



Sønderup + Partnere
Registrerede Revisorer FSR

4. KVARTAL 2017

DIN REVISOR INFORMERER

VÆRDIFULD VIDEN OM ØKONOMI

3 VIGTIG HUSKELISTE FØR
NYTÅRET SKYDES I GANG

6 PENSION: ALDERSOPSPARING
UNDER AFVIKLING

7 FORSKELLEN PÅ ÅRSREGNSKAB
OG SKATTEREGNSKAB

Jagtgæster kan skyde ænder skattefrit

Landsskatteretten har i en række kendelser fra sommeren 2017 påpeget, at deltagere ikke skal betale skat af værdien af deltagelsen i et jagtselskab, som er betalt af virksomhedens leverandør. Dette gælder sandsynligvis også en række andre repræsentationsydelse.

Hvordan skal en modtager af en repræsentationsydelse forholde sig, når en invitation dukker op i mailboksen? Du har måske stillet dig selv spørgsmålet: Er jeg skattepligtig, hvis min leverandør eksempelvis inviterer mig på en jagt, som kan koste flere tusinde kroner per deltager, og jeg tager med på jagten? Spørgsmålet er berettiget, viser seneste kendelser fra Landsskatteretten.

SKAT havde i 2012-2014 forhøjet værdien af jagt for deltagerne i en række jagtselskaber. Værdien beløb sig fra 5.000 til 16.000 kroner per deltager, og disse påklagede afgørelserne til Landsskatteretten. Ved en stribe kendelser i sommeren 2017 fik alle deltagerne medhold i, at SKAT var gået for vidt. Landsskatteretten mente ikke, at deltagerne skulle beskattes

af jagten. Landsskatteretten lagde blandt andet vægt på motiverne i loven, hvorefter værdi af repræsentation som hovedregel ikke skal beskattes hos deltagerne, hvis der er en forretningsmæssig begrundelse for at deltage. SKAT tabte samtlige sager om beskatning ved deltagelse i jagt, da alle deltagerne havde en forretningsmæssig begrundelse for at deltage. Typisk fordi man personligt kunne knytte bedre forbindelser til kunder og leverandører ved en sådan sammenkomst.

Man kan sandsynligvis bruge samme praksis på andre almindelige former for repræsentation som eksempelvis deltagelse i et golfarrangement, et restaurationsbesøg, vinsmagning eller overværelse af en fodboldkamp i Parken med tilhørende traktement.


VÆKST GENNEM ET FRANCHISEKONCEPT



"Kødbilens forretning er øget ved hjælp af en franchise-model, hvor der på hvert udsalgssted er en selvstændig forretningsdrivende til at tage sig af salget til kunderne"

Morten Holm, slagtermester

Slagtermester Morten Holm udvider sin forretning ved hjælp af en franchisemodel, der giver ham tid til at tage sig af det, han er bedst til.

 LÆS SIDE 4-5

TJEK SELSKABER I HELE EU

HAR du brug for selskabsoplysninger og årsregnskaber for en lang række selskaber i EU, Norge, Island og Lichtenstein, kan du muligvis finde disse på portalen <https://e-justice.europa.eu>. Det er således blevet nemmere at få adgang til relevante oplysninger, hvis du eksempelvis ønsker at handle med et selskab i Belgien eller Norge. I nogle tilfælde kan der dog gå op til flere dage, inden dokumenterne kan downloades, da der i nogle lande fortsat er manuel behandling af en række dokumenter.

Nu kan du oprette en fremtidsfuldmagt

Hvad skal der ske, hvis du ikke længere selv kan varetage dine egne forhold? Det kan du bestemme på forhånd med en fremtidsfuldmagt

MED en fremtidsfuldmagt kan du på forhånd bestemme, hvem der skal tage sig af dine personlige og økonomiske forhold, hvis du engang i fremtiden ikke længere har evne til at varetage dem selv. Siden 1. september i år har det været muligt at få tinglyst et ønske om, hvilke personer der skal tage beslutninger på dine vegne, hvis du selv mister evnen til at træffe beslutninger, eksempelvis på grund af, at du får svækket dine mentale evner eller bliver dement. Det er først, når du mister evnen til selv at træffe beslutninger, at fuldmagten træder i kraft og bliver offentliggjort. Offentliggørelsen sker, så andre også kan se, at den eller de, som du har udpeget som fremtidsfuldmægtige, har ret til at handle på dine vegne. Indtil den dag eventuelt kommer, er fremtidsfuldmagten hvilende og ikke kendt for omverdenen.

Sådan oprettes fuldmagten

Først skal fuldmagten registreres i fremtidsfuldmagtsregisteret, som findes på <https://www.tinglysning.dk>. Det sker ved digital selvbetjening ved hjælp af

NemID. Justitsministeriet har udarbejdet nogle skabeloner med forslag til tekst til fremtidsfuldmagten. Når fuldmagten er oprettet, skal du henvende dig til en notar. Det koster et gebyr på 300 kroner hos notaren, og det skal selvfølgelig sikres, at du er ved dine fulde fem, og at andre ikke presser dig til at oprette den.

Fremtidsfuldmægtige

Når du ikke længere kan varetage dine egne forhold, træder fremtidsfuldmagten i kraft, og den, som du har udpeget som fuldmægtig, kan handle på dine vegne inden for de områder, som er omfattet af fuldmagten. Når det gælder økonomiske forhold, kan det blandt andet være at indgå retshandler og kontrakter. Det kan også være at bestyre og sælge fast ejendom, investere eller indfri dine lån med dine penge eller at repræsentere dig som arving eller kreditor. Før du udpeger en eller flere fremtidsfuldmægtige, bør du aftale det med dem på forhånd. Du skal også beslutte dig for, om de skal have et honorar for deres arbejde, da det i givet fald også skal fremgå af fuldmagten.

Lønsumsafgift i stedet for moms

Når du sælger momsfri ydelser, skal du som hovedregel betale lønsumsafgift i stedet for moms. Det gælder eksempelvis:

- Læger, tandlæger, privathospitaler, optikere og psykologer
- Zoneterapeuter, kiropaktorer, ergoterapeuter, akupunktører og fodplejere
- Taxakørsel og anden kørsel med personer
- Bedemandsforretninger
- Undervisning med gevinst for øje, herunder undervisning i sprog, musik, bogføring, gymnastik, yoga og spinning.

Hvor meget betaler man i lønsumsafgift

Bortset fra banker, sportsklubber og avisudgivere opgør man lønsummen efter følgende ligning: Lønsumsafgift = (Lønsum +/- overskud/underskud) x 4,12 %.

Lønsummen er den samlede udgift til løn til firmaets ansatte, mens overskud er virksomhedens skattemæssige overskud før finansielle poster. Hvis firmaet ikke har nogen ansatte, som tilfældet kan være i en enkeltmandsvirksomhed, beregner man lønsumsafgiften alene på baggrund af virksomhedens overskud/underskud.

Eksempel

Taxavognmand Andersen har ansat en taxachauffør, som får 300.000 kroner årligt i løn. Virksomheden giver i 2017 et skattepligtigt overskud før renter på 500.000 kroner. Lønsumsafgift udgør: (300.000 kroner + 500.000 kroner) x 4,12 % = 32.960 kroner.

DIN REVISOR INFORMERER

UDGIVER

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

REDAKTION

Jan Wie,
eMBA, cand.comm. (redaktør)
Niklas Tullberg Hoff,
registreret revisor, cand.merc.aud.
og partner
Kim Larsen,
statsautoriseret revisor, fagdirektør
Mads Grønnegaard,
cand.jur., skattekonsulent

Sara Sayk,
registreret revisor, cand.merc.aud. og
chefkonsulent

Jan Brødsgaard,
cand.merc.aud., fagkonsulent

Henrik Carmel,
cand.scient.adm., fagkonsulent

Louise Nellemann,
statsautoriseret revisor, chefkonsulent

DESIGN OG LAYOUT

Mattias Wohler

FOTO

Morten Melhede

TRYK

Specialtrykkeriet arcouronborg

OPLAG

DIN REVISOR INFORMERER udkommer fem gange
årligt i ca. 25.000 eksemplarer.

ISSN 2246-1698

Redaktionen er afsluttet den 6. november 2017.

Artiklerne i DIN REVISOR INFORMERER er formuleret i generelle vendinger og dækker ikke specifikke situationer. Informationerne bør ikke benyttes uden professionel rådgivning. Redaktionen påtager sig ikke ansvar for tab foranlediget af en gennemført handling eller undladelse af en handling på baggrund af artiklerne.

Eftertryk er ikke tilladt.

© FSR – DANSKE REVISORER

Huskeliste før nytår

Husk den lange række deadlines og frister per 31. december, især hvis din virksomhed har regnskabsafslutning den dato. Hjælp dig selv og din virksomhed med at få styr på nogle af opgaverne i god tid, så du kan nyde julen og nytåret med ro i maven.

Huskeliste for din virksomhed

Måske har din revisor sendt en materialeliste, som du kan tage udgangspunkt i, når du skal afslutte året, hvis din virksomhed har regnskabsafslutning per 31. december 2017. Alternativt kan du få inspiration i nedenstående.

Tæl varelageret op

Har din virksomhed et varelager, skal du huske at optælle det ved udgangen af regnskabsåret. Lagerets værdi skal opgøres, så den afspejler værdien så nøjagtigt som muligt på balancedagen. Det er en god idé, at du skriver opgørelsesmetode og beregninger ned og har kopier af indkøbsfakturaer og lignende klar, så du kan dokumentere varelagerets værdi.

Leveret og klart til brug i 2017

Hvis din virksomhed skal have skattemæssigt fradrag for driftsmidler i 2017, skal de være leveret og klar til brug inden årets udgang. Det er ikke nok at have bestilt og eventuelt forudbetalt det nye driftsmiddel.

Din virksomhed kan få skattemæssigt fradrag for småanskaffelser på maksimalt 13.200 kroner per anskaffelse eksklusiv moms, når du er momspligtig. Det vil eksempelvis sige, at en betonskærer købt i marts 2017 for 9.998 kroner og en kompressor købt i december 2017 til 10.900 kroner begge giver fuldt fradrag i virksomhedens skatteregnskab for 2017.

Vær dog opmærksom på, at anskaffelser, der er bestemt til at fungere samlet, anses for at være ét driftsmiddel. Eksempelvis vil køb af både en computer og en printer blive anset for ét driftsmiddel, uanset om de er købt samlet eller hver for sig i løbet af 2017. Hvis den samlede anskaffelse

overstiger 13.200 kroner, kan det fulde beløb ikke fratrækkes i købsåret, men skal afskrives over en årrække.

Kørsel med blandet benyttet bil

Hvis du som selvstændig erhvervsdrivende benytter din private bil erhvervmæssigt, kan du enten fratække de faktiske udgifter med den erhvervmæssige andel eller fratække de kørte erhvervmæssige kilometer med de fastsatte satser for skattefri kørselsgodtgørelse. Du skal holde styr på kilometerregnskabet i en kørebog af hensyn til dokumentationen over for skattemyndighederne. Det er vigtigt, at kørebogen bliver ajourført løbende.

Skattefri gaver til dine medarbejdere

Du kan give hver af dine medarbejdere skattefrie julegaver af en værdi på maksimalt 800 kroner i 2017. Vær opmærksom på, at skattefriheden kun gælder såkaldte naturaliegaver, og at kontanter og egentlige gavekort ikke er omfattet af skattefriheden, men skal indkomstbeskattes hos medarbejderne. Husk i øvrigt, at hver medarbejder kun kan modtage personalegaver for samlet 1.100 kroner om året uden at skulle beskattes. Såfremt du ikke giver medarbejderne andre gaver i løbet af året, kan du give skattefri julegaver til en værdi af maksimalt 1.100 kroner.

Persondataforordning

Den 25. maj 2018 træder de nye regler om persondata i kraft. Har du styr på, om din virksomhed er omfattet af reglerne, og hvordan du i givet fald skal forholde dig? Benyt årsskiftet til at tale med din revisor, om det er relevant for dig.

Huskeliste til dig selv

Gaver til nærtstående

Du har mulighed for at give dine nærtbeslægtede en årlig skattefri gave på 62.900 kroner. Tal med din revisor om, hvem og hvordan du kan begunstige dine nærtbeslægtede og andre nære.

Indbetaler du nok til pension

Husk at overveje indbetalingen til pension. Selv om du allerede har en pensionsopsparring, som du betaler til løbende, kan det være en god idé at overveje, om du skal supplere med indbetalinger til andre ordninger. Hvis du har et selskab, skal du overveje om din pensionsindbetaling skal betales af dig privat eller af dit selskab.

Skat – skat ikke

Hvis du driver din virksomhed i personligt regi, bliver din skat beregnet med udgangspunkt i virksomhedens overskud. Hvis overskuddet i virksomheden bliver større end forventet ud fra din forskudsopgørelse, risikerer du en restskat. Hvis du allerede nu ved, at du får en restskat, kan det, afhængigt af din økonomiske situation, være en fordel at betale pengene inden nytår, da du herved undgår at betale renter til SKAT. Er du i virksomhedsordningen, er det ikke kun renten, du skal have med i overvejelserne. Din revisor kan i den situation foreslå det bedste tidspunkt for indbetaling af restskatten.

Det er derfor vigtigt, at du kontakter din revisor, inden du indbetaler et frivilligt beløb til SKAT.



Vækst gennem franchise

Slagtermester Morten Holm udvider sin forretning ved hjælp af en franchisemodel, der giver ham tid til at tage sig af det, han er bedst til.

For tre år siden fortalte vi i DIN REVISOR INFORMERER om, hvordan slagtermester Morten Holm fra Kødbilen tilbød kunderne betaling via MobilePay. Dengang drev han sin forretning fra en enkelt kølebil ved Torvehallerne i København. Nu tre år efter er forretningen udvidet med både on-line salg, flere

kølebiler og derudover et par stationære udsalgssteder. Vi taler derfor med Morten Holm igen for at høre, hvad han har gjort for at få forretningen til at vokse. "Antallet af ansatte er stadig det samme, selv om jeg har oplevet relativ stor vækst. Kødbilens omsætning er i stedet øget ved hjælp af en franchise-model, hvor der på hvert ud-

salgssted er en selvstændig forretningsdrivende til at tage sig af salget til kunderne", forklarer Morten Holm. Kødbilen startede med at sælge hele udskæringer fra fritgående og økologisk kvæg. I løbet af de seneste tre år er sortimentet desuden blevet øget med blandt andet økologisk svinekød og økologiske kyllinger. Kødet sælges i

hele udskæringer og sælges som sådant på de enkelte udsalgssteder. Kunderne skal derfor selv arbejde videre med udskæringerne, når de kommer hjem, eksempelvis ved at skære det ud til bøffer.

Billigt at komme i gang

Hvert udsalgssted har en franchisetager, der tager sig af alt salg og afholder alle udgifter. I stedet for at betale en procentdel af sin omsætning i franchiseafgift køber franchisetageren kødet af Morten Holm og sælger det videre til kunderne. Franchisetageren skal ikke starte med at betale et beløb for at komme med i forretningen og får lov at bruge Kødbilens navn og markedsføring. "Når franchisetagerne ikke skal betale franchisegebyrer og -afgifter, er den eneste udgift for at komme i gang, at de erlægger udbetalingen på en leaset kølebil, hvorfra de sælger kødet. Når jeg ikke skal forlange en kvart million kroner, før franchisetagerne kan komme i gang, går de mentalt lettede på arbejde", påpeger Morten Holm.

Massiv markedsføring til minimalt budget

Når Morten Holm kan opbygge en franchisemodel uden at kræve betaling fra franchisetagerne, er det blandt andet, fordi han har minimale udgifter til markedsføring, da virksomheden ikke bruger penge på eksempelvis annoncer. Morten Holm markedsfører sin forretning via en hjemmeside samt ved at sende en nyheds-mail med aktuelle tilbud til de kunder, der abonnerer på nyhedsbrevet. Endelig kan kunderne også møde Kødbilen på Facebook. Men mest af alt består den bedste markedsføring i, at køberne er tilfredse: "Vi sælger kvalitet til konkurrencedygtige priser, og den bedste reklame er i virkelig-

heden, når vores kunder fortæller om os til andre, hvilket jo er gratis", tilføjer Morten Holm.

Morten Holm tager sig fortsat af forhandlinger med leverandørerne og står samtidig for indkøb og lagerføring af kødet. Ifølge Morten Holm har franchisemodellen ikke gjort kødet dyrere. I stedet har det større samlede salg gjort det muligt at forhandle nogle større rabatter hjem.

Nem administration

"Jeg udfører selv det papirarbejde, der gør det tungt at være selvstændig i Danmark", siger Morten Holm, der ikke har nogen ansatte. Han fortsætter: "Franchisemodellen betyder, at jeg ikke har nogen medarbejdere, så jeg skal ikke lave lønadministration og tage mig af dem, hvis de bliver syge. Den enkelte franchisetager tager sig af egen økonomi og administration. Jeg kan derfor koncentrere mig om at gøre det, jeg er bedst til".

Fremtiden

Franchisemodellen gør det nemt for Morten Holm at koncentrere sig om at udvide forretningen, både hvad angår produkter og den geografiske dækning. "Vi sælger kød og andre færdigpakke produkter til kunderne. Lige nu arbejder vi på at udvide sortimentet, så vi snart kan tilbyde økologiske færdigretter", fortæller Morten Holm. Han vil også arbejde på at udvide forretningen til at dække de dele af landet, hvor Kødbilen endnu ikke findes. "Vi vil gerne udvide med nogle udsalgssteder på Fyn og i Jylland," fortæller Morten Holm om virksomhedens fremtidsplaner.



HVAD ER FRANCHISE?

Franchise handler om at få rettigheden til at drive en forretning, hvor navn og koncept ligger nogenlunde fast. Der findes ikke et dansk ord for franchise og franchising. Franchise kan være en effektiv måde til at udvide forretningen og kan være en god vej til succes for både franchisegiver og franchisetager.

Franchisegiveren sørger typisk for indkøb, markedsføring og forretningsudvikling. Franchisegiveren sørger også for oplæring og uddannelse. Franchisetageren må bruge navn, logo og de koncepter, der er udviklet.

Franchisetageren skal overholde de regler og principper, der er afstukket i forhold til driften af forretningen. Der skal typisk betales en franchiseafgift for at indtræde i konceptet, og man forpligter sig til at købe ind via franchisegiveren eller betale en løbende procentdel af omsætningen. Franchisetageren er arbejdsgiver for eventuelle ansatte. Som eksempler på kendte franchisekoncepter kan blandt andet nævnes: Kvik Kækken, 7-Eleven, Subway, Rema 1000 og Louis Nielsen.

Giv pensionen et eftersyn

Har du penge at leve for, når du bliver pensionist? Her op til årsskiftet er det en god ide at gennemgå dine pensionsordninger og samtidig overveje, om du skal indbetale yderligere midler inden årsskiftet.

Ratepension eller livrente?

Når du indskyder på en ratepension, kan du trække indbetalingerne fra i din personlige indkomst. Skatten skal du først betale, når du får pensionen udbetalt til sin tid. Ordningen er en fordel, hvis du betaler topskat, mens du arbejder, men ikke når over grænsen for topskat, når du er gået på pension. Du kan højst få fradrag for indbetalinger på op til 53.500 kroner på en ratepension i 2017. Ønsker du at få fradrag for yderligere indbetalinger til pension, kan det ske ved at indskyde på en livrente. En livrente er en ordning, hvor du får udbetalt pension, fra du bliver pensioneret og resten af dit liv.

Du kan som selvstændig indskyde op til 30 procent af din virksomheds overskud på en pensionsordning med fuld fradragsret, og du kan kombinere ratepension og livrente. Dette kan være en fordel, hvis du ønsker at indbetale ud over loftet på 53.500 kroner, som gælder for ratepensionen. Inden livrenten bliver udbetalt, kan du vælge, om du vil have garanti på din ordning, så dine efterladte får del i de opsparede beløb, hvis du dør, inden du har nået en vis alder.

Hvis du driver din virksomhed i selskabsform, får selskabet fradrag for de beløb, der indbetales af selskabet på din pension.

Også her gælder ovenstående skattemæssige grænse på 53.500 kroner for, hvor meget du kan indbetale på din ratepension. Hvis du indbetaler mere, sørger pensionselskabet ofte for at sætte resten ind på en livrenteordning. Såfremt du ved en fejl får indbetalt for meget på ratepensionen, kan din revisor hjælpe dig med at få det overskydende beløb flyttet til en fradragsberettiget livrente efterfølgende.

De løbende udbetalinger bliver delvist modregnet i din folkepension, hvis de årlige udbetalinger overstiger et bestemt beløb.

Sidste år med aldersopsparing som nu?

Hvis du ikke betaler topskat, kan det være en god idé at indskyde frie midler på en aldersopsparing. Der er ikke fradrag for indskud på aldersopsparing, men der skal heller ikke betales skat af det beløb, der senere bliver udbetalt som pension. Fordelen ved aldersopsparing er, at den ikke bliver modregnet i din folkepension, når aldersopsparingen bliver udbetalt. I 2017 kan du indskyde op til 29.600 kroner på en alderspension.

Det er kun få år siden, at muligheden for at indskyde på en aldersopsparing blev indført. Et flertal i Folketinget ønsker imidlertid ordningen ændret, så det beløb, der

kan sættes ind på ordningen, nedsættes til blot 5.000 kroner om året. Det vil fortsat være muligt at sætte et større beløb ind de sidste fem år, inden pensionsalderen er opnået, men det giver naturligvis færre år at forrente pengene i, inden de bliver udbetalt.

Andre fordele ved pension

Når du privat har aktier, betaler du skat af udbytte og realiserede gevinster på 27 procent, og af gevinster på over 51.700 kroner (103.400 kroner for gifte) betaler du 42 procent. På en pensionsordning er skatten i stedet 15,3 procent af udbytter, renter og kursgevinster. Skatten på afkastet af din pension er en lagerskat, der også betales af urealiserede gevinster. Hvis det realiserede afkast af din pensionsopsparing er stort eller ikke består af aktier med lang tidshorizont, vil skatten oftest være lavere, hvis pengene står på en pension frem for at være investeret med frie midler.

Når dine penge står på en pensionsordning, kan dine kreditorer ikke kræve dem udbetalt, hvis du bliver insolvent. Først når pengene bliver udbetalt, kan kreditorerne eventuelt få fat i dem. På den måde kan en pensionsopsparing også være et godt supplement til anden opsparing, fordi du derved er sikret et livsgrundlag, selvom du kommer ud i en personlig konkurs.

Forskellen på årsregnskab og skatteregnskab

Året går på hæld, og dermed er det også regnskabstid for de fleste virksomheder. Mange tænker, at regnskab er noget, man laver for at kunne beregne sin skat. Det er dog kun delvist rigtigt. Der skal ganske vist udarbejdes en skatteberegning, men ofte aflægges der også et årsregnskab efter årsregnskabsloven.

Hvis du har en personligt ejet virksomhed, er der ikke krav om at aflægge årsregnskab, og derfor aflægges du måske kun et skatteregnskab. Hvis du driver virksomhed i selskabsform, eller hvis du frivilligt aflægges et årsregnskab, skal du udarbejde begge dele.

Årsregnskab

Årsregnskaber udarbejdes efter reglerne i årsregnskabsloven, som kræver, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver, finansielle stilling og årets resultat. Et årsregnskab skal altså give et retvisende billede af virksomhedens økonomiske forhold, herunder virksomhedens værdier i form af eksempelvis maskiner, bygninger og tilgodehavender. Årsregnskabet skal desuden fortælle om virksomhedens forpligtelser i form af gæld til eksempelvis leverandører og skat. Årsregnskabet er derfor velegnet som grundlag til at træffe beslutninger. Årsregnskaber bliver for selskabernes vedkommende offentliggjort.

Skatteregnskab

Skatteregnskaber udarbejdes efter reglerne i skattelovgivningen med henblik på at opgøre skatten korrekt i henhold til de konkrete regler. Skatteregnskabet har således et helt andet formål end årsregnskabet. Ofte vil skatteregnskabet være udarbejdet i form af en række ændringer til årsregnskabet, men i princippet er det en særskilt opgørelsesmetode, og de to metoder kan give vidt forskellige resultater. Skatteregnskabet skal ikke offentliggøres og er primært interessant for SKAT og skatteyderen. Skatteregnskaber er ikke underlagt revisionspligt.

Detailforskellene

Der er mange forskelle mellem årsregnskaber og skatteregnskaber. I årsregnskabet vil alle omkostninger som udgangspunkt give anledning til et lavere resultat, mens der skattemæssigt ikke altid vil være fradrag i samme omfang. Her er omtalt udvalgte dele af forskellene.

I årsregnskabet kan eksempelvis alle omkostninger vedrørende personale som udgangspunkt fratrækkes som en omkostning. Det betyder ikke, at der også er

fradrag i skatteregnskabet, eller at medarbejderne ikke skal beskattes af det. Det gælder eksempelvis fri bil og telefon.

I årsregnskabet skal afskrivninger på aktiver fastlægges, så de afspejler det reelle værditab, fordi årsregnskabet skal give et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver. I skatteregnskabet er der en fastlagt beregningsregel. Det er i skatteregnskabet uden betydning, om afskrivningen i henhold til beregningsreglen afspejler det reelle værditab. Derfor kan de skattemæssige afskrivninger og restværdier ikke betragtes som et udtryk for aktivets værdiforringelse i perioden eller værdi på balancedagen.

I årsregnskabet vil alle omkostninger som udgangspunkt give anledning til en reduktion af resultatet, men skattemæssigt kan der være særlige regler, der helt annullerer disse tab, eller indebærer, at opgørelsen skal foretages på en anden måde. Der er eksempelvis særlige regler om værdipapirer, unoterede investeringer og ejendomsavance.



Sønderup + Partnere

Registrerede Revisorer FSR

Sydbanegade 2B, 1 · Postboks 422 · 6000 Kolding
Telefon 75 50 17 66 · Telefax 75 50 61 62
www.revisorkolding.dk

VIGTIGE DATOER

◆ DECEMBER 2017

- 1. Kvartalsmoms (mellem)
- 11. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (små og mellem), indberetning af e-Indkomst (små og mellem)
- 15. Lønsumsafgift (måned)
- 27. Månedsmoms (store), EU-salg uden moms (store)
- 29. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (store), anmeldelse af for meget indbetalt skat, indbetaling af restskat (personer), indbetaling af liv- og pensionsordning, indberetning af e-Indkomst (store)

◆ JANUAR 2018

- 15. Lønsumsafgift (kvartal + måned)
- 17. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (små+mellem), indberetning af e-Indkomst (små+mellem)
- 20. B-skat + AM-bidrag selvstændige
- 25. Månedsmoms (store), EU-salg uden moms (små+mellem+store) (kvartal + måned)
- 31. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (store), indberetning af e-Indkomst (store)

◆ FEBRUAR 2018

- 1. Acontoskat (selskaber)
- 7. ATP, Feriekonto (timelønnede)
- 12. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (små+mellem), indberetning af e-Indkomst (små+mellem)
- 15. Lønsumsafgift (måned)
- 20. B-skat + AM-bidrag selvstændige
- 26. Månedsmoms (store), EU-salg uden moms (store)
- 28. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (store), indberetning af e-Indkomst (store)

◆ MARTS 2018

- 1. Halvårsmoms (små), kvartalsmoms (mellem)
- 12. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (små+mellem), indberetning af e-Indkomst (små+mellem)
- 15. Lønsumsafgift (måned)
- 20. B-skat + AM-bidrag selvstændige, acontoskat (selskaber)
- 26. Månedsmoms (store), EU-salg uden moms (store)
- 28. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (store), indberetning af e-Indkomst (store)

GODT AT VIDE

◆ DAGPENGE 2017

Max. per dag: 849 kr.

◆ SYGEDAGPENGE 2017

Max. per uge: 4.245 kr.

Yderligere oplysninger: www.bm.dk

DISKONTOEN

- ◆ 6. juli 2012 0,00 pct.
- 1. juni 2012 0,25 pct.
- 9. december 2011. 0,75 pct.
- 4. november 2011. 1,00 pct.
- 8. juli 2011. 1,25 pct.
- 8. april 2011. 1,00 pct.
- 15. januar 2010 0,75 pct.
- 28. august 2009 1,00 pct.
- 14. august 2009. 1,10 pct.
- 8. juni 2009. 1,20 pct.

Yderligere oplysninger: www.nationalbanken.dk

◆ BEFORDRINGSFRADRAK 2017

- 0-24 km: 0 kr.
- 24-120 km: 1,93 kr.
- Over 120 km: 0,97 kr.

◆ KØRSELGODTGØRELSE 2017

- Egen bil eller motorcykel pr. km
- Indtil 20.000 km 3,53 kr.
- Over 20.000 km 1,93 kr.
- Egen cykel eller knallert pr. km 0,52 kr.

◆ REJSEGODTGØRELSE 2017

- Logi – efter regning eller pr. døgn. 209 kr.
- Fortæring pr. døgn 487 kr.
- Tilsluttende døgn pr. time 20,29 kr.
- Fri morgenmad 73,05 kr.
- Fri frokost 146,10 kr.
- Fri middag 146,10 kr.
- 25 pct. godtgørelse 121,75 kr.

◆ STRAKSAFSKRIVNING 2017

Maksimumgrænse for straksafskrivning af småaktiver 13.200 kr.

◆ NETTOPRISINDEKS 2016-2017

- Oktober 2017. 102,3
- September 2017 102,1
- August 2017 102,2
- Juli 2017. 102,5
- Juni 2017 101,5
- Maj 2017. 101,6
- April 2017 101,8
- Marts 2017 101,4
- Februar 2017 101,4
- Januar 2017 100,5
- December 2016 100,5
- November 2016 100,5

Bemærk: Fra og med januar 2016 er referenceperioden (basisåret) 2015. Dermed er 2015 = 100.

Yderligere oplysninger: www.dst.dk/priser