

Skatteråds afgørelse

Identifikation:	2024-16970
Afgørelse truffet:	September 2024
Afgørelse offentliggjort:	Marts 2025
Indkomstår:	2023
Emne:	Skat
Emne ord:	§ 19 skattetillæg

Resumé

Klagen vedrører tillæg på kr. 5.000, som Skattestyrelsen havde opkrævet med henvisning til, at selvangivelse og regnskab for indkomståret 2023 var modtaget for sent.

Det var klagers opfattelse, at skattetillægget skulle bortfalde, da han ikke havde vidst, at han skulle selvangive et virksomhedsresultat på kr. 0.

Skatterådet fastholdt skattetillægget på kr. 5.000, da der på selvangivelses blanketten var vejledt om pligt til at aflevere selvangivelse og regnskab for selvstændig virksomhed.

Sagens faktiske forhold

Klager havde i 2023 fast arbejde som lønmodtager. Samtidig var han også registreret med selvstændig virksomhed.

Han havde fået tilsendt selvangivelse for virksomheder i sin e-boks.

I juli sendte Skattestyrelsen forslag til skønsmæssig ansættelse af hans selvstændige virksomhed, da han ikke havde indsendt selvangivelse og regnskab for virksomheden. Han blev samtidig oplyst om, at der ville blive opkrævet skattetillæg på kr. 5.000, da selvangivelse/regnskab ikke var indsendt rettidigt.

I slutningen af juli indsendte klager selvangivelse med angivelse af kr. 0 i resultat af selvstændig virksomhed i indkomståret 2023.

Skattestyrelsen fastsatte den skattepligtige indkomst som selvangivet, men fastholdt skattetillæg på kr. 5.000.

Klagers opfattelse

Det var klagers opfattelse, at han ikke skulle opkræves skattetillæg. Han havde ikke været klar over, at han skulle have angivet, at omsætning og indtægt var kr. 0 i 2023.

Klager troede, at selvangivelsen alene var til brug for hans arbejde som lønmodtager.

Henvisning til retsregler og retspraksis

Selvangivelsesfrist:

Selvangivelsesfristen for selvstændigt erhvervsdrivende er d. 1. maj, hvis der afleveres selvangivelse, og d. 15. maj hvis selvangivelsen indberettes elektronisk, jfr. § 16 i Landstingslov nr. 11 af 2. november 2006 om forvaltning af skatter med senere ændringer (Skatteforvaltningsloven).

§ 16. Skatteforvaltningen udsender selvangivesskema til alle skattepligtige, så de er de skattepligtige i hænde snarest efter indkomstårets udløb.

Stk. 2. Den omstændighed, at en skattepligtig ikke får tilsendt selvangivesskema, fritager ikke den skattepligtige for pligten til at indgive selvangivelse.

Stk. 3. Selvangivelse skal indsendes til skatteforvaltningen året efter indkomståret og senest den:

- 1) 1. maj for alle, der ikke er omfattet af nedenstående nr. 2-3:
- 2) 15. maj for selvstændigt erhvervsdrivende, der indberetter selvangivelsen elektronisk på den af skatteforvaltningen anviste måde.
- 3) 15. juni for alle selskaber, foreninger m.v., der indberetter selvangivelsen elektronisk på den af skatteforvaltningen anviste måde.

Stk. 4. For selvstændigt erhvervsdrivende, selskaber og foreninger omfattet af stk. 3. nr. 2 og 3, hvor skatteforvaltningen i det foregående indkomstår har truffet afgørelse om skønsmæssig skatteansættelse, er fristen for at indsende selvangivelsen den 1. maj.

Stk. 5. Skatteforvaltningen kan, hvor særlige grunde taler for det, give udsættelse med indgivelsen af selvangivelsen, for så vidt dette er foreneligt med ligningsarbejdets tilrettelæggelse og rettidige færdiggørelse. Ansøgning om udsættelse med indgivelse af selvangivelse skal være begrundet og indgivet senest samme dato, som selvangivelsen skal indsendes jf. stk. 3-4.

Stk. 6. Selvangivelsespligtige fysiske personer, som modtager et selvangivesskema, der er udfyldt af skatteforvaltningen, kan undlade at indgive selvangivelse, hvis de anvendte oplysninger er korrekte og fyldestgørende, jf. § 17.

Stk. 7. Naalakkersuisut kan fastsætte regler om udformning og udsendelsen af selvangivesskemaet, ligesom Naalakkersuisut kan fastsætte regler, hvorefter de skattepligtige skal anvende de af Naalakkersuisut godkendte selvangivesskemaer.

S1U selvangivelsesblanketten skal anvendes af skattepligtige, der er registreret med selvstændig virksomhed. På blanketten er der vejledt om selvangivelse af virksomheds- og regnskabsoplysninger.

Elektronisk indberetning kan foretages på Skattestyrelsens eller på sullissiviks hjemmeside. Skatteyderen får ikke en kvittering for sin indberetning, men indberetningen kan ses af skatteyderen på "Min skat".

Tillæg for indsendelse efter selvangivelsesfrist:

I Skatteforvaltningslovens § 19 er der lovhjemmel til at beregne tillæg til skatten, hvis behørig selvangivelse ikke er modtaget inden udløb af fristen for indsendelse.

Ordlyden af § 19 om tillæg er ændret med virkning fra indkomståret 2014. Tidligere var § 19 stk. 1 og 2 affattet således:

§ 19. Indsendes behørig selvangivelse ikke rettidigt, men er fristen for rettidig indsendelse overskredet med mindre end 10 dage, forhøjes indkomstkatten med 2 procent. Såfremt fristen kun er overskredet med 1 dag foretages dog ikke forhøjelse. Er fristen for rettidig indsendelse overskredet med 10 dage og derover, forhøjes indkomstkatten med 5 procent. Forhøjelsen skal dog andrage mindst 100 kr. og kan højst udgøre 2.000 kr.

Stk. 2. Skatteforvaltningen kan meddele hel eller delvis fritagelse for den i stk. 1 nævnte forhøjelse, når der er særlig grund dertil.

Ved Lov nr. 9 af 8. juni 2014 er ordlyden ændret til følgende:

§ 19. Har den selvangivelsespligtige ikke rettidigt indsendt en behørig selvangivelse, betales et skattetillæg på 200 kr., for hver dag selvangivelsesfristen overskrides, dog højst på 2.000 kr. i alt for fysiske personer, og højst 5.000 kr. i alt for selvstændigt erhvervsdrivende samt juridiske personer.

Stk. 2. Skatteforvaltningen kan meddele hel eller delvis fritagelse for det i stk. 1 nævnte skattetillæg, når der er en særlig grund dertil.

Ifølge baggrunden for lovforslaget, så skyldes ændringen, at den gamle ordlyd ikke indebar et incitament til overholdelse af fristen for skattepligtige, der har negativ skattepligtig indkomst, idet tillægget blev beregnet som procentdel af skatten. I den nye affattelse af bestemmelsen er tillægget alene beregnet på grundlag af antal dages fristoverskridelse og om den skattepligtige er en fysisk person eller juridisk person og om den fysiske person driver selvstændig erhvervsvirksomhed.

Lovforslagets baggrund (citater):

"Forslaget indebærer en stramning af incitamentet til overholdelse af selvangivelsesfristen.

Det foreslås, at den nuværende procentvise forhøjelse ændres til et fast skattetillæg på 200 kr., for hver dag selvangivelsesfristen overskrides, dog højst 2.000 kr. for fysiske personer, og højst 5.000 kr. for selvstændigt erhvervsdrivende og juridiske personer.

Skattetillægget udløses ved skattemyndighedernes konstatering af, at selvangivelsen ikke er modtaget inden selvangivelsesfristens udløb. Opgørelsen af skattetillægget, og dermed overskridelsen af selvangivelsesfristen foretages med udgangspunkt i lovens § 16, stk. 3-4.

Skattetillægget påføres slutopgørelsen og administreres som andre skatter i relation til forfalds tidspunkt, forrentning, opkrævning og inddrivelse.

I tilfælde hvor det efter indgivelse af selvangivelse efterfølgende viser sig, at selvangivelsen er mangelfuld i forhold til de stillede krav, jf. § 17 og § 18, i en sådan grad, at selvangivelsen ikke kan sidestilles med en behørig selvangivelse mv., opkræves der fuldt skattetillæg for den gældende periode. I sådanne tilfælde kan der undtagelsesvist søges om hel eller delvis fritagelse for tillægget, jf. § 19, stk. 2.

Selvangivelser for 2014, der indleveres i 2015, vil være omfattet af forslaget.

Skattetillægget har ikke karakter af en bøde."

Det fremgår af bemærkningerne til både den nye og den gamle affattelse af § 19, at tillæg opkræves, når enten regnskab eller selvangivelse ikke er modtaget rettidigt, men at der alene kan beregnes et tillæg, selv om både selvangivelse og regnskab mangler.

I § 19 stk. 2 i både den nye og den gamle affattelse af bestemmelsen er der en dispensationsmulighed, idet Skattestyrelsen kan fritage for tillægget efter § 19, når der er en særlig grund dertil. Ordlyden er ændret lidt, men det er alene begrundet i, at forhøjelse af skat nu er ændret til et tillæg, der beregnes uafhængigt af skatten.

I bemærkningerne til den gamle lovaffattelse er der som eksempel som mulig dispensationsgrund anført den skattepligtiges eller nær families alvorlige sygdom. Dvs. der her angives forhold, som kan have gjort det svært for den skattepligtige at opfylde sin forpligtelse til at indsende. I praksis henses der alene til den skattepligtiges egne forhold, idet sygdom hos den skattepligtiges revisor fx ikke fritager for at indsende rettidigt.

Skatterådets vurderinger og begrundelse

Klager var i 2023 registreret med selvstændig virksomhed og han afleverede selvangivelse for virksomheden ultimo juli 2024, dvs. efter udløb af selvangivelsesfristen 1. maj 2024.

Skattestyrelsen har sendt selvangivelse til klagers e-boks og af selvangivelsesvejledning om virksomheds- og regnskabsoplysninger fremgår, at virksomhedsoplysningerne på side 4 skal udfyldes.

Der kan fritages for skattetillæg, når der er en særlig grund. Efter Skatterådets opfattelse kan der ikke dispenseres for tillæg i denne situation, hvor det er klagers opfattelse, at den tilsendte selvangivelsesblanket alene var til brug for hans daglige arbejde som lønmodtager. Den opfattelse kan afkræftes ved at læse vejledningen på selvangivelsesblanketten.

Skatterådets afgørelse

Skattestyrelsens opkrævning af skattetillæg for manglende rettidig aflevering af selvangivelse og regnskab **fastholdes**.

Lovgrundlag: §§ 16 og 19 i Landstingslov nr. 11 af 2. november 2006 om forvaltning af skatter med senere ændringer