

Notat

Person
Personprocesser

26. marts 2020

Jnr.nr. 20-0492073

Revisorer og rådgivere

Tips & tricks til indberetning af oplysningskemaet 2019

Tips & tricks indeholder gode råd i forbindelse med indberetning og dannelse af årsopgørelse for indkomståret 2019.

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 [Den juridiske vejledning](#).

Overordnet tidsplan

Skattestyrelsen arbejder ud fra nedenstående tidsplan:

- 9. marts Officiel åbning af TastSelv
- 27. marts Fastlåsning af 1. årsopgørelse
- 30. marts Forslag til ny årsopgørelse ved fx ny oplysning fra 3. part
- 3. april Udsendelse af fysiske årsopgørelser
- 3. april Udbetaling af overskydende skat
- 1. maj Kort oplysningsfrist
- Ultimo maj Udsendes fysiske oplysningskemaer, servicemedd. mm.
- 1. juli Lang oplysningsfrist
- 1. juli Sidste frist for frivillig indbetaling
- Medio juli Indbetalingskort dannes

Indtast oplysningskemaet via TastSelv Borger

Vi opfordrer til, at I anvender indberetningsløsningen i TastSelv Borger i videst muligt omfang. Det vil i langt de fleste tilfælde resultere i, at borgeren modtager sin årsopgørelse med det samme.

Oplysningskemaer kan indsendes via *TastSelv Borger - Kontaktformular*. Vær dog opmærksom på, at indsendelse ad denne kanal medfører en manuel sagsbehandling i Skattestyrelsen. Dannelsen af årsopgørelsen kan derfor blive forlænget og kan i visse tilfælde tidligst forventes ved udgangen af september.

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. 1197 af 25/11 2019.

Husk, at Rådgiveradgangen ikke er en sikker/krypteret mailkanal.

Ret årsopgørelsen - den skræddersyede årsopgørelse

Vi har i år gjort selvbetjeningsløsningen *Ret årsopgørelsen* enklere og lettere at overskue. Designet er ændret, og rubrikkerne bliver præsenteret i en prioriteret visning.

En stor gruppe borgere vil blive mødt af den skræddersyede årsopgørelse. Borgere vil kun få vist de rubrikker/felter, som vi umiddelbart forventer de har brug for, dog med undtagelse af enkelte rubrikker.

Med udgangspunkt i de oplysninger vi har om borgeren, fra hhv. forskudsopgørelsen, årsopgørelsen for 2018, 3. partsoplysninger mv., vises rubrikkerne i en prioriteret rækkefølge.

Hvis der er behov for yderligere, skal I eller borgeren henvende jer til Skattestyrelsen - følg anvisningen i *Ret årsopgørelsen*. Hvis der er behov for at skifte til et oplysningsskema, bør I henvende jer i god tid op til den 1. juli 2020.

Borgere, som har en oplysningspligt, fx selvstændigt erhvervsdrivende, borgere med udlandsforhold, eller borgere, som modtager en årsopgørelse og fx er hovedaktionær, vil ikke blive berørt af ændringen.

Se præsentation af selvbetjeningsløsningen i vedlagte fil.

Mailordning på låste felter og digitale kontroller

Denne mailfunktion gør det nemt at give besked til Skattestyrelsen om, at man ikke er enig i et beløb i et låst felt, eller at gøre indsigelse mod ændringer/fradrag, som en digital kontrol afviser.

I de situationer, hvor det er revisor, der foretager indberetningen og anvender mailfunktionen, anbefales det at skrive revisors kontaktoplysninger i beskeden, for at lette sagsbehandlingen.

Større overskydende skat

Hvis en borger skal have en større overskydende skat, og udbetalingen er blevet tilbageholdt, vil Skattestyrelsens behandlingstid være omkring 14 dage.

Det skal nævnes, at grænsen på over 100.000 kr. er blevet ændret, så der nu tages udgangspunkt i en risikobaseret tilgang.

I kan med fordel benytte kontaktformularen i TastSelv til at oplyse en begrundelse for, hvorfor borgeren skal have en overskydende skat, som ikke bliver udbetalt med det samme. Modtager vi en begrundelse, vil sagsbehandlingstiden være kortere. Det er dog ikke nok at skrive, at borgeren skal have overskydende skat.

Ændringer i oplysninger i R75/skatteoplysninger

Skattestyrelsen har ikke lovhjemmel til indberetning af følgende skattefrie sociale ydelser:

- Børne- og ungeydelsen (familieydelsen), se børne- og ungeydelseslovens § 1, stk. 1-2
- Børnetilskud til børn under 18 år, se børnetilskudslovens § 1 og LL § 7, nr. 14
- Boligsikring (et tilskud til lejere, der ikke er pensionister), se boligstøttelovens § 3, stk. 1 og LL § 7 F, stk. 1, nr. 1
- Boligydelse (et tilskud til pensionister, der er lejere), se boligstøttelovens § 4, stk. 1. og LL § 7 F, stk. 1, nr. 1

Oplysningerne vil derfor ikke længere være at finde på R75/skatteoplysningerne.

Ændringer i Oplysningsskemaet 2019

Oplysningsskemaet er blevet årstilrettet og der er følgende ændringer:

Rubrik 449 – vedrørende Investorfradrag, er ny og anvendes i forbindelse med nye regler om investering i visse små og mellemstore selskaber. Der er indberetningspligt og fradraget bliver fortrykt.

Rubrik 123 - vedrørende afvikling af sikkerhedsstillelser i forbindelse med virksomhedsordningen, er udgået.

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 det beløb, der ønskes overført, indberettes i TastSelv Borger.

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, sker der fejl i de oplyste renteudgifter.

Renteudgifter må kun flyttes mellem ægtefæller, hvis 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 virksomheden i stedet for på borgeren, skal borgeren selv tage kontakt til 3. part og få indberetningen rettet.

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).

Genanbringelse af ejendomsavance

I TastSelv Borger under menupunktet *Profil, Se kvitteringer for indberetninger* fremgår oversigten over indsendte underretninger om genanbringelse af ejendomsavance.

Udenlandsk virksomhed og anvendelse af virksomhedsskatteordningen

Hvis den selvstændige driver udenlandsk virksomhed og ønsker at anvende kapitalafkast- eller virksomhedsskatteordningen, skal tilvalget foretages to steder i TastSelv: 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*
- Rubrik 984 – *Indskudskonto*
- Rubrikkerne 300 til 380 – *Regnskabsoplysninger*
- Rubrikkerne 480 til 482 – *Kapitalafkast mv. vedr. den udenlandske virksomhed* skal kun oplyses i *Udenlandsk virksomhed*.

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.

Udenlandsk ejendom

Resultatet 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.

Der kan nu oplyses flere ejendomme i modulet *Udenlandsk ejendom*. Dette gælder fra indkomståret 2019 og fremad.

Autorisation

Vi anbefaler, at du er opmærksom på hvornår din klients autorisation udløber. Tjek, at autorisationen fortsat er gyldig, så du kan anvende TastSelv Borgers *Ret årsopgørelsen* eller indberette via SA Pro. Hvis den er udløbet, skal du henvende dig til borgeren (ikke til Skattestyrelsen).

SelvAngiv Professionelt (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 oplysnings-skemaet elektronisk via en direkte forbindelse til Skattestyrelsen. Mere end 700 revisorvirksomheder er tilmeldt løsningen. Du kan læse mere [her](#)

Husk forskudsopgørelsen 2020

Det er vigtigt at få registreret oplysninger om virksomhed og udenlandske forhold i forskudsopgørelsen. Vi oplever, at forskudsopgørelsen for en del borgere ikke har været ændret i løbet af indkomståret. Det vil være en fordel at se på borgerens forskud for 2020 i forbindelse med årsopgørelsen for 2019. Borgeren kan derved få betalt den korrekte forskudsskat og undgår, at en eventuel overskydende skat først bliver udbetalt efter sagsbehandling.