

Revisorer og rådgivere m.fl.

Notat

Person
Personprocesser
19. marts 2019

Version 3

Tips & Tricks til indberetning af oplysningsskemaet 2018

Tips & Tricks indeholder gode råd i forbindelse med oplysningsproceduren for Oplysningsskemaet 2018.

Du kan ikke bruge Tips & Tricks til at finde ud af om en given indkomst/fradrag er oplysningspligtig, ligesom afskrivningsregler mv. ikke omtales her.

Vi henviser til [Skattestyrelsens juridiske vejledning](#).

Selvom Skattestyrelsen op til oplysningsfristen den 1. juli 2019 vil forøge kapaciteten på TastSelv, anbefaler vi, at de indberetningsklare oplysningsskemaer ikke samles til bunke, men indberettes løbende.

1. Opdatering af TastSelv Borger

TastSelv Borger opdateres om natten i tidsrummet mellem kl. 3 og 4, så der er lukket for indberetninger i dette tidsrum.

Hvis du oplever problemer med at navigere rundt i TastSelv Borger, herunder at indberette oplysningsdata, så bør du tjekke nedenstående, da vi har erfaringer med at disse ting kan være årsagen.

Midlertidige internetfiler

Oplever du problemer, når du skal logge på TastSelv? Skattestyrelsen har i flere tilfælde erfaret, at cookies og midlertidige internetfiler har været årsagen til revisors problemer med adgang til TastSelv.

Cookies og midlertidige internetfiler gemmes automatisk på din harddisk, bl.a. for at vise indholdet hurtigere næste gang du besøger den samme side. Det kan give problemer, når du skal logge på. Se her, hvordan du sletter cookies og midlertidige filer på din pc ([Link](#)).

Hvilket internet browser anvender du?

Skattestyrelsen understøtter, hvad der står på Digitaliseringsstyrelsens liste:

https://www.nemid.nu/dk-da/om-nemid/tekniske_krav/

Det vil sige nyeste version af:

- Edge
- Internet Explorer (dvs. version 11)
- Google Chrome
- Firefox

- Safari

Mobilt bredbånd

Du skal være opmærksom på, om der er stabil dækning.

2. Oplysningskemaet 2018

Oplysningskemaet 2018 er blevet årstilrettet og der er kommet en ny rubrik 123 i forbindelse med virksomhedsordningen – *Er sikkerhedsstillelse afviklet før 1. januar 2018?*

Sikkerhedsstillelse skal være afviklet før 1. januar 2018. Der skal gennemføres en efterbeskatning af opsparet overskud i perioden 11.6. 2014 til 31.12. 2017, hvis sikkerhedsstillelser ikke er afviklet og der sker genbeskatning af opsparing foretaget i 2015, 2016 og 2017 (evt. 2014). Dette sker ved beskatning af hævet opsparet overskud tillagt virksomhedsskat, med et beløb der svarer til opsparingen i 2014/2015-2017. Genbeskatning sker efter FIFO-princippet.

3. Nyt fra Udlandsområdet

Udenlandsk virksomhed og anvendelse af virksomhedsordningen

Hvis den selvstændige driver udenlandsk virksomhed og ønsker at anvende kapitalafkast- og virksomhedsskatteordningen, skal tilvalget foretages to steder i Tast-Selv: markering i afsnittet *Udenlandsk virksomhed* og i afsnittet *Virksomhedsindkomst og fradrag*, rubrik 147.

Vær opmærksom på, at følgende også er obligatorisk at udfylde:

- ✓ Rubrik 152 *Overførsler* og rubrik 984 *Indskudskonto*
- ✓ *Regnskabsoplysninger* rubrikkerne 300 – 380
- ✓ Kapitalafkast mv. vedrørende den udenlandske virksomhed skal **kun** oplyses i *Udenlandsk virksomhed*, rubrikkerne 480- 482

Hvis den selvstændige driver flere virksomheder og ønsker at anvende virksomhedsskatteordningen, skal alle virksomhederne indgå i ordningen, hvis de i øvrigt opfylder betingelserne for at kunne indgå i virksomhedsskatteordningen. I givet fald behandles samtlige virksomheder som én virksomhed ved anvendelsen af virksomhedsskatteordningen jf. VSL § 2, stk. 3.

Dette gælder også, hvis virksomhederne drives i flere lande.

Udøvende kunstnere/sportsfolk

Afsnittet *Udenlandsk lønindkomst* er udvidet med mulighed for at oplyse kunstneres og sportsfolks indkomster, og danne onlineårsopgørelser for 2018 i oftest forekommende lønforhold.

Spørgsmål til beskatning af kunstnere, sportsfolk, søfolk og flyvende personale kan rettes til Skatteforvaltningens Udlandsafdeling 7222 2893.

Resultat af udenlandske ejendomme

Resultat af udenlandske ejendomme kan oplyses i

1. *Udenlandsk ejendom* - fx lejeindtægt som kapitalindkomst – ejendomsværdiskat – formueværdi
2. *Udenlandsk virksomhed* – fx lejeindkomst som personlig indkomst – **rubrik 491 til formueværdi af ejendom indgår nu i modulet**

4. Rettidig indsendelse af oplysningsskema

Har du prøvet at indberette din klients oplysningsskema for sent?

I Skattestyrelsen oplever vi af og til, at oplysningsskemaet bliver indberettet for sent pga. af manglende eller fejlslagen kommunikation mellem klient og revisor. Det kan være misforståelser om, hvem der gør hvad, eller hvem der har hvilket ansvar.

Skattestyrelsen anbefaler, at du har klare aftaler med din klient, for at undgå for sen indberetning og skattetillæg for klienten.

Henstand med oplysningsfristen:

Skattestyrelsen kan efter ansøgning give den oplysningspligtige henstand med fristen til at indgive oplysningsskemaet, hvis særlige omstændigheder taler herfor. Se [Skattekontrollovens § 14](#).

Når det gælder fysiske skattepligtige personer, er det kun de personer, der efter [BEK nr. 1302 af 14/11 2018, om fysiske personers modtagelse af en årsopgørelse i stedet for et oplysningsskema](#) skal give oplysninger for at modtage en årsopgørelse, som Skattestyrelsen forudsætningsvis kan give henstand med oplysningsfristen.

De særlige omstændigheder der kan begrunde henstand med oplysningsfristen efter [Skattekontrollovens § 73, stk. 4](#) og/eller fritagelse for skattetillæg efter [Skattekontrollovens § 73 stk. 1 - 3](#), må anses for en afgrænset praksis og fortolket restriktivt i domstols- og landsskatteretspraksis. [SKM2005.24.ØLR](#) må anses for den ledende afgørelse på området.

Hvis den oplysningspligtige har fået henstand med oplysningsfristen, men ikke overholder henstandsfristen, skal der beregnes skattetillæg fra henstandsfristens udløb. Se [SKM2005.24.ØLR](#), [SKM2007.101.LSR](#), [SKM2006.464.LSR](#) og [SKM2006.348.LSR](#) som eksempler på praksis for sammenhængen mellem henstand med indgivelse af oplysningsskemaet og fritagelse for skattetillæg.

Skattestyrelsen har to digitale løsninger til ansøgning om henstand og fritagelse af skattetillæg:

De digitale løsninger er lette at bruge, da du helt uden login kan udfylde en ansøgning.

Du kan ansøge på vegne af en borger eller revisor, når du søger om udsættelse af oplysningsfristen. Ansøger du om fritagelse for skattetillæg, kan du søge på vegne af en virksomhed, borger, selskab, fond eller forening.

De digitale løsninger finder du på:

www.skat.dk/udsættelse (først aktiv fra maj 2019) og

www.skat.dk/skattetillæg

5. Overordnet tidsplan:

Skattestyrelsen arbejder ud fra nedenstående tidsplan for 2019:

11. marts	Officiel åbning af TastSelv
29. marts	Fastlåsning af 1. årsopgørelse
1. april	Forslag til ny årsopgørelse ved fx ved nye indberetninger fra 3. part
5. april	Udsendelse af fysiske årsopgørelser med posten
5. april	Udbetaling af overskydende skat op til 100.000 kr.
1. maj	Kort oplysningsfrist
Ultimo maj	Udsendelse af fysiske oplysningseskemaer/servicebreve/servicemeddelelser
1. juli	Lang oplysningsfrist
1. juli	Sidste frist for frivillig indbetaling
Medio juli	Indbetalingskort dannes

6. Ansvar - Skattekontrolloven:

Den nye Skattekontrollov præciserer, at skatteydere ikke er juridisk ansvarlige for indholdet af de fortrykte og feltlåste beløb på årsopgørelsen/oplysningseskemaet. Skatteyderne har ingen pligt til at kontrollere eller korrigere indberettede beløb i de låste felter.

Ved uenighed på låste felter **kan** borger kontakte Skattestyrelsen, f.eks. via den nye mailordning eller borger **kan** vælge at kontakte den tredjepart, der har indberettet oplysningen til det låste felt.

7. Mailordning på låste felter og digitale kontroller

Låste felter – digital kontrol på fradrag:

I forbindelse med den nye skattekontrollov har vi oprettet en mailfunktion i TastSelv.

Denne mailfunktion gør det nemt for borgeren at gøre Skattestyrelsen opmærksom på, at man ikke er enig i et beløb i et låst felt, eller at gøre indsigelse mod ændringer/fradrag, som en digital kontrol afviser. Borgeren kan i mailfunktionen oplyse om det tal, man mener er det korrekte, og vedhæfte dokumentation for ændringens rigtighed.

8. Flytning af beløb, fx renter mellem ægtefæller

I de rubrikker, hvor det er muligt at overføre enten til ægtefælle eller til erhvervsindkomst/udenlandsk indkomst, skal der i TastSelv Borger indberettes det beløb, der ønskes overført.

VIGTIGT: Hvis der skal overføres renter mellem ægtefæller og evt. videre til en erhvervsindkomst/udenlandsk indkomst, er det vigtigt, at renterne overføres i følgende rækkefølge:

1. Først fra afgivende ægtefælle til modtagende ægtefælle
2. Herefter fra modtagende og nu afgivende ægtefælle til erhvervsindkomst/udenlandsk indkomst

Hvis ovenstående rækkefølge ikke følges, vil der ske fejl i de oplyste renteudgifter.

Renteudgifter må kun flyttes mellem ægtefæller, såfremt det ikke har en samlet skattemæssig betydning. Det har ofte skattemæssig betydning, når der er en ægtefælle med udenlandske forhold, og der må derfor ikke flyttes på renteudgifter i disse situationer.

Det er ikke muligt at flytte renter fra erhvervsdelen til privatdelen. Har 3. part, fx et pengeinstitut, fejlagtigt indberettet renter på virksomhed i stedet for på borger, skal borger selv tage kontakt til 3. part og få indberetning rettet.

Eksempel på erhvervsdrivende, hvortil banken har indberettet renteudgifter:

Rubrik 42: Renteudgifter af gæld til pengeinstitutter m.v	
Beskrivelse	Beløb
Registrerede renteudgifter i rubrik 42	681 kr.
Beløb, du har overført til din ægtefælle	-10 kr.
Beløb, du har med som en udgift i din virksomhed	-20 kr.
Beløb, du har med som en indtægt i din udenlandske indkomst	-30 kr.
I alt, renteudgifter i rubrik 42	621 kr.

Hvis en renteudgift er regnet med hos din ægtefælle, skal du trække beløbet fra her. ?

Beløb, du har overført til din ægtefælle

 kr.

Hvis en renteudgift er regnet med i resultatet af din virksomhed i rubrik 117, skal du trække beløbet fra her. ?

Beløb, du har regnet med som udgift i din virksomhed

 kr.

Hvis en renteudgift er regnet med i resultatet af din udenlandske indkomst, skal du trække beløbet fra her. ?

Beløb, du har regnet med som udgift i din udenlandske indkomst

 kr.

HUSK!

- Overførsel til ægtefælle sker automatisk
- Overførsel til virksomhed skal foretages manuelt (da der sandsynligvis også er *ej indberettede renter*, der skal tillægges).
- Overførsel til udenlandsk indkomst skal foretages manuelt (da der sandsynligvis også er *ej indberettede renter*, der skal tillægges).

9. Indberet oplysningskemaet via TastSelv Borger

Rådgiveradgangen må ikke benyttes til indsendelse af oplysningskemaer, når borgeren er omfattet af digital pligt, da oplysningskemaer via rådgiveradgangen ikke anses for at opfylde skattelovgivningens krav om skriftlighed eller underskrift, jf. § 7 i bekendtgørelse nr. 1301 af 14/11 2018.

Oplysningskemaer skal i stedet indsendes via *TastSelv Borger - Kontaktformular*.

Husk, at Rådgiveradgangen ikke er en sikker mailkanal.

10. Automatisk ændringsforslag

Perioden med *Automatisk ændringsforslag* bliver fra i år udvidet til hele genoptagelsesperioden, som løber til 1. maj i det fjerde kalenderår efter indkomståret – dvs. for indkomståret 2018 til 1. maj 2022. Dog vil en borger, der er omfattet af den korte ligningsfrist, kun kunne modtage et automatisk ændringsforslag efter udløbet af denne, hvis det er til gunst for borgeren.

11. SA Pro

SA Pro er en systemløsning, der primært henvender sig til revisorer og rådgivere. Løsningen giver via webservices professionelle brugere mulighed for dels at hente de personlige skatteoplysninger (R75-oplysninger) og dels at indsende oplysningskemaet elektronisk via en direkte forbindelse til Skattestyrelsen. Du kan læse mere [her](#).

- SA Pro løsningen er åben i oplysningsperioden
- Indberetning **skal være en totalindberetning** – også, hvis der efterfølgende skal indberettes supplerende tal via SA Pro.
- Indberetning vises i TastSelv, og det giver mulighed for efterfølgende genoptagelse via TastSelv
- SA Pro kan ikke modtage indberetninger vedrørende udenlandske indkomster/ejendomme
- Det er muligt, at indberette danske indkomster via SA Pro og efterfølgende supplere oplysningskemaet via TastSelv.

12. Tofamiliehuse

Ejendomsvurderingsloven er ændret vedrørende tofamiliehuse.

Tofamiliehuse indeholder som udgangspunkt altid ejerboligværdier/fordelingsværdier for hver af lejlighederne i ejendommen, uanset om ejeren benytter lejligheden eller ej.

I TastSelv opsættes lejligheder/fordelingsværdier i forhold til ejerskabet hos alle ejerne, så vidt det er muligt.

Borgeren skal i TastSelv tilkendegive rådighed over lejlighederne. Der skal tages stilling til rådighed for hver enkelt lejlighed.

Vælg det svar der passer til benyttelsen af lejlighederne

Tag udgangspunkt i begreberne rådighed og udlejning. ?

Rådighed: Du bor i lejligheden, anvender den som fritidsbolig eller lejligheden står tom.

Udlejning: Du lejer lejligheden ud.

Periode: 01/01 - 31/12

Vestergade 88 A enhed 1

- Jeg har rådighed over lejligheden.
- Medejer har rådighed over lejligheden.
- Jeg udlejer lejligheden hele året.

Vestergade 88 B enhed 2

- Jeg har rådighed over lejligheden.
- Medejer har rådighed over lejligheden.
- Jeg udlejer lejligheden hele året.

13. De små hurtige tips

- Overskydende skat på over 100.000 kr.:
Hvis en borger skal have en overskydende skat på over 100.000 kr. vil Skat-testyrelsens behandlingstid være omkring 14 dage. Det er fra i år muligt at se årsopgørelsen med det samme.
- Begrundelse for overskydende skat:
Du kan med fordel benytte kontaktformularen i TastSelv til at oplyse en begrundelse for, hvorfor borgeren skal have en overskydende skat på over 100.000 kroner. Modtager vi en begrundelse, vil sagsbehandlingstiden være kortere. Det er ikke nok at skrive, at borger skal have overskydende skat.
- Regnskabsoplysninger for ej digitalt indberettede
Husk også at medsende regnskabsoplysningerne på de borgere, hvor i ikke indberetter digitalt, men indtaster og sender til os via TastSelv - Kundeoverblik. Hvis omsætningen er over 300.000 kr., skal regnskabsoplysningerne indberettes på oplysningskemaet side 4.
- Autorisation:
Vi anbefaler, at du er opmærksom på, hvornår autorisationen udløber. En autorisation udløber 1. august i år 5.
Tjek at autorisationen fortsat er gyldig, så du kan taste eller indberette via SA Pro. Hvis den er udløbet, skal du henvende dig til borgeren (Ikke til Skat-testyrelsen).
- Serviceydelser
Indkomster fra Serviceydelser vil blive fortrykt i rubrik 15 i stedet for rubrik 12.

- Pension - rubrik 25 Fradragsberettiget andel af indbetalinger foretaget før 2010
Indbetalinger til ratepension og ophørende alderspension, som er foretaget før 1. januar 2010 og er omfattet af overgangsreglerne, skal indberettes i rubrik 25.
Indbetalinger til privattegnede ratepension fremgår af rubrik 21.

- Alderspension – fra og med indkomståret 2018 er der sket en ændring af, hvor meget der kan indbetales på aldersopsparing
Indbetalingens størrelse uden afgift bliver fremover afhængig af, hvor mange år vedkommende har til folkepensionsalderen.
Indbetalingerne styres af 3. parts-indberetninger, så borgeren skal ikke gøre noget aktivt. Har borgeren indbetalt for meget, som der ikke er fradrag for, skal borgeren henvende sig til sit pensionsinstitut og evt. få flyttet indbetalingen til en anden ordning.

- Husk tilvalg af virksomhedsskatteordningen i udlandsmodulet.
Når du har udfyldt felterne i udlandsmodulet og trykket gem, skal du trykke tilbage og tilvælge virksomhedsskatteordningen i danske/almindelige del af oplysningsskemaet. Når du har udfyldt alle relevante felter, trykker du *Gem* og følger flowet.

- Husk forskudsopgørelsen 2019.
Det er vigtigt at få registreret oplysninger om virksomhed, ud- og indvandring til DK og udenlandske forhold i forskudsopgørelsen. Specielt i forbindelse med store overskydende skatter over 100.000 kr. oplever vi, at forskudsopgørelsen ikke har været ændret i løbet af indkomståret. Det vil være en fordel at kigge på borgerens forskud for 2019 i forbindelse med årsopgørelsen for 2018, således at borgeren kan få en årsopgørelse for 2018, så snart tallene indberettes i TastSelv.