser om salg af bolig, der har været lejet ud
- 14-16 Kort om proces og sanktioner ved forkerte angivelser
- 17 RegnskabsEvent 2023
- 19 FDR Kursusoversigt 2023

TA' DET FAGLIGE INDSTIK UD MIDT I BLADET



Kort om proces og sanktioner ved  
forkerte angivelser

Læs mere side 14-16



# FDRs sekretariat – tættere på dig igen

Efter godt et år med sekretariatet i SMVdanmarks hænder, besluttede FDRs bestyrelse at genoplive FDRs sekretariat. Beslutningen skete ikke på baggrund af utilfredshed – slet ikke! Men Foreningen Danske Revisorer har altid været tæt på sine medlemmer, og det kan være svært at opretholde denne værdi uden et egentligt sekretariat. I dette interview redegør formand, Per Kristensen og næstformand, Carsten Hedegaard Fohlmann for baggrunden for bestyrelsens beslutning.

Af tekstforfatter, Susanne Holm, Ordet i Centrum



Per Kristensen  
Formand, FDR



Carsten Hedegaard Fohlmann,  
næstformand i FDR

Siden midten af april har Foreningen Danske Revisorer sekretariat igen været i FDRs egne hænder med fysisk placering hos Contar ApS i København. Men hvorfor dette skift væk fra SMVdanmarks pasning af sekretariatet efter blot et års tid med samarbejdet herom?

Til dette svarer formand, Per Kristensen: "For cirka et år siden besluttede vi at ophøre med at have et bemandet sekretariat og lade SMVdanmark passe telefonen og sekretariatsfunktionen. Dette gjorde vi som følge af vores mulighed for at benytte os af SMVdanmarks forskellige og værdifulde ressourcer. Det har været et rigtig fint og godt år, og vi har bestemt været tilfredse med SMVdanmarks præstation. Men vi har også lært meget i dette år."

Næstformand, Carsten H. Fohlmann griber ordet: "Vi må nok sande, at det, der ligger til grund for ophør af samarbejdet

om sekretariatsfunktionen, er en manglende forventningsafstemning. Vi har måttet indse, at der var større behov for at have den faglige indsigt i dagligdagen hos sekretariatet end, hvad SMVdanmark kunne give. SMVdanmark har ydet en god indsats og levet op til, hvad de skulle, men vi i bestyrelsen vidste nok ikke helt, hvad vi ville have, da vi besluttede os for at lade sekretariatet overgå til SMVdanmark. Bestyrelsen har fået indsigt i, hvad det egentlig er for nogle opgaver, som driften af sekretariatet indbefatter."

“

SMVdanmark har ydet en god indsats

"Bestyrelsen valgte derfor at spørge Carsten H. Fohlmann om at varetage sekretariatsfunktionen, da vi kunne se, at SMVdanmark ikke kunne levere det, vi havde brug for. Carsten har i alle processens facetter gjort en stor indsats, hvorfor vi ved, at han kan levere det, vi har brug for", fortæller Per Kristensen med rolig og beslutsom stemme.

## Hvor står vi så nu i forhold til SMVdanmark?

Det leder helt naturligt hen til det næste spørgsmål, da nysgerrigheden bliver vakt med hensyn til samarbejdet med SMVdanmark – for hvor står vi nu?

Til dette svarer Carsten H. Fohlmann uden tøven, at der ingen skår i glæden er: "SMVdanmark har bestemt leveret, men vi har ikke fået forventningsafstemt, og vi vidste heller ikke, hvad vi skulle forvente".

Til dette er Per Kristensen helt enig: "SMVdanmark er en professionel organisation – vi har svært ved at forestille os, at det kommer til at påvirke samarbejdet."

## Mere smidig og hurtigere ekspedition

Men hvad håber I så på at få mere af ved at ændre varetagelsen af sekretariatsfunktionen?

"Dem, der arbejder hos Carstens firma, Contar ApS kender branchen. På denne måde får vi lettere ved at servicere medlemmerne. Hos Contar ApS sidder fire mennesker, som er fagligt kompetente, og to af dem ved lige lidt mere. Derudover får vi sekre-

ariatet tættere på bestyrelsen,” siger Per Kristensen med vigtighed i stemmen og fortsætter: ”Timeprisen på aftalen med SMVDanmark er også dyrere end hos Contar ApS, så vi får faktisk mere for pengene hos Contar ApS end hos SMVDanmark. Dernæst får vi en sekretariatsleder, der har mange års erfaring og kender branchen og foreningen indefra. Det har en større værdi, end vi tidligere havde regnet med.”

“

Det har en større værdi, end vi tidligere havde regnet med

Hvordan kommer medlemmer, samarbejdspartnere og andre interessenter til at opleve varetægelse af sekretariatsfunktionen fremadrettet?

Til dette svarer Carsten H. Fohlmann: ”Vi håber, det bliver en positiv oplevelse med en forbedring i forhold til tidligere. Men

fordelen er også, at vi kan få nogle kortere beslutningsprocesser og kortere reaktionstider. Det er vores mål at få en mere smidig organisation med hurtigere svar og ekspedition af de sager, vi har.”

### Praktiske oplysninger

Hvem får medlemmerne, samarbejdspartnere og andre i røret, når de ringer til sekretariatet?

”Hanne Hedegaard er den sekretær, der er tilknyttet FDR fremadrettet. Hanne er i forvejen sekretær hos Contar ApS, hvor hun også laver lettere bogføring. Hun har det sidste års tid bevæget sig længere og længere ind på Foreningen Danske Revisorer ved at læse korrektur på de opgaver, Carsten har siddet med. Hanne tager telefonen om formiddagen mandag-tirsdag og torsdag-fredag, hvor hun kan hjælpe med de almindelige spørgsmål. Udenfor dette tidsrum svarer vi andre telefonen, når vi er der,” fortæller Carsten H. Fohlmann og fortsætter: ”Jeg kan formentlig på stående fod svare på langt det meste, der bliver spurgt om. De øvrige medarbejdere har måske brug for at gå videre med spørgsmålet. Og ellers er der jo altid

telefonpasningsordningen, som alle kender det fra tidligere,” fortæller Carsten H. Fohlmann.

Er der ændringer i telefonnummer og åbningstid, eller er det stadig de samme?

”Telefontiden er fremadrettet 8.30-13.30, men telefonen svares også udenfor dette tidsrum, hvis vi er på kontoret. Telefonnummeret er det samme, og man bliver budt velkommen med, at man har ringet til Foreningen Danske Revisorer,” slutter Per Kristensen med tilfredshed i stemmen.

FDRs bestyrelse håber, at medlemmer, samarbejdspartnere og øvrige interessenter vil tage godt imod det nye sekretariat.

## Går regnestykket op?

$$234+101+1.047-44 \\ = 1.272$$

Hvis du mener, at svaret er nej, så er vi helt enige. Vi er også de rigtige, at få hjælp af, når Skattestyrelsen begår fejl, som skal rettes op.

Når du modtager en henvendelse fra Skattestyrelsen, hvor der omtales skattemæssige forhold, som ikke stemmer overens med din forståelse, er det vigtigt at få en specialiseret vurdering af sagen og af, hvordan den skal håndteres.

Hos TVC Advokatfirma kan du altid få en gratis og uforpligtende vurdering af din sag.

Kontakt leder af skatteafdelingen, Torben Bagge

Telefon: +45 24 82 24 84

Mail: TB@TVC.DK



# FORENINGEN DANSKE REVISORER

## – en mindre forening, men med stærke ressourcer

Mon det er tid til at kigge på foreningen lidt indefra og sætte fokus på alle de gode kræfter, der sørger for, at Foreningen Danske Revisorer er det, den er? Ja, det mener vi i hvert fald. Derfor har vi skrevet denne artikel, der tager dig med på en rundrejse i FDRs arbejdende bestyrelse og de mange aktive udvalg. Uden opbakning, kræfter, faglige ressourcer og støtte fra foreningens medlemmer, var der ingen forening! Er du nysgerrig efter at vide lidt mere om, hvad et fagligt foreningsarbejde går ud på? Så læs med her.

Af tekstforfatter Susanne Holm, Ordet i Centrum

Grundlaget for denne artikel er interviews med medlemmer af bestyrelsen og foreningens udvalg.

### Bestyrelsen – de fem fra hele landet

Til en forening hører en bestyrelse. FDRs bestyrelse består af fem medlemmer spredt godt og grundigt rundt om i landet – nemlig formand Per Kristensen, Haderslev; Carsten H. Fohlmann, København; Tom Picano, Aalborg; Hanne Henningsen, Sydals og Charlotte Elwain, Kerteminde.

Bestyrelsen har online møder af 1-1,5 times varighed hver anden uge eller efter behov. Derudover mødes bestyrelsen fysisk til heldagsmøder tre gange om året. Bestyrelsen er en arbejdende bestyrelse – og det i højere grad nu, end det tidligere har været tilfældet.

Flere af medlemmerne i bestyrelsen har siddet i cirka ti år, og alle har rundet de gyldne 50 år efter udstedelsen af deres respektive fødselsattester. Samstemmende lyder det fra bestyrelsesmedlemmerne, at det giver god mening for dem at sidde i bestyrelsen, fordi de har lettere ved at følge med i, hvad der sker i branchen generelt set, og dels gør selve foreningsarbejdet en forskel for dem. Det at kæmpe for de mindre revisor-virksomheder og derigennem for SMV-segmentet gør

noget godt for bestyrelsesmedlemmerne. Og det med at arbejde for den gode sag fremfor udelukkende omsættningens størrelse giver også en stor tilfredsstillelse.

Bestyrelsesmedlemmerne bruger i gennemsnit ca. 120 timer om året på bestyrelsesarbejdet. Dette kan formand og næstformand dog ikke holde sig indenfor. Og det afhænger selvfølgelig også af, hvor stor arbejds-mængde der er i de respektive udvalg – og desuden kan det variere over tid.

“

*FDR har stor indflydelse, der rækker ud over, hvad man kan forvente i forhold til foreningens størrelse*

Bestyrelsen arbejder overordnet set for at hjælpe revisorerne og ser gode og værdifulde muligheder i at facilitere et godt og vigtigt kollegialt netværk – for eksempel, når kollegerne mødes fysisk på FDR-kurserne.

I bestyrelsesarbejdet fylder foreningens virke naturligt nok en del – for eksempel har de drøftelser om foreningens vedtæg-

ter og drift, udvalgsarbejde, kvalitetsstyring og -kontrol, de udfordrer hinanden på holdninger samt drøfter politiske vinde og FDRs rolle heri. Opgaverne er mange, så flere og yngre kræfter er meget ønskværdige at få ind, fortæller flere af bestyrelsesmedlemmerne med forventningsfulde stemmer. Det behøver ikke som sådan at være som bestyrelsesmedlemmer, men meget gerne som eksterne kræfter, bestyrelsen kan trække på.

Det er særligt vigtigt for bestyrelsen at holde fast i, at Foreningen Danske Revisorer rummer både godkendte og ikke godkendte revisorer – her skal der være plads til begge typer, og begge grupper er lige vigtige for bestyrelsen at servicere.

### Udvalgsarbejde – eksternt og internt

#### Eksterne udvalg

FDR er repræsenteret hos flere af foreningens eksterne og meget vigtige samarbejdspartnere, herunder:

- *Erlvervsstyrelsen*, hvor FDR-medlem Jesper Præst Olsen sidder som repræsentant for FDR i regnskabsrådet samt eksamensudvalget, og formand for FDR, Per Kristensen sidder i Revisorrådet.
- *Skattestyrelsen*, hvor FDR-medlem Thorbjørn Helmo Madsen sidder i





Fra venstre: Formand Per Kristensen, bestyrelsesmedlem Charlotte Elwain, næstformand Carsten H. Fohlmann, bestyrelsesmedlem Tom Picano, bestyrelsesmedlem Hanne Henningsen og suppleant Søren Skree Nielsen

skattekontaktudvalget sammen med 25 andre organisationer. Der er møde en gang i kvartalet i skattekontaktudvalget, hvor der dels er temaemner, som bliver gennemgået meget grundigt fra Skattestyrelsens side, og dels kan organisationerne bringe emner frem til debat, som har generel interesse.

Derudover sidder Thorbjørn Helmo Madsen og bestyrelsesmedlem Hanne Henningsen med i et samarbejdsudvalg med Skattestyrelsen.

Momsdirektør Søren Engers Pedersen sidder i momskontaktudvalget, hvor de samler erhverv og revisorforeninger og informerer om nye regler, der er på vej. Søren Engers Pedersen får lovforslag og styresignaler til høring, hvor han svarer på vegne af FDR, hvis det er noget, FDR har en holdning til.

- *Finanstilsynet*, hvor næstformand for FDR, Carsten Hedegaard Fohlmann sidder i Hvidvaskforum+ med fire møder om året med en varighed på en halv dags tid pr. møde.
- *SMVDanmark*, hvor formand Per Kristensen sidder i bestyrelsen og næstformand Carsten H. Fohlmann sidder i direktørkredsen, som består af daglige ledere af medlemsorganisationerne. De mødes cirka en halv dag fire gange om året.

#### Interne udvalg

FDRs bestyrelse har oprettet en række udvalg, der er ansvarlige for bestemte områder af foreningens virke. Herunder gennemgår vi de enkelte udvalg – du kan læse om, hvem der sidder i de enkelte udvalg, og hvilke arbejdsområder der ligger herunder.

#### Kvalitetsudvalget

Udvalget varetager optagelse af nye medlemmer (optagelsesudvalg), resposumsager (resposumudvalg) og FDR-kontrollen (kontroludvalg).

Udvalget består af bestyrelsesmedlem, Hanne Henningsen, suppleant i FDRs bestyrelse, Søren Skree Nielsen og FDR-medlem Toke Boss fra Chaos Consulting Group.

Optagelsesudvalget godkender nye ansøgere til foreningen og efterser, at de opfylder de betingelser, der er sat.

Resposumudvalget behandler klager over medlemmer af FDR – og det kan spænde fra banale sager om honorarets størrelse til større tvister. Siden, medlemmerne har fået styr på aftalegrundlag, har udvalget næsten ingen honorarsager mere, og det er klart en følge af kontroludvalgets arbejde. Udvalgsmedlemmerne fortæller, at de generelt set har færre sager end tidligere.

Kontroludvalget er det store udvalg med mest arbejde. Kontrollen forløber som en turnus, der kører over seks år, hvor alle medlemmer skal kontrolleres minimum en gang hvert sjette år. Godkendte revisorer, som afgiver erklæringer med sikkerhed, kan efter anmodning fritages fra kontrollen. Kontroludvalget har ansvaret for at organisere fire kontrollanter fordelt over hele landet – to på Sjælland, en på Fyn og en i Jylland. Om året gennemfører foreningen 22-25 kontroller.

“

*FDRs bestyrelse har oprettet en række udvalg, der er ansvarlige for bestemte områder af foreningens virke*

Som en lille bibeskæftigelse i dette udvalg, sidder Hanne Henningsen også og har ansvaret for spørgsmål-svar-ordningen, som mange medlemmer sætter enorm stor pris på og med glæde benytter sig af.

#### Forretningsudvalget

Udvalget varetager foreningens daglige drift mellem bestyrelsesmøderne.

Medlemmerne af udvalget er formand, Per Kristensen og næstformand, Carsten Hedegaard Fohlmann.

#### *Kommunikationsudvalget*

Udvalget varetager udgivelsen af foreningens magasiner, herunder Danske Revisorer, Fagligt indstik, Nyt fra din revisor, nyhedsmailen samt nyheder på websiden og sociale medier.

Medlemmerne er formand Per Kristensen, bestyrelsesmedlem Charlotte Elwain, bestyrelsesmedlem Tom Picano og vores eksterne konsulent, Susanne Holm. Udvalget finder på artikler og emner til de respektive medier, producerer udgivelserne, læser artikler igennem og godkender inden udgivelse og tryk.

#### *Kursusudvalg*

Udvalget varetager planlægning og afvikling af FDR-kurser og RegnskabsEvent.

Medlemmerne af udvalget er næstformand Carsten Hedegaard Fohlmann og bestyrelsesmedlem Charlotte Elwain. Arbejdet i udvalget består i at planlægge kursussæsonen og få sat kurserne op.

“

*Opgaverne er mange, så flere og yngre kræfter er meget onskværdige at få ind*

Dette fylder særligt i januar og februar, hvor alt bliver planlagt, og hotellerne bliver booket. I efteråret sker afviklingen af de fleste af kurserne, hvor Carsten H. Fohlmann er kursusvært på de fysiske kurser på Sjælland, lidt på Fyn og på webinarerne. Charlotte Elwain er kursusvært på Fyn og i Jylland.

#### *Hvervningsudvalg*

Udvalgets opgave er at planlægge og eksekvere en medlemshvervningskampagne i 2022 og 2023.

Medlemmerne af udvalget er formand Per Kristensen, bestyrelsesmedlem Hanne Henningsen, ekstern konsulent Christina Zimmermann og ekstern konsulent Susanne Holm.

#### *Fordelsudvalg*

Udvalget indgår dels samarbejdsaftaler med leverandører, som ønsker at indgå aftaler om fordele til foreningens medlemmer, og dels udvikler og vedligeholder udvalget de værktøjer, der stilles til rådighed for medlemmernes brug.

Udvalget ønsker at indgå samarbejdsaftaler med leverandører, så medlemmerne får nogle gode tilbud og mulighed for at få adgang til spændende og relevante produkter. Udvalget taler med potentielle udbydere og får vist systemerne frem. Dernæst laver udvalget opsøgende arbejde til nye samarbejdspartnere.

Fordelsudvalget håber meget på, at interesserede medlemmer har lyst til at bidrage med nye friske kræfter. Kontakt meget gerne FDRs sekretariat, hvis du er interesseret.

Medlemmerne af udvalget er næstformand Carsten Hedegaard Fohlmann og FDR-medlem Erik Holm.

#### *Fagpolitisk udvalg*

Udvalget varetager foreningens fagpolitiske arbejde, dels ved repræsentation i diverse råd og udvalg og dels ved at indsende høringssvar i forbindelse med Folketingets og styrelsernes arbejde med at udarbejde nye love og regler.

Medlemmerne af udvalget er formand Per Kristensen, næstformand Carsten Hedegaard Fohlmann, FDR-medlem Jesper Præst Olsen fra GoAudit Revisionsanpartsselskab, FDR-medlem Thorbjørn Helmo Madsen fra TaxMaster ApS og Søren Engers Pedersen fra Baker Tilly Denmark.

FDRs skatteudvalg er et underudvalg til det fagpolitiske udvalg og består af FDR-medlem Thorbjørn Helmo Madsen fra Taxmaster ApS, bestyrelsesmedlem Hanne Henningsen fra I.H. Revision og FDR-medlem Henrik K. Andreasen fra Nyborg ErhvervsRevision ApS. I dette udvalg arbejder de med idéer og forslag til for eksempel lov- og systemforbedringer, som henholdsvis Thorbjørn Helmo Madsen og Søren Engers Pedersen kan tage med til kontaktudvalgsmøderne. Det er vigtigt, at FDR er aktive i dialogen med Skattestyrelsen, idet foreningen på den måde kan påvirke beslutninger/udformninger af skemaer mv., så det bliver mere smidigt og hensigtsmæssigt

for revisorerne som brugere. Det er udvalgets indtryk, at Skattestyrelsen tager FDR seriøst og lytter til foreningen. Det er et fint samarbejde, FDR har med Skattestyrelsen, pointerer udvalget.

Derudover ligger der en opgave for udvalget i at læse og gennemgå lovforslag samt styresignaler og udarbejde høringssvar.

FDRs medlemmer er mere end velkomne til at byde ind med forslag til nyt og til forbedringer, som udvalget kan tage med videre. Det er bestyrelsens opfattelse, at Skattestyrelsen er meget lydhør og tager forslagene til efterretning. Det er klart, at ikke alt er lige let at gøre noget ved, men uden input er det svært for Skattestyrelsen at vide, hvor vi som branche mener, der kan ske forbedringer.

#### **Mon fagligt foreningsarbejde også kunne være noget for dig?**

Hvis du som medlem eller medarbejder hos en medlemsvirksomhed ønsker at deltage i foreningens arbejde som ekstern bidragsyder, skal du ikke tøve med at kontakte sekretariatet. Arbejdet i udvalget honoreres med den af bestyrelsen fastsatte takst.

Efter at have talt med dels bestyrelsesmedlemmer og udvalgsmedlemmer viser der sig et klart billede af, at der er en fælles passion for de mindre virksomheder og de mindre virksomheders revisorer – det, at man får et mere personligt forhold til hinanden, er noget af det, der går igen hos alle.

Derudover går det også igen, at opgaverne generelt er meget spændende, og arbejdet giver god mening, når foreningen kan være med til at påvirke lovforslag og styresignaler og give input til det. Og ofte lykkes det også at få sat et aftryk.

FDR har stor indflydelse, der rækker ud over, hvad man kan forvente i forhold til foreningens størrelse, og har ildsjæle, der er aktive i forskellige sammenhænge, og det er dejligt. Men foreningen har brug for endnu flere kræfter – mon det kunne være noget for dig? Så tøv ikke med at kontakte sekretariatet på [fdr@fdr.dk](mailto:fdr@fdr.dk) eller telefon 6593 2500.



# Det er svært nok i forvejen...

Guides til omstrukturings- og skatteopgaver  
– bruges af mere end 450 rådgivere

## Karnov SkatteGuiden

- ✓ Virksomhedsomdannelse
- ✓ Aktieombytning
- ✓ Tilførsel af aktiver
- ✓ Fusion
- ✓ Spaltning
- ✓ Salg af fast ejendom

Prøv hvor nemt det er på:  
[karnovgroup.dk/skatteguiden](http://karnovgroup.dk/skatteguiden)  
eller tlf.: 33 74 07 00

KARNOV  
GROUP

## FREMRYKKET SELSKABSKONTROL:

# Bedre rammer for ansvarlige danske selskaber

Erhvervsstyrelsen arbejder for at gøre det enkelt og attraktivt at drive ansvarlig virksomhed i Danmark.

Af Chef for selskabskontrollen, Sofie Østerkjærhuus Jensen, Erhvervsstyrelsen



Der skal være tillid til dansk erhvervsliv. Samtidig skal det være nemt at følge reglerne. Det er omdrejningspunktet for Erhvervsstyrelsens kontrol med selskabsregistreringer. Derfor sikrer Erhvervsstyrelsen, at oplysninger om danske virksomheder i CVR-registeret er korrekte. Det gør Erhvervsstyrelsen blandt andet ved at fremrykke kontrollen, så det allerede sker i forbindelse med registreringen.

I 2022 blev der gennemført over 360.000 registreringer, som var omfattet af styrelsens selskabskontrol. Samtlige af disse registreringer er blevet underlagt en lang række automatiske kontroller, medens omkring 11.000 blev udtaget til manuel sagsbehandling af Erhvervsstyrelsens selskabskontrol.

Som oftest bemærker anmelder af selskabsregistreringer slet ikke, at der bliver foretaget kontroller i forbindelse

med indtastning, og inden registreringen offentliggøres i Det Centrale Virksomhedsregister (CVR).

### Indhold i registreringskontrollerne

Kontrollerne af selskabsregistreringerne kan opdeles i to dele:

- Kontroller, der foregår direkte på de oplysninger, der indtastes i registreringssystemet
- Målttede og risikobaserede kontroller, som f.eks. sker ved hjælp af machine-learningmodeller.

Erhvervsstyrelsens direkte én-til-én-kontrol består af hårde og bløde kontroller i registreringssystemet.

I de hårde kontroller kan oplysningerne ikke indsendes til registrering. Det sker, hvis for eksempel en dansk adresse ikke findes, eller hvis alle de krævede dokumenter ikke er til stede.

I de bløde kontroller tager Erhvervsstyrelsen sagen til manuel sagsbehandling. Det er for eksempel sager, hvor stifter er død eller ved stiftelser, hvor selskabets første regnskabsår fraviger fra den anmeldte åbningsbalance.

Erhvervsstyrelsens målttede og risikobaserede kontroller forsøger at finde de anmeldte registreringer, hvor der er sket overtrædelse af lovgivningen i den anmeldte dokumentation, eller hvor der er særlig risiko for svig.

Alle registreringer er omfattet af den kontrol, men for det meste vil anmelder ikke bemærke dette, da det kun er ca. tre procent, der udtages til manuel kontrol.

Særligt svigkontrollen er et vigtigt indsatsområde for Erhvervsstyrelsen. Det er væsentligt i svigbekæmpelsen, at Erhvervsstyrelsen kan nå at sætte ind inden, at registreringen sker, så selskabet ikke kan anvendes til svindel. Denne kontrol sker primært ved hjælp af machine learning, som giver Erhvervsstyrelsen mulighed for at sammenstille store datamængder.

### Hvordan foregår kontrollen?

Når Erhvervsstyrelsen foretager en manuel kontrol af en anmeldt registrering, sker det til den person, der har foretaget anmeldelsen. Det kan ofte være revisor, der er anmelder.

Hvis der er fejl i den anmeldte registrering, f.eks. hvis datoerne i dokumenterne ikke stemmer overens med registreringen, eller generalforsamlingsprotokollatet er behæftet med fejl, vil Erhvervsstyrelsen afvise registreringen. Ved mindre fejl kan styrelsen forsøge at berigtige forholdet.

“

*I de hårde kontroller kan oplysningerne ikke indsendes til registrering*



### **Fokus på svigs kontrol – revisor kan holdes ansvarlig som anmelder**

Erhvervsstyrelsen skærper selskabskontrollen, når der er formodning om, at virksomheden skal anvendes til svig. Det er særligt her, at stråmandskontrollen kommer i spil.

I stråmandskontrollen kontrollerer Erhvervsstyrelsen ikke alene fejl ved anmeldelsen, men vil spørge ind til dokumentationen for de personer, der skal tilknyttes selskabet.

Erhvervsstyrelsen oplever desværre, at anmelder – herunder revisorer – ikke altid undersøger, hvem de indsætter som personkreds. Det er ikke altid nok at kende identiteten på en person, der skal indsættes i ledelsen i et selskab. Selskabsloven angiver, at personen også skal udføre den faktiske ledelse i selskabet.

*Anmelder bærer ansvaret for, at oplysningerne er korrekte og overholder lovgivningen. En rådgiver, der ikke undersøger de personer, der indsættes i selskabet, risikerer at indberette en stråmand – og kan dermed blive gjort ansvarlig for overtrædelse af selskabslovgivningen.*

Når Erhvervsstyrelsen oplever dette, kan det medføre, at Erhvervsstyrelsen laver en spærring – hvorefter rådgiver ikke kan lave straksregistreringer, men vil få deres anmeldelser manuelt behandlet. En spærring, der dog kan ophæves igen, hvis rådgiver gennem sine efterfølgende anmeldelser kan vise, at selskabsloven ikke længere bliver overtrådt.

### **Særlige opmærksomhedspunkter for revisor**

For revisorerne er der særligt fire opmærksomhedspunkter, som Erhvervsstyrelsen ønsker fokus på. De to første opmærksomhedspunkter er særligt for de godkendte revisorer, mens de sidste to er generelt for alle rådgivere.

**Kapitaldokumentation ved apportindskud**  
Erhvervsstyrelsen kontrollerer nogle gange revisors udarbejdelse af vurderingsberetninger i forbindelse med apportindskud. Her er det væsentligt, at revisor foretager en vurdering og efterprøver fremgangsmåden for stifter eller ledelsens værdiansættelse.

Revisor er offentlighedens tillidsrepræsentant, og det er væsentligt, at offentligheden kan have tillid til en værdiansættelse, som revisor har været inde over. Erhvervsstyrelsen oplever desværre, at der sker en del utilsigtede fejl.

Erhvervsstyrelsen har lavet en vejledningsindsats i forhold til, hvordan vurderingsberetningen skal udarbejdes. Hvis revisor skal gøre det korrekt, skal revisor udarbejde en vurderingsberetning, hvorefter selskabet træffer deres beslutning om anvendelsen til eksempelvis en stiftelse eller kapitalforhøjelse.

**Kapitaldokumentation ved kontantindskud**  
Når revisor har erklæret sig om, at kapitalen er indbetalt, kan Erhvervsstyrelsen anmode om dokumentation for, at kapitalen er indbetalt på selskabets konto

– som også er det, revisor har afgivet erklæring om i registreringsløsningen.

I den forbindelse er der nogle revisorer, der tror, at de kan have en klientkonto – det er kun advokater, der kan det.

Derfor oplever Erhvervsstyrelsen desværre, at revisor erklærer sig om, at kapitalen er til stede, og den står på selskabets konto. Men stik imod lovens rammer står kapitalen på revisors konto – hvilket uden tvivl er en omgåelse af reglerne – og er ulovligt.

**Undersøgelse af personkreds ved registrering**  
En anden udfordring er, at revisor ikke altid spørger nok ind til de personer, som en kunde ønsker sat ind i et selskab. Når revisor ikke får lavet en undersøgelse eller simpelthen ikke får spurgt nok ind til det, kan revisor uforvaret få indsat stråmænd i selskaber.

Det er generelt vigtigt, at revisor er bevidst omkring ansvaret for, at de personer, der bliver indsat i selskabet, også ønsker at blive indsat og udføre den pågældende rolle. For ledelsesmedlemmer skal ledelsesmedlemmet også ønske at påtage sig og rent faktisk udføre ledelsen af selskabet.

**Undersøgelse af de reelle ejere**  
Det samme er gældende i forhold til reelle ejere, hvor undersøgelsespligten ikke kun omfatter det, der skal registreres, men generelt er en del af undersøgelsespligten efter hvidvasklovgivningen. Her



er der en indberetningspligt for revisorer, hvis de som led i deres ”kend din kunde procedure” opdager, at de registrerede reelle ejere i CVR, ikke er de reelle ejere, som fremgår af revisors undersøgelse.

Erhvervsstyrelsen oplever desværre et fald i revisorer, der indberetter uoverensstemmelser i oplysninger om reelle ejere – og desværre også i kvaliteten af undersøgelsen i indberetningerne. Men revisorerne har altså en forpligtigelse til at indberette uoverensstemmelse i oplysningerne om reelle ejere.

Erhvervsstyrelsen vil derfor meget gerne i dialog med revisorerne, så det bliver nemmere at forstå, hvornår de skal indberette og ikke. Erhvervsstyrelsen kommer også meget gerne ud og fortæller om det.

### Erhvervsstyrelsen hjælper gerne

80 procent af Erhvervsstyrelsens arbejde i selskabskontrollen er at være i dialog med rådgiverne. Vi ønsker ikke at slå nogen oven i hovedet, hvis man har lavet en fejl. Det er bedre at få rettet de fejl, som vi kan rette, så snart de opdages –

uanset om det er bevidst eller ubevidst. Erhvervsstyrelsen vil altid gerne vejlede i, hvordan I kommer videre med jeres sag, så I opfylder selskabslovgivningen.

Hvis revisorer oplever udfordringer i forhold til Erhvervsstyrelsens kontroller eller har spørgsmål til kontrollerne i registreringsystemet eller selskabslovgivningen, kan de altid rette henvendelse til Erhvervsstyrelsen. Vi vil meget gerne i dialog omkring vores selskabskontrol.

Rådgivere, herunder revisorerne, må derfor også altid gerne tage direkte fat i styrelsen med spørgsmål til vores kontrol, eller hvis de mangler vejledninger på bestemte områder.

Det samme gælder i forhold til udfordringer med systemerne – grib endelig også fat i Erhvervsstyrelsen i sådanne tilfælde – på den måde kan styrelsen få rettet systemet og få det til at fungere bedst muligt hurtigst muligt.

## Relevante vejledninger på Erhvervsstyrelsens hjemmeside:

- Erhvervsstyrelsens vejledning om hvem der kan indberette og hvem der kan godkende
- Erhvervsstyrelsens vejledning om anvendelse af vurderingsberetninger ved registreringer
- Erhvervsstyrelsens vejledning om hyppige fejl i vurderingsberetninger
- Erhvervsstyrelsens vejledning om reelle ejere, herunder hvem, hvad og hvor der skal registreres
- Erhvervsstyrelsens vejledning om indberetning af uoverensstemmelser ift. de registrerede oplysninger om reelle ejere, herunder hvem, hvad og hvor, der skal indberettes



Pension for  
Selvstændige



## Lad os hjælpes ad ... med at hjælpe de selvstændige

Vi har lokale chefrådgivere, der gerne bistår dig og dine kunder med at få pension og forsikringer på plads

Kontakt os på [www.PFS.dk](http://www.PFS.dk)  
– eller ring på 33 93 86 00

# For få oplyser om salg af bolig, der har været lejet ud

Indkomst ved salg af en bolig, der ikke har været beboet af ejeren, er skattepligtig iht. ejendomsavancebeskatningslovens § 1. Det gælder også, selvom boligen har været lejet ud. Der er ikke indberetningspligt fra tredjepart ved denne type indkomster, og den skattepligtige skal selv oplyse resultatet ved salget. Det gælder uanset, om der har været avance eller tab på det skattepligtige boligsalg.

► Orientering fra Skattestyrelsen

## Avance eller tab

Avance beskattes som kapitalindkomst. Tab er kildeartsbegrænset iht. ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 3 og stk. 5 og kan derfor ikke modregnes i skattepligtig indkomst, men alene fremføres til modregning i fremtidige ejendomsavancer.

## Fokus fra Skattestyrelsen

Skattestyrelsen har de seneste år haft fokus på området, da regulefterlevelsen er lav, og for få borgere og virksomheder oplyser om avance eller tab ved salg af bolig. Der er således gennem de sidste 4 år lavet målrettet vejledning vedrørende salg af ejendomme. Senest i 2022 er der sendt 3.612 breve, fordelt på både borgere og virksomheder, der i 2021 har solgt ejerlejlighed eller enfamiliehus, der ikke har været beboet af ejeren, og hvor der ikke er oplyst avance eller tab.

Ønsket med brevene er at motivere borgere og virksomheder til selv at rette skatteansættelsen, og det har vist sig at have god effekt. Brevet bevirkede, at 40% af borgere/virksomheder med avance eller tab på salg af ejendom i 2021 oplyste et resultat i TastSelv. Heraf udgør oplyste avancer 79. mio. kr. og tab 245 mio. kr. Det er vigtigt at få oplyst tabene i rette indkomstår, da de netop giver mulighed for modregning i fremtidige ejendomsavancer. Af tabene er ca. 45% familiehandler.

Vejledningen følges op af efterkontrol på området. Skattestyrelsen har gennemført målrettede kontroller vedrørende salg af ejendomme, generelt med en træfprocent på op mod 80%. Træfprocenten er udtryk for den andel af kontrollerne, der fører til en regulering.

Der er i forbindelse med kontrollerne reguleret for netto 382,7 mio. kr. i perioden 1.1. 2019 – 31.12. 2022, hvoraf 77% af provenuet vedrører erhvervs-virksomheder.

## Mange kender resultatet, men får ikke oplyst

Ved udsendelse af kontrolvejledning i 2022 modtog Skattestyrelsen oplysninger allerede fra dagen efter brevudsendelsen og de førstkommande uger, hvilket kan tyde på, at mange har haft tallene liggende, men blot ikke har fået oplyst disse. Bl.a. derfor er det relevant med et fortsat fokus på området, så endnu flere borgere og virksomheder agerer korrekt ved salg af udlejet bolig, der ikke har været beboet af ejeren.

**(Skattestyrelsen sendte nedenstående guides til beregning af fortjeneste/tab samt til oplysning i TastSelv med i brevet til borgere og virksomheder).**

## Sådan beregner du det beløb, der skal oplyses

Du skal indberette forskellen mellem salgs- og købspris, dvs. din fortjeneste eller dit tab:

- **Salgsprisen** er den pris, der er aftalt ved salget. Du kan dog trække salgsomkostninger fra, f.eks. udgifter til ejendomsmægler og tilstandsrapport.
- **Købsprisen** er den pris, du har købt boligen for, plus dine købsomkostninger, men du kan tilføje

10.000 kr., for hvert år du har ejet ejendommen, bortset fra salgsåret. Har du istandsat boligen, kan du desuden forhøje købsprisen med den del af udgifterne til forbedring, der er over 10.000 kr. pr. år. Du skal kunne dokumentere eller sandsynliggøre udgifterne, og du kan ikke medregne udgifter til vedligeholdelse.

Bemærk, at der er særlige regler, hvis du har brugt virksomhedsordningen.

## Sådan oplyser du om salget

- Log på skat.dk/tastselv og vælg Ret årsopgørelsen/oplysningskemaet. Da du oplyser efter fristen, vil du blive bedt om

at give en begrundelse for, hvorfor du retter oplysningerne.

- Oplys fortjeneste i rubrik 39 (Anden kapitalindkomst). Hvis du er selvstændigt erhvervsdrivende, skal du oplyse fortjenesten i rubrik 308 (Ejendomsavance).
- Oplys tab i rubrik 84 (Tab på fast ejendom til fremførsel).

Bemærk, at hvis der tidligere har været solgt en ejendom med tab, skal den samlede tabssaldo for nuværende og tidligere salg oplyses i rubrik 84. Dette gælder både, hvis der er fortjeneste og tab på seneste salg.

Herefter dannes ny årsopgørelse.

# Kort om proces og sanktioner ved forkerte angivelser

Skattestyrelsen har ikke alene øget skattekontrollen, men også sit fokus på de strafferetlige følger for både skatte- og afgiftsydere, deres revisorer eller andre rådgivere, når der angives forkert skat, moms mv.

► Af partner, advokat (H) Torben Bagge og partner, advokat (H), HD (R) Henrik Rahbek, begge TVC Advokatfirma og eksterne lektorer i skatteret

Vi har tidligere efter opfordring fra Foreningen Danske Revisorer i Fagligt Indstik marts 2022 givet indsigt i nogle af de overvejelser, en kommunikation med Skatteforvaltningen bør give anledning til, når der er udsigt til en tvist om eksempelvis en given skatte- eller afgiftsansættelse.

Som afsæt for vores omtale af disse overvejelser henviste vi til en pressemeddelelse fra Skatteministeriet dateret den 6. december 2021, hvoraf det fremgår, at der i 2022 blev udmøntet 200 millioner kroner til at ansætte 250 ekstra kontrolmedarbejdere som en del af den tidligere regerings reform af skattekontrollen, hvor der frem mod 2024 ansættes i alt 1.000 nye kontrolmedarbejdere.

Der er således ikke tvivl om, at der hos Skatteministeriet er et klart og målrettet

fokus på at øge skattekontrollen med henblik på at sikre korrekte angivelser af skat, moms mv.

Vi kan imidlertid allerede nu konstatere, at der ved denne øgede skattekontrol ikke alene er fokus på at sikre korrekte angivelser, men ligeledes fokus på de strafferetlige følger med betydning for både skatte- og afgiftsydere samt deres rådgivere, herunder revisorer, bogholdere m.fl., når der angives forkert skat, moms mv.

Der har således været fokus på at oprette og etablere straffesagsenheder i bl.a. København, Odense, Aarhus og Viborg, der alle har til opgave at vurdere, om der er grundlag for at sanktionere skatte- og afgiftsydere samt deres revisorer, bogholdere m.fl., som måtte have bistået med angivelserne.

Med denne artikel er det formålet – med særligt fokus på de administrative skattestraffesager – at give indsigt i processen og sanktionerne forbundet med sådanne.

## Kontrolsagen bliver til en skattestraffesag

En tvist med Skatteforvaltningen indledes ofte med en materialeindkaldelse eller et møde, hvorefter der udveksles oplysninger mellem skatte- og afgiftsyder, dennes revisor og Skattestyrelsen. Det kunne eksempelvis vedrøre en tvist om beskatning efter ligningslovens § 16 A og § 16 E eller beskatning af værdi af fri bil efter ligningslovens § 16, stk. 4 og § 16 A, stk. 5. Er Skattestyrelsen af den opfattelse, at der er grundlag for at foretage ændringer i tidligere ansættelser, vil Skattestyrelsen varsle ændringerne ved fremsendelse af et forslag til afgørelse, som det er muligt at fremsende bemærkninger til.



“

*Fastholdes ændringerne, vil Skattestyrelsen fremsende en afgørelse*



Fastholdes ændringerne, vil Skattestyrelsen fremsende en afgørelse, som efterfølgende vil kunne påklages eller indbringes for domstolene.

Har den kontrolmedarbejder, som har haft den løbende dialog under kontrolsagen og fremsendt afgørelse mv. grundlag for at formode, at den pågældende skatte- eller afgiftsyder har overtrådt told-, skatte- eller afgiftslovgivningen, skal kontrolmedarbejderen sende sagen til vurdering hos Skattestyrelsens straffesagsenheder, jf. Den juridiske vejledning 2022-2, afsnit A.C.3.4.1.

Oversendelsen af sagen til Skattestyrelsens straffesagsenheder vil typisk afvente udløbet af fristen for at påklage eller indbringe afgørelsen fra kontrolsagen for domstolene, idet der således efter dette tidspunkt – set med Skatteforvaltningens øjne – indirekte er taget stilling til, om skatte- eller afgiftsyder er enig i ændringerne, hvilket formodes at gøre sagen mere simpel hos Skattestyrelsens straffesagsenheder.

Det vil således formentlig – forsimplet – kunne hævdes, at der indirekte foreligger en art tilståelse i angivelse af forkerte ansættelser, såfremt ændringerne ikke anfægtes af skatte- eller afgiftsyder ved en klage- eller domstolssag. Dette selvom der i sagens natur er mange andre forhold, som har betydning, herunder eksempelvis procesøkonomi. Det kan således senere medføre strafferetlige udfordringer, hvis skatte- eller afgiftsyder ikke forfølger sin ret, selvom det kan være forbundet med omkostninger at gøre dette.

Det ses i øvrigt også, at Skattestyrelsen positivt gør opmærksom på, at kontrol-

sagen oversendes til en strafferetlig vurdering hos straffesagsenhederne netop på tidspunktet for udløbet af fristen for at klage. Således ses det ikke sjældent, at der af en afgørelse fra Skatteforvaltningen i de omtalte tilfælde kan fremgå følgende:

### **”Du har muligvis overtrådt nogle straffebestemmelser**

*Du har måske overtrådt nogle af bestemmelserne om straf i skatte- og afgiftslovene. Da vi ikke kan afgøre det i vores enhed, sender vi sagen til Skattestyrelsens straffesagsenhed, når din frist for at klage er overskredet.*

*Du kan ikke klage over, at vi sender din sag til vurdering i Skattestyrelsens straffesagsenhed, men du kan klage over selve afgørelsen af sagen.”* (vores understregning)

Dette vil ofte være helt almindeligt i de tilfælde, hvor Skattestyrelsen måtte rejse en sag ved en ekstraordinær genoptagelse med henvisning til skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5 eller § 32, stk. 1, nr. 3, hvorefter det er en betingelse, at skatte- eller afgiftsyder eller nogen på dennes vegne har handlet forsætligt eller groft uagtsomt.

### **Straffesagsenheden**

Som anført har der været fokus på at oprette og etablere straffesagsenheder i bl.a. København, Odense, Aarhus og Viborg. Når sagerne overgives til én af straffesagsenhederne, foretages der i straffesagsenheden en individuel konkret vurdering af den enkelte sag med henblik på indledningsvist at vurdere, hvorvidt sagen vil kunne afsluttes administrativt med en henstilling, advarsel eller bøde.

Alternativt vil sagen blive overgivet til po-

litiet ved udarbejdelsen af en tiltalebegæring og efterfølgende – evt. med bistand fra Skattestyrelsen – undergå en politimæssig efterforskning med henblik på at få sagen endelig afgjort ved domstolene.

Det kan helt overordnet – og ikke udtømmende – opstilles således, at straffesagsenhederne selvstændigt behandler skattestraffesager, hvor der foreligger forsæt til unddragelse af skat, arbejdsmarkedsbidrag, lønsumsafgift og/eller moms, hvis det samlede forsætligt undtagne beløb ikke overstiger 250.000 kr., eller undragelsen – uanset beløbet er større – alene skyldes grov uagtsomhed.

Er der under skattekontrolsagen foretaget ændringer af en eller flere skatteansættelser, således den eller de er blevet forhøjet med samlet 550.000 kr., vil undragelsen ved en skattemæssig trækprocent 50 % udgøre 275.000 kr. I et sådant tilfælde vil straffesagsenheden indledningsvist vurdere, om der er tale om grov uagtsomhed udvist af skatteyder og dennes rådgiver, f.eks. revisor, hvorefter straffesagsenheden selv vil kunne håndtere sagen.

Vurderes det, at der er tale om forsæt, overgives en sådan sag – som allerede anført – til politiet.

Vurderingen vil i øvrigt som udgangspunkt finde sted med afsæt i det for Skattestyrelsen tilgængelige materiale, dvs. materiale fra kontrolsagen og en eventuelt efterfølgende klage- eller domstolssag, herunder indsigelserne fra skatte- og afgiftsyder.

### **Sigtet i en administrativ skattestraffesag**

Vurderes det af Skattestraffesagsenheden,

“

*Vurderes det, at der er tale om forsæt, overgives en sådan sag til politiet*



at skatte- eller afgiftsyder og/eller dennes revisor muligvis har overtrådt nogle af bestemmelserne om straf i skatte- og afgiftslovene ved en som minimum grov uagtsom adfærd, vil der blive fremsendt en sigtelse til den eller disse ansvarssubjekter.

Sigtelsen giver efter retsplejelovens § 752, stk. 1 nogle særlige rettigheder. Det betyder eksempelvis, at den sigtede ikke har pligt til at udtale sig. Den sigtede har også ret til at få en forsvarer, som får adgang til forsvarsgenparterne i sagen, der ikke blot udleveres til den sigtede selv.

Den sigtede vil typisk også blive inviteret til et møde med Skattestyrelsen med henblik på at give en forklaring forud for, at straffesagsheden endelig vil træffe beslutning om, hvorvidt der er grundlag for at sanktionere samt i givet fald, om der skal gives en henstilling, advarsel eller bøde.

Det bemærkes i den forbindelse for god ordens skyld, at straffesagshederne i samme forbindelse i sagens natur kan revidere sin vurdering af, hvorvidt sagen skal overgives til politiet.

Der vil altid skulle foretages en individuel konkret vurdering af, hvad der – for den sigtede – er mest hensigtsmæssigt at gøre i den enkelte skattestraffesag. Det er derfor heller ikke meningsfuldt at søge at opstille nogle generelle retningslinjer for det gode forsvar, idet tilrettelæggelsen af et sådant altid bør ske med den sigtedes forsvarer, som enten kan være beskikket eller valgt forsvarer.

### **Indblik i størrelsen på sanktionerne**

I forsøg på at give et helt overordnet indblik i sanktionerne og størrelsen heraf kan det fremhæves, at såfremt unddragelsen er fortaget af en privatperson eller en selvstændigt erhvervsdrivende ved overtrædelse af lovgivningen om indberetning og selvangivelse af henholdsvis skat, moms, lønsumsafgift, så beregnes bøden som udgangspunkt – når der bortses fra en bundgrænse på 60.000 kr. – til én gang den samlede unddragelse, hvis straffesagsheden finder, at der er udvist grov uagtsomhed.

Finder straffesagsheden derimod, at unddragelsen er udtryk for en forsættelig disponering, og unddragelsen ikke overstiger 250.000 kr., udgør bøden som

udgangspunkt – igen når der bortses fra en bundgrænse på 60.000 kr. – to gange den samlede unddragelse.

Eksempel ved uagtsomhed og forsæt:

- En person har ved en groft uagtsom handling unddraget 225.000 kr. i skat, så bliver bøden beregnet til  $(60.000 \text{ kr.} \times \frac{1}{2}) + (165.000 \text{ kr.} \times 1) = 195.000 \text{ kr.}$
- En person har forsætteligt unddraget 225.000 kr. i skat, så bliver bøden beregnet til  $(60.000 \text{ kr.} \times 1) + (165.000 \text{ kr.} \times 2) = 390.000 \text{ kr.}$

For rådgivere, herunder revisorer, udmåles bøderne som udgangspunkt i intervallet mellem 5.000 kr. og 50.000 kr., men kan efter omstændighederne fastsættes højere, jf. Den juridiske vejledning 2022-2, afsnit A.C.3.8.1.

“

*For rådgivere, herunder revisorer, udmåles bøderne som udgangspunkt i intervallet mellem 5.000 kr. og 50.000 kr.*

Videre bemærkes, at skatte- og afgiftslovene i øvrigt giver mulighed for at sanktionere med fængsel i indtil 1 år og 6 måneder ved forsættelige unddragelser, jf. eksempelvis skattekontrollovens § 82. Er der tale om unddragelser af særlig grov karakter, udvides strafferammen efter straffelovens § 289 indtil hele 8 år.

Endelig bemærkes for god ordens skyld, at det ovenfor anførte – som allerede fremhævet – alene er et forsøg på at give et helt overordnet indblik i de mulige sanktioner i tilknytning til skattestraffesager, idet sanktionerne blandt andet vil afhænge af ansvarssubjektet, hvilken type forseelse der foreligger og karakteren af denne i øvrigt. Der bør således altid foretages en helt konkret vurdering i samråd med en forsvarer, hvorved der kan tages højde for alle de forhold, som måtte foreligge.

### **Afsluttende bemærkninger**

Ifølge Skatteministeriets beretning nr.

16/2020 fra den 11. juni 2021 er antallet af skattestraffesager steget fra 3.600 i 2016 til 12.300 sager i 2020, og det fornemmes tydeligt som praktiserende skatteadvokat, hvordan fokus på at forfølge disse skattestraffesager er intensiveret i forbindelse med den planlagte forøgelse af skattekontrollen.

Der er således i dag ikke langt fra – som skatteyder – at have en almindelig skattekontrolsag vedrørende eksempelvis en indkomståndring som følge af en hovedaktionærbeskatning eller beskatning af værdi af fri bil til efterfølgende at få en skattestraffesag. Dette med de ovenfor beskrevne potentielle strafferetlige konsekvenser. Det er selvfølgelig særligt relevant for den enkelte skatte- eller afgiftsyder, men vi oplever i stigende grad, at straffesagshederne også ser sig forpligtet til at undersøge, om der samtidig er grundlag for at sigte og eventuelt sanktionere skatte- og afgiftsyders rådgiver, herunder særligt dennes revisor.

Som allerede fremhævet, er det ikke meningsfuldt at søge at opstille nogle generelle retningslinjer for det gode forsvar i sådanne tilfælde, idet tilrettelæggelsen altid bør ske meget konkret med afsæt i den enkeltes forhold, hvorfor der opfordres til at søge konkret rådgivning, såfremt situationen måtte opstå.

Det skal derimod fremhæves, at skatte- eller afgiftsyder bør gøre sig meget nøje overvejelser om at påklage eller indbringe en ansættelsesændring for domstolene, hvis denne ikke er enig med Skattestyrelsen.

En anfægtelse af ændringen vil ofte føre til, at skattestraffesagen stilles i bero indtil det tidspunkt, hvor der er en afgørelse i den civile tvist om den materielle skatte- eller afgiftsansættelse, idet resultatet af klage- eller domstolssagen naturligvis vil have betydning for et eventuelt strafansvar. Afgørende i denne sammenhæng er naturligvis kvaliteten af de indsigelser, som skatte- eller afgiftsyder gør gældende i klage- eller domstolssagen.

# REGNSKABS- EVENT 2023

Fra mandag d. 6. november kl. 08.30 til fredag d. 10. november kl. 12.00 på Scandic Sydhavnen i København.

Scandic Sydhavnen ligger 10 min. fra Københavns Hovedbanegård med S-tog til Sydhavnen station. Kommer du i bil, er der gratis parkering.

## REGNSKABSEVENT 2023 BYDER PÅ KURSER OG WORKSHOPS I:

- Digital Sikkerhed
- Virksomhedsskatteordningen
- Personalejura
- Værdipapirer
- Hvidvask og GDPR for medarbejdere
- Økonomien, når kunden pensioneres
- Skat og moms for yngre medarbejdere
- Afstemninger til årsregnskabet
- Arv og testamente
- Skat i små personlige regnskaber
- Klimarapportering
- Få mere mersalg
- Digitalisering
- Påtegninger og modifikationer
- Assistancerklæringer
- Årsrapport for yngre medarbejdere
- Ansvar ved indberetning
- 7 kurser i Microsoft Excel / Teams / Outlook / OneDrive

## NOGET FOR DIG? JA?

Så kom frisk og mød dine kolleger samt mere end 25 leverandører til revisorbranchen og deltag i de workshops, hvor leverandørerne deler ud af deres faglige viden.

Torsdag d. 9. november er der generalforsamling og medlemsmøde i FDR samt debattmøde med Skattestyrelsen og Erhvervsstyrelsen.

Du kan tilmelde dig en dag eller hele ugen, og hvis du tilmelder dig inden 1. juli, får du 10% rabat, så grib tasterne allerede i dag!

Se mere på [regnskabsevent.dk](https://regnskabsevent.dk)



# Kæmper du med at leve op til kravene for dine KYC procedurer?



MED CREDITRO FÅR DU EN MERE  
SYSTEMATISK OG EFFEKTIV TILGANG TIL KYC

**Der sikrer, at du overholder love og regler,  
samtidig med at processen forenkles.**

Automatisering af KYC-processen sparer dig helt op til 95%  
af den tid man normalt bruger i forhold til en manuel tilgang.  
Prøv det i dag og se, hvilken forskel det kan gøre for din virksomhed.

**Kontakt os på**

+45 72 16 17 01

sales@creditro.com

www.creditro.com

**VISMA** | Creditro

# FDR kursusoversigt

## FDR Kurser 2023/2024

### WEBINARER

#### **Løn og ansættelse**

##### **- nyheder og aktuelle emner**

22. august 2023, kl. 09:00 - 11:00  
Danløn

#### **De nye ejendomsskatter og -vurderinger**

25. august 2023, kl. 9-11  
Thorbjørn Helmo Madsen,  
TaxMaster ApS

#### **Kvalitetskontrol – jeg er udtaget / den gode kvalitetskontrol**

05. september 2023, kl. 09:00 - 11:00  
Per Kristensen, ReviSupport  
og FDRs formand

#### **Skattemæssige afskrivninger**

11. september 2023, kl. 09:00 - 11:00  
Thorbjørn Helmo Madsen,  
TaxMaster ApS

#### **Udlejning af private aktiver – deleøkonomi**

29. november 2023, kl. 09:00 - 11:00  
Thorbjørn Helmo Madsen,  
TaxMaster ApS

#### **Skattereglerne for grænsegængere**

08. december 2023, kl. 09:00 - 11:00  
John Rasmussen, TaxMaster ApS

### FYSISKE KURSER

#### **Digital bogføring – tips og tricks**

04. september 2023  
kl. 08:30 - 16:30 København  
06. oktober 2023  
kl. 08:30 - 16:30, Middelfart  
30. oktober 2023  
kl. 08:30 - 16:30, Aalborg

#### **Få styr på din egen GDPR (i Lexoforms)**

14. september 2023  
kl. 08:30 - 16:30 Middelfart  
28. september 2023  
kl. 08:30 - 16:30, Glostrup  
31. oktober 2023  
kl. 08:30 - 16:30, Aalborg  
Kim Jensen, Lexoforms A/S  
og Carsten H. Fohlmann, Contar ApS

### FYSISKE KURSER

#### **GDPR – Hvad? Hvorfor? Hvordan?**

21. september 2023, kl. 08:30 - 16:30  
Odense, Thomas Grønbek Andersen,  
Grønbek Andersen Advokatfirma og un-  
derviser på SDU

#### **Klargøring til årsrapporten (revisormappen) & bogføringsloven**

29. september 2023, kl. 08:30 - 16:30  
Middelfart og online, Statsautoriseret  
revisor Jesper Præst Olsen og Carsten H.  
Fohlmann, Revisor FDR, Contar ApS

#### **Moms – udland, ejendomme, fritagelse, splitmoms og krav til bilag m.m.**

05. oktober 2023, kl. 08:30 - 16:30  
Middelfart og online, deltag en hel eller en  
halv dag, Søren Engers Pedersen,  
Momsdirektør, Baker Tilly Denmark

#### **Skattefrie omstruktureringer**

25. oktober, kl. 08:30 - 16:30, Ringsted og  
26. oktober, kl. 08:30 - 16:30, Horsens  
Thorbjørn Helmo Madsen  
og John Rasmussen TaxMaster ApS

#### **Lexoforms – Arbejdsdag, få det sidste på plads – uden underviser**

05. november 2023, kl. 10:00 - 17:00,  
København

#### **Aktuelt om erklæringer med sikkerhed**

27. november, kl. 08:30 - 16:30, Kolding og  
30. november, kl. 08:30 - 16:30, Ringsted,  
Bjarne Aalbæk, Faglig Afdeling A/S

#### **Aktuelt om hvidvask, GDPR, ÅRL og kvali- tetssikring**

12. december 2023, kl. 08:30 - 18:00,  
Nyborg, Per Kristensen, ReviSupport og  
FDRs formand samt Carsten Hedegaard  
Fohlmann, FDRs næstformand

#### **Aktuel Skat**

09. januar 2024, kl. 08:30 - 16:30,  
Aalborg; 10. januar 2024,  
kl. 08:30 - 16:30, Kolding og 18. januar  
2024, kl. 08:30 - 16:30, Ringsted,  
TVC Advokatfirma

Læs mere og tilmeld dig på  
[www.fdr.dk/fdr-kurser](http://www.fdr.dk/fdr-kurser)

**tvc.**

ADVOKATFIRMA

# Få løbende opdateringer om relevante regler og praksis for skatte- og afgiftsydere

Hver uge udgiver skatteafdelingen i TVC Advokatfirma aktuelle nyheder om regler og praksis indenfor skatte- og afgiftsretten.

Gå ikke glip af den seneste viden, og lad os bl.a. holde dig orienteret om relevante trykte og utrykte afgørelser.

TVC Advokatfirma blev etableret i 1988, og håndterer i dag over 1500 skatte- og afgiftsager ved domstolene og i det administrative klagesystem. Vores skatteafdeling i København og Aarhus består af over 25 jurister, som på hvert deres område er højt specialiseret. Skatteafdelingen har derfor en meget stor viden og tilsammen mere end 100 års anciennitet.

**HAR DU BRUG FOR EN GRATIS VURDERING AF EN SAG?**

**KONTAKT TORBEN BAGGE, LEDER AF SKATTEAFDELINGEN**

.....



**TORBEN BAGGE**  
PARTNER, ADVOKAT (H), LEDER AF SKATTEAFDELINGEN

MOBIL: +45 24 82 24 84

E-MAIL: TB@TVC.DK

**Tilmeld dig  
vores nyhedsbrev  
på TVC.DK  
og følg os på  
LinkedIn.**