

Skatteråds afgørelse

Identifikation:	2018-1272
Afgørelse truffet:	10. Oktober 2018
Afgørelse offentliggjort:	
Indkomstår:	2014
Emne:	Skat
Emne ord:	Skønsmæssig ansættelse - hyrevognsvirksomhed

Resume

Klagen vedrører beskatning af skønnet indtægt ved hyrevognsvirksomhed.

Skatterådet fastholdt beskatning af skønnet indtægt, da der på grundlag af trafikbøger og kontroltæller var dokumenteret formodning for udeholdte indtægter. Skønnet over udeholdte indtægter blev dog nedsat, idet Skatterådet bl.a. ved beregning af gennemsnitlig belægningsprocent valgte at undlade de to hyrevogne, som adskilte sig mest fra de øvrige mht. belægningsprocent.

Det var uden betydning for beskatningen af klager, at virksomheden ikke havde økonomisk gevinst ved "sort" kørsel. Hyrevognene var virksomhedens driftsmidler og det var derfor også virksomheden, som var skattepligtig af de penge, der var indtjent ved brug af virksomhedens hyrevogne – uanset om de var registreret eller ej i virksomhedens regnskab.

Sagens faktiske forhold

Klager ejer en hyrevognsvirksomhed med mange hyrevogne og mange ansatte. Skattestyrelsen havde udtaget klagers selvangivelse og regnskab til kontrol.

Chaufførerne betaler et fast beløb af brug af vogn for hver vagt. Chaufførernes løn er indkørt indtjening med fradrag af det faste beløb til virksomheden og bliver indberettet som A-indkomst. Virksomhedens bogholderi for 2014 var baseret på hver enkelt vogns kørebog.

Til brug for sagsbehandlingen modtog Skattestyrelsen trafikbøger for hyrevognene. 3 af hyrevognene havde fået afgiftsnedsættelse.

Skattestyrelsen foretog en skønsmæssig forhøjelse af indkomsten, da det var styrelsens vurdering, at der på grundlag af trafikbøgerne og kontroltællerne kunne påvises udeholdte indtægter. Nogle af hyrevognene hav-

de fx markant anderledes belægning end de øvrige biler og det kunne tyde på, at der var kørt taxa uden taxameterregistrering. På grundlag af trafikbøgerne og taxacentralens oplysninger om start- og kilometertakster vurderede Skattestyrelsen endvidere, at der manglede indtægt i forhold til antallet af oplyste besatte kilometer.

Endelig skønnede Skattestyrelsen også over manglende indtjening i december måned, idet styrelsen havde opgjort omsætning på grundlag af trafikbøger til og med november måned.

Klagers opfattelse

Det var klagers opfattelse:

- At der ikke er påvist grundlag for at tilsidesætte virksomhedens bogføring. Virksomhedens bogholderi er baseret på hver enkelt vogns kørebog og der er kontrolspor fra regnskabet tilbage til kørebøgerne.
- at skatteyder ikke er skattepligtig af en eventuel indkørt indtægt, som er udeholdt af regnskabet, da det alene er den enkelte chauffør, der kan have en økonomisk gevinst ved evt. sort kørsel, da virksomheden modtager et fast beløb pr. vagt pr. bil. Efter klagers opfattelse er der ikke lovhjælp til at beskatte en arbejdsgiver af mistede indtægter, som han ikke har kendskab til.

Henvisning til retsregler og retspraksis

Trafikbøger:

Hjemmestyret har udgivet en bekendtgørelse nr. 27 af 22. december 2000 om krav til trafikbøger og kontrolapparater m.v. i hyrevogne. Det fremgår heraf, at hyrevogne, der er afgiftslempet, skal være udstyret med et kontrolapparat, som kan registrere passagerer (besatte km) og at der skal være en trafikbog i brug af gangen for hver hyrevogn. Trafikbogen skal bla. indeholde oplysninger om førerens navn, begyndelsestidspunktet for den enkelte førers vagt og oplysning om kontrollællerens stand på tidspunktet for vaggens begyndelse. Ejeren af hyrevogne skal hver måned indsende skema til Skattestyrelsen med angivelse af, hvem der har kørt hyrevoggen, antal enheder, antal ture, totalt kørte kilometre, besatte kilometre samt kontrollællerens udvisende. Jfr. § 4.

Skønsmæssig ansættelse:

Skattestyrelsen er berettiget til at ansætte den skattepligtige indkomst efter et skøn, når der ikke foreligger en behørig selvangivelse, eller når driftsregnskabet ikke er udarbejdet i overensstemmelse med reglerne herfor. Når regnskabsmaterialet er så mangelfuldt, at det ikke kan afstemmes med selvangivelsen, er der

også grundlag for at tilsidesætte selvangivelsen og ansætte den skattepligtige indkomst skønsmæssigt, jfr. § 68 i Landstingslov nr. 11 af 2. november 2006 om forvaltning af skatter.

Når Skattestyrelsen træffer afgørelser, hvor der indgår skøn, så skal grundlaget for skønnet angives, jfr. § 24 i Landstingslov nr. 8 af 13. juni 1994 om sagsbehandling i den offentlige forvaltning.

Skattepligtig indtægt:

Den skattepligtige indkomst omfatter de samlede årsindtægter uden hensyn til, om de består i penge eller formuegoder af pengeværdi og uanset om de stammer fra Grønland eller andre lande, jfr. §§ 13 og 14 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat.

En indtægt er skattepligtig, når der er erhvervet ret til den (retserhvervelsestidspunkt). Det er uden betydning, om indtægten faktisk er modtaget. Hvis modtageren efterfølgende må opgive at inddrive sit tilgodehavende, kan han få fradrag for tabet (tab på varedebitorer).

Driftstab (tyveri):

Tyveri påfører virksomheden en udgift, som den ikke selv har valgt at betale. Tyveri og tab på debitorer og lignende er alle driftstab, som adskiller sig fra driftsomkostninger ved at være påført virksomheden ufrivilligt.

Indkomstskattelovens § 24 hjemler ikke direkte fradrag for et dokumenteret driftstab, men i praksis accepteres fradrag efter bestemmelsen, hvis:

- tabet vedrører erhvervsmæssig virksomhed, og
- tabet er et udslag af sædvanlig driftsrisiko ved udøvelse af virksomheden.

Hvis tabet skyldes tyveri, er det endvidere normalt en betingelse, at tyveriet er anmeldt til politiet.

Ved vurdering af "sædvanlig driftsrisiko" tages der bl.a. stilling til, om en kassebeholdning er usædvanlig stor, om kassebeholdningen opbevares på en sædvanlig og forsvarlig måde og om der er den fornødne kontrol med kassebeholdningen.

Skatterådets afgørelse og begrundelse

Der er hjemmel til at udøve skøn, når en selvangivelse ikke er behørig. Det kan være, når et regnskab er mangelfuldt, men det kan også være, når der er dokumenteret formodning for udeholdte indtægter. Skatte-

styrelsen har påvist, at fx nogle af virksomhedens taxaer har markant mindre indtjening pr. km med passagerer, end der kan forventes på baggrund af startgebyrer og km takster. Skattestyrelsen har derfor været berettiget til at udøve skøn. Skattestyrelsens skøn er begrundede og der er redegjort for, hvad der ligger til grund for Skattestyrelsens afgørelse.

Skattestyrelsens skøn kan efterregnes på grundlag af de foreliggende oplysninger i trafikbøger, kontroltællere og taxacentralens oplysninger om startgebyrer og kilometertakster og skønnene kan ikke anses for åbenbart urimelige. Skatterådet vælger dog alligevel at nedsætte skønnet med kr. 400.000 (oprundet), da det er Skatterådets opfattelse, at der bl.a. ved gennemsnitsberegninger bør undlades resultater fra to hyrevogne som adskiller sig markant fra de øvrige vogne. Skatterådet henser endvidere til, at der i mellemtiden var fremlagt dokumentation for december måneds indtjening.

Klager driver taxi virksomhed og ikke udlejningsvirksomhed. Det er derfor også klager, som er skattepligtig af de penge, der er indtjent ved brug af virksomhedens hyrevogne – uanset om de er registreret eller ej i virksomhedens regnskab. Hvis de ansatte chauffører har misbrugt virksomhedens tillid og indkørt beløb "sort", så har de reelt stjålet af kassen og virksomheden har lidt et driftstab, som er fradragsberettiget, forudsat at tyveriet er meldt til politiet og forudsat tabet kan anses for udslag af sædvanlig driftsrisiko ved udøvelse af taxi virksomhed.

Lovgrundlag: §§ 17, 18 og 68 i Landstingslov nr. 11 af 2. november 2006 om forvaltning af skatter.

§§ 13, 14 og 24 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat.

§ 24 i Landstingslov nr. 8 af 13. juni 1994 om sagsbehandling i den offentlige forvaltning.

Hjemmestyrets Bekendtgørelse nr. 27 af 22. december 2000 om krav til trafikbøger.