Indhold:

Kvalitetskontrol 2009 - nye Retningslinjer	side 1
Aktionærlån - ulovlige og lovlige.	side 6
Ekspropriation - ny lov	side 7
Ændring af aktiebeskatningsloven	side 7
Datterselskabs- og koncernselskabsaktier	side 8
Moms på levering af nye bygninger/byggegrunde	side 10
Genvundne afskrivninger	side 11
Rejseomkostninger - max. fradrag på 50.000 kr.	side 12
Skatteaftale med Luxemburg	side 12
Netbanksvindel i erhvervsvirksomheder	side 12
Fradrag for revisorudgifter - skattesager, omkostningsgodtgørelse	side 13
Vejledninger fra SKAT	side 14
Meddelelser, afgørelser og domme	side 14
Ejendom ovf. fra VSL til privat – værdiansættelse	side 15
Delvis fradragsret for moms - til fuld fradragsret	side 15
Tab på garantibeviser - personer/selskaber	side 16
Sambeskatning – aktionæroverenskomst	side 16
Kursusudgifter - udland, hustru deltager	side 17
Registreret revisor, moms, debitorskifte	side 17
Nyt om gældende regler, love, cirkulærer, bekendtgørelser	side 18
Medlemstilbud, kurser, Generalforsamling, Erfa mv.	side 19

Sekretariatet holder ferielukket i uge 29 - 30 – 31



MEDLEMSNYT:

Kvalitetskontrol 2009

Udtrækning til kvalitetskontrol i året 2009 er nu foretaget og alle udtrukne revisionsvirksomheder har fået besked.

Dania´s formand plejer hvert år at modtage listen over de udtrukne virksomheder, men i år vil Revisortilsynet først på et møde ultimo juni beslutte om denne liste skal offentliggøres. I 2009 er fristen for udtrækning ekstraordinært sat til 1. juni. Meddelelse om valg af kvalitetskontrollant meddeles af Revisortilsynet til den enkelte senest 1. juli.

Revisortilsynet har samtidig udsendt nye Retningslinjer for gennemførelse af kvalitetskontrol, dateret maj 2009.

Retningslinierne er omarbejdet i.f.t. tidligere og udvidet med 16 sider. Retningslinjerne er mere detaljerede, checklisterne har også fået et nyt udseende, men er let tilgængelige.

Nedenfor følger en lille gennemgang af Retningslinjerne, men skal du kontrolleres i 2009, bør du læse hele rapporten, se link hertil **Læs retningslinjerne** Maj 2009 på www.revisortilsynet.dk

Når kontrollen er vel overstået, skal kontrollanten indsende en erklæring til Revisortilsynet om den foretagne kvalitetskontrol. Erklæringen skal udformes som vist i Bilag 8 til 13. (er man revisor for store, offentlige virksomheder anvendes Bilag 14 og 15)

De fleste kontrollerede virksomheder får heldigvis en såkaldt
"Blank erklæring" - Bilag 8.

Her bekræfter kontrollanten, **at han har gennemgået nedennævnte 11 punkter** og alt er OK:

1. overholdelse af stemmerettighedsbestemmelserne og reglerne om ledelsessammensætningen i revisorlovens § 13
2. overordnet beskrivelse af virksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem
3. procedurer for accept og fortsættelse af kundeforhold
4. procedurer for uafhængighed
5. procedurer for instruktion, tilsyn og gennemgang
6. procedurer for planlægning, udførelse og dokumentation af erklæringsopgaverne
7. det generelle kvalitetskontrolsystem og de udarbejdede procedurers tilstrækkelighed og hensigtsmæssighed efter virksomhedens forhold
8. gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisionsvirksomhedens generelle kvalitetsstyringssystem og etablerede procedurer anvendes og efterleves og om der er den fornødne planlægning og dokumentation på de udførte erklæringsopgaver
9. gennemlæsning af konkrete erklæringsopgaver med henblik på vurdering af, om revisors erklæring er i overensstemmelse med dennes arbejdspapirer og erklæringsbekendtgørelsen
10. procedurer for efterfølgende intern kvalitetskontrol
11. gennemlæsning af rapporterne for den seneste efterfølgende interne kvalitetskontrol og den forrige efterfølgende interne kvalitetskontrol med henblik på konstatering af, om revisionsvirksomheden efterfølgende har rettet de i rapporterne konstaterede fejl og mangler.

Forbehold:

Er ovennævnte ikke i orden vil erklæringen blive forsynet med et forbehold (Afsnit 7.5.):

a. Der forefindes ikke et kvalitetsstyringssystem, hverken i skriftlig eller elektronisk form, jf. afsnit 6.3.4.

b. Det beskrevne kvalitetsstyringssystem ikke lever op til kravene i disse retningslinjer og til reglerne i RS 1 og RS 220 og god revisorskik, herunder **regler for uafhængighed**, jf. afsnit 6.3.4.

c. Det beskrevne kvalitetsstyringssystem **anvendes ikke** i tilstrækkelig grad på erklæringsopgaver med sikkerhed, jf. afsnit 6.3.4 og 6.5.

d. Der er **ikke udført efterfølgende intern kvalitetskontrol** af såvel kvalitetsstyringssystemet og erklæringsopgaver med sikkerhed på cyklisk basis senest på kontroltidspunktet, jf. afsnit 6.4.

e. Der er **ikke udført efterfølgende intern kvalitetskontrol for tidligere kalenderår**, jf. afsnit 6.4.

f. Revisionsvirksomheden har **ikke fulgt op** på den udførte interne kvalitetskontrol for tidligere kalenderår, jf. afsnit 6.4.

g. Der er i et ikke uvæsentligt omfang uoverensstemmelse mellem revisors arbejdspapirer og den **afgivne erklæring**, afsnit 6.5.

h. Afgivne erklæringer overholder ikke lovgivningen, eller revisor **har ikke taget forbehold eller afgivet supplerende oplysning**, hvor dette kræves i henhold til regler eller standarder, eksempelvis supplerende oplysning ved manglende oplysning om aktionærlån eller fejl i henhold til årsregnskabsloven, jf. afsnit 6.5.

i. Revisor har ikke afgivet **revisionsprotokollater** på revisionsopgaver og andre lovkrævede protokollater, jf. afsnit 6.5.

j. mangelfuld planlægning (herunder væsentligheds- og risikovurdering) eller manglende dokumentation af enkeltsagerne samt manglende afsluttende konklusioner, jf. afsnit 6.5.

Forbehold skal endvidere tages i andre tilfælde efter kontrollantens skøn. Kontrollanten skal tydeligt begrunde hvert forbehold.

Forbehold udløser visse sanktioner, fornyet kontrol og/eller oversendelse til Revisornævnet med henblik på bøde mv.

Erklæring med supplerende oplysninger (Afsnit 7.6)

Hvis der er tale om forhold, der ikke giver anledning til påvirkning af den samlede konklusion, men som dog kan skønnes at være af betydning for Revisortilsynets vurdering af sagen, skal kontrollanten tilføje supplerende oplysninger. De supplerende oplysninger skal anføres i et særskilt afsnit efter konklusionen.
Der skal bl.a. afgives supplerende oplysninger, hvis der foreligger følgende forhold:

a Fordelingen af stemmerettighederne og/eller ledelsessammensætningen i revisionsvirksomheden opfylder ikke kravene i revisorlovens § 13, jf. afsnit 6.3.1.
b Revisor eller medlemmer af revisorteamet opfylder ikke kravene om uafhængighed i revisorlovens kapitel 4 på udtagne kontrolsager, jf. afsnit 6.5.
c Registrerede revisorer i landøkonomiske foreningers rådgivningskontorer overtræder bestemmelserne i revisorlovens § 17, stk. 2.
d Virksomheden ikke opfylder bestemmelserne i revisorlovens § 26 om kundesammensætning, jf. afsnit 6.3.3. (max. 20% - 5 års regel)
e Der i forbindelse med en kontrolleret revisionsvirksomhed konstateres, at der eksisterer holdingselskaber, der burde være, men som ikke er registreret i Revireg, jf. afsnit 6.3.2.
f Der er uoverensstemmelse mellem antallet af tilknyttede revisorer i Revireg og det faktiske antal, jf. afsnit 6.3.2.

Aftale om gennemførelse af kontrol:

Revisionsvirksomheden udfylder checkliste 1, der beskriver ejerforhold, kontorsteder, antal tilknyttede revisorer. Der oplyses om antal kunder, omsætning, herunder andel på enkelte store kunder, brancher. Arten af ydelserne f.eks. rådgivning, bogføring, assistance, review og revision. Hvilket kvalitetsstyringssystem anvendes, hvornår er det senest opdateret.
Hvornår er den seneste interne kvalitetskontrol foretaget - **rapport** herom vedlægges checkliste 1.
Hvornår er seneste lovpligtige kvalitetskontrol udført. Er der rettet evt. påpegede fejl og mangler.

Ovennævnte vil kontrollanten tjekke ved besøget, herunder også korrekt registrering i Revireg.

Kontrollanten udfylder Bilag 2, Checkliste 2a (evt. Checkliste 2b)
Gennemgang af revisionsvirksomheden og dens generelle kvalitetsstyringssystem.

Herefter foretages stikprøvevis sagskontrol - Erklæringer om revision = Checkliste 4a,
Review = checkliste 4b

Revisionsvirksomhed med 1 revisor	min. 4 sager til kontrol
Revisionsvirksomhed med 2-3 revisorer	min. 6 sager til kontrol
Revisionsvirksomhed med 4-10 revisorer	min. 2 sager til kontrol for hver revisor minimum 10 sager i alt
Revisionsvirksomhed med 11-30 revisor	udtages min. 15 revisorer og min. 1 sag til kontrol for hver revisor og min. 25 sager i alt
osv.	

Stikprøverne skal sammensættes af følgende erklæringsopgaver:

- Revisionspåtegninger på **reviderede regnskaber** mv., jf. erklæringsbekendtgørelsens § 3. Såfremt revisor i forbindelse med revisionen har afgivet andre erklæringer med sikkerhed på tilknyttede opgaver, skal en eller flere af disse medtages i kontrollen af den pågældende sag.
- Erklæringer om gennemgang (**review**) af regnskaber, jf. erklæringsbekendtgørelsens § 9.
- **Andre erklæringer med sikkerhed**, jf. erklæringsbekendtgørelsens § 13.

Kontrollanten skal kontrollere minimum én revision af en årsrapport og ét review af et regnskab, hvis begge erklæringsopgaver udføres.

Kvalitetskontrollanten skal derudover udtage en erklæringsopgave, der tillige har været udtaget til gennemgang i forbindelse med den **seneste efterfølgende interne kvalitetskontrol**.

Hvis revisionsvirksomheden har afgivet en revisionspåtegning for en kunde, som efterfølgende, men inden for det seneste år, er gået i **betalingsstandsning eller konkurs** skal kontrollanten udtage en sådan revisionsopgave til gennemgang.

Særligt om assistance-erklæringer:

Revisortilsynet har bemærket, at man i forbindelse med tidligere års kvalitetskontroller har konstateret, at der kan opstå tvivl om, hvorvidt man står over for en erklæring om review eller assistance. Antydes der en vis grad af sikkerhed vil erklæringen blive omfattet af kontrollen. Assistanceerklæringer, der afgives uden sikkerhed, omfattes ikke af kvalitetskontrollen. Jvf. afsnit 6.5.3.
Brug derfor Dania´s minimalistiske erklæring om assistance:

"Assistanceerklæring til ejeren af Byens VVS

Baseret på oplysninger fra ejeren har vi i overensstemmelse med den danske revisionsstandard om assistance med regnskabsopstilling, opstillet balancen for 20xx for Byens VVS og resultatopgørelsen for året afsluttet på denne dato.

Ejeren har ansvaret for regnskabet. Vi har ikke revideret eller udført review af regnskabet og udtrykker derfor ikke nogen grad af sikkerhed derom.

Sted, Dato, Firma, Navn og titel"

Vær i denne forbindelse opmærksom på, at der skal henvises til, at der er tale om en assistance-erklæring, enten på forsiden af regnskabet eller på samtlige sider inden i regnskabet.

Sagskontrollen:

Overordnet hviler kontrollen på om:

- kvalitetsstyringssystemet anvendes på erklæringsopgaverne i praksis
- opfylder planlægningen og udførelsen kravene i lovgivningen og RS´er
- er der sammenhæng mellem arbejdspapirer og konklusioner i erklæringen

Ved revisionsopgaver benyttes checkliste 4a. Checklisten findes nu i en ny udgave og med klare henvisninger til lovgivningen. For hvert hovedpunkt anfører kontrollanten sin konklusion.

Nyt er punkterne om

- Going concern
- Koncernrevision og brugen af anden revisors arbejde
- Nedskrivning på aktiver
- Revision af dagsværdiberegninger

Ved reviewerklæringer benyttes checkliste 4b. Denne er blot på 2 sider og næsten identisk med checkskemaer fra tidligere år.
Kontrollanten skal tage udgangspunkt **i den planlægning,** som revisor har foretaget, herunder væsentlighed og risikoområder.
Se nærmere i Afsnit 6.5.4, 6.5.5 og 6.5.6.

Kontrollanten skal tage **kopi af samtlige erklæringer** fra de enkeltsager, der kontrolleres. De skal videresendes til Revisortilsynet på forlangende.

Konstaterer kontrollanten, at erklæringen ikke er i overensstemmelse med lovgivningen eller RS´erne, skal der tages forbehold i kontrollantens erklæring, og kopi af revisors fejlbehæftede erklæring skal indsendes sammen med kontrolrapporten til Revisortilsynet.

Revisionsvirksomheder, der ikke afgiver erklæringer med sikkerhed:

Udfører revisor kun assistance mv. uden sikkerhed, kan revisor undtages for kvalitetskontrol. Der skal afgives en tro- og loveerklæring hvert år senest 31.12. (i 2008/09 blev dette udsat til 13.5.)

Revisortilsynet kan dog pålægge disse virksomheder en kontrol, hvor kontrollanten skal tjekke revisionsvirksomhedens organisation og registrering. Alle revisionsvirksomheder har pligt til at have et kvalitetsstyringssystem. Det skal denne type revisionsvirksomheder også have - tilpasset de givne forhold.

Kontrollanten skal herudover gennemgå revisors kundeliste, og udtage en række opgaver til kontrol, for at konstatere, at der ikke gives erklæringer med sikkerhed. Afgives der erklæringer med sikkerhed - på trods af tro- og loveerklæring - skal dette straks meddeles Revisortilsynet, der herefter iværksætter forskellige sanktioner.

Rapportering til Revisortilsyn og den kontrollerede revisionsvirksomhed:

For at undgå eventuelle uoverensstemmelser eller misforståelser skal kontrollanten forelægge den erklæring han/hun vil indsende til Revisortilsynet for den kontrollerede revisionsvirksomhed. Finder man, at der er urigtige eller ufuldstændige oplysninger i erklæringen, skal man straks meddele dette til kvalitetskontrollanten.

Betaling:

Kvalitetskontrollanterne skal nu indsende deres faktura for udført arbejde til Revisortilsynet. Dette fastsætter hvert år én eller flere maksimum priser.

Kontrollanten skal fakturere til den timepris, som vedkommende normalt tager ved andre erklæringsopgaver.

I 2009 er timeprisen max. 1.400 kr.
Kan kontrollanten ikke fremlægge behørig dokumentation for størrelsen af timeprisen er denne på maksimalt 900 kr.
Kontrolleres virksomheder, der reviderer store virksomheder, kan timeprisen ikke overstige 2.000 kr.

Herudover faktureres udlæg, rejseudgifter mv.

Revisortilsynet opkræver derefter betalingen hos den kontrollerede revisionsvirksomhed. Betalingen opkræves i midten af det kalenderår, der følger kontrolåret. Manglende betaling vil blive betragtet som manglende kontrol og revisionsvirksomheden vil blive slettet i Revireg.

Vær opmærksom på, at notat **Bilag 20** er medtaget til sidst i disse nye Retningslinjer !
Notat fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen om revision i en krisetid (udsendt 6. marts 2009)
Udvalgte revisionsmæssige forhold, som revisor skal overveje i lyset af de ændrede markedsforhold

Kvalitetskontrol - vigtige datoer

Senest 31.12.	Tro- & love-erklæring Revisionsvirksomheden afgiver ingen erklæringer med sikkerhed (f.eks. Holdingselskaber)
Senest 1.3.	Revisionsvirksomheder underrettes om udtagning til Kvalitetskontrol
Så vidt muligt ... før 1.4.	Kvalitetskontrollant og revisionsvirksomhed underrettes om hvilken revisionsvirksomhed(er)/kvalitetskontrollant Revisortilsynet har bestemt
14 dages frist fra modtagelse af underretning	1) Revisionsvirksomheden - evt. indsigelse - bekræftelse i Revireg. 2) Kvalitetskontrollant - evt. indsigelse - udfyldelse af aftalekoncept i Revireg.
Senest 15.11.	Indsendelse af erklæring til Revisortilsyn

BEK nr 42 af 23/01/2009 - Gældende
Bekendtgørelse om kvalitetskontrol og Revisortilsynets virksomhed

LOV nr 468 af 17/06/2008 - Gældende
Lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven)

DIVERSE ARTIKLER MV.:

Aktionærlån ulovlige og lovlige.

I den nye Selskabslov blev nedennævnte paragraffer ændret lige til sidst. § 210 stk. 2 og 3 er ændret. § 210 angiver, at der ikke må ydes lån, hvorefter § 212 tillader det som led i en sædvanlig forretningsmæssig disposition.

Ordningen er omtalt i seneste nummer af Revisortidende, vi håber, at teksten ikke misforstås af vore kunder.

"Økonomisk bistand til moderselskaber, kapitalejere, ledelsesmedlemmer m.v.

§ 210. Et kapitalselskab må ikke direkte eller indirekte stille midler til rådighed, yde lån eller stille sikkerhed for kapitalejere eller ledelsen i selskabet, jf. dog §§ 211-214. Tilsvarende gælder i forhold til kapitalejere eller ledelsen i selskabets moderselskab og i andre virksomheder end

moderselskaber, der har bestemmende indflydelse over selskabet. 1. pkt. gælder også personer, der er knyttet til en person, som er omfattet af 1. eller 2. pkt. ved ægteskab, ved slægtskab i ret op- eller nedstigende linje, eller som på anden måde står den pågældende særlig nær.

Stk. 2. Et kapitalselskab kan dog uanset stk. 1 yde den i stk. 1 nævnte økonomiske bistand, hvis der er tale om selvfinansiering, jf. reglerne i §§ 206-209.

§ 211. Et kapitalselskab kan direkte eller indirekte stille midler til rådighed, yde lån eller stille sikkerhed for danske og visse udenlandske moderselskabers forpligtelser.
Stk. 2. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen fastsætter nærmere regler om, hvilke udenlandske moderselskaber der er omfattet af stk. 1.

§ 212. Uanset § 210 kan et kapitalselskab som led i en sædvanlig forretningsmæssig disposition direkte eller indirekte stille midler til rådighed, yde lån eller stille sikkerhed for personkredsen, der er nævnt i § 210."

Ændring af aktiebeskatningsloven

Den tredelte beskatning af aktieindkomst for personer ophæves. Der vil fremover kun være to skattesatser for aktieindkomst.

Det nævnte grundbeløb vil ligesom alle de øvrige grundbeløb blive videreført uændret i år 2010. De meget komplicerede overgangsregler, der tidligere kunne give dispensation p.gr. af den høje skatteskats på 45% af "gamle" avancer bortfalder. § 45A ophæves derfor. Jvf. L 195

	2009	2010	2012
Under kr. 48.300 (2009 niveau)	28 %	28 %	27 %
Kr. 48.300 til 106.100 (2009)	43 %	42 %	42 %
Over kr. 106.100	45 %	42 %	42 %

Ekspropriation - ny lov

Betingelsen for at ekspropriere fremgår af grundlovens § 73, hvor der står, at ejendomsretten er ukrænkelig. Ingen kan tilpligtes at afstå sin ejendom, uden hvor almenvellet kræver det. Det kan kun ske ifølge lov og mod fuldstændig erstatning.
Grundlovens krav om lovhjemmel til ekspropriation har herefter bl.a. været udmøntet i planlovens § 47, hvoraf det fremgår, at en kommunalbestyrelse kan ekspropriere fast ejendom, når det er af væsentlig betydning for at sikre gennemførelsen af en byudvikling i overensstemmelse med

- **kommuneplanen** eller for virkeliggørelsen af en
- **lokalplan** eller
- **byplanvedtægt.**

I de senere år har der været en del diskussioner om denne eller hin ekspropriation virkelig var nødvendig - f.eks. ekspropriation til en golfbane i Nordjylland.

Miljøministeren har derfor fremsat og fået vedtaget en ny ekspropriationslov, hvorefter ekspropriation **KUN** kan ske på baggrund af en **lokalplan.**

Kommunernes mere langsigtede planer for byudvikling, kan måske misbruges af ejendomsopkøbere, der i "god tid" køber jord op, og herefter sælger til en langt højere pris, når lokalplanen vedtages - det mener visse kritikere af den nye lov.

Skattefriheden for sælger ved en ekspropriation fastholdes, og kom således ikke "i spil" i forbindelse med vedtagelsen af den nye Skattereform.

L 135 Forslag til lov om ændring af lov om planlægning. (Begrænsning i adgangen til ekspropriation, opførelse af mindre bygninger i landzone m.v.). Træder i kraft 1.8.2009.

Datterselskabs- og koncernselskabsaktier

Udbytte herfra er skattefrie uanset ejertid i modsætning til porteføljeaktier, der er skattepligtige uanset ejertid.
Reglen i SEL § 13, stk. 3, om at kun 66% af udbyttebeløbet kan medregnes i den skattepligtige indkomst fjernes.

"§ 4 A. **Ved datterselskabsaktier forstås aktier**, som ejes af et selskab, der ejer mindst 10 pct. af aktiekapitalen i datterselskabet, jf. dog stk. 2-4.
Stk. 2. Det er en betingelse efter stk. 1, at datterselskabet er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-2 a, 2 d-2 h og 3 a-5 b, eller at beskatningen af udbytter fra datterselskabet frafaldes eller nedsættes efter bestemmelserne i direktiv 90/435/EØF om en fælles beskatningsordning for moder- og datterselskaber fra forskellige medlemsstater eller efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Færøerne, Grønland eller den stat, hvor datterselskabet er hjemmehørende.
Stk. 3. Datterselskabsaktierne anses for ejet direkte af moderselskabets selskabsaktionærer omfattet af selskabsskattelovens § 1 eller § 2, stk. 1, litra a, i tilfælde, hvor

1. moderselskabets primære funktion er ejerskab af datterselskabsaktier og koncernselskabsaktier, jf. § 4 B,

2. moderselskabet ikke udøver reel økonomisk virksomhed vedrørende aktiebesiddelsen og

3. mere end 50 pct. af aktiekapitalen i moderselskabet direkte eller indirekte ejes af selskaber omfattet af selskabsskattelovens § 1 eller § 2, stk. 1, litra a, der ikke ville kunne modtage udbytter skattefrit ved direkte ejerskab af aktierne i det enkelte datterselskab, og aktierne i moderselskabet ikke er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet.

Stk. 4. Datterselskabsaktier, jf. stk. 1, omfatter ikke konvertible obligationer og tegningsretter til konvertible obligationer."

"§ 4 B. Ved **koncernselskabsaktier forstås aktier,** hvor ejeren og det selskab, hvori der ejes aktier, er sambeskattede efter selskabsskattelovens § 31 eller kan sambeskattes efter selskabsskattelovens § 31 A. Ved koncernselskabsaktier forstås desuden aktier, hvor en fond m.v. og det selskab, hvori der ejes aktier, er koncernforbundne, jf. selskabsskattelovens § 31 C, og hvor selskabet kan indgå i en sambeskatning.

Stk. 2. Koncernselskabsaktier anses for ejet direkte af det ejende koncernselskabs (moderselskabets) selskabsaktionærer omfattet af selskabsskattelovens § 1 eller § 2, stk. 1, litra a, i tilfælde som nævnt i § 4 A, stk. 3, nr. 1-3.

Stk. 3. Koncernselskabsaktier, jf. stk. 1, omfatter ikke konvertible obligationer og tegningsretter til konvertible obligationer.«

Jvf. L 202 Ændring af Aktieavancebeskatningsloven.

Ligningslovens § 16 A og B

De meget væsentlige bestemmelser i disse to §§ har eksisteret siden 1960, de er nu omskrevet i et mere klart sprog:

»§ 16 A. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregnes udbytte af aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer, jf. dog stk. 4.

Stk. 2. Til udbytte henregnes:

1. Alt, hvad der af selskabet udloddes til aktuelle aktionærer eller andelshavere, jf. dog stk. 3.

2. Udlodning af likvidationsprovenu for tiden fra begyndelsen af det indkomstår, i hvilket ophør sker, til ophørstidspunktet fra en investeringsforening, der har valgt beskatning efter aktieavancebeskatningslovens § 21, stk. 1, i det omfang udlodningen ikke overstiger minimumsudlodningen, jf. § 16 C, stk. 2 og 14.

3. Den del af minimumsudlodningen efter § 16 C, stk. 2 eller 14, der ikke udloddes.

4. Udbytteskat, der tilbagebetales fra en fremmed stat, Færøerne eller Grønland vedrørende aktier, der tilhører et selskab eller en investeringsforening bortset fra en kontoførende investeringsforening, og som ikke tilfalder selskabet eller investeringsforeningen.

Stk. 3. Følgende udlodninger behandles efter reglerne om beskatning af gevinst og tab ved afståelse af aktier m.v.:

1. Udlodning af likvidationsprovenu foretaget i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses, medmindre udlodningen er omfattet af stk. 2, nr. 2, eller
   a) det modtagende selskab ejer mindst 10 pct. af aktiekapitalen i det selskab, der likvideres, og udlodningen omfattes af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, eller
   b) det modtagende selskab ejer mindre end 10 pct. af aktiekapitalen, men er koncernforbundet med det selskab, der likvideres, jf. § 2.

2. Udlodning efter tilladelse fra told- og skatteforvaltningen, for så vidt angår:
   a) De beløb eller en del af disse, der udbetales ved udlodning af likvidationsprovenu fra aktieselskaber og andelsselskaber forud for det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses, når særlige omstændigheder taler derfor. Der kan ikke gives tilladelse til modtagere som nævnt i nr. 1.
   b) Beløb, der udloddes i forbindelse med en nedsættelse af aktiekapitalen eller andelskapitalen i et selskab, der ikke er under likvidation.

Udlodning som nævnt i nr. 2, hvor aktierne i det udbyttegivende selskab er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 17 og det modtagende selskab opfylder betingelserne for at modtage skattefrit udbytte efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, eller § 13, stk. 1, nr. 2.

Stk. 4. Følgende udlodninger medregnes ikke i den skattepligtige indkomst for modtageren:

1. Friaktier og friandele.

2. Udlodninger af beløb, som er skattepligtige for foreninger og selskaber efter selskabsskattelovens § 5 B, stk. 4, og fusionsskattelovens § 12, stk. 3.

3. Udlodninger fra udloddende investeringsforeninger, jf. § 16 C, stk. 1, i det omfang det følger af stk. 5, hvis udlodningerne modtages af personer m.v., der er skattepligtige efter kildeskattelovens § 1 eller dødsboskattelovens § 1, stk. 2. Skattefriheden gælder dog ikke, hvis modtageren af udlodningen omfattes af kursgevinstlovens § 13.

Stk. 5. Den skattefrie del af udlodningerne efter stk. 4, nr. 3, opgøres som forskellen mellem på den ene side udlodningerne og på den anden side den del af udlodningerne, som hidrører fra investeringsforeningens nettoindtægter som nævnt i § 16 C, stk. 3, nr. 1-9, nedsat efter § 16 C, stk. 4, 1.-5. pkt., stk. 5, nr. 1-3, og stk. 6, jf. stk. 4, 1.-5. pkt. Uanset 1. pkt. kan den skattefrie del af udlodningerne efter stk. 4, nr. 3, ikke overstige den del af udlodningerne, som hidrører fra investeringsforeningens nettogevinster som nævnt i § 16 C, stk. 3, nr. 10, nedsat efter § 16 C, stk. 5, nr. 4.

Stk. 6. En hovedaktionær som nævnt i aktieavancebeskatningslovens § 4, der modtager udbytte fra selskabet i form af, at der stilles en bil, en sommerbolig, en lystbåd eller en helårsbolig til rådighed, skal ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregne værdien af godet tillagt eventuelt sparet privatforbrug i relation til godet. Godernes værdi ansættes efter reglerne i henholdsvis § 16, stk. 4, 5, 6 og 9. 1. og 2. pkt. finder dog ikke anvendelse for udbytte i form af en helårsbolig, der stilles til rådighed for en hovedaktionær som nævnt i § 16, stk. 9, sidste pkt.«

§ 16 B affattes således:

»§ 16 B. Afstår en aktionær eller andelshaver aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer, herunder kovertible obligationer, samt tegningsret til sådanne værdipapirer til det selskab, der har udstedt de pågældende værdipapirer, medregnes afståelsessummen i den pågældendes skattepligtige indkomst.

Stk. 2. Gevinst og tab ved afståelse efter stk. 1 behandles i følgende tilfælde efter reglerne om gevinst og tab ved afståelse af aktier m.v. til andre end det udstedende selskab:

1. Ved afståelse af aktier m.v., der er omfattet af § 7 A, aktier omfattet af § 7 H, aktier erhvervet ved udnyttelse af en købe- eller tegningsret omfattet af § 7 H og aktier erhvervet ved udnyttelse af en købe- eller tegningsret omfattet af § 28, og når det ved udstedelsen af aktierne er betinget, at aktierne ved afståelse eller ved medarbejderens død tilbagesælges til selskabet, der i så fald er forpligtet til at erhverve disse. Det er dog en betingelse, at medarbejderaktionæren ikke er hovedaktionær i selskabet efter aktieavancebeskatningslovens § 4.

2. Ved afståelse af aktier m.v. til et selskab i likvidation i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses, medmindre
   a) det afstående selskab ejer mindst 10 pct. af aktiekapitalen i det selskab, der likvideres, og udlodningen omfattes af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, eller
   b) det afstående selskab ejer mindre end 10 pct. af aktiekapitalen, men er koncernforbundet med det selskab, der likvideres, jf. § 2.

3. Ved afståelse af aktier m.v., der er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 17, når det afstående selskab opfylder betingelserne for at modtage skattefrit udbytte efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, eller § 13, stk. 1, nr. 2.

4. Ved afståelse af aktier m.v., der er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19, eller ved afståelse af investeringsforeningsbeviser.

5. Ved en aktionærs afståelse af aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked, til det selskab, som har udstedt dem, jf. dog stk. 3.

6. Ved afståelser, hvor told- og skatteforvaltningen tillader det.

Stk. 3. Ved en aktionærs afståelse af aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked, til det selskab, der har udstedt dem, kan sælger, når afståelsen ikke er omfattet af stk. 2, nr. 2-4, overfor told- og skatteforvaltningen tilkendegive, at salget er omfattet af stk. 1. Det er en betingelse, at tilkendegivelsen fremkommer inden selvangivelsesfristens udløb for det år, hvor afståelsen sker.

Stk. 4. Stk. 1 omfatter ikke tegningsretter til aktier omfattet af § 28, der afstås ved tilbagesalg til det udstedende selskab.

Stk. 5. Uanset stk. 1 er beløb, som er skattepligtige for foreninger og selskaber efter selskabsskattelovens § 5 B, stk. 4, og fusionsskattelovens § 12, stk. 3, skattefrie for modtageren.«

Jvf. L 202 Ændring af Ligningsloven.

Moms på levering af nye bygninger/byggegrunde

Momslovens § 13, stk. 1, nr. 9, affattes således:

- »9) Levering af fast ejendom. Fritagelsen omfatter dog ikke:

- a) Levering af en ny bygning eller en ny bygning med tilhørende jord.
  b) Levering af en byggegrund, uanset om den er byggemodnet, og særskilt levering af en bebygget grund.«

Momsen vil kun blive pålagt nye grunde. Skatteministeren vil fastsætte nærmere regler om "nye og gamle ejendomme".
Lovændringen hviler på EU rådets direktiv fra 2006.

Der vil blive tale om moms på en "ny bygning", inden den første indflytning - dvs. før bygningen

tages i brug. En bygning vil ligeledes anses for ny på dagen for første levering af bygningen, når leveringen sker mindre end 5 år efter dagen for bygningens færdiggørelse.

Sælger kan ikke leje bygningen ud og derefter senere sælge bygningen uden moms, idet første indflytning i forbindelse med udlejningen er lig med ibrugtagning.

Der er særlige regler, hvis man foretager en omfattende om- eller tilbygning på en eksisterende bygning, denne vil i givent fald også blive karakteriseret som en "ny bygning".

Bygningen anses således for "ny" på dagen for første levering af bygningen, når leveringen sker mindre end fem år efter dagen for til-/ombygnings færdiggørelse.

Ny villa:	Nuværende momsregler	Nye momsregler
Køb af byggemodnet byggegrund	500.000	400.000
25 % købsmoms herpå	0	100.000
Køb - fra underleverandører	800.000	800.000
25 % købsmoms herpå	200.000	200.000
Momsfradrag	0	-300.000
Entreprenørens eget arbejde	200.000	200.000
Avance	237.500	237.500
25% pålægmoms af summen af eget arbejde på 200.000 kr. + normalavance kr. 50.000	62.500	0
Salgspris uden moms	2.000.000	1.637.500
25% salgsmoms herpå	0	409.375
Salgspris	2.000.000	2.046.875

De tidligere regler om frivillig momsregistrering ophæves, da de med den nye lov bliver overflødige. Ophæves allerede 1.7.2009.
Moms på levering af nye bygninger mv. træder i kraft 1.1.2011.

Der indføres en overgangsregel for levering af grunde mv. hvor leverandøren har haft momsbelagte udgifter på grundene inden loven træder i kraft. Momsgodtgørelse for tidligere år gives i forbindelse med angivelse af moms vedr. salget.
Momsudgifter i forbindelse med grunde, der ikke er solgt 5 år efter lovens ikrafttrædelse kan godtgøres på dette tidspunkt.

Genvundne afskrivninger

Den tidligere regel om, at kun 90% af avancen medregnes i den skattepligtige indkomst afskaffes. Vær opmærksom på at det gælder både bygninger og driftsmidler.
Ændringen får virkning fra 2010.

"§ 9. I det indkomstår, hvori en virksomhed sælges eller i øvrigt ophører (ophørsåret), kan der ikke afskrives eller straksafskrives **på driftsmidler eller skibe** omfattet af dette kapitel. Fortjeneste eller tab medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for ophørsåret og opgøres som forskellen mellem på den ene side salgssummen for de i ophørsåret solgte driftsmidler og skibe, herunder salgssummen for straksafskrevne driftsmidler og skibe, og på den anden side saldoværdien ved ophørsårets begyndelse med tillæg af beløb, der i ophørsåret er anvendt til nyanskaffelser.
Såfremt saldoværdien ved ophørsårets begyndelse er negativ, opgøres fortjeneste eller tab som forskellen mellem på den ene side salgssummerne med tillæg af et positivt beløb lig den negative saldo og på den anden side udgifterne til nyanskaffelser i ophørsåret.

Stk. 2. Såfremt saldoværdien ved ophørsårets udgang er positiv og der fortsat er driftsmidler eller skibe, der ikke er solgt, videreføres den positive saldo for efterfølgende indkomstår. Salgssummen for driftsmidler og skibe, der sælges efter ophørsåret, fradrages i saldoværdien. Tab kan først fradrages i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori det sidste driftsmiddel eller skib er solgt.

Stk. 3. I de i stk. 1 nævnte salgssummer fradrages eventuelle anskaffelsessummer, der som følge af reglerne i § 5, stk. 4, og § 6, stk. 3, ikke fuldt ud er fradraget i den skattepligtige indkomst, og som ikke i forvejen er medregnet i saldoen.

Stk. 4. For personer medregnes fortjeneste eller tab opgjort efter stk. 1 og 2 med 90 pct. ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. (udgår)

Stk. 5.***(nu stk. 4)*** Sælges et driftsmiddel eller skib efter ophørsåret ud over de i stk. 2 nævnte tilfælde, medregnes salgssummen fuldt ud i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori salget finder sted. ***For personer finder stk. 4 tilsvarende anvendelse på salgssummen." (udgår)***

Rejseomkostninger - max. fradrag på 50.000 kr.

Den nye lov vil - alt andet lige - stille de selvstændige vognmænd mv. ringere end lønmodtagerne. I de ansattes overenskomster står der ofte, at de skal have standardfradraget udbetalt ved evt. rejse. Disse diæter begrænses ikke af ovennævnte loft på 50.000 kr.

I mange år har også den selvstændige kunnet vælge at fratrække standardfradrag for rejser i stedet for, at samle bilag sammen til fradrag.

Men efter 77 rejsedage vil den selvstændige fremover ramme loftet.
Rejse - logi kr. 195, og fortæring kr. 455 - i alt kr. 650 pr. dag x 77 rejsedage = kr. 50.050.
Om ovennævnte forskelsbehandling er i strid med EU-lovgivningen, kan måske afklares, hvis sagen rejses i EU.
L 199 Ændring af Ligningsloven

Skatteaftale med Luxemburg

Danmark og Luxembourg har den 4.6. 2009 underskrevet en aftale, der giver de to landes myndigheder bedre muligheder for at yde hinanden bistand ved udveksling af skatteoplysninger. Aftalen medfører, at de danske skattemyndigheder kan anmode de luxembourgske skattemyndigheder om oplysninger til brug i en dansk skattesag. I så fald skal de luxembourgske myndigheder sende oplysningerne til de danske myndigheder og om nødvendigt først indhente oplysningerne, f.eks. fra en bank i Luxembourg.

Danmark og Schweiz er for nylig blevet enig om en tilsvarende aftale, som ventes underskrevet i september.
I det seneste par år har Danmark forhandlet tilsvarende aftaler om udveksling af oplysninger med en række områder med vigtige finansielle centre. Der er allerede indgået aftaler med Isle of Man, Guernsey, Jersey, Bermuda, Cayman Islands og de Britiske Jomfruøer.

Netbanksvindel i erhvervsvirksomheder

På det seneste har der været en lang række artikler i pressen om indbrud og svindel på erhvervsvirksomhedernes netbank.
Til de flestes overraskelse, er det nu statueret, at det er den enkelte virksomheds ansvar, hvis deres netbank bliver udsat for hackere og penge fra kontoen er forsvundet.
Det vil derfor være en god idé at få nærlæst kundeaftalen med sin bank. Hvem hæfter, og for hvilke beløb ?

Da hackerne "går ind på" den enkelte virksomheds PC´er, er det i princippet virksomhedens problem. Den enkelte virksomheds virusprogrammer skal/bør forhindre dette. Bliver virksomheden udsat for en ny type virus, hvor virusprogrammet endnu ikke er opdateret, er man ilde stedt.
Problemet er nu rejst overfor Finanstilsynet af interesseorganisationerne.

Fradrag for revisorudgifter – skattesager, omkostningsgodtgørelse

Udgifter til bistand i skattesager kan som hovedregel ikke fradrages ved indkomstopgørelsen jf. LL § 7 Q, stk. 3.
Spørgsmålet er herefter, **hvornår der indledes en skattesag**. I november 2008 afgjorde Vestre Landsret en sag herom.
Sagsøgeren fik medhold i 13 af 17 påklagede punkter vedr. skatteansættelsen. Revisor havde assisteret virksomheden med dokumentation og supplerende oplysninger til brug for behandling af selvangivelserne for indkomstårene 1996 - 1999, samt ved besvarelse af skatteforvaltningens spørgsmål.

- Hvis revisors bistand vedrører forhold, som ikke fører til en ændret skatteansættelse, vil der være fradrag for revisorudgifterne.
- Hvis de forhold revisor yder rådgivning til alligevel medfører ændret skatteansættelse, er der tale om bistand i en skattesag og fradrag kan ikke gives.

Der er her tale om indkaldt materiale mv. af SKAT, og **evt. ændret skatteansættelse af SKAT**.
SKM2008.941.VLR Udgifter til bistand i skattesager 18-11-08 Dom

Fortsætter uenigheden går sagen videre til Landsskatteretten osv.
Nu er der tale om en **Skattesag.**

Vedr. omkostningsgodtgørelse - her er ligningsloven i forbindelse med den nye skattereform ændret således:

§ 7 Q, stk. 3:
»Stk. 3 . Udgifter til sagkyndig bistand i skatteansættelsessager og skattesager kan ikke fradrages ved indkomstopgørelsen. **Selskaber m.v. og selvstændigt erhvervsdrivende** kan dog fradrage udgifter som nævnt i 1. pkt. ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, i det omfang der ikke kan ydes godtgørelse efter skatteforvaltningslovens kapitel 19.«

Skatteforvaltningsloven er ændret således:
»§ 53. **Godtgørelsesberettigede** er fysiske og juridiske personer bortset fra dem, der er nævnt i stk. 2, som
1) er berettiget til at klage over en afgørelse i en sag, som er nævnt i § 55,
2) kan indbringe en afgørelse i en sag, som er nævnt i § 55, for domstolene,
3) i øvrigt må anerkendes som part i en sag, som er nævnt i § 55, eller
4) inddrages i en sag omfattet af § 55 af en myndighed, fordi myndigheden skønner, at den pågældende har en direkte retlig interesse i sagens udfald.

Stk. 2. Følgende juridiske personer er ikke godtgørelsesberettigede:
1) Skattepligtige efter **selskabsskattelovens** §§ 1 eller 2.
2) Skattepligtige efter fondsbeskatningslovens § 1.«

Lovændringen har virkning for udgifter vedrørende sager, der er indbragt eller anlagt efter lovens ikrafttræden. 1. pkt. omfatter tillige udgifter vedrørende sager, der er indbragt eller anlagt senest ved lovens ikrafttræden, men som er indbragt for en ny instans efter lovens ikrafttræden.
(Vedtaget 28.5.2009)

NYT FRA SKAT:

Vejledninger/nyheder på SKAT hjemmesiden

Virksomhed:

18-06-09	Valutakurser (toldkurser) 1. juli - 31. juli 2009	Toldkurser
04-06-09	De forlængede betalingsfrister for A-skat, AM-bidrag og moms fortsætter året ud	Nyhedsbrev
04-06-09	SKAT kan sende e-mail om sidste frist for fortoldning	Nyhedsbrev

Borger:

19-06-09	Beskatning ved salg af fast ejendom	Vejledning
12-06-09	Der er i øjeblikket problemer med TastSelv	Drift
11-06-09	TastSelv på www.skat.dk	Vejledning
11-06-09	Betal restskat nu - og spar penge	Nyhedsbrev
04-06-09	Modregning af borgeres gæld i SP-udbetalinger sker ikke, men efter beløbet er udbetalt og indsat på borgernes NemKonto, kan SKAT efter en konkret vurdering foretage udlæg i beløbet, da beløbet indgår i borgerens formue.	Nyhedsbrev
02-06-09	Udlejningsejendomme	Vejledning

MEDDELELSER, AFGØRELSER OG DOMME:

Nedennævnte afgørelser mv. findes på www.skat.dk - vælg Rådgivning - vælg Afgørelser
Vær opmærksom på indholdsfortegnelsen til venstre, her kan findes henvisninger mellem afgørelser SKM - til Tfs - til Skatnr. Endvidere vises en Appelliste.

SKM2009.381.SKAT	Værdiansættelse ved overførsel af fast ejendom fra virksomhedsordningen til privatøkonomien m.v. - præciseringer til SKM2009.57.SKAT	22-06-09	Styresignal
SKM2009.380.VLR	Straffesag - registreringsafgiftsloven - importerede tyske biler - forsynet med stelnumre - danske stjålne eller totalskadede biler	17-02-09	Dom
SKM2009.379.SKAT	Moms - regulering fra delvis fradragsret til fuld fradragsret for varer indkøbt til blandet brug - styresignal	16-06-09	Styresignal
SKM2009.378.SR	Udsendt af Danmarks Radio - ikke udsendt af den danske stat	19-05-09	Bindende svar
SKM2009.377.ØLR	Tinglysningsafgift - registrering af adkomstændring - ejendomme - utinglyst ejer	02-06-09	Dom
SKM2009.376.BR	Fradrag - driftsomkostninger dokumentation	22-05-09	Dom
SKM2009.375.SR	Sambeskatningskreds - aktionæroverenskomst	19-05-09	Bindende svar
SKM2009.374.SR	Salg og genkøb af investeringsforeningsbeviser med kort tidsinterval	19-05-09	Bindende svar
SKM2009.373.BR	Rejse og kursusudgifter - udland	22-05-09	Dom
SKM2009.372.BR	Beskatningsstedet - tjenesteydelser - webdesign og webhosting	29-04-09	Dom
SKM2009.371.VLR	Straffesag - revisor - momssvig - frifindelse	17-02-09	Dom
SKM2009.370.SKAT	Skattemæssig behandling af tab på garantbeviser og indskud på garantkonti i sparekasser - styresignal	04-06-09	Styresignal

Styresignal:

Ejendom ovf. fra VSL til privat – værdiansættelse

Se SKM2009.381.SKAT
SKAT udsendte den 29. januar 2009 styresignalet SKM2009.57.SKAT i forbindelse med, **at SKAT ændrede praksis,** således at fast ejendom, der overføres fra virksomhedsordningen til den skattepligtiges privatøkonomi, ikke længere skal værdiansættes til handelsværdien, men til den værdi, der kan opgøres efter reglerne i virksomhedsskattelovens § 3, stk. 4. Efter udsendelsen af styresignalet har der vist sig behov for at præcisere,

- at der ved overførsel af en fast ejendom fra virksomhedsordningen til privatøkonomien skal anvendes samme værdi, som den skattepligtige anvendte ved sin opgørelse af indskudskontoen.

SKAT har i den forbindelse fundet anledning til også at beskrive, hvilken værdi der skal anvendes ved overførsel af en ejendom, der ikke blev medtaget ved den oprindelige opgørelse af indskudskontoen, samt hvorledes der skal forholdes ved overførsel af en ejendom, hvorpå der er foretaget om- eller tilbygninger.

Efter virksomhedsskattelovens § 3, stk. 4, kan fast ejendom ved opgørelsen af indskudskontoen medregnes til en af følgende værdier:

- den kontante anskaffelsessum eller
- den ved indkomstårets begyndelse fastsatte ejendomsværdi med fradrag af byrder, som der ikke er taget hensyn til ved vurderingen, og tillæg af eventuel ikke medregnet anskaffelsessum for ombygning, forbedringer m.v. eller i tilfælde, hvor der ikke er ansat en ejendomsværdi, handelsværdien pr. seneste 1. oktober forud for indkomstårets begyndelse med tillæg af eventuel ikke medregnet anskaffelsessum for ombygning, forbedringer m.v.

Med styresignalet blev retstilstanden bragt tilbage til, hvad der var gældende forud for udsendelsen af Ligningsvejledningen; Erhvervsdrivende 2007-3.

Det er SKATs opfattelse, at den skattepligtige **skal** anvende samme værdi ved overførsel af en fast ejendom fra virksomhedsordningen til privatøkonomien, som blev anvendt ved opgørelse af indskudskontoen. **Hvis handelsværdien** på tidspunktet for overførsel af ejendommen til privatøkonomien er lavere end værdien efter virksomhedsskattelovens § 3, stk. 4, finder SKAT dog, at den skattepligtige er berettiget til at anvende denne værdi.

Se yderligere i "Styresignalet" om:

- Efterfølgende om- eller tilbygninger af en ejendom, der overføres til privatøkonomien
- Ejendommen er indskudt efterfølgende
- Ejendommen er købt under virksomhedsordningen

Ligningsvejledningen 2009-1, afsnit E.G.2.6.7

Delvis fradragsret for moms - til fuld fradragsret

Se SKM2009.379.SKAT
Med virkning fra 1. januar 2009 blev der i momslovens § 37 indsat et nyt stk. 4:

"Såfremt indkøb af varer foretaget til blandet momspligtig og momsfrit formål og derfor med opnåelse af delvis fradragsret efter § 38, stk. 1, efter købet udelukkende anvendes til momspligtigt formål, kan det oprindelig foretagne fradrag reguleres til fuld fradragsret. Skatteministeren fastsætter

de nærmere regler for reguleringen."

Efter SKATs opfattelse skal bestemmelsen administreres efter følgende retningslinier:

- Bestemmelsen om regulering fra delvis fradragsret til fuld fradragsret i momslovens § 37, stk. 4, omfatter kun varer, **der ikke tidligere har været taget i brug** i virksomheden.
- Når en vare, der ikke tidligere har været taget i brug tages i brug til fuldt fradragsberettigede formål, kan afgiften fradrages i det omfang dette ikke kunne ske på købstidspunktet.
- Regulering kan kun foretages for varer, hvor det i regnskabet kan dokumenteres, hvilket fradrag der er foretaget på købstidspunktet.
- Består varens anvendelse i et momspligtig salg, kan det samlede fradragsbeløb ikke overstige 25 pct. af salgssummen ekskl. afgiften efter denne lov.

Formålet med bestemmelsen er således at sikre, at virksomheder kan få fuldt fradrag for moms af varer, der er indkøbt til blandet brug og dermed kun med delvis fradragsret, hvis varen faktisk tages i brug til fuldt fradragsberettigede formål, dvs. bestemmelsen omfatter kun varer, der ikke tidligere har været taget i brug i virksomheden.

Det betyder, at muligheden for at foretage regulering ikke omfatter varer, herunder varer **i form af driftsmidler**, der allerede er taget i brug i virksomheden.
Momsvejledningen 2009-1 J.1.4

Tab på garantbeviser - personer/selskaber

Se SKM2009.370.SKAT
Personer der realiserer et tab på garantbeviser eller garantbevisindskud, der er indskudt i sparekasser kan som udgangspunkt ikke fratrække tabet. Jf. kursgevinstlovens **§ 14, stk. 1**.

Hvis garantbeviset mv. er **i fremmed valuta,** fx euro, er gevinst skattepligtig og tab fradragsberettiget, jf. kursgevinstlovens **§ 16**. Se ligningsvejledningen 2009-1 afsnit **A.D.2.4**. Gevinst og tab medregnes i kapitalindkomsten.

Hvis personen udøver næring ved køb og salg af fordringer, medregnes gevinst og tab ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, jf. kursgevinstlovens **§ 13**. Se ligningsvejledningen 2009-1 afsnit **A.D.2.5** vedr. næringsbegrebet. Gevinst og tab medregnes i den personlige indkomst.

Selskaber, der realiserer tabet kan fratrække tabet, når det er **realiseret.**
Selskaber skal medregne gevinst og tab på garantbeviser mv. i den skattepligtige indkomst, jf. kursgevinstlovens **§ 3**. Se ligningsvejledningen 2009-1 afsnit **S.C.1.2.2.3**.
Bemærk at selskaber fra indkomståret 2010, efter vedtagelsen af lovforslag L202, som hovedregel skal beskattes af gevinst og tab på fordringer efter **lagerprincippet.**

Se også **SKM2009.287.SR** og **SKM2009.288.SR**
Kursgevinstloven § 1 + 3+ 13 +14 +16 + 25 + 35
Pensionsbeskatningsloven § 18 og kap. 3
Pensionsafkastbeskatningsloven § 2
Ligningsvejledningen 2009-1 A.D.2.3-A.D.2.5. + A.D.2.13 + A.D.2.14 + S.C.1.2.2.3 + S.C.2.2 + A.C.1.2.3.5 + A.C.1.2.4.6 + A.C.1.4.2 + E.L.2.1.2

Bindende svar:

Sambeskatning – aktionæroverenskomst

Se SKM2009.375.SR

Skatterådet kan bekræfte, at A ApS opfylder **definitionen på et moderselskab** jf. SEL § 31 C, stk. 2.
A ApS opfylder fortsat definitionen på et moderselskab, selvom det af aktionæroverenskomsten vil fremgå, at alle eller flertallet af aktionærer skal være enige i visse dispositioner.

C A/S er ejet af A ApS og B ApS med 50 % af såvel aktier som stemmerettigheder til hver.
Af selskabets vedtægter fremgår, at bestyrelsen skal bestå af 3-5 medlemmer, der vælges af generalforsamlingen.

Aktionærerne har indgået aktionæroverenskomst, hvoraf det fremgår, at selskabet skal have en bestyrelse på 3 medlemmer, der besættes på en generalforsamling ved, at aktionærerne hver udpeger et medlem til bestyrelsen, hvortil kommer at der i enighed skal vælges et 3. eksternt bestyrelsesmedlem.

Af aktionæroverenskomsten fremgår endvidere, at
"Dispositioner, som er af afgørende betydning for selskabet, herunder særligt betydelige ordrer, kreditgivning udover selskabets normale kreditgivning, påtegning på kautions- og vekselforpligtelser, ansættelser, forfremmelse og afskedigelse af ledende personale samt pantsætning, køb, salg mv. af fast ejendom eller andre aktiver kræver, at begge aktionærer eller et flertal i bestyrelsen er enige i dispositionen.
Såfremt en fremtidig disposition skulle omhandle fusion af selskabet med noget andet selskab, vil en sådan disposition kræve fuld enighed i bestyrelsen"

Ligningsvejledningen 2009-1 S.D.4.1.1.2

Afgørelser og domme:

Kursusudgifter - udland, hustru deltager

Se SKM2009.373.BR
Sagen vedrører spørgsmålet, om skattemyndighederne med rette alene delvist har godkendt fradrag for sagsøgerens selvangivende kursus- og rejseudgifter afholdt i indkomstårene 2001 og 2002. Sagsøgeren er uddannet læge og arbejder med behandling af misbrugere. Han var i 2001 og 2002 på tre studierejser til USA sammen med sin ægtefælle, der er uddannet pædagog og ansat i sagsøgerens praksis.

Retten stadfæstede Landsskatterettens kendelse, hvorefter sagsøgeren alene fik godkendt fradrag for de rejse- og kursusudgifter, der var **direkte knyttet** til hans indkomsterhvervelse. Retten stadfæstede, at en del af de selvangivne udgifter havde privat karakter, ligesom en del af udgifterne ikke var behørigt dokumenteret. Der blev heller ikke godkendt fradrag for udgifter til sagsøgerens medarbejdende ægtefælles deltagelse i kurserne.

Landsskatterettens skøn, hvorved der blev godkendt fradrag for 49 % af de afholdte rejse- og kursusudgifter i indkomståret 2001, svarende til 40.953 kr., og 36 % af de afholdte rejse- og kursusudgifter i indkomståret 2002 svarende til 34.697 kr. blev taget til følge.

Statsskattelovens § 6, stk 1, litra a
Ligningsvejledningen 2009-1 E.A.2.1.1 + E.B.3.2.1 + E.B.3.4

Registreret revisor, moms, debitorskifte

Se SKM2009.371.VLR
T var registreret revisor og drev to revisionsvirksomheder, dels i en personligt drevet virksomhed dels i selskabsform. Selskabet kom under konkursbehandling og den personlige virksomhed overtog aktiviteter og forpligtelser fra selskabet.

Momsen skulle afregnes sammen med momsen for den personligt drevne virksomhed, hvilket T

ikke havde gjort. T var i byretten tiltalt for med forsæt til afgiftsunddragelse ved i perioden fra 1. januar til den 31. december 2004 at have angivet salgsmomsen for lavt med 343.895 kr. og købsmomsen for lavt med 92.513 kr., hvorved statskassen blev unddraget 251.382 kr. i moms. T nægtede sig skyldig.

T forklarede at han undlod at foretage momsindberetningen, fordi hensigten var, at de aktiviteter, han havde købt af selskabet, skulle overføres til et nyt selskab, der herefter skulle forestå indberetningen. Der fremlagdes brev fra marts 2004 til hans advokat vedlagt udkast til stiftelsesdokument for det nye selskab mv. samt købsaftale fra juni 2004.

Endvidere fremlagde T udskrifter af balancer fra skifteretten og til skattemyndighederne som blev diskuteret på et møde hos ToldSkat, hvor T påstod at skattemyndighederne ikke havde tilkendegivet at de ikke ville acceptere fremgangsmåden.

Byretten fandt det bevist, at T havde afgivet urigtige oplysninger om momsen og fandt ham skyldig i forsætlig momssvig, **idet han var registreret revisor**. Straffen blev fastsat til 40 dages ubetinget fængsel samt en tillægsbøde på 250.000 kr. I Landsretten påstod T frifindelse, subsidiært formildelse af straffen.

Landsretten frifandt T, idet det, uanset at T bevidst havde undladt at følge reglerne om indberetning af momstilsvar, under de angivne omstændigheder, ikke med den til domfældelse fornødne sikkerhed var bevist, at han med sin undladelse havde haft forsæt til afgiftsunddragelsen. Merværdiafgiftsloven § 81, stk. 3, jf. stk. 1, nr. 1

RETSINFORMATION:

Nyt om gældende regler, cirkulærer mv.:

Fra den elektroniske udgave af Respons er der direkte links til de enkelte love mv. på Retsinformation. Vær opmærksom på, at det er her, du altid kan finde de enkelte love mv. Af og til opstår der problemer med det direkte links til Retsinformation. Du kan derfor gøre følgende:
Vælg www.retsinfo.dk - i søgefeltet skal kun skrives nr. og år. F.eks. ved LBK nr. 1075 af 10.9.2007 Virksomhedsskatteloven - her skrives kun: 1075 og 2007.

547	BEK Æ	BES	Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om digital kommunikation mv. i sager om syge- og barseldagpenge	16-06-2009
542	BEK Æ	ØKO	Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om Revisornævnet	11-06-2009
458	BEK Æ	FØD	Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om tilskud til omstrukturering af erhvervsfiskeriet	10-06-2009
447	BEK Æ	BES	Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om tilskud til virksomheder, der indgår uddannelsesaftale med voksne (Konsekvensændring som følge af indførelse af præmie, bonus m.v. i lov om Arbejdsgivernes Elevrefusion)	08-06-2009
441	BEK H	BES	Bekendtgørelse om barseludligning på det private arbejdsmarked	03-06-2009
18	BKI	UDE	Bekendtgørelse om Danmarks opsigelse af overenskomst af 30. januar 1968 med Indonesien vedrørende fremme af investeringer og gensidig beskyttelse af disse	04-06-2009
430	BEK H	SKA	Bekendtgørelse om indskud på etableringskonto og iværksætterkonto	27-05-2009
415	BEK H	BES	Bekendtgørelse om særlig udbetalingsmulighed for indestående i Særlig Pensionsopsparing	28-05-2009

Danias generalforsamling 2009

Sæt allerede nu kryds ud for datoen **torsdag den 24. september 2009.**
Denne dag afholdes Dania´s ordinære generalforsamling på Severin kursuscenter i Middelfart.
Indkaldelse til Dania´s generalforsamling vil ske ved særskilt elektronisk udsendelse til alle vore e-mail-medlemmer fra vores webmaster.
Dania´s årsregnskab vil senest 14 dage før generalforsamlingen ligge på den lukkede del af vores hjemmeside.

Erfa-grupper

Dania vil meget gerne medvirke til, at vore medlemmer optages i Erfa-grupper. Her kan den enkelte få uvurderlig hjælp fra gode kollegaer.
Er jeres Erfa-gruppe blevet "for lille" så tøv ikke med at optage et eller flere nye medlemmer.
Får vi flere henvendelser med anmodning om optagelse i en gruppe, kan vi også være behjælpelig med at danne helt nye grupper.

Henvendelse om Erfa-grupper rettes til Jane Pedersen, tlf. 5826 6335, fax 5826 6331 eller e-mail: revisorgaarden@tdcadsl.dk

Dania´s kurser 2009

Se kursusoversigten på Dania´s hjemmeside - den åbne del.
Her ligger også separate beskrivelser af kurserne samt tilmeldingsskema.

På den ÅBNE del kan man nu under KURSER downloade et skema til eget brug. Her kan man anføre årets kurser, og hurtigt se om man opfylder de kommende regler om efteruddannelse. Disse regler er skitseret nederst på skemaet. Skemaet bør arkiveres i Kvalitetsstyringsmanualen under Afsnit 2.

Dato	Pris:	Emne:	Sted:	Underviser:
08.10.2009	1.250,00 + moms	Revision - Hvor snyder kunderne	Byggecentrum Middelfart	Bjarne Aalbæk Registreret revisor
27. og 28. oktober 2009	3.000,00 + moms	Excel (videregående) & Adobe	Tietgen Kompetencecenter, Odense	Laila Larsen og Michael Pedersen Tietgen, Odense
10. + 11. nov. 2009	3.000,00 + moms	Focus IT. Kvalitetsstyring	Tietgen Kompetencecenter, Odense	Workshop - Tovholdere: Jes Larsen, Odense Jan Meisner, Karup
08.12.2009	1.250,00 + moms	Aktuel skat	Hotel Scandic Roskilde	Anders Lützhøft, Retschef SKAT
09.12.2009	1.250,00 + moms	Aktuel skat	Koldkærgård Århus	Anders Lützhøft, Retschef SKAT

Husk at alle Dania´s medlemmer har ret til ét årligt, gratis kursus. Kan dog ikke bruges på vores 2-dages

kurser. Året følger Dania´s regnskabsår dvs. 1.7. - 30.6.

Medarbejdere kan deltage til ovennævnte pris, men kan IKKE overtage medlemmets gratis kursus.

Tilmelding:

Brug dette skema eller send en almindelig mail til sekretariat@samdan.dk - fax 7022 0812

<table>
<tr><td>Navne på deltagere:</td><td></td></tr>
<tr><td>Telefon:</td><td></td></tr>
<tr><td>Adresse:</td><td>Jeg vil benytte min ret til ét årligt, gratis kursus
(én dag)
Kryds:</td></tr>
<tr><td><table>
<tr><th>Dato:</th><th>Kursus</th><th>Antal</th></tr>
<tr><td>.</td><td>.</td><td>.</td></tr>
<tr><td>.</td><td>.</td><td>.</td></tr>
<tr><td>.</td><td>.</td><td>.</td></tr>
<tr><td>.</td><td>.</td><td>.</td></tr>
<tr><td>.</td><td>.</td><td>.</td></tr>
</table></td><td>Medlemsnr.:</td></tr>
</table>

…oooOooo…

☺ En rigtig dejlig, lang, solrig ferie ønskes alle af Anne-Lise Hansen 

Distribuering: Medlemsorienteringer udsendes hver 14. dag eller efter behov.
Sekretariatet: Dania´s telefon 7020 0812 Fax: 7022 0812 www.samdan.dk
Telefontid: Hver onsdag fra kl. 8.00 - 12.00. Herudover vil en telefonsvarer give og modtage besked.
Fax: Vil stå åben hele tiden, og vi kan hurtigt give besked tilbage.
e-mail: **bestyrelse@samdan.dk sekretariat@samdan.dk**

Samarbejdsgruppen fralægger sig ansvar for eventuelle fejl i Respons
Eftertryk med kildeangivelse tilladt. Redaktion: Anne-Lise Hansen, slut 22.6.2009