



Danske Revisorer

Nr. **4**

37. Årgang · December 2009

Danske Revisorer 4-2009



ERFA-grupper



Støt dig selv
Udveksel erfaring
Deltag i ERFA-grupperne

FORENINGEN DANSKE REVISORER

Munkehatten 32
5220 Odense SØ
Telefon 65 93 25 00
Telefax 65 93 25 08

BESTYRELSE:

Formand:
Merete Leth
Ulstrupvej 10
4682 Tureby
Tlf. 56 20 60 00

Næstformand:
Ejgil Petersen
Nygade 5
4200 Slagelse
Tlf. 58 53 07 65

Ole Nielsen
Mariagervej 17
8900 Randers
Tlf. 86 40 30 02

Keld Dupont
Humlevej 17, 8240 Risskov
Tlf. 86 17 17 60

Søren Skree Nielsen
Københavnsvej 228,
4600 Køge
Tlf. 56 63 37 37

Arne M. Jacobsen
Porschevej 3. 1
7100 Vejle
Tlf. 76 40 83 88

Liselotte Pilegård Jensen
Hareskovvej 19, 4400 Kalundborg
Tlf. 59 56 15 71

STÅENDE UDVALG:

Lovudvalg:
Merete Leth, formand
Ejgil Petersen
Søren Skree Nielsen

Responsumudvalg/klageudvalg:
Merete Leth, formand
Keld Dupont
Arne Jacobsen

Optagelsesudvalg:
Søren Skree Nielsen
Ejgil Petersen

Redaktionsudvalg:
Ole Nielsen, formand
Keld Dupont
Liselotte Jensen
Ejgil Petersen

Kursusudvalg
Keld Dupont, formand
Ole Nielsen
Liselotte Jensen
Ejgil Petersen

De stående udvalg kan supplere sig med andre medlemmer i og uden for foreningen i forbindelse med løsningen af mere specielle opgaver m.v.

Foreningen har nedsat forskellige projektgrupper, der arbejder inden for områder som faglitteratur, revisors fremtidsmuligheder, edb m.v., ligesom foreningen er repræsenteret i forskellige udvalg og arbejdsgrupper.

Danske Revisorer

Udgiver:
FORENINGEN DANSKE REVISORER
Munkehattan 32, 5220 Odense SØ
Telefon 65 93 25 00
Telefax 65 93 25 08
Webadresse: www.fdr.dk
E-mail: sekretariat@fdr.dk

DANSKE REVISORER's målsætning er at bringe kortfattede, relevante faglige artikler.

Synspunkter, der kommer til udtryk i DANSKE REVISORER, behøver ikke nødvendigvis at være udtryk for foreningens eller bestyrelsens standpunkt.

Redaktion:
Carsten Klint, Odense (ansvarsh.)
Ole Nielsen, Randers
Liselotte Jensen, Kalundborg
Keld Dupont, Århus

DANSKE REVISORER udkommer:
medio marts – medio september
medio juni – medio december
Der tages forbehold for forsinkelser i udgivelsestidspunktet.

Abonnementspris:
Pr. årgang kr. 125,- incl. moms og
forsendelse. Løssalg kr. 35,-.

Annoncepriser:
1/1 side 265x185 6500,-
1/2 side 130x185 5000,-
1/3 side 85x185 4000,-
1/4 side 85x120 3500,-
Bagside 230x185 7000,-
Omslag side 2 7000,-
Alle priser er excl. moms.
Ovenstående er gældende for
annoncer i 4 farver.

Gentagelsesrabat:
4 indrykninger 10%.

Annoncemateriale:
Elektronisk.

Indleveringsfrist:
4 uger før udgivelse.

Tryk:
Rounborgs grafiske hus
7500 Holstebro,
tlf. 9742 2344.

Oplag
1000 eksemplarer.

Eftertryk tilladt med tydelig
kildeangivelse.



Medlem af

**Dansk
Fagpresseforening**

INDHOLD nr. 4 • 2009

4



Moms - aktuelt om moms og afgifter

Af momskonsulent Louise Eide Jeppesen,
BDO ScanRevision

Revisors rolle ved køb og salg af virksomheder

Af direktør Thorbjørn Helmo Madsen, TimeTax A/S,
Frederiksberg



10

12



Alternativer til afskedigelse

Af advokat Tina Reissmann og
advokat Claus Mikkelsen, Plesner

Den gode sparringspartner

Af Jørgen Høg, journalist, Datagraf



14

16



Selskabsejere reddet – af medierne

Af Kristian R. Hansen, kommunikationschef,
Formuepleje A/S

Ændring af Momsloven

Af momskonsulent Louise Eide Jeppesen,
BDO ScanRevision



20

26



Early Warning har hjulpet næsten 1000 virksomheder i krise

Af Svend Røge, national projektleder
for projekt Early Warning

Multimedieskatten

Af seniorkonsulent Lars Jacobsen, BDO ScanRevision



28

Moms

- aktuelt om moms og afgifter

Overdragelse af momsreguleringsforpligtelse ved salg af fast ejendom

I vores daglige rådgivning støder vi løbende på sager, hvor en virksomhed i forbindelse med salg af en fast ejendom mener at have overdraget den til ejendommen hørende momsreguleringsforpligtelse til køber. Men har virksomheden nu også det?!

Vi ser desværre alt for ofte, at betingelserne for at overdrage en reguleringsforpligtelse ikke er opfyldt, og at en overdragelse måske endda slet ikke er mulig.

Yderste konsekvens heraf er, at SKAT kræver reguleringsforpligtelsen indfriet hos sælger.

Hvornår kan køber overtage en momsreguleringsforpligtelse

Betingelserne for, at sælger kan overdrage en reguleringsforpligtelse til køber, er ultimative:

- Salget skal ske til en køber med mindst samme fradragsret, som sælger havde ved anskaffelsen af den faste ejendom. I det omfang købers fradragsret er mindre end sælgers, kan køber kun overtage reguleringsforpligtelsen delvist, svarende til købers fradragsprocent. Sælgeren skal til SKAT indbetale den del af reguleringsforpligtelsen, som ikke kan overdrages.

- Køber skal på særlige blanketter erklære sig indforstået med at overtage reguleringsforpligtelsen. Sælger skal indsende blanketterne til SKAT.

Er betingelserne ikke opfyldt kan der ikke ske overdragelse af reguleringsforpligtelsen. Denne skal i stedet indfries af sælger.

Køber og sælgers underskrift på et skøde med en standardklausul, hvoraf fremgår, at køber skal overtage en eventuel reguleringsforpligtelse, medfører dermed ikke, at reguleringsforpligtelsen er overdraget i forhold til SKAT.

Og hvis overdragelsen så oven i købet sker til en køber, som åbenlyst ikke har mulighed for at overtage en reguleringsforpligtelse - f.eks. en lægepraksis, der ønsker at benytte den erhvervede ejendom til lægevirksomhed - bør den røde lampe lyse!

I en nyere kendelse slog Landsskatte retten endda fast, at en sælger ikke havde overdraget sin reguleringsforpligtelse til køber, uanset at køber havde underskrevet de fornødne blanketter. Begrundelsen herfor var, at køber ikke var momsregistreret på tidspunktet for overtagelse af ejendommen og derfor slet ikke kunne overtage reguleringsforpligtelsen. Beløbet blev derfor opkrævet hos sælger, der efterfølgende kun vil have mulighed for at af-

kræve køber beløbet gennem en civilretlig sag.

BDO mener

Overdragelse af en momsreguleringsforpligtelse kræver, at sælger – og sælgers rådgiver – har et grundigt kendskab til de omhandlede regler. Men ikke mindst er det bydende nødvendigt, at sælger foretager en grundig undersøgelse af købers momsregistreringsforhold og købers hensigt med ejendommen.

Manglende iagttagelse af disse forhold, kan få store økonomiske konsekvenser for sælger – også flere år efter, at ejendommen er solgt. Og et krav om indbetaling af momsreguleringsforpligtelsen dukker ofte op i en situation, hvor beløbet ikke kan hentes hos køber gennem en civilretlig sag, f.eks. pga. købers konkurs.

Reglerne forenkles lidt pr. 1/1 2011, hvor førstegangssalg af nye bygninger gøres momspligtigt, og reglerne omkring frivillig registrering for opførelse mv. af fast ejendom samtidig ophæves. For virksomheder, der efter 1/1 2011 køber byggegrunde og/eller nye bygninger med moms, eller som køber "gamle" bygninger med en hvilende momsreguleringsforpligtelse vil problemstillingen omkring overdragelse af reguleringsforpligtelsen i forbindelse med et senere salg af den faste ejendom dog fortsat være aktuel.

Det er derfor vores klare anbefaling, at man som sælger af en erhvervsejendom søger hjælp hos sin revisor til den praktiske håndtering af opgørelse og overdragelse af en eventuel reguleringsforpligtelse.

Bilforhandlere begrænses i momsfradraget og skal

betale lønsumsafgift – måske! Sædvanligvis betragter bilforhandlere sig som fuldt ud momspligtige virksomheder og tanken om at de skulle betale lønsumsafgift og kun have delvis fradragsret for moms falder ikke lige ind. Men SKAT har iværksat en kampagne, der skal minde om, at det kan være tilfældet – Der er endda udsendt en folder om reglerne.

Bilforhandlere kan have momsfri indtægter i form af provision ved formidling af forsikringer og lån.

Det betyder at momsfradrag for fællesudgifter begrænses og at man skal finde en metode til at afgøre hvor meget lønsum og overskud i virksomheden, der stammer fra den lønsumsafgiftspligtige provision.

Begrænsning af momsfradragsretten

Da omsætningen består af en momsfri- og en momspligtig del, vil omkostninger fordeles i tre grupper:

- Omkostninger der udelukkende vedrører det momspligtige salg = Fuldt momsfradrag.



- Omkostninger der udelukkende vedrører den momsfri provision = Intet momsfradrag.
- Fællesomkostninger - typisk administrative udgifter = Fratrækkes efter en brøk der ser sådan ud:

Momspligtig omsætning x 100
samlet omsætning. (Procenten oprundes til et helt tal)

På grund af oprundingen vil bilforhandlere dog beholde deres fulde momsfradrag for fællesomkostninger, hvis den momsfri provision er under 1% af omsætningen.

Beregning af lønsumsafgift

Der er lønsumsafgift på den lønsum, der bruges på at skaffe provisionsindtægterne. Desuden er der afgift på den andel af overskuddet (beregnet efter særlige regler), der vedrører provisionen. Der er dog en bundgrænse, så lønsum + overskud under 80.000 kr. årligt ikke beskattes.

Hvis ikke man laver en eksakt opgørelse af lønsum og overskud vedrørende provisionerne, skal fordelingen skønnes efter følgende brøk:

Momsfri omsætning x 100
samlet omsætning (procenter angives her med 2 decimaler)

Hvis lønsum og overskud ganget med den beregnede procent samlet er over 80.000 kr. årligt, skal autoforhandleren registreres og betale lønsumsafgift!

BDO mener

Det er rigtigt set af SKAT at alle virksomheder med momsfri og -pligtig omsætning løber en stor risiko for at lave fejl, selv om reglerne ikke er nye. I mange brancher gælder det i endnu højere grad end hos autobran-chen, hvor kun få er berørt.

Men det er forfriskende at se hvordan SKAT vil bruge res-sourcer på at feje helt ud i hjør-nerne ved at lave to forskelli-ge afrundingsregler på samme brøk, så den eksakte beregning af momsprocenten oprundes til hele tal, mens skønnet for lønsum skal udøves med titu-sindedels nøjagtighed. Propor-tionerne er intakte! Autofor-handlerne må regne brøkerne efter på deres virksomhed, så de kan se om det har betydning for dem!

Praksisændring – momsfrie spil – tilbagebetaling af lønsumsafgift

Landsskatteretten har ændret praksis for den momsmæssige behandling af underleveran-dørydelser, som leveres til ud-bydere af momsfrie spil.

Ændret praksis

Momsloven fritager spil fra spilleautomater. For at være omfattet af denne fritagelse er det nu et krav, at de ydelser en kiosk mv. leverer, skal være kendetegnet ved:

- At tildele en chance for ge-vinst til de personer, der spil-ler, og
- At bære risikoen for at skulle finansiere gevinster

Dette indebærer, at kiosker, restauranter, spillehaller osv., som har opstillet spilleauto-mater, men som ikke anses som udbydere af selve spil-let, og hvis ydelser blot består i at stille guldplads til rådigh-ed, levere elektricitet, ren-gøre arealerne, servicere spil-lerne med pengeveksling og lign. ikke længere kan anses som omfattet af ovenstående fritagelse.

Indtægter, som opnås fra oven-stående spil er således moms-pligtige. Det skal dog bemær-kes, at pligten til at afregne moms af disse indtægter først træder i kraft pr. 1. juli 2010. Og at det endda er muligt at ændringen, på grund af ønsket om sammenhæng med andre ændringer i momsloven, først træder i kraft 1. januar 2011.

BDO mener

Det er vores opfattelse, at virk-somheder, som er kede af den forestående praksisændring kan vente med at indrette sig efter denne, og blot fortsætte som hidtil, indtil ændringen træder i kraft pr. 1. juli 2010 - og måske endda først pr. 1. januar 2011.

Skal der indhentes et bindende svar på moms ved større investeringer?

Det er i den seneste tid blevet vanskeligt at rådgive virksom-heder om, hvornår en aktivitet er momspligtig eller momsfri. SKAT har i den seneste tid truf-et en række afgørelser om-kring momspligt/-fritagelse ud

fra den forudsætning – Hvad er bedst for statskassen?

Det er specielt inden for sports-aktiviteter, kulturelle virksom-heder og forlystelser, at vi ser en tendens til, at SKAT vurde-rer de pågældende aktiviteter ud fra en økonomisk betragt-ning.

Landsskatteretten (SKM 2009.456) har eksempelvis fastslået, at særskilt betaling hos besøgen-de for en tur med toget til og fra en turistattraktion, skulle anses som momsfri personbe-fordring. Dette medfører, at virksomheden ikke kan opnå momsfradrag for anskaffelse og anlæg af togbanen inden for turistattraktionen.

I den pågældende sag skulle der etableres togs Skinner fra parkeringspladsen og hen til selve turistattraktionen, hvor der var 500 meter mellem. Der er ikke mulighed for at komme med toget, med mindre man har betalt entre.

BDO mener

Efter gammel praksis vil kørsel med tog inde på turistattrak-tionens plads være momsplig-tig. Momsnævnet har tilbage i 1970'erne fastslået, at forly-stelser i parker, hvor der bliver opkrævet særskilt betaling, er momspligtig.

Kørsel med tog inde i en park vil efter vores vurde-ring skulle anses for en kar-ruseltur. Når der er tale om en strækning på 500 meter



Moms

- aktuelt om moms og afgifter



og turisterne derudover selv skal gå rundt i parken, kan der ikke være tale om personbefordring, men derimod om en karruseltur, som burde være momspligtig.

Det er vores vurdering, at den pågældende kendelse tydeligt indikerer, at der er henset til statskassens økonomiske interesser.

SKAT har ikke ændret den tidligere praksis omkring forlystelser, men ændrer begrundelser fra gang til gang. Som eksempel kan vi nævne, at SKAT i en anden sag er kommet frem til, at særskilt betaling for fremvisning af en 4D film, skal anses for aktiviteter i nær tilknytning til museumsaktiviteten. Herved blev den pågældende fremvisning af film momsfritaget.

Biografbilletter og forlystelser i parker mod særskilt betaling er normalt momspligtige. Det er således bemærkelsesværdigt, at SKAT udvider begrebet i momslovens fritagelsesbestemmelser "i nær tilknytning til".

Hidtil har momslovens fritagelser skulle tolkes indskrænkende. SKAT og Landsskatteretten har i den seneste tid foretaget en udvidet fortolkning heraf, således at tidligere momspligtige transaktioner nu bliver fritaget for moms, med den konsekvens, at virksomhederne ikke har adgang til momsfradrag for etableringsudgifterne og den efterfølgende drift.

De virksomheder som skal være på vagt omkring SKATs udvi-

dede fortolkning af bestemmelserne om momsfritagelse er især virksomheder, som modtager tilskud. Hvis der er en chance for at virksomhed skal have flere penge tilbage i købsmoms end virksomheden skal betale i salgsmoms, er der stor risiko for, at SKAT finder en begrundelse for at få den pågældende aktivitet omfattet af en momsfritagelse.

Vi har siddet til forhandling med SKAT, hvor de har accepteret delvis momsfradrag for en række udgifter, som både har generet momspligtig omsætning og momsfrie indtægter. Virksomheden har solgt postkort og plakater, bøger mv. som SKAT har anset for momspligtig.

Når der så kommer en afgørelse fra SKAT, er salg af plakater og temahæfter til udstillinger, hvor der ikke er genereret andre momspligtige indtægter, blevet anset for salg i nær tilknytning til den pågældende udstilling og dermed momsfri. Herved kunne der ikke opnås delvis momsfradrag for de pågældende udstillinger.

Hvorfor er det kun salg af disse plakater og postkort, som bliver fritaget for moms. Hvorfor har SKAT ikke anset andre plakater og postkort for momsfritaget. En sådan afgørelse viser efter vores vurdering kun, hvor desperat SKAT er for at nægte momsfradrag. Der er ikke tale om objektive afgørelser

Da SKAT ikke følger gammel praksis for tiden, vil vi anbefale, at der indhentes bindende svar for den momsmæssige behandling af større investeringer inden aktiviteten påbegyndes.

Der er for store økonomiske risici forbundet med at følge gammel praksis, hvis SKAT kommer frem til, at den pågældende aktivitet skal være momsfri, og virksomheden regner med, at der kan opnås momsfradrag for den pågældende investering.

Ved at have et bindende svar, er den momsmæssige behandling sikret i 5 år.





e-conomic

Hænger du fast i systemet?

- så har vi løsningen!

Hvis du føler dit **nuværende økonomisystem** er for **omstændeligt** og **ufleksibelt**, så er det nu, du skal overveje at **skifte til e-conomic**.

Afslutningen på regnskabsåret nærmer sig med raske skridt, så det er netop nu, du bør skifte til et økonomisystem, som **giver** dig og dine klienter **markante fordele** som f.eks.:

- gratis adgang til dine klienters data via nettet
- gratis adgang til periodisering, anlægskartotek og bankafstemning for revisor
- mulighed for at "dele" opgaver og frigøre tid for begge parter

Bestil en præsentation af vores partner-model eller få en gratis demo i 14 dage.

Kontakt os på tlf. 8820 4840 eller send en mail: info@e-conomic.dk

Netop nu har din kunde mere brug for din faglige rådgivning og vejledning end at rode rundt i et kompliceret regnskabsprogram.

Med et webbaseret regnskabsprogram som **e-conomic**, der er specielt udviklet til små og mellemstore virksomheder, kan du fokusere helt og holdent på netop det, du er rigtig god til; nemlig at hjælpe kunden med at drive sin virksomhed så optimalt som muligt.

Du kan læse meget mere på www.e-conomic.dk og få indblik i, hvorfor mere end 20.000 virksomheder og 3.500 revisorer indtil nu har valgt at arbejde *the e-conomic way*

Fohmann communication



e-conomic.dk

e-conomic danmark a/s • Wildersgade 10 B • 1408 København K • tlf. 8820 4840

Moms

- aktuelt om moms og afgifter



Rådgivningsydelser ved handel med virksomheder kan være momsfri

Revisionsfirmaer medvirker ofte ved handel med virksomheder og ydelserne er sædvanligvis anset som momspligtige rådgivningsydelser. Momsloven indeholder dog en fritagelse for ydelser fra en formidler af "transaktioner, herunder forhandlinger ... i forbindelse med værdipapirer ..." og et revisionsfirma spurgte om denne fritagelse kunne anvendes på deres Corporate Finance-ydelser i forbindelse med køb og salg af virksomhed (køb/salg af aktier).

SKAT havde svaret, at der var tale om momspligtig rådgivning, men Landsskatte retten fastslog, at firmaets ydelser er momsfritaget, når de udføres i henhold til den standardkontrakt, som anvendes ved handlerne. (SKM2009.389.LSR)

Standardkontrakten gjorde revisionsfirmaet til ejerens samarbejdspartner i hele forløbet fra udbud til gennemførelse af handelen.

I afgørelsen om fritagelse er der lagt vægt på at revisionsfirmaets ydelser havde til formål, at der skulle indgås aftale mellem køber og sælger af aktierne, uden at firmaet havde en selvstændig interesse i selve aftalens indhold. Der blev desuden lagt vægt på at revisionsfirmaet skulle

medvirke i hele forløbet fra at identificere potentielle købere, forhandle med køberne og til at lave aftaleudkast.

Under disse omstændigheder var revisionsfirmaets ydelser

som et hele momsfritaget. Og selvom en del af ydelserne isoleret set var momspligtige rådgivningsydelser, ansås disse som biydelser, der skulle behandles på samme måde som hovedydelsen.



BDO mener

Afgørelsen betyder en udvidelse af muligheden for momsfrigtagelse for ydelser, der leveres af formidlere i forbindelse med salg og køb af aktier. Det har især betydning hvis ydelsen leveres til kunde, der ikke har momsfradrag, og derfor anser moms som en udgift. I den situation er det fordelagtigt at indgå som formidler med kompetence til at forhandle aftalen sådan som standardaftalen er udformet og det vil være naturligt at indgå aftaler, der giver samme kompetence som formidler.

For aktieejere med momsfradrag er momsfritagelsen en ulempe, da momsfritagelsen øger prisen, fordi der skal beregnes lønsumsafgift og samtidig afskæres rådgiveren fra momsfradrag på sine omkostninger og vedrørende underleverandører.

Det er vores opfattelse, at revisionsfirmaers deltagelse som rådgiver ved aktiehandel i forbindelse med salg og køb af virksomheder som regel er momspligtig rådgivning, fordi ydelsen ikke indebærer involvering i hele handelsforløbet og giver ikke revisionsfirmaet kompetence til som formidler at forestå hele handelsforløbet. Men, når det er fordelagtigt, er det vigtigt at være opmærksom på den mulighed for momsfritagelse, som afgørelsen giver.

Revisors rolle

ved køb og salg af virksomheder

Revisor har som regel en stor rolle, når kunderne køber eller sælger virksomheder. Revisor er som oftest kundens nærmeste rådgiver. Det er derfor også vigtigt, at vi gør det rigtigt – og i øvrigt begrænser os til det vi har forstand på.

F.eks. skal vi – efter min opfattelse – ikke begynde at udføre "advokatopgaver". Nogle revisorer har måske lidt forstand på det – men vigtigst af alt, så har vi ikke en forsikring, som dækker, hvis vi laver fejl! Det er ikke ulovligt at udføre disse opgaver, men vi SKAL være forsikret for disse opgaver.

Revisors rolle

Som regel repræsenterer revisor enten køber eller sælger. I nogle tilfælde er man i den situation, at man kender begge parter – og egentlig skal repræsentere begge. Det er i de fleste tilfælde ikke behageligt og man bør derfor aftale, at man repræsenterer den ene part og at den anden part finder en anden rådgiver.

Jeg har selv prøvet at repræsentere begge – og parterne har selv ment at det var i orden, men på et tidspunkt i handelsforløbet kommer man ofte til et punkt, hvor der kan være modstridende interesser – og hvad gør man så?

Revisor som sælgers repræsentant

Når man repræsenterer sælger, er det vigtigt at få defineret, hvornår og hvad der skal sælges. Revisor skal hjælpe med at finde det materiale frem, der er nødvendigt ved salg af en virksomhed. Det kan være regnskaber, kontrakter, ansættelsesaftaler mv.

Man kan også opstille et korrigeret resultat, hvis der i virksomheden forekommer usædvanlige poster for normal drift. Typisk vil det være store pensionsindbetalinger, fri bil etc.

Endvidere bør man drøfte om sælger vil fortsætte i virksomheden enten som ansat eller som "konsulent" i en periode. Måske vil sælger ikke og måske er det ikke nødvendigt i den pågældende handel. I visse handler er det en fordel, at sælger fortsætter i en periode, så køber kommer ind i virksomheden på en ordentlig måde.

I disse tilfælde skal man gøre visse sælgere opmærksom på, at de efter salget ikke er indehaver og dermed bestemmer! Det er ofte vanskeligt for sælger at forstå. Man skal også fastsætte aflønning og ikke mindst perioden, som et ansættelsesforhold skal løbe. Det er en fordel for begge parter, da det ofte kan give gnidninger, fordi køber og sælger har forskellige opfattelser af virksomhedens drift og måske er der stor aldersforskel og syn på "livet"!

En meget vigtig del er værdiansættelsen af virksomheden. Her er revisor en vigtig rådgiver. Vi skal assistere med at finde en realistisk pris, idet sælger ofte har en forventning, som ligger langt over det realistiske.

Det kan også være en fordel, at revisor bliver involveret på et tidligt tidspunkt, så vi kan hjælpe virksomheden med at gøre den "salgsmoden"!

Der kan måske justeres på driften, så den forbedres. Aktiverne kan måske reduceres og or-

ganisationen slankes, så køber ikke skal overtage unødige elementer.

En virksomhed kan faktisk godt have flere værdier – afhængig af hvem køberen er. Hvis den sælges til en 3. mand, så har den én pris – men sælges den til en anden virksomhed, der kan få en stor effekt af købet, så kan den have en helt anden værdi.

Der findes forskellige værdiansættelsesmodeller, som man kan anvende, f. eks. Cash flow modellen. Ofte ser jeg, at man anvender skattevæsenets model fra cirkulærer i 2000. Dette er helt forkert, da det ofte giver en lav værdi og kun er en vejledning til værdiansættelse mellem interesseforbundne parter.

I øvrigt skal nævnes, at SKAT har udsendt et nyt værdiansættelses-cirkulære i 2009.

Ved ovenstående modeller får man en pris på virksomheden – men kan den sælges for dette?

I visse brancher er der også kutyme for prisfastsættelsen. Der er dog flere og flere brancher, hvor disse kutymmer afviges, da virksomhederne har færre købere og driften kan ikke bære den kutymemæssige pris.

Problemet er ofte – og specielt i krisetider, at virksomhederne ikke kan få den pris, som virksomheden reelt er værd. Det skyldes at indtjeningen ikke er af en sådan størrelse, at den kan forrente og afdrage købsprisen.

I de seneste år er det derfor også blevet almindeligt at handle med earn-out. Det betyder, at man sælger virksomheden med et beløb nu og her og derefter får man en



andel af omsætning eller overskud i en fast årrække. Det kan være lidt af en "lotteriseddel", men det kan være en måde at få en god pris på.

I disse tilfælde må revisor vurdere alternativerne for kunden og rådgive om muligheder og risiko. Jeg har således selv lige anbefalet en kunde at anvende denne model, men kunden ville nu og her vide, hvad han fik ud af det.

Vi fik derfor forhandlet en fast pris, som ikke var stor, men sælger var tryk!

Revisor skal naturligvis også rådgive om sammensætningen af salgsprisen, således at de skattemæssige regler udnyttes bedst muligt. Hvis der er tale om et selskab, bør det overvejes om selskabet skal sælges eller om aktiviteterne skal sælges ud af selskabet. Køber har selvfølgelig også en mening om dette, men kan man blive enige, så sælger får mest ud af det, så vil det jo være en fordel. Jeg skal i den forbindelse nævne, at prisen mellem ikke interesseforbundne parter kan tilsidesættes af SKAT (se SKM 2009 – 610). Det gøres normalt ikke, men man skal være opmærksom.

Man bør også rådgive om brugen af ophørspension, som ikke ændres i forbindelse med den nye skattereform.

Revisor som købers repræsentant

Når man som revisor repræsenterer køber, så er det vigtigt, at man får alle dokumenter fra sælger, som kan dokumentere, at prisen er korrekt. Det kan være regnskaber, kontrakter, ansættel-

sesaftaler og forpligtelser. F.eks. medarbejderforpligtelse i form af feriepengehensættelser, opsigelsesvarsler, pensionsforpligtelser, bonusaftaler mv.

Vi skal spørge ind til, hvordan prisen er fastsat. Ofte er den sat urealistisk højt, for at "der er noget at slå af på"! Det er efter min mening useriøst at sætte prisen urealistisk højt. Jeg mener, at man skal lægge ud med en pris, som man mener er nogenlunde fornuftig. Værdiansættelsen af aktiverne skal dokumenteres i form af anlægskartotek med tilhørende bilag eller en vurdering af aktiverne fra 3. mand. Det er også muligt at vores egen kunde kan vurdere prisen ud fra sit branchekendskab.

Sammensætningen af købesummen kan også være vigtig i forhold til skattereglerne.

Der bør også spørges ind til eventuelle budgetter. Hvis disse ikke foreligger, så må man sammen med kunden vurdere den fremtidige indtjening. Hvis der er stor usikkerhed, så kan det være at man skal foreslå, at der handles med earn-out – jf. ovenstående afsnit. Ved denne metode er både køber og sælger interesseret i at gøre fremtiden så god som muligt. Vær opmærksom på skattereglerne omkring earn-out, så man gør det rigtigt.

Nogle gange, når jeg har repræsenteret køber – specielt i restaurationsbranchen, så har jeg både fra sælger og mægler hørt: "Og så er der jo den omsætning, som ikke står i regnskabet" Min bemærkning til dette er, at det kan vi ikke bruge til noget, når vi vur-

derer pris. Det er den bogførte omsætning, der gælder og ikke andet!

Hvis køber overtager et selskab, så skal man være meget opmærksom på, at der ikke er "gamle lig i lasten" fra tidligere tid i selskabet. Man bør her sørge for, at der udarbejdes en erklæring om, at sælger hæfter for dette. Her skal man undersøge om sælger er økonomisk i stand til at betale evt. krav. Hvis han ikke er det eller hvis man ikke er tryk ved selskabets eventuelle forpligtelser, så bør man ikke anbefale kunden at købe selskabet. I forbindelse med køb af selskaber er det også vigtigt, at man gennemgår revisionsprotokoller og referater fra bestyrelsesmøder og generalforsamlinger.

Hvis der ikke fremgår noget odiøst i hverken regnskaber, protokoller mv. og der senere dukker et eller andet op, så kan man evt. gøre ledelse eller revisor ansvarlig.

Afslutning

Jeg har i denne artikel prøvet at gøre opmærksom på de områder, som revisor bør være opmærksom på som rådgiver ved køb og salg af virksomheder. Der er sikkert mange andre punkter i den individuelle sag.

Jeg mener, at det vigtigste er at kende sin egen begrænsning. F.eks. er det mange gange en god ide at involvere en virksomhedsmægler til at sælge virksomheden. Min erfaring er, at de har et stort netværk og kendskab og erfaring med, hvem der kunne være købere eller sælgere. De koster en del, men ofte får man også det mere for virksomheden.

Alternativer til afskedigelse

Hvis en virksomheds økonomi forringes, er et sædvanligt tiltag, at der for at forbedre den økonomiske situation iværksættes afskedigelse af medarbejdere. Artiklen beskriver nogle af de alternativer til afskedigelser, som en virksomhed kan anvende.

Afskedigelser kan måske ikke altid undgås - navnlig ikke i krisetider - men virksomheder kan i mange situationer med fordel overveje, om der kan findes alternativer til at foretage afskedigelser.

Det kan være naturligt for virksomheden at foretage sådanne overvejelser, f.eks. fordi det er en del af virksomhedens CSR-politik (Corporate Social Responsibility - eller med andre ord samfundsansvarlighed). På kort sigt er der ingen tvivl om, at afskedigelser er et effektivt middel for at reducere virksomhedens omkostninger, men på længere sigt kan det koste dyrt i kraft af forringet konkurrencedygtighed og omkostninger til rekruttering og oplæring, når finanskrisen - forhåbentlig snart - er på retur.

I det følgende gennemgås nogle mulige alternativer til afskedigelser:

Lønreduktion eller deltid

Ved lønreduktion forstås, at medarbejderne enten varsles ned i løn, eller der indgås aftale med medarbejderne herom, uden at medarbejderne samtidig går ned i tid. Ved deltid kombineres lønreduktionen med en tilsvarende forholdsmæssig reduktion af arbejdstiden.

Hvis en medarbejder pålægges en lønreduktion eller deltid, udgør

det en væsentlig ændring af medarbejderens ansættelsesforhold, som skal varsles overfor medarbejderen med dennes individuelle opsigelsesvarsel. Principielt kan lønreduktionen etc. derfor først træde i kraft, når varslingsperioden er udløbet.

Medarbejderen kan endvidere vælge at betragte sig for opsagt og dermed fratræde ved udløbet af opsigelsesvarslet. I så fald er medarbejderen fortsat berettiget til den fulde løn i opsigelsesperioden, ligesom medarbejderen har de rettigheder, som en opsigelse af ansættelsesforholdet normalt afstedkommer. Som udgangspunkt vil en generel lønreduktion dog normalt være saglig, hvis der er et rimeligt forhold mellem ønsket om en besparelse, og den virkning dispositionen får økonomisk.

Medarbejderen kan dog - navnlig i situationer, hvor virksomheden er i økonomiske vanskeligheder - have en interesse i selv at acceptere og dermed under visse nærmere forudsætninger aftale en lønreduktion, hvis dette kan medføre, at der undgås eller reduceres i antallet af opsigelser. Disse aftaler bør indgås individuelt og antages i teorien endvidere at kunne indgås med øjeblikkelig virkning, hvis medarbejderen ikke modsætter sig dette og under forudsætning af, at medarbejderens ansættelsesforhold ikke ophører i den periode, som ville svare til medarbejderens opsigelsesvarsel.

Østre Landsret har netop ved dom af 2. november 2009 taget stilling til en aftale om, at en medarbejders løn skulle nedsæt-

tes med øjeblikkelig virkning, og at medarbejderen måtte forvente at blive afskediget, hvis han ikke accepterede dette. Lønnedgangen skyldtes angiveligt, at medarbejderens løn skulle justeres til samme niveau som to andre medarbejdere. Landsretten anførte, at en aftale om lønnedsættelse kun kunne gennemføres med det opsigelsesvarsel, som medarbejderen var berettiget til efter funktionærloven, og at dette varsel ikke ved aftale kunne fraviges til ugunst for medarbejderen. I den konkrete situation protesterede medarbejderen over, at lønnen var nedsat med øjeblikkelig varsel i forbindelse med, at han fratrådte stillingen to måneder efter aftalen om lønnedgang blev indgået. Det må anses for uafklaret om Landsretten ville have nået samme resultat, hvis medarbejderen først var fratrådt stillingen på et senere tidspunkt, og hvis begrundelsen for lønnedgangen konkret havde været begrundet i generelle reduktioner på virksomheden.

I praksis ses dog eksempler på, at sådanne aftaler indgås kollektivt - og med øjeblikkelig virkning - for at redde arbejdspladser.

I forhold til at varsle en medarbejder på deltid rejser sig den særlige problematik, at deltidsloven indeholder et forbud mod, at en medarbejder afskediges, fordi denne har afslået at arbejde på deltid. En medarbejder, der afskediges som følge heraf, kan som udgangspunkt rejse krav om en godtgørelse. I praksis modificeres dette udgangspunkt dog, idet Højesteret har fastslået, at det ikke er i strid med deltidsloven at afskedige en medarbejder, hvis ønsket

om, at medarbejderen skal gå ned i tid, er begrundet i et sagligt skøn over behovet for arbejdskraft, og dette f.eks. er begrundet i ordrenedgang og lignende.

Hvis en medarbejder er varslet på deltid, og virksomheden efterfølgende ønsker at anvende medarbejderens fulde arbejdskraft igen, skal dette principielt på ny varsles overfor medarbejderen. I praksis vil medarbejderen af økonomiske årsager nok i mange tilfælde være interesseret i at komme på fuld tid igen hurtigst muligt.

Denne situation kan dog undgås ved, at virksomheden på forhånd vælger at lade pålægget eller aftalen om en lønreduktion eller deltid være tidsbegrænset. Oftest vil medarbejderen i højere grad være indstillet på at aftale en lønreduktion eller deltid med øjeblikkelig virkning, hvis dette kun er for en tidsbegrænset periode.

I forhold til deltid er fordelene endvidere, at medarbejderen efter udløbet af perioden uden yderligere varsel igen overgår til fuld tid.

Ulempen ved på forhånd at foretage en tidsbegrænsning af pålæg eller aftale om lønreduktion eller deltid er, at virksomheden på ny skal varsle eller indgå aftale om forlængelse af perioden, hvis reduktionerne fortsat er påkrævet, når den tidsbegrænsede periode ophører.

Ved en deltidsordning vil medarbejderen endvidere under visse betingelser have mulighed for at modtage supplerende arbejdsløshedsdagpenge i en vis periode.



Dette kræver dog blandt andet, at arbejdstiden er under 29,6 timer pr. uge, samt at arbejdsgiveren har udstedt en frigørelsesattest, som medarbejderen har afleveret til A-kassen. En frigørelsesattest betyder, at medarbejderen uden varsel kan påtage sig andet arbejde med en længere arbejdstid. Udstedelsen af sådanne frigørelsesattester giver derfor arbejdsgiveren en risiko for uventede fratrædelser fra dag til dag og gør således arbejdsstyrken mere sårbar.

Da reglerne om dagpenge er ganske komplicerede, bør medarbejderen dog under alle omstændigheder henvises til selv at undersøge, om han eller hun er berettiget til supplerende dagpenge.

Arbejdsfordeling

Ved arbejdsfordeling forstås, at der i forbindelse med arbejdsmangel foretages en fordeling af det resterende arbejde ud på alle eller en del af medarbejderne, således at den enkelte medarbejders arbejdstid og løn er reduceret samtidig med, at medarbejderen modtager supplerende dagpenge. Arbejdsfordeling er et begreb, som oftest er knyttet til det overenskomstdækkede arbejdsmarked, men kan også etableres under visse nærmere omstændigheder for en ikke-overenskomstdækket virksomhed.

Der er knyttet et række betingelser og formaliteter til arbejdsfordeling blandt andet følgende:

- Kræver anmeldelse til det lokale jobcenter eller Det Regionale Beskæftigelsesråd,
- Kan alene etableres indenfor en begrænset periode - som oftest 13 uger,

- Fordelingen af arbejdet skal tilrettelægges enten ved en nedsættelse af arbejdstiden med mindst to hele dage pr. uge eller med en nedsættelse af arbejdstiden med et antal hele uger, og
- Medarbejderne skal også i forbindelse med arbejdsfordeling have en frigørelsesattest.

Fordelene ved arbejdsfordeling i forhold til at varsle medarbejderne på deltid er, at arbejdsfordeling, hvor dette er baseret på en kollektiv overenskomst, kan etableres straks, og således ikke behøver afvente udløbet af en varslingsperiode.

Andre alternativer

I den lidt mindre ende af skalaen kan der selvfølgelig også spares; mange bække små kan jo i sidste ende også gøre en forskel.

Af andre muligheder for økonomiske besparelser kan eksempelvis peges på følgende: En såkaldt "nulløsning", det vil sige en fastfrysning af lønniveauet, reduktion eller bortfald af bonusordninger, afholdelse af afspadsering, selvbetalt ferie, orlov og lign., minimering af omkostninger til diverse personalegoder etc.

En række af disse ordninger kan have den fordel, at de ikke vil være underlagt samme varslingskrav som en lønreduktion eller en deltidsordning. Eksempelvis vil afspadsering kunne varsles afholdt i overensstemmelse med virksomhedens interne regler herom. En fastfrysning af lønniveauet vil - hvis der ikke er indgået kollektiv overenskomst - som udgangspunkt også kunne gennemføres uden varsel.

Efter omstændighederne kan det dog være påkrævet at varsle ovennævnte tiltag. Dette vil under alle omstændigheder være tilfældet, hvis lønnen reduceres, også selvom der er tale om en mindre lønreduktion.

Vær opmærksom på!

Arbejdstagerorganisationerne er ikke udpræget begejstrede for de alternativer, som er nævnt i denne artikel. Organisationerne ser disse løsninger som kortsigtede, og Akademikernes Centralorganisation har blandt andet påpeget, at der må ses kritisk på, om kravet om f.eks. lønnedgang fremkommer i ly af finanskrisen eller på grund af krisen, at en lønnedgang alligevel sjældent kan redde en virksomhed, hvis problemet er akut, og at det er bedre for medarbejderne at søge væk end at vente på, at virksomheden (måske) igen kommer ind i en god periode.

Virksomhederne skal da også være opmærksomme på, at lønreduktioner m.v. kan medføre, at nogle medarbejdere søger til andre og mere "konkurrencedygtige" virksomheder set i forhold til lønnen. Vurderingen heraf vil i høj grad bero på de generelle konjunkturer. Som arbejdsmar-

kedet og den forventede udvikling heraf er p.t., er der - i hvert fald indenfor visse brancher - tale om "arbejdsgivers jobmarked", men denne udvikling kan dog hurtigt vende.

Virksomhederne bør derfor samlet set nøje overveje, hvilken model - eller en kombination heraf - man ønsker at anvende, hvis besparelser er påkrævet, og ikke mindst hvordan de rent praktisk skal udføres. I den forbindelse skal virksomhederne også tænke på deres mere langvarige image og virksomhedens troværdighed. Såvel afskedigelser som andre reduktioner bør således ske med fornøden omhu, ansvarlighed og respekt for de medarbejdere, som rammes heraf.

Endelig skal virksomhederne være opmærksomme på, at de formelle regler i lov om information og høring af lønmodtagere (høringsloven) og lov om varslings m.v. i forbindelse med afskedigelser af større omfang (masseafskedigelsesloven) efter omstændighederne kan finde anvendelse på disse tiltag. Hvis virksomheden er omfattet af overenskomst, vil bestemmelserne i disse også kunne modificere ovennævnte.



Den gode sparringspartner

Små og mellemstore virksomheder skal blive bedre til at udnytte sin bestyrelse som sparringspartner og bruge de kompetencer, den besidder, mener erhvervsjuridisk professor. Hvert femte år skal man kigge på, om bestyrelsen stadig rummer de rette folk.

Ifølge professor Mette Neville fra Erhvervsjuridisk Institut på Handelshøjskolen i Århus bør enhver dansk lille eller mellemstor dansk virksomhed have en bestyrelse, der er tilpasset dens behov, og ejerlederen bør bruge den aktivt, så bestyrelsen kan blive et værdiskabende aktiv for virksomheden.

For det første skal man tænke i kompetencer.

»I mange virksomheder mangler nogle af de kompetencer, der skal til for at lede en sund virksomhed. Ejerledere er dygtige og helt uundværlige

for erhvervslivet, men de vil aldrig besidde alle de kompetencer, der skal til for at lede en virksomhed. En ejerleder bør derfor overveje at få en bestyrelse, der besidder nogle af de kompetencer, som ejerlederen selv mangler. Dermed får ejerlederen en dygtig og kompetent sparringspartner, som han kan bruge aktivt. Det er i den type virksomheder ikke usædvanligt, at ejerlederen i perioder er i kontakt med sin bestyrelsesformand ca. en gang om ugen,« siger Mette Neville.

»Ejerledere har f.eks. ofte svært ved at få lavet en strategi for virksomheden og få den implementeret. Her har de behov for hjælp fra en god bestyrelse,« siger Mette Neville og minder om, at ét professionelt bestyrelsesmedlem typisk ikke er nok.

»Virksomheden har oftest behov for at få tilført en række forskellige kompetencer.»

For det andet skal man tænke i, hvor længe den samme bestyrelse skal sidde.

»Der er et kæmpeproblem i dansk erhvervsliv,« siger Mette Neville.

**» Ejerledere er
dygtige og helt uundværlige
for erhvervslivet, men de vil
aldrig besidde alle de kompetencer,
der skal til for at lede
en virksomhed. «**

Mette Neville

»Mange virksomheder sætter en bestyrelse sammen, og så ændrer den sig ikke over de næste mange år,« fortsætter hun.

Man bør evaluere sin bestyrelse med jævne mellemrum.

Bestyrelsen skal dels en gang om året foretage en evaluering af, hvordan samarbejdet med direktionen fungerer. Dels bør man hvert tredje til femte år - afhængig af virksomheden - foretage en evaluering af, om bestyrelsen er sat rigtigt sammen.

»Alt for mange danske virksomheder får sammensat en bestyrelse, og så bliver den bare siddende. Det er ikke hensigtsmæssigt. Ingen virksomheder står i stampe i 20 år. Virksomheder er dynamiske, og dermed ændrer de kompetencer, der er behov for i bestyrelsen, sig også,« siger professoren.

Hun erfarer, at mange ejerledere sagtens kan se problemet, men de får bare ikke gjort noget ved det. Det er der mange årsager til.

»Ejerledere arbejder op til 90 timer om ugen. De har ofte travlt til at få noget gjort ved det.



Mette Neville

Professor

Erhvervsjuridisk Institut
Handelshøjskolen i Århus

Forskningsområder:

Selskabsret, herunder f.eks. SMV'er,
corporate governance, regulering mv.
Boligret, særligt andelsboligforeninger



Desuden opfatter mange desværre ikke nødvendigvis bestyrelsen som en sparringspartner, der kan være med til at skabe værdi i virksomheden. Så det nedprioriteres.»

Der kan være god mening med at betale en konsulent for at få lavet en analyse af, om bestyrelsen er sat rigtigt sammen. Der findes mange dygtige konsulenter.

»Det kan være svært for ejerleder og bestyrelse at erkende, at det er tid for forandring. En uafhængig konsulent kan fungere som en slags facilitator, der hjælper bestyrelse og ejerleder gennem en proces, hvor de med udgangspunkt i f.eks. virksomhedens strategi og de udfordringer, virksomheden står med analyserer, hvilke kompetencer virksomheden har behov for. De kan måske også hjælpe med at finde de rigtige mennesker. Ellers kan f.eks. besty-

relsesnetværk være til hjælp. De er fyldt med kompetente folk til de forskellige opgaver. Bare søg efter dem,« siger Mette Neville.

»Der kan være god mening i at betale en konsulent for at få lavet en analyse af, om bestyrelsen er sat rigtigt sammen «

Mette Neville

Forstå virksomheden

Lige så meget som Mette Neville agiterer for en professionel bestyrelse, lige så meget løfter hun pegefingeren for at gøre opmærksom på en særlig risiko, der er ved netop at ansætte en flok professionelle.

Danske små og mellemstore virksomheder har vidt forskellige holdninger til vækst:

Der er en gruppe virksomheder, der siger: "Vi vil vækste". De er nemme at have med at gøre, de skal have en god bestyrelse og de skal bruge den rigtigt, og så skal de gear virksomheden organisatorisk til vækst. De ved godt, at de skal afgive noget kontrol.

Der er imidlertid også en stor gruppe virksomheder, der siger: "Vi vil ikke vækste". Vi har lyst til at være, som vi er nu, og så ikke mere. De ønsker ikke at vækste, fordi det er forbundet med en vis risiko, og så skal ejerlederen afgive noget af sin kontrol og uafhængighed. Det vil de ofte ikke, og derfor ser vi tantebestyrelser. Så slipper man for at blive "bestemt over".

Det at være bestyrelse i en mindre eller mellemstor virksomhed er noget helt andet end at

være det for et stort, børsnoteret selskab. Hvis en bestyrelse skal fungere optimalt for ejerlederen, må afstanden ikke være særlig stor. Man nærmer sig i virkeligheden en enstregig struktur, hvor der er et meget tæt sammenspil mellem ejerlederen og bestyrelsen. I forskellige netværk specialiserer flere sig i at servicere små og mellemstore virksomheder.

»Hvis man ikke som bestyrelsesmedlem forstår ejerlederens univers og forstår, at virksomheden er hans lille barn, og at han måske ikke går 100 pct. efter afkast eller efter vækst, er du ikke et særligt godt bestyrelsesmedlem. Man skal have den rette indføling og kunne gå ind i et tæt samarbejde som sparringspartner. Det er vigtigt, at der sker en nøje forventningsafstemning,« mener Mette Neville.

Artiklen har tidligere været offentliggjort i ADVODAN nyt



Selskabsejere reddet – af medierne

Sidste-øjeblikks lovændring redder selskabsejere fra beskatning af gevinster, de aldrig har haft. En sejr for medierne, men et nederlag for retssikkerheden.

"Det er en OM'er", indrømmede en hårdt presset skatteminister for rullende TV-kameraer om den nye skattelov, som med ét slag indførte et helt nyt beskatningsprincip i Danmark; fiktionsprincippet.

Hastigheden og vilkårligheden i skattelovgivning har nået helt nye højder de seneste 12 måneder. Seneste skud på stammen kom, da Folketinget i foråret indførte – ikke realisations- eller lagerbeskatning – men fiktionsbeskatning: Et enigt folketing (på nær Enhedslisten) ønskede, trods en række saglige protester i form af høringsvar og udvalgsforetræde, at beskatte aktieinvestorer af gevinster, de aldrig har haft.

Men efter måneders retsusikkerhed og frustrationer kan de berørte selskabsejere tilsyneladende nu ånde lettede op – Folketinget når efter tidsplanen akkurat at redde dem inden juleferien. Men det har været en opvisning i – i bedste fald – lovssusk og mediemagt.

Bivirkning slår ud

I forbindelse med indførelse af lagerbeskatning af aktieinvestorer i såkaldte investeringsselskaber besluttede Folketinget med tilbagevirkende kraft, at investorer i investeringsselskaber via eget selskab med mere end tre års ejerskab – skal betale skat fra børskursen den 31/12 2008.

Selvom denne kurs måske er 50% lavere end anskaffelseskursen.

Har investor fx i sommeren 2005 købt en aktie til kurs 100 og denne er faldet til kurs 50 den 31/12 2008 – og aktien derefter stiger til kurs 100. Da skal investor beskattes af en fiktiv gevinst på 50 kr., selvom der ikke er tjent en krone – og selvom det er den samme aktie, der har ligget urørt i dette samme depot i hele perioden.

Folketinget søgte at indføre det samme fiktionsprincip for alle børsnoterede aktier. Men efter heftig kritik blev lovforslaget om fiktionsbeskatning fjernet for alle andre børsnoterede aktier end netop såkaldte investeringsselskabsaktier ejet via eget selskab.

Ironisk nok skete lovændringen som en 'bivirkning' af et indgreb mod investorer i udenlandske skattely. Der var således ikke i udgangspunktet tale om en vendetta mod selskabsejere.

Skatteministeriet tør i lovbetragtningerne ikke gisne om, hvor stort et provenu, denne fiktive beskatning ville have indbragt. Formuepleje har tidligere anslået, at alene for aktionærerne i Formueplejeselskaberne drejer det sig skønsmæssigt om 500 mio. kr. i ekstra beskatning.

Formuepleje og adskillige andre organisationer og virksomheder har gang på gang under lovgivningsprocessen påpeget denne åbenlyst urimelige beskatning af fiktive gevinster – men uden held. Efter to høringsvar, spørgsmål til ministeren og et

foretræde for Folketingets skatteudvalg måtte vi konstatere, at der ikke var lydhørhed overfor – i vores optik – saglige argumenter imod urimelig beskatning.

En OM'er

Først da to aktionærer i Formueplejeselskaberne, Lars-Werner Schmidt og Laurids Iversen – flere måneder efter lovens vedtagelse – i Morgenavisen Jyllands-Posten og TV2 Østjylland fremlægger dokumentation for, at de risikerer en samlet beskatning på mere end 700.000 kr., selv om de reelt ingen gevinst har haft, lykkedes det at råbe politikerne op.

"Det er en OM'er" siger skatteminister Kristian Jensen umiddelbart efter medieomtalerne. Han lover at se på sagen, men kan i øvrigt ikke love noget – hverken at det lovteknisk eller politisk kan lade sig gøre. Og der skal da også gå fire måneder før

et ændringslovforslag med politisk opbakning kan præsenteres i oktober.

Og først nu, 10 måneder efter lovens vedtagelse og kort før et nyt år begynder, er der tilsyneladende ved at dannes klarhed over selskabsejernes skattemæssige situation. Tilsyneladende. For selv om ændringsloven på forhånd er sikret flertal af regeringen og Dansk Folkeparti – ja, så kan alt jo ske i politik.

Status i dag er, at skatteministeren har fremsat lovforslag L 55, der skal 'foretage en mindre justering' og "rette op på en utilsigtet stramning" i de nye regler om investeringsselskaber, som det hedder.

For danskere, der investerer gennem eget aktie- eller anpartsselskab, får den 'mindre justering' dog kæmpestor be-





tydning, både i økonomisk og retssikkerhedsmæssig henseende. Forslaget er på forhånd sikret flertal af Venstre, Konservative og Dansk Folkeparti.

Lovsjusk eller kalkuleret risiko?

Når man tænker på, at et folketingsmedlem modtager tusindvis af breve, emails og andre henvendelser om året. Og når man tænker på, at Folketinget årligt behandler 200 lovforslag - heraf går en stor del gennem skatteudvalget - så er det måske forståeligt, at det enkelte medlem ikke når at sætte sig ind i alle detaljer eller ser alle afledte konsekvenser af ellers velment lovgivning.

Men så er det jo godt, vi har høringssystemet, hvor virksomheder og borgere kan give deres besyv med inden lovene vedtages. Spørgsmålet er så, om politikerne lytter?

"Der er altid nogle tilfælde, vi desværre ikke kan samle op", som et medlem af skatteudvalget udtalte til medierne under dette forløb. Om det så er udtryk for lovsjusk eller en kalkuleret risiko, må den enkelte selskabsejer vurdere. Fra at være too bad gik denne gruppe af selskabsejere - godt hjulpet af medierne - til at være too big - og politikerne måtte bøje sig.

Problemknusere til undsætning

Men først da top-politikere udenfor skatteudvalget ser for siden af Jyllands-Posten, rykker partiernes problemknusere til undsætning. For er der noget partiernes spindoktorer har respekt for, er det mediernes såkaldte konsekvenshistorier, hvor 'den lille mand' kommer i klemme i systemet - og vinder befolkningens sympati. Den slags kan sætte folkehavet i bevægelse.

Det sværeste at begribe er indkomstskatten, sagde Einstein. Og denne skattesag er heller ikke blandt de enkleste i det danske skattesystem. Men enhver kan begribe, at det er urimeligt at skulle betale skat, selv om man ikke har tjent en krone. Og en forside som "Gevinst 0 kr. Skat 212.000 kr." ledsaget af et stort forsidebillede af en mand, der uretmæssigt er kommet i klemme - det er altså en god historie.

Konsekvensjournalistikken har endnu en gang vist sig særdeles effektiv. Og tillykke med det. Men ud fra en retssikkerhedsmæssig synsvinkel er det forstemmende at være vidne til denne proces.

Danskere, der investerer gennem egne selskaber bliver dog reddet fra beskatning af fiktive gevinster. Og det er trods alt det vigtigste.

Lovforslag L 55 - ny overgangsregel
Lovforslaget har, ifølge bemærkningerne, til formål at foretage en mindre justering i de nye regler om investeringsselskaber, der blev gennemført ved lov nr. 98 af 10. februar 2009.

Aktionærer, der investerer via eget selskab står i en kombination af tidligere gældende skatteregler, gældende overgangsregler og det seneste års udvikling på aktiemarkedet overfor at skulle betale skat af gevinster, de reelt ikke har haft.

Det foreslås, at der indsættes en overgangsregel for selskaber, hvis aktier ejet i 3 år eller mere.

Lovforslaget imødekommer således de selskaber, der i en kombination af lovens gældende overgangsregler og det seneste års udvikling på aktiemarkedet er endt op i en u hensigtsmæssig situation, hvor indgangsværdierne til lagerbeskatningen samlet set er lavere end de reelle anskaffelsessummer.

Det foreslås, at selskaberne kan foretage en nettokursopgørelse. Nettokursopgørelsen omfatter alle de omfattede aktier, som selskabet ved overgangen har ejet i 3 år eller mere.

I det omfang nettokursopgørelsen udviser et nettokurstab, vil tabet kunne fradrages i eventuelle nettogevinster på aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19 - som Formueplejeselskaberne.

Uudnyttede nettokurstab fremføres til fradrag i eventuelle nettogevinster i senere indkomstår.

Overgangsreglen betyder, at selskaberne alene vil blive beskattet af reelle gevinster.

Note: Lovforslag L 55 var ikke vedtaget ved redaktionens slutning 20/11 2009. I følge pressemeddelelse fra Venstre, Det Konservative Folkeparti og Dansk folkeparti er der et flertal bag forslaget, som Folketinget forventer vedtaget inden jul. Men alt kan ske i politik.



Selskabsejere reddet – af medierne



Skatteministerens regnestykke

Skatteminister Kristian Jensen giver selv i den skriftlige fremsættelse af lovforslag L 55 et eksempel på den aktuelle retstilstand: Et selskab erhverver primo indkomståret 2004 100 aktier i et andet selskab, der som følge af den ændrede definition af begrebet investeringsselskab skifter status til investeringsselskab, jf. lov nr. 98 af 10. februar 2009, til kurs 100. Den samlede anskaffelsessum er 10.000 kr. Kursen ved overgangen er 50. Handelsværdien af aktiebeholdningen er således 5.000 kr. Selskabet realiserer således et tab på (10.000-5.000) 5.000 kr., men da aktierne ved overgangen har været ejet i 3 år eller mere, får selskabet ikke fradrag herfor og derfor heller ikke et tillæg til indgangsværdien. Kursen på aktierne stiger siden hen til 75. Selskabet beskattes således af en gevinst på $((75-50) \cdot 100)$ 2.500 kr., som selskabet reelt ikke har haft.

Videre læsning

Folketinget lancerede en ny hjemmeside ved denne samlings åbning. Her findes samtlige dokumenter omkring L 98 fra samlingen 2008-2009 og L 55 fra samlingen 2009-2010. Læs mere på www.folketinget.dk.

Formuepleje har fulgt og forfulgt lovens og senest ændringslovens tilblivelse. Læs mere på www.formuepleje.dk.

Formuepleje A/S

Formuepleje er Danmarks største uafhængige formueforvaltere, stiftet 1986, med hovedsæde i Århus og afdeling i København.

Samlet forvalter de 35 mia. kr. for 20.000 aktionærer i syv børsnoterede samt to unoterede Formueplejeselskaber.

Formuepleje er et privatejet fondsmægler-selskab og uafhængige af den øvrige finanssektor, men har et tæt samarbejde med revisorer, advokater og andre økonomiske rådgivere.

Lars Werner-Schmidts regnestykke

Gevinst: 0 kr.
Skat: 212.450 kr.

Anskaffelsespris 1.821.000 kr.
Værdi ved årsskiftet 971.200 kr.
Tab 849.800 kr.

Ny skattemæssig værdi (pga. lovændring) 971.200 kr.
Aktierne stiger igen til anskaffelsespris 1.821.000 kr.
Gevinst til beskatning 849.800 kr.

25 pct. skat 212.450 kr.
Samlet gevinst (1.821.000 - 1.821.000): 0 kr.

Lars Werner-Schmidt er 77 år, tidligere selvstændig med byggemarked og bor i Toftlund.

Laurids Iversens regnestykke

Gevinst: 0 kr.
Skat: 492.500 kr.

Anskaffelsespris 4.000.000 kr.
Værdi ved årsskiftet 2.030.000 kr.
Tab 1.970.000 kr.

Ny skattemæssig værdi (pga. lovændring) 2.030.000 kr.
Aktierne stiger igen til anskaffelsespris 4.000.000 kr.
Gevinst til beskatning 1.970.000 kr.

25 pct. skat 492.500 kr.
Samlet gevinst (1.970.000 - 1.970.000): 0 kr.

Laurids Iversen er 61 år, selvstændig EDC-ejendoms-mægler og bor i Skanderborg.



KURSER 2010

På 4 regionale kurser i januar og februar 2010 sættes der fokus på gældende regler og de nye ændringer på skatteområdet.

Skattenyt 2009/10

Mandag den 18. januar 2010 kl. 9.30 – ca. 16.30
Dronning Margrethe Hallen, Fredericia

Tirsdag den 19. januar 2010 kl. 9.30 – ca. 16.30
Comwell, Rebild

Torsdag den 21. januar 2010 kl. 9.30 – ca. 16.30
Comwell, Roskilde

Underviser: Reg. revisor T. Helmo Madsen, TimeTax A/S, Frederiksberg
Tilmelding senest 10. januar 2010

Skattenyt 2009/10 - Landbrug

Tirsdag den 16. februar 2010 kl. 9.30 – ca. 16.30
Vissenbjerg Storkro, Vissenbjerg

Underviser: Lektor Ole Aagesen, Danmarks Forvaltningshøjskole
Tilmelding senest 25. januar 2010

Kursusgebyr pr. kursus

Kr. 1.437,50 inkl. moms for FDR-medlem nr. 1
Kr. 1.093,75 inkl. moms for FDR-medlem nr. 2,3 osv., medarbejdende ægtefælle og medarbejdere
Kr. 2.250,00 inkl. moms for andre kursister



FDR KURSER

Foreningen Danske Revisorer
Telefon 6593 2500 · Telefax 6593 2508
E-mail: sekretariat@fdr.dk · www.fdr.dk

Ændring af Momsloven

Momsloven ændres

pr. 1/1 2010

Lovforslaget, der skal implementere EU's såkaldte "moms-pakke" er fremsat. Momspakken moderniserer de nuværende regler for grænseoverskridende salg af ydelser både B2B og B2C og ændrer samtidig den forældede ansøgningsprocedure ved tilbage-søgning af moms i andre EU-lande.

Lovforslaget omfatter, i hoved-træk, følgende ændringer:

Grænseoverskridende salg af ydelser B2B:

Den grundlæggende tankegang omkring momsbeskatning af ydelser i oprindelses-landet ændres. Hovedreglen bliver fremover, at der skal betales moms i forbrugslandet, dvs. kundens land. Dette betyder, at grænseoverskridende salg af ydelser, som alt overvejende hovedregel, skal ske uden tillæg af moms og at køber skal beregne og indbetale moms i sit hjemland – såkaldt omvendt betalingspligt/reverse charge. Systemet kommer således til at ligne det velkendte system, vi anvender ved varehandel.

Hovedreglen gælder ved salg af ydelser, der handles mellem erhvervsdrivende (B2B). I denne kategori hører også salg til kommuner, holdingselskaber, ikke-momsregistrerede virksomheder mv., som således skal momsregistreres for at kunne afregne momsen i sit hjemland.

Der indføres tillige omvendt betalingspligt på indenlandsk

handel med CO2 kvoter og CO2-kreditter.

Undtagelser til hovedreglen

For følgende ydelser er der foreslået en ny særregel:

- Ydelser i forbindelse med kultur, kunst, sport, videnskab, undervisning og lignende momses efter gældende regler der, hvor aktiviteterne faktisk udføres. For så vidt angår B2B-handlen ændres disse regler fra 1. januar 2011 således, at kun selve adgangen til aktiviteterne og ydelser i forbindelse hermed momses i det land, hvor aktiviteten udføres. Restaurant- og cateringydelser (undtagen når ydelserne leveres om bord på skibe, fly og tog) momses efter gældende regel i leverandørens land, men vil efter forslaget skulle momses i det land, hvor ydelserne faktisk udføres. Denne ændring vil i praksis kun have betydning for cateringydelser.
- Korttidsudlejning (under 30 dage) af transportmidler momses i dag i leverandørens land, men vil efter forslaget skulle momses i det land, hvor kunden får transportmidlet stillet til rådighed.

Grænseoverskridende salg af ydelser til private:

Lovforslaget ændrer ikke på den grundlæggende momsmæssige behandling af grænseoverskridende salg af ydelser til private (business to consumer).

Men for følgende ydelser solgt B2C foreslås en ny særregel:

- Formidlingsydelser momses i dag, hvor leverandøren er etableret, men foreslås

momset samme sted som der, hvor den underliggende transaktion momses.

- Restaurant- og cateringydelser, undtagen når ydelserne leveres om bord på skibe, fly og tog, momses efter gældende regel i leverandørens land, men vil efter forslaget skulle momses i det land, hvor ydelserne faktisk udføres. Denne ændring vil i praksis kun have betydning for cateringydelser.
- Korttidsudlejning af transportmidler momses i dag i leverandørens land, men vil efter forslaget skulle momses i det land, hvor kunden får transportmidlet stillet til rådighed.
- Langtidsudlejning af transportmidler foreslås fra 1. januar 2013 at skulle momses i kundens land.

Listesystemet udvides til også at omfatte ydelser

Listesystemet omfatter i dag kun varesalg. Af kontrolmæssige hensyn udvides systemet pr. 1/1 2010 til også at omhandle salg af ydelser.

Endvidere afkortes listeperioden fra kvartalet til måneden. Afkortning af listeperioden forventes først at blive fuldt ud gennemført i løbet af 2011.

Se den nærmere omtale heraf, samt beskrivelse af ændring i opsætning af momskonti længere nede.

Godtgørelse af moms i andre EU-lande

Proceduren og reglerne for tilbagesøgning af moms i andre EU-lande ændres tillige. For en nærmere gennemgang af disse regler, se nedenfor.

BDO mener

Det nye lovforslag kommer uden tvivl til at ændre på den tankegang, vi i dag har, ved grænseoverskridende salg af ydelser, der handles B2B. Både på godt og ondt. F.eks. betyder ændringen, at fordelene ved at lease biler i Tyskland lukkes, idet det fremover er den danske virksomhed, der skal afregne momsen.

Generelt vil indførelsen af omvendt betalingspligt ved handel med ydelser dog betyde en administrativ lettelse, idet færre virksomheder fremover skal momsregistreres i Danmark, og flere danske virksomheder fremover slipper for at søge moms retur i andre EU-lande.

Udvidelsen af listesystemet til også at omhandle ydelser kan derimod ikke kaldes en administrativ lettelse – tværtimod. Vi anser dog ændringen som uundgåelig, af kontrolmæssige hensyn.

Moderniseringen af godtgørelsesproceduren hilses varmt velkommen. De nuværende system er simpelthen ikke godt nok, og mange EU-lande trækker sagsbehandlingstiden i langdrag. Vores største bekymring går på, om de enkelte lande, herunder Danmark, kan nå at få det nye system op at køre til 1/1 2010? Og hvad vil dette i givet fald betyde for de ansøgninger, som allerede ligger hos de respektive myndigheder?

Vi kan frygte, at disse ansøgninger kommer bagerst i køen, da det nye system har klare frister for sagsbehandlingstiden.



Tilbagesøgning af moms i EU – nye regler pr. 1/1 2010

Implementeringen af momspakken betyder, at der indføres nye regler og en forenklet procedure for anmodning af momsrefusion i andre EU-lande. De ændrede regler betyder, at virksomheder med momsfrie eller blandede aktiviteter bør fremsætte anmodning om tilbagebetaling af moms for 2009 inden udgangen af året!

Hvordan beregnes refusionsbeløbet?

Efter de nuværende regler skal danske virksomheder udelukkende hense til fradragsreglerne i tilbagesøgningslandet, når der anmodes om momsrefusion.

Fremover – pr. 1/1 2010 – skal der ved beregning af det refusionsberettigede beløb, både tages hensyn til fradragsreglerne i tilbagesøgningslandet og den danske virksomheds adgang til momsfradrag her i landet. Dette får udelukkende betydning for indkøb til momsfrie og blandede formål, hvor virksomhederne skal reducere refusionsbeløbet med udgangspunkt i retten til fradrag her i landet (ingen momsfradrag eller fradrag efter en pro rata-sats).

Der sker ikke ændring i adgangen til momsrefusion for virksomheder, der udelukkende har momspligtige aktiviteter.

Hvilke oplysninger skal angives?

Anmodning om momsrefusion skal fremover ske via TastSelv Momsrefusion, som er et nyt system, som oprettes i december 2009 på SKAT's hjemmeside.

Der vil her være adgang til at anmode om momsrefusion i alle EU-lande.

Uanset hvilket land, der anmodes om momsrefusion for, skal størstedelen af ansøgningen udfyldes på dansk. Supplerende oplysninger skal dog ske i et af de sprog, som tilbagesøgningslandet har opgivet som præference.

Ud over de basale oplysninger omkring den ansøgende virksomhed, skal anmodningen indeholde følgende oplysninger:

- Oplysninger om leverandør (for hver faktura/importdokument):

1. Leverandørens navn og fuldstændige adresse,
2. Medmindre der er tale om indførsel, leverandørens momsregistreringsnummer eller skateregistreringsnummer,
3. Medmindre der er tale om indførsel, den alfanumeriske landekode for det gældende EU-land,
4. Fakturaens eller importdokumentets dato og nummer,
5. Afgiftsgrundlaget og afgiftsbeløbet i euro eller i det pågældende EU-lands nationale valuta,
6. Den godtgørelsesberettigede afgift, der er beregnet under hensyn til en evt. pro rata-sats og som er angivet i euro eller i det pågældende EU-lands nationale valuta,
7. Evt. pro rata-sats for den godtgørelsesberettigede afgift, og
8. De erhvervede varers og ydelsers art, beskrevet med koder.

- Anmodning om godtgørelse af afgift skal indeholde oplysninger om de erhvervede varers og ydelsers art, beskrevet med følgende koder:

1. Brændstof
2. Udlejning af transportmidler
3. Udgifter vedrørende transportmidler (bortset fra de varer og ydelser, der henvises til i kode 1 eller 2)
4. Vejafgifter og bompenge
5. Rejseudgifter såsom taxiudgifter, billetter til offentlige transportmidler
6. Logi
7. Fødevarer, drikkevarer og restaurationsydelser
8. Entré til messer og udstillinger
9. Udgifter til luksusforbrug, underholdning og repræsentation
10. Andet. (virksomheden skal angive de leverede varers og ydelsers art)

Alle varekoder er opdelt i en række underpunkter, hvor kravet til detaljeringsgraden i de afholdte udgifter varierer fra land til land.

Andet

Alle udgiftsbilag/fakturaer skal indtastes slavisk i det nye system, herunder også oplysninger omkring virksomhedens pro rata-stats. På sigt vil oplysningerne kunne uploades i en fil.

Der skal, som udgangspunkt, ikke medsendes bilag til anmodningen. Enkelte lande kræver dog, at bilag scannes



Ændring af Momsloven



og medsendes, hvis fakturaens værdi overstiger 1000 Euro. For brændstof er mindstebeløbet 250 Euro.

SKAT varetager den videre expedition af anmodningen. Forinden afsendelse sikrer SKAT, at ansøgningen er udfyldt korrekt. Behandlingstiden for refusionsanmodningerne er fastsat til 4 måneder, med mindre tilbage-søgningslandet anmoder om yderligere oplysninger.

Sidste frist for anmodning om momsrefusion ændres fremadrettet fra d. 30/6 til 30/9 i året efter, at udgiften er afholdt.

BDO tip

Alle anmodninger om momsrefusion, som indsendes efter 31/12 2009 skal ske efter de nye regler. Vi opfordrer derfor alle virksomheder med momsfrie og blandede aktiviteter til at søge momsrefusion for udgifter afholdt i udlandet inden udgangen af 2009.

Herudover opfordrer vi virksomheder, der har store udgiftsposter i udlandet, til at overveje en ændring i registreringen af bilagene fra udlandet, således at der på sigt bliver gjort klar til, at anmodningerne kan indsendes som en filoverførsel.

Klar til regnskabskrav og listeangivelse?

Som ovenfor beskrevet giver implementeringen af Momspakken endvidere anledning til en række ændringer i vores nuværende momslov, herunder at køber, som udgangspunkt, skal afregne moms ved køb af ydelser fra andre EU-lande (reverse charge/

omvendt betalingspligt) og sælger af disse ydelser skal indberette salget til listeangivelsen.

De ovenfor nævnte ændringer afstedkommer tillige ændringer af momsangivelsen og op-sætningen af momskonti hos virksomhederne.

Pr. 1. januar 2010 skal virksomhedernes bogholderi derfor indeholde følgende konti:

Konto for afgift af varekøb fra udlandet (afgift af EU-erhvervelser af varer og afgift af indførsel af varer fra steder uden for EU). På kontoen føres momsen af:

- erhvervelser af varer fra andre EU-lande, og
- varer, der indføres her til landet fra steder uden for EU

Konto for afgift af køb af ydelser fra udlandet med omvendt betalingspligt. På kontoen føres momsen af:

- Køb af ydelser fra udlandet, hvor virksomheden skal afregne momsen

Konto for EU-erhvervelser af varer. På kontoen føres:

- Købsprisen uden moms af varer, som virksomheden erhverver fra andre EU-lande

Konto for køb af ydelser fra andre EU-lande med omvendt betalingspligt. På kontoen føres:

- Købsprisen uden moms af ydelser, som virksomheden erhverver fra andre EU-lande og hvor virksomheden skal afregne momsen

Konto for EU-leverancer af varer. På kontoen føres:

- Salgsprisen uden moms for varer, der leveres til andre EU-lande

Konto for EU-leverancer af ydelser med omvendt betalingspligt. På kontoen føres:

- Salgsprisen uden moms for ydelser, der leveres til andre EU-lande og hvor modtageren skal afregne momsen

Konto for eksport. På kontoen føres:

- Salgsprisen uden moms for salg af varer og ydelser til lande udenfor EU

Moms, som virksomheden selv skal beregne for køb af varer og ydelser, medtages som indgående afgift i det omfang virksomheden har momsfradrag herfor.

Efter afslutning af momsperiode opgøres beløbene og overføres til momsangivelsen til én af følgende rubrikker:

- Moms af varekøb fra udlandet
- Moms af køb af ydelser fra udlandet

Listeangivelse og rubrikangivelse

Salg af ydelser til andre EU-lande med omvendt betalingspligt skal listeangives efter 1. januar 2010 - på samme måde som virksomhederne i dag listeangiver salg af varer til andre EU-lande.

Praktisk betyder dette, at vi fremover får 2 B-rubrikker til hhv. angivelse af salg af varer og ydelser, som skal afstemmes med listeangivelsen.

Herudover sker der tillige en opdeling i rubrik A, også med hhv. angivelse af køb af varer og ydelser. Rubrik C forbliver uændret. Angivelserne i rubrik A og C skal ikke listeangives.

Ændringen i rubrikangivelserne betyder, at virksomhederne skal oprette og ændre i de nuværende konti til indberetning på momsangivelsen.

Fremover skal virksomhederne angive:

Rubrik A-varer. I rubrikken anføres:

- Værdien uden moms af varekøb i andre EU-lande
- Værdien uden moms af udenlandske virksomheders fjernsalg her til landet
- Værdien uden moms af udenlandske virksomheders installation og montering af varer her i landet.

Rubrik A-ydelser. I rubrikken anføres:

- Værdien uden moms af køb af ydelser i andre EU-lande, for hvilke virksomheden skal afregne momsen efter reverse charge

Rubrik B-varer. I rubrikken anføres:

- Værdien uden moms af vare-salg til andre EU-lande
- Værdien uden moms af fjernsalg af varer til andre EU-lande
- Værdien uden moms af installation og montering af varer i andre EU-lande

Rubrik B-ydelser. I rubrikken anføres:

- værdien uden moms af ydelser, der leveres til andre EU-lande,

Momsloven

hvor modtageren er betalingspligtig for momsen af ydelserne.

Rubrik C. I rubrikken anføres:

- værdien af andre varer og ydelser, der leveres uden moms til andre EU-lande og til tredje-lande uden for EU.

Afgifter

Udover ovennævnte ændringer i momsloven, medfører også Forårspakken en lang række ændringer af afgiftsreglerne pr 1/1 2010. Dels er der tale om ændringer inden for energiafgiftsreglerne, dels en række afgiftsforhøjelser inden for de mere traditionelle punktafgiftsområder så som chokolade- og tobaksafgifter mv.

Regelændringerne bliver indfasnet over en længere periode som følge af det politiske forlig samt det pres, der har været fra de forskellige erhvervsorganisationer og virksomheder.

Der vil således være ændringer, der træder i kraft i år 2010, såvel som i 2011.

Kort resume:

I 2010 sker følgende:

1. Afgifterne på elektricitet og brændsel for højes. Indtil år 2015 fortsættes den almindelige indeksering af afgiftssatserne med 1,8 % pr. år. Se satserne i skema 1a.
2. Virksomhedernes adgang til fuld godtgørelse af energiafgifterne til procesformål ophæves. Adgangen til afgiftsgodtgørelse nedsættes gradvist.
- I perioden 2010 til 2012 sker reduktionen af tilbagebetalingen af energiafgiften på

elektricitet med en fast sats på 1,6 øre/kWh. Se skema 1b

- For olie, gas og kul sker reduktionen i godtgørelsen med en fast procentsats. Se skema 1b.
- 3. Der indføres beskatning af energi medgået til fremstilling af kulde, der anvendes til såkaldt komfortkøling, hvor kølingen ikke sker alene af hensyn til produktionsprocessen eller produkterne.
- 4. Muligheden for at fradrage energiafgift til fremstilling af belysning fjernes.
- 5. Muligheden for at el-producenter afgiftsfrit kan anvende egen produktion af elektricitet til formål som eks. opvarmning mv. fjernes.
- 6. Indførelse af ens regler for decentrale og centrale kraftvarmeværker.
- 7. Indførelse af brændstofforbrugsafgift på varebiler i stedet for vægtafgift.
- 8. Indførelse af afgift på dieselbiler uden partikelfilter
- 9. Forhøjelse af satserne på en række punktafgifter
- 10. Indførelse af afgift på mættet fedt.

I år 2011 sker følgende:

1. Tillægsafgift på elektricitet indføres. Afgiften udgør 6 øre/kWh.
2. Spildevandsafgiften for højes med 50 %.

I det følgende vil de ændringer som vurderes at have størst betydning for de danske virksomheder generelt blive behandlet:

1. Aftrapning af fuld godtgørelse af energiafgifter til proces-

2. Indførelse af begrebet komfortkøling
3. Ændring af forbrugskriteriet for vejbelysningselskaber mv.

Afskaffelse af retten til fuld godtgørelse af energiafgift anvendt til procesformål.

I Skatteministerens fremsættelsestale fremgik:

- *Forhøjelse af energiafgifterne på brændsler og el med hhv. 15 pct. og 5 pct. Forslaget træder i kraft pr. 1. januar 2010.*
- *Forhøjelse af grøn energiafgift på el i husholdninger og erhverv med 17 kr. pr. GJ*
- *Indførelse af energiafgift på brændsler anvendt til fremstilling i erhverv med 15 kr. pr. GJ*
- *Mineralogiske processer, kemisk reduktion, elektrolyse, metallurgiske processer mv. friholdes i overensstemmelse med EU's energibeskatningsdirektiv.*

Hvilke virksomheder

berøres af de nye regler:

Som udgangspunkt vil samtlige danske virksomheder, der ikke er omfattet af muligheden for at blive friholdt, blive berørt.

I forbindelse med lovbehandling blev også de traditionelle erhverv friholdt således at følgende erhverv jf. lov 527 af 12.6.2009 er helt eller delvist fritaget for beskæringen af adgangen til fuld godtgørelse:

1. Landbrug, fiskeri, skovdrift, pelsdyravl
2. Gartnerier, specielle regler gælder herfor.
3. Specielle virksomheder omfattet af EU's energibeskatningsdirektiv, som alle også er omfattet af den såkaldte tung procesliste, der eksisterer til co2-afgiftsloven:



Ændring af Momsloven



- a. Mineralogiske processer
- b. Kemisk reduktion
- c. Elektrolyse
- d. Metallurgiske processer

De øvrige virksomheder, der har tung proces vil således blive ramt af beskæringen af adgangen til fuldt godtgørelsen, hvilket må antages at have en meget voldsom økonomisk påvirkning for en række af disse virksomheder især for eksporterhvervene.

Samtidig må ikke mindst de kvoteomfattede virksomheder føle sig ramt. De blev tilbage i 2004 stillet i udsigt, ikke at skulle betale energiafgift eller CO2 afgift med baggrund i indførelsen af CO2 kvotesystemet. Det af Folketinget vedtagne lovforslag er imidlertid aldrig blevet godkendt af EU, og dobbeltbeskatningen finder således stadig sted.

Generel konsekvens

Virksomhederne skal være opmærksomme på den nye tillægsafgift på el, der indføres fra år 2011. Denne er, for de virksomheder, der berøres af de nye regler, som udgangspunkt udtryk for den afgift, der på sigt ikke skal godtgøres på el-siden.

Det politiske ønske om at beskære godtgørelsesmuligheden ændrer på hverdagen for de danske virksomheder.

Der vil i overgangsperioden mellem 2010 og 2012 være en forholdsvis mindre påvirkning jf. skema 1b, men i år 2013, hvor aftrapningen **indtil videre** er fuldt indfaset, vil virkningen være voldsom.

Virksomhederne skal således i den korte indfasningsperiode på 3 år igangsætte de mulige tiltag, der er tilbage for at reducere energiforbruget. Kort sagt vil de energibesparelserprojekter, der hidtil er blevet vurderet som værende urentable på grund af for lang tilbagebetalingstid skulle vurderes på ny, i lyset af de nye regler.

Samtidig skal virksomhederne naturligvis være meget påpasselige med at få indregnet de økonomiske effekter i budgetterne og begynde at tage højde for afgiftsbelastningen i priserne i det omfang, dette overhovedet er muligt.

Komfortkøling

Historisk set

Siden indførelse af de grønne afgifter har der eksisteret en fast definition af, hvad der kunne betragtes som energi anvendt til procesformål, og det har siden været en fast bestanddel af forståelsen af energiafgiftsreglerne, at dette energiforbrug kunne godtgøres fuld ud.

De danske virksomheder skulle således definere det energiforbrug, som de havde til såkaldt procesformål og opsætte målere til at dokumentere forbruget, og dermed var retten til godtgørelse sikret.

Procesformålet var for de fleste nemt at dokumentere ud fra hovedreglerne:

Elektricitet:

- Virksomheders forbrug af elektricitet til fx drift af maskiner, produktionsanlæg og edb-udstyr, belysning og

pumper samt blæsere i forbindelse med ventilation i virksomhedens lokaler kan anses for procesenergi, jf. elafgiftslovens § 11, stk. 1, nr. 1.

Andet energiforbrug – gas – olie – kul

- Hovedregel: Kun godtgørelsesberettiget, hvis **ikke** anvendt til rumvarme eller varmt vand. En række undtagelser gælder.

Den økonomiske virkning af dette var således let at overskue.

Nye regler

Fra 2010 ændres opfattelsen af, hvad der er tilbagebetalingsberettiget, og der indføres afgift på såkaldt komfort køling:

I bemærkningerne til lovforslaget er komfortkøling defineret således:

Det forslås derfor at ophæve adgangen til tilbagebetaling af energiafgiften af energiforbruget til den nedkøling af lokaler, der sker under hensyn til de ansattes eller kundernes komfort.



Momsloven

Anvendes et anlæg eller flere anlæg på samme tid til køling af ét og samme lokale af komfortmæssige hensyn for personer og af hensyn til en eller flere maskiner, f.eks. en server i samme lokale, foretages der ikke en fordeling af den anvendte energi til køling. Den anvendte energi anses i disse tilfælde alene anvendt til komfortformål.

Endvidere fremgår det af bemærkningerne: Det synes naturligt at ligestille alle former for energi til komfortformål af hensyn til personer - uanset om energien anvendes til opvarmning af lokaler (rumvarme) eller komfortkøling af lokaler.

Hvis ligestillingen mellem rumvarme og komfortkøling var så naturlig, kan det undre, at det ikke var en del af be-

skatningsgrundlaget tilbage i 90'erne, hvor reglerne for rumvarme blev indført?

Generel betydning

Da adgangen til godtgørelse bortfalder for kulde fremstillet med baggrund i både brændsler og elektricitet, skal der som udgangspunkt ske en måling af energiforbruget hertil for at opnå ret til godtgørelse for det øvrige forbrug.

Det skal samtidig bemærkes at reglerne ikke omfatter energiforbrug til drift af ventilatorer, der skal føre kølingen/kulden frem til de pågældende lokaler. Energiforbruget hertil anses fortsat for procesforbrug, således at energiafgiften er tilbagebetalingsberettiget efter de almindelige procesregler.

Det vil i en række tilfælde blive meget vanskeligt at skille forbruget til ventilatorer fra energiforbruget til selve kølingen.

Det må forudses at blive den samme række af sager, der vil fastsætte rækkevidden af definitionen af, hvornår kølingen er betinget af personers komfort eller produktionsprocessen, som vi indtil nu har set det omkring varmekorbruget.

Det er vigtigt for virksomhederne allerede nu at gennemgå deres installationer for at sikre, at der fra 1. januar 2010 kan ske en adskillelse af energiforbrug til procesformål og energi anvendt til køling, rumvarme eller varmt vand. Ikke mindst nu hvor energifgifterne står foran en voldsom

stigning som følge af indekseringen og de generelle satsforhøjelser samt reduktionen i adgangen til fuld godtgørelse til proces.

Afslutning

Forårspakkens ændringer af afgiftslovene er i historisk perspektiv epokegørende og ganske omfattende.

Virksomheder, der er omfattet af ændringerne, må i god tid inden reglerne træder i kraft forberede sig på overgangen og være klar med eksempelvis ændrede kalkulationsprincipper, ændrede fakturerings- og regnskabsprocedurer samt nye måle- og registreringsprocedurer. Ikke mindst ændring af virksomhedens IT-systemer kan være en tidkrævende proces.

Skema 1a
Sats ved dagtemperatur

Elafgift		1. jan. - 31. dec. 2010	1. jan. - 31. dec. 2011	1. jan. - 31. dec. 2012	1. jan. - 31. dec. 2013	1. jan. - 31. dec. 2014
Energiafgift	øre/kWh	61,3	62,4	63,5	64,7	65,8
Elspare bidrag	øre/kWh	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
Eldistributionsbidrag	øre/kWh	4	4	4	4	4
Tillægsafgift	øre/kWh	6	6,1	6,2	6,3	
Sats for naturgas og bygas	øre/Nm ³	227	231,1	235,3	239,5	243,8
1) Gas- og dieselolie, der anvendes som motorbrændstof	øre/l	277,4	282,5	287,6	292,7	298
6) Fuelolie	øre/kg	233	237,2	241,5	245,8	250,3
12) Autogas (LPG)	øre/l	172,6	175,7	178,8	182	185,3
16) Smøreolie o.l. under pos. 27.10, 34.03.19, 34.03.99, 38.19 i EU's KN	øre/l	205,6	209,3	213,1	216,9	220,8

Skema 1b

		1. jan. - 31. dec. 2010	1. jan. - 31. dec. 2011	1. jan. - 31. dec. 2012	1. jan. - 31. dec. 2013
Nedsættelse af tilbagebetaling	øre/kWh	1,6	1,6	1,6	6,2
Nedsættelse af tilbagebetaling for olie - gas- og kulafgift	Pct.	7,8	7,7	7,7	25,7

Early Warning har hjulpet næsten 1000 virksomheder i krise

Ifølge analyseinstituttet Experian er i øjeblikket mere end hver femte virksomhed truet af konkurs. Derfor er det vigtigste end nogensinde, at virksomhedsejerne er opmærksomme på, at de ikke behøver at være alene om at klare skærene, når krisen kradser.

Early Warning, der frem til udgangen af 2010 fungerer som et forsøg under Erhvervs- og Byggestyrelsen, har gennem de seneste to år vist sin berettigelse og hjulpet næsten 1000 mindre, lukningstruede virksomheder til at overleve eller lukke på en måde, der ikke handlingslammer virksomhedsejerne. Organisationens hjælper kriseramte virksomheder i et unikt set up, hvor ansatte konsulenter i de regionale væksthuse samarbejder med frivillige rådgivere, som rekrutteres blandt erfarne virksomhedsledere. Og hjælpen er helt uden omkostninger for virksomheden, idet finansieringen sker via globaliseringsmidlerne på Finansloven.

Virksomhedsejerne er glade

Der er ingen tvivl om, at finanskrisen har aktualiseret behovet for hjælp. Derfor er det dejligt og meget motiverende for os, der arbejder i Early Warning, at virksomhedsejerne er glade og bliver positivt overraskede, når de erfarer, hvilken hjælp der er til rådighed. Og det er både konsulenternes indsats og de frivillige rådgivere, der får et positivt skudsmål fra brugerne. Virksomhedsejerne værdsætter dels den konkrete rådgivning, hvor den store ledelseserfaring

blandt de frivillige rådgivere tæller rigtig meget. Dels er de taknemmelige for den mentale og psykologiske opbakning, de mærker i en svær situation, hvor de ofte selv er i en kriselignende tilstand og kan føle sig efterladt helt alene med alle problemerne.

Som organisation er Early Warning endnu så ung, at det er for tidligt at fastslå, hvilken betydning organisationen har på langt sigt for virksomhedernes overlevelse. Men kigger man på antallet af afsluttede sager for første halvår 2009, er der en indikation af, at organisationen gør en betydelig forskel. 53 % af de lukningstruede virksomheder, Early Warning har haft kontakt med, er nemlig fortsat i drift, efter at de har afsluttet samarbejdet med os.

Uden at være en garanti for, at samtlige disse virksomheder overlever på langt sigt, siger tallet noget om, at vores arbejde har stor betydning. Dels for den enkelte virksomhedsejer og dels for samfundet, der opretholder indtægter fra skat og moms, som i mange tilfælde ville gå helt eller delvist tabt i forbindelse med virksomhedens lukning.

Mange frivillige rådgivere

I løbet af 2009 er Early Warning vokset til at rumme over 120 frivillige rådgivere på landsplan, som sammen med 14 vækstkonsulenter i de fem regionale væksthuse udgør kernen i organisationen. Jeg er positivt overrasket over, hvor hurtigt det har kunnet lade sig gøre at opbygge et stort korps

af frivillige rådgivere, der har meget relevante kompetencer og stor ledelseserfaring. Det vidner om, at der også blandt erhvervsfolk findes en stor social forståelse, hvor det er lysten til at hjælpe, der driver værket. Det synes jeg er meget glædeligt, og det vil jeg opfordre mange flere kriseramte virksomhedsejere til at benytte sig af.

Hvad er Early Warning?

Early Warning er et af initiativerne i regeringens globaliseringsstrategi, der har til formål at gøre Danmark til verdens mest konkurrencedygtige samfund. Organisationens, der er lokaliseret i de fem regionale væksthuse og finansieret af Erhvervs- og Byggestyrelsen, hjælper kriseramte virksomheder med at overleve eller lukke på en ærlig måde, der ikke handlingslammer ejerne.

Fordelt over hele Danmark er der i alt 14 konsulenter fra de regionale væksthuse, som arbejder for Early Warning. Derudover er der tilknyttet over 120 frivillige rådgivere, som arbejder ulønnet og rekrutteres blandt erfarne erhvervsledere. Alene i 2009 har 514 virksomheder (opgjort pr. 31/10) benyttet sig af muligheden for at få rådgivning hos Early Warning. Læs mere på www.earlywarning.dk

Hvad sker der, når en virksomhedsejer kontakter Early Warning?

Første skridt er at ringe til en erhvervskonsulent i det regionale væksthuse i den region, man bor i. Konsulenten, man får i røret, har



stor erfaring i at tale med kriserammede virksomhedsejere, og han eller hun vil umiddelbart koncentrere sig om at skabe en god dialog og registrere nogle relevante data om virksomheden.

Dernæst vil konsulentent aftale tid til den indledende screening for at få overblik over, hvorvidt opgaven er at hjælpe virksomheden til at leve videre eller lukke på en måde, der også tjener virksomhedsejerens interesser. I denne

fase vil konsulentent - i samarbejde med virksomhedsejeren - analysere situationen dybere og se kritisk på, om virksomhedens forretningsgrundlag er bæredygtigt, eller om det skal ændres. Som led heri kan indgå forhold som finansieringsgrundlaget, frasalgs- eller opkøbsmuligheder, styrkelse af forretningsprocesser mv.

Den indledende screening giver et overblik over situationen, og hovedpunkterne i en plan for

det videre forløb fastlægges. I den forbindelse vurderes det også, om der skal tilknyttes en af de mange frivillige rådgivere i Early Warning til virksomheden. I givet fald vælges rådgiveren ud fra, at både personlige og faglige kompetencer matcher virksomhedens behov, og hvis både virksomhedsejeren og den frivillige rådgiver efter et første kontaktmøde vurderer, at der er grundlag for et samarbejde, etableres dette hurtigst muligt.

Focus IT a/s



Professionel focus på IT til revisorer...

- forrest med udvikling og levering af professionelle IT-løsninger til Danmarks professionelle revisorer ...i mere end 35 år.

HR REVISION har igennem en lang årrække benyttet IT Revisor, fordi:

- Der er gode muligheder for at tilpasse systemet efter vor virksomheds behov for brugerfunktionalitet og rapportering
- Systemet altid vedligeholdes og udvikles, så det er i overensstemmelse med gældende lovgivning
- Der er udarbejdet en god klientløsning, IT Business, til vore små bogføringskunder
- Der løbende er mulighed for deltagelse i brugerkurser
- Focus IT altid giver indtryk af, at kunden er i centrum med personlig og god betjening



www.hrrevision.dk
info@hrrevision.dk



Martin Høgh,
registreret revisor
og partner

HR Revision har fire afdelinger i hhv. Ledreborg, Stenløse, Himmelev og Hvidovre med i alt 33 medarbejdere.

Vores idégrundlag er at drive revisionsvirksomhed, der leverer kvalitetsydelser til vores kunder til konkurrencedygtige priser. Vi lægger bl.a. vægt på at være nytænkende og banebrydende samt at holde fast i den tætte og personlige dialog med vores kunder.

Multimedieskatten

Fra 1. januar 2010 indføres en multimedieskat for medarbejdere mv., som får stillet multimediegoder til privat rådighed af arbejdsgiveren. Med multimedieskatten indføres en rådighedsregel, som vi bl.a. allerede kender fra reglerne om firmabilbeskatning. Rådighedsreglen indebærer, at beskatningen ikke afhænger af, om medarbejderen rent faktisk benytter de omhandlede personalegoder privat, idet den faktiske rådighed for at benytte goderne i privat øjemed er tilstrækkelig til at udløse beskatning.

I praksis vil rådighedsbegrebet betyde, at hvis en arbejdstager én gang tager et af de pågældende goder med hjem, er godet bragt ind i den private sfære, og der er en formodning for, at der er privat rådighed over personalegodet.

Multimediebeskatningen omfatter følgende personalegoder:

- Computere med sædvanligt udstyr
- Telefon – dvs. en almindelig fastnettelefon eller en mobiltelefon.
- Datakommunikation via en internetforbindelse

Beskatningen sker med et årligt beløb på i alt 3.000 kr., uanset om et eller flere af de nævnte multimedier er stillet til rådighed. Ansatte, der kun har rådighed over personalegoderne en del af året, beskattes af et forholdsmæssigt beløb.

Multimediebeskatningen bliver A-indkomst, og der skal således løbende foretages beskatning af

250 kr. hver måned. Der skal ligeledes indeholdes AM-bidrag.

Det bliver ikke muligt at modregne husstandens egne udgifter til telefoni m.v. i det skattepligtige beløb på 3.000 kr., ligesom det ikke fritager for beskatning, at medarbejderen via bredbånd og/eller telefonforbindelse har mulighed for at koble sig op på arbejdsgiverens netværk fra bopælen. Egenbetaling til arbejdsgiveren nedsætter heller ikke det skattepligtige beløb på kr. 3.000.

Samtidig sker beskatningen fremover pr. person modsat i dag, hvor husstanden maksimalt beskattes af én gang fri telefon, uanset om flere personer i husstanden har fri telefon fra deres respektive arbejdsgivere.

For ægtefæller/samboende vil det derfor så vidt muligt være en fordel at samle alle multimedier hos den ene for at undgå dobbeltbeskatning. Samtidig vil det være en fordel at få så meget som muligt (fastnet- og mobiltelefon, bredbånd og pc) med i lønpakken, idet beskatningen er den samme (3.000 kr.), uanset om én eller flere af goderne vælges.

Hvem omfattes af reglerne?

Reglerne omfatter ansat personale men herudover også personer, der er valgt til medlem af eller medhjælp for virksomhedens bestyrelse.

Herudover gælder reglerne om multimedieskat også for selvstændigt erhvervsdrivende.

Der er ingen krav om, at multimedierne skal tilbydes alle medarbejdere som det f.eks. er tilfældet for sundhedsordninger.



Ordningerne kan tilbydes helt individuelt.

Deltagelse i en pc-ordning har hidtil forudsat, at pc'en i det mindste i et vist (mindre) omfang anvendes til arbejdsmæssige formål. Dette er ikke længere et krav, og det er heller ikke et krav, at medarbejderen anvender pc på virksomheden. I relation til valget af tilbehør har det fortsat en vis betydning, om tilbehøret har arbejdsmæssig relevans for medarbejderen.

Særligt om datakommunikation

Multimedieskatten omfatter datakommunikation via internetforbindelse, herunder engangsudgiften til etablering af internetforbindelsen. Sædvanlige ydelser, som er en integreret del af abonnementet, og som ikke kan udskilles er ligeledes omfattet. Som eksempel på sådanne ydelser nævnes i lovforarbejderne "gratis" download af musik eller tv-kanaler.

Hvis en tv-pakke kan tilkøbes til et internetabonnement, er der ikke tale om den integrerede del af en ydelse, som ikke kan

udskilles, og tv-pakken vil derfor ikke være omfattet af multimediebeskatningen, men vil skulle beskattes særskilt.

Omvendt findes bredbåndsprодукter på markedet, hvor det ikke er muligt at fravælge download af musik eller TV, og hvor produktets udbyder ikke kan fordele prisen på de enkelte produktdele. Sådanne produkter vil formentlig være omfattet af multimediebeskatningen.

Der er indtil videre ikke klare retningslinjer for, hvordan sådanne ydelser skal vurderes. En endelig afklaring må derfor afvente Skatterådets praksis.

Særligt om telefoner

Reglerne omfatter almindelig fastnettelefoner og mobiltelefoner, der stilles til rådighed for medarbejdernes private benyttelse. Reglerne dækker både oprettelses-, abonnements- og forbrugsudgifter ved telefonen samt sædvanlige telefonserviceydelser såsom telefonvækning, telefonsvarerfunktion, "visnummerfunktion" og andre sædvanlige ydelser, der er en del af abonnementet, men derimod ikke for eksempel indsamlingsbidrag, der opkræves over telefonregningen.



Herudover omfattes selve telefonapparatet – men det er et krav at apparatet gives til medarbejderens rådighed og ikke til eje.

Som udgangspunkt kan der således kun stilles én mobiltelefon og/eller én fastnettelefon til rådighed for medarbejderen. Kun hvis medarbejderen har et specielt behov for flere telefoner – fx fordi den ansatte også har sommerhus – kan medarbejderen undgå særskilt beskatning af denne yderligere telefon.

Beskatningen dækker, at øvrige personer i medarbejderens hus-

stand også kan anvende fastnet- eller mobiltelefonen – men det er ikke længere muligt at stille en mobiltelefon til rådighed direkte over for øvrige personer i husstanden.

Stilles telefon til rådighed for øvrige personer i husstanden, beskattes dette gode særskilt med de faktiske udgifter (udover multiemediebeskatningen).

Særligt om PC og tilbehør

Efter bestemmelsen i ligningslovens § 16, stk. 12 omfattes computere med sædvanligt tilbehør,

der er stillet til rådighed for privat benyttelse efter reglerne om multimediebeskatning. Det bemærkes, at ejendomsretten til pc'en mv. tilkommer arbejdsgiveren eller evt. leasingfirmaet.

Efter lovens bestemmelser kan arbejdsgiveren udover selve pc'en stille sædvanligt tilbehør til rådighed for medarbejderen. Ifølge bemærkningerne til lovforslaget forstås ved sædvanligt tilbehør almindeligt forekommende tilbehør til en computer såsom computerskærm, softwareprogrammer, printer m.v. af almindelig størrelse og stan-

dard. Det anføres i lovbemærkningerne, at eksempelvis vil en 50 tommer fladskærm med indbygget tv-tuner eller en avanceret fotoprinter ikke blive anset for sædvanligt tilbehør.

Ligeledes anføres i lovbemærkningerne, at sædvanligt tilbehør er et fleksibelt begreb, som ændrer sig i takt med tidens standarder og udvikling på området.

Fladskærme

Det må vurderes konkret, om en fladskærm af en vis størrelse kan anses for sædvanlig og nødvendig.



På udkig efter ny IT-løsning?



Vi kan hjælpe dig.

Vores filosofi er enkel: Hvis du får succes, får vi succes. Derfor har vi udviklet FAXE-Revisor som en overbygning på Microsoft Dynamics C5, som er Danmarks mest solgte økonomisystem.

Vælg frit du kan anvende Microsoft C5 som en Hostingløsning eller en løsning på din egen PC/Server.

Med Microsoft C5 og FAXE-Revisor kan du både forkorte din produktionstid og imødekomme dine kunders behov.

Kom et skridt foran med Microsoft C5 og FAXE-Revisor
Kontakt os for yderlige information.

Multilogik

Hovbygade 8 • 4640 Fakse
Telefon 56 71 41 51
salg@multilogik.dk
www.multilogik.dk

Multimedieskatten



Skatterådet i 2008 har godkendt 22"- 26" fladskærme som tilbehør (TfS 2008, 1309), hvorimod skærme i størrelsen 32"- 42" tidligere ikke er blevet anset for sædvanligt basisudstyr (TfS 2005, 840). Med den udvikling der har været på fladskærmsmarkedet de seneste år, kan det være lidt usikkert, om Ligningsrådets afgørelse fra 2005 fortsat må anses som gældende praksis.

Digitale kameraer

Et digitalt kamera vil formentlig i visse situationer kunne medfølge som sædvanligt tilbehør - men formentlig kun i de helt specielle tilfælde, hvor en medarbejders jobfunktion naturligt indebærer brugen af kamera.

Antallet af pc'er

Der er grænser for omfanget af goder, som den enkelte medarbejder kan få stillet til rådighed for privat benyttelse, og hvor medarbejderen kan "nøjes" med multimedie-

skatten. Medarbejdere, der ikke i forvejen har en pc stillet til rådighed, kan altid få en pc stillet til rådighed for privat brug. Samtidig vil der formentlig kunne stilles flere goder til rådighed, hvis det er arbejdsmæssigt begrundet. Dog skal der formentlig være en reel arbejdsmæssig begrundelse for at få stillet to eller flere pc'er til rådighed. Arbejdsgiveren må konkret vurdere, om det udover en eventuel arbejds-pc er nødvendigt at få f.eks. en pc til rådighed for privat brug. Dette kunne eksempelvis være tilfældet, hvis brugen af og adgangen til programmer mm. på en arbejds-pc er begrænset.

Rådighed

Som nævnt er den faktiske rådighed tilstrækkelig til at udløse beskatning. Det betyder i praksis, at en medarbejder beskattes, hvis denne blot én gang tager en bærbar pc eller mobiltelefon med hjem.

I visse situationer kan beskatning undgås, selv om en mobiltelefon eller en bærbar pc tages med hjem. Fx sker der ikke beskatning af ansatte med tilkaldsvagt, når de tager en mobiltelefon eller en PDA med hjem. Det kræver dog, at der er indgået en tro og love erklæring mellem arbejdstager og arbejdsgiver om, at telefonen mv. kun må benyttes erhvervsmæssigt, og at arbejdsgiveren fører kontrol med, at telefonen ikke benyttes privat. Samtidig skal man så være opmærksom på, at den pågældende mobiltelefon ikke kan benyttes til private formål i arbejdstiden.

Endvidere vil medarbejdere på tjenesterejse kunne undgå beskatning, hvis der er et erhvervsmæssigt behov for at få en telefon og/eller pc med på rejsen.

Kontrol

Ifølge SKAT's pjece om multimediebeskatning, vil arbejdsgivers

kontrolforpligtelse være opfyldt, hvis virksomheden vælger følgende fremgangsmåde:

- Arbejdsgiver gennemgår overordnet telefonregningerne hver gang de modtages for unaturligt forbrug, fx for at se om regningen overstiger den beløbsgrænse, som normalt erhvervsmæssigt brug erfaringsmæssigt tilsiger, om der er store udsving i regningerne, eller om der er sket betalinger eller donationer fra telefonen.
- Baseret på den overordnede gennemgang skal arbejdsgiveren foretage et efter forholdene passende antal konkrete stikprøver af opkaldslisterne. Hvis der ikke er fejl i stikprøverne, vil kontrolkravet normalt være opfyldt ved årlige stikprøver, der omfatter 5 pct. af arbejdsmobiltelefonerne for en regningsperiode på en måned.

ROUNBORGS
GRAFISKE HUS
grafiske totalløsninger



FDR's SAMARBEJDSPARTNER

FORSIKRINGER

dahlberg
– part of the future

Professionel rådgivning

"dahlberg assurance brokers A/S har hele Danmark som arbejdsområde, og vore professionelle forsikringsmæglere og pensionsrådgivere er altid parat til at rådgive Dem.

Kundens sikkerhed for en optimal forsikrings- og pensionsløsning, også i fremtiden, bygger på vort servicekoncept, som indbefatter en løbende rådgivning og information om alle de forhold, som har betydning for dette vigtige område. Det betyder, at den forsikringsansvarlige til enhver tid har fuldt overblik over og tæt styring af virksomhedens forsikrings- og pensionsområde."

FDR kontakt

Kim Møller Telefon 33 11 48 28 Telefax 33 70 44 95 km@dahlberg.dk

dahlberg assurance brokers als

Spotorno Allé 2, 2630 Tåstrup

Telefon 33 11 48 28 • Telefax 33 70 44 75



To nyheder der gør audcom endnu mere effektiv!

Kvalitetssikring og e-mail integration

Revisionssystemet audcom er blevet udvidet med yderligere to skarpe nyheder: Kvalitetssikring og e-mail integration.

Med det nye **kvalitetssikringsmodul** er det muligt at planlægge og udføre revision med fuld dokumentation. En direkte sammenhæng mellem instrukser og bogføringskonti sikrer en effektiv og målrettet revision. Løsningen udbydes i samarbejde med ekstern samarbejdspartner og opdateres løbende i forhold til lovgivningen og praksis af et kvalificeret fagligt udvalg. Modulet er brugervenligt og overskueligt og vil lette arbejdet med at imødekomme de krav, som stilles for at bestå kvalitetskontrollen. Dette til en meget konkurrencedygtig pris.

Modulet **e-mail integration** giver en sikker og optimeret vidensdeling, idet alle e-mails samt vedhæftede filer arkiveres automatisk i systemets kundemappe og er tilgængelige for alle relevante medarbejdere.

En rationel arbejdsgang er forudsætningen for at kunne drive en effektiv revisionsvirksomhed. audcom er et komplet fuldintegreret revisorsystem. Systemet er derfor andet og mere end et traditionelt branchesystem. Det er skabt til at forenkle og forbedre hverdagens tidskrævende revisionsrutiner, og frigiver dermed tid til glæde for dig og dine kunder.

audcom kan enten købes eller lejes og indeholder bl.a.:

- Automatisk regnskabsgenerering
- Time-/sagsregnskab
- Dokumenthåndtering
- Integration med skattesimulering
- Ubegrænset håndtering af antal kunder og datamængder
- Online bogføringssystem til klientbrug
- Integreret kvalitetssikring **NYHED**
- E-mail integration **NYHED**



Dansk Software Center A/S har siden 1979 udviklet software-systemer til administration- og økonomisystemer. Vi tilbyder online-support på alle systemer og er eksperter i økonomistyringssystemer til såvel revisionsbranchen som dens kunder inden for små og mellemstore virksomheder.

