

RESPONS



DANIA RESPONS

Nr. 6-2014

Indholdsfortegnelse

MEDLEMSNYT	2
ARTIKLER	
Kreditredegørelse: Solide nøgletal giver de billigste lån i banken	2
Revision afdækker ulovlige kapitalejerlån for op til 3 milliarder kroner	3
Regeringen igangsætter analyse af revisionspligten	4
Revisortilsynets retningslinjer for 2014	4
EU-midler løfter viden og vækst	5
Forskerskatteordningen lempes	6
LOVNYT	
Nyeste regler - Erhvervs- og Vækstministeriet (udvalgte)	6
NYT FRA SKAT	
Verserende lovforslag på skatteområdet Folketingssamlingen 2013/14	7
Skærpelse af kravene til anvendelse af virksomhedsordningen	9
Bekendtgørelse om feltlåsning	9
Meddelelser, afgørelser og domme fra SKAT	9

MEDLEMSNYT

Ikke noget nyt i denne måned.

ARTIKLER

Kreditreddegørelse: Solide nøgletal giver de billigste lån i banken

Mindre virksomheder har sværere ved at låne penge end deres større konkurrenter, og har en lille virksomhed samtidig problemer med soliditeten, bliver renten væsentligt højere, viser regeringens udlånsreddegørelse.

Det er generelt dyrere at låne penge, hvis man er en mindre virksomhed. De små betaler en højere rente end større virksomheder. Det viser regeringens udlånsreddegørelse for 2. halvår 2013, som netop er offentliggjort.

Redegørelsen påpeger, at finanskrisen har fået pengeinstitutterne til at lægge betydeligt større vægt på soliditet og nøgletal i de virksomheder, der søger om lån.

”Dette forhold medvirker formentlig fortsat til, at mindre virksomheder oplever en sværere finansieringssituation end større virksomheder”, fremgår det af redegørelsen.

”Bankerne fokuserer fornuftigt nok meget på årsregnskaberne og virksomhedernes soliditet, før de giver lån. Det giver de mindre og nye virksomheder nogle udfordringer, fordi de ikke har samme soliditet som større virksomheder. Derfor har de mindre virksomheder også sværere ved at låne i banken, og de kommer til betale en højere rente for deres lån”, siger erhvervspolitisk direktør hos FSR – danske revisorer, Tom Vile Jensen.

Bagud på point i kreditvurderingen

Mange banker baserer deres indledende kreditvurdering på de nøgletal, som kan beregnes ud fra årsregnskabet. Her er udgangspunktet, at des færre oplysninger der fremgår af årsregnskabet, jo dårligere bliver kreditratingen. Derfor bør mindre virksomheder have ekstra fokus på deres nøgletal, påpeger FSR – danske revisorer.

”Mange virksomheder, især de mindre, har valgt at slække på oplysningerne i deres offentlige årsregnskab. Man dropper centrale tal som

omsætning og antal ansatte. Det kan vise sig at blive være en hæmsko for fremtidig kredit og lidt billigere lån - for bankerne lægger disse oplysninger til grund for deres kreditvurdering. Faktisk risikerer man også at afskære sig fra tilbud fra andre end sin egen bank ved ikke at lægge tallene på bordet i regnskabet. Derfor bør man altid have fokus på at udarbejde et informativt årsregnskab, da det kan lette adgangen til banken”, siger Tom Vile Jensen.

Soliditeten har direkte effekt på renten

Redegørelsen påpeger særskilt, at soliditeten har direkte effekt på den rente, der betales. Soliditeten er det nøgletal, som viser hvor stor en del af virksomheden, der er lånefinansieret. En høj soliditet – lav fremmedfinansiering - resulterer i en væsentligt lavere rente, end lav soliditet. Samtidig forbedrer høj soliditet generelt muligheden for overhovedet at opnå et lån.

”Soliditet – og virksomhedens holdning til at have noget i pengepungen - sender et vigtigt signal til bankerne. Står man over for at skulle låne flere penge, så tænk en ekstra gang, inden du tærer på egenkapitalen fx ved at trække penge ud til eget forbrug. I nystartede selskaber kan du også, hvis du har pengene, signalere soliditet ved selv at lægge hånden på kogepladen og skyde flere penge ind end lovens mindstekrav. Det giver både bedre nøgletal og viser, at du selv tror på din virksomhed”, siger Tom Vile Jensen.

Læs hele udlånsreddegørelsen på Erhvervs- og Vækstministeriets hjemmeside:

[Redegørelse om udviklingen i kreditmulighederne i Danmark 2. halvår 2013.](#)

[Erhvervs- og Vækstministeriets nyhed omkring undersøgelsen: Tegn på bedring i kreditsituationen i Danmark men fortsat behov for initiativer, 30. juni 2014](#)

Revision afdækker ulovlige kapitalejerlån for op til 3 milliarder kroner

Revisorerne er forpligtet til at give en supplerende oplysning, hvis de støder på et ulovligt lån i forbindelse med revisionen. Fjerner man revision, bliver det langt sværere at afdække de ulovlige lån.

Revisorerne fandt mere end 14.000 ulovlige kapitalejerlån i virksomhedernes regnskaber sidste år. Hvis antallet af ulovlige lån i årets regnskaber svarer til sidste års niveau, betyder det, at revisorerne afdækker ulovlige lån for op til 3 mia. kr. Kapitalejerlån er lån, hvor fx selskabs-ejeren, den administrerende direktør eller andre ulovligt har brugt af selskabets midler.

Det fremgår af en stikprøveanalyse, som FSR – danske revisorer har foretaget på baggrund af en særkørsel fra kreditinstituttet Experian. Stikprøven er baseret på i alt 1.000 tilfældigt udvalgte selskaber i juni 2014, der har optaget et ulovligt kapitalejerlån i senest aflagte regnskab. Gennemsnitligt var der ulovlige lån for 217.534 kr. i selskaberne. Stikprøveanalysen giver dermed for første gang en indikation af det samlede økonomiske omfang af de ulovlige kapitalejerlån i danske selskaber.

”Vores analyse viser, at der er et potentielt skattegrundlag på op til 3 mia. kr. i de selskaber, der har ulovlige lån. Hvis virksomhedsregnskaberne ikke var blevet reviderede, havde offentligheden og herunder SKAT ikke fået kendskab til omfanget af ulovlige lån”, siger Charlotte Jepsen, administrerende direktør i FSR – danske revisorer.

Uden revision er lån ikke synlige

Charlotte Jepsen peger på, at regeringen i forbindelse med lanceringen af ”Danmark helt ud af krisen – virksomheder i vækst” fra maj 2014 har bebudet, at den ønsker at undersøge mulighederne for at lempe revisionspligten endnu engang. Med udgangspunkt i EU’s regler for revisionspligt kan regeringen fjerne revisionspligten for alle virksomheder med en omsætning på op til 72 mio. kr. mod 8 mio. kr. i dag. Det vil betyde, at yderligere 50.000 danske selskaber fritages for revisionspligt. Totalt vil det betyde, at 95 pct. af alle danske selskaber ikke længere har revisionspligt.

”Hvis man fjerner revisionspligten, bliver det langt sværere at finde frem til de ulovlige lån. Revisorerne er forpligtet til at give en supplerende oplysning, hvis de støder på et ulovligt lån i forbindelse med revisionen. Det skete 14.000 gange sidste år. Uden revision går banker, kreditorer og myndighederne glip af de advarselsflag, revisorernes hejser. Risikoen ved det er for det første, at staten går glip af skatteprovenu, når der ikke bliver svaret skat af penge, der er trukket ud af hovedaktionærer. For det andet risikerer man, at påføre leverandører og andre kreditorer tab, hvis selskabet går konkurs, fordi pengene ikke

er i virksomheden men i ejerens lommer. Det skylder man at medtage i analysen af om konsekvenserne af at lempe revisionspligten yderligere”, siger Charlotte Jepsen.

FAKTA om ulovlige kapitalejerlån

Ifølge selskabslovens § 210 må et kapitalselskab ikke yde lån til eller stille sikkerhed for kapitalejere eller ledelsen i selskabet. Tilsvarende gælder i forhold til kapitalejere eller ledelsen i selskabets moderselskab og i andre virksomheder end moderselskaber, der har bestemmende indflydelse over selskabet. Revisor skal ved revisionen af et selskabs årsregnskab give en supplerende oplysning i revisionspåtegningen, hvis selskabet overtræder selskabslovens § 210. På den måde kan virksomhedens interessenter blive opmærksomme på det ulovlige lån.

Revisorerne gav i 2013 (årsregnskaber for 2012) over 14.000 selskaber en supplerende oplysning i deres revisionspåtegning på årsregnskabet for at have optaget et ulovligt kapitalejerlån. Antallet af ulovlige lån i danske selskaber toppede i 2011, hvor mere end 16.000 selskaber havde en supplerende oplysning om et ulovligt lån. Det store omfang af lån fik i 2012 Folketinget til at gøre lånene skattepligtige (som en del af regeringens skattereform), hvorved alle lån til hovedaktionærer fra og med august 2012 er skattepligtige.

Regeringen igangsætter analyse af revisionspligten

Efter et langt tilløb blev der opnået politisk enighed om en vækstpakke. Ikke mindre end halvfems initiativer skal på forskellig vis bidrage til at skabe vækst i virksomhederne. Der er diskussion om effekterne af vækstpakken. Det kan skyldes, at der ikke er tale om en kæmpe økonomisk indsprøjtning. Administrerende direktør i FSR, Charlotte Jepsen, kommenterer vækstplanen.

Til gengæld er der flere initiativer, som handler om at lette erhvervslivet for byrder, som fx kontantløse butikker, gratis adgang til regnskaber og færre omkostninger til advokater og revisorer. For revisorbranchen er der en analyse af revisionspligten i udsigt.

Spørger man virksomhederne, hvad det vil have af betydning for deres forretning, at byrder af den karakter bliver lempet, er meldingen klar. I Børsen i denne uge svarer syv ud af 10 virksomheder, at det vil have mindre eller slet ingen betydning for deres konkurrenceevne.

For hvilken virksomhed vil fravælge revision, hvis det betyder, at kreditværdigheden bliver dårligere og låneomkostningerne til banken højere? Og hvilken virksomhed vil fravælge revisionen, hvis det betyder, at de vil blive mødt med en mere omfattende og gennemgribende skattekontrol?

I foreningen ser vi revisionspligten som en del af en kontrakt mellem samfundet og de virksomheder, der vælger at drive deres forretning i selskabsform med begrænset hæftelse. Modydelsen for ikke at risikere at skulle gå fra hus og hjem, hvis det skulle gå galt er, at man er transparent om virksomhedens økonomi og får regnskabet revideret. Så har man fra politisk hold valgt at sige, at for de mindste virksomheder er der grænser for, hvor galt det kan gå. Der skal der ikke være revisionspligt.

Hvor grænsen for revisionspligten skal ligge er i sidste ende en politisk afgørelse. Det er Folketinget, der afgør, hvilke risici for tab samfundet skal acceptere, og hvor meget "hemmelighedskræmmeri", vi kan leve med. Politikerne har flere gange lempet revisionspligten ud fra et ønske om at forenkle og skabe fleksibilitet for virksomhederne. Men forenklinger og fleksibilitet er ikke gratis. Banker, leverandører og staten går glip af vigtige informationer om virksomhedernes økonomi, når regnskabet ikke er revideret.

Værdien i revision ligger i, at revisor går om bag tallene og efterprøver rigtigheden af de oplysninger, der fremgår af regnskabet. Er der risiko for, at virksomheden ikke overlever de næste 12 måneder? Er regn-

skabet manipuleret? Er der ulovlige kapitalejrlån? Er der indberettet korrekt til SKAT? Alle disse forhold bliver efterprøvet af revisor, og det fører til, at revisorerne hvert år hejser mindst ét advarselsflag i 33.000 selskaber i form af et forbehold eller en supplerende oplysning.

Hvis man lempet revisionspligten, så bliver disse advarselsflag ikke hejst. Betyder det noget? Ja, det gør det. Hvis politikerne vælger at indføre de grænser, der gælder i EU, hvor grænsen for revisionspligt er en omsætning på 72 mio. kr., så betyder det, at yderligere 50.000 selskaber får mulighed for at fravælge revision.

Dermed er det cirka 95 pct. af alle danske selskaber, som ikke længere har pligt til at lade en revisor validere oplysningerne i deres regnskab. Hvis alle disse selskaber fravælger revisionen, vil det betyde, at 9.000 anmærkninger fra revisor vil forsvinde fra regnskaberne. Og i forhold til antallet af advarselsflag om virksomhedernes fortsatte drift, så vil der forsvinde over 500 forbehold for fortsat drift og over 3.500 supplerende oplysninger om problemer med at fortsætte driften.

Fravalget af revision kan således i sidste ende blive dyrt for samfundet. Derfor lyder opfordringen herfra, at Folketinget ikke nøjes med at læne sig op af de begrænsede analyser af fejl i regnskaberne, som hidtil har dannet grundlag for politikernes beslutninger om revisionspligten.

Hvis man skal have et retvisende billede af den samfundsmæssige betydning af revisionspligten, kan man ikke nøjes med at se på, om der er formelle fejl i regnskaberne, og hvad virksomhederne sparer ved at vælge revisionen fra. Man må også se på, hvad statskassen mister af skatteprovenu, og hvad det koster i ekstra rentemarginal til bankerne, at virksomhederne ikke har et revideret regnskab. Margrete Vestager har ikke ret, når hun siger, at en krone sparet på revisorregningen er en krone ekstra til investeringer. Hvis fraværet af revisor betyder, at banken kræver en højere rente på virksomhedens låneengagement, kan det ende med at være en decideret dårlig forretning for virksomheden.

Og hvis Morten Østergaard ender med ikke at få de skattekrone til statskassen, han skal have, så kan fravalget af revision blive en endog yderst dårlig forretning for samfundet.

Vores opfordring til politikerne er, at de sikrer sig, at vi også får disse konsekvenser belyst i den analyse af revisionspligten, der er bestilt.

Kilde: DebatUgens kommentar af Charlotte Jepsen, administrerende direktør i FSR - danske revisorer, 20. juni 2014

Revisortilsynets retningslinjer for 2014

Revisortilsynets retningslinjer og arbejdsprogrammer for kvalitetskontrollen 2014 er offentliggjort.

Retningslinjerne mv. for 2014 byder på følgende ændringer:

- Ændret terminologi til "væsentlige fejl og mangler" frem for "ikke ubetydelige fejl og mangler"
- Reduktion af stikprøvestørrelser
- Loft for enkeltsagskontrol med maksimalt op til 4 sager, hvor der konstateres væsentlige fejl og mangler, mod tidligere 6 sager
- Mere procesorienterede arbejdsprogrammer
- En positiv struktur og omfang af arbejdsprogram til kontrol af review og udvidet gennemgang
- Gennemsigthed over for den kontrollerede revisionsvirksomhed omkring forventet tidsforbrug og aftale mellem kontrollanten og Revisortilsynet
- Kort rapporteringsfrist over for PIE-revisionsvirksomheder op til ca. en måned efter kvalitetskontrollens afslutning.

Retningslinjernes fokusområder er uændret i forhold til 2013.

Retningslinjernes arbejdsprogrammer holder fortsat fast i, at der skal benyttes samme grundlæggende arbejdsprogrammer til kontrol af non PIE-virksomheder såvel som PIE-virksomheder. Dertil er der fortsat tillæg til kontrol af PIE-forhold.

FSR – danske revisorer vil fortsat arbejde for en mere proportional og differentieret kvalitetskontrol for mindre virksomhedsklasser. Og der vil i det kommende år fortsat være dialog med styrelsen og tilsynet omkring den fremtidige kvalitetskontrol, herunder hvilke erfaringer andre lande har med kvalitetskontrol af mindre virksomheder. Dertil vil der blive arbejdet med implementering af EU-direktivet mv., som også vil få indflydelse på den fremtidige kvalitetskontrol, som forventes implementeret med en forventet ikrafttrædelse omkring sommeren 2016.

[Læs mere om retningslinjerne og arbejdsprogrammerne her.](#)

EU-midler løfter viden og vækst

I de næste syv år vil EU's strukturfonde investere ca. tre milliarder kroner i at skabe mere vækst, øget kompetenceudvikling og flere arbejdspladser i Danmark. Erhvervsstyrelsen åbner for ansøgninger til fondene efter sommerferien.

Tre milliarder gode danske kroner. Så meget vil [EU's strukturfonde](#) investere i danske vækstinitiativer de kommende år. Investeringerne skal bl.a. styrke små og mellemstore virksomheders konkurrenceevne, iværksætteri og uddannelse – og dermed bidrage til øget vækst og styrket produktivitet i alle egne af Danmark.

Regional vækst og flere arbejdspladser

Betegnelsen EU's strukturfonde dækker over EU's Regionalfond og Socialfonden. Erhvervsstyrelsen samarbejder med de regionale vækstfora om at administrere strukturfondsmidlerne i Danmark, og parterne åbner for ansøgninger til fondene efter sommerferien. Dermed bliver Danmark det land i EU, hvor midlerne for 2014-2020 hurtigst kommer ud at arbejde for vækst og beskæftigelse.

Strukturfondsmidlerne er med til at finansiere mange af de projekter og initiativer, som de regionale vækstfora sætter i gang for at skabe udvikling og arbejdspladser i deres regioner, og vi ved, at investeringerne gør en forskel for både erhvervsliv og borgere. I den foregående periode har investeringerne været med til at skabe gode resultater og nye arbejdspladser. Det er vigtigt, at indsatsen nu kan fortsætte, så vi udnytter momentum og bygger videre på vores viden om, hvad der virker. Dermed har vi også mulighed for at forbedre resultaterne yderligere i 2014-2020," forklarer regionalchef i Erhvervsstyrelsen Preben Gregersen.

Fokus på planer for vækst og effekt

Det er de såkaldte programmer - en slags investeringsplaner - for Regionalfonden og Socialfonden, der beskriver, hvad fondene kan investere i. Erhvervsstyrelsen har været pennefører på programmerne for

Danmark, og de gennemgår lige nu de sidste godkendelsesprocedurer i EU-Kommissionen. Med programmerne for 2014-2020 målrettes investeringerne mod områder, hvor investeringerne kan gøre den største forskel. Samtidig stilles der øgede krav til modtagerne, det vil sige de projekter, som skal omsætte investeringerne til vækst og job.

Regionalfondsmidlerne skal investeres i at gøre små- og mellemstore virksomheder mere konkurrencedygtige. Det sker f.eks. ved at medfinansiere innovation, vækstplaner og mere ressourceeffektiv produktion. Midlerne fra Socialfonden vil fokusere mere på uddannelse og iværksætteri. Erfaringen viser imidlertid, at der kan være ret stor forskel på, hvordan et projekt tager sig ud på papiret, og hvordan det så folder sig ud i virkeligheden. Derfor har vi valgt at skærpe kravene til projekternes effektankegang. Ansøgerne skal i deres projektbeskrivelser blive helt skarpe på, hvordan de vil sikre, at den indsats fondene medfinansierer, rent faktisk også giver effekt for borgerne eller ude i de konkrete virksomheder, understøtter Preben Gregersen.

Grundigt forarbejde og tæt dialog

Den endelige godkendelse af de danske programmer er sidste hurdle, inden investeringerne kan sættes i gang. Men det er samtidigt også afslutningen på et omfattende arbejde, som Erhvervsstyrelsen satte i gang i foråret 2012.

Vores erfaringer viser, at det er nødvendigt at være i særdeles god tid, så frem for at vente på, at alle regler for strukturfondene i 2014-2020 blev færdige i Bruxelles, har vi forberedt de danske rammer sideløbende. Vi har under hele forløbet været i tæt dialog med EU-Kommissionen og rigtig mange danske samarbejdspartnere, der alle har bidraget konstruktivt til processen, forklarer Preben Gregersen.

Resultatet er, at Erhvervsstyrelsen og de regionale vækstfora forventer at kunne åbne for ansøgninger efter sommerferien i 2014. De regionale vækstforumsekretariater kan give yderligere oplysninger om mulighederne for at få midler fra fondene i deres respektive regioner.

Forskerskatteordningen lempes

Et flertal i Folketinget har aftalt at lempe det månedlige vederlagskrav for nøglemedarbejdere med 10.000 kr. månedligt.

Bruttoskatteordningen for forskere og nøglemedarbejdere skal gøre det lettere for danske virksomheder at rekruttere højt kvalificerede udenlandske nøglemedarbejdere og forskere. Ordningen indebærer lempeligere indkomstskatteforhold, idet skattesatsen er 26 pct. svarende til en bruttoskat på 31,92 pct. inkl. AM-bidrag. Da der er tale om en bruttoskatteordning betyder det, at skattemæssige fradrag for eksempelvis renteudgifter og befordring ikke er muligt.

Ordningen omfatter forskere og nøglemedarbejdere, der rekrutteres i udlandet, og ansættes i en dansk virksomhed eller forskningsinstitution, samt danskere, der efter en vis periode ude flytter tilbage til Danmark. Forskere er personer, hvis kvalifikationer er godkendt af en offentlig forskningsinstitution eller forskningsråd, og som skal udføre forskningsarbejde. Der stilles ikke krav om en minimumsløn til de godkendte forskere, dvs. at de er ikke omfattet af vederlagskravet i KSL § 48 E, stk. 3, nr. 3. Se KSL § 48 E, stk. 4, jf. [den juridiske vejledning C.F.6.3.2](#), og kan således anvende ordningen uanset hvor meget de får i løn.

Derimod gælder vederlagskravet for nøglemedarbejdere, idet der for disse gælder et krav om minimumsløn. Det er netop dette vederlagskrav, der med en reform af international rekruttering ser ud til at blive lempet med 10.000 kr. fra 70.600 kr. månedligt til ca. 60.600 kr.

ekskl. pensionsbidrag. Det betyder, at udenlandske medarbejdere med en månedlig vederlæggelse på ca. 60.600 ekskl. pensionsbidrag, kan omfattes af forskerskatteordningen som nøglemedarbejder. Det skal i den forbindelse nævnes, at der for nøglemedarbejdere ingen uddannelseskrav er.

Udover at være forsker eller nøglemedarbejder skal følgende objektive kriterier være opfyldt, førend de kan omfattes af ordningen:

- Man skal blive skattepligtig til Danmark samtidig med påbegyndelse af et ansættelsesforhold hos en dansk arbejdsgiver.
- Man må ikke inden for de seneste 10 år have været skattepligtig til Danmark af lønindkomst eller indkomst ved selvstændig virksomhed.
- Man må ikke inden for de seneste fem år have haft direkte eller indirekte del i ledelsen af, kontrollen med eller have haft væsentlig indflydelse på den virksomhed, hvor man skal ansættes.
- Man må ikke udføre arbejde uden for Danmark i et sådant omfang, at beskatningsretten til lønnen overgår til udlandet i medfør af dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Lempelsen af vederlagskravet betyder, at virksomheders mulighed for at benytte forskerskatteordningen udvides, og skønnes at øge arbejdsudbud og beskæftigelse svarende til ca. 500 personer.

Forskerskatteordningen kan anvendes i op til fem år.

LOVNYT

Nyeste regler – Erhvervs- og Vækstministeriet (udvalgte)

Nr	Type	Titel	Indlagt
831	LBK H	Bekendtgørelse af lov om værdipapirhandel m.v.	01-07-2014
819	BEK H	Bekendtgørelse om godkendelse af ejerskab, erhvervelse eller forøgelse af kvalificerede andele i virksomheder, der søger eller har tilladelse til at forvalte alternative investeringsfonde	28-06-2014
818	BEK H	Bekendtgørelse om lønpolitik og oplysningsforpligtelser om aflønning i finansielle virksomheder, finansielle holdingvirksomheder samt forsikringsholdingvirksomheder	28-06-2014
796	BEK H	Bekendtgørelse om opgørelse af den økonomiske værdi af en forsikringstagers produkt ved omvalg	28-06-2014
786	BEK H	Bekendtgørelse om udenlandske UCITS' markedsføring i Danmark	28-06-2014
771	BEK H	Bekendtgørelse om repræsentanter i forbindelse med obligationsudstedelser	27-06-2014
762	BEK H	Bekendtgørelse om danske UCITS' anvendelse af afledte finansielle instrumenter	27-06-2014
712	LOV H	Lov om erhvervsdrivende fonde	26-06-2014
758	BEK H	Bekendtgørelse om oplysninger i prospekter for danske UCITS	26-06-2014
757	BEK H	Bekendtgørelse om beregning af emissions- og indløsningspriser ved tegning og indløsning af andele i danske UCITS	26-06-2014
755	BEK H	Bekendtgørelse om investerbare værdipapirer og pengemarkedsinstrumenter for danske UCITS	26-06-2014
681	BEK H	Bekendtgørelse om fusion og spaltning af danske UCITS	25-06-2014

710	BEK Æ	Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om krav til fyrværkeri og andre pyrotekniske artikler (Ændring af gebyrordning)	25-06-2014
668	BEK H	Bekendtgørelse om andelsklasser i danske UCITS	24-06-2014
667	BEK H	Bekendtgørelse om danske UCITS' fastsættelse af handelsværdien og opgørelse af den foranstående gæld i fast ejendom i Danmark samt om garantier for pantebreve	24-06-2014
664	BEK H	Bekendtgørelse om ophævelse af bekendtgørelse om andre kollektive investeringsordninger	24-06-2014
663	BEK H	Bekendtgørelse om ophævelse af bekendtgørelse om form og indhold af central investorinformation for specialforeninger og hedgeforeninger	24-06-2014
662	BEK H	Bekendtgørelse om ophævelse af bekendtgørelse om hedgeforeningers opgørelse af risici	24-06-2014
661	BEK H	Bekendtgørelse om ophævelse af bekendtgørelse om professionelle investorer	24-06-2014
586	BEK H	Bekendtgørelse om støtteberettigelse, regnskab, revision og kontrol m.v. i forbindelse med udbetaling af tilskud fra Den Europæiske Regionalfond og Den Europæiske Socialfond	11-06-2014
562	BEK H	Bekendtgørelse om overtagelsestilbud	04-06-2014

NYT FRA SKAT

Verserende lovforslag på skatteområdet Folketingssamlingen 2013/14

L-nr.	Fremsat den	Titel på lovforslag	Indhold	Status
L 4	2.10.2013	Forslag til lov om ændring af fusionsskatte- loven, selskabsskatte- loven, ejendoms- værdiskatte- loven og forskellige andre love	Skattefri omstrukturering med deltagelse af selskaber hjemmehørende i EØS-lande, skat- tefri sammenlægning af vandforsyninger og nedslag for ejendomsværdiskatten mv. Se resumé og lovforslag her .	Betænkning 21.11.2013 Lov nr. 1347 af 3.12.2013
L 47	31.10.2013	Forslag til lov om ændring af ligningslo- ven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke vis- se intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker sådanne rettig- heder, selskabsskatte- loven og forskellige andre love.	Gennemførelse af EU-direktiv nr. 2013/43/ EU, supplerende regler om administration af EU-forordning nr. 608/2013, præcisering af regler om virksomheders fradrag for udgifter til bestikelse, justering af den subjektive skattepligt for erhvervsdrivende foreninger m.v., værnsregel imod unaturlig lageropbyg- ning af tobaksvarer, lovteknisk justering af udligningsafgiften for varebiler mv. Se resumé og lovforslag her .	Betænkning 12.12.2013 Lov nr. 1637 af 26.12.2013
L 48	31.10.2013	Forslag til lov om ændring af lov om inddrivelse af gæld til det offentlige og kildeskatte- loven	Effektivisering af inddrivelsen af forsynings- virksomheders krav gennem adgang til skyldners personnummer og henstand med indregnet restskat mv. Se resumé og lovforslag her .	Betænkning 5.12.2013 Lov nr. 1499 af 18.12.2013
L 60	6.11.2013	Forslag til lov om ændring af pensions- afkastbeskatningsloven, pensionsbeskat- ningsloven, kildeskatte- loven og arbejds- markedsbidragsloven	Forrentning af negativ institutskat, etablering af en godkendelsesordning for ikke-fradrags- berettigede pensionsindbetalinger og tilba- gebetaling mv. af ikke-fradragsberettigede indbetalinger til ratepension i indbetalings- året mv. Se resumé og lovforslag her .	Betænkning 5.12.2013 Lov nr. 1500 af 18.12.2013

L-nr.	Fremsat den	Titel på lovforslag	Indhold	Status
L 67	13.11.2013	Forslag til lov om ændring af skattekontrolloven og forskellige andre love	Indberetning og automatisk udveksling af skatterevante oplysninger om finansielle konti samt ophævelse af bagatelgrænser for ind- og udbetalinger mv. Se resumé og lovforslag her .	Betænkning 12.12.2013 Lov nr. 1634 af 26.12.2013
L 79	20.11.2013	Forslag til lov om ændring af kulbrinte-skatteloven, lov om ansættelse og opkrævning m.v. af skat ved kulbrinteindvin- ding og lov om etablering og benyttelse af en rørledning til transport af råolie og kondensat.	Harmonisering af beskatningen af kulbrinte-indvinding mv. Se resumé og lovforslag her .	Betænkning 12.12.2013 Tillægs-betænkning 18.12.2013 Lov nr. 1636 af 26.12.2013
L 80	20.11.2013	Forslag til lov om ændring af lov om vurdering af landets faste ejendomme og tinglysningsafgiftsloven.	Vurderingerne i 2013-2015 og tinglysningsafgift af handelsprisen. Se resumé og lovforslag her .	Betænkning 12.12.2013 Lov nr. 1635 af 26.12.2013
L 81	20.11.2013	Forslag til lov om ændring af fusionsskat- teloven, selskabsskatteloven, kildeskatteloven og aktieavancebeskatningsloven.	Indgreb mod omgåelse af udbyttebeskatningen i forbindelse med kontante udlignings-sommer. Se resumé og lovforslag her .	Betænkning 27.2.2014 Lov nr. 274 af 26.3.2014
L 91	4.12.2013	Forslag til lov om ændring af selskabsskat- teloven	Henstand med exitsskat ved selskabers overførsel af aktiver og passiver til et andet EU/EØS-land. Se resumé og lovforslag her .	Betænkning 21.1.2014 Lov nr. 170 af 26.2.2014
L 95	5.12.2013	Forslag til lov om ændring af kildeskatte- loven og selskabsskatteloven	Neutralisering af effekten af den nye referencerente på beregningen af procenttillæg efter kildeskatteloven og selskabsskatteloven. Se resumé og lovforslag her .	Betænkning 12.12.2013 Lov nr. 1562 af 20.12.2013
L 103	20.12.2013	Forslag til lov om ændring af ligningslo- ven, momsloven og forskellige andre love	Fremrykning af skatte- og afgiftslempelser og forhøjelse af beskæftigelsesfradrag mv. Se resumé og lovforslag her .	Betænkning 21.1.2014 Lov nr. 93 af 29.1.2014
L 153	12.3.2014	Forslag til lov om ændring af momsloven og forskellige andre love.	Ændring af leveringsstedet for elektroniske ydelser, teleydelser og radio- og tv-spredningstjenester solgt til private, one stop shop-ordning, udvidelse af definitionen af investeringsgoder, ophævelse af ordningen for udenlandsk indregistrerede turistbusser mv. Se resumé og lovforslag her .	Vedtaget 27/5 2014
L 144	26.2.2014	Forslag til lov om ændring af aktieavance- beskatningsloven, selskabsskatteloven og skattekontrolloven	Selskabers m.v. registrering af fremførselsberettigede underskud, oplysningspligt om erhvervelse af visse aktier og investeringsbeviser m.v., selvangivelse af kildeartsbegrænsede tab mv. Se resumé og lovforslag her .	Lov nr. 528 af 28-05-2014
L 171	26.3.2014	Forslag til lov om ændring af lov om afgift af elektricitet, lov om afgift af naturgas og bygas, lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v. og forskellige andre love	Afgiftsnedsættelse for elektricitet fra land til visse erhvervsskibe i havne, mulighed for kraft-varme-værker for at opgøre afgifter på timebasis, ændring af afgiftsregler for biogas m.v. af hensyn til energibeskatningsdirektivet, forsøgsordning med udvidet benyttelse af afgiftsfri institutionsbusser m.v. i frikommuner og forlængelse af forhøjet befodringsfradrag for pendlere i yderkommuner. Se resumé og lovforslag her .	Betænkning 7.5.2014 Vedtaget 27.5.2014

Skærpelse af kravene til anvendelse af virksomhedsordningen

For at forhindre uønsket udnyttelse af virksomhedsskatteovens opsparringsordning ved indskud af privat gæld i ordningen og utilstrækkelig effekt af rentekorrektion foreslås forskellige ændringer af virksomhedsskatteoven:

Muligheden for at lade virksomhedens overskud blive opsparet i virksomhedsordningen mod betaling af en foreløbig virksomhedsskat begrænses til tilfælde, hvor indskudskontoens saldo ikke er negativ. Dette skal have virkning for indkomst erhvervet fra og med 11. juni 2014.

Som en parallel til LL § 16 E om aktionærlån foreslås det, at virksomhedsejeren skal anses for at have overført værdier fra virksomhedsordningen til privatøkonomien, hvis aktiver, der indgår i virksomhedsordningen, fra og med 11. juni 2014 stilles til sikkerhed for gæld, der ikke indgår i virksomhedsordningen.

Der foreslås en bagatelgrænse, således at selvstændige, hvor summen af den nominelle værdi af en negativ saldo på indskudskontoen og en sikkerhedsstillelse ikke overstiger 100.000 kr. den 11. juni 2014, fortsat vil have mulighed for at spare op i virksomhedsordningen.

Endelig foreslås det, at rentesatsen til beregning af rentekorrektion udskilles fra kapitalafkastsatsen og beregnes som en særskilt rentekorrektionssats.

Det foreslås, at rentekorrektionssatsen forhøjes med effektivt 3 procentpoint i forhold til, hvordan kapitalafkastsatsen opgøres i dag.

Dette har som udgangspunkt virkning fra og med indkomståret 2015.

Lovforslaget er planlagt førstebehandlet 14. august 2014.

[Lovforslag L 200 af 11. juni 2014](#)

Bekendtgørelse om feltlånsning

Der er udsendt en ny bekendtgørelse om begrænsning i adgangen for visse skattepligtige til at ændre oplysninger om indkomster og fradrag i selvangivelsen og årsopgørelsen.

Undtagelserne fra feltlånsningen er udvidet således, at ægtefæller kan fordele indberettede renteudgifter og renteindtægter mellem sig.

Listen over låste indkomster og fradrag er udvidet med:

- Renteudgifter af gæld til realkreditinstitutter og reallånefonde samt fradragsberettigede kurstab ved omlægning af kontantlån.
- Renteudgifter af gæld til pengeinstitutter, pensionskasser, forsikrings- og finansieringsselskaber, kontokortordninger samt af pantebreve i depot.
- Renteindtægter af indestående i pengeinstitutter m.v. Renteindtægter af obligationer og pantebreve i depot samt udlodninger fra

obligationsbaserede investeringsbeviser med minimumsbeskatning, hvor der ikke er indeholdt udbytteskat.

- Udbytte af danske aktier optaget til handel på et reguleret marked, i dansk depot, udlodning fra aktiebaserede investeringsbeviser med minimumsbeskatning og fra akkumulerende investeringsforeninger, der ikke er investeringsselskaber, indberettet til SKAT.
- Udbytte af danske aktier, ikke optaget til handel på et reguleret marked, indberettet til SKAT.
- Indskud på arbejdsgiveradministreret alderspension, gruppelev m.v. fratrullet i lønindkomst.
- Standardfradrag for børnedagplejere.

[Bkg. nr. 685 af 20. juni 2014](#)

Meddelelser, afgørelser og domme fra SKAT

SKM nummer	Overskrift	
SKM2014.494.SR	Kommanditanparter - afståelse - skattepligt - afvisning	Bindende svar
SKM2014.493.SR	Trust, arv, transparent	Bindende svar
SKM2014.492.SR	Arbejdsudleje - montage af ankerkonsoller - entreprise	Bindende svar
SKM2014.491.SR	Trust, arv, transparent	Bindende svar
SKM2014.490.SKAT	Styresignal om fortolkning af SKM2014.29.BR om forlænget ansættelsesfrist	Styresignal
SKM2014.489.SKAT	Styresignaler, SKAT-meddelelser og høringsportalen for styresignaler - styresignal	Styresignal
SKM2014.488.SR	Ændringer af udnyttelsesvilkår for tegningsretter	Bindende svar
SKM2014.487.SR	Afgiftsfritaget pose uden hank	Bindende svar
SKM2014.486.SR	Elafgift - vandkraft - egetforbrug	Bindende svar

RESPONS

SKM2014.485.SR	Beskatningstidspunkt for bonusaktier	Bindende svar
SKM2014.484.SR	Konvertering af betingede aktieoptioner til betingede bonustildelingsretter	Bindende svar
SKM2014.483.DEP	Kommentar fra Skatteministeriet til Landsskatterettens kendelse af 1. oktober 2013, LSR j.nr. 13-0020304	Kommentar
SKM2014.482.SR	Godtgørelse efter erhvervsuddannelseslovens § 65, stk. 1, for uberettiget ophævelse af uddannelses-aftale samt arbejdsgivers fradragsret for godtgørelsen	Bindende svar
SKM2014.481.SR	VE-anlæg	Bindende svar
SKM2014.480.SR	Afgiftslempelse for fjernvarme - el-patronordningen	Bindende svar
SKM2014.479.SR	Debitorskifte af konvertible gældsbreve	Bindende svar
SKM2014.478.SKAT	Arbejdsudleje - præcisering af reglerne - styresignal	Styresignal
SKM2014.477.LSR	Tab på valutaswap anset som kildeartsbegrænset	Kendelse
SKM2014.476.SANST	Afgørelse om acontoudbetaling af omkostningsgodtgørelse	Afgørelse
SKM2014.475.SR	Erstatning for mistet seniornedslag anset for skattefri	Bindende svar
SKM2014.474.SANST	Ikke imødekommet anmodning om kvartalsafregning af moms	Afgørelse
SKM2014.473.SANST	Aktindsigt i oplysninger om omkostningsgodtgørelse	Afgørelse
SKM2014.472.LSR	Afgørelse om forældelse anset for ugyldig som følge af manglende udarbejdelse af sagsfremstilling	Afgørelse
SKM2014.471.SR	Chokoladeafgift af glasur	Bindende svar
SKM2014.470.LSR	Afslag på selvangivelsesomvalg efter skatteforvaltningslovens § 30 med henblik på ændring af fordeling af prioritetsgæld i virksomhedsordningen mellem erhverv og privat	Afgørelse
SKM2014.469.LSR	Hvorvidt erstatning for påbud ifm. dambrug er skattepligtig ? bindende svar	Afgørelse
SKM2014.468.SR	Ejendomsvurdering, ekstraordinær genoptagelse, grundværdi	Afgørelse
SKM2014.467.SR	Ændret kvalifikation af varegæld, skattefri af gevinst på gæld ved indfrielse og konvertering, under-skudsreduktion	Bindende svar
SKM2014.466.SR	Ejendomsvurdering, ekstraordinær genoptagelse, grundværdi	Afgørelse
SKM2014.465.SR	Ejendomsvurdering, ekstraordinær genoptagelse, grundværdi	Afgørelse
SKM2014.464.BR	Ekstraordinær skatteansættelse - reaktionsfrist - grov uagtsomhed - udenlandsk ejendom - Money Transfer	Dom
SKM2014.463.SR	Ejendomsvurdering, ekstraordinær genoptagelse, grundværdi	Afgørelse
SKM2014.462.LSR	Genoptagelse af sag omkring, hvorvidt valutaswap kunne anses som erhvervsmæssig	Afgørelse
SKM2014.461.SR	Momsfritaget porteføljeforvaltning	Bindende svar
SKM2014.460.SANST	Eftergivelse af offentlig gæld	Afgørelse
SKM2014.459.VLR	Rette indkomstmottager - ekstraordinær genoptagelse	Dom
SKM2014.458.BR	Særskilt lønindeholdelse - beskeden levofod - ny påstand - ugyldighed - erstatning	Dom
SKM2014.457.SR	Ejendomsvurdering - dækningsafgiftspligtig forskelsværdi - vægtning af arealer	Afgørelse
SKM2014.456.SR	Ejendomsvurdering-dækningsafgift	Afgørelse
SKM2014.455.SR	Ejendomsvurdering-dækningsafgift	Afgørelse
SKM2014.454.SR	Momsfritagelse af ledsagerydelser	Bindende svar
SKM2014.453.SR	Grundværdi-benyttelseskode--grønt område- privatejet.	Afgørelse
SKM2014.452.BR	Skat - ekstraordinær genoptagelse - særlige omstændigheder - reaktionsfrist - skattepligt til Danmark	Dom
SKM2014.451.SR	Afvísning - kunne ikke besvares med fornøden sikkerhed	Bindende svar
SKM2014.450.SR	Fradrag for byggeomkostninger og pålægsmoms af ansattes arbejde	Bindende svar
SKM2014.449.SR	Moms-mæssig behandling af porteføljeforvaltning og porteføljerådgivning	Bindende svar
SKM2014.448.BR	Moms - skønsmæssig ansættelse - brugtmoms	Dom
SKM2014.447.BR	Moms - fradrag - tilskudsfinansierede projekter	Dom
SKM2014.446.SKAT	Arbejdsudleje - præcisering af reglerne - styresignal (Ophævet)	Styresignal
SKM2014.445.SR	Ejendomsvurdering - Ekstraordinær genoptagelse - Grundværdi - Omberegnet grundværdi	Afgørelse
SKM2014.444.SR	Ejendomsvurdering - Ekstraordinær genoptagelse - Grundværdi - Omberegnet grundværdi	Afgørelse
SKM2014.443.SR	Ejendomsvurdering - Ekstraordinær genoptagelse - Omberegnet grundværdi	Afgørelse
SKM2014.442.SANST	Fritagelse for betaling af renter - få dage i forbindelse med påske	Afgørelse

SKM2014.441.VLR	Straffesag - manglende salgsregistreringssystem - 2. gangstilfælde	Dom
SKM2014.440.SANST	Anmodning om forrentning af tilbagebetaling af energiafgifter	Afgørelse
SKM2014.439.SKAT	Ophævelse af praksis om flytning af kapital-, rate- og aldersopsparing i pengeinstitutter - styresignal	Styresignal
SKM2014.438.SR	Moms - kædetransaktion - to transporter	Bindende svar
SKM2014.437.LSR	Ikke godkendt anvendelse af virksomhedsordningen	Kendelse
SKM2014.436.SR	Momspligt ved en sale and lease back transaktion vedrørende biografudstyr	Bindende svar
SKM2014.435.SR	Terrænregulering på nedlukket deponeringsenhed - ren og lettere forurennet jord	Bindende svar
SKM2014.434.ØLR	Ejendomsvurdering - grundværdi - fradrag for forbedringer - stianlæg - vejanlæg - kloakforsyning	Dom
SKM2014.433.SR	Golfbaner - brug af vand fra egen boring, regnvand og drænvand	Bindende svar
SKM2014.432.BR	Registreringsafgift - registreringspligt - tysk indregistreret køretøj - formulering af påstand	Dom
SKM2014.431.BR	Momstilsvær - skønmæssig ansættelse - ekstraordinær genoptagelse	Dom
SKM2014.430.BR	Ejendomsvurdering - grundværdi - fradrag for forbedringer - hovedanlæg	Dom
SKM2014.429.SR	Skattepligt og fradrag for selskab, der ønsker at støtte sociale formål.	Bindende svar
SKM2014.428.VLR	Registreringsafgift - moms - EU-handel - biler - eksportgodtgørelse	Dom
SKM2014.427.HR	Registreringsafgift - import - brugte køretøjer - omberegning	Dom
SKM2014.426.ØLR	Fri bil - direktør og hovedanpartshaver - parkeret ved bopæl og virksomhed - kørselsregnskab	Dom
SKM2014.425.SR	Ejendomsavance	Bindende svar
SKM2014.424.SR	Åbenbart ulovlig motorankenævnsafgørelse - beregning af eksportgodtgørelse	Afgørelse
SKM2014.423.SR	Ejendomsavance	Bindende svar
SKM2014.422.HR	Aktietab - realitetsgrundsætning - kapitalforhøjelse	Dom
SKM2014.421.SR	Arbejdsudleje - støbningsydelser udskilt, eventuelt til datterselskab	Bindende svar
SKM2014.420.SKAT	EU-domstolens dom i sag C-464/12, ATP PensionService A/S - Forældelse og adgang til at anmode om genoptagelse	SKAT-meddelelse
SKM2014.419.ØLR	Straffesag - skattesvig - udstedelse af fakturaer - personlig regi - transport af biler til Danmark	Dom
SKM2014.418.SKAT	Tinglysningsafgift - beregning af afgift ved visse ejerskifter - tilbagebetaling - styresignal	Styresignal
SKM2014.417.VLR	Straffesag - indeholdt A-skat m.v. - ikke arbejdsgiverregistreret - momsunddragelse - diverse straffelovsovertrædelser	Dom
SKM2014.416.BR	Afskrivninger - afståelse - suspensiv betingelse - ugyldighed	Dom
SKM2014.415.ØLR	Straffesag - momssvig - efterangivelser - konkurs - revisorforbehold	Dom
SKM2014.414.SR	Ejendomsavance	Bindende svar
SKM2014.413.VLR	Straffesag - skatte- og momsunddragelse - reel ejer af selskab - urigtige angivelser - fri båd	Dom
SKM2014.412.SR	Et amerikansk S-corp.'s salg af et dansk selskab vil være skattefri	Bindende svar
SKM2014.411.VLR	Indeholdelsespligt - A-skat - polske håndværkere - tjenesteforhold eller entrepriseaftale - momspligt - hæftelse	Dom
SKM2014.410.ØLR	Gaveafgift - samlever - køb af bil	Dom
SKM2014.409.BR	Ejendomsvurdering - grundværdi - fradrag for forbedringer - hovedanlæg - stikledninger	Dom
SKM2014.408.SR	Moms på fast ejendom - udlejning med køberet	Bindende svar
SKM2014.407.SR	Begrænset skattepligt - polsk håndværker anset som lønmodtager	Bindende svar
SKM2014.406.BR	Straffesag - medvirkenansvar rådgiver	Dom
SKM2014.405.BR	Straffesag - skattesvig - fri bil - hovedanpartshaver - medvirkenansvar rådgiver	Dom
SKM2014.404.SR	Kommune, skattepligt af solcelleanlæg	Bindende svar
SKM2014.403.BR	Ejendomsvurdering - grundværdi - fradrag for forbedringer - kloakforsyning intern	Dom
SKM2014.402.BR	Punktafgifter - øl og mineralvandsafgift - emballageafgift - erhvervsmoms	Dom
SKM2014.401.SR	Arbejdsudleje - udskilt arbejdsopgave til underleverandør	Bindende svar
SKM2014.400.BR	Ekstraordinær genoptagelse - særlige omstændigheder - reaktionsfrist - glemt fradrag	Dom
SKM2014.399.VLR	Omkostningsgodtgørelse - godtgørelsesberettigede udgifter - salæraftale	Dom

SKM2014.398.BR	Ejendomsvurdering - grundværdi - fradrag for forbedringer - fjernvarmeledninger	Dom
SKM2014.397.SR	Afvisning af anmodning om bindende svar	Bindende svar
SKM2014.396.SR	Ejendomsvurdering, ekstraordinær genoptagelse, fradrag for forbedringer	Afgørelse
SKM2014.395.SR	Ejendomsvurdering, ekstraordinær genoptagelse, grundværdi	Afgørelse
SKM2014.394.BR	Ejendomsvurdering - grundværdi - fradrag for forbedringer - værdi af ubebygget grund	Dom
SKM2014.393.SR	SKATs præcisering af lempelse efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Schweiz, artikel 15 og 23	SKAT-meddelelse
SKM2014.392.BR	Virksomhedsordningen - overførsel til privat - aftalt fordeling ved køb - skønsmæssig værdi ved overførsel	Dom
SKM2014.391.SR	Ejendomsvurdering, ekstraordinær genoptagelse, grundværdien 1. oktober 2006 og 1. oktober 2008	Afgørelse
SKM2014.390.ØLR	Skønsmæssig ansættelse - byggevirksomhed - tilsidesættelse af regnskabsgrundlag - skønsudøvelsen - arbejde på mors ejendom	Dom
SKM2014.389.LSR	Korrektion af kapitalafkastet og gælden i virksomhedsordningen	Afgørelse
SKM2014.388.LSR	Tilbagebetaling af indgående afgift i forbindelse med bespisning af ansatte ved overarbejde	Afgørelse
SKM2014.386.BR	Henstand - udskydelse af forfaldstidspunkt - afbrydelse af forældelse	Dom

Købsmoms vedr. ikke-momspligtige tilskudsprojekter

Som led i en virksomhed med rådgivning om byfornyelse, herunder bygningsvedligeholdelse og –forbedring, var der gennemført en række ikke-momspligtige tilskudsprojekter, hvis formål var at indsamle, forske i og udbygge ny viden på en række områder. Til brug for gennemførelsen af projekterne var der købt momspligtige konsulenttydelser.

Byretten anså det ikke for godtgjort, at der inden for de tilskudsfinansierede projekter var en momspligtig omsætning eller aktivitet. Udgifterne til disse projekter var derfor ikke afholdt til formål, der havde

karakter af økonomisk virksomhed, og udgifterne til købsmoms kunne ikke fradrages.

Retten fandt endvidere ikke, at den afgiftspligtige havde godtgjort, at udgifterne til moms indgik i omkostningselementerne for en bestemt momsbelagt transaktion, der kunne henføres til virksomhedens generelle udgifter, hvorfor den afgiftspligtige heller ikke kunne fradrage købsmomsen ud fra et general omkostningssynspunkt.

[SKM2014.447.BR af 2. april 2014](#)

Moms – brugtmomsordningen

En afgiftspligtig, der drev virksomhed med salg af brugte designmøbler, og hvis momstilsvaret var ansat skønsmæssigt, anså ikke for berettiget til at anvende brugtmomsordningen.

Byretten fandt ikke, at den afgiftspligtige virksomhed opfyldte betin-

gelserne for at anvende brugtmomsordningen, idet der hverken forelå et særskilt regnskab over de omhandlede leverancer eller afregningsbilag på de indkøbte varer.

[SKM2014.448.BR af 11. april 2014](#)

Rette indkomstmodtager mv.

En sag handlede i første række om, hvorvidt sagsøgeren eller et selskab, som sagsøgeren var revisor for, var rette indkomstmodtager af en række honorarer fra tre forskellige selskaber. Sagsøgeren havde ingen ejerandel i anparterne i selskabet; men han havde en fordring på ca. 1,6 mio. kr. på selskabet, som han havde købt for 1 kr. af et selskab hjemmehørende i De Forenede Arabiske Emirater.

Byretten tillod ikke, at sagsøgeren under hovedforhandlingen gjorde gældende, at han ikke havde modtaget det ene af de tre beløb. Retten fandt det ikke bevist, at sagsøgeren havde udført det til grund for honorarerne liggende arbejde og således var rette indkomstmodtager af beløbene.

Retten fandt endvidere ikke, at det var bevist, at sagsøgerens fordring mod selskabet opfyldte betingelserne for skattefrihed efter kurs-

gevinstlovens dagældende mindsterenteregulering. De modtagne beløb, som blev kvalificeret som afdrag på fordringen, var således skattepligtige kursgevinster.

Betingelserne for at foretage ekstraordinær genoptagelse af skatteansættelsen var opfyldt. Retten tillagde det i den forbindelse betydning, at sagsøgeren var revisor.

Landsretten ændrede byrettens afgørelse, idet Landsretten fandt det godtgjort, at appellantens var rette indkomstmodtager af de i sagen omhandlede indtægter. Landsretten fandt desuden, at betingelserne for at foretage ekstraordinær genoptagelse af skatteansættelsen var opfyldt.

[SKM2014.459.VLR af 27. marts 2014](#)

Fritagelse for betaling af morarenter vedr. moms

En anmodning om fritagelse for betaling af renter af for sent betalt moms blev imødekommet. Der hensås til, at betalingsfristen alene var overskredet med 9 dage, hvoraf en stor del lå i forbindelse med påskedagene, og at der var tale om et førstegangstilfælde.

[SKM2014.442.SANST af 23. januar 2014](#)

Ejendomsvurdering – fradrag for forbedringer

Nogle boligforeninger var ikke berettigede til yderligere fradrag for forbedringer for udgifter til anlæg af varmforsyningsanlæg internt på ejendommene.

Retten fandt, at der ikke var grundlag for at tilsidesætte Landsskatterettens vurdering og lagde vægt på, at de omtvistede forsyningsledninger var etableret til brug for ejendommenes aktuelle byggeri, idet forsyningsledningerne nøje fulgte byggeriets udformning og behov.

[SKM2014.430.BR af 5. marts 2014](#)

Et boligselskab var ikke berettiget til yderligere fradrag i grundværdien for udgifter til etablering af eksterne vej- og kloakanlæg samt ret til fradrag for udgifter til eksternt stianlæg.

Kommunen havde solgt den omhandlede parcel til boligselskabet inkl. sædvanlig byggemodning uden for parcellen, og selskabet havde opnået et skønsmæssigt fradrag for udgifter til eksternt vejanlæg og eksternt kloakanlæg.

Landsretten anså det ikke for godtgjort, at det udøvede skøn var åbenbart urimeligt eller hvilede på et forkert grundlag.

[SKM2014.434.BR af 4. juni 2014](#)

Fradrag for byggeomkostninger og pålægsmoms af ansattes arbejde

Skatterådet godkendte, at byggeomkostninger til renoveringen af lokaler, der skulle anvendes til undervisning af en produktionsskoles elever, og som i momsmæssig forstand måtte anses for blandet anvendte lokaler, kunne fradrages efter reglerne i momslovens § 38, stk. 1.

Skolen skulle ikke beregne pålægsmoms af værdien af arbejde udført

af eleverne i forbindelse med renoveringen, idet skolens elever ikke kunne anses for ansatte i momslovens § 7's forstand.

Derimod skulle skolen beregne pålægsmoms af værdien af arbejde i forbindelse med renoveringen udført af de ansatte lærere.

[SKM2014.450.SR af 27. maj 2014](#)

Virksomhedsordningen

En skatteyder ansås i 2009 ikke længere at opfylde betingelserne for at anvende virksomhedsordningen. Ultimo 2008 henstod der 950.000 kr. på konto for opsparet overskud inkl. foreløbig virksomhedsskat. Det var herefter berettiget at henregne indeståendet, med tillæg af den

hertil svarende virksomhedsskat, til klagerens personlige indkomst, for indkomståret 2009.

[SKM2014.437.LSR af 12. september 2013](#)

Fri bil – hovedanpartshaver

En skatteyder var hovedanpartshaver i et anpartsselskab, som var ejer af et aktieselskab, der havde adresse på skatteyderens bopæl. Skatteyderen, der var desuden direktør i aktieselskabet, blev anset for skattepligtig af værdien af fri bil.

Bilen stod, når den ikke var i brug, parkeret i en garage på virksomhedens og sagsøgerens adresse. Det blev lagt til grund, at der ikke var indgået en skriftlig aftale med selskabet om, at bilen ikke måtte benyt-

tes til privat kørsel. Byretten lagde desuden til grund, at det fremlagte kørselsregnskab måtte anses for at være en rekonstruktion.

Det forhold at sagsøgeren ejede en privat bil, kunne ikke føre til andet resultat.

Dommen er stadfæstet af landsretten.

[SKM2014.426.ØLR af 14. maj 2014](#)

Rettelse af svar vedr. dobbeltbeskatningslempelse

I et svar fra Skatterådet var det fejlagtigt angivet, at der kunne opnås exemptionslempelse vedrørende løn optjent i Schweiz. Dette er nu korigeret, idet det korrekte svar er, at der kan opnås creditlempelse efter artikel 23, stk. 1, litra a, i dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Schweiz.

[SKM2014.393.SR af 27. maj 2014](#)

Overdragelse af landbrugsejendom – spørgsmål om skattefrihed og succession i afskrivningsgrundlag mv.

Salget af en landbrugsejendom på 11 hektar kunne ikke henføres til ejendomsavancebeskatningslovens § 8, stk. 1, således at avancen blev skattefri. Der blev lagt vægt på, at ejendommen på afståelsestidspunktet var vurderet som en landbrugsejendom, og fortsat af de nye ejere var anvendt som landbrugsejendom.

Skatterådet kunne heller ikke bekræfte, at spørger ikke skulle beskattes af genvundne afskrivninger ved salg af ejendommen.

Spørger var ved erhvervelsen af ejendommen succederet i overdragens faktiske gennemførte skattemæssige dispositioner, hvilket var

den succession, som overdrageren gennemførte i 1997 med sin søn – uanset at der ikke var hjemmel til overdragelse med succession i dette tilfælde.

Spørgeren indtrådte således i de fratruckne afskrivninger, afskrivningsgrundlag, ejendommens anskaffelsessum m.m. og skulle derfor ved salget af ejendommen beskattes af genvundne afskrivninger, ligesom den anskaffelsessum, der var succederet i, skulle anvendes ved ejendomsavanceopgørelsen.

[SKM2014.414.SR af 27. maj 2014](#)

Værdi af ejendom ved udtagelse af virksomhedsordningen - tilsidesættelse af syn og skøn

Byretten fandt ikke grundlag for at tilsidesætte SKATs fastsættelse af overførselsværdien af en hovedbygning til en landbrugsejendom i forbindelse med, at sagsøgeren i 2009 havde overført hovedbygningen fra virksomhedsordningen til privatøkonomien.

SKATs fastsættelse af overførselsværdien til 3.765.996 kr. var sket med udgangspunkt i den aftalte fordeling af købesummen, jf. EBL § 4 og AFL § 45, i forbindelse med, at sagsøgeren havde erhvervet ejendommen i 2007.

En skønsmand vurderede handelsprisen af hovedbygningen til at være 420.000 kr. i foråret 2009; men byretten fandt, at den aftalte fordeling af købesummen i forbindelse med erhvervelsen afspejlede den værdi, som en køber er villig til at betale for beboelse tilknyttet en landbrugsejendom.

Skønsmanden havde ikke i sin vurdering taget højde for, at hovedbygningen indgik i en igangværende landbrugsvirksomhed, ligesom retten fandt, at skønsmandens vurdering var forbundet med usikkerhed, da skønsmanden uden parternes tilslutning havde indhentet oplysninger fra en mægler, der tidligere havde foretaget en vurdering for sagsøgeren.

Selvom hovedbygningen efter forklaringerne var i dårligere stand end det fremgik af udbudsmaterialet, fandt retten, at sagsøgeren ikke havde løftet bevisbyrden for, at ejendommen kunne udtages til en lavere værdi end anvendt af SKAT.

[SKM2014.392.BR af 26. marts 2014](#)

Arbejdsudleje

Et rørarbejde udført af en udenlandsk underleverandør kunne ikke anses som arbejdsudleje. Underleverandøren udførte arbejde, der vedrørte spørgers kerneydelser; men Skatterådet anså røropgaven for reelt udskilt fra spørgers virksomhed til den pågældende udenlandske underleverandør som selvstændig erhvervsvirksomhed.

Det var således Skatterådets opfattelse, at underleverandøren i den konkrete sag var de ansattes reelle arbejdsgiver.

[SKM2014.401.SR af 29. april 2014](#)

Moms – indgående afgift vedr. bespisning af medarbejdere

Overarbejde på et skibsværft kunne ikke karakteriseres som konkret uvarslet, og der var derfor ikke adgang til tilbagebetaling af indgående afgift ved bespisning af ansatte i forbindelse med overarbejdet, idet bespisningen måtte karakteriseres som daglig bespisning af de ansatte.

[SKM2014.388.LSR af 6. marts 2014](#)

For høj kapitalafkastsats – genoptagelse

SKAT udsendte i 2011 et styresignal om, at kapitalafkastsatsen, jf. virksomhedsskatteovens § 9, i en årrække var blevet beregnet for højt.

Landsskatteretten fandt ikke, at styresignalet gav adgang til omvalg af placering af gæld i virksomhedsordningen, eller at SKAT havde foretaget en ansættelse, der havde betydning for valget.

Den forkert opkrævede kapitalafkastsats havde ikke været af betydning for klagerens placering af yderligere gæld i virksomhedsordningen, og betingelserne for omvalg efter Skatteforvaltningslovens § 30 var ikke opfyldt.

[SKM2014.389.LSR af 19. marts 2014](#)

REVISORNÆVNSKENDELSER

Ingen i denne måned.