

DANSKE
REVISORER

FSR*

Årsregnskaberne 2015

- Korrektioner af skattebetaling i forbindelse med revisionen

SURVEY

www.fsr.dk

FSR - danske revisorer er en
brancheorganisation for god-
kendte revisorer i Danmark.
Foreningen varetager reviso-
rernes interesser fagligt og
politisk.

OM FSR – SURVEY

FSR - danske revisorer udarbejder løbende analyser og survey, som tager udgangspunkt i aktuelle og relevante problemstillinger i revisorbranchen og i erhvervslivet mere generelt. Formålet med undersøgelserne er at sætte fokus på relevante emner og nyttiggøre den unikke viden, som foreningens medlemmer besidder. Det er tilladt at citere fra publikationen med tydelig kildeangivelse og med henvisning til FSR – danske revisorer.

OM DET SAMLEDE SVARPANEL

Panelet består af 609 revisorer fordelt ud over hele landet. Størstedelen af de deltagende revisorer arbejder til dagligt som aktive revisorer og har deres daglige gang blandt danske virksomheder. En lille del (6 pct.) arbejder i øjeblikket ikke som revisorer, men som økonomidirektører, controllers med intern revision eller lignende.

OM DENNE UNDERSØGELSE

177 godkendte revisorer fra panelet har besvaret dette spørgeskema. Svarprocenten i denne undersøgelse er 29 pct. af det samlede panel. Der er i alt 3.991 aktive godkendte revisorer i Danmark¹. De 177 respondenter svarer til en stikprøvestørrelse på 4,4 pct. af den samlede population af godkendte revisorer. Revisorerne har ved udgangen af maj afsluttet regnskabssæsonen, hvor de har været ude i størstedelen af de over 200.000 danske selskaber. Dermed har revisorerne er denne survey den første status på resultatet af årets revisioner.

Spørgeskemaundersøgelsen er afsluttet i juni 2015.

KONTAKT

Henvendelser angående analysens konklusioner kan ske til:

Jakob Holm

Kommunikationskonsulent

jho@fsr.dk

Tlf.: 4193 3169

¹ Tal fra januar 2015

Hovedpunkter

- **Ni ud af 10 revisorer (92 pct.) vurderer, at deres revision/udvidede gennemgang af 2014-årsregnskaberne medfører en korrektion af virksomhedernes indberetninger til SKAT**
 - 34 pct. af revisorerne vurderer, at det sker i meget høj eller høj grad
 - Kun 5 pct. af revisorerne oplever slet ikke, at revisionen/den udvidede gennemgang af 2014-regnskaberne medfører korrektioner af virksomhedernes indberetninger til SKAT.

De revisorer, hvis revision/udvidede gennemgang, har medført en korrektion af indberetningerne til SKAT, svarer følgende omkring årsagerne samt konsekvenserne af korrektionen.

- **En tredjedel (32 pct.) af revisorerne vurderer, at den gennemsnitlige ændring medfører en stigning i skattebetalingen på mellem 5.000 og 25.000 kroner.**
- **De områder, hvor revisionen af årsregnskaberne oftest fører til korrektioner, er:**
 - Beskatning af hovedaktionærlån: 56 pct.
 - Manglende beskatning af fri bil eller fri bolig: 27 pct.
 - Fejl ved repræsentationsudgifter: 26 pct.
- **Årsagen til korrektionen af indberetningen/skattebetalingen er oftest misforståelser af, hvad der kan trækkes fra.**
 - 68 pct. af revisorerne vurderer således, at det oftest er misforståelser af, hvad der kan trækkes fra, der er årsagen til korrektioner
 - 56 pct. vurderer, at det er bogføringsfejl
 - 53 pct. vurderer, at det er misforståelser af, hvad der skal beskattes
 - Kun 8 pct. svarer, at det er bevidste forsøg på at undgå skat, der oftest er årsagen til korrektionen af indberetningen/skattebetalingen
- Fejlene er sjældent bevidste fra virksomhedernes side, og de kan ofte skyldes, at skat er et kompliceret område, hvor det er svært at følge med i regler og praksis. Langt de fleste virksomheder gør, hvad de kan for at leve op til reglerne og betale den skat, de skal. Den indstilling afspejler sig i, at næsten **tre ud af fire revisorer sjældent eller aldrig har haft udfordringer med at få ledelsen til at foretage den ændrede indberetning.**
 - 3 pct. har ofte udfordringer med at få ledelsen til at foretage den ændrede indberetning
 - 23 pct. har af og til haft udfordringer med at få ledelsen til at foretage den ændrede indberetning
 - 62 pct. har meget sjældent udfordringer med at få ledelsen til at foretage den ændrede indberetning
 - 12 pct. har aldrig udfordringer med at få ledelsen til at foretage den ændrede indberetning.

Revisionen ændrer skattebetalingen

Virksomhederne indberetter lovpligtige oplysninger til SKAT om både egne skatteforhold (virksomhedens selvangivelse, moms mv.) og andre skatteyderes skatteforhold (løn, udbytte, fri bil mv.).

En revisor, der under sin revision opdager, at der fx ikke er indberettet korrekt moms eller A-skat skal oplyse om det i sin påtegning på regnskabet, hvis revisor skønner, at forholdet kan medføre strafansvar. Dette gælder også, selvom virksomheden retter fejlen og foretager den korrekte indberetning.

Virksomhedernes indberetninger til SKAT er en særskilt øvelse i forhold til udarbejdelse af årsregnskabet og revisionen af dette, men gennemgangen af virksomhedens økonomi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet fører i mange tilfælde til, at virksomhedens eller ejers/ansattes skattebetaling ændres.

I denne survey sætter vi fokus på, hvilken betydning revisionen af årsregnskabet har for virksomhedernes samlede skatteindberetninger og skattebetaling.²

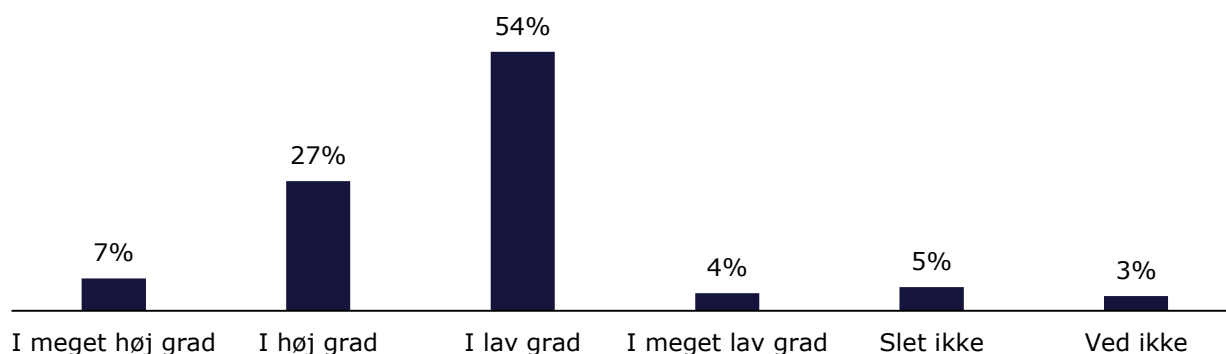
Revision medfører korrektion af virksomhedernes skattebetaling

Revisorerne blev i undersøgelsen spurgt om, i hvilket omfang deres revision/udvidede gennemgang af årsregnskaberne for 2014 har medført korrektioner i forhold til virksomhedernes indberetninger til SKAT.

Godt en tredjedel (34 pct.) af revisorerne i undersøgelsen svarer, at deres revision/udvidede gennemgang af 2014-årsregnskaberne i høj eller meget høj grad har medført korrektioner af virksomhedernes indberetning til SKAT, mens godt halvdelen (58 pct.) svarer, at deres revision kun i lav eller meget lav grad fører til korrektioner.

Kun 5 pct. svarer, at deres revision/udvidede gennemgang af 2014-årsregnskaberne slet ikke har medført korrektioner af virksomhedernes indberetning til SKAT.

Figur 1: I hvilken grad medfører din revision/udvidede gennemgang af årsregnskaberne for 2014 korrektioner af virksomhedernes indberetninger til SKAT? (n=162)



² Revisionen kan også have betydning for hovedaktionærens eller medarbejderes skattebetaling, idet flere af de forhold, som revisor skal rapportere om, vedrører manglende korrekt indberetning af eksempelvis løn til medarbejdere, fri bil, aktionærlån, udbytte mv. Forhold som primært vil påvirke hovedaktionærens eller medarbejderens skattebetaling.

I den resterende del af analysen er der kun medtaget svar fra de revisorer, hvis revision/udvidede gennemgang af årsregnskaberne for 2014 i en eller anden grad har medført korrektioner af virksomhedens indberetninger til SKAT – se Figur 1. Derfor er antallet af respondenter lavere end i Figur 1.

Korrektioner i skattebetalingen ligger mellem 5.000 og 50.000 kroner

I undersøgelsen har vi spurgt revisorerne, hvilket cirka-beløb de vurderer, at korrektionerne i forbindelse med deres revision/udvidede gennemgang af 2014-regnskaberne ændrer virksomhedernes skattebetaling med.

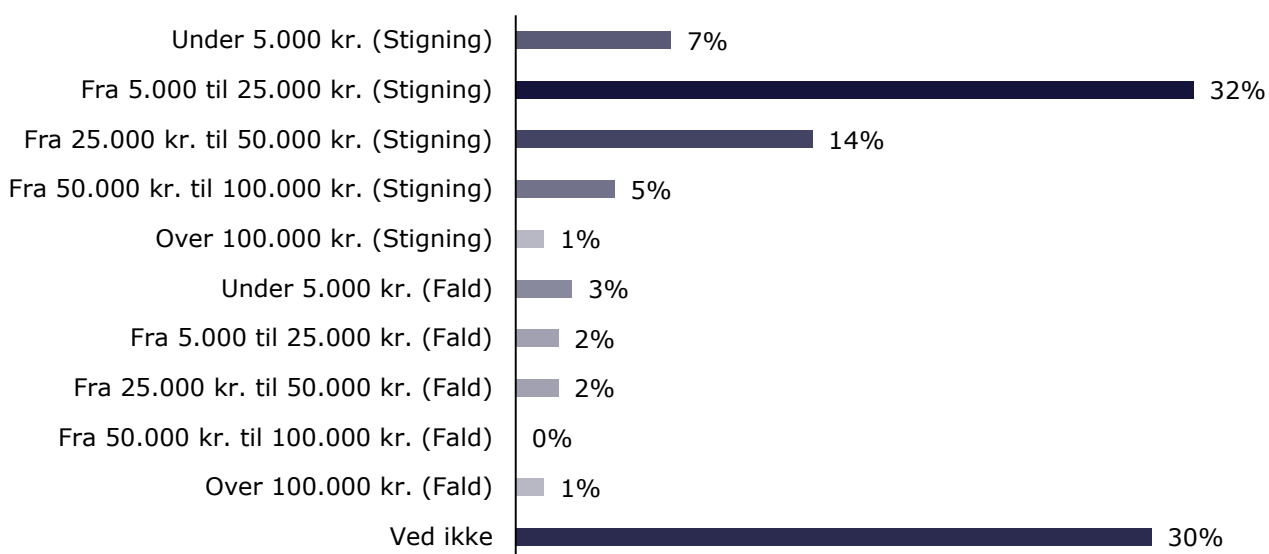
En tredjedel (32 pct.) af revisorerne vurderer, at ændringen i skattebetalingen ligger mellem 5.000 og 25.000 kroner i merbetaling til SKAT, mens 14 pct. vurderer, at den ligger mellem 25.000 og 50.000 kroner i merbetaling. 1 pct. vurderer, at ændringen resulterer i en merbetaling på mere end 100.000 kroner.

Sammenlagt vurderer 7 pct. af revisorerne, at skattebetalingen gennemsnitligt falder med op til 50.000 kroner. Kun 1 pct. har oplevet, at korrektionerne medfører et fald i skattebetalingen på mere end 100.000 kroner.

Det skal noteres, at en stor gruppe af revisorer svarer "Ved ikke" (30 pct.) til spørgsmålet om, hvilket cirka-beløb de vurderer, at den gennemsnitlige ændring i skattebetalingen ligger på.

Dette kan skyldes, at de ikke indberetter virksomhedens skat og derfor ikke kender de endelige beløb, eller at de, da surveyen blev gennemført, endnu ikke havde foretaget den endelige indberetning (fx virksomhedens selvangivelse), da sidste frist for indberetning til SKAT ligger senere end fristen for indberetning af årsrapporterne.

Figur 2: Hvilket cirka-beløb vurderer du, at den gennemsnitlige ændring i skattebetalingen ligger på? (Stigning = Merbetaling til SKAT, Fald = Mindre betaling til SKAT) (n=147)



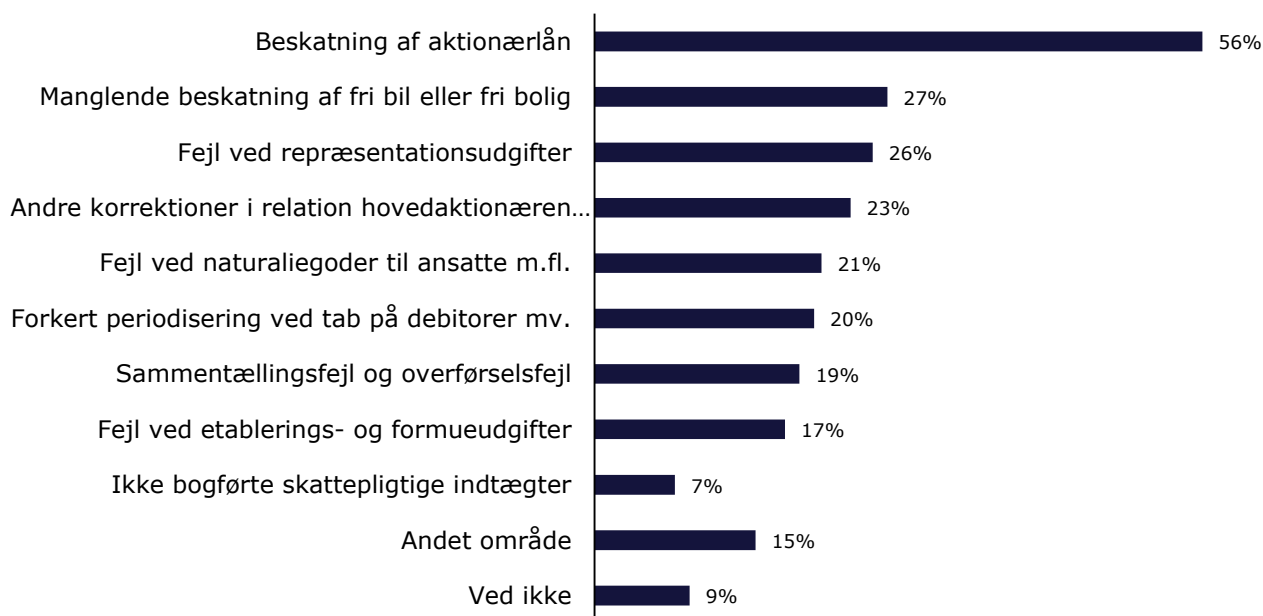
Beskatning af aktionærlån og fri bil udgør en stor del af korrektionerne

Ser vi på de områder, hvor revisorerne i forbindelse med deres revision/udvidede gennemgang af 2014-regnskaberne oftest oplever, at der skal ske en korrektion af den skattepligtige indkomst³, peger størstedelen af revisorerne på "beskatning af aktionærlån" samt "beskatning af fri bil og bolig".

"Beskatning af aktionærlån" er det område, der oftest giver anledning til korrektioner. Over halvdelen (56 pct.) af revisorerne oplever, at de ofte korrigerer for aktionærlån.

Det skal noteres, at en større gruppe (15 pct.) peger på "andre områder", når de svarer på, hvor de oftest oplever, der skal ske korrektion af skattepligtig indkomst. Af disse 15 pct. peger flere på korrektion i forbindelse med indberetning af moms, mens transfer pricing bliver også nævnt af flere revisorer.

Figur 3: På hvilke områder oplever du oftest, at der skal ske korrektion af skattepligtig indkomst i forbindelse med revisionen af årsregnskaberne? (Angiv gerne flere svar) (n=148)



Misforståelse af regler og bogføringsfejl er oftest årsag til korrektionerne

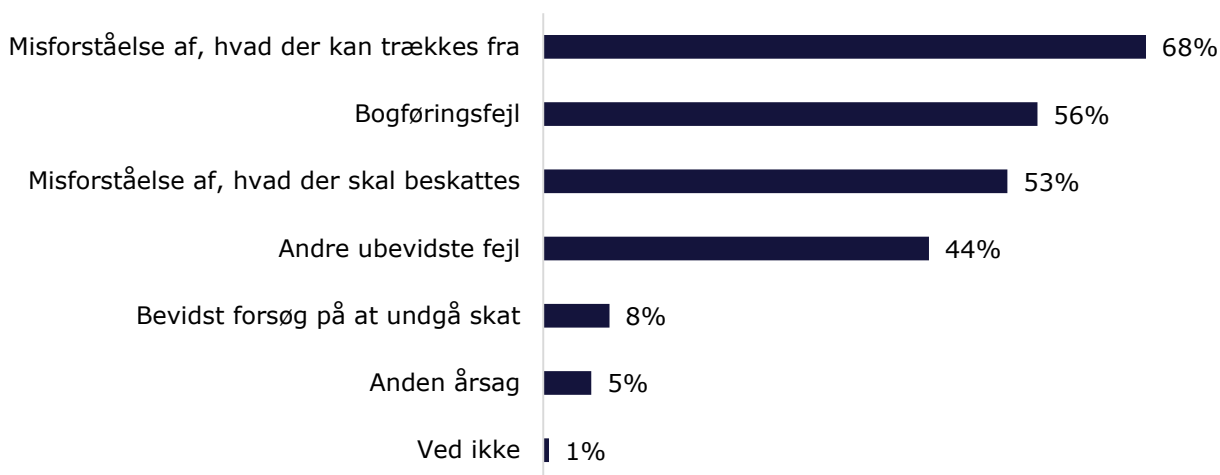
Ser man nærmere på, hvad revisorerne vurderer oftest er årsagen til korrektion af indberetningerne/skattebetalinger, peger et flertal på misforståelse af regler samt bogføringsfejl eller andre ubevidste fejl.

Således vurderer næsten syv ud af 10 (68 pct.) revisorer, at det er misforståelser af, hvad der kan trækkes fra, der oftest er årsagen til korrektioner. Godt halvdelen (56 pct.) vurderer, at det er bogføringsfejl, mens cirka samme andel (53 pct.) peger på misforståelser af, hvad der kan beskattes som årsag til korrektioner.

³ Dette kan både være hos virksomheden og hos hovedaktionær eller medarbejdere.

Kun 8 pct. af revisorerne svarer, at det er bevidste forsøg på at undgå skat, der oftest er årsagen til korrektionen af indberetningen/skattebetalingen.

Figur 4: Hvad er oftest årsagen til korrektionen af indberetningen/skattebetalingen? (Angiv gerne flere svar) (n=146)



Udfordringer med de ændrede indberetninger

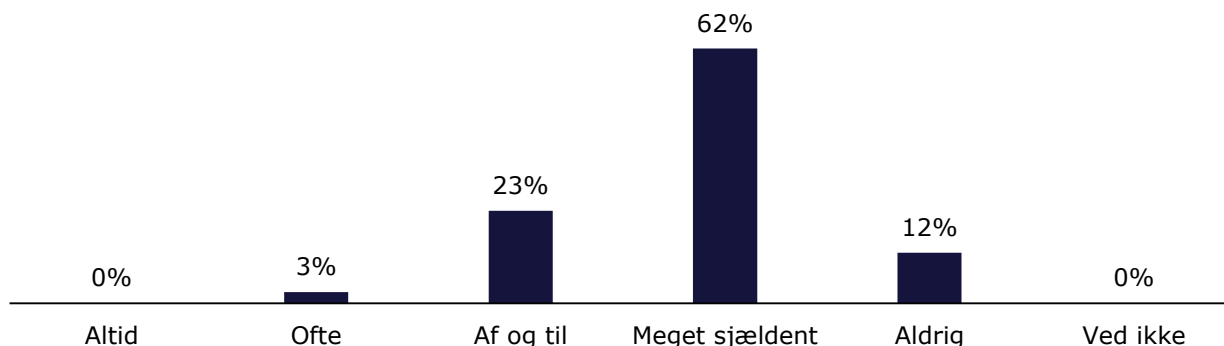
Revisor møder sjældent modstand fra ledelsen i virksomhederne, når de skattemæssige korrektioner, som revisor finder i forbindelse med revision/udvidet gennemgang af 2014-regnskaberne, skal indberettes.

Næsten tre ud af fire (74 pct.) revisorer i undersøgelsen vurderer, at de meget sjældent eller aldrig har haft udfordringer med at få ledelsen til at foretage den ændrede indberetning til SKAT.

Knap en fjerdedel (23 pct.) oplever "af og til", at de har udfordringer med at få ledelsen til at foretage den ændrede indberetning til SKAT.

Kun 3 pct. har ofte udfordringer med at få ledelsen til at foretage den ændrede indberetning, mens ingen revisorer svarer "altid".

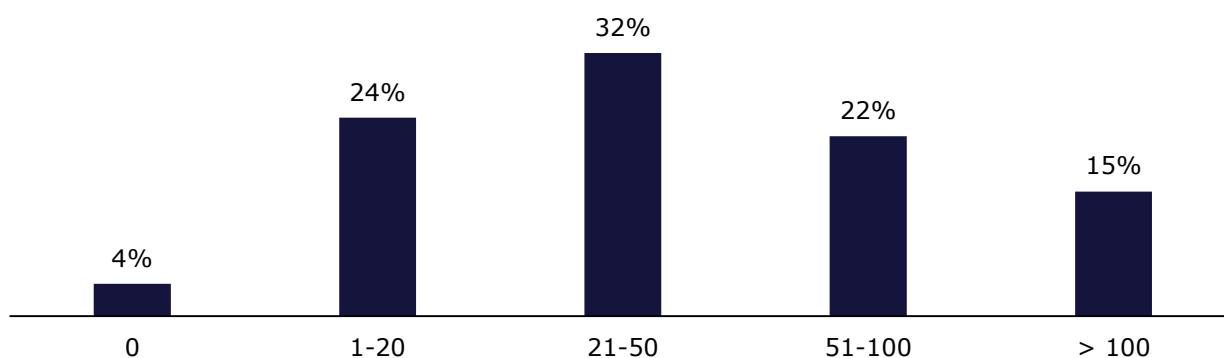
Figur 5: Forekommer det, at du har haft udfordringer med at få ledelsen til at foretage den ændrede indberetning til SKAT? (n=146)



Information om respondenterne i undersøgelsen

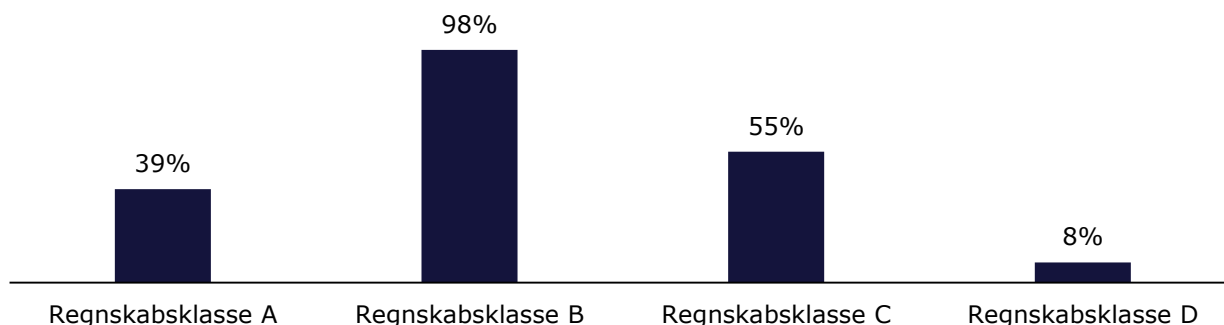
Størstedelen af de revisorer, der har svaret på undersøgelsen, har revideret eller medvirket til at revidere over 20 regnskaber fra regnskabsåret 2014. Tre ud af 10 (32 pct.) har revideret eller medvirket til at revidere 21-50 årsregnskaber, 22 pct. har revideret eller medvirket til at revidere 51-100 årsregnskaber og 15 pct. har revideret eller medvirket til at revidere over 100 årsregnskaber. Kun de revisorer, som har revideret 1-20 eller flere 2014-regnskaber, har besvaret undersøgelsens spørgsmål omkring revision.

Figur 7: Hvor mange årsregnskaber for 2014 har du revideret eller medvirket til at revidere? (n=177)



Næsten alle (98 pct.) af revisorerne i undersøgelsen har revideret årsregnskaber for virksomheder i regnskabsklasse B. Knap fire ud af 10 (39 pct.) har revideret for virksomheder i regnskabsklasse A, og lidt over halvdelen (55 pct.) har revideret for virksomheder i regnskabsklasse C. Lidt under hver tiende revisor i undersøgelsen (8 pct.) har revideret børsnoterede eller statslige selskaber (regnskabsklasse D).

Figur 8: Hvilke typer virksomheder reviderer du årsregnskaber for? (Angiv gerne flere svar) (n=166)



Om Regnskabsklasser:			
Regnskabsklasse A: Klasse A dækker virksomheder med personlig hæftelse, der typisk er små. Det er personlige virksomheder, kommanditselskaber og interessentskaber med personligt hæftende deltagere, samt mindre virksomheder med begrænset ansvar, der er omfattet af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder.	Regnskabsklasse B: Virksomheder med begrænset ansvar samt under to af tre størrelsesgrænser: 50 ansatte, nettoomsætning 72 millioner og balancesum 36 millioner.	Regnskabsklasse C: Virksomheder med begrænset ansvar samt over to af tre størrelsesgrænser: 50 ansatte, nettoomsætning 72 millioner og balancesum 36 millioner.	Regnskabsklasse D: Børsnoterede selskaber og aktieselskaber ejet af staten.

Revisorerne i undersøgelsen repræsenterer et bredt udsnit af revisionsbranchen. En tredjedel (32 pct.) af de adspurgte revisorer arbejder i et revisionsfirma med mindre end 10 ansatte. En fjerdedel (41 pct.) arbejder i et revisionsfirma med 10 til 49 ansatte, 13 pct. arbejder i et revisionsfirma med 50 til 249 ansatte, og 14 pct. arbejder i et revisionsfirma med mere end 249 ansatte.

Figur 9: Hvor mange ansatte er der i det revisionsfirma, du arbejder for? (Hvis dit firma har flere kontorer, så angiv antallet af ansatte i dit lokale kontor) (n=165)

