

RevisorPosten

statsautoriserede revisorer 2-2010

Løn contra udbytte 2

Tid til generationsskifte? 3

Pas på overskrifterne 4

Fidus – eller ej 4

Detailrigdom contra overblik 5

Aktieavancebeskatning 2010 5

Den rigtige ledelse 6

Momspakken – ændring af reglerne for levering af ydelser 7

Vi noterer at ... 8

BRANDT

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

7700

Thisted
Thyparken 10
T: 97 91 11 11

7730

Hanstholm
Bytorvet 34
T: 97 96 10 55

7760

Hurup Thy
Mølløvænget 17
T: 97 95 18 22

7900

Nykøbing Mors
Limfjordsvej 42
T: 97 72 32 44

9690

Fjerritslev
Borups Allé 3
T: 96 50 02 00

7800

Skive
Frugtparken 3
T: 96 83 33 33

6000

Kolding
Birkemose Allé 27
T: 76 34 40 00

7000

Fredericia
Vendersgade 26'
T: 76 34 40 05

8200

Århus N.
Katrinebjergvej 89 f
T: 87 40 60 00

www.BrandtRevision.dk

An independent member of Moore Stephens International Limited

LØN CONTRA UDBYTTE

Af Lars Bennedsgaard Andersen, Senior Tax Manager

Efter skattereformens ikrafttræden i januar 2010 er skattesatserne ændret, og dermed kan prioriteringen mellem løn og udbytte for 2010 blive anderledes end tidligere år.

For hovedaktionærer bør spørgsmålet om størrelsen af henholdsvis løn og udbytte være ét af de faste punkter ved den årlige skatteplanlægning, hvor hovedaktionærens forventede privatforbrug skal finansieres på den mest hensigtsmæssige måde.

Skatteprocenter for beskatning af udbytte

Samlet årlig aktieindkomst, herunder udbytte	Skatteprocent
Op til 48.300 kr.	28 %
Over 48.300 kr.	42 %

De nævnte beløbsgrænser er for indkomståret 2010 og reguleres årligt. Der er dobbelte bundgrænser for ægtefæller.

Skatteprocenter for beskatning af løn

Samlet personlig indkomst før AM-bidrag	Skatteprocent inkl. AM-bidrag
Fra 0 kr. til 42.900 kr.	8 %
Fra 42.900 kr. til 423.800 kr.	Ca. 42 %
Over 423.800 kr.	Ca. 56,5 % (inkl. topskat)

De nævnte beløbsgrænser er for indkomståret 2010 og reguleres årligt.

Sammenligning af skatteprocenter

Umiddelbart viser ovenstående skatteprocenter, at udbytte beskattes lempeligere end løn.

Dette er imidlertid ikke altid den fulde sandhed, idet skatteprocenter for udbytte og løn ikke kan sammenlignes direkte. Baggrunden herfor er, at løn er en fradragsberettiget udgift i selskabet, mens udbytte ikke kan fratrækkes i selskabets skattepligtige indkomst. Der skal således tillige tages højde for fradragsværdien for lønudgiften i selskabet. Dette kan illustreres med følgende eksempler:

Eksempel 1

Med udgangspunkt i, at den samlede udgift for selskabet er neutral, sammenlignes udbytte på 48.300 kr. med lønudgift på 64.400 kr. til en udgift hovedaktionær i fire forskellige situationer:

- Løn. Betaler topskat og har over 48.300 kr. i anden aktieindkomst
- Udbytte. Betaler topskat og har over 48.300 kr. i anden aktieindkomst
- Løn. Betaler kun bundskat, og har ikke anden aktieindkomst
- Udbytte. Betaler kun bundskat, og har ikke anden aktieindkomst.

Giver udbytte eller løn den laveste skat?

Som det fremgår, er det ikke entydigt, om det er udbytte eller løn, der giver den laveste skat.

Der kan dog opstilles følgende tommelfingerregler for, hvornår løn henholdsvis udbytte giver den laveste samlede skattebetaling for en udgift hovedaktionær. Løsningerne er opstillet i prioriteret rækkefølge med den skattemæssigt bedste løsning først:

- “Løn op til topskatgrænsen” på 423.800 kr. årligt
- “Udbytte op til grænsen” for aktieindkomst på 48.300 kr.
- “Udbytte over 48.300 kr.” samt “løn over topskatgrænsen” på 423.800 kr. beskattes stort set ens, så den prioriterede rækkefølge afhænger af en konkret skatteberegning.

Valget mellem udbytte og løn afhænger således af en konkret skatteberegning, hvor hovedaktionærens og dennes eventuelle ægtefælles indkomster er afgørende for den optimale sammensætning af hævningerne fra selskabet.

	a) Løn (topskat)	b) Udbytte (o. 48.300)	c) Løn (bundskat)	d) Udbytte (u. 48.300)
Beskatning hos selskabet				
Indkomst i selskabet før løn/udbytte	64.400	64.400	64.400	64.400
Løn	(64.400)	0	(64.400)	0
Skattepligtig indkomst i selskabet	0	64.400	0	64.400
Selskabsskat, 25 %	0	(16.100)	0	(16.100)
Selskabsindkomst til udbytteudlodning	0	48.300	0	48.300
Beskatning hos personen				
Lønindkomst	64.400		64.400	
- Personskat af løn: 56,5/42 % af 64.400 kr.	(36.386)		(27.048)	
Udbytteindkomst		48.300		48.300
Udbytteskat: 42/28 % af 48.300 kr.		(20.286)		(13.524)
Netto udbetalt (til sammenligning)	28.014	28.014	37.352	34.776

TID TIL GENERATIONSSKIFTE?

Af Camilla Poulsen, Master i Skat, Revitax

Et generationsskifte indebærer et ejerskifte. Altså, at virksomheden helt eller delvist får en eller flere nye ejere. Den eller de nye ejere kan være et familiemedlem (typisk et barn), en nær medarbejder eller en helt tredje.

De samlede overvejelser i forbindelse med et generationsskifte bør også indeholde de skattemæssige konsekvenser, da de kan have stor indflydelse på de rent økonomiske betingelser.

Der findes ikke en særlig lovgivning, som regulerer de skattemæssige konsekvenser af et generationsskifte. Udgangspunktet er, at der skal betales skat af avancer, der udløses i forbindelse med overdragelse af en virksomheds aktiver og passiver.

Planlægning

Den ideelle løsning kan være svær eller umulig at finde. Men ved omhyggelig planlægning i tide kan man næsten altid opnå et fornuftigt resultat, der tilgodeser alle parter interesser.

For at undgå dispositioner, der efterfølgende viser sig u hensigtsmæssige eller måske endda ødelæggende for virksomheden eller familiens fremtid, er det nødvendigt at inddrage alle konsekvenser af generationsskiftet – både på kort sigt og på lang sigt.

Følgende spørgsmål indgår i planlægningen:

- Hvornår skal generationsskiftet ske?
- Skal virksomheden tilpasses (salgsmodning)?
- Hvem skal overtage virksomheden?
- Hvad er virksomheden værd?
- Hvordan finansieres generationsskiftet?
- Hvordan ser fremtiden ud?
- Kan generationsskiftet optimeres med hensyn til skatter og afgifter?

En ting er dog sikker. Et generationsskifte vil ske, også selv om det ikke er planlagt. Før eller siden vil virksomhedens ejer afdø og virksomheden vil overgå til næste generation. Boet eller et eventuelt testamente vil bestemme, hvem der skal overtage virksomheden.

Ved at forberede og gennemføre genera-

tionsskiftet i levende live kan virksomhedens ejer få indflydelse på, hvem der skal videreføre virksomheden, samt på de økonomiske betingelser for generationsskiftet.

Handel med skatten

Ved overdragelse til familiemedlemmer og nære medarbejdere kan man i nogle tilfælde udskyde beskatningen ved at anvende de såkaldte successionsbestemmelser. Dette betyder i praksis at næste generation overtager skatteforpligtigelsen, mod at få et nedslag i købsprisen af virksomheden. Seneste praksis inden for skatteretten er, at man nu kan handle med skatten.

Eksempel

En virksomhedsejer påtænker at gå på pension. Virksomhedsejeren har fået tilbudt 2 mio. kr. for sin virksomhed. Virksomhedsejeren har udskudte skatter for 1 mio. kr. Når skatten er betalt, har virksomhedsejeren 1 mio. kr. tilbage på kontoen. Virksomhedsejeren tilbyder nu sin nære medarbejder at købe forretningen for 1 mio. kr. mod at medarbejderen overtager skatteforpligtigelsen. Ved at medarbejderen således overtager skatteforpligtigelsen skal denne kun betale 1 mio. kr. for forretningen, hvilket er betydeligt nemmere at låne end at skulle låne 2 mio. kr.

Det optimale generationsskifte

Det optimale generationsskifte kræver en større planlægning især, hvis der også er andre børn involveret som ikke skal indgå i generationsskiftet af virksomheden. Det optimale generationsskifte er således at alle er invol-

veret i processen, og at de børn, som ikke skal overtage virksomheden evt. bliver tilgodeset via et testamente.

Skal det optimale generationsskifte kombineres med mindst mulig skat, vil det optimale være en kombination af successionsreglerne med dødsboskatteloven. En sådan løsning kræver, at

- Boets aktiver og nettoformue er under 2,6 mio. kr., eller
- Afdødes skatteforpligtigelse er lukket inde i et særbo som er under 2,6 mio. kr. og afdødes hustru ikke skifter fællesboet.

Kan en sådan kombination ikke opnås, da boets aktiver og nettoformue er over 2,6 mio. kr., kan næste eller næste generation igen via reglerne om skattemæssig succession måske benytte sig af denne mulighed.

Afslutning

Planlægningen af et generationsskifte kræver en god fornuft og en hel del god rådgivning. Det afsluttende råd er således, lyt til dig selv og søg altid råd og vejledning hos din revisor og advokat. I mange tilfælde er der ingen grund til at udskyde generationsskiftet.



PAS PÅ OVERSKRIFTERNE

Af Finn Elkjær, Statsautoriseret revisor

Et førende erhvervsdagblad bragte i det tidlige forår overskrifter som "Pensionsfidus til læger og advokater" og "Minister skal forklare ny pensionsfidus".

Læser man teksten, er der ikke meget nyt. Et revisionsfirma har åbenbart foretaget og offentliggjort nogle beregninger, der som eksempel viser, at en 41-årig læge som 65-årig kan lægge 1,1 mio. DKK oveni sin pensionsformue ved at skifte til at drive sin praksis i personligt regi i stedet for i selskabsform. Skulle lægen være så heldig at blive 85 år kan fordelene være 5,5 mio. DKK. Herfra kan man selv ekstrapolere alder og indkomst.

"Fidusen" er, at en person ved at drive virksomhed personligt i stedet for i selskabsform kan anvende virksomhedsskatteordningen med de fordele og ulemper, den nu har. Altså, når den pågældende ophører med sin primære virksomhed, kan han fortsætte i virksomhedsskatteordningen, hvis han har investeret i eksempelvis en udlejningslejlighed, der ikke nødvendigvis skal være stor.

Det er der ikke noget nyt i, og reglen gælder for alle, ikke blot læger og advokater. Og husk lige, at man starter med at skulle betale skat af realisationsgevinster på goodwill og driftsmidler.

En næsten samtidig overskrift i samme blad er følgende: "Mindre kontrol med Parken".

Af teksten, hvis budskab repeteres flittigt, fremgår, at det hele drejer sig om, at ledelsens beretning i årsrapporten ikke længere skal revideres, men blot gennemlæses af revisor med henblik på at afsløre fejl.

Nu gælder denne regel jo for alle selskaber og ikke kun for Parken, men den pågældende avis havde netop i denne periode valgt at lægge Parken for had; derfor overskriften.

Mit budskab med nærværende er:

- Lad være med kun at læse overskrifter
- Læs indholdet af en artikel med skepsis og sund kritik
- Spørg dine egne rådgivere, og lad være med at disponere ud fra dag- og fagblade.

FIDUS – ELLER EJ

Af Torben Madsen, Statsautoriseret revisor

Som det fremgår af artiklen "Pas på overskrifterne", har det været fremme i pressen, at det ikke længere er en "god fidus" at drive virksomhed i selskabsform. Det er derimod en "god fidus" at drive sin virksomhed i personligt regi. Årsagen til "fidusen" er de ændrede regler i sidste års skattereform.

Grundlæggende er beskatningen ikke forskellig i henholdsvis selskabsform og personligt regi, hvis man anvender virksomhedsskatteordningen. Den del af virksomhedens overskud, som ikke hæves, kan beskattes med 25 %. Skattereformen har dog medført, at der **skattemæssigt** kan være en fordel i at drive sin virksomhed i personligt regi frem for i selskabsform. Skattereformen har således reduceret muligheden for indskud på ratepensioner og ophørende livrenter. Drives virksomheden således i selskabsform, kan der maksimalt indskydes kr. 100.000 (2010) om året på sådanne pensionsordninger. Drives virksomheden deri-

mod i personligt regi, kan der indskydes op til 30 % af virksomhedens overskud (skattemæssigt resultat før renter mv.). Denne særregel gælder dog kun til og med 2014, men er en fordel for erhvervsdrivende, som driver deres virksomhed i personligt regi.

Ligeledes har skattereformen medført ændring i beskatningen af selskabers aktiebeholdninger. Fremover lagerbeskattes selskaber af aktiebeholdningerne, hvilket betyder at der skal ske beskatning af værdistigninger på aktierne, uanset om stigningen er realiseret ved et egentligt salg eller ej. Derudover har udbytteindtægter hidtil skulle medregnes med 66 % i skatteopgørelsen for selskaber. Skattereformen har ændret på dette, og udbytteindtægter skal nu medregnes fuldt ud. Problemstillingen omkring aktier er dog den, at aktier slet ikke kan indgå i virksomhedsordningen, og et køb af aktier vil derfor blive betragtet som en hævning, med deraf følgende beskatning.

Valg af virksomhedsform handler dog ikke kun om skat.

Valg af virksomhedsform handler også om risiko, sikkerhed, hæftelse mv. Med andre ord så handler valg af virksomhedsform om en afvejning af fordele og ulemper. I artiklerne om "pensionsfidus", er der alene fokuseret på de skattemæssige fordele. Artiklerne har således ikke beskrevet hæftelsesforholdet, hvor man ved virksomhed i personligt regi hæfter med hele sin personlige formue, hvorimod man i selskabsregi alene hæfter med selskabets formue. Derudover har artiklerne ikke i særligt omfang beskrevet kravet i virksomhedsordningen om, at der skal være erhvervs-mæssig aktivitet for at kunne opretholde virksomhedsskatteordningen. Virksomhedsejeren skal derfor – efter ophør af sin primære virksomhed – påbegynde ny virksomhed (f.eks. udlejningsejendom) for at kunne fortsætte virksomhedsordningen, og dermed opretholde udskydelse af skatten (af opsparet

overskud). Samme krav gælder ikke i selskabsregi, hvor den erhvervmæssige aktivitet kan ophøres, hvorefter man kan bibeholde selskabet uden at "tilføre" ny aktivitet.

Derudover vil en ændring fra drift af virksomhed i selskabsform til drift i personligt regi

samtidig medføre, at der kan opstå avancer ved salg af driftsmidler, goodwill mv. med deraf følgende beskatning.

Hvorvidt overdragelse af en allerede etableret virksomhed i selskabsregi til personligt regi er en "god fidus" eller ej, afhænger af mange

faktorer. Ikke kun skattemæssige faktorer.

Anbefalingen er derfor at man tager kontakt til sin rådgiver, således at alle faktorer bliver belyst ud fra en konkret vurdering.

DETAILRIGDOM

CONTRA OVERBLIK

Af Finn Elkjær, Statsautoriseret revisor

Som bekendt har et luftfartsselskab for ikke længe siden og med behersket succes gennemført en børsintroduktion, og et selskab i underholdningsbranchen gennemfører en udvidelse af den børsnoterede kapital i foråret 2010. Samtidig hermed har der fra flere sider været kraftig kritik af flere pengeinstitutters information om de produkter, de markedsfører og sælger.

Disse forhold kan give anledning til overvejelser om, hvorvidt indholdet af det lovmæssige materiale, der skal udarbejdes i forbindelse med ovennævnte transaktioner, er hensigtsmæssigt. Hver gang der har været en

erhvervsskandale, hvad enten den har fundet sted i lille Danmark eller i det store udland, sker der en regelstramning – læs udvidelse – af de krav til information, som udbyder skal meddele offentligheden og dermed investorerne.

Hvor mange læser og hvor mange forstår indholdet af denne information og i øvrigt den enorme informationsmængde, der findes i børsnoterede selskabers årsrapporter? Børsanalytikere og professionelle investorer har naturligvis baggrunden for at læse og forstå materialet, men med den hast, disse ofte udtaler sig til pressen, kan man betvivle grundigheden i læsningen og vurderingen med den usikkerhed,

det nu medfører for private investorer, der følger de professionelle råd.

Fra politisk hold taler man ofte om administrative forenklinger, ligesom man lægger diverse finansielle institutioner for had for at have vildført sagesløse investorer.

Måske er faktum i stedet, at den lovkrævede detailrigdom i diverse prospekter mv. gør, at selv relativt fornuftige og kyndige personer mister overblikket med fejlpositioner til følge, og at administrative forenklinger skal skaffes gennem overblik og enkelhed i stedet for gennem nye regler.



AKTIEAVANCEBESKATNING

2010

Af Erik Høegh, Tax partner

Beskatningen af avancer i forbindelse med **personers** aktiesalg er for indkomståret 2010 følgende:

Unoterede aktier

Gevinst beskattes som aktieindkomst. Tab fratrækkes i anden aktieindkomst. Af negativ aktieindkomst beregnes en negativ skat, som modregnes i slutskatten.

Børsnoterede aktier

Gevinst beskattes som aktieindkomst. Tab modregnes i udbytter og gevinster fra lignende aktier. Overskydende tab kan fremføres uden tidsbegrænsning.

Hovedaktionærer

For aktier erhvervet før 19. maj 1993 gives et nedslag på 1 % pr. år. Har hovedaktionæren

ejet aktierne frem til og med 1998 gives dog maksimalt 25 % nedslag. Som hovedaktionær anses en person, der sammen med nærmeste familie ejer mindst 25 % af aktiekapitalen eller besidder mere end 50 % af stemmевærdien.

Overgangsregler

Børsnoterede aktier i beholdninger pr. 31. december 2005 på under kr. 136.600 (ægte-

par kr. 273.100) skal ikke beskattes, når de ved salget har ejet aktierne i mere end tre år. Tilsvarende vil der ikke være fradragsret for tab.

For mindretalsaktionærer som har erhvervet aktierne før den 19. maj 1993, kan som anskaffelsessum anvendes kursværdien på dette tidspunkt i stedet for den faktiske anskaffelsessum. Sælges aktierne med tab, skal kursen pr. 19. maj 1993 anvendes som anskaffelsessum, hvis denne er lavere end den faktiske anskaffelsessum.

For **selskabers** salg af aktier er der for indkomståret 2010 sket betydelige ændringer. Beskatningen er herefter følgende:

Datterselskabs- og koncernaktier

Gevinst og tab vedrørende datterselskabsaktier og koncernselskabsaktier skal ikke medregnes ved selskabernes indkomstopgørelse.

Som datterselskabsaktier forstås aktier, som ejes af et selskab med en direkte ejerandel på mindst 10 % af aktiekapitalen.

Ved koncernselskabsaktier forstås aktier, hvor der sker sambeskatning mellem selskaberne.

Porteføljeaktier

Gevinst og tab vedrørende porteføljeaktier skal medregnes i selskabernes skattepligtige indkomst uanset ejertid.

Ved porteføljeaktier forstås aktier, der hverken er datterselskabsaktier eller koncernselskabsaktier, hvilket i realiteten vil sige aktier, hvor ejerandelen er mindre end 10 %. Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet.

Overgangsregler – netto-kurstabskonto

Nettokurstabskontoen skal modvirke uhenigtsmæssige forhold i forbindelse med den nye lovgivning og opgøres som selskabets samlede skattemæssige anskaffelsessum for porteføljeaktier fratrukket aktiernes samlede handelsværdi ved starten af indkomståret 2010. Saldoen nedsættes med skattefri del af udbytter for de i beholdningen værende aktier modtaget i årene 2007-2009. Endvidere medregnes anskaffelsessum og afståelsessum på aktier ejet i mere end 3 år, der er afstået 25. maj 2009 eller senere. En positiv saldo kan fremføres til modregning i kommende års nettogevinst på porteføljeaktier.

Nu også nye regler for beskatning af obligationer gældende fra 2010

For **personer** har der hidtil været skattefrihed for kursgevinster i forbindelse med salg af blåstemplede obligationer (obligationer som opfylder mindsterenten på udstedelsestidspunktet). Tab ved salg af obligationer har ikke

været fradragsberettigede. Dette har dog ikke været tilfældet for obligationer i udenlandsk valuta, hvor gevinst og tab har været henholdsvis skattepligtig og fradragsberettiget.

Den nye lov ændrer reglerne for blåstemplede obligationer, således at der indføres en generel skattepligt/fradragsret for gevinst og tab på obligationer.

Ændringerne gennemføres for at sikre, at EU-retten overholdes. Det sker ved at fjerne forskellen i beskatningen af obligationer i danske kroner og fremmed valuta.

Ophævelsen af skattefriheden omfatter kun obligationer, der erhverves fra og med den 27. januar 2010. Privates eksisterende beholdning af blåstemplede obligationer vil fortsat være skattefri efter de hidtidige regler.

Der indføres en bagatelgrænse for kursgevinster op til 2.000 kr. Er kursgevinsten for et år 2.001 kr. vil hele beløbet skulle beskattes.

Merprovenuet fra ophævelsen af skattefriheden for blåstemplede obligationer anvendes til en kompenserende skattenedsættelse. Den højeste skattesats for positiv kapitalindkomst nedsættes gradvis i løbet af de næste fem år fra de nuværende 51,5 % til 42 %.

For **selskaber** sker der ingen ændringer. Selskaber er generelt skattepligtige af kursgevinster ved salg af obligationer, ligesom selskaber har fradrag for tab.

DEN RIGTIGE LEDELSE

Af Finn Elkjær, Statsautoriseret revisor

De seneste års globale finanskriser har naturligt medført øget fokus på virksomhedernes ledelse. De seneste års megen snak om det, der på udenlandsk beteges som Corporate Governance og på dansk vel oftest som god selskabsledelse, har ligeledes medført et fald i det, der lidt respektløst blev omtalt som "tantebestyrelser", og medført mere professionelle bestyrelser. Endelig har det forhold, at bestyrelsernes ansvar de senere år er blevet mere markant i form af søgsmål og trusler om sådanne medvirket til nærmere overvejelser om virksomhedsledelsernes kvalifikationer.

Tidligere var et bestyrelshverv ofte en – livsvarig – tillidspost til familiemedlemmer eller husadvokaten. Dette er da heldigvis gået af mode.

Generelt tror jeg, at bestyrelsesmedlemmer i dag er egnede til at bestride de poster og dermed det ansvar, de har. Men de skiftende tider gør, at virksomhedernes ejere hele tiden bør have fokus på, om den siddende bestyrelse er den rigtige. De nødvendige krav til forudsætninger er ikke ens i opgangs- og nedgangstider. Nogle personer er gode til ledelse i nedgangstider, ja sågar til egentlig kri-

sestyring, hvor der skal skæres i omkostninger og personale. Andre er bedre i opgangstider, hvor fremsyn og udvikling er de gode dyder. Andre igen er bedst til "vedligeholdelse" altså til ledelse i rolige tider. Det er derfor min opfattelse, at virksomhedsledelsen og bestyrelsen regelmæssigt bør vurdere, om den aktuelle bestyrelsessammensætning er den optimale. Det er ikke nogen skam at forlade en bestyrelse, fordi tiden har ændret sig, og der kræves andre kvalifikationer, end da bestyrelsen blev sammensat og valgt.

MOMSPAKKEN

– ÆNDRING AF REGLERNE FOR LEVERING AF YDELSER

Af Chris Pedersen, VAT Manager

I december 2009 vedtog regeringen lovforslag omkring implementering af EU's momspakke i dansk momslovgivning.

De nye regler trådte i kraft pr. 1. januar 2010. Ændringerne vedrører bl.a. følgende:

- Den momsmæssige behandling af ydelser, der leveres over landegrænser
- Indberetningskrav på momsangivelsen (herunder nye momskonti) og Listesystemet.

Den momsmæssige behandling af ydelser, der leveres over landegrænser

Fra 1. januar 2010 blev momsreglerne vedrørende levering af ydelser på tværs af landegrænser ændret radikalt.

De nye regler medfører i alt sin enkelthed, at momsen som udgangspunkt ikke skal opkræves af sælger, men i stedet afregnes af køber.

Dette benævnes også omvendt betalingspligt eller mere populært "Reverse Charge".

Momslovens nye hovedregel vedr. levering af ydelser medfører således, at momsen skal betales der, hvor **køberen** har etableret sin økonomiske virksomhed eller sit faste forretningssted.

Konsekvensen for de danske virksomheder bliver som udgangspunkt:

- at der ikke skal betales udenlandsk moms i forbindelse med virksomhedens køb af ydelser i udlandet, men derimod skal virksomhederne selv beregne momsen med 25 % og evt. fradrage denne som købsmoms, og
- at de kan sælge tjenesteydelser til virksomheder i andre EU-lande uden at opkræve dansk moms.

De nye regler finder dog kun anvendelse, hvor køber og sælger er momsregistreret.

Er aftageren f.eks. en privatperson, vil der fortsat skulle opkræves moms i det land, hvor sælger er etableret.

Følgende ydelser er dog, som udgangspunkt, **ikke** omfattet af hovedreglen:

- **Ydelser vedrørende fast ejendom**
- **Kulturelle aktiviteter, sport, kunst, viden-skab, undervisning o.l., herunder messe-udgifter.**
- **Restaurationsydelser**
- **Transport af varer til ikke-afgiftspligtige personer (f.eks. privatpersoner)**
- **Lastning, losning, omladning o.l.**
- **Korttidsudlejning af transportmidler**
- **Passagerbefordring.**



Indberetningskrav på momsangivelsen (herunder nye momskonti) og Listesystemet

Som følge af de enklere regler vedrørende levering af ydelser indføres der ligeledes nogle administrative byrder for de berørte virksomheder.

Virksomhederne skal f.eks. oprette følgende nye momskonti, som køb og salg af ydelser skal bogføres på:

- Konto for moms af køb af ydelser fra udlandet med omvendt betalingspligt
- Konto for værdi af køb af ydelser fra andre EU-lande med omvendt betalingspligt
- Konto for værdi af EU-leverancer af ydelser med omvendt betalingspligt.

Herudover er der bl.a. indført følgende nye felter på momsangivelsen til indberetning af virksomhedens køb og salg af ydelser:

Rubrik A-ydelser

I Rubrik A-ydelser anføres værdien uden moms af køb af ydelser i andre EU-lande, hvilket virksomheden er forpligtiget til at afregne moms af, efter reglerne for omvendt betalingspligt.

Rubrik B-ydelser

I Rubrik B-ydelser anføres værdien uden moms af ydelser, der leveres til andre EU-lande, hvor modtageren er betalingspligtig for momsen af ydelserne.

Listesystemet

Som noget nyt skal virksomheder, som sælger ydelser efter den nye hovedregel indberette sine salg til Listesystemet.

Indberetningspligten herfor trådte i kraft pr. 1. januar 2010.

Det vil dermed sige, at en dansk leverandør af ydelser omfattet af hovedreglen, f.eks. levering af en rådgivningsydelse skal indberette oplysninger til SKAT om købers hjemland, momsnummer, samt værdien af de solgte ydelser uden moms.

Angivelsesperioden er i dag kvartalet, men bliver efter alt at dømme afkortet til månedsvis angivelse. Afkortningen af angivelsesperioden bliver først gennemført i løbet af 2011.

En række virksomheder vil, under visse betingelser, dog kunne opretholde kvartalet som angivelsesperiode. Disse betingelser er endnu ikke offentliggjort.

VI NOTERER AT ...

Af Erik Høegh, Tax partner

Betalingsfristen for indeholdt A-skat og AM-bidrag

Ordningen med udskudte kredittider for indeholdt A-skat og AM bidrag forlænges for 2010. Det er alene betalingsfristen der udskydes, idet der fortsat skal ske indberetning efter de sædvanlige frister.

Med hensyn til de sædvanlige og de nye frister henviser vi til SKATs hjemmeside www.skat.dk.

Ejendomsvurdering

Ejendomsvurderingen for 2009 for private boliger er nu udsendt. Det drejer sig om vurderingen pr. 1. oktober 2009. Der vil for en række ejendomme kunne forventes fald i den offentlige vurdering.

Såfremt der er fejl i vurderingen eller denne anses for at være for høj eller lav, kan der klages over vurderingen til vurderingsmyndigheden senest den 1. juli 2010.

Mindsterenten

1/1 – 30/6 2010 2,00 %

Kantineordninger

SKAT har udstedt et nyt styresignal, der fastlægger værdier for de måltider i personalekantineordninger, som arbejdsgiveren yder tilskud til. Med de nye vejledende værdier bliver det lettere for arbejdsgiveren at afgøre, hvornår kantinegodet ikke skal indberettes og beskattes.

Formålet med at fastlægge vejledende værdier er at fastlægge et niveau for, hvilken pris de enkelte medarbejdere mindst skal give for almindelig gængs kantine mad for at undgå at blive beskattet af det gode, som arbejdsgivers tilskud til kantineordningen repræsenterer.

Det fremgår af styresignalet, at hvis den arbejdsgiverdrevne kantine serverer almindelig gængs standardmad og -drikke, er det SKATs opfattelse, at der er tale om et skattefrit gode, hvis medarbejderen betaler følgende beløb for maden:

- et standardmåltid ekskl. drikkevarer 15 kr.
- et standardmåltid inkl. drikkevarer 20 kr.

Smørebrød, varme og lune retter betragtes normalt som standardmåltider.

Er der ikke tale om almindelig gængs kantine mad, kan de vejledende satser ikke anvendes, og der må foretages en konkret vurdering.

Arbejdsgiverbetalte smågoder som kaffe, te, frugt m.m. som stilles til rådighed på arbejdspladsen som led i almindelig personalepleje er fortsat skattefrie.

Dato	Diskontoen	Nationalbankens udlånsrente
Fra 16. januar 2009	2,75 %	3,00 %
Fra 6. marts 2009	2,00 %	2,25 %
Fra 3. april 2009	1,75 %	2,00 %
Fra 11. maj 2009	1,40 %	1,65 %
Fra 8. juni 2009	1,20 %	1,55 %
Fra 14. august 2009	1,10 %	1,45 %
Fra 28. august 2009	1,00 %	1,35 %
Fra 25. september 2009	1,00 %	1,25 %
Fra 8. januar 2010	1,00 %	1,15 %
Fra 15. januar 2010	0,75 %	1,05 %

Ejendomsværdiskatten

Under hensyn til skattestoppet får de nye vurderinger kun betydning for ejendomsværdiskatten, hvis vurderingen falder til under 2001/2002 niveauet.

Som beregningsgrundlag for ejendomsværdiskatten anvendes den laveste af følgende vurderinger:

- Den ejendomsværdi, der er ansat for den pågældende ejendom pr. 1. oktober i indkomståret
- Den ejendomsværdi, der er ansat for den pågældende ejendom pr. 1. januar 2001 med tillæg af 5 %
- Den ejendomsværdi, der er ansat for den pågældende ejendom pr. 1. januar 2002.

Ved tilbygning eller ombygning skal opmærksomheden henledes på korrekt fastsættelse af 2001 og 2002 niveau.



THOMSON REUTERS

Ansvarshavende redaktør:
Statsautoriseret revisor Niels Lynge Pedersen

Redaktion:
Statsautoriseret revisor Finn Steen Christensen
Statsautoriseret revisor Finn Elkjær
Statsautoriseret revisor Torben Madsen
Statsautoriseret revisor Svend Therschilsen

Redaktører, Thomson Reuters Professional A/S
Majbritt Cordt og Birgitte Strange
Design/Sats: Thomson Reuters Professional A/S

Tryk: Silkeborg Bogtryk
ISSN nr.: 0108-9196

Redaktion afsluttet d. 26. april 2010