Respons

Indholdsfortegnelse

Nyt fra Dania 3

Artikler 4

Moms One Stop Shop – salg af varer og ydelser fra webshop 4

Forældrelejligheder og virksomhedsskatteloven 8

Lov- og regelnyt 11

Skatteministeriet 11

Erhvervsstyrelsen 13

Virksomhedsguiden lancerer nyt tema om grøn omstilling og bæredygtighed 13

Hver fjerde SMV har ikke implementeret selv de mest essentielle digitale sikkerhedstiltag 13

Øvrige nyheder 13

Nyt fra SKAT 15

Resumé 15

Styresignal - omfanget af fritagelse for grundskyld for fredede ejendomme med tinglyst bevaringsdeklaration - ejendomsskattelovens § 7, stk. 1, litra d) – ændring af vurderinger 15

Kapitalafkastsatsen og rentekorrektionssatsen for 2020 15

Styresignal om praksisændring vedrørende beskatning ved medarbejderes køb af aktier eller anparter i det selskab, hvor de er ansat 15

Øvrige nyheder 16

Revisornævnskendelser 19

036-2019 – kendelse afsagt 24. juni 2020 19

031-2019 – kendelse afsagt 24. juni 2020 20

041-2019 – kendelse afsat 24. juni 2020 20

044-2019 – kendelse afsagt 24. juni 2020 20

057+058-2018 - kendelse afsagt 8. juli 2020 21

Respons

Nyt fra kollegaer 24
BEIERHOLM 24
PWC 24

Respons

Nyt fra Dania

Pensioner

Vi har fået nogle forespørgsler om muligheden for igen at få en aftale om pensioner, der kunne dække alle Dania-medlemmer og medarbejdere. For at se om der er en stor interesse herfor, beder vi alle de medlemmer, der er interesseret i en sådan ordning om hurtigst muligt at give besked til sekretariatet på sekretariat@samdan.dk.

Revisoransvarsforsikring

En del medlemmer har oplevet store stigninger på deres nuværende revisoransvarsforsikring. Vi opfordrer alle til at tage kontakt til Johanne Koppetsch på jhk@fmg.dk, for at få undersøgt om der er billigere alternativer.

Linkedin

Revisorgruppen Dania er nu også på Linkedin, log på og blive en af vores følgere på https://www.linkedin.com/company/revisorgruppen-dania/.

Generalforsamling

På årets generalforsamling blev Anders Bærentsen nyvalgt som bestyrelsessuppleant. Bestyrelsen glæder sig til at samarbejde med Anders.

Corona – slutopgørelser

Tiden for at indsende slutopgørelser i forbindelse med kompensationsordningerne nærmer sig. Vi vil gerne gøre opmærksom på vores kursus "Corona-slutopgørelser" den 9. oktober. Der er rigtig mange tilmeldt dette kursus, så skal du have en af de sidste pladser, er det med at tilmelde sig hurtigt.

Respons

Artikler

Moms One Stop Shop – salg af varer og ydelser fra webshop

Af Søren Engers Pedersen, momsrådgiver i Baker Tilly

I 2017 vedtog EU-rådet et direktiv, som dels skulle forenkle momsreglerne i forbindelse med E-handel, dels skulle virke mere effektivt i forhold til bekæmpelse af svig/svindel. En væsentlig del af pakken var en udvidelse af den nuværende særordning (MOSS-ordningen) for elektroniske tjenesteydelser, som betyder at varesalg til private i andre EU-lande omfattes af samme regler. I denne artikel gennemgår vi denne del af ændringerne. Afslutningsvist nævner vi de væsentligste af de øvrige ændringer. Ændringerne blev vedtaget med lov nr. 810 fra 9. juni 2020, og reglerne træder i kraft 1. juli 2021.

De nye regler for salg af varer til privatpersoner med bopæl i andre EU-lande skulle være trådt i kraft 1. januar 2021, men EU valgte på grund af Covid-19, at udskyde ikrafttrædelsen til 1. juli 2021. Et par medlemslande har ønsket en yderligere udsættelse, men her og nu er der ikke noget, der tyder på det.

Dermed skal virksomheder, som sælger varer og ydelser til private forbrugere med bopæl i andre EU-lande, gøre klar til de ændrede regler.

Hvem er omfattet af de nye regler

Danske virksomheder, som sælger varer og ydelser til privatpersoner med bopæl i andre EU-lande, skal anvende de nye One Stop Shop regler. Hidtil har ordningen kun omfattet salg af elektroniske ydelser via den nuværende MOSS-ordning, men ordningen udvides til generelt at omfatte salg af ydelser, som er "fjernleverbare" og salg af varer, som hidtil har været omfattet af fjernsalgsreglerne, hvor leverandøren står for forsendelse af varen til kunden.

Typisk vil det dreje sig om salg af varer og ydelser fra webshops, men ændringerne betyder at enhver form for fjernsalg af varer og "fjernleverbare" ydelser er omfattet af de nye regler.

Hvis en virksomheds salg af varer og ydelser til privatpersoner med bopæl i andre EU-lande er under 10.000 Euro årligt, kan den undgå One Stop Shop registrering, og i stedet opkræve dansk moms af salget af varer og ydelser. Dermed kan webshops, som hovedsageligt er orienteret mod det danske marked, men som har nogle få handler med private i andre EU-lande, undgå at anvende de nye regler.

Hvis der sker salg til privatpersoner, som har bopæl uden for EU, gælder fortsat de almindelige regler. Det indebærer, at sådanne salg i de fleste tilfælde kan gennemføres uden at afregne moms af salget. Hvis der er tale om varesalg, er det en forudsætning at varen fysisk sendes til en adresse uden for EU.

Hvordan fungerer ordningen

Når de nye regler er trådt i kraft, skal en dansk virksomhed, som sælger og sender en vare (fjernsalg) til en privat kunde i fx Tyskland, tillægge salget tysk moms. Og sælges en tjenesteydelse til en privat kunde i fx Polen, skal salget tillægges polsk moms.

Det er det land, hvortil varen leveres, som bestemmer momssatsen. Hvis en privatperson med bopæl i Finland får en vare sendt til fx et sommerhus i Sverige, skal salget tillægges svensk moms.

Princippet er dermed at momsen skal falde i kundens land (hvor vare/ydelse overgår til forbrug), men skal indbetales af sælger. Sælger indbetaler den udenlandske moms til myndighederne i sit hjemland, og herefter er det myndighedernes ansvar, at fordele momsen på de øvrige lande. For de virksomheder, som i dag er registreret for fjernsalg af varer til andre EU-lande, vil ændringerne medføre en lettelse, idet salget i stedet kan varetages via momsregistrering i hjemlandet.

Udvidelsen af ordningen til at omfatte varesalg vil i nogle tilfælde give udfordringer. Når momssatsen i kundens land skal anvendes, kan der være tale om et land, som anvender forskellige momssatser (differentieret moms). Eksempelvis har en del EU-lande nedsat moms på visse fødevarer, bøger, medicin, børnetøj osv. Det er sælgers ansvar at anvende den rigtige momssats i forbindelse med hvert salg, og derfor kan det i tvivlstilfælde blive nødvendigt at anmode om et bindende svar i det eller de lande, hvor der er tvivl om den rigtige momssats.

Registrering og afregning

Når man er omfattet af de nye regler, skal der ske en særlig registrering hos Skatteforvaltningen, en såkaldt One Stop Shop registrering. Denne registrering betyder, at den udenlandske moms, som er opkrævet hos de udenlandske kunder, afregnes til Skatteforvaltningen i Danmark. Registrering sker ved brug af blanket 31.041 (elektronisk).

Hvis en virksomhed i forvejen er registreret efter MOSS-ordningen for salg af elektroniske tjenesteydelser, vil den automatisk blive overflyttet til den nye ordning.

De danske myndigheder har meddelt, at der kan ske registrering med virkning fra 1. april 2021 (stadig under forudsætning af, at reglerne ikke bliver yderligere udskudt).

Afregningsperioden vil for de fleste virksomheder være kvartalet. Hvis en virksomhed er på halvårsafregning i det almindelige momssystem, vil det også komme på halvårsafregning i One Stop Shop ordningen.

Ved bogføring af et salg til en privat EU-kunde skal der være oprettet konti, der sikrer at den udenlandske moms bogføres korrekt for hvert land og eventuelt for hver sats. Efter indførelse af MOSS-ordningen blev en del regnskabssystemer ændret så de kunne håndtere bogføring mv. Det må forventes, at disse systemer forholdsvis enkelt kan tilpasses de ændrede regler.

Den særlige One Stop Shop momsangivelse vil minde meget om den angivelse, som anvendes i MOSS-ordningen. Det forventes, at der kun vil ske nogle ganske få ændringer af den tekstmæssige del, mens selve opbygningen og angivelsesfelter fastholdes, når bortses fra at angivelsen skal tage højde for at flere lande har differentieret moms, hvilket formentlig skal vises i angivelsen.

Derudover skal der i de fleste tilfælde ske ændring af hjemmeside, hvor det ikke længere er tilstrækkeligt, at kunden oplyser om han er erhvervsdrivende eller privatperson. Derudover skal kundens bopælsland oplyses, ligesom det ved varekøb skal oplyses, hvis de købte varer skal leveres til en anden end bopælsadressen.

Øvrige ændringer

Lovændringen indeholder andre ændringer, som har tilknytning til handel med privatpersoner indenfor EU. Den ene ændring er en udvidelse af den ordning, som gælder for virksomheder uden for EU, og som kan få en one stop shop registrering i et valgfrit EU-land. Disse virksomheder tildeles et EU-momsnummer i det valgte land og afregner momsen via dette momsnummer. Denne ændring betyder samtidig at muligheden for at foretage varekøb i lande uden for EU uden told og moms (80 kr. grænsen) formelt ophører, da leverandøren er forpligtet til at betale.

Derudover består en væsentlig ændring i, at en virksomhed, som formidler salg af varer til privatpersoner, kan håndtere handlerne som køb og videresalg. Det kan være relevant, hvis en mindre virksomhed sender varer til en webshops lager, hvorefter webshoppen formidler salg til private kunder i forskellige lande. Med ændringen undgår den danske virksomhed en momsregistrering i det land, hvor webshoppen har sit lager. I stedet håndterer webshoppen handlen som et køb og videresalg. Dette er en ganske væsentlig lettelse for mange virksomheder, som sælger via platforme/webshops i andre lande.

Respons

Afrunding

Der er tale om væsentlige ændringer, og det er vigtigt at danske virksomheder, som omfattes af de ændrede regler, er klar til at tage dem i brug fra 1. juli 2021. Derfor er det en god ide, allerede nu at få det nødvendige overblik over ændringerne.

For en række virksomheder er det også vigtigt, at få hjemmeside mv. bygget op, så der kan sondres mellem One Stop Shop salg og andre salg, herunder salg til erhverv og salg til kunder, som er etableret eller har bopæl uden for EU.

Der er selvsagt nogle ubesvarede spørgsmål, men det må forventes, at der vil ske afklaring af de fleste i løbet af foråret.

Respons

Forældrelejligheder og virksomhedsskatteloven

Af Thorbjørn Helmo Madsen, direktør og skatterådgiver i Taxmaster

Da regeringen og støttepartierne vedtog finansloven for 2020, skulle man finansiere centrale velfærdsområder, uddannelse og den grønne omstilling. Dette skulle bl.a. gøres ved at fjerne forældrelejligheder fra virksomhedsskatteloven – altså både virksomhedsordningen og kapitalafkastordningen.

Formålet er at fjerne rentefradraget fra ca. 56 % til ca. 33 %.

Regeringen har for nylig udsendt et lovforslag i høring vedrørende dette.

Ved "forældrelejligheder" forstås, en fast ejendom, der stilles til rådighed som bolig for den skattepligtiges og dennes ægtefælles forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller. Reglerne gælder ikke udlejning af ejendomme til erhvervsmæssig anvendelse.

Det har været noget usikkert om, hvorvidt man skulle udtage disse ejendomme som en "hævning" i virksomhedsordningen – det skal man ikke efter lovforslaget.

I denne artikel vil jeg beskrive forslaget, som ganske sikkert vil blive vedtaget.

Som udgangspunkt forbliver ejendommene i virksomhedsordningen. Hvis man kun har ejendommen i virksomhedsordningen, kan man ligeså godt ophøre med at anvende virksomhedsordningen, da der opnås det samme beskatningsmæssigt.

Man indfører en regel om, at ejendommene ikke kan indgå i beregningen af kapitalafkastgrundlaget og at der skal beregnes en rentekorrektion af en beregnet gæld i ejendommen.

Da det er vanskeligt at definere, hvilke penge, der er anvendt til køb af ejendommen, har man valgt at beregne en fiktiv gæld. Denne beregnes ud fra forholdet mellem de samlede aktiver og ejendommens værdi.

Ejendommens værdi opgøres som den kontante anskaffelsessum for ejendommen med tillæg af udgifter til forbedringer og ombygning m.v.

Hvis ejendommens værdi udgør 40% af de samlede aktiver, vil man teoretisk set anse 40% af gælden for at vedrøre ejendommen.

Ejendommens værdi minus den beregnede gæld skal fragå i beregningen af kapitalafkastgrundlaget.

Rentekorrektionen tillægges den personlige indkomst og fratrækkes kapitalindkomsten.

Respons

Den samlede gæld medregnes med den talmæssigt største andel af gælden i virksomhedsordningen, hvor virksomhedsordningen starter, eller, for efterfølgende indkomstår, ved indkomstårets begyndelse henholdsvis indkomstårets udløb.

Der er indført en maksimeringsregel, således at rentekorrektionen ikke kan overstige de faktiske renteudgifter.

Jeg har i nedenstående vist eksempler på både beregning af nedsættelsen af kapitalafkastgrundlaget og beregning af rentekorrektionen.

Eksempel på reduktion af kapitalafkastgrundlaget.

Samlede aktiver i virksomhedsordningen	8.000.000 kr.
Samlet gæld i virksomhedsordningen	3.000.000 kr.
"Normalt" kapitalafkastgrundlag	5.000.000 kr.
Ejendommens anskaffelsessum	2.000.000 kr.
Ejendommens andel af de samlede aktiver: 2.000.000/8.000.000	25%
Beregnet andel af gæld for ejendommen: 25% af 3.000.000	750.000 kr.
Nedsættelse af kapitalafkastgrundlaget: (2.000.000 – 750.000)	1.250.000 kr.
Kapitalafkastgrundlag, hvoraf der beregnes kapitalafkast:	
"Normalt"	5.000.000 kr.
Ejendommens andel	1.250.000 kr.
Nyt beregningsgrundlag	3.750.000 kr.

Beregning af rentekorrektion

Jeg har i beregningen gået ud fra ovenstående talstørrelser.

Gældsandel i ejendommen – 25 % eller 750.000 kr.

Rentekorrektionssats: 3 %

Rentekorrektion: 3 % af 750.000 kr.	22.500 kr.
Hvis de faktiske renteudgifter kun udgør 60.000 kr., vil rentekorrektionen	
maksimalt udgøre 25 % af 60.000 kr.	15.000 kr.

Som nævnt tidligere, skal beløbet tillægges den personlig indkomst og fratrækkes i kapitalindkomsten.

Kapitalafkastordningen

Det foreslås, at ejendomme, der stilles til rådighed som bolig for den skattepligtiges og dennes ægtefælles forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller fremover ikke kan anvende kapitalafkastordningen på disse ejendomme.

Afslutning

Loven er ikke vedtaget endnu, men det er min opfattelse, at der ikke vil ske de store ændringer i forhold til forslaget.

Loven træder i kraft pr. 1. januar 2021 og gælder altså først fra indkomståret 2021.

Respons

Lov- og regelnyt

Skatteministeriet

LBK nr 1327 af 10/09/2020

Bekendtgørelse af lov om beskatningen af pensionsordninger m.v. (pensionsbeskatningsloven)

LBK nr 1303 af 04/09/2020

Bekendtgørelse af lov om spil

Spilleloven

LBK nr 1353 af 02/09/2020

Bekendtgørelse af lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter

CO2-afgiftsloven

LBK nr 1349 af 01/09/2020

Bekendtgørelse af lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v.

Mineralolieafgiftsloven

BEK nr 1304 af 01/09/2020

Bekendtgørelse om forskudsregistrering og beregning af indeholdelsesprocent for 2021

BEK nr 1308 af 27/08/2020

Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om afgift af tinglysning af ejer- og panterettigheder m.v.

Respons

LBK nr 1321 af 26/08/2020

Bekendtgørelse af lov om afgift af elektricitet

Elafgiftsloven

LBK nr 1209 af 13/08/2020

Bekendtgørelse af lov om afgifter af spil

Spilleafgiftsloven

BEK nr 1208 af 12/08/2020

Bekendtgørelse om ikrafttræden af § 1, nr. 1 og 2, i lov om ændring af sømandsbeskatningsloven, tonnageskatteloven og forskellige andre love (Tilpasning af refusionsordningen for sandsugere til EU-retten, justering af værnsregler i tonnageskatteordningen, udvidelse af sømandsfradraget til søfolk på forsknings- og havundersøgelsesskibe m.v.)

Respons

Erhvervsstyrelsen

Virksomhedsguiden lancerer nyt tema om grøn omstilling og bæredygtighed

Målrettet digital vejledning om grøn omstilling og bæredygtighed skal inspirere virksomhederne til at anvende de grønne udviklingsmuligheder i deres forretning.

Læs mere her

Hver fjerde SMV har ikke implementeret selv de mest essentielle digitale sikkerhedstiltag

En ny analyse fra Erhvervsstyrelsen viser, at opmærksomheden på digital sikkerhed generelt er stigende i de danske små og mellemstore virksomheder. Men analysen viser også et betydeligt potentiale for at løfte virksomhedernes digitale sikkerhedsniveau.

Læs mere her

Øvrige nyheder

BEK nr 1357 af 14/09/2020

Bekendtgørelse om Vækstfondens administration af midlerne under Danmarks Grønne Fremtidsfond

BEK nr 1358 af 14/09/2020

Bekendtgørelse om fastsættelse af beløbsgrænse for Danmarks Grønne Investeringsfonds ydelse af lån eller garantier

BEK nr 1330 af 09/09/2020

Bekendtgørelse om en central automatisk mekanisme for oplysninger om betalingskonti, bankkonti og deponeringsbokse

BEK nr 1394 af 08/09/2020

Bekendtgørelse om ikrafttræden for Færøerne af visse bestemmelser i lov om ændring af forskellige lovbestemmelser om obligatorisk digital kommunikation m.v., lov om ændring af lov om finansiel virksomhed, lov om værdipapirhandel m.v., lov om betalingstjenester og elektroniske penge og forskellige andre love,

Respons

lov om ændring af lov om finansiel virksomhed, lov om værdipapirhandel m.v., lov om finansiel stabilitet og lov om tinglysning, lov om ændring af lov om finansiel virksomhed og forskellige andre love og lov om ændring af lov om finansiel virksomhed, lov om finansiel stabilitet, lov om en garantifond for indskydere og investorer, lov om værdipapirhandel m.v. og ligningsloven

BEK nr 1311 af 04/09/2020

Bekendtgørelse om midlertidig og målrettet kompensation for faste omkostninger til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19

Respons

Nyt fra SKAT

Resumé

Styresignal - omfanget af fritagelse for grundskyld for fredede ejendomme med tinglyst bevaringsdeklaration - ejendomsskattelovens § 7, stk. 1, litra d) – ændring af vurderinger

Styresignalet præciserer praksis vedrørende omfanget af delvise fritagelser for grundskyld for fredede ejendomme med tinglyst bevaringsdeklaration efter lov om kommunal ejendomsskat § 7, stk. 1, litra d, og beskriver Skatteforvaltningens administration af reglerne i skatteforvaltningslovens kapitel 12 for så vidt angår ændring af ejendomsvurderinger med fordelinger på grund af sådanne delvise fritagelser. Ejendomsejere kan anmode om en ændring senest den 31. oktober 2020. SKM2020.370

Kapitalafkastsatsen og rentekorrektionssatsen for 2020

Kapitalafkastsatsen for 2020 er 0 pct. Rentekorrektionssatsen for 2020 er 3 pct. SKM2020.362.SKTST

Styresignal om praksisændring vedrørende beskatning ved medarbejderes køb af aktier eller anparter i det selskab, hvor de er ansat

I styresignalet fastlægges Skatterådets praksis for beskatning i forbindelse med medarbejderes erhvervelse af aktier eller anparter til indre værdi eller anden favørkurs som led i en incitamentsordning. Der er tale om en skærpelse af praksis med fremadrettet virkning, som alene forventes at føre til skærpet beskatning af medarbejderne i de tilfælde, hvor der klart foreligger ikke bogførte værdier som f.eks. goodwill m.m.

Efter den nye praksis vil medarbejderne skulle beskattes af et lønaccessorium efter reglerne i ligningslovens § 16, jf. statsskattelovens § 4, når betingelserne i de særlige regler for aktieaflønning af medarbejdere i ligningslovens § 7 P og § 28 ikke er opfyldt. SKM2020.351

Respons

Øvrige nyheder

SKM2020.394.SR	Åbenbart ulovlig skatteankenævnsafgørelse - aktieløn	29-09-2020	Afgørelse
SKM2020.393.LSR	Ugyldighed pga. forældelse og begrundelsesmangler – Lempelse vedr. udenlandske royalties og udenlandske rentebetalinger	28-09-2020	Afgørelse
SKM2020.392.SR	Endeligt underskud i tysk datterselskab, som blev likvideret, kunne medregnes ved opgørelsen af koncernens danske sambeskatningsindkomst	28-09-2020	Bindende svar
SKM2020.391.SR	Sambeskatning - Sverige- Koncernbidrag - Udbytte	25-09-2020	Bindende svar
SKM2020.390.SR	Fast driftssted eller fast forretningssted via datacenter	25-09-2020	Bindende svar
SKM2020.389.LSR	Afslag på anmodning om genoptagelse af ejendomsvurderingen pr. 1. oktober 2012	24-09-2020	Afgørelse
SKM2020.388.LSR	Omvalg - Genoptagelse	24-09-2020	Afgørelse
SKM2020.387.LSR	Transfer pricing	24-09-2020	Afgørelse
SKM2020.386.LSR	Aktieindkomst - Lån over mellemregningskontoen anset for udbytte	23-09-2020	Afgørelse
SKM2020.385.SR	Momspligt - Forening - Serviceydelser leveret til offentlige myndigheder.	23-09-2020	Bindende svar
SKM2020.384.SR	Erhvervsdrivende fonds uddelinger til stiftelse af fond og drift af forskningsprojekt kunne fratrækkes som interne almennyttige uddelinger	22-09-2020	Bindende svar
SKM2020.383.SR	Moms, fast ejendom, momsfrit salg efter udlejning	18-09-2020	Bindende svar
SKM2020.382.SR	Covid-19 situationen - fuld skattepligt	17-09-2020	Bindende svar
SKM2020.381.SR	Salg af virksomhed - efterfølgende regulering af købesum - løbende ydelse.	17-09-2020	Bindende svar

SKM2020.380.VLR	Genoptagelse – forældelse – genanbringelse – tidligere skatteansættelse lagt til grund	14-09-2020	Dom
SKM2020.379.BR	Straf – ordensbøde – prøvesag – indberetningspligtig virksomhed – undladte renteindberetninger	14-09-2020	Dom
SKM2020.378.ØLR	Straf – told – armbåndsur – smugleri i lufthavn	14-09-2020	Dom
SKM2020.377.BR	Straf – skærpede ordensbøder – prøvesag - chokoladeafgift	14-09-2020	Dom
SKM2020.376.BR	Betingelser for nedslag i spilleafgift - udlodninger - velgørende og almennyttige formål - ekstraordinær genoptagelse -	14-09-2020	Dom
SKM2020.375.SKTST	DIS-indkomst, gruppelivs- og sundhedsforsikringer - Genoptagelse - styresignal	11-09-2020	Styresignal
SKM2020.374.SR	Tinglysningsafgift - Afgiftsfritagelse - Afgiftspantebrev	11-09-2020	Bindende svar
SKM2020.373.SR	Tinglysningsafgift - Afgiftsfritagelse - Afgiftspantebrev # 2	11-09-2020	Bindende svar
SKM2020.372.SR	Aktielån, videreudlån og tilbagelevering ved nytegning	09-09-2020	Bindende svar
SKM2020.371.LSR	Refusion af udbytteskatter	09-09-2020	Afgørelse
SKM2020.369.LSR	Refusion af udbytteskatter # 2	09-09-2020	Afgørelse
SKM2020.368.SR	Brug af egenfremstillet biogas til fremstilling af biogas	09-09-2020	Bindende svar
SKM2020.367.BR	Virksomhedsordningen	08-09-2020	Dom
SKM2020.366.SR	Transport af fly	08-09-2020	Bindende svar
SKM2020.365.SR	Investeringsselskab - antal investorer	07-09-2020	Bindende svar
SKM2020.364.BR	Nulstilling af indeholdt, men ikke afregnede A-skatter og AM-bidrag	07-09-2020	Dom
SKM2020.363.SKTST	Liste over anerkendte flyselskaber for 2020	07-09-2020	SKM-meddelelse
SKM2020.361.SR	Lån - investeringsselskab - søsterselskab - Ligningslovens § 3	04-09-2020	Bindende svar

Respons

SKM2020.360.LSR	Aktieindkomst – Lån over mellemregningen anses for udbytte	04-09-2020	Afgørelse
SKM2020.359.SR	Omstruktureringer – generel omgåelsesklausul	04-09-2020	Bindende svar
SKM2020.358.LSR	Landbrugsejendom anvendt til sommerbolig – Beskatning af ejendomsavance – Fordeling af afståelsessum	03-09-2020	Afgørelse
SKM2020.357.LSR	Anmodning om omvalg vedrørende etableringskonto	03-09-2020	Afgørelse
SKM2020.356.BR	Rette afgiftssubjekt	03-09-2020	Dom
SKM2020.355.LSR	Begrænset skattepligt af udbytteudlodning til holdingselskab i Singapore	03-09-2020	Afgørelse
SKM2020.354.SR	Ophævelse af aktieklasser med forskellige økonomiske rettigheder - vedtægtsændring	02-09-2020	Bindende svar
SKM2020.353.SR	Spørger kunne etablere en medarbejderaktieordning - medarbejdere kunne købe og sælge aktier til indre værdi - hidtidig praksis	01-09-2020	Bindende svar
SKM2020.352.SR	Grænseoverskridende hjemstedsflytning	01-09-2020	Bindende svar

Respons

Revisornævnskendelser

036-2019 – kendelse afsagt 24. juni 2020

Klagepunkter:

- At de indklagede har overtrådt god revisorskik, idet indklagede D undlod at informere sin partner indklagede A om, at regnskabet for E A/S ifølge SPA'en (Share Purchase Agreement) skulle underlægges fuld revision og ikke kun udvidet gennemgang. (klagepunkt 1)
- At de indklagede har overtrådt god revisorskik, idet indklagede D undlod at drøfte problematikken omkring beregning af Actual Ajustment Amount med modparten repræsenteret ved partneren indklagede A, og opbygge et validt beregningsgrundlag som kunne benyttes som udgangspunkt i forhandlingerne med F, inden fristens udløb. (klagepunkt 2)
- At de indklagede har overtrådt god revisorskik, idet indklagede D undlod at forhindre, at der opstod tidsnød, idet oplæg fra F først blev præsenteret ved tidsfristens udløb den 17. juni 2019, og den endelige specifikation først forelå ved udløbet af den næste frist 24. juni 2019, og ved at D ikke aktivt har varetaget klagers interesser og sikret, at klager ville stå i så god en position som muligt. (klagepunkt 3) • At de indklagede har overtrådt god revisorskik, idet indklagede D kommunikerede direkte med F på trods af D's tidligere forsikring om, at der internt var etableret vandtætte skodder mellem D og A for at forhindre inhabilitet. (klagepunkt 4)
- At de indklagede har overtrådt god revisorskik, idet indklagede D ikke kontrollerede sin partner indklagede A's foreløbige opgørelse af Actual Adjustment Amount og indsatte beløbet kr. 2.819.598 i B A/S årsrapport godkendt ultimo januar, og at D først den 17. juni 2019 meddelte, at beløbet i stedet var kr. 1.019.976 pga. forskellige posteringsfejl, og klager fra at 2 have en foreløbig opgørelse af Actual Adjustment Amount inden for forventningsrammen således ved tidsfristens udløb stod i en helt anden situation. (klagepunkt 5)
- At de indklagede har overtrådt god revisorskik, idet de indklagede er årsag til, at B A/S har et betydeligt merforbrug af timer alene brugt i forsøget på at rette op på de skader, der er sket som følge af D's og A's manglende evne til at varetage modsatrettede interesser, samt medført ekstraordinære udgifter til uvildig part statsaut. revisor G. (klagepunkt 6)

Sanktionsfastsættelse:

Den af B A/S indgivne klagen mod statsautoriseret revisor A afvises Gebyret på 500. kr. tilbagebetales til klage

Respons

031-2019 – kendelse afsagt 24. juni 2020

Klagepunkter:

- B A/S har samme dato indbragt statsautoriseret revisor E for de samme forhold, jf. sag nr. 036/2019.

Sanktionsfastsættelse:

Klagepunkterne 1- 4 og 6 afvises. Indklagede, statsautoriseret revisor A, frifindes i øvrigt.

041-2019 – kendelse afsat 24. juni 2020

Klagepunkter:

- Revisorlovens § 24, stk. 2, jf. uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5, er overtrådt, idet statsautoriseret revisor A har afgivet en revisionspåtegning på årsregnskaberne for C A/S, D A/S, E A/S, F A/S, G A/S og H ApS for 2018, samt på årsregnskabet for I A/S for 2017, i hvilke selskaber J er ledelsesmedlem i regnskabsåret 2018 henholdsvis 2017, samt på erklæringstidspunkterne, uanset at begge er direktører i K ApS, ligesom statsautoriseret revisor A og J indirekte ejer en betydelig andel af K ApS.

Sanktionsfastsættelse:

Indklagede, statsautoriseret revisor A pålægges en bøde på 300.000 kr. jf. revisorlovens § 44, stk. 1.

044-2019 – kendelse afsagt 24. juni 2020

Klagepunkter:

- At indklagede ved revisionen af årsregnskabet for C ApS for 2015/2016 har overtrådt god revisorskik, idet revisionsplanlægningen er utilstrækkelig, ligesom der ikke er dokumentation for, at der er opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende selskabets omsætning, driftsmidler og going concern samt efterfølgende begivenheder som grundlag for at kunne afgive revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger. Det er herunder ikke dokumenteret, at der er udvist den fornødne professionelle skepsis ved gennemgangen af ledelsens udøvede skøn vedrørende dagsværdier samt going concern. Desuden er der ikke foretaget kommunikation til ledelsen. (klagepunkt a)
- At indklagede ved revisionen af årsregnskabet for D ApS for 2016/17 har overtrådt god revisorskik, idet revisionsplanlægningen er utilstrækkelig, og idet der ikke er dokumenteret at være udført tilstrækkelige revisionshandlinger samt udvist den fornødne professionelle skepsis ved revisionen af værdiansættelsen af investeringsejendom, herunder dokumentation for, at der er opnået tilstrækkeligt

og egnet revisionsbevis. Desuden er der ikkeforetaget kommunikation til ledelsen. (klagepunkt b)

- At indklagede ved revisionen af årsregnskabet for D ApS for 2016/2017 har overtrådt dagældende erklæringsbekendtgørelses § 6, stk. 2, nr. 1, samt god revisorskik, jf. revisorlovens § 16, stk. 1, idet konklusionen ikke er modificeret som følge af: 2 1) at årsregnskabsloven er overtrådt for så vidt angår manglende beskrivelse af anvendt regnskabspraksis vedrørende afledte finansielle instrumenter, jf. årsregnskabslovens § 53. 2) at årsregnskabsloven er overtrådt for så vidt angår manglende indregning af renteswapaftale, jf. årsregnskabslovens § 37. (klagepunkt c)
- At indklagede ved revisionen af årsregnskabet for E A/S for 2016 har overtrådt god revisorskik, idet planlægningen er utilstrækkelig, og idet der ikke forligger dokumentation for, at der er opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende revision af igangværende arbejder og omsætning. Desuden er der ikke foretaget kommunikation til ledelsen. (klagepunkt d)
- At indklagede ved revisionen af årsregnskabet for F ApS for 2015/2016 har overtrådt god revisorskik, idet der ikke er dokumentation for, at der er foretaget uafhængighedsvurdering. Der er desuden ikke foretaget revisionsplanlægning, og der foreligger ikke dokumentation for, at der er udført tilstrækkelige revisionshandlinger, herunder opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis som grundlag for den afgivne erklæring. Desuden er der ikke foretaget kommunikation til ledelsen. (klagepunkt e)

Sanktionsfastsættelse:

Indklagede, forhenværende registreret revisor A, pålægges en bøde på 75.000 kr.

057+058-2018 - kendelse afsagt 8. juli 2020

Klagepunkter:

- De indklagede har handlet i strid med god revisorskik, jf. dagældende revisorlovs § 16, stk. 1, og § 23, stk. 1, ved afgivelse af erklæring på koncernregnskabet for 2013 for D A/S, idet erklæringen er tilbagedateret, og idet indklagede ikke har udført en tilstrækkelig revision, herunder undladt at planlægge og udføre handlinger til imødegåelse af risikoen for, at koncernens bruttofortjeneste kunne være påvirket væsentligt som følge af gevinster/tab ved olieprisændringer, herunder nettogevinster på oliederivater, der ikke havde til formål at sikre mod olieprisrisici på kontrakter og lagre. Erhvervsstyrelsen har herunder konstateret følgende forhold: a. De indklagede har ikke dokumenteret at have foretaget de nødvendige revisionshandlinger, der underbygger revisors egne forudsætninger for, at nettogevinster på oliederivater kunne indregnes i resultatopgørelsen under posten ”Cost of goods sold”, og at varelagre kunne optages til dagsværdi med indregning af dagsværdireguleringerne i "Cost of goods sold". b. De indklagede

har ikke dokumenteret at have identificeret alle relevante risici, herunder risikoen for at "gross profit" var påvirket væsentligt af gevinster på 3 olieprisændringer, dvs. at virksomheden ikke havde opnået stigningen i "gross profit" i 2013 i kraft af en stigning i volumen og en stabil service margin, som anført i årsrapporten, men at stigningen i et ikke uvæsentligt omfang skyldtes nettogevinster på olieprisændringer på kontrakter, lagre og derivater, og at de indklagede har foretaget de nødvendige revisionshandlinger til at afdække denne risiko.

- De indklagede har ikke haft grundlag for at udtale i revisionspåtegningen, at beskrivelsen i ledelsesberetningen om indtjening og risiko på olieprisændringer var konsistent med koncernregnskabet og årsregnskabet for 2013 for D A/S, jf. dagældende erklæringsbekendtgørelsens § 5, stk. 7, jf. § 5, stk. 1, nr. 7.
- De indklagede har tilsidesat god revisorskik, jf. dagældende revisorlovs § 16, stk. 1, ved udførelsen af revisionen af eventualforpligtelser i årsregnskabet for 2013 for E, idet det ikke er kontrolleret, om virksomheden i løbet af regnskabsåret 2013 havde afgivet sikkerhedsstillelser og indeståelser på vegne af tilknyttede virksomheder over for banker og leverandører.
- De indklagede har ikke dokumenteret, jf. dagældende revisorlovs § 23, stk. 1, at der blev udarbejdet en uafhængighedsvurdering eller udført den tilstrækkelige opgaveaccept til brug for erklæringsafgivelserne ved omstruktureringen af F A/S i løbet af november 2013.
- De indklagede har ikke afgivet vurderingsberetningen og revideret åbningsbalancen pr. 1. januar 2013 på kapitalforhøjelse i G ApS i overensstemmelse med god revisorskik, jf. dagældende revisorlovs § 16, stk. 1, jf. § 23, stk. 1, idet de indklagede ikke har dokumenteret, at der blev foretaget den nødvendige planlægning af revisionsopgaven, og idet ledelsens regnskabserklæring ikke blev indhentet.
- De indklagede har ikke afgivet vurderingsberetningen og revideret åbningsbalance pr. 1. januar 2013 i forbindelse med omdannelse af G ApS til D A/S i overensstemmelse med god revisorskik, jf. dagældende revisorlovs § 16, stk. 1, jf. § 23, stk. 1, idet de indklagede ikke har dokumenteret, at der blev foretaget den nødvendige planlægning af revisionsopgaven. Samtidig har de indklagede ikke modtaget en underskreven ledelseserklæring forud for deres erklæringsafgivelse.
- De indklagede har tilsidesat god revisorskik, jf. dagældende revisorlovs § 16, stk. 1, jf. § 23, stk. 1, ved ikke at have modtaget en underskreven ledelseserklæring i forbindelse med udførelsen af reviewet af mellembalance pr. 31. oktober 2013 til brug for udlodning af ekstraordinært udbytte i H A/S.
- De indklagede har tilsidesat god revisorskik, jf. dagældende revisorlovs § 16, stk. 1, jf. § 23, stk. 1, ved ikke at have dokumenteret planlægning og udførelse af review af mellembalance pr. 30. november 2013 til brug for udlodning af ekstraordinært udbytte i F A/S. Samtidig har de indklagede ikke modtaget en underskreven ledelseserklæring forud for deres erklæringsafgivelse.

Respons

De indklagede har nedlagt påstand om frifindelse, dog for så vidt angår de senere til klagepunkterne 6 og 8 fremkomne tilføjelser nedlagt påstand om afvisning.

De til sagen hørende indlæg og det til sagen hørende bilagsmateriale udgør samlet over 5.000 sider, hvorfor der ikke i kendelsen, herunder under sagsfremstillingen, er et fuldstændigt referat. Samtlige indlæg og bilag har - uanset om der er sket referater herfra eller sket henvisninger hertil - indgået i Revisornævnets sagsbehandling.

Sanktionsfastsættelse:

Indklagede, statsautoriseret revisor A, pålægges en bøde på 50.000 kr.

Indklagede, statsautoriseret revisor, B, pålægges en bøde på 50.000 kr.

Respons

Nyt fra kollegaer

BEIERHOLM

A/B-modellen

Praksisskærpelse fra 28. februar 2021.

PWC

Yderligere nyt om regeringens udspil om lagerbeskatning af selskabers ejendomme

Vi bliver løbende lidt klogere i forhold til regeringens overvejelser om indførelse af lagerbeskatning af selskabers ejendomme.

Ny skattepraksis – medarbejderes køb af aktier eller anparter i det selskab, hvor de er ansat

Medarbejderaktieordninger har været kendt i mange år. Et styresignal fra Skattestyrelsen ændrer i visse tilfælde praksis for beskatning af medarbejdere i forbindelse med erhvervelse af aktier eller anparter som led i en incitamentsordning. Efter den nye praksis vil medarbejdere fremover skulle beskattes af et lønaccessorium, når de særlige regler for aktieaflønning af medarbejderne ikke finder anvendelse.

Kritik i sag om behandling af oplysninger om opsagt medarbejder

Datatilsynet har i denne sag fokus på lovlig behandling af personoplysninger og på overholdelse af oplysningspligten.