

### Case 3 – Grov uagtsomhed

Peter har for indkomstårene 2014 været registreret med enkeltmandsvirksomheden Peter Invest, og har for indkomståret angivet overskud virksomhed på 48.964 kr.

Skattestyrelsen har ved afgørelse af 11. marts 2019 ekstraordinært genoptaget Peters skatteansættelse for indkomståret 2014, idet Skattestyrelsen har konstateret en række indsætninger på Peters kontoudtog.

De konkrete bankindsætninger udgjorde i 2014 i alt 109.623 kr. og bestod af følgende indsætninger:

<u>Konto</u>	<u>Dato</u>	<u>Tekst</u>	<u>Beløb</u>
9101-4573526916	27. januar 2014	Indsætning	1.500 kr.
9101-4563572960	10. februar 2014	Indsætning	500 kr.
9101-4573526916	24. februar 2014	Indsætning	221 kr.
9101-4573526916	9. april 2014	Indsætning	1.000 kr.
9101-4573526916	8. maj 2014	Indsætning	264 kr.
9101-4563572960	3. juni 2014	Indsætning	2.800 kr.
9101-4563572960	30. juni 2014	Indsætning	50.000 kr.
9101-4563572960	4. juli 2014	Indsætning	25.000 kr.
9101-4563572960	7. juli 2014	Indsætning	25.000 kr.
9101-4573526916	8. september 2014	Indsætning	779 kr.
9101-2015806020	10. november 2014	MOBILEPAY: J.A.	550 kr.
9101-2015806020	10. november 2014	MOBILEPAY: J.A.	550 kr.
9101-2015806020	10. november 2014	MOBILEPAY: Ma.	550 kr.
9101-2015806020	18. november 2014	Indsætning	309 kr.
<u>9101-2015806020</u>	<u>28. november 2014</u>	<u>Indsætning</u>	<u>600 kr.</u>
I alt			109.623 kr.

Skattestyrelsen har i sin afgørelse anført, at det anses for mindst groft uagtsomt, at Peter ikke har indberettet skattepligtig indkomst i overensstemmelse med de indsætninger, som Skattestyrelsen har konstateret.

På baggrund af disse indsætninger forhøjede Skattestyrelsen Peters skattepligtige indkomst med et beløb svarende til indsætningerne.

Skatteankestyrelsen har anmodet Peter om oplysninger vedrørende de pågældende bankindsætninger.

Peter har oplyst over for Skatteankestyrelsen, at bankindsætninger fra J.A. har relation til en "tipsklub", som han var en del af. Peter har fremlagt dokumentation i form af mailkorrespondancer fra 2018 mellem J.A. og Peter. Af mailkorrespondancerne fremgår en erklæring fra J.A. om, at de sammen med Peter har en tipsklub, hvor de i mange år har indgået forskellige væddemål. Af erklæringen fremgår endvidere, at der i tipsklubben spilles for et minimumsbeløb pr. år, og at de nogle gange om året mødes privat og i udlejningshuse, hvor alle udgifter til mad, ophold og drikkevarer, fratrukket gevinster, fordeles ud på alle deltagere.

I forbindelse med klagesagens behandling ved Skatteankestyrelsen har Peters repræsentant fremlagt kontoudskrift for en af Peters andre konti for perioden 29. juni 2014 til 15. juli 2014. Af kontoudskriften

fremgår, at de tre beløb på henholdsvis 50.000 kr., 25.000 kr. og 25.000 kr. er overført fra en af Peters øvrige konti.

#### Til drøftelse

1. Drøft, om der efter jeres opfattelse er grundlag for ekstraordinær genoptagelse af Peters indkomstansættelse for indkomståret 2014 som følge af grov uagtsomhed hos Peter.
2. Tag stilling til, om I vil stadfæste den afgørelse, der er klaget over, eller om I vil give helt eller delvist medhold (evt. anse afgørelsen for ugyldig eller hjemvise sagen til fornyet prøvelse hos Skattestyrelsen)
3. Noter jeres væsentligste argumenter for den afgørelse, I mener nævnet bør træffe.