

# FACIT

## Ret skal være ret

### INDHOLD:

Revisortilsynets virke ....	2-3
Fri bil - sale and lease back .....	4-5
Ophørspension .....	5
Erklæringer fra revisor ....	6
Nye bruttotrækordninger .....	7
Sambeskatning.....	7
– det bemærkes .....	8

FACIT handler tit og ofte om ret og uret. Det er et udtryk for, at vi lever i et gennemreguleret samfund, hvor den rigtige side af strengen kan være svær at finde.

Retfærdigvis kan det siges, at ikke alle afgørelser og ændringer i reglerne er stramninger. Sol og vind bliver – om ikke lige – så dog i et vist omfang fordelt.

Starter vi med os selv, er vi som revisorer underlagt et sæt af regler, der fra tid til anden bliver ændret fra lovgiverside.

Senest blev reglerne ændret meget afgørende i 2003, hvor det blandt andet blev lovpligtigt, at revisorer underkastes et offentligt tilsyn.

Baggrunden herfor er, at offentligheden skal kunne fæste lid til revisorers etiske og faglige adfærd.

Derfor kontrolleres alle statsautoriserede og registrerede revisorer nu af et offentligt organ, der hedder Revisortilsynet. Denne udvikling er i tråd med store dele af resten af verden.

Biler er altid et varmt emne i FACIT. Især beskatningen af fri bil er der ofret meget krudt på, og der har været udfoldet megen kreativitet fra skatteydernes side på at udfordre reglerne.

En af problemstillingerne har været biler, der er mere end 3 år gamle. Her har der ofte været uoverensstemmelse mellem det beløb, der beskattes af, og den værdi, bilen har.

Landsskatteretten har fastslået retsstillingen på området med nogle afgørelser, hvorefter det er muligt at få et lavere beskatningsgrundlag for biler med mere end 3 år på fødselsattesten.

Et andet afsnit i dagens ret for revisorer er afgivelse af erklæringer. Mange offentlige myndigheder, brancheforeninger og lignende anmoder om revisors erklæring på forskellige dokumenter.

I gamle dage kunne revisor blot skrive under, hvis man var enig i det, man skrev under på. Så enkelt er det bestemt ikke længere.

Endelig arbejder vi i dette nummer af FACIT lidt med lempede regler omkring ophørspension. Den slags tiltag omtaler vi altid med glæde.

Regelsanering er et emne, der ofte nævnes i debatten. Lad os slutte med et citat af Lenin: "Vi smed bureaukraterne fra tsartiden ud ad døren. Så kravlede de ind gennem vinduerne."

God sommer – ophold jer nu på den rigtige side af døre og vinduer!

## Revisortilsynets virke

### Revisortilsynet har afgivet sin første offentlige beretning

I forbindelse med ændringer i lovgivningen omkring revisorer blev der i 2003 indført nye regler om et revisortilsyn.

Revisortilsynet beskæftiger sig med alle danske statsautoriserede og registrerede revisionsvirksomheder, der skal være opført på en liste ved Erhvervs- & Selskabsstyrelsen.



### Tilsynets opgaver

Revisortilsynet skal blandt andet påse:

- At revisorerne har de fornødne kvalitetsstyringssystemer.
- At kvalitetsstyringssystemerne er fyldestgørende og fornuftige.
- At kvalitetsstyringssystemerne anvendes på enhver opgave i revisionsvirksomheden.
- At de udførte opgaver er løst i overensstemmelse med god revisorskik og vedtagne standarder.
- At der foreligger dokumentation for det udførte arbejde.
- At reglerne om uafhængighed er overholdt.

### Hvilke personer er medlemmer af Revisortilsynet?

Det fremgår af revisorlovgivningen, at revisorerne skal være i mindretal i Revisortilsynet. På den anden side er revisorenes tilstedeværelse en nødvendighed for at sikre en fagligt kompetent vurdering af det udførte arbejde i revisionsvirksomhederne.

Revisortilsynet består af 9 medlemmer. Heraf skal 2 være statsautoriserede og 2 registrerede revisorer, mens resten skal være repræsentanter

for regnskabsbrugerne. I den sidste gruppe indgår formanden for Revisortilsynet, der således ikke kan være praktiserende revisor.

### Kontrol af revisionsvirksomhederne

Som hovedregel skal enhver revisionsvirksomhed kvalitetskontrolleres af Revisortilsynet én gang hvert 4. år. I tilfælde, hvor der konstateres problemer med kvaliteten, kan kontrollen blive krævet oftere end hvert 4. år.

Kvalitetskontrollen foretages af en anden revisor, der skal være uafhængig af den revisionsvirksomhed, der kontrolleres, og kontrollanten skal forhåndsgodkendes af Revisortilsynet.

Det er således ikke Revisortilsynets enkelte medlemmer, der udfører selve kvalitetskontrollen i revisionsvirksomhederne. Denne kontrol udføres af de nævnte revisorer, og resultatet af kontrollen meddeles Revisortilsynet i form af en erklæring om resultatet af den udførte kontrol.

Revisortilsynets medlemmer kan ikke selvstændigt udføre kontrol, men de er bemyndiget til at gennemføre en supplerende kontrol eller deltage i selve kontrollen i de tilfælde, de måtte ønske det.

Ved udførelsen af kvalitetskontrollen vil kontrollanten som det første skaffe sig et overblik over den revisionsvirksomhed, der skal kontrolleres. Kontrollanten bibringes viden om virksomheden, og det fastlægges, hvor mange stikprøver, der skal tages på det enkelte revisionskontor.

Herefter gennemgår kontrollanten revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem med henblik på en bedømmelse af, om dette er i overensstemmelse med de standarder, der er gældende internationalt og i Danmark.

Resultatet af denne gennemgang indgår i rapporten til Revisortilsynet, og kontrollanten kan give sine forslag til forbedringer og udbygninger af kvalitetsstyringssystemet til den revisionsvirksomhed, der kontrolleres.

Herefter udtrækker kontrollanten et antal opgaver i revisionsvirksomheden til kontrol af, om kvalitetsstyringssystemet i realiteten er fulgt – og om resultatet af arbejdet afspejles korrekt i revisors rapportering i form af en revisionspåtegning, et revisionsprotokollat og lignende.

### Nødvendig tilstedeværelse

Resultatet af denne kontrol meddeles ligeledes Revisortilsynet, og konkrete brud på det vedtagne kvalitetsstyringssystem og fejl i revisors rapportering skal anføres i rapporten.

Det er vigtigt at slå fast, at kvalitetskontrollanten er omfattet af nøjagtig den samme tavshedspligt, som alle beskæftigede i den kontrollerede revisionsvirksomhed selv er det. Dette forhold er der taget højde for i revisorlovgivningen, der specifikt giver kvalitetskontrollanten pligt til at udtrække opgaver til kontrol og til at overholde reglerne om tavshedspligt.

Revisorernes kunder kan derfor være sikre på, at selv om deres revisor er påbudt en lovpligtig kvalitetskontrol, der skal udføres af en uafhængig revisor, er der ikke risiko for, at kvalitetskontrollanten misbruger de oplysninger, der kunne fås ved en kvalitetskontrol. Overtrædelse af denne tavshedspligt er reguleret i straffeloven.

## Resultatet af kvalitetskontrollen

Revisortilsynet behandler den indkomne rapport og vurderer de konklusioner, der er truffet af kvalitetskontrollanten. Herefter skal Revisortilsynet træffe en afgørelse om den enkelte kvalitetskontrol. Denne afgørelse kan være:

- En godkendelse af den revisionsvirksomhed, der er kontrolleret.
- En påtale af konkrete forhold, der ikke medfører yderligere sanktioner.
- En påtale af konkrete forhold suppleret med en ny kvalitetskontrol, der skal sikre, at de påtalte forhold er afklaret.
- En indbringelse for Disciplinærnævnet for revisorer.



I lighed med Revisortilsynet er Disciplinærnævnet sammensat, så revisorerne er i mindretal. Disciplinærnævnet kan idømme bøder af en ganske voldsom størrelse og i alvorlige tilfælde fratage en revisor dennes statsautorisation eller registrering.

## Redegørelse om Revisortilsynets arbejde

Revisortilsynet har pligt til at udsende en årlig redegørelse for sit arbejde. Det første arbejdsår sluttede den 31. december 2004.

Resultatet heraf er beskrevet i en redegørelse, der er tilgængelig på Revisortilsynets hjemmeside ([www.revisortilsynet.dk](http://www.revisortilsynet.dk)) sammen med en del øvrige oplysninger om Revisortilsynets indretning.

Redegørelsen indeholder en del statistisk materiale tillige med Revisortilsynets overordnede konklusioner på resultatet af den første kvalitetskontrol, der er udført i dette regi.

Konklusionerne kan opsummeres således:

- Hovedparten af de beskikkede revisorer har og anvender et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringssystem.
- Cirka 100 revisionsvirksomheder er sanktioneret med påtale og/eller ny kontrol, og i godt en snes tilfælde er der sket oversendelse til Disciplinærnævnet.
- Revisortilsynet har i mange tilfælde bidraget til, at revisionsvirksomheder har indført et skriftligt dokumenteret kvalitetsstyringssystem, eller at de har forbedret anvendelsen af eksisterende systemer.

Revisorforeningerne har indtil nu haft egne kvalitetskontrolordninger. Blandt andet har Foreningen af Statsautoriserede Revisorer haft krav om, at alle medlemsfirmaer mindst hvert 3. år gennemgik en kvalitetskontrol.

Denne kontrol fortsætter sideløbende med den offentlige kontrol og dækker nu revisors rådgivningsopgaver.

## Revisortilsynet og Revisorgruppen Danmark

Det enkelte medlemsfirma i Revisorgruppen Danmark er naturligvis omfattet af den offentlige kvalitetskontrol af revisorer.

Revisorgruppen Danmark har sæde med en repræsentant for de statsautoriserede revisorer i selve Revisortilsynet.

I 2004 blev 6 af de 19 medlemsfirmaer i Revisorgruppen Danmark stikprøvevis udtaget til kvalitetskontrol, og alle 6 medlemsfirmaer har uden bemærkninger fået godkendt såvel kvalitetsstyringssystemer som udført arbejde.

[revisortilsynet.dk](http://revisortilsynet.dk)

**Resultat: "Bestået!"**

## Fri bil - sale and lease back

### Landsskatteretten understreger retsstillingen vedrørende sale and lease back

#### Afklaring

Med stort set identisk begrundelse og et helt identisk resultat har Landsskatteretten afgjort en række sager om sale and lease back. Kendelserne er udtryk for en afklaring af en del af bestemmelserne om fri bil, som i de senere år har givet anledning til en række problemstillinger.

#### Reglerne

Ligningsloven fastslår, at den skattepligtige værdi af en bil, der stilles til rådighed for den skattepligtiges private benyttelse, sættes til en årlig værdi på 25 % af den del af bilens værdi, der ikke overstiger 300.000 kr. og 20 % af resten. Bilens skattepligtige værdi beregnes dog mindst af 160.000 kr.

Erhverves bilen af arbejdsgiveren højst tre år efter første registrering, opgøres bilens værdi i det indkomstår, hvori første indregistrering er foretaget, de to følgende indkomstår til den oprindelige nyvognspris, og herefter til 75 % af nyvognsprisen.



For biler, der er anskaffet mere end tre år efter første indregistrering, og for tidligere hyrevogne, der anskaffes uden berigtigelse af registreringsafgift, opgøres bilens værdi til arbejdsgiverens købspris inklusive eventuelle istandsættelsesudgifter.

#### Reglerne anvendes generelt

Reglerne finder ikke kun anvendelse på biler, som firmaet ejer, men også på biler, som firmaet har leaset. I leasingtilfældet fastsættes værdien, som om bilen er købt på leasingtidspunktet.

Hvis den reelle værdi af bilen efter tre år er mindre end 75 % af anskaffelsessummen, vil det derfor være en fordel for den, der får stillet bilen til rådighed, såfremt bilen overdrages til en anden for derefter at blive tilbageleaset til det selskab eller den virksomhed, der stiller bilen til rådighed for den ansatte.

Dette skyldes, at det er værdien på leasingtidspunktet, der er afgørende.

#### Retsstillingen - før

Som følge af en Landsskatteretskendelse opstod der i 2002 tvivl om retstilstanden. Sagen drejede sig om beskatningsgrundlaget for en direktør, der havde en bil stillet til rådighed af et af de selskaber (selskab 1), hvori han var ansat.

Værdien af fri bil blev ansat til 75 % af nyvognsprisen, der udgjorde et væsentligt højere beløb end den salgspris, som var konstateret ved salg af bilen til et andet selskab (selskab 2), hvori den ansatte også var direktør.

Overdragelsen til selskab 2 fandt sted 16. november 1999, men selskab 1, der stillede bilen til rådighed for direktøren, tilbagekøbte allerede 16. december samme år bilen til samme pris.

Landsskatteretten konstaterede, at der ikke kunne konstateres nogen forretningsmæssig begrundelse for den foretagne overdragelse af bilen mellem de to selskaber og fandt derfor ikke grundlag for at tillægge disse overdragelser betydning.

Kendelsen blev opfattet som et generelt signal om, at man kunne se bort fra overdragelser af formel karakter uden forretningsmæssig begrundelse.

Ligningsrådet gik et skridt videre og udtalte i 2003, at bestemmelsen skal anvendes således, at en bil anses for anskaffet på det tidspunkt, hvor arbejdsgiveren første gang erhverver eller leaser den pågældende bil.

Anskaffelsestidspunktet skal således ikke påvirkes af koncerninterne overdragelser kombineret med tilbagekøb eller leasingaftaler, der reelt ikke medfører ændringer i arbejdstagerens rådighed over bilen.

#### Retsstillingen - nu

Som nævnt er retsstillingen nu understreget via en række sager ved Landsskatteretten.

I en af disse sager var selskabet ejet af et holdingselskab, hvis ultimative ejer var ansat i selskabet.

Også ejerens ægtefælle var ansat i selskabet, og denne havde fri bil til rådighed.

Selskabet, hvori ægtefællen var ansat, solgte bilen til holdingselskabet, der efter erhvervelsen leasede bilen til datterselskabet, hvor bilen fortsat var stillet til rådighed for ægtefællen.

Spørgsmålet var, om man kunne se bort fra salget og leasingdispositionen, således at værdiansættelsesgrundlaget fortsat var den højere, oprindelige anskaffelsessum.

Landsskatteretten fastslog, at beregningsgrundlaget for værdien af fri bil udgør bilens værdi på det tidspunkt, hvor selskabet leaser bilen.

Loven giver således ikke tilstrækkeligt grundlag for at tilsidesætte overdragelsen i relation til fastlæggelse af beregningsgrundlaget.

Det forudsætter selvfølgelig, at der gennemføres en omregistrering af bilen, at der er indgået en skriftlig leasingaftale, som efterleves, og at bilen efterfølgende videresælges fra holdingselskabet.



Der lægges altså vægt på, at kontraktgrundlaget er i orden, samt at det efterleves.

## Forudsætninger

# Ophørspension

## Udvidelse af adgangen til at anvende reglerne om ophørspension

Efter reglerne om ophørspension kan selvstændigt erhvervsdrivende, der er fyldt 55 år, anvende et beløb til at oprette pensionsordninger med løbende udbetalinger eller ratepensionsordninger, når visse betingelser er opfyldt.

Dette beløb svarer til den skattepligtige fortjeneste ved afståelse af erhvervsvirksomheden (dog maksimalt 2.249.800 kr. i 2005).

Den avancebeskatning, der skal finde sted på grund af virksomhedsophøret, kan herved udskydes, så den ikke finder sted umiddelbart ved virksomhedens ophør, men først på det tidspunkt, hvor personen vælger at påbegynde sine pensionsudbetalinger.



En af betingelserne for at kunne anvende reglerne om ophørspension er, at personen har drevet virksomhed i en sammenhængende periode på mindst 10 år forud for det indkomstår, hvori pensionsordningen oprettes.

Det tillades dog i den forbindelse, at der kan ske virksomhedsskift, blot der ikke går mere end

12 måneder fra den ene erhvervsvirksomhed ophører, til den anden erhvervsvirksomhed påbegyndes. Hermed vil en person ikke kunne anvende ordningen, hvis denne kun har drevet den seneste virksomhed i 9 år.

## Reglerne lempes

Der kan argumenteres for, at kravet om, at personen skal have drevet virksomhed i en sammenhængende periode på 10 år - bortset fra kortvarige afbrydelser - er for strengt.

Formålet med ordningen er at hjælpe de persongrupper, som i flere år ikke har fået sparet op til pension, fordi de har prioriteret investeringer i virksomheden højere.

I den forbindelse bør det være uden betydning, at der i et par år ikke har været drevet virksomhed. Det, at personen har drevet virksomhed over en længere årrække - her minimum 10 år - bør være tilstrækkeligt. Betingelsen ændres derfor nu til, at personen blot skal have drevet virksomhed i 10 år inden for de seneste 15 år.

Den pågældende person skal således ikke nødvendigvis have drevet virksomhed i en sammenhængende periode på 10 år. For eksempel kan personen inden for de seneste 15 år have drevet virksomhed i to omgange på henholdsvis 4 og 6 år med op til 5 års afbrydelse.

## Strengt krav

## Ændrede betingelser

## Erklæringer fra revisor

### Fortrykte revisorerklæringer må ofte tilrettes for at overholde lovgivning og standarder

Langt de fleste arbejdsopgaver, der udføres af revisorer, resulterer i en eller anden form for erklæring. Her kan eksempelvis nævnes revisionspåtegning på en årsrapport, der er revideret, og revisorerklæring på selvangivelsesbilag og budgetter.

#### Særlige opgaver

Ud over de mere almindelige erklæringsopgaver findes der en lang række opgaver, der også kræver en erklæring fra revisor.

Det kan eksempelvis være en erklæring over for en myndighed i forbindelse med offentlige tilskud til projekter eller en erklæring om nøgletal til forsikringselskaber, brancheorganisationer og faglige foreninger.



Kendetegnende for erklæringsafgivelse i disse situationer er ofte, at revisor bliver anmodet om at underskrive en blanket, der indeholder en række oplysninger om kundens forhold.

I denne forbindelse sker det ikke sjældent, at revisor kommer til at indestå for rigtigheden af en række oplysninger eller økonomiske forhold om kunden.

#### Problemstilling

Problemet omkring disse fortrykte revisorerklæringer er i korte træk følgende:

- Revisor må ikke have hverken direkte eller indirekte økonomisk interesse i kunden - derfor kan revisor ikke indestå for kundens forhold på den måde, det er forudsat i de fortrykte revisorerklæringer.
- Revisor skal overholde de lovgivningsmæssige krav omkring erklæringsafgivelse - dette er ofte ikke muligt ved anvendelse af de fortrykte erklæringer.

#### Lovkrav

Når der afgives erklæringer, der ikke udelukkende er bestemt til hvergiverens - det vil som of-

test sige kundens - eget brug, skal revisor overholde kravene i erklæringsbekendtgørelsen.

Som medlem af FSR (Foreningen af Statsautoriserede Revisorer) er vi desuden forpligtede til at overholde de danske revisionsstandarder.

Det betyder, at erklæringen normalt skal indeholde følgende:

- En identifikation og en beskrivelse af erklæringsemnet og -indholdet.
- En omtale af det udførte arbejde.
- En konklusion.
- Forbehold og/eller supplerende oplysninger, når dette er relevant.

Der er desuden en forpligtelse til at udforme erklæringen i et entydigt og letforståeligt sprog.

Såfremt revisor ikke overholder de formelle krav til erklæringen, kan der idømmes bøde. For nylig fik en revisor en bøde på 25.000 kr. for overtrædelse af reglerne om erklæringsafgivelse.

#### Praktisk løsning

Den umiddelbare fordel ved de fortrykte erklæringer er, at modtageren selv har udtrykt de ønsker, der er til revisors rapportering. Det er imidlertid også startskuddet til en række problemer, jævnfør ovenfor.

Løsningen herpå er, at revisor selv udarbejder den korrekte erklæring og vedlægger denne sammen med de blanketter, der indeholder oplysningerne, som erklæringen vedrører. På blanketten bør det tydeligt markeres, at revisor selv har udformet sin erklæring - eksempelvis ved en henvisning fra blanketten til det bilag, der indeholder erklæringen.

Det kan endvidere anbefales, at materialet vedlægges en kopi af Erhvervs- & Selskabsstyrelsens udtalelse af 22. februar 1999 - "Revisors afgivelse af erklæringer på andre dokumenter end regnskaber, herunder erklæringer over for offentlige myndigheder".

Kendskab til denne udtalelse kan være medvirkende til, at modtageren umiddelbart godtager en anden erklæring end den fortrykte.

## Nye bruttotrækordninger

### Arbejdsgiverfinansieret transport

Ligningsrådet har i den senere tid godkendt en række såkaldte bruttotrækordninger vedrørende arbejdsgiverfinansieret transport mellem hjem og arbejde.

### BroBizz og pendlerkort

I den ene type sager har ligningsrådet godkendt, at anvendelse af et arbejdsgiverbetalt BroBizz-pendlerabonnement i forbindelse med transport mellem hjem og arbejde er skattefrit. Det gælder både medarbejdere, der har fri bil og medarbejdere, der stiller egen bil til rådighed i forbindelse med transporten.

I den anden type sager har ligningsrådet godkendt, at anvendelse af et arbejdsgiverbetalt pendlerkort til DSB i forbindelse med transport mellem hjem og arbejde er skattefrit.

Ligningsrådet har angivet en række forudsætninger for at acceptere bruttotrækordningen, blandt andet følgende:

- At nedsættelsen af den kontante penge-løn får generel virkning for alle lønde-le, herunder pensionsbidrag, feriepenge, overtidsbetaling og lignende.
- At lønnen ikke løbende vil blive reguleret i forhold til størrelsen af udgiften til pendlerkortet.
- At arbejdsgiveren bærer den økonomiske risiko ved ordningen.
- At arbejdsgiveren er direkte forpligtet overfor udbyderen af pendlerabonnementet.

Det er også en forudsætning for skattefrihed af arbejdsgiverbetalt, fri befordring mellem hjem og arbejde, at medarbejderen ikke tager befordringsfradrag på sin selvangivelse. Dette krav vedrører dog ikke fri BroBizz.

Benyttes pendlerkortet til privat befordring, skal medarbejderen beskattes heraf med den gældende markedsværdi af befordringen.

### Forudsætninger for ordningen

### Privat befordring

## Sambeskatning



### Danske koncernforbundne selskaber skal fremover sambeskattes

Der er kommet nye regler for, hvordan man sambeskatter danske og udenlandske selskaber i koncernforhold. Reglerne er meget komplicerede og adskiller sig på en række punkter i vid udstrækning fra de hidtil gældende sambeskatningsregler.

Den væsentligste ændring er, at danske koncernforbundne selskaber fremover skal sambeskattes. Hidtil har det været valgfrit.

### Stadig valgfrit

Det er stadig valgfrit, om et dansk moderselskab vil sambeskattes med udenlandske datterselskaber. Til gengæld fanger bordet, hvis man vælger en international sambeskatning, idet den så skal omfatte alle udenlandske enheder i koncernen. Man er endvidere bundet til at være sambeskattet i 10 år.

En anden væsentlig ændring er, at der ikke længere er krav om, at moderselskabet skal eje

datterselskaber 100 %, ligesom kravet om ejerskab i hele året for at blive inddraget i sambeskatningen lempes.

Nu er kravet, at der er tale om koncernforhold efter regler, der minder om reglerne i årsregnskabsloven. Sambeskatningen har virkning for den del af året, hvori ejerskabet består. De sambeskattede selskaber skal fortsat have samme regnskabsår. Udenlandske ejendomme og faste driftssteder er ikke automatisk med i sambeskatningen for et dansk selskab.

Skatten af sambeskatningsindkomsten skal opkræves af et såkaldt "administrationsselskab". Det er som regel moderselskabet. Administrationsselskabets betaling af den samlede indkomstskat gælder også, selv om ejerandelen er på mindre end 100 %.

Herefter deles skatteudgiften ud på de selskaber, der er omfattet af sambeskatningen.

Vi vil senere beskrive ikrafttrædelsesreglerne.

### Administrations-selskab

## Aktuelle datoer



### 30. juni 2005

Indsendelse af selvangivelse for selskaber og fonde med videre med kalenderårsregnskab. For selskaber og fonde med videre, hvis regnskabsår udløber i perioden fra den 1. januar 2005 til den 31. marts 2005, er fristen den 1. juli 2005 - ellers 6 måneder efter regnskabsårets udløb.

### 1. juli 2005

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

Hvis den udvidede selvangivelse ikke indsendes rettidigt, skal der betales et skattetillæg, selv om skattemyndighederne har alle oplysninger via servicebrevet.

Indskud på konjunkturudligningskonto for selvstændige, der anvender kapitalafkastordningen.

Betaling af restskat på op til 40.000 kr. uden procenttillæg. Den del af en eventuel restskat, der ligger over 16.100 kr., opkræves i september, oktober og november 2005 med et tillæg på 7 %. Den del, der ligger under 16.100 kr., indregnes sammen med procenttillægget i forskudsskatten for 2006.

### 20. september 2005

Betaling af 1. rate af restskat over 16.100 kr.



## Aktuelle satser

Mindsterenten for perioden 1. januar - 30. juni 2005 udgør 3 % p.a.

Diskonto:

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 - 05.06.03	2,50 %
06.06.03 -	2,00 %

## Det er dyrt at skyldes

ToldSkat har udgivet en pjece, som i korte træk forklarer vigtigheden af at angive og betale til tiden.

Pjecen indeholder en oversigt over gebyrer med videre, som virksomheder kan risikere at skulle betale i forbindelse med manglende angivelse og betaling til tiden.

På [www.toldskat.dk](http://www.toldskat.dk) kan man få adgang til pjecen.

Eksempler på gebyrer og lignende:

- Gebyr ved "foreløbig fastsættelse" ved manglende angivelse af moms, A-skat med videre udgør 800 kr.
- Rykkergebyr 65,00 kr.
- Renter 0,9 % pr. påbegyndt måned.

Pjecen konkluderer, at det er næsten tre gange så dyrt at skyldes ToldSkat penge som at låne dem i banken. Renter og gebyrer til ToldSkat er ikke fradragsberettigede.

## Kapitaludvidelser

ToldSkat har hidtil fortolket momsfradragsreglerne således, at der ikke kan opnås momsfradrag for udgifter i forbindelse med kapitaludvidelser. Begrundelsen har været, at disse udgifter ikke vedrører en momspligtig transaktion, men derimod knytter sig til moms fritaget køb og salg af aktier.

EF-domstolen har nu afsagt en dom, som underkender den nuværende danske praksis på dette område. I dommen slås det fast, at udstedelse af nye aktier ikke kan betragtes som en transaktion (et salg). De afholdte udgifter har imidlertid en direkte sammenhæng med selskabets generelle udgifter, og de er derfor fradragsberettigede.

Dommen betyder, at danske virksomheder fremover vil være berettigede til at fratække moms af udgifter afholdt i forbindelse med kapitaludvidelser. Ligeledes vil danske virksomheder, der tidligere er blevet nægtet fradragsret, eller som ikke har medtaget disse udgifter i momsangivelsen, være berettiget til at få genoptaget opgørelsen af momsen.

Det må forventes, at ToldSkat udsender et genoptagelses-cirkulære, der anviser de administrative retningslinier for en sådan genoptagelse.

- er en videnbaseret sammenslutning af uafhængige, statsautoriserede revisionsfirmaer:

**Andersen Hübertz Kirkhoff**  
statsautoriseret revisionsaktieselskab  
København

**Busch-Sørensen**  
Statsautoriseret revisionspartnerselskab  
Århus / Skanderborg

**cityrevision**  
statsautoriseret revisionspartnerselskab  
Århus

**Gunni Pedersen**  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
København

**Haugbyrd, Faurum & Andersen**  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Frederiksberg

**Kresten Foged**  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
København

**Krøyer Pedersen**  
Statsautoriserede revisorer I/S  
Holstebro / Struer

**Kvist & Jensen**  
Statsautoriserede revisorer AVS  
Randers / Hammel / Hadsund / Grenaa /  
Hadsten / Mørke

**Revisionskontoret Lemvig-Thyborøn**  
Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Lemvig / Thyborøn

**Lund Thomsen & Partnere**  
Statsautoriseret revisionsinteressentskab  
København

**H. Martinsen**  
Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Esbjerg / Grindsted / Kolding /  
Vardø / Vejen / Vejle

**Nielsen & Christensen**  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Aalborg / København / Støvring / Sæby / Aars

**Partner Revision**  
Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Brande / Galten / Herning / Ikast / Jelling /  
Ringkøbing / Silkeborg / Skjern / Tarm

**PKF Revisorsamvirket**  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Herlev

**Quiros**  
Statsautoriseret Revisionsinteressentskab  
Horsens

**Revision Syd**  
Statsautoriserede revisorer I/S  
Nykøbing F

**RIR Revision**  
Statsautoriserede revisorer I/S  
Roskilde / Holbæk

**Sønderjyllands Revision**  
Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Aabenraa / Padborg

**Ullits & Winther**  
Statsautoriserede revisorer I/S  
Viborg

Redaktion: Jens Skovby (ansv.), Thomas Bjerrehus  
Redaktionen er afsluttet den 31. maj 2005.

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.