

Forkert beregnet kapitalafkastsats – genoptagelse

Kapitalafkastsatsen har igennem en årrække været forkert opgjort. Et nyt styresignal giver mulighed for ekstraordinær genoptagelse, hvis skatteyderen er blevet stillet dårligere på grund af den forkerte sats.

Skatteministeriet er blevet opmærksom på, at kapitalafkastsatsen igennem en årrække har været opgjort for højt – op til 2 procentpoint. Dette har været til ugunst for en del skatteydere, der anvender virksomhedsskattelovens muligheder og hvor der er foretaget en rentekorrektion eller indskud og hævning samme år. Andre skatteydere har fået en fordel heraf, fordi det har givet et højere kapitalafkast.

For de skatteydere, der har haft **ugunst** af den for høje sats, får genoptaget deres ansættelser af Skatteministeriet, jf. vedhæftede styresignal og med hjemmel i skatteforvaltningslovens § 27, stk.1, nr. 7.

De skatteydere, der har haft en fordel af den høje sats, vil **ikke** blive berørt.

Udgangspunktet er en **automatisk** genoptagelse. Skatteyderne skal således foreløbigt ikke foretage sig noget.

Automatisk genoptagelse

SKAT har for de fleste skatteyders tilfælde de nødvendige oplysninger og det er derfor **ikke** nødvendigt for skatteyderne at foretage sig noget. SKAT vil derfor automatisk genoptage disse skatteyders selvangivelser og der vil i marts 2012 blive udsendt nye årsopgørelser for de berørte indkomstår. De beløb skatteyderen har til gode vil blive udbetalt kort tid herefter.

Har skatteyderen fået foretaget rentekorrektion efter virksomhedsskattelovens § 11, stk. 2, vil en automatisk genoptagelse kun ske, hvis det samlet er en fordel for skatteyderen. Baggrunden herfor er, at skatteyderen også skal benytte kapitalafkastsatsen ved beregning af kapitalafkastet og en genoptagelse kan betyde, at en eventuel fordel, som skatteyderen havde fået af det forhøjede sats mistes.

Ønsker skatteyderen ikke sin selvangivelse genoptaget – f.eks. fordi det får indflydelse på sociale bidrag mv., har skatteyderen mulighed for at klage over genoptagelsen. Dette kan dog først ske efter den automatiske genoptagelse er sket.

Særlige tilfælde uden automatisk genoptagelse

I visse tilfælde vil SKAT ikke have de fornødne oplysninger og det kan derfor være nødvendigt for skatteyderen selv at anmode om genoptagelse.

Eksempler på disse særlige tilfælde er:

Tvangshævning af kapitalafkastet som følge af, at der indgår finansielle aktiver i kapitalafkastgrundlaget.

Værdiansættelse af goodwill efter TSS-cirkulære nr. 2000-10 forudsat, at værdiansættelsen af goodwill afviger fra markedsprisen.

Den skattepligtige er afgået ved døden, og dødsboet er afsluttet, men afdøde ville have været berettiget til at få genoptaget sin skatteansættelse, hvis afdøde havde været i live. For at SKAT kan tilbagebetale beløb, er det en forudsætning, at skifteretten har genoptaget dødsboet på arvingernes begæring. Kapitalafkastet er indgået i beregningen af topskatten for skatteyderens ægtefælle.

Afholder skatteyderen udgifter til f.eks. revisor i tilfælde, hvor der ikke er automatisk genoptagelse og ændres selvangivelsen som følge heraf, vil SKAT mod fornøden dokumentation dække udgifterne hertil.

Der vil ikke være dækning for udgifter til f.eks. revisor, såfremt udgiften relaterer sig til eventuelle følgeændringer af en genoptagelse.

Der er ikke tale om omkostningsgodtgørelse, men en dækning baseret på erstatningsret.

Genoptagelsesfrist

Fristen for at anmode om genoptagelse er 1. oktober 2012. Fristen er således forlænget ekstraordinært, hvilket ifølge styresignalet skyldes kompleksiteten af ændringen.

Anmodningen skal sendes til SKAT i Struer eller via skattemappen.

Omvalg som følge af ansættelsesændringen

Der er alene mulighed for omvalg, såfremt skatteyderen i forvejen var i virksomheds- eller kapitalafkastordningen. Det er således ikke muligt at tilvælge virksomheds- eller kapitalafkastordningen på grund af genoptagelsen.

Det er et krav for omvalget, at de øvrige betingelser i skatteforvaltningslovens § 30 er opfyldt, herunder at genoptagelsen har fået utilsigtede skattemæssige konsekvenser for valget.