



Green Revision A/S

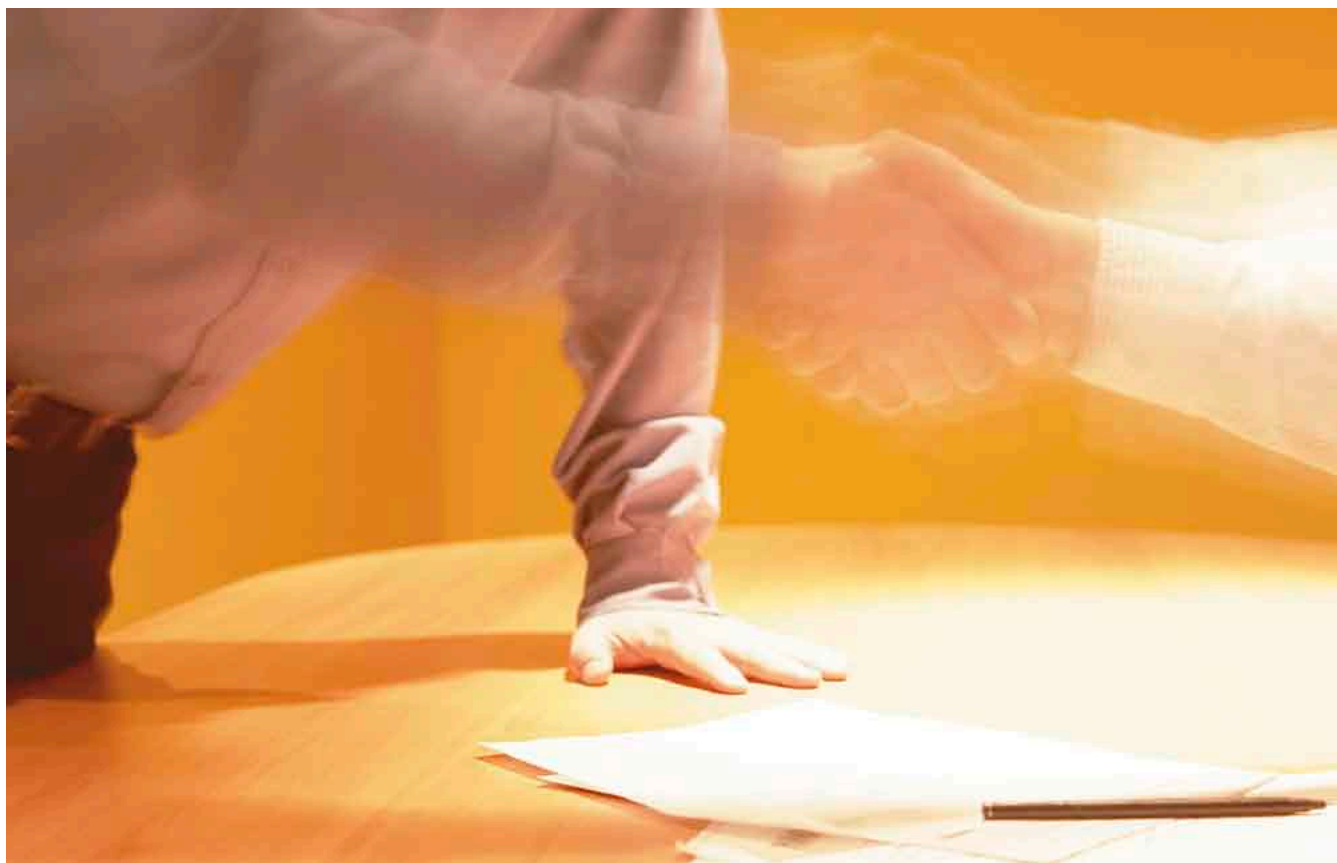
Registrerede Revisorer FRR

Havnegade 77 • 4900 Nakskov

Telefon 54 95 15 77 • Telefax 54 92 01 46

e-mail: jg@jgreen.dk

www.jgreen.dk



Årsregnskabsloven og selskabslovgivningen ændret

Den 1. april er årsregnskabsloven og selskabslovgivningen blevet ændret på en række områder.

Leasede aktiver ud af årsrapporten

Små selskaber skal ikke længere indregne leasede aktiver og de tilhørende leasingforpligtelser i årsrapporten. Det er nu tilstrækkeligt at oplyse om forpligtelserne i noterne. Kravet kan opfyldes ved at oplyse om de månedlige leasingydelser og kontraktens løbetid.

Når man bruger de nye regler, skal den årlige leasingydelse indregnes i årsrapportens resultatopgørelse som en omkostning. Det gælder, uanset om leasingaftalen er "finansiel" eller "operationel".

Mellemstore og store selskaber skal stadig indregne finansielle leasingkontrakter i balancen.

Nye regler kan ændre det finansielle billede

Når du fjerner de indregnede leasingkontrakter fra balancen, vil virksomhedens egenkapital sandsynligvis ændre sig. Den samlede sum af aktiver og passiver bliver formindsket, og en række af de finansielle nøgletal, som netop beregnes ud fra aktiver og passiver, forandrer sig dermed. Alt i alt kan det ændre det billede, som regnskabsbrugeren får af din virksomhed, når han eller hun læser din årsrapport. ▶

- Det kan derfor være nødvendigt at oplyse om nogle forhold, som årsregnskabsloven ikke umiddelbart kræver. Det kan f.eks. være tilfældet, hvis virksomheden har indgået væsentlige finansielle leasingkontrakter, som ikke er indregnet i balancen. Det kan rykke på billedet af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat.

Transaktioner med nærtstående parter

Det er ikke længere et krav, at små selskaber skal oplyse om transaktioner med nærtstående parter i årsrapporten. Det skal heller ikke fremgå, hvem der er hovedanpartshavere og dermed har den bestemmende indflydelse i selskabet.

Det skal dog stadig fremgå af aktieselskabers årsrapporter, hvem der ejer aktier i selskabet.

Større selskaber skal fortsat oplyse om nærtstående parter og transaktioner med disse.

Ekstraordinært udbytte

Bestyrelsen i et aktie- eller anpartsselskab kan udlodde ekstraordinært udbytte til aktionærer eller anpartshavere i løbet af et regnskabsår. Som noget nyt kan generalforsamlingen én gang for alle give en tilladelse hertil. Selskabets vedtægter skal tilsvarende kun ændres én gang. Når bestyrelsen udlodder ekstraordinært udbytte, skal den skriftligt erklære, at der ikke udloddes mere, end selskabets økonomi kan bære.

Er der råd til at udlodde?

Det er et krav, at der skal udarbejdes en mellembalance efter principperne i årsregnskabsloven, når man overvejer at udlodde udbytte. Mellembalancen viser, om der er råd til at udlodde. I de fleste tilfælde skal en godkendt revisor tjekke mellembalancen og afgive en review-erklæring.

Kontakt din revisor for yderligere information. ■

Eksempler på øvrige ændringer i selskabslovgivningen

- Lempeligere regler om kapitaltab i anpartsselskaber
- Aktieselskaber kan opløses på samme "uformelle" måde som anpartsselskaber
- Ikke længere krav om indledende likvidationsregnskab
- Ikke længere krav om fusionsregnskab og spaltningsregnskab
- Ændrede regler om revisors erklæring ved kapitalnedsættelse.



Brug din revisor aktivt

Brug din revisors kompetencer – din revisor kan meget andet end at revidere din årsrapport.

En ny lov betyder, at nogle mindre virksomheder kan slippe for at få foretaget revision. Det lyder måske besnærende, men vælger du revisionen fra, kan det få konsekvenser, der kan koste dig dyrt – både i tid og kroner.

Bankerne vil også fremover lægge stor vægt på, at dit regnskab er skrevet under af en revisor. Du skal oplyse skattemyndighederne om, hvorvidt dit regnskab er revideret, når du afleverer selvangivelsen. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, som offentliggør årsrapporterne, mener også, at en revisionspåtegning fortsat vil være et godt signal, fordi omverdenen får en garanti for, at regnskabet indhold er i orden.

Din revisor kan fortælle dig, hvilke selskaber der kan vælge revisionen fra efter de nye regler.

Hvis du vil vælge revisionen fra

Hvis du overvejer at vælge revisionen fra, kan din revisor orientere dig om, hvordan du skal ændre vedtægterne, hvordan fravalget skal beskrives i årsrapporten, og hvilke ansvarsregler du er underlagt, hvis du afleverer en årsrapport, uden at din revisor har foretaget revision.

Revisor – din daglige sparringspartner

Lovpligtig revision eller ej, så hjælper revisor typisk med at gøre regnskabet klart, når året er slut. Du kan også have fordel af, at revisor sørger for at bogføre i det daglige og håndtere beregningen af moms, så du kan koncentrere dig om at drive din forretning. Måske foretrækker du at lave det meste af regnskabet selv, men har alligevel brug for at vende nogle tekniske detaljer med din revisor.

Sig skat til din revisor

Din revisor kan naturligvis også rådgive

dig i skatsspørgsmål, så du ikke risikerer at disponere forkert. Hvis der opstår uenighed med SKAT, kan revisor hjælpe dig med at håndtere din sag. Ofte er der mulighed for, at du kan få udgifterne til revisorrådgivning refunderet.

Og så alt det andet


Revisor kan hjælpe dig med at gennemskue tingene og kan svare på en lang række spørgsmål, f.eks.:

- budgetter for din virksomhed
- tjek af budgetter ved huskøb
- regnskab, når forældre køber lejligheder til deres børn
- pensionsopsparing og skatteregler for selvstændige
- deltagelse i ejendomsprojekter
- planlægning af generationsskifte
- økonomisk rådgivning ved dødsfald eller skilsmisse
- valg af selskabsform/virksomhedsform
- valg af økonomi- og lønsystemer
- vurdering og værdifastsættelse
- etablering af interne kontroller
- skatteregler ved aktiehandler
- rationalisering og ledelsesrådgivning.

Brug din revisor aktivt

Din revisor er omfattet af regler om kvalitetskontrol og får med jævne mellemrum kontrolleret, at kvaliteten af erklæringsopgaverne er i orden. Medlemmerne af FRR skal løbende gennemføre efteruddannelse, og det er din garanti for, at revisor er ajour med den sidste nye viden. Din revisor kender dig og din virksomhed og kan tage udgangspunkt i denne viden, når du har opgaver, der skal løses. Brug derfor din revisor aktivt som din daglige allround rådgiver i spørgsmål om revision, skat og meget mere. ■





Giv andre lov til at kigge i din skattemappe

Den 1. februar 2006 åbnede SKAT for, at du kan give din revisor, bank eller ægtefælle adgang til din skattemappe via TastSelv Borger på SKATs hjemmeside.

Du skal aftale med din revisor, bank eller ægtefælle, hvilke menupunkter de får lov til at kigge i. Du kan give adgang til følgende dele i din TastSelv-menu:

- profiloplysninger
- indberetning og beregning
- skattemappen.

Autorisation

Du kan give autorisation til et CVR-nummer, SE-nummer eller cpr-nummer. Autorisationen er tidsbegrænset, og du bestemmer suverænt, hvor længe autori-

sationen skal vare. Den skal mindst gives for en dag og kan maksimalt løbe i fem år. En autorisation ophører automatisk på udløbsdatoen.

Hvis du vil ændre en autorisation

Du kan uden problemer ændre eller slette en autorisation inden udløbsdatoen.

Det gør du ved at gå ind på det skærmbillede, hvor alle dine autorisationer bliver vist. Du fjerner eller sætter markeringer til menupunkterne på det CVR-nummer, SE-nummer eller cpr-nummer, du vil ændre.

Adgang sker med digital signatur

Revisor eller andre, som du giver autorisation, skal bruge deres digitale signatur for at logge sig på din TastSelv-menu.

Logbog

I logbogen under skattemappen kan du se, hvem og hvilke menupunkter du har givet autorisation til.

Hver gang en med autorisation logger sig ind, bliver det automatisk noteret i logbogen. Du kan derfor altid følge med i, hvilke eventuelle ændringer der bliver foretaget, hvem der har foretaget dem, og hvornår det er sket. ■

Længere momsfrist i sommerferietiden

Folketinget har besluttet at udskyde fristen for afregning af moms i sommerferietiden. Du kan derfor vente til den 17. august med at betale og indberette momsen.

Hvem har glæde af den forlængede frist

Mellemstore virksomheder, der afregner moms hvert kvartal, kan udskyde momsen for april kvartal.

Store virksomheder, der indbetaler moms hver måned, kan udskyde momsen for juni måned. ■

Husk ægtepagt ved gaver mellem ægtefæller

I Danmark hylder vi normalt princippet om, at alle aftaler er gyldige – også de mundtlige. Det gælder bare ikke aftaler om gaver mellem ægtefæller. Disse aftaler kræver en tinglyst gaveægtepagt.

Gaver kræver ægtepagt

Når ægtefæller aftaler at give hinanden gaver, kræver reglerne, at der foreligger en tinglyst ægtepagt. Det er af hensyn til gavegiver, kreditorer og arvinger. Hvis manden f.eks. vil forære sin hustru halvdelen af anparterne i sit selskab, er det ikke nok, at han blot skriver det i anpartshaverfortegnelsen eller udfylder et A4-ark med aftalen.

Gaven er først gyldig, hvis der foreligger en tinglyst gaveægtepagt. Det betyder, at både kreditorer, giverægtefællen og givers arvinger kan kræve, at gaven bliver tilside, eller at modtageren betaler et beløb svarende til gavens værdi.

Kravet om ægtepagt gælder dog ikke fødselsdags- og julegaver, som står i rimeligt forhold til givers økonomi.

Hvordan opretter man en ægtepagt?

Ægtepagten skal være skriftlig, og begge ægtefæller skal personligt underskrive pagten. Der er ikke krav om vitterlighedsvidner.

Tinglysning i personbogen

Ægtepagter skal tinglyses i personbogen. Personbogen ligger på edb ved retten i Århus.

Tinglysning, når du ønsker det

Der er ingen tidsfrister for, hvornår en ægtepagt skal tinglyses. Den kan derfor sendes til tinglysning lang tid efter, at I har skrevet den.

Hvis du og din ægtefælle f.eks. før jeres bryllup har underskrevet en ægtepagt om skilsmissesæreje, vil I have almindeligt formuefællesskab i jeres ægteskab, så længe ægtepagten ikke er tinglyst.

I kan imidlertid hver for sig og når som helst sende ægtepagten til tinglysning. Når ægtepagten er tinglyst, træder særejet

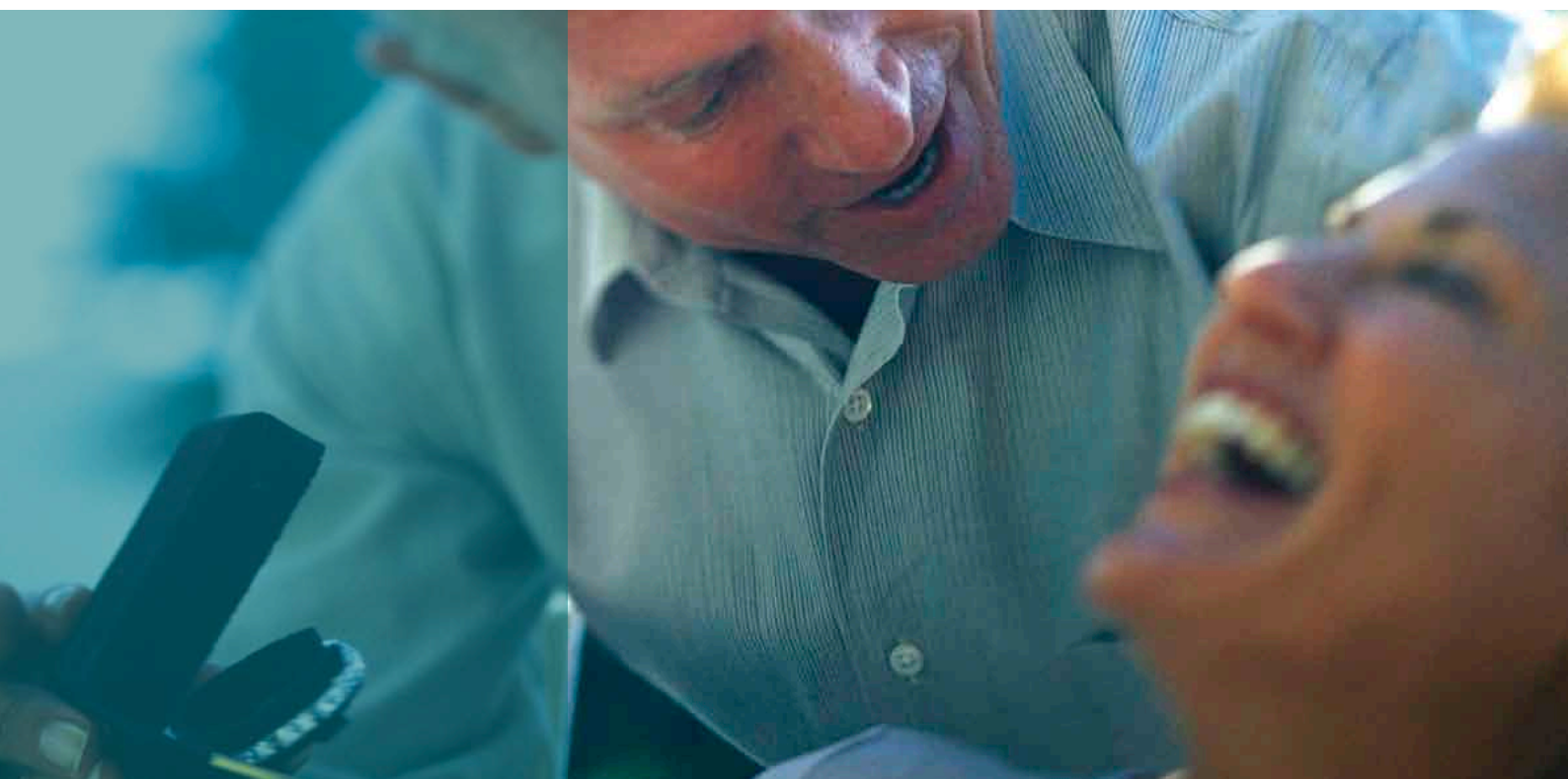
i ægteskabet i kraft. Statsamtterne skal ikke længere godkende ægtepagter. Der er altså ingen offentlig kontrol af indholdet i ægtepagter. Tinglysningskontoret kan dog i særligt grove tilfælde nægte at tinglyse en ægtepagt.

Hvad koster en ægtepagt?

Tinglysningsafgiften ligger på 1.400 kr. Hvis du ved tinglysningen af ægtepagten samtidig overdrager f.eks. dit sommerhus til din ægtefælle, skal du også betale afgift efter reglerne i tinglysningsafgiftsloven. Afgiften ligger på 0,6 pct. af skødesummen, dog mindst af den nyeste ejendoms værdi. Da overdragelse af fast ejendom skal tinglyses i både personbogen og tingbogen, skal du betale tinglysningsafgift to gange.

Kontakt rådgiver

Kontakt din rådgiver, hvis du overvejer at oprette en ægtepagt eller har brug for rådgivning. ■



Skattefri rejse- godtgørelse

Medarbejdere kan få udbetalt skattefri rejsegodtgørelse ved midlertidig udstationering. Reglerne og satserne gælder også hovedaktionærer og selvstændige, uanset om arbejdet foregår i Danmark eller udlandet.

Faktiske udgifter eller standardsatser

Skattefri rejsegodtgørelse kan udbetales som udlæg efter regning eller efter statens standardsatser.

Ved udlæg efter regning refunderer arbejdsgiveren de faktiske udgifter til kost og logi. Arbejdsgiveren kan, ud over de dokumenterede udgifter, også udbetale op til 25 pct. af standardsatsen til medarbejderen – skattefrit.

Godtgørelse efter statens standardsatser kræver ikke dokumentation. Godtgørelsen må dog ikke overstige de satser, som staten har fastsat for det pågældende år. I 2006 er satserne:
Kost: 417 kr. pr. døgn.
Logi: 179 kr. pr. døgn.

Derudover er der en række betingelser, der skal være opfyldt.

Rejse på mindst 24 timer

Rejsen skal mindst vare i 24 timer. Hvis du f.eks. kører hjemmefra mandag kl. 8.00 og vender tilbage tirsdag kl. 7.00, udløser det ikke skattefri godtgørelse – selvom du evt. overnatter undervejs.

Afstand mellem bopæl og arbejdssted

Afstanden mellem bopæl og midlertidigt arbejdssted skal være så lang, at det er umuligt at overnatte i eget hjem. Generelt

mener Landsretten, at man skal kunne nå at tilbringe 11 timer i eget hjem ud over den samlede arbejds- og transporttid. Hvis dette ikke er muligt, bliver det betragtet, som om du er på rejse, hvis du overnatter ude.

Afstand mellem bopæl og arbejdssted

Afstanden mellem bopæl og midlertidigt arbejdssted har givet anledning til en del skattesager. Sager, hvor den enkelte skulle bevise, at det var umuligt at overnatte i eget hjem.

Østre Landsret har i en nyere dom taget stilling i en konkret sag om to ansatte på Metro-projektet i København. De boede på Vestsjælland, men overnattede i campingvogne i nærheden af byggeriet. Det tog ca. 1,5 timer at køre fra deres hjem til byggepladsen. I de perioder, hvor de to ansatte arbejdede mellem 10 og 14 timer på byggeriet, fandt Landsretten, at det var umuligt at overnatte i eget hjem.

Dårlige offentlige transportmuligheder

En anden afgørelse viser, at det ikke er et argument, at der er dårlige forbindelser med offentlige transportmidler mellem hjem og arbejdssted. At man ikke har bil kan altså ikke bruges som et argument for at få skattefri rejsegodtgørelse udbetalt.

Midlertidigt arbejdssted

Arbejdsstedet skal være midlertidigt. Du kan ikke få skattefri godtgørelse, hvis du f.eks. har fast job i København, men af familiemæssige årsager vælger at blive boende i Aalborg. Til gengæld kan du i prøvetiden få skattefri rejsegodtgørelse. Der skal her være tale om en fast stilling på et fast arbejdssted i en anden by, end hvor du bor. ■

Midlertidigt arbejdssted

Hvis jobbet på forhånd er aftalt til at vare kort tid, bør der normalt ikke være problemer med at få udbetalt skattefri godtgørelse. Arbejdspladser, som efter deres natur er midlertidige, f.eks. byggepladser, bør heller ikke give problemer.

Maksimalt 12 måneder

Ifølge loven er et arbejdssted maksimalt midlertidigt i de første 12 måneder af en ansættelse. Den objektive 12-månedersgrænse bliver afbrudt, hvis en person skifter arbejdsplads. Et arbejdspladsskifte defineres sådan:

- arbejdsskifte til en ny arbejdsplads mindst 8 km fra den foregående
- arbejdsskifte til et helt nyt arbejdsprojekt
- arbejdsskifte til en helt ny arbejdsgiver.

SKAT har bevisbyrden i sager om gulpladebiler

Landsskatteretten har i en ny kendelse slået fast, at skattemyndighederne skal bevise, om en firmabil på gule plader er brugt til privat kørsel.

Sagen kort fortalt

En erhvervsdrivende, der drev sin virksomhed fra sin bopæl, købte to varebiler i sin virksomhed. Bilerne var indregistreret på gule plader og behandlet 100 pct. erhvervsmæssigt. Skatteyder havde ikke betalt moms, da de to varebiler blev købt, og havde heller ikke ført kørebog for kørsel i bilerne. Desuden havde skatteyderen en Harley Davidson-motorcykel, som var indregistreret i perioden 14. juni - 22. oktober i det pågældende år.

Skatteankenævnet mente, at skatteyder skulle beskattes af værdien af fri varebil. Skatteyder måtte have brugt varebilerne til privat kørsel, da skatteyder ikke havde andre biler til rådighed, og nævnet lagde til grund, at motorcyklen ikke måtte bruges til helårskørsel.

Landsskatteretten frikender skatteyder

Skatteyder klager derefter til Landsskatteretten, som omvendt mener, at der ikke er grundlag for beskatning af værdien af fri bil.

Landsskatteretten bemærker, at reglerne om beskatning af firmabiler på gule nummerplader med virkning fra 1. januar 2002 er blevet ændret.

Det betyder, at en firmabil ikke længere skal beskattes, hvis der er tale om en varebil på gule nummerplader, og skatteyder ikke har trukket moms fra anskaffelsessummen eller har betalt tillægsafgift for privat brug af firmabilen efter vægtafgiftsloven. Begge betingelser er opfyldt i sagen. Efter Landsskatterettens opfattelse har skattemyndighederne ikke dokumenteret eller på anden måde sandsynliggjort, at

skatteyder har kørt privat i firmabilerne. Landsskatteretten bemærker også, at der ikke kan være tale om kørsel mellem hjem og arbejde, da skatteyderens bopæl og arbejdsplads ligger på samme adresse. Landsskatteretten konkluderer derfor, at der ikke er grundlag for at beskatte værdien af fri bil.

Kørebog ikke længere nødvendig

I 2002 blev bevisbyrden vendt 180 grader. Skattemyndighederne skal tro på en skatteyder, der tilkendegiver, at en varebil på gule plader udelukkende bliver brugt til erhvervsmæssig kørsel, medmindre skattemyndighederne kan bevise det modsatte.

Tilkendegivelsen sker ved, at den selvstændige fratrukker momsen på købesummen eller ikke betaler tillægsafgift for privat brug efter vægtafgiftsloven. Skatteyder behøver derfor ikke føre kørebog som dokumentation.

Skattemyndighederne har bevisbyrden

Man har frygtet, at bevisbyrden alligevel lå hos skatteyderen i de tilfælde, hvor skatteyder driver sin virksomhed fra sin bopæl, og bilen af den grund altid er parkeret ved bopælen.

Landsskatterettens seneste kendelse viser, at bevisbyrden også i sådanne tilfælde ligger hos skattemyndighederne. Kendelsen er derfor principiel, i og med at den klart fastslår, at det er skattemyndighederne, der skal bevise, om bilen har været brugt til privat kørsel, selvom bilen til daglig er parkeret ved bopælen, og der ikke er ført kørebog.

Hvis virksomheden og bopælen havde forskellige adresser, var afgørelsen nok faldet anderledes ud, da kørsel mellem bolig og arbejdsplads anses for privat kørsel. ■



Vigtige datoer 2006

| Juni | Juli | August | September |
|---|--|--|---|
| 12. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (små) | 2. Selvangivelse selvstændige | 10. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (små) | 1. Moms (små) |
| 26. Moms (store) | 3. Frivillig indbetaling restskat under 40.000 kr. | 15. Endelig lønsumsafgift 2005 personlige virksomheder | 11. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (små) |
| 30. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (store) | 10. A-skat + AM-bidrag lønmodt. (små). Feriekonto | 17. Moms (mellem og store) NB: Forlænget frist rykket fra den 10. august | 20. B-skat + AM-bidrag selvstændige. Restskat |
| | 14. ATP | 21. B-skat + AM-bidrag selvst. | 25. Moms (store) |
| | 17. Lønsumsafgift | 25. Moms (store) | 29. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (store) |
| | 20. B-skat + AM-bidrag selvst. | 31. A-skat + AM-bidrag lønmodtagere (store) | |
| | 31. A-skat + AM-bidrag lønmodt. (store) | | |

Godt at vide

| | | | |
|--------------------|-----------|---------------------|------------|
| 18. september 2001 | 3,75 pct. | Fri middag | 125,10 kr. |
| 31. august 2001 | 4,25 pct. | 25 pct. godtgørelse | 104,25 kr. |

For yderligere oplysninger tjek:
www.nationalbanken.dk

Befordringsfradrag 2006

| | |
|-------------|----------|
| 0-24 km | 0 |
| 25-100 km | 1,78 kr. |
| Over 100 km | 0,89 kr. |

Kørselsgodtgørelse 2006

| | |
|----------------------------------|----------|
| Egen bil eller motorcykel pr. km | |
| Indtil 20.000 km | 3,30 kr. |
| Over 20.000 km | 1,78 kr. |
| Egen cykel eller knallert pr. km | 0,40 kr. |

Rejsegodtgørelse 2006

| | |
|-------------------------------------|------------|
| Logi – efter regning eller pr. døgn | 179 kr. |
| Fortæring pr. døgn | 417 kr. |
| Tilsluttende døgn pr. time | 17,40 kr. |
| Fri morgenmad | 62,55 kr. |
| Fri frokost | 125,10 kr. |

Mindsterenten

| | |
|--------------------------------|--------|
| 1. januar 2006 – 30. juni 2006 | 2 pct. |
|--------------------------------|--------|

For yderligere oplysninger tjek:
www.skat.dk

Nettoprisindeks 2005/2006

| | |
|----------------|-------|
| Marts 2006 | 112,8 |
| Februar 2006 | 112,4 |
| Januar 2006 | 111,3 |
| December 2005 | 111,6 |
| November 2005 | 111,5 |
| Oktober 2005 | 111,8 |
| September 2005 | 111,9 |
| August 2005 | 111,0 |
| Juli 2005 | 111,0 |
| Juni 2005 | 111,2 |
| Maj 2005 | 111,1 |
| April 2005 | 111,2 |

For yderligere oplysninger tjek:
www.dst.dk/priser

Dagpenge 2006

| | |
|--------------|-----------|
| Max. pr. dag | 667 kr. |
| Max. pr. uge | 3.335 kr. |

Sygedagpenge 2006

| | |
|-------------|-----------|
| Max pr. uge | 3.332 kr. |
|-------------|-----------|

Diskontoen

| | |
|------------------|-----------|
| 2. december 2005 | 2,25 pct. |
| 6. juni 2003 | 2 pct. |
| 7. marts 2003 | 2,50 pct. |
| 6. december 2002 | 2,75 pct. |
| 9. november 2001 | 3,25 pct. |