



# Korrektion af skattebetaling i forbindelse med revision

– Årsregnskaberne indleveret i foråret 2016

I denne survey sætter vi fokus på, hvilken betydning revisionen af de årsregnskaber, som er indleveret i første del af 2016, har for virksomhedernes samlede skatteindberetninger og skattebetaling<sup>1</sup>.

## Hovedkonklusioner

- Ni ud af 10 revisorer (93 pct.) vurderer, at deres revision<sup>2</sup> af 2015-årsregnskaberne **medfører en korrektion af virksomhedernes indberetninger** til SKAT
  - 52 pct. af revisorerne vurderer, at det sker i 'meget høj' eller 'høj' grad
  - Kun **to pct. af revisorerne oplever slet ikke**, at revisionen af 2015-regnskaberne medfører korrektioner af virksomhedernes indberetninger til SKAT.

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

- Revisorerne vurderer, at revisionen medfører en gennemsnitlig **stigning i skattebetalingen** på mellem 5.000 og 25.000 kroner.
- Årsagen til korrektionen af indberetningen/skattebetalingen er oftest **bogføringsfejl samt misforståelser** af, hvad der skal beskattes.

<sup>1</sup> En revision kan også have betydning for hovedaktionærens (ejerens) eller medarbejderes skattebetaling, da flere af de forhold, 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.

<sup>2</sup> Ved revision inkluderes i denne undersøgelse både revision og den nye erklæringsstandard 'udvidet gennemgang'

## K / KONTAKT

Henvendelser  
angående analysen:

**Jakob Holm**  
Chefkonsulent  
mail: jho@fsr.dk  
tlf.: 4193 3169

- Fejlene er sjældent bevidste fra virksomhedernes side. De fleste virksomheder gør, hvad de kan for at leve op til reglerne. 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**.

## 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<sup>3</sup> 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. Gennemgangen af virksomhedens økonomi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet fører imidlertid også i mange tilfælde til, at virksomhedens eller ejers/ansattes skattebetaling ændres.

I denne undersøgelse ser vi på, i hvilket omfang revision/udvidede gennemgang af årsregnskaberne for 2015 – dvs. de regnskaber, som er indsendt i foråret 2016 - har medført korrektioner i forhold til virksomhedernes indberetninger til SKAT.

## Revision medfører korrektion af virksomhedernes skattebetaling

Godt halvdelen (52 pct.) af revisorerne i undersøgelsen svarer, at deres revision/udvidede gennemgang af 2015-årsregnskaberne i høj eller meget høj grad har medført korrektioner af virksomhedernes indberetning til SKAT, mens godt fire ud af 10 (41 pct.) svarer, at deres revision kun i lav eller meget lav grad fører til korrektioner.

Kun 2 pct. svarer, at deres revision/udvidede gennemgang af 2015-årsregnskaberne slet ikke har medført korrektioner af virksomhedernes indberetning til SKAT.

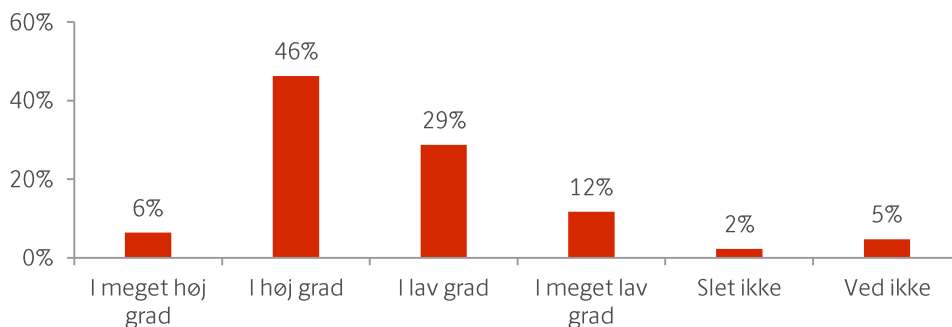


**Kun 2 pct. svarer, at deres revision/udvidede gennemgang af 2015-årsregnskaberne slet ikke har medført korrektioner af virksomhedernes indberetning til SKAT.**

---

<sup>3</sup> Ved revision inkluderes i denne undersøgelse både revision og den nye erklæringsstandard 'udvidet gennemgang'

Figur 1  
**I hvilken grad medfører din revision/udvidede gennemgang af årsregnskaberne for 2015 korrektioner af virksomhedernes indberetninger til SKAT? (n= 171)**



**Kilde:** FSR – SURVEY: Korrektioner af skattebetaling i forbindelse med revisionen, juni 2016

*I den resterende del af undersøgelsen er der kun medtaget svar fra de revisorer, hvis revision/udvidede gennemgang af årsregnskaberne for 2015 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 25.000 kroner

I undersøgelsen har vi spurgt revisorerne, hvilket cirka-beløb de vurderer, at korrektionerne i forbindelse med deres revision/udvidede gennemgang af 2015-regnskaberne ændrer virksomhedernes skattebetaling med.

En tredjedel (34 pct.) af revisorerne vurderer, at ændringen i skattebetalingen ligger mellem 5.000 og 25.000 kr. i merbetaling til SKAT, mens 13 pct. vurderer, at den ligger mellem 25.000 og 50.000 kr. i merbetaling. 3 pct. vurderer, at ændringen resulterer i en på mere end 100.000 kr.

Sammenlagt vurderer 4 pct. af revisorerne, at skattebetalingen gennemsnitligt falder med op til 50.000 kroner. Ingen revisorer i undersøgelsen 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” (35 pct.) til spørgsmålet om, hvilket cirka-beløb de vurderer, at den gennemsnitlige ændring i skattebetalingen ligger på.

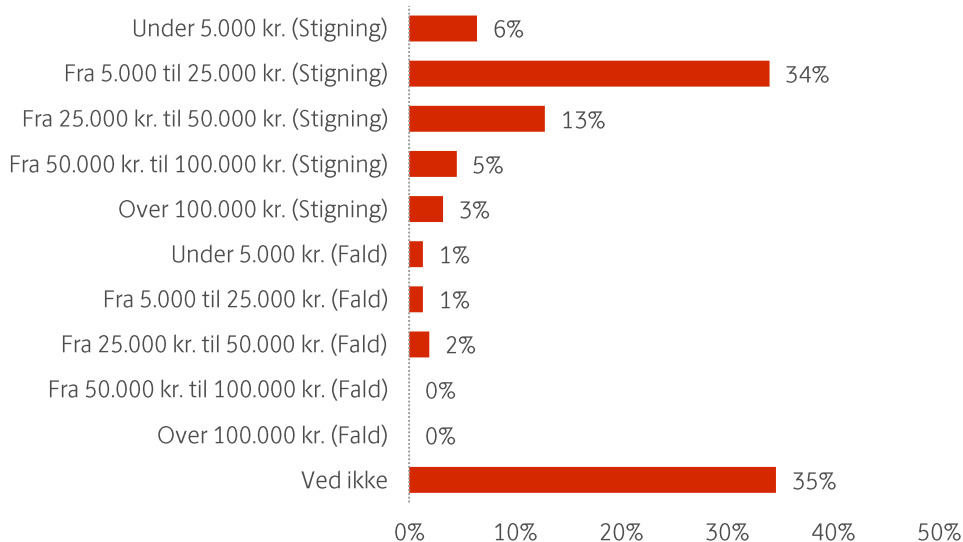
Dette kan skyldes, at de ikke indberetter virksomhedens skat og derfor ikke kender de endelige beløb, eller at de, da surveyen blev gennemført, endnu ikke havde foretaget den endelige indberetning (fx virksomhedens selvangivelse), da sidste frist for indberetning til SKAT ligger senere end fristen for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



**Korrektionerne af skatteindberetningerne betyder, at virksomhederne betaler mellem 5.000 og 25.000 kroner mere.**

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=156)



Kilde: FSR – SURVEY: Korrektioner af skattebetaling i forbindelse med revisionen, juni 2016

## Beskatning af aktionærlån og repræsentationsudgifter udgør en stor del af korrektionerne

Ser vi på de områder, hvor revisorerne i forbindelse med deres revision/udvidede gennemgang af 2015-regnskaberne oftest oplever, at der skal ske en korrektion af den skattepligtige indkomst, peger størstedelen af revisorerne på beskatning af aktionærlån, fejl ved repræsentationsudgifter samt beskatning af fri bil og bolig.

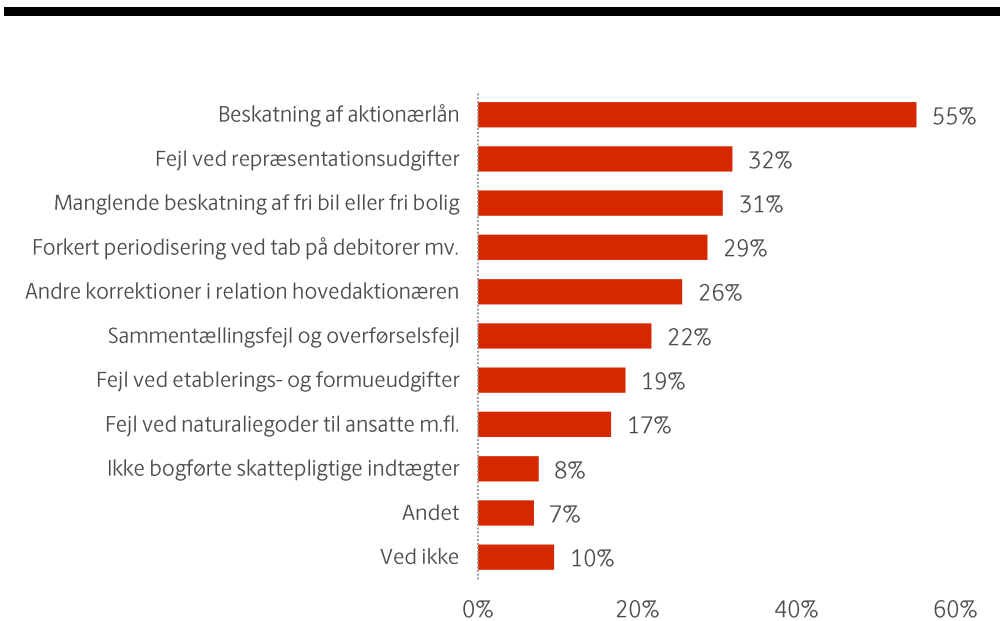
Beskatning af aktionærlån er det område, der oftest giver anledning til korrektioner. Over halvdelen (55 pct.) af revisorerne oplever, at de ofte korrigerer for aktionærlån, mens en tredjedel (32 pct.) oplever, at de korrigerer repræsentationsudgifter.



**Beskatning af aktionærlån er det område, hvor revisorerne oftest oplever, at der skal ske korrektioner af skattebetalingen.**

Figur 3

**På hvilke områder oplever du oftest, at der skal ske korrektion af de til SKAT indberettede tal i forbindelse med revisionen af årsregnskaberne? (Angiv gerne flere svar) (n=156)**



**Kilde:** FSR – SURVEY: Korrektioner af skattebetaling i forbindelse med revisionen, juni 2016

## Bogføringsfejl og misforståelse af regler er oftest årsag til korrektionerne

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

Således vurderer godt seks ud af 10 (63 pct.) revisorer, at det er bogføringsfejl, der oftest er årsagen til korrektioner.

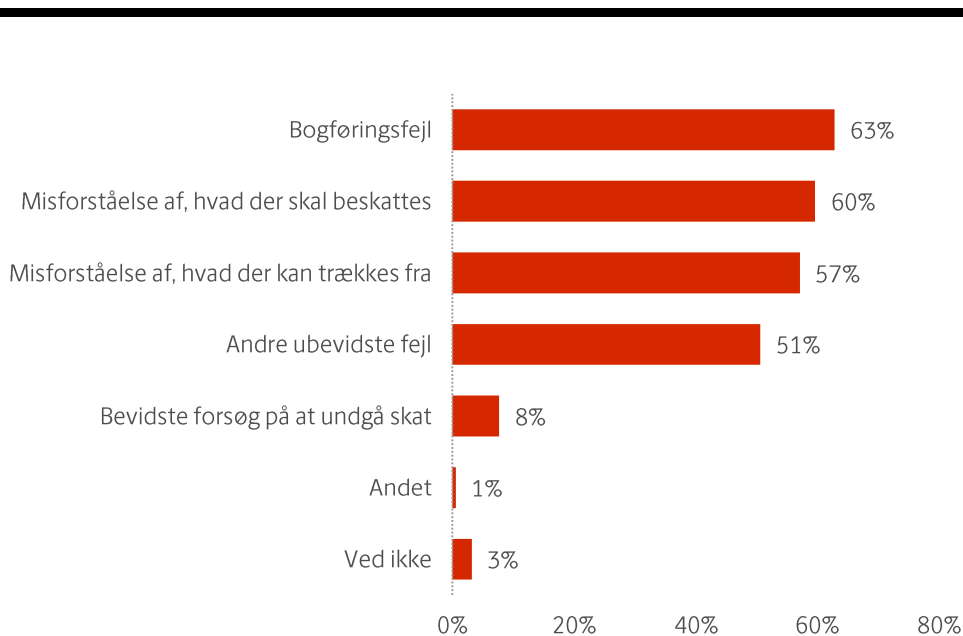
60 pct. vurderer, at det er misforståelser af, hvad der kan beskattes, mens cirka samme andel (57 pct.) peger på misforståelser af, hvad der kan trækkes fra som årsag til korrektioner.

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



**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=156)**



**Kilde:** FSR – SURVEY: Korrektioner af skattebetaling i forbindelse med revisionen, juni 2016

## Sjældent 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 2015-regnskaberne, skal indberettes.

Syv ud af 10 (70 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.

Godt en fjerdedel (28 pct.) oplever 'af og til', at de har udfordringer med at få ledelsen til at foretage den ændrede indberetning til SKAT.

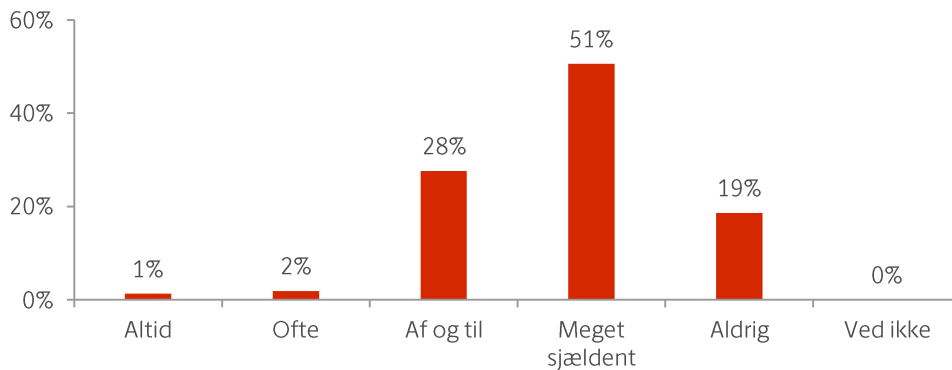
Kun 2 pct. har ofte udfordringer med at få ledelsen til at foretage den ændrede indberetning, mens kun 1. pct. af revisorer svarer 'altid'.



**Kun 2 pct. af revisorerne har ofte udfordringer med at få ledelsen til at foretage den ændrede indberetning til SKAT**

Figur 5

**Forekommer det, at du har haft udfordringer med at få ledelsen til at foretage den ændrede indberetning til SKAT? (n=156)**



**Kilde:** FSR – SURVEY: Korrektioner af skattebetaling i forbindelse med revisionen, juni 2016

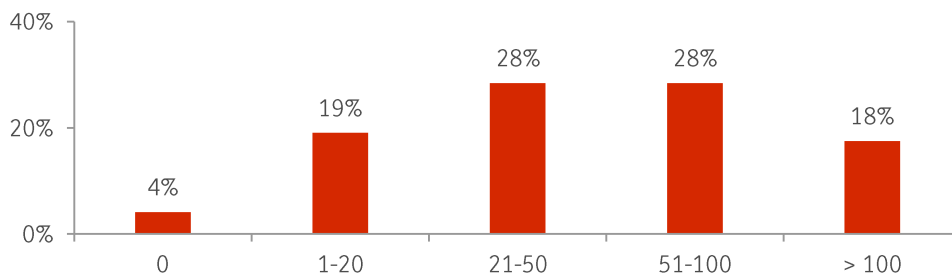
## Information om respondenterne i undersøgelsen

Størstedelen af de revisorer, der har svaret på undersøgelsen, har revideret eller medvirket til at revidere over 20 regnskaber fra regnskabsåret 2015.

Kun de revisorer, som har revideret 1 eller flere 2015-regnskaber, har besvaret undersøgelsens spørgsmål omkring korrektion af indberetningerne til SKAT.

Figur 6

**Hvor mange årsregnskaber for 2015 har du revideret (herunder ved udvidet gennemgang eller medvirket til at revidere)? (n=194)**



**Kilde:** FSR – SURVEY: Korrektioner af skattebetaling i forbindelse med revisionen, juni 2016

Næsten alle (97 pct.) af revisorerne i undersøgelsen har revideret årsregnskaber for virksomheder i regnskabsklasse B (Typiske SMV'er).

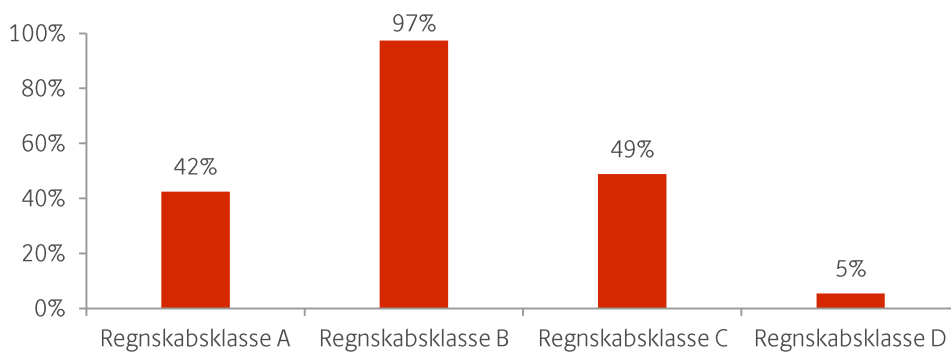
Godt fire ud af 10 (42 pct.) har revideret for virksomheder i regnskabsklasse A (primært helt små virksomheder).

Lidt under halvdelen (49 pct.) har revideret for virksomheder i regnskabsklasse C (store virksomheder).

Hver tyvende revisor i undersøgelsen (5 pct.) har revideret børsnoterede eller statslige selskaber (regnskabsklasse D).

Figur 7

**Hvilke typer virksomheder reviderer du årsregnskaber for? (Angiv gerne flere svar) (n=186)**



**Kilde:** FSR – SURVEY: Korrektioner af skattebetaling i forbindelse med revisionen, juni 2016

**F** / FAKTA

## Om Regnskabsklasser (2015)

### 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.

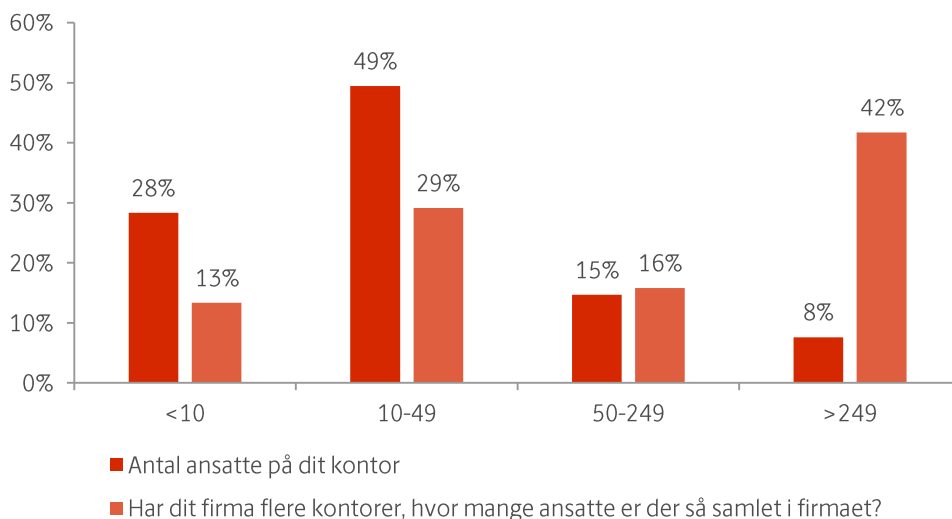
**Regnskabsklasse D**

Børsnoterede selskaber og aktieselskaber ejet af staten.

Revisorerne i undersøgelsen repræsenterer et bredt udsnit af revisionsbranchen. Både i forhold til størrelsen på revisionsfirmaet og størrelsen på deres lokale kontor.

Figur 8

**Hvor mange ansatte er der i det revisionsfirma, du arbejder for? (n=186)**



**Kilde:** FSR – SURVEY: Korrektioner af skattebetaling i forbindelse med revisionen, juni 2016

## Om FSR – SURVEY

FSR - danske revisorer udarbejder løbende analyser og survey, som tager udgangspunkt i aktuelle og relevante problemstillinger i revisorbranchen og i erhvervslivet 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 599 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.

- 34 pct. af paneldeltagerne arbejder i Region Hovedstaden, 16 pct. arbejder i Region Sjælland, 11 pct. arbejder i Region Nordjylland, 23 pct. arbejder i Region Midtjylland og 16 pct. arbejder i Region Syddanmark.
- 86 pct. af paneldeltagerne er mænd, og paneldeltagernes gennemsnitsalder er 53,4 år
- 63 pct. af paneldeltagerne er statsautoriserede revisorer, og 37 pct. er registrerede revisorer.
- 46 pct. af paneldeltagerne er ansatte i en revisionsvirksomhed, mens 54 pct. er selvstændige.
- 61 pct. af paneldeltagerne reviderer virksomheder i regnskabsklasse A. 86 pct. reviderer virksomheder i regnskabsklasse B. 52 pct. reviderer virksomheder i regnskabsklasse C, og 12 pct. reviderer virksomheder i regnskabsklasse D.
- 37 pct. af paneldeltagerne arbejder i revisionsvirksomheder med mere end 100 ansatte.

### Om denne undersøgelse

194 revisorer fra panelet har deltaget i denne undersøgelse. Af de 194 har 171 godkendte revisorer fra panelet besvaret spørgsmål omkring indberetningerne til SKAT.

De 171 respondenter svarer til en stikprøvestørrelse på 4,8 pct. af den samlede population af godkendte revisorer.

Svarprocenten i denne undersøgelse er 28,5 pct. af det samlede panel. Der er i alt 3.562<sup>4</sup> aktive godkendte revisorer i Danmark.

Spørgeskemaundersøgelsen er afsluttet i juni 2016.

---

<sup>4</sup> Tal fra CVR på virk.dk, juni 2016