RESPONS

DANIA RESPONS

Nr. 4-2016

Indholdsfortegnelse

MEDLEMSNYT 2

Artikler 2
- Virksomheder tager godt imod revisors nye ydelser 2
- Regnskabsvejledningen for klasse B- og C-virksomheder 2
- Selskabsregistreringer i ejerregistret ved revision 3
- Ny retssikkerhedspakke med skatteborgerne i centrum 4

LOVNYT 4
Nyeste regler – Erhvervs- og Vækstministeriet (udvalgte) 4

NYT FRA SKAT 4
- Vedtagne lovforslag 4
- Bekendtgørelser 4
- Meddelelser, afgørelser og domme fra SKAT 5

REVISORNÆVNSKENDELSER 9
- Revisornævnet fratager revisor beskikkelse i to år (indbragt for domstolene) 9

Respons udsendes hver måned eller efter behov.
Respons udgives i samarbejde med Karnov Group.

Revisorgruppen fralægger sig ansvar for eventuelle fejl i Respons.
Eftertryk med kildeangivelse tilladt.

Danias sekretariat:
Telefon: 40259325
Mail: sekretariat@samdan.dk
Hjemmeside: www.samdan.dk
Kontortid mandag til torsdag mellem kl. 12 og 14

RESPONS

MEDLEMSNYT

Ingen nyheder i denne måned.

ARTIKLER

Virksomheder tager godt imod revisors nye ydelser

Gennemgang af 224.000 selskaber viser, at ni ud af 10 danske ApS'er og A/S'er bruger en revisor, når de præsenterer årsregnskabet. Langt hovedparten af selskaberne har ikke pligt til bruge en revisor eller at få revision, men andre ydelser fra branchen bliver købt af virksomhederne.

Fordelingen af erklæringer på selskabernes årsregnskaber i pct.

	2014	2014
Revision	57%	228,201
Udvidet gennemgang	10%	23.165
Review	3%	6.052
Assistance (opstilling af regnskab)	19%	42.695
Ingen erklæring	11%	24.038
I alt	100%	224.151

I snart 10 år har mange mindre virksomheder ikke haft pligt til at blive revideret. Hertil kan alle virksomheder med under 89 mio. kr. vælge mellem revision og udvidet gennemgang.

Det har åbnet op for en række nye ydelser for virksomhederne, som de kan købe hos revisorerne, men som omvendt giver mindre sikkerhed for, at årsregnskabet er retvisende.

Revisorbranchen tilbyder mere skræddersyede løsninger, der målrettet tilgodeser virksomheders individuelle behov og deres aktuelle økonomiske situation.

Har en virksomhed brug for finansiering i banken, er det ofte en økonomisk god ide at vælge revision, men har virksomheden ikke brug for ekstern finansiering, er der måske ikke behov for samme grad af sikkerhed. Så kan virksomheden fx vælge udvidet gennemgang eller review. "Udvidet gennemgang" er efter kun to år på markedet valgt af 23.000 selskaber. Det svarer til hvert tiende selskab. Ydelsen er ikke så omfattende som revision og bruges derfor af de selskaber, som heller ikke har brug for den samme sikkerhed, som revisionen giver.

Revision er stadig den mest efterspurgte ydelse

Selvom der de seneste år har været et fald i antallet af virksomheder, der får revideret deres regnskab, er det stadigvæk den erklæringsydelse, der benyttes af flest danske selskaber. Knap seks ud af 10 danske selskaber får revideret deres regnskab.

Nye udfordringer for revisorbranchen og for regnskabsbrugerne

En lille, men stigende andel af de helt små selskaber med under otte mio. kr. i omsætning har ikke nogen erklæring fra en revisor på deres årsregnskab. Det svarer til 11 pct. af alle danske selskaber. Andelen var i 2013 på kun otte pct.

Regnskabsvejledningen for klasse B- og C-virksomheder

FSR har valgt at gøre vejledningen lettere tilgængelig for andre end medlemmer af FSR – danske revisorer som et led i foreningens arbejde for at øge kvaliteten og informationsværdien af danske årsrapporter i klasse B og C.

Der er ikke pligt til at give flere oplysninger i årsrapporten, end der står i loven, men det kan være en god idé at give lidt flere oplysninger i årsrapporten eller i det interne regnskab. Her kan Regnskabsvejledningen for klasse B- og C-virksomheder være en god hjælp. Regnskabsvejledningen indeholder en masse anbefalinger og kan give inspiration til at udarbejde en mere informativ og retvisende årsrapport.

I praksis ses ofte, at virksomhedernes årsrapporter blot indeholder lovens minimumskrav til oplysninger. Det kan der være mange gode grunde til. Der kan måske opnås fordele, hvis virksomhedens økonomiske rapportering er mere informativ og mere aktuel.

Årsrapporten er den vigtigste kilde til information

Regnskabsbrugerne ser årsrapporten for mindre virksomheder som den mest betydningsfulde kilde til information i forbindelse med vurdering af en virksomhed. Det gælder på tværs af analytikere, banker, kreditinstitutioner, kunder, leverandører, private og professionelle investorer.

Det kan du læse mere om i Erhvervsstyrelsens rapport "Brugen af årsrapporter for mindre virksomheder", juni 2014.

Nogle virksomheder kan have en egen interesse i at udarbejde informative årsrapporter, der offentliggøres i Erhvervsstyrelsen, da informative årsrapporter kan bidrage til at skabe tillid til virksomheden og forbedre vilkår for samhandel og kreditter mellem virksomheder. Andre virksomheder ønsker måske ikke at offentliggøre flere informationer, end årsregnskabsloven kræver, men du kan som virksomhedens ledelse have en egen interesse i et internt regnskab med yderligere informationer.

Banken ønsker informationer

Som bekendt har banken og andre nære samarbejdsparter ofte brug for flere regnskabsmæssige informationer, end der typisk er indeholdt i den eksterne årsrapport. Virksomhedens ledelse har ofte en egeninteresse i at levere disse yderligere oplysninger, da det er en almindelig antagelse, at virksomheder, der har styr på økonomien, og som leverer de informationer, som banken efterspørger, opnår en bedre kreditrating og dermed bedre lånevilkår.

Her kan Regnskabsvejledning for klasse B- og C-virksomheder vejlede og inspirere til at udarbejde informationerne. Fx kan du udarbejde en

"intern" årsrapport med yderligere oplysninger, så banken dermed får et materiale, der svarer til anbefalingerne i regnskabsvejledningen. Det indebærer eksempelvis:

- En egenkapitalforklaring, der viser bevægelser på de enkelte poster i virksomhedens egenkapital
- En pengestrømsopgørelse, der viser virksomhedens indbetalinger og udbetalinger fordelt på drift, investering og finansiering
- En anlægsnote, der viser kostprisen, afskrivninger, opskrivninger mv. på kategorier af anlægsaktiver
- En specifikation af virksomhedens eventualforpligtelser, herunder leasingforpligtelser, så regnskabslæser kan se, hvad der gemmer sig bag det samlede beløb, som det efter årsregnskabsloven er tilstrækkeligt at oplyse.

Du kan hente regnskabsvejledningen her

Regnskabsvejledningen for klasse B- og C-virksomheder består af fire dele:

- Regnskabsvejledningens tekstdel (150 sider)
- Appendiks med definitioner, notekrav mv. (45 sider)
- Årsrapportmodel med bemærkninger for klasse B-virksomhed (50 sider)
- Årsrapportmodel med bemærkninger for en klasse C-virksomhed, inklusive koncernregnskab (100 sider).

Regnskabsvejledningen kan downloades gratis i ovennævnte fire pdf-filer. Endvidere er det muligt at købe regnskabsvejledningen i bogform primo maj 2016.

Hvis du ønsker at downloade den samlede regnskabsvejledning inkl. appendikser og model B og C (344 sider), kan du klikke her.

Selskabsregistreringer i ejerregistret ved revision

Det har været drøftet, om registreringer i ejerregistret er omfattet af revisors undersøgelsespligt efter selskabslovens § 147, stk. 2. Efter Erhvervsstyrelsens opfattelse er dette tilfældet. Endvidere har Erhvervsstyrelsen den opfattelse, at selskabers undladelser heraf almindeligvis bør føre til supplerende oplysninger om ledelsesansvar.

Erhvervsstyrelsen har i et svar på en konkret henvendelse om, hvorvidt revisor er forpligtet til at påse, om virksomheden har opdateret ejerregistret, givet udtryk for, at dette er tilfældet, og at en eventuel undladelse af en sådan opdatering skal komme til udtryk i en supplerende oplysning om ledelsesansvar.

Revisors undersøgelsespligt efter SEL § 147, stk. 2, omfatter således også ejerregistret under overskriften "bøger, fortegnelser og protokoller".

Enhver kapitalejer, der har anmeldelsespligt til virksomheden efter SEL § 55, stk. 1, har en frist på 2 uger hertil, hvorefter selskabet skal indføre anmeldelsen i ejerbogen (SEL § 56, stk. 1). Selskabet skal herefter "hurtigst muligt" registrere en anmeldelse i ejerregistret efter SEL § 58, stk. 1.

Ved overtrædelser skal der eventuelt anføres en supplerende oplysning om ledelsesansvaret herfor. I henhold til SEL § 147, stk. 3, kan der dog som alternativ afgives en særskilt erklæring herom til generalforsamlingen, hvis revisor ikke har en begrundet formodning om ledelsesansvar som følge af, at ledelsen har udvist uagtsomhed – der skal foreligge tilregnelse. Mangler kan skyldes hændelighed set fra ledelsens side, herunder ved tilsyneladende kompetente medarbejderes svigt eller kapitalejeres forkerte anmeldelser. Og endvidere skal det overvejes, om en konkret mangel er bagatelagtig, jf. dette generelt gældende princip i Erhvervsstyrelsens erklæringsvejledning.

De relevante bestemmelser i SEL:

§ 55. *Enhver, der besidder kapitalandele i et kapitalselskab, skal give meddelelse herom til selskabet, når*

1) kapitalandelenes stemmeret udgør mindst 5 pct. af selskabskapitalens stemmerettigheder eller udgør mindst 5 pct. af selskabskapitalen eller

2) ændring i et allerede meddelt besiddelsesforhold bevirker, at grænserne på 5, 10, 15, 20, 25, 50, 90 eller 100 pct. og grænserne på 1/3 eller 2/3 af selskabskapitalens stemmerettigheder eller selskabskapitalen nås eller ikke længere er nået.

§ 58. *Selskabet skal, hurtigst muligt efter at selskabet har modtaget meddelelse efter § 55, stk. 1, registrere oplysningerne i Erhvervsstyrelsens it-system.*

Stk. 2. Selskabet skal endvidere hurtigst muligt indberette enhver ændring til de oplysninger, som er indberettet efter stk. 1, såfremt ændringen bevirker, at en af grænserne i § 55, stk. 1, nås eller ikke længere er nået.

Stk. 3. Oplysninger modtaget i henhold til stk. 1 og 2 offentliggøres i Erhvervsstyrelsens it-system. Reglerne i kapitel 2 om registrering finder tilsvarende anvendelse.

§ 147

Stk. 2. Revisor skal endvidere påse, om selskabets ledelse overholder sine forpligtelser til at udarbejde forretningsorden og til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt om reglerne om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

Stk. 3. Konstaterer revisor, at krav i henhold til stk. 2 ikke er opfyldt, skal revisor udfærdige en særskilt erklæring herom til generalforsamlingen, medmindre der på generalforsamlingen skal ske godkendelse af selskabets årsrapport, og forholdet er omtalt i revisionspåtegningen på årsrapporten.

Af Lars Kiertzner, chefkonsulent, FSR

RESPONS



Ny retssikkerhedspakke med skatteborgerne i centrum

Den ny retssikkerhedspakke blev fremsat 2/5 2016 og indeholder blandt andet genindførelse af omkostningsgodtgørelse for selskaber og fonde. Pakken skal også bane vejen for kortere sagsbehandlingstid for borgeres klagesager, ligesom der indføres en sagsbehandlingsgaranti fra 2017 for nye klagesager. Derudover etableres et såkaldt Skattelovråd, som skal se på, om de gældende danske regler er tilstrækkeligt robuste til at forhindre skatteunddragelse ved brug af skattely og omfanget af dette. Endelig indeholder aftalen en række initiativer, der skal øge åbenheden og sikre klarere rammer for skattemyndighedernes arbejde. Til efteråret vil skatteministeren præsentere en tredje pakke, hvor skattekontrolloven står over for en forenkling og modernisering.

Retssikkerhedspakke II

- Genindførelse af omkostningsgodtgørelse for selskaber og fonde:
  Borgere skal ikke risikere at lide et økonomisk tab, hvis man vinder en sag over Skatteministeriet, alene fordi man har valgt at drive sin forretning i selskabsform. Derfor ændres reglerne for omkostningsgodtgørelse, så skattepligtige selskaber og fonde igen får mulighed for at få dækket udgifter til sagkyndig bistand på lige fod med borgere og selvstændigt erhvervsdrivende.
- Etablering af skattekontor hos Folketingets Ombudsmand:
- Kortere sagsbehandlingstider for klagesager:
  Sagsbehandlingstiden for borgere og virksomheders klagesager i Skatteankestyrelsen skal være maksimalt 6 mdr. Som led i initiativet vil der blive gennemført et eftersyn af klagestrukturen på skatteområdet.
- Etablering af Skattelovråd:
  Der nedsættes et Skattelovråd, som efter anmodning fra skatteministeren vil kunne belyse og afgive indstillinger om udvalgte emner inden for skattelovgivningen.
- Øget åbenhed og klarere rammer

LOVNYT

Nyeste regler – Erhvervs- og Vækstministeriet (udvalgte)

Ingen relevante nyheder i denne måned.

NYT FRA SKAT

Vedtagne lovforslag

Bekendtgørelser

Transfer pricing-dokumentation

Ved lov nr. 1884 af 29. december 2015 blev skattekontrollovens § 3 B ændret med indførelse af den nye internationale transfer pricing standard.

I medfør heraf er der nu udsendt en bekendtgørelse om dokumentation af pris-fastsættelsen af kontrollerede transaktioner. Dokumentationen består af to dele, en fællesdokumentation om hele koncernen og en landespecifik dokumentation for hver skattepligtig i koncernen.

Bekendtgørelsen har virkning for kontrollerede transaktioner foretaget i indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2016 eller senere.

Desuden ophæves bekendtgørelse nr. 42 af 24. januar 2006 om dokumentation af prisfastsættelsen af kontrollerede transaktioner med virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2017 eller senere.

Bkg. nr. 401 af 28. april 2016 og bkg. nr. 402 af 28. april 2016.

I tilslutning hertil er bekendtgørelsen om revisorerklæring i visse sager om transfer pricing ændret redaktionelt.

Bkg. nr. 406 af 28. april 2016

Meddelelser, afgørelser og domme fra SKAT

SKM-nummer	Titel	Type
SKM2016.192.SR	Konsignation - Periodisering af køb og erhvervelser - Leveringsstedet for brugsret til salgs- og udstillingsarealer og for opfyldning af varer	Bindende svar
SKM2016.191.SANST	Spørgsmål om, hvorvidt sikkerhedsstillelse for henstandskonto ved fraflytning omfattede udbytter.	Afgørelse
SKM2016.190.SR	Investeringsforeningsafdeling - overflytning til afdeling i værdipapirfond	Bindende svar
SKM2016.189.SR	Virksomhedsordningen - lån i blandet benyttede ejendomme - udlån til kontrolleret selskab - sikkerhedsstillelse som led i forretningsmæssige dispositioner	Bindende svar
SKM2016.188.SR	Om fast driftssted i Dannark	Bindende svar
SKM2016.187.SR	Sikkerhedsstillelse - Virksomhedsskatteordningen	Bindende svar
SKM2016.186.SR	Bindende svar om tilskud til erhvervsskole - afkortet bindingsperiode	Afgørelse
SKM2016.185.SR	Bindende svar om tilskud til erhvervsskole - afkortet bindingsperiode	Afgørelse
SKM2016.184.LSR	Spørgsmål om beskatning af beløb modtaget fra udlandet.	Afgørelse
SKM2016.183.LSR	Klage vedrørende ekstraordinær genoptagelse af momstilsvar, herunder vedrørende udgifter til mødebespisning.	Afgørelse
SKM2016.182.LSR	Spørgsmål om, hvorvidt advokatomkostninger i forbindelse med retssag udgjorde en omkostning, der kunne reducere ejendomsavancen.	Afgørelse
SKM2016.181.ØLR	Grundværdiansættelse - tilsidesættelse - syn og skøn - fejl i skønserklæring	Dom
SKM2016.180.BR	Genoptagelse - ekstraordinær - særlige omstændigheder - underskudssaldo	Dom
SKM2016.179.BR	Ejendomsavance - parcelhusregel - skovdrift	Dom
SKM2016.178.LSR	Klage vedrørende afslag på ekstraordinær genoptagelse.	Afgørelse
SKM2016.177.LSR	Bindende svar angående berettigelse til fradrag for kroniske følger efter knoglebrud	Afgørelse
SKM2016.176.LSR	Klage vedrørende modregning i overskydende skat til dækning af datterselskabs momsgæld.	Afgørelse
SKM2016.175.LSR	Klage vedrørende betaling af yderligere tinglysningsafgift ved overskridelse af tidsfrist for aflysning af tidligere pantebrev.	Afgørelse
SKM2016.174.SKAT	SKM-Meddelelse om SKATs behandling af klager over pålagte gebyrer	SKAT-meddelelse
SKM2016.173.SKAT	Styresignal - skærpelse af praksis - fradrag efter kursgevinstlovens § 14, stk. 1	Styresignal
SKM2016.172.SR	Virksomhedsordningen - kautionsforpligtelse over for selskab	Bindende svar
SKM2016.171.SKAT	Genoptagelse som følge af praksisændring vedrørende sikkerhedsstillelse for gæld uden for virksomhedsordningen med aktiver i virksomhedsordningen - Styresignal	Styresignal
SKM2016.170.SR	Stakingaftale - beskatning af gevinst	Bindende svar
SKM2016.169.SR	Uafdækket pensionsordning - direktør - afløsningssum	Bindende svar
SKM2016.168.BR	Skattepligt - fraflytning - bevisbyrde	Dom
SKM2016.167.SKAT	Præcisering af genoptagelsesperioden i skatteforvaltningslovens § 31, stk. 2, i forhold til reguleringsperioden i henhold til § 10, stk. 8 i lov om afgift af naturgas og bygas - styresignal	Styresignal
SKM2016.166.BR	Maskeret udbytte - rette omkostningsbærer - etablering af virksomhed	Dom
SKM2016.165.HR	Genoptagelse - selvangivelsesomvalg - tonnagebeskatning	Dom
SKM2016.164.BR	Grundværdi - fradrag for forbedringer - varmeforsyning - rette omkostningsbærer	Dom
SKM2016.163.SKAT	Skattefri aktieombytning af aktier i Torm A/S med aktier i Torm UK	Afgørelse
SKM2016.162.LSR	Spørgsmål om, hvorvidt klager kunne fritages for registreringsafgift ved anskaffelse af handicapbus.	Afgørelse
SKM2016.161.LSR	Klage vedrørende afgiftsfritagelse af specialindrettet køretøj.	Afgørelse
SKM2016.160.LSR	Spørgsmål om, hvorvidt en SFO kunne fritages for registreringsafgift af bus til transport af institutionens brugere.	Afgørelse

RESPONS

SKM2016.159.SR	Momspligt af undervisning i kognitive træningsmetoder	Bindende svar
SKM2016.158.SKAT	Mandskabsvogne - Personer, der arbejder i ejerens eller brugerens virksomhed - styresignal	Styresignal
SKM2016.157.SR	Ikke udlæg, men salg af transportydelse	Bindende svar
SKM2016.156.SR	Fradrag for formueforvaltningsomkostninger	Bindende svar
SKM2016.155.SR	Afgifter af spil - online-spil - væddemål og online-kasino - spil for bonus-spilpenge	Bindende svar
SKM2016.154.SR	Aktieavance - EU-regler - kapitalbevægelse - restriktion	Bindende svar
SKM2016.153.SR	Afvisning - usikkerhed om faktiske oplysninger	Bindende svar
SKM2016.152.SR	Spil på heste, England/Isle of Man	Bindende svar
SKM2016.151.SKAT	Liste over anerkendte flyselskaber	SKAT-meddelelse
SKM2016.150.SR	Moms - tilskud og fradrag - udlejning af bygning	Bindende svar
SKM2016.149.LSR	Spørgsmål om, hvorvidt en sømand ansat på forskningsskib var berettiget til sømandsfradrag.	Afgørelse
SKM2016.148.LSR	Afgørelse om, hvorvidt valutakursgevinst var skattepligtig.	Afgørelse
SKM2016.147.LSR	Afgørelse om, hvorvidt advokatydelser til fagforenings medlemmer var momsfritaget.	Afgørelse
SKM2016.146.LSR	Klage vedrørende ordinær genoptagelse af ejendomsvurdering.	Afgørelse
SKM2016.145.SR	Importmoms - Adgang til at anvende udlægsregler	Bindende svar
SKM2016.144.SR	Struktureret fordring - certifikat - aktieindeks - fradragsbegrænsning	Bindende svar

Modregning af momsgæld i overskydende skat

Landsskatteretten fandt, at det var med rette, at SKAT havde foretaget mod-regning i et holdingselskabs overskydende skat til dækning af datterselskabets momsgæld.

SKM2016.176.LSR

Befordringsfradrag efter ligningslovens § 9 D

Under hensyn til en fremlagt lægefaglig vurdering og til, at skatteyderen var godkendt til invalidevogn, fandt Landsskatteretten, at skatteyderen var ude af stand til at anvende offentlig befordring og derfor var berettiget til det særlige befordringsfradrag efter LL § 9 D.

SKM2016.177.LSR

Moms – ekstraordinær genoptagelse

I forbindelse med ophør af et interessentskab, der momsmæssigt anses for en selvstændig afgiftspligtig person, modtog klager, der var tidligere interessent, først ved udlægsforretningen meddelelse om den skønsmæssige fastsættelse af interessentskabets momstilsvar, der blev gjort gældende mod klager.

Blandt andet derfor og under hensyn til, at SKAT ikke ved udførelsen af skønnet havde anvendt det korrekte ophørstidspunkt, fandt Landsskatteretten, at betingelserne for ekstraordinær genoptagelse i skatteforvaltningslovens § 32, stk. 1, nr. 4, var opfyldt.

SKM2016.178.LSR

Sagsomkostninger reducerede ikke ejendomsavance

Nogle advokatomkostninger, der var afholdt i forbindelse med en retssag om mangler ved en fast ejendom, kunne ikke fradrages ved avanceopgørelsen vedrørende salget af ejendommen. Det samme gjaldt udgifter til syn- og skønserklæring og til afhjemling af skønsmand.

Landsskatteretten fandt ikke, at udgifterne havde en nær tilknytning til selve afståelsen af ejendommen og den opnåede salgspris på samme måde som eksempelvis udgifter til mægler mv.

SKM2016.182.LSR

Moms – taxametertilskud – ændring af bindende svar

I to bindende svar af 24. marts 2015 gav Skatterådet udtryk for, at taxametertilskud, som en selvejende institution modtog fra kommuner og andre aktører efter statens takstkatalog til elever i aktivering, ikke skulle medregnes ved opgørelse af den delvise momsfradragsprocent efter momslovens § 38, stk. 1.

Skatterådet har nu truffet afgørelse om, at svarene ikke længere er bindende, idet de er i strid med EU-retten.

SKM2016.185.SR og SKM2016.186.SR

Virksomhedsordningen – sikkerhedsstillelse

En kaution vedrørende en kassekredit for et indirekte ejet selskab skulle ikke anses for en sikkerhedsstillelse efter virksomhedsskattelovens § 10, stk. 6. Sikkerhedsstillelse i form af pantsætning af egen ejendom over for direkte og indirekte ejede selskaber måtte anses som en sikkerheds-

→

stillelse efter VSL § 10, stk. 6, der ikke var forretningsmæssigt begrundet, jf. VSL § 10, stk. 7.

Sikkerhedens størrelse var maksimeres til ejendommens værdi med respekt af anden foranstående pantsikret gæld.

Skatterådet kunne ikke bekræfte, at spørgernes egen gæld havde en fortrinsstilling, og/eller at virksomhedernes aktiver kunne fragå i opgørelsen af sikkerhedsstillelsens værdi.

Værdien kunne ikke opgøres til 0 kr.

SKM2016.187.SR

Virksomhedsordningen – lån i blandet benyttede ejendomme – udlån og sikkerhedsstillelse

Et nyt privat lån med pant i en blandet benyttet ejendom var omfattet af virksomhedsskattelovens § 10, stk. 8.

Skatterådet kunne ikke bekræfte, at der fra en virksomhedsordning, hvor en ejendom udlejedes til et kontrolleret selskab, kunne ske udlån til selskabet uden, at udlånet ansås for en hævning i hæverækkefølgen efter VSL § 5.

Det kunne heller ikke bekræftes, at dels en pr. 10. juni 2014 eksisterende og dels fremtidig sikkerhedsstillelse i virksomhedsordningens aktiver for gæld op-taget af selskabet kunne anses for foretaget som led i en sædvanlig forretningsmæssig disposition, jf. VSL § 10, stk. 7.

Der kunne uden skattemæssige konsekvenser optages lån i virksomhedsord-ningen, når låneprovenuet blev anvendt til udligning af indehaverens mellemregningstilgodehavende eller hensættelse til senere hævning i virksomhedsordningen.

SKM2016.189.SR

Overflytning af afdelinger i minimumsbeskattet investeringsforening

Nogle påtænkte overflytninger af afdelinger i en minimumsbeskattet investeringsforening til afdelinger i en minimumsbeskattet nyetableret værdipapirfond udløste ikke beskatning, hverken på afdelingsniveau eller for de respektive deltagere (investorerne) i de nævnte afdelinger, når det blev lagt til grund, at der ikke skete ændringer af henholdsvis afdelingens aktiver og passiver.

Afdelingerne kunne efter overflytningen videreføre deres hidtidige status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning, jf. LL § 16 C, som om der ikke var sket en overflytning, når de opfyldte betingelserne i LL § 16 C, stk. 10.

SKM2016.190.SR

Moms – konsignation mv.

En virksomheds fradragsret for varer modtaget i konsignation indtrådte på tidspunktet for udstedelse af fakturaer fra konsignanterne eller afregningsbilag til konsignanterne, idet det var aftalt med disse, at afregningstidspunktet skulle anses for det momsmæssige leveringstidspunkt for varerne.

Virksomhedens erhvervelse af varer fra leverandører i andre EU-lande var en momspligtig erhvervelse, selvom erhvervelsen fandt sted under betingelser, der gav virksomheden fuld ret til at returnere indkøbte varer, som virksomheden ikke kunne/ville sælge længere, ligesom EU-leverandørerne havde fuld ret til at få varerne sendt retur.

Tilrådighedsstillelse for EU-leverandørerne af brugsret til salgs- og udstillingsarealer på en markedsplads og løbende opfyldning mv. af varer på salgs- og udstillingsstande placeret på arealerne var som en reklameydelse en moms-pligtig ydelse med momsmæssigt beskatningssted i det land, hvor EU-leverandøren var etableret (en "hovedregelydelse").

SKM2016.192.SR

Stakingaftale – beskatning af gevinst

Skatterådet har taget stilling til de skattemæssige konsekvenser i forbindelse med staking (at satse på/betale til et spil/en spiller) for Staker (den, der satser) hhv. spilleren.

Spilleren ville ikke blive beskattet af den andel af buy-in og fee (betaling for at deltage i en turnering), som blev betalt af Staker.

For så vidt angår spil, som blev udbudt eller arrangeret i et andet EU- eller EØS-land og var tilladt i dette land kunne Skatterådet ikke bekræfte, at Sta-kers andel af gevinst og tab vundet eller tabt i en aftaleturnering var skatteansættelsen uvedkommende for Staker. Staker skulle dog alene beskattes af den andel af gevinsten, som Staker var berettiget til i henhold til Stakingaftalen.

Spillerens andel af gevinst og tab vundet eller tabt i en sådan aftaleturnering var skatteansættelsen uvedkommende.

Skatterådet kunne endvidere bekræfte en række spørgsmål, som vedrørte turneringer, der ikke blev udbudt eller arrangeret i et andet EU- eller EØS-land og er tilladt i dette land.

SKM2016.170.SR

Genoptagelse som følge af praksisændring vedr. sikkerhedsstillelse for gæld uden for virksomhedsordningen med aktiver i ordningen

I SKM2015.745.SR blev Skatterådet bl.a. spurgt om følgende:

"Vil en beskatning af f.eks. 250.000 kr. efter virksomhedsskattelovens § 10, stk. 6, skulle ske ved at 250.000 kr. anses for overført til den skattepligtige som en fiktiv hævning i overensstemmelse med hæverækkefølgen i virksom-hedsskattelovens § 5, hvilket alt andet lige, vil medføre en dertil svarende beskatning af det opsparede overskud?"

Det var SKATs opfattelse af spørgsmålet skulle besvares med et "nej", hvilket ville indebære, at beskatning af beløbet uden om hæverækkefølgen og på linje med beskatning af aktionærlån efter ligningslovens § 16 E.

Skatterådet fandt imidlertid, at ordlyden af virksomhedsskattelovens § 10, stk. 6, ikke var tilstrækkelig klar til at udgøre en selvstændig beskatningshjemmel. Skatterådet fandt således, at den mest naturlige forståelse af ordlyden af lovens § 10, stk. 6, er, at de deri nævnte overførsler skal anses for foretaget i overensstemmelse med virksomhedsskattelovens § 5.

Der er tale om en praksisændring, hvorfor SKAT har udsendt et styresignal herom. Det anføres heri bl.a., at konsekvenserne af den fiktive hævning vil af-hænge af den enkelte skatteyders forhold og kunne betyde, at

- der skal ske hel eller delvis endelig beskatning af årets opsparede overskud og/eller
- tidligere års opsparede overskud helt eller delvist undergives endelig be-skatning og/eller
- indskudskontoen reduceres med det hævede beløb.

Skattepligtige, der er blevet beskattet af sikkerhedsstillelser uden om hæve-rækkefølgen i VSL § 5, kan anmode om genoptagelse efter skatteforvaltningslovens § 26. Genoptagelsen kan medføre et behov for omvalg efter skatteforvaltningslovens § 30.

SKM2016.171.SKAT

Ejendomsvurdering – fradrag i grundværdien for forbedringer

Et boligselskab ansås for berettiget til forbedringsfradrag vedr. et varmeforsyningsanlæg, idet byretten – modsat Landsskatteretten – fandt det dokumenteret, at boligselskabet havde bekostet anlægget.

Desuden fandt byretten, at Landsskatteretten havde forholdt sig til et spørgsmål om et eksternt varmeledningsstykke og fandt derfor ikke, at der var tale om et nyt spørgsmål i skatteforvaltningslovens § 48's forstand.

Sagen blev hjemvist til vurderingsmyndighederne til beløbsmæssig ansættelse.

SKM2016.164.BR

Moms – kurser i kognitive træningsmetoder

Et af en kursusvirksomhed udbudt grundkursus i kognitive træningsmetoder var ikke momsfrit.

Kurset opfyldte ikke betingelserne for hverken at være skoleundervisning eller undervisning på videregående uddannelsesinstitutioner. Endvidere kunne kurset ikke anses for faglig undervisning i momsfritagelsens forstand, idet der hensås til, at hovedparten af deltagerkredsen efter det oplyste ikke anvendte undervisningen erhvervsmæssigt.

Et af virksomheden udbudt grundkursus for professionelle var momspligtigt.

SKM2016.159.SR

Moms – tilskud og fradrag vedr. opførelse og udlejning af ejendom

En spørger skulle ikke afregne moms af tilskud fra en fond, som spørger mod-tog til opførelse af ny bygning, når spørger lod sig omfatte af en frivillig moms-registrering for udlejning af fast ejendom.

Selvom der ikke skulle afregnes moms af tilskuddene, havde spørger fuldt momsfradrag for udgifter til projekteringen og opførelsen.

Endelig havde spørger fuldt momsfradrag for udgifter til forberedende under-søgelser til etablering af en ny bygning, hvis projektet ikke realiseredes på grund af manglende finansiering.

SKM2016.150.LSR

Gevinst ved spil på heste – England/Isle of Man

Gevinst ved spil på heste hos den svenske bookmaker ATG var under visse omstændigheder ikke skattepligtig i Danmark, når der blev spillet fra Eng-land/Isle of Man.

SKM2016.152.SR

RESPONS

REVISORNÆVNSKENDELSER

Revisornævnet fratager revisor beskikkelse i to år (indbragt for domstolene)

Revisornævnet har frataget en statsautoriseret revisor sin beskikkelse i 2 år i en sag, som blev indbragt af FSR - danske revisorer. Sagen er indbragt for domstolene.

Revisornævnet besluttede i en kendelse af 8. februar 2016, der er offentliggjort på nævnets hjemmeside, at frakende en statsautoriseret revisor beskikkelsen i 2 år på grund af manglende overholdelse af reglerne om uafhængighed.

Efter revisorlovens bestemmelser kan afgørelsen af den pågældende forlanges indbragt for domstolene. Det fremgår af Revisornævnets hjemmeside, at kendelsen er indbragt for domstolene.

Revisornævnets kendelse er baseret på en klage, som FSR (dengang Foreningen af Statsautoriserede Revisorer) indbragte i januar 2011.

FSR indbragte sagen for nævnet under henvisning til, at reglerne om revisors uafhængighed var overtrådt. Indklagede og dennes partnerkollegaer og medarbejdere havde bl.a. i en årrække været revisor og rådgiver for en række virksomheder i en koncern, samtidig med at en person med ledelsesbeføjelser og ejerinteresser i koncernen havde fælles ejerinteresser sammen med indklagede i et andet selskab.

Den indklagede revisor havde i en periode haft en indirekte ejerandel på 25 % i et selskab, hvor personen med ledelsesbeføjelser/ejerinteresser havde haft en ejerandel på 70 %.

FSR nedlagde under sagens behandling i nævnet påstand om, at indklagede frakendes beskikkelsen i 5 år.

FSR henviste til, at indklagede var blevet pådømt også i andre sager i Revisornævnet, og at indklagede havde gjort sig skyldig i grove og gentagne forsømmelser i udøvelsen af sit hverv som statsautoriseret revisor, og at der er en overvejende risiko for, at indklagede heller ikke i fremtiden vil udøve virksomheden som statsautoriseret revisor på forsvarlig måde.

Revisornævnet konstaterede på baggrund af det af FSR fremlagte materiale, at indklagede i den periode, som sagen omhandler (2006 og 2007) reelt har haft et økonomisk interessefællesskab med den pågældende person med ledelsesbeføjelser/ejerinteresser i koncernen, og at der dermed forelå omstændigheder, der er egnet til at vække tvivl hos en velinformeret tredjemand om revisors uafhængighed. Indklagede har således tilsidesat uafhængighedsbestemmelsen i revisorloven, og derved tilsidesat god revisorskik. Revisornævnet konstaterer endvidere – ligeledes på baggrund af det af FSR fremlagte materiale, at indklagede i forbindelse med en anden koncern, hvor indklagede havde afgivet revisionspåtegning frem til og med årsrapporten for 2005, havde haft betydelig økonomisk interesse og dermed overtrådt reglerne om uafhængighed og derved tilsidesat god revisorskik.

Formand for FSR – danske revisorer, statsautoriseret revisor Jens Otto Damgaard, udtaler:

"Revisornævnets beslutning er et vigtigt signal om, at uafhængigheden er et af revisors adelsmærker. Revisor skal være sig bevidst, at rollen som offentlighedens tillidsrepræsentant forpligter, og at det har alvorlige konsekvenser, hvis revisor udviser en adfærd i strid med de grundlæggende etiske principper for revisorhvervet, herunder ikke mindst revisors uafhængighed".

Når en revisor har gjort sig skyldig i grov eller oftere gentaget forsømmelse i udøvelsen af sin virksomhed, og de udviste forhold giver grund til at antage, at den pågældende ikke i fremtiden vil udøve virksomheden på forsvarlig måde, kan Revisornævnet frakende beskikkelsen.

Da der forelå tidligere afgørelser i nævnet i to andre sager, hvor indklagede var blevet idømt bøder for forsætligt at have været med til at sløre en klients økonomiske forhold over for en offentlig myndighed, for afgivelse af urigtig selskabsretlig erklæring og tilsidesættelse af tavshedspligten, fandt Revisornævnet, at betingelserne for en midlertidig frakendelse af beskikkelsen var opfyldt. Herefter frakendte nævnet indklagede sin beskikkelse for en periode på 2 år. Indklagede blev ikke idømt nogen tillægsbøde i betragtning af, at en samlet bøde ikke vil kunne overstige et maksimum i loven på 300 t.kr.

Link til afgørelsen, der nu er indbragt for domstolene, findes på Revisornævnets hjemmeside.

FSR – danske revisorers bestyrelse har i marts 2016 i forlængelse af sagen ved Revisornævnet ekskluderet det pågældende medlem.