

# FACIT

## Stå ej til søs .....

### INDHOLD:

Ny revisorlov .....	2-4
Statsskatteloven fylder 100 år .....	4
Nye fristregler .....	5
Frie goder .....	6-7
Klar besked om skat .....	7
- det bemærkes .....	8

Det hører til sjældenhederne, at vi her i FACIT kan skrive om en ny lovgivning for revisorer.

Helt nøjagtigt trådte den seneste lov i kraft den 1. juli 1967, om end der trods alt hen ad vejen er sket lidt justeringer.

Tidligere har revisorer haft meget vidtrækkende begrænsninger i adgangen til at udøve anden aktivitet end deres revisionsvirksomhed.

Fremover gælder revisorloven kun i de tilfælde, hvor vi med vor underskrift på en erklæring optræder som offentlighedens tillidsrepræsentant.

Det betyder, at vi får adgang til at assistere vore kunder med nogle opgaver, vi i dag er afskåret fra som følge af den hidtidige lovgivning.

Vi er ikke i tvivl om, at den nye revisorlov vil blive til gavn for vore kunder og den service, vi er i stand til at yde dem.

Vi er heller ikke i tvivl om, at kompetence og uafhængighed fortsat vil være en betingelse for at løse de opgaver, vi assisterer med.

Vi føler aldrig, at vi "står til søs" med løsningen af en opgave - og har vi ikke de fornødne søkort,

tager vi andre med ud at "stå" - nemlig de personer, der har kompetencen.

Ud over den nye revisorlov handler dette nummer af FACIT i høj grad om skat - ét af de områder, hvor vi som revisorer har den påkrævede kompetence.

Vi fejrer Statsskattelovens fødselsdag og konstaterer, at den i relation til holdbarhed nu har været gældende i 100 år mod den tidligere revisorlovs sølle 36 år.

Der er godt nok ikke så meget tilbage af den oprindelige lov fra 1903, men den vil formentlig ikke blive udskiftet i overskuelig tid.

Herudover ser vi på frister for genoptagelser af selvangivelsen, hvor der er sket en tidsmæssig stramning af skattemyndighedernes muligheder for at foreslå ændringer.

Tidsgrænsen er dog hverken 36 eller 100 år - selv om mange føler, at 3 år og 4 måneder efter indkomstårets udløb er lang tid.

Vi håber, lysten til at læse videre er vakt - og lad os "stå ud sammen" i et fortsat godt samarbejde.

## Ny revisorlov

**Nu blev det tiden for en ny revisorlov i Danmark. Loven er endnu ikke trådt i kraft, men dette forventes at ske omkring 1. juli 2003**

Ikrafttrædelsen afhænger af nogle praktiske detaljer, der først skal afklares i blandt andet Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

### Baggrunden for en ny lov

Overordnet er det en anbefaling fra EU, der ligger bag den nye revisorlov. Via EU-direktiver er danske revisorer i forvejen bundet op på blandt andet krav til uddannelse og praktisk erfaring.

Herudover må det erkendes, at den hidtidige danske revisorlovgivning var stærkt forældet på flere områder.

I 2001 startede arbejdet med udarbejdelse af en betænkning om revisorlovgivningen. Der har tidligere været udarbejdet betænkninger, men når det kom til stykket, valgte Folketinget lappeløsninger.



Midt i dette udvalgsarbejde kom de amerikanske erhvervsskandaler, der i et vist omfang smittede af på revisorstanden, ikke blot i USA, men i hele verden.

Alligevel lykkedes det Økonomi- og Erhvervsministeren at få vedtaget et lovforslag, der nød opbakning både i Folketinget og i revisorkredse.

### Formålet med en ny lov

Først og fremmest skal loven styrke revisorerne uafhængighed i relation til kunder og i forhold til enkeltstående opgaver.

Folketinget ønsker at styrke revisorerne konkurrenceevne i forhold til udenlandske revisorer. Samtidig ønskes revisorerne konkurrenceevne i forhold til konsulentvirksomheder styrket.

Der indføres med den nye revisorlov et offentligt tilsyn med revisorerne kvalitetsstyring.

Det er tidligere sket ad frivillighedens vej i revisorforeningernes regi, men er nu lovfæstet.

Endvidere ønsker Folketinget lovens område indskrænket i forhold til tidligere på den måde, at loven udelukkende regulerer de tilfælde, hvor revisor optræder som offentlighedens tillidsrepræsentant.

Det betyder, at loven kun regulerer revisors arbejde med afgivelse af revisionspåtegninger og erklæringer. Revisors øvrige arbejdsområder er dermed ikke længere omfattet af revisorlovgivningen.

### Lovens indhold

Der er tale om en helt ny lov, og den tidligere lovs bestemmelser kan som helhed siges at være afløst af nye og tidssvarende bestemmelser.

Som noget ganske nyt omfattes både registrerede og statsautoriserede revisorer af revisorloven. Tidligere havde de to typer af revisorer hver sin lov at overholde, om end nøglebestemmelserne i de to love var ens.

Det medfører ikke ændringer i krav til uddannelse eller i adgang til at udføre opgaver som revisorer. Der er fortsat stor forskel på uddannelsen til registreret og statsautoriseret revisor, og der er stadig opgaver, der kun kan løses af statsautoriserede revisorer.

### Revisors generelle uafhængighed

Tidligere var det ikke tilladt for revisorer at have andre hvern. Dette gælder ikke længere, idet revisor nu frit kan tage ansættelse i erhvervsvirksomheder, være medlem af erhvervsbestyrelser, eje en udlejningsejendom eller drive en selvstændig forretning som eksempelvis vognmand.

Kun i de tilfælde, hvor anden virksomhed vil kunne påvirke revisors rolle som offentlighedens tillidsrepræsentant, vil der stadig være forhindringer.

Som eksempel er det oplagt, at revisor ikke kan afgive en revisionspåtegning på en virksomheds årsrapport, såfremt han selv er medlem af virksomhedens bestyrelse.

## Anbefaling fra EU

## Uafhængigheden styrkes

Lempelsen af revisors eget spillerum vil ikke nødvendigvis medføre, at man vil se revisorer komme til at optræde som erhvervsdrivende i andre brancher end revision og beslægtede opgaver.

Det er heller ikke sikkert, at revisor dukker op som bestyrelsesmedlem i virksomheder - selv om dette nu vil være i overensstemmelse med loven, blot virksomheden ikke revideres af kolleger i samme revisionsvirksomhed.

Revisorer har nu muligheden, men må gøre op med sig selv, om denne skal udnyttes.

## Revisors konkrete uafhængighed

Hermed menes revisors uafhængighed i forhold til en konkret kunde og en konkret opgave for denne kunde.

Her strammes de i forvejen meget stramme regler yderligere, og revisor skal selv kunne dokumentere, at uafhængighedsreglerne er overholdt.

Loven kræver direkte, at den enkelte revisionsvirksomhed opstiller de nødvendige retningslinier - og at revisor inden påbegyndelsen af en opgave sikrer, at reglerne er overholdt.

Det vil føre for vidt at gå i detaljer med disse regler, der selvsagt blandt andet fokuserer på revisors familie, relationer mellem kunden og revisors egne partnere i revisionsvirksomheden, revisors medarbejdere og andre forhold.

Endvidere indeholder loven forbud mod at erklære sig vedrørende meget store virksomheder, når revisor har deltaget i bogføring, dokumentudarbejdelse eller rekruttering af centrale medarbejdere.

Dette gælder dog kun, hvis kunden har mere end 2.500 medarbejdere, en balancesum på mere end 5 mia. kr. eller en nettoomsætning på mere end samme 5 mia. kr. Reglen er derfor næppe af praktisk betydning.

## Intern rotation

Børsnoterede selskaber, statslige aktieselskaber, virksomheder, der er underlagt Finanstilsynet, samt virksomheder, der i to på hinanden følgende år opfylder ovennævnte størrelseskriterier, er omfattet af tvungen rotation af revisor.

Den revisor, der underskriver revisionspåtegningen, kan kun i en periode af 7 år revidere den samme virksomhed omfattet af ovennævnte kriterier. Herefter skal revisor være helt væk fra

virksomhedens revision i mindst to år, før der kan ske genvalg.

Revisor kan erstattes af en anden revisor i samme revisionsfirma, og bestemmelsen har derfor været underkastet en del debat om realiteten i rotationen. Revisionsfirmaet skal selv dokumentere, at den nye revisor på posten efterlever lovens krav om intern rotation.

## Kvalitetskontrol

Der nedsættes i henhold til loven et Revisortilsyn, der skal føre periodisk kontrol med revisors arbejde med afgivelse af revisionspåtegninger og erklæringer.

Dette organ kommer til at bestå af 9 medlemmer, hvoraf de 5 ikke må være revisorer. Der er således sikret et flertal af personer uden for revisorbranchen.

I Foreningen af Statsautoriserede Revisorer har der de sidste 10 år været pligt til kvalitetskontrol hvert 3. år for alle foreningens medlemsfirmaer. Denne kontrol har omfattet alle revisors arbejdsopgaver, og det forventes, at ordningen fortsætter sideløbende med den offentlige kontrol.

Den offentlige kontrol skal dels påse overholdelsen af uafhængighedsreglerne, dels påse, at revisor har løst opgaverne i overensstemmelse med god revisorskik.

Kontrollen vil blive udført af uafhængige statsautoriserede revisorer, der vil skulle gennemgå arbejdspapirerne i en given opgave, der kontrolleres. Disse revisorer er underlagt samme tavshedspligt som de revisorer, der har udført opgaven for kunden, og er derved underlagt straffelovens bestemmelser.

Kontrollen vil som udgangspunkt skulle finde sted inden for intervaller på 4 år, og der vil ske en offentliggørelse af resultatet af Revisortilsynets arbejde.

For de statsautoriserede revisorers vedkommende vil den offentlige kontrol ikke adskille sig fra den kontrol, der de sidste 10 år er sket som følge af medlemskabet af Foreningen af Statsautoriserede Revisorer.

## Andre ændringer i reglerne

Tidligere har kun revisorer kunnet eje revisionsfirmaer. Fremover vil andre hver for sig kunne eje op til 5% af en revisionsvirksomhed, og disse fremmede ejere vil i alt kunne eje op til 50% af revisionsvirksomheden.

## Revisortilsyn

## Resultatet offentliggøres

## Næppe praktisk betydning

Dog skal de statsautoriserede revisorer eje mere end 50% og derved altid have bestemmende indflydelse.

Det anses ikke for sandsynligt, at denne regel - der er EU-relateret - vil have praktisk betydning undtagen for de af en revisionsvirksomheds medarbejdere, der ikke er revisorer.

Endelig har revisor gennem revisorloven udvidet pligt til at underrette en virksomheds ledelse

eller i særlige tilfælde Statsadvokaten om formodninger om økonomisk kriminalitet.

Tidligere var det kun i tilfælde af begrundet mistanke om hvidvaskning af penge, at denne pligt bestod.

Revisor kan ikke blot fratræde sit hverv, men skal i tilfælde af fratræden som følge af begrundet formodning om økonomisk kriminalitet straks underrette Statsadvokaten.

## Statsskatteloven fylder 100 år

### Lovgrundlaget for det danske indkomstskattesystem blev etableret med Lov nr. 104 af 15. maj 1903

Christian den Niende underskrev den 15. maj 1903 Statsskatteloven, efter at den var blevet vedtaget i Rigsdagen. Den afløste en række andre skatter, herunder brændevinsskatten, der som bekendt er genindført i ny skikkelse.

Loven lever i bedste velgående, selv om den er blevet suppleret utallige gange siden 1903.

Dele af loven er ophævet og afløst af andre love, men de centrale paragraffer om definitioner af årsindkomsten (§§ 4 og 5) og fradragsberettigede omkostninger (§ 6a) gælder fortsat og er kun ændret i beskedent omfang.



## Driftsomkostninger

Spørgsmålet om fradrag for driftsomkostninger giver stadig anledning til skattesager. Det er især afgrænsningen mellem fradragsberettigede driftsomkostninger og ikke fradragsberettigede etableringsomkostninger samt afgrænsningen til private omkostninger, der giver anledning til tvivl og tvister.

Hvornår er der tale om arbejdstøj - for eksempel smedens kedeldragt - og hvornår er der tale om beklædning, der kan erstatte privat beklædning - for eksempel servitricens nederdel? Der optræder indenfor skatteretten talrige sager vedrøren-

de omkostninger afholdt med potentielt blandede formål, eksempelvis bilkørsel, rejser, brug af pc'er, musikinstrumenter, briller og driftsmidler i alle afskygninger.

Også virksomheders betaling af medarbejdernes omkostninger til uddannelse, pc, adgang til bredbånd og sundhed med mere giver stadig anledning til hovedbrud. Det gælder især, når arbejdsgiveren samtidig reducerer medarbejdernes gager.

Som hovedregel er der ikke noget, der hindrer en medarbejder i at udvise løntilbageholdenhed - med effekt på feriepengeberegning og pensionsordninger med mere. Heller ikke, når det sker i forbindelse med, at virksomheden stiller en pc til rådighed for arbejdet, og denne pc herudover anvendes privat. Hvis man derimod foretager en direkte modregning i den aftalte løn før skattetræk, overtræder man loven. Det samme gælder i forbindelse med betaling af skattefri rejsegodtgørelse og uddannelsesudgifter.

I en afgørelse fra april måned i år er Ligningsrådet gået mod strømmen, idet man har godkendt en ordning, der giver medarbejderne i en virksomhed mulighed for at tilslutte sig en løsning med bredbånd i hjemmet mod reduktion i lønnen før skat af et beløb, der svarer til betalingen til teleudbyderen. Afgørelsen må være udtryk for, at det er legitimt at give mulighed for etablering af hjemmearbejdspladser.

Man skal lægge mærke til, at Ligningsrådet forudsætter, at feriepenge og pension beregnes af den reducerede løn, og at lønnen i henhold til den indgåede aftale ikke automatisk opreguleres ved ophør af ordningen, samt at der er en økonomisk risiko for arbejdsgiveren i forbindelse med ordningen.

## Nye fristregler

### Kortere ligningsfrister og frister for genoptagelse af skatte- og afgiftsansættelsen

#### Ligningsfrister

Efter de hidtidige regler har skattemyndighederne haft en frist på 3 år og 4 måneder til at komme med ændringsforslag til selvangivelsen for lønmodtagere - regnet fra 31. december i det år, selvangivelsen vedrører.

For 2002 betød det, at skattemyndigheden kunne nå at komme med indvendinger indtil 1. maj 2006. Den endelige ansættelse skulle være fremsendt senest den 1. august 2006.

Skatteministeriet har i en ny bekendtgørelse fra april i år indført en kortere frist for nogle skatteydere.

#### Hvem er omfattet?

- ◆ Lønmodtagere
- ◆ Pensionister
- ◆ Studerende

- men ikke

- ◆ Personer med indkomst fra anpartsprojekter
- ◆ Personer med udenlandsk indkomst
- ◆ Hovedaktionærer og erhvervsdrivende

Den korte ligningsfrist betyder, at de kommunale skattemyndigheder skal afsende varsel senest 1 ½ år efter udløbet af indkomståret. Det vil sige, at varsel vedrørende 2002 skal sendes senest 30. juni 2004, og den endelige ansættelse skal sendes senest 1. oktober 2004. Kommunen kan opnå en forlængelse af fristen i højst 5 måneder, men skal så give skatteyderen besked herom inden for ligningsfristen.

#### Hvilke undtagelser gælder?

- ◆ Det er kun de kommunale skattemyndigheder, der skal overholde fristen. Told- og Skattestyrelsen kan fortsat foretage ændringer inden for den normale frist på 3 år og 4 måneder. Denne bestemmelse må formentlig alene tænkes anvendt i begrænset omfang, for eksempel når forholdet/forhøjelsen konstateres i forbindelse med et arbejds-giverkontrolbesøg hos virksomheden.
- ◆ Fristen gælder ikke, hvis der foreligger forsættelige eller groft uagtsomme forhold i selvangivelsen. Der skal ikke nødvendigvis foreligge et strafbart forhold, men der skal være tale om en kvalificeret og positiv fejl. Det kan

eksempelvis være tilfældet, hvor der ikke er selvangivet fortjeneste ved salg af aktier.

- ◆ Den korte frist gælder kun opadgående ændringer. De kommunale skattemyndigheder kan fortsat sætte indkomsten ned inden for den normale frist.

#### Genoptagelsesfrister

I mange år har der været forskel på de genoptagelsesfrister, der gælder skatteydere, og de frister, der gælder skattemyndigheder. Det bliver der nu rådet bod på. Hvis skatteyderen bliver opmærksom på oplysninger, der kan begrunde en ændring, kan dette nu nås senest den 1. maj i det 4. indkomstår efter udløbet af et givet indkomstår.

#### Forskellige fristregler



Er der tale om ekstraordinære forhold, kan der blive tale om en såkaldt ekstraordinær genoptagelse. Disse sjældne forhold giver både skatteyder og skattemyndigheder mulighed for at anmode om ændringer i særlige tilfælde.

På afgiftsområdet har der hidtil hersket en 5-årig forældelsesfrist. Af hensyn til en forenklet og overskuelig afregning af skatter og afgifter er det nu vedtaget, at den almindelige frist for de statslige told- og skattemyndigheders adgang til af egen drift at varsle en ændring af afgiftstilsvaret og den afgiftspligtiges adgang til at anmode om en ændring af afgiftstilsvaret nedsættes til 3 år regnet fra angivelsesfristens udløb.

Også vedrørende afgifter vil der fortsat være mulighed for at anmode om ekstraordinære ændringer i en række sjældne tilfælde, som er opregnet i loven.

For ikke at stille skatteydere ringere end før vedrørende gamle afgiftsperioder, træder den korte frist i kraft med fremtidig virkning.

#### Ekstraordinære ændringer

## Frie goder

### Et område, der i øjeblikket er fokus på

#### Fri bolig

For ansatte, hvor en del af aflønningen er aftalt til at være fri bolig, gælder som udgangspunkt følgende regler for beskattningen:

- ◆ Den ansatte skal som hovedregel beskattes efter Ligningsrådets satser.
- ◆ Hvis den ansatte betaler en husleje, som er mindre end Ligningsrådets satser, skal vedkommende beskattes af differencen.
- ◆ Hvis markedsværdien af boligen kan godtgøres at være lavere end Ligningsrådets satser, er det markedsværdien, man skal beskattes af.
- ◆ Ydes der desuden fri el og varme og lignende, skal den ansatte beskattes af værdien heraf. Kan beløbene ikke opgøres nøjagtigt, accepterer ligningsmyndighederne normalt, at den ansatte beskattes af 4.000 kWh og 2.500 liter fyringsolie. I visse tilfælde accepteres et mindre forbrug, eksempelvis hvis den ansatte er enlig.
- ◆ Ligningsrådets satser nedsættes med 10%, hvis der er tale om en bolig, hvor der er fraflytningspligt i forbindelse med ansættelsens ophør.
- ◆ Ligningsrådets satser nedsættes med 30%, såfremt der er tale om en bolig, hvor der er bopælspligt, hvilket for eksempel er tilfældet på mange gårde.
- ◆ Den ansattes værdi af fri bolig kan dog maksimalt beskattes med 15% af den faste pengeløn, det vil sige uden overtidsbetaling. Som minimum beskattes den ansatte dog af 15% af 160.000 kr., hvorefter der gives nedslag på henholdsvis 10% eller 30%, hvis det er berettiget.

Bemærk, at reglerne gælder, hvor boligen ikke er beliggende på arbejdsgiverens adresse, og hvor aftalen ikke omfatter fri kost.

#### Indberetningspligt

Arbejdsgiveren har ikke pligt til løbende at medregne fri bolig på lønsedlen. Arbejdsgiveren har derimod pligt til én gang årligt at indberette til skattevæsenet, at der er stillet fri bolig til rådighed.

Det beløb, som beregnes efter ovenstående regler, medregnes til den ansattes personlige indkomst.

Satserne for fri bolig - med udgangspunkt i bruttoarealet - fremgår hvert år af Ligningsvejledningen. Man kan også vælge at opgøre nettoarealet, det vil sige arealet for værelser og kamre alene, og ikke for køkken, bad og gange. I praksis er bruttoarealet dog lettere at arbejde med, og forskellen på de to metoder er typisk minimal.

#### Eksempel

En driftsleder på et landbrug med svineproduktion har fri bolig i stuehuset på "gård nr. 2", hvor der er bopælspligt. Stuehusets bruttoareal kan opgøres til 145m<sup>2</sup>, og driftslederen har været ansat hele året. Den årlige, faste løn er 300.000 kr. Markedslejen er vurderet til 3.000 kr. månedligt.

Beskatning kan beregnes således:

Ligningsrådets satser	30.065 kr.
- 30%	9.020 kr.
Skattemæssig værdi	<u>21.045 kr.</u>

Havde den faste løn i stedet været 160.000 kr., ville beskattningen have været 24.000 kr. -30% = 16.800 kr.

Hvis arbejdsgiveren herudover betaler for el og varme, skal disse beløb tillægges.

4.000 kWh a cirka 1,40 kr.	5.600 kr.
2.500 l fyringsolie a cirka 5,00 kr.	12.500 kr.
Skattemæssig værdi	<u>18.100 kr.</u>

Driftslederen vil totalt set blive beskattet af 39.145 kr.

#### Kost og logi

Reglerne om kost og logi gælder for de ansatte, som typisk bor på et værelse på samme adresse som arbejdsgiveren, og som får kosten hos denne uden at betale herfor.

I 2003 skal arbejdsgiveren oplyse følgende på den ansattes lønseddel:

Fuld kost og gratis logi på arbejdsgiverens adresse pr. måned	2.390 kr.
Fuld kost uden logi pr. dag	65 kr.

Delvis kost, det vil sige normalt 2 måltider pr. dag 55 kr.

1 måltid pr. dag 35 kr.

Beløbene medregnes til personlig indkomst, og der skal svares arbejdsmarkedsbidrag heraf.

Hvis den ansatte er på rejse eller arbejder på et midlertidigt arbejdssted, fortolkes reglerne således, at medarbejdere, der er ansat i en periode på maksimalt 1 år, ikke skal beskattes af værdien af kost og logi.

Her gælder de normale krav til udbetaling af skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse.

### Gode råd

Det gælder både for reglerne om fri bolig og for reglerne om kost og logi, at det er tilrådeligt at kontakte revisor for kontrol af, at man beregner beløbene korrekt, idet dette er et område, som skattemyndighederne har særligt fokus på.

Som det er fremgået af dagspressen, har Bane-styrelsens 3.000 medarbejdere netop oplevet, at deres skattefri diæter er blevet kritiseret af Told- og Skattestyrelsen.

En del af disse medarbejdere har allerede været ude for, at styrelsen har underkendt den skattemæssige behandling af diæterne.

### Kontrol af beløbene

## Klar besked om skat

### Svar på skattespørgsmål i løbet af en måneds tid

Skatteydere har i mange år kunnet få en afklaring - en bindende forhåndsbesked - fra Ligningsrådet på de skattemæssige konsekvenser af en påtænkt disposition.

Sagsbehandlingstiden er imidlertid relativ lang - 3-6 måneder - og der pålægges et gebyr på mindst 1.800 kr. pr. sag. Hertil kommer honorar til revisor eller anden rådgiver for assistance med udfærdigelse af ansøgningen.

Muligheden for at få en bindende forhåndsbesked har derfor først og fremmest været anvendt af erhvervsvirksomheder i mere komplicerede skattespørgsmål.

I mindre komplicerede sager kan man selvfølgelig spørge skatteafdelingen i den kommune, man bor i. Kommunens svar på disse spørgsmål er imidlertid ikke bindende; svaret kan underkendes af Told- og Skattestyrelsen, hvis det er forkert.

### Hvem kan spørge, og hvad kan der spørges om?

Der indføres nu et nyt afsnit i skattestyrelsesloven om bindende ligningssvar fra den kommunale skattemyndighed. Heri stilles en række krav til de stillede spørgsmål og til den personkreds, der kan spørge.

Bindende ligningssvar omfatter kun fysiske personer og dødsboer. Undtaget for ordningen er dog dispositioner mellem spørgeren og dennes selskab.

Ansøgninger skal være skriftlige og afleveres senest en måned efter udløbet af det indkomstår, hvori begivenheden har fundet sted. Det koster 300 kr. pr. spørgsmål.

I modsætning til bindende forhåndsbesked fra Ligningsrådet kan man altså få svar på spørgsmål vedrørende begivenheder, der er indtruffet - og ikke kun planlagte begivenheder.

Svaret har bindende virkning i 5 år, hvis ikke andet fremgår af svaret. Folketinget har tilkendegivet, at man regner med en svarfrist på 1 måned, forudsat at alle relevante oplysninger fremgår af anmodningen.

Ligesom ved bindende forhåndsbesked er svaret kun bindende, hvis oplysningerne i anmodningen er i overensstemmelse med fakta.

Skattemyndigheden kan afvise at svare, hvis retstilstanden er usikker, og hvis konsekvenserne af svaret er omfattende, vidtrækkende eller lignende.

Kommunerne kan afgive de første bindende svar den 1. juli 2003.

Det bedste svar opnås formentlig, hvis man som spørger har gjort sit forarbejde grundigt. De forudsætninger, der indgår i anmodningen, bør beskrives omhyggeligt - svaret er jo som tidligere omtalt ikke bindende, hvis forudsætningerne ikke holder stik.

Det kan endvidere anbefales selv at angive et svarforslag, som tillige bør være velbegrunderet.

### Skriftlig ansøgning

### Grundigt forarbejde

Juni 2003

RGD RevisorGruppen Danmark

**Aktuelle satser**

Mindsterenten 1. januar - 30. juni 2003 udgør 3% p.a.

Diskonto:	06.10.00 - 13.05.01	4,75%
	14.05.01 - 30.08.01	4,50%
	31.08.01 - 17.09.01	4,25%
	18.09.01 - 08.11.01	3,75%
	09.11.01 - 05.12.02	3,25%
	06.12.02 - 06.03.03	2,75%
	07.03.03 -	2,50%

**Aktuelle datoer****25. juni 2003**

Betaling af moms - store virksomheder.

**1. juli 2003**

Indsendelse af selvangivelse for bogførings- eller regnskabspligtige personer - herunder personer, der anvender virksomhedsordningen, deltager i anpartsprojekter eller har udenlandsk indkomst.

Henlægges til konjunkturudkligning for selvstændige, der anvender kapitalafkastordningen.

Indsendelse af selvangivelse for selskaber og fonde med videre, hvis regnskabsår udløber i perioden fra den 31. december 2002 til 31. marts 2003.

Fristen for restskat på op til 40.000 kr. uden procenttillæg. Den del af en eventuel restskat, der ligger over 15.100 kr., opkræves i september, oktober og november måneder 2003 med et tillæg på 7%. Den del, der ligger under 15.100 kr., indregnes sammen med procenttillægget i 2004.

**11. august 2003**

Betaling af moms - store virksomheder.

Betaling af moms - mellemstore virksomheder (omsætning 1-15 mio. kr. om året).

**25. august 2003**

Betaling af moms - store virksomheder.

**1. september 2003**

Betaling af moms - små virksomheder (omsætning under 1 mio. kr. om året).

**22. september 2003**

Betaling af 1. rate af restskat over 15.100 kr.

**25. september 2003**

Betaling af moms - store virksomheder.

**Lavere skat på arbejdsindkomst**

Regeringen har fundet flertal i Folketinget for en beskedent lempelse af skatten på arbejdsindkomst.

Lempelsen kommer gradvis i årene 2004-2007. Der gives et ligningsmæssigt fradrag på højst:

- ◆ 5.800 kr. i 2004
- ◆ 6.100 kr. i 2005
- ◆ 6.500 kr. i 2006
- ◆ 6.800 kr. i 2007 og fremover

Beløbet reguleres årligt efter prisudviklingen.

Fradragnet kan overføres mellem ægtefæller, og det kan højst udgøre 2,5% af ægtefællernes samlede arbejdsindkomst med fradrag af pensionsindskud og -præmier.

Da der er tale om et ligningsmæssigt fradrag, udgør skatteværdien i en gennemsnitskommune cirka 33 1/3%.

En skatteyder, der kan udnytte grænsebeløbet fuldt ud, sparer således cirka 2.000 kr. i skat.

Det indgår ligeledes i forliget at forhøje bundgrænsen for beregning af den såkaldte "mellemskat".

Ud over kirke-, kommune- og amtsskat betales statsskat af den personlige indkomst og af kapitalindkomsten. Meget forenklet beskrevet er statsskatten delt op i 3 niveauer, nemlig bundskat, mellemskat, der betales af indkomst over 198 t.kr. (2003), og topskat, der betales af indkomst over 295 t.kr. (2003). Ægtefæller kan overføre mellemskattegrænsen mellem hinanden og har derfor en fælles grænse på 396 t.kr.

Forhøjelsen af bundgrænsen for mellemskat sker i årene 2004 til 2007 således:

	Enlige	Ægtepar
2003	198 t.kr.	396 t.kr.
2004	210 t.kr.	420 t.kr.
2005	222 t.kr.	444 t.kr.
2006	234 t.kr.	468 t.kr.
2007	246 t.kr.	492 t.kr.

Bundgrænserne reguleres derudover årligt efter prisudviklingen.

Da mellemskatten p.t. er 6%, udgør den maksimale skattebesparelse 720 kr. i 2004 stigende til 2.800 kr. i 2007 for enlige.

**RevisorGruppen Danmark** er en videnbaseret sammenslutning af uafhængige, statsautoriserede revisionsfirmaer.

**Medlemsfirmaer:****Andersen Hübertz Kirkhoff**

statsautoriseret revisionsaktieselskab  
København

**Busch-Sørensen**

Statsautoriserede revisorer  
Århus / Skanderborg

**Gunni Pedersen**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
København

**Haugbyrd, Faurum & Andersen**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Frederiksberg

**Kvist & Jensen AS**

Statsautoriserede revisorer  
Randers / Hammel / Hadsund / Hadsten / Mørke

**Kresten Foged**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
København

**Krøyer Pedersen**

Statsautoriserede revisorer  
Holstebro / Struer

**Revisionskontoret Lemvig-Thyborøn**

Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Lemvig / Thyborøn

**Lund Thomsen & Partnere**

Statsautoriserede revisorer  
København

**H. Martinsen**

Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Esbjerg / Grindsted / Kolding /  
Varde / Vejen / Vejle

**Partner Revision**

Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Brande / Galten / Herning / Ikast /  
Jelling / Ringkøbing / Silkeborg

**Revision Syd**

Statsautoriserede revisorer  
Nykøbing F

**Revisorsamvirket af 1975**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Herlev

**RIR Revision**

Statsautoriserede revisorer I/S  
Roskilde / Holbæk

**SønderbroHus I/S**

Statsautoriserede Revisorer  
Horsens

**Sønderjyllands Revision**

Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Aabenraa / Padborg

**Ullits & Winther**

Statsautoriserede revisorer  
Viborg

Redaktion: Jens Skovby (ansv.), Thomas Bjerrehus

Vi tager forbehold for fejl og mangler i vort referat af lovgivning med mere, og vi påtager os intet rådgivningsansvar uden forudgående konsultation vedrørende de omhandlede emner.

Eftertryk af hele artikler med kildeangivelse tilladt.

Redaktionen er afsluttet den 3. juni 2003.

Tryk: Silkeborg Bogtrykkeri AS