

RESPONS



DANIA RESPONS

Nr. 12-2013

Indholdsfortegnelse

ARTIKLER	2
Aktuel moms: Ændringer i momsloven	2
Iværksætterselskaber – krav og muligheder	3
Revisortilsynets redegørelse om kvalitetskontrollen 2012 er blevet offentliggjort	4
Revisornævnets Årsberetning 2012	5
Erhvervsdrivende fonde – status for 2013	5
Erhvervsstyrelsen indfører modtagerkontroller af indhold i digitale årsrapporter	5
LOVNYT	6
Nyeste regler – Erhvervs- og Vækstministeriet (udvalgte)	6
NYT FRA SKAT	6
Verserende lovforslag på skatteområdet Folketingssamlingen 2013/14	6
Meddelelser, afgørelser og domme fra SKAT	7
Solcelleanlæg – afskrivning	9
Skønsmæssig forhøjelse nedsat – mangelfuld privatforbrugsberegning mv.	9
Rentefradrag for medlemmer af ejerforening	10
Ejendomsvurdering – fradrag for forbedringer	10
Personalegoder – sundhedsordning	10
Arbejdstøj – personalegode – moms	10
Skattefri rejsegodtgørelse	10
Fradrag for tilskud til datterselskab	10
Moms – salg af jordareal	10
REVISORNÆVNSKENDELSER	11

ARTIKLER



Aktuel moms: Ændringer i momsloven

Af Lars Gosvig, ansvarshavende redaktør på MomsMail.dk

Folketinget vedtog to ændringer af momsloven umiddelbart inden, tinget gik på juleferie.

Ændring af momsafregningsreglerne

For at lette erhvervslivets likviditet, ændres momsafregningsreglerne, både i forhold til grænserne for, hvilken afregningsperiode, der skal anvendes, og angivelsesfristerne.

Afregningsreglerne pr. 1. januar 2014 er således: se nedenstående skema.

Ændringen er sket ad to omgange, idet den første ændring indebar, at de små virksomheder, med en omsætning på ikke over 5 mio. kr. om året først skulle på halvårsafregning fra 1. januar 2015.

SKAT vil frem til medio februar 2014 udsende breve med afgørelse om omregistrering til de omfattede virksomheder. Omregistreringen får virkning for perioder, der begynder den 1. januar 2014.

Virksomheder, der ikke ønsker omregistrering til halvårlig afregning af moms, kan blive på kvartalsafregning, hvis virksomheden senest den 1. marts anmoder SKAT herom. Virksomheder, der har overskydende moms, kan eksempelvis ønske at blive på kvartalsafregning af hensyn til at få momsen tilbagebetalt tidligere.

Omvendt betalingspligt ved handel mellem danske virksomheder

For at mindste statens risici for momstab indføres fra og med 1. juli 2014 omvendt betalingspligt ved handel mellem to danske virksomheder, når der er tale om følgende varer (med den tekniske definition i parentes og kursiv):

- mobiltelefoner (*mobile telefonapparater, der er fremstillet eller tilpasset til anvendelse i forbindelse med et net med licens og benyttet på specifikke frekvenser, uanset om de har anden anvendelse eller ej*)
- integrerede kredsløbsanordninger i den tilstand, som de er i, inden de integreres i slutbrugerprodukter (*mikroprocessorer og centrale databehandlingsenheder*)
- spillekonsoller, tablet-pc'er eller bærbare computere (*spillekonsoller: maskiner, hvis objektive karakteristika og primære funktion viser, at de er bestemt til underholdningsformål (spil), men dog med undtagelse af sådanne apparater og maskiner, som aktiveres af mønter, pengesedler, bankkort, spillemærker eller lignende betalingsmidler*)

Den ny regel om indenlandsk omvendt betalingspligt (domestic reverse charge) gælder kun, når køberen er en afgiftspligtig person, der modtager de nævnte produkter fra en virksomhed etableret her i landet.

Ydermere er det en forudsætning, at sælgers afsætning overvejende skal ske til andre end private forbrugere. Ifølge lovforslaget er dette tilfældet hvis mere end 50 pct. af omsætning er med private.

Det er vigtigt at både sælger og køber er opmærksomme på de nye regler.

En sælger, der fejlagtigt antager en kunde som en afgiftspligtig person, og ikke opkræver moms, vil hæfte for momsen overfor SKAT.

En køber, der er en afgiftspligtig person med momsfradrag, vil ikke have fradrag for moms betalt til sælger, hvis handlen er omfattet af de nye regler.

Årlig omsætning	Afregningsperiode	Afregningsfrist
Ikke over 5 mio. kr.	Kalenderhalvåret	Den 1. i den 3. måned efter afregningsperiodens udløb (2 måneder)
Over 5 og ikke over 50 mio. kr.	Kvartalet	Den 1. i den 3. måned efter afregningsperiodens udløb (2 måneder)
Over 50 mio. kr.	Måneden	Den 25 i måneden efter afregningsperiodens udløb. Dog 1 måned og 17 dage for juni.

Iværksættelselskaber – krav og muligheder

Af Bjarne Aalbæk, partner i Faglig Afdeling

Fra den 1. januar kan der stiftes selskaber med en kapital ned til 1 krone. Men vær opmærksom på risiciene. Og mulighederne. Vi giver et overblik.

Iværksættelselskabet

Selskabet skal bruge betegnelse IVS eller Iværksættelselskab. Der er tale om et særligt anpartsselskab, hvor kapitalen bliver opsparet gennem virksomhedens eget overskud.

Opspar kapitalen og bundne reserver

Mindst 25 af resultat efter skat skal henlægges til en reserve under egenkapitalen, kaldet "Reserve for iværksættelselskaber". Reserven kan ikke udloddes som udbytte. Der kan således ikke udloddes udbytte før end selskabet har en reserve + kapital på 50.000 kroner.

Man må gerne opspare mere, men ikke mindre end 25%. Der skal opspares, indtil kapital og reserve udgør mindst 50.000 kr. Herefter kan der ske omregistrering til anpartsselskab. Omregistrering behandles i en særskilt artikel på et senere tidspunkt.

Hvis man omregistrerer sig til et anpartsselskab, skal kapitalen + reserve overføres til anpartsselskabets kapital. Dette kan ske delvist, således at man kan nøjes med at overføre 50.000 kr. selvom man har opsparet mere.

Stiftelsen

Et iværksættelselskab kan pt ikke stiftes på webreg. Der må indsendes papir-blanketter. Det koster 670 kr. Anmeldelse om stiftelse skal ske senest 2 uger efter underskrift på stiftelsesdokumentet.

Stifter kan være en fysisk eller juridisk person. Dvs. et anpartsselskab e.l. kan stifte et iværksættelselskab. Et iværksættelselskab kan også stifte et iværksættelselskab.

Kontant / indskud af aktiver

Et iværksættelselskab kan ikke stiftes ved indskud af aktiver. Der kan kun indskydes kontanter. Dvs. iværksættelselskabet kan heller ikke udstede aktier ved indskud af en eksisterende virksomhed. Man kan således ikke anvende IVS til virksomhedsomdannelse. Hvis man vil indskyde aktiver, må man stifte et normalt anpartsselskab eller aktieselskab.

IVS som holding og skattefri model

Man kan godt bruge et iværksættelselskab som holdingselskab. Det kan fx stifte et ApS. Man kan stifte et IVS med en kapital på fx 10.000



kr. og låne de sidste 40.000 til IVS'et. IVS'et bruger så de 50.000 kr. til at stifte et anpartsselskab. Og de løbende overskud i ApS, kan så udbetales som skattefrit udbytte til IVS'et som bruger pengene til at tilbagebetale lånet.

Kapital-dokumentation

Hvis man stifter et IVS med en kapital under 25.000 kr. skal vedlægges en egen-erklæring, dvs. en erklæring, hvori stifterne erklærer, at kaitalen er indbetalt på en bankkonto tilhørende iværksættelselskabet. Erklæringen indsendes til Erhvervsstyrelsen.

Ved stiftelse med en kapital på 25.000 kr. eller mere vedlægges dokumentation for, at kapitalen er indbetalt og til stede på anmeldelsestidspunktet. Dokumentationen kan f.eks. bestå af brev fra banken med underskrift fra banken eller en erklæring fra en advokat eller en revisor. En netbanksudskrift kan ikke anvendes uden stempel fra banken.

Regnskabskrav

Iværksættelselskabet skal aflægge regnskab efter de samme regler som anpartsselskaber. Dvs. At selskabet bliver et klasse B selskab og skal overholde de krav der er for denne type selskaber. Hvis der ikke indsendes regnskab, er der de samme krav som for anpartsselskaber, dvs. gebyr til medlemmer af øverste ledelse på 500/2000/3000 kroner, afhængigt af, om en ny måned er påbegyndt.

Hvis der forsat ikke indsendes regnskab, kan selskabet blive sendt til tvangsopløsning. Tilbagetrækning fra tvangsopløsning følger de normale regler, dvs. erklæring om at kapitalen er til stede, og at der ikke er ulovlige lån.

Revisionskrav

Der er tale om et selskab i klasse B som skal revideres. Selskabet kan fravælge revision, da det højst sandsynligt kommer under grænserne.

Der er ikke krav om at der står noget om revisor i vedtægten, så et fravalg fra stiftelsen, kræver at fravalget står i stiftelsesdokumentet.

Hvis et IVS (eller ApS eller A/S) er stiftet med revision, og man er under størrelsesgrænserne allerede efter et år, kan revisionen fravælges. Det sædvanlige 2-års krav gælder altså ikke her.

Selvom iværksættelselskabet fravælger revision, skal der stadig indsendes et regnskab, som skal overholde kravene i klasse B. Har selskabet fravalgt revision, kan revisor stadig give en erklæring om review eller assistance. Det er udelukkende godkendte revisorer, som kan erklære sig om iværksættelselskabets årsregnskab i årsrapporten.

Tilstrækkelig kapital

Det er direktionen ansvar at sikre, og evt. bestyrelses ansvar at påse, at selskabets kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt, herunder at der er tilstrækkelig likviditet til at opfylde kapitalsselskabets nuværende og fremtidige forpligtelser, efterhånden som de forfalder. Dette gælder også iværksættelselskaber, også hvis de er stiftet med en lille kapital på fx 500 kr.

Mere info

Erhvervsstyrelsen har samlet info om emnet her:

<http://erhvervsstyrelsen.dk/ivaerksaettelselskab>

Revisortilsynets redegørelse om kvalitetskontrollen 2012 er blevet offentliggjort

Revisortilsynet har offentliggjort resultatet af sin kvalitetskontrol for 2012. Af de 181 kontroller, der er foretaget, er 180 afsluttet med det resultat, at 123 revisionsvirksomheder er gået gennem kvalitetskontrollen uden anmærkninger, 21 revisionsvirksomheder har fået en påtale, 17 en påtale med fornyet kontrol, mens 18 revisionsvirksomheder er blevet indbragt for Revisornævnet.

Foruden de 180 afsluttede kontroller af revisionsvirksomhederne har Revisortilsynet også kontrolleret 489 godkendte revisorer på baggrund af 1.243 enkeltsager. Her viser redegørelsen, at 382 revisorer er gået igennem kontrollen uden anmærkninger, 34 revisorer har modtaget en påtale, mens 73 revisorer er blevet indbragt for Revisornævnet.

Status for de små og mindre revisionsvirksomheder

Redegørelsen viser desværre, at det fortsat er de helt små revisionsvirksomheder, der har sværest ved at gå gennem kvalitetskontrollen uden sanktioner.

Af de 18 revisionsvirksomheder, der er indbragt for Revisornævnet, er de 15 enkeltmandsvirksomheder, og tre er virksomheder med 2-10 revisorer, mens de små og mindre revisionsvirksomheder tegner sig for 16 af de i alt 17 afgivne påtaler med fornyet kontrol. På revisorniveau kommer 62 af de 73 revisorer, der er indbragt for Revisornævnet, fra små og mindre revisionsvirksomheder.

Foreningen er meget opmærksom på behovet hos de små og mindre virksomheder for hjælp til kvalitet, og derfor har foreningen i høj grad fokus rettet mod de små og mindre revisionsvirksomheder, og der vil i den anledning blive iværksat en række tiltag for netop at hjælpe disse virksomheder.

Status quo

Alt i alt adskiller resultaterne i redegørelsen sig ikke væsentligt fra resultaterne af kontrollen fra 2011. Heller ikke selve karakteren af fejl og mangler adskiller sig fra de forrige års resultater, idet de hyppigste fejltypen fortsat på virksomhedsniveau er:

- Utilstrækkelig anvendelse af kvalitetsstyringssystemet på erklæringsopgaver
 - Mangler ved kvalitetsstyringssystemet
 - Manglende eller mangelfuld intern efterfølgende kontrol.
- og på revisorniveau:
- Alvorlige fejl i den afgivne erklæring
 - Manglende/mangelfuld dokumentation for udførelsen af opgaverne
 - Manglende/mangelfuld planlægning.

Hvis man skal pege på en lille forbedring i forhold til sidste år, så kunne det se ud som om, der er en lille tendens til, at der i år forholds-mæssigt er givet lidt flere påtaler til revisorer, som jo er den mildeste form for sanktion, mod at der til gengæld er sket tilsvarende færre indbringelser af revisorer for Revisornævnet, som jo er mere alvorligt. Hvis denne tendens viser sig at holde stik fremadrettet, vil det kunne opfattes positivt i forhold til kvalitetsdagsordenen.

Fokusområder i 2012- og 2013-kontrollen

Revisortilsynet har i 2012-kontrollen fortsat samme fokusområder som i 2010 og 2011 vedrørende enkeltsagskontrollen, herunder konkurs-sager (going concern) samt revisionsvirksomhedernes overvågning (efterfølgende intern kontrol). Der har ligeledes været gennemført en kontrol af dokumentationen for den indberettede obligatoriske efter-uddannelse.

I 2013-kontrollen har tilsynet stadig fokuseret på going concern, ligesom tre nye fokusområder er kommet til, nemlig:

- Revision af omsætning, herunder tilstrækkelig risikovurdering og revisionsbevis
- Værdiansættelse af aktiver, der er påvirket af væsentlige regnskabs-mæssige skøn, herunder revisors reaktion på vurderede risici og usikkerheder
- Koncernrevision, herunder anvendelse af komponentrevisors arbejde.



Fokusområdet i kvalitetskontroller af virksomheder, der reviderer virksomheder, jfr. revisorlovens § 21, stk. 3, vil yderligere omfatte:

- Procedurer og sikring af tilstrækkelig kvalitetssikringsgennemgang
- Uafhængighed, herunder med fokus på selvrevision og andre ydelser i tilknytning til revisionen.

Læs Revisortilsynets redegørelse [her](#).

Læs Erhvervsstyrelsens nyhed om redegørelsen [her](#).

Revisornævnets Årsberetning 2012

Revisornævnet har offentliggjort sin årsberetning for 2012. Årsberetningen viser, at den store stigning i sagstilgangen, som fandt sted i 2011 med hele 132 indbragte sager, tog noget af i 2012, hvor nævnet modtog 106 sager.

Dette er dog stadig et højt antal sager i forhold til tidligere, idet den hidtidige rekord før 2011 var på 94 sager. Desværre ser det ud til, at den nedadgående sagstilgang ikke varer ved, idet nævnet allerede i de første 9 måneder i 2013 har modtaget 118 sager.

Ifølge årsberetningen 2012 er over halvdelen af alle indkomne sager indgivet af private, nemlig 61 sager ud af 106. Sidste års beretning fra 2011 viste, at dette år blev det første år nogensinde, hvor mere end halvdelen af alle nye sager ikke blev indbragt af private, men derimod af det offentlige selv. Alene klagerne fra Erhvervsstyrelsen og Revisortilsynet tilsammen tegnede sig i 2011 for mere end halvdelen af alle indkomne sager. Sådan ser 2012 altså ikke ud – nu er det igen som tidligere år de private, der indbringer de fleste sager for nævnet.

Revisortilsynet har indbragt langt færre sager i 2012, nemlig 23 mod 47 i 2011. Dette gælder også for Erhvervsstyrelsen, der i 2012 kun har indbragt 9 sager mod 26 i 2011. Andre offentlige myndigheder –

SKAT, Finanstilsynet og anklagemyndigheden – tegner sig derimod i 2012 for 13 indbragte sager mod 7 indbringelser i 2011.

I 2011 endte 51 pct. af sagerne med en bødestraf. I 2012 er dette tal steget til 60 pct. Det hører med til historien, at i de sager, som indbringes for Revisornævnet af Revisortilsynet som led i den årlige kvalitetskontrol, får Revisortilsynet medhold i over 90 pct. af sagerne, og Revisornævnet tildeler således den indbragte revisor eller revisionsvirksomhed en bøde.

Nævnet har i 2012 pålagt bøder for et beløb på i alt 4.065.000 kr.

Nævnet har i 2012 afgjort rekordmange sager, nemlig 109, og det skyldes, at man har imødekommet den kritik om langsom sagsbehandling, der har været rejst mange steder fra, senest i den såkaldte Rangvid-rapport. Pr. 1. januar 2013 er der derfor sket en væsentlig udvidelse af nævnets formandskab, således at dette fremover har 5 medlemmer, ligesom suppleanterne er blevet inddraget i den løbende sagsbehandling på lige fod med de faste nævnsmedlemmer. Fra den 1. januar 2013 er landsdommer Henrik Bitsch tiltrådt som ny formand for Revisornævnet.

Årsberetningen indeholder uddrag af en række af nævnets kendelser afsagt i 2012 om blandt andet erklæringsarbejde.

Revisornævnets Årsberetning 2012 kan læses [her](#).

Erhvervsdrivende fonde – status for 2013

Erhvervsstyrelsen har gennemgået årsrapporter for en række erhvervsdrivende fonde og har konstateret en række fejl.

En opsamling af gennemgangen viser bl.a. at

- Bestyrelserne ofte har undladt at anmelde ud – og indtræden af ledelsesmedlemmer i fonden
- Mange af de undersøgte fonde havde tabt over halvdelen af grundkapitalen

- I en del årsrapporter var uddelingerne forkert indregnet i resultatopgørelsen.

Endvidere orienterer Erhvervsstyrelsen i statusbrevet om fondsmyndighedens praksis i sager om bestyrelseshonorar. Orienteringen suppleres af et skema for beløbstørrelsen fra en undersøgelse af bestyrelseshonorarerne i sept.-12.

[Statusbrev for de erhvervsdrivende fonde december 2013](#)

Erhvervsstyrelsen indfører modtagerkontroller af indhold i digitale årsrapporter

Erhvervsstyrelsen har indført nye automatiske kontroller af indholdet i de digitale årsrapporter, der indsendes til styrelsen. Det vil være med at sikre, at årsrapporterne overholder en række grundlæggende regler i årsregnskabsloven.

I forbindelse med indsendelsen af årsrapporter digitalt til Erhvervsstyrelsen har styrelsen nu indarbejdet en række kontroller af det indsendte materiale i styrelsens system – Regnskab 2.0.

I november 2013 indførte Erhvervsstyrelsen i Regnskab 2.0 en række kontroller, der forhindrede manglende indberetning af en række vigtige regnskabsposter såsom årets resultat, egenkapital, aktiver og passiver etc. – kontrollerne skete med fokus på at sikre, at virksomhederne blev stoppet, inden en åbenlys mangelfuld årsrapport blev indberettet.

Fra starten af 2014 rettes fokus mod indberetningen af revisors bi-stand, og derefter vil der ske en gradvis forøgelse af kontrolniveauet indenfor rammerne af det gældende regelsæt. Nye kontroller i Regn-

skab 2.0 vil løbende blive dokumenteret, beskrevet og fremgå på styrelsens hjemmeside.

For at sikre, at indberettere og leverandører af løsninger til indberetningen kender kontrollerne af forretningsregler har Erhvervsstyrelsen udarbejdet dokumentation og beskrivelse af disse kontroller.

Efterlevelse af disse regler vil hjælpe virksomhederne med at overholde en række grundlæggende regler i årsregnskabsloven, således at kvaliteten højnes og risikoen for, at Erhvervsstyrelsen beder om en berigtigelse af årsrapporten, reduceres.

Implementeringen sker på en måde, så systemer og brugere ikke vil blive berørt, hvis de ikke begår de omtalte fejl. Styrelsen udgiver i den forbindelse: "Kontroller af forretningsregler ved indsendelse af digitale årsrapporter, december 2013".

Alle kontrollerne beskrevet i "Kontroller af forretningsregler ved indsendelse af digitale årsrapporter, december 2013" vil være aktive fra den 1. februar 2014.

[Link til kontroller af forretningsregler](#)

LOVNYT

Nyeste regler – Erhvervs- og Vækstministeriet (udvalgte)

Nr	Type	Titel	Underskrevet	Indlagt
3	BEK Æ	Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om anmeldelse, registrering, gebyr samt offentliggørelse m.v. i Erhvervsstyrelsen	02-01-2014	04-01-2014
1613	LOV Æ	Lov om ændring af lov om finansiell virksomhed, lov om værdipapirhandel m.v., lov om finansiell stabilitet og lov om tinglysning (Styrkelse af markedet for erhvervsobligationer med indførelse af regler om repræsentanter i forbindelse med obligationsudstedelser og mulighed for, at pengeinstitutter kan oprette refinansieringsregistre, adgang til, at andre end låntagerne i et realkreditaktieselskab kan udøve indflydelse på den forening, der ejer realkreditselskabet, m.v.)	26-12-2013	28-12-2013
1583	BEK H	Bekendtgørelse om investorbekendtgørelse ved værdipapirhandel	18-12-2013	21-12-2013
1582	BEK H	Bekendtgørelse om god skik for finansielle rådgivere	18-12-2013	21-12-2013
1481	BEK H	Bekendtgørelse om fusion og spaltning af danske UCITS m.v.	13-12-2013	18-12-2013
1476	BEK H	Bekendtgørelse om anmeldelse, registrering, gebyr samt offentliggørelse m.v. i Erhvervsstyrelsen	11-12-2013	18-12-2013
1442	BEK H	Bekendtgørelse om udstederes oplysningsforpligtelser	13-12-2013	17-12-2013

NYT FRA SKAT

Verserende lovforslag på skatteområdet Folketingssamlingen 2013/14

Lovforslag nr.	Fremsat den	Titel	Indhold	Status
L 4	2.10.2013	Forslag til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, ejendomsværdiskatteloven og forskellige andre love	Skattefri omstrukturering med deltagelse af selskaber hjemmehørende i EØS-lande, skattefri 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 ligningsloven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke visse intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker sådanne rettigheder, selskabsskatteloven 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 bestikkelse, justering af den subjektive skattepligt for erhvervsdrivende foreninger m.v., værnregel imod unaturlig lageropbygning af tobaksvarer, lovteknisk justering af udligningsafgiften for varebiler mv. Se resumé og lovforslag her .	Betænkning 12.12.2013 3. beh. 20.12.2013
L 48	31.10.2013	Forslag til lov om ændring af lov om inddrivelse af gæld til det offentlige og kildeskatteloven	Effektivisering af inddrivelsen af forsyningsvirksomheders 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 pensionsafkastbeskatningsloven, pensionsbeskatningsloven, kildeskatteloven og arbejdsmarkedsbidragsloven	Forrentning af negativ institutskat, etablering af en godkendelsesordning for ikke-fradragsberettigede pensionsindbetalinger og tilbagebetaling mv. af ikke-fradragsberettigede indbetalinger til ratepension i indbetalingsåret mv. Se resumé og lovforslag her .	Betænkning 5.12.2013 Lov nr. 1500 af 18.12.2013

Lovforslag nr.	Fremsat den	Titel	Indhold	Status
L 67	13.11.2013	Forslag til lov om ændring af skattekontrolløven og forskellige andre love	Indberetning og automatisk udveksling af skatterrelevante oplysninger om finansielle konti samt ophævelse af bagatelgrænser for ind- og udbetalinger mv. Se resumé og lovforslag her .	Betænkning 12.12.2013 3. beh. 20.12.2013
L 79	20.11.2013	Forslag til lov om ændring af kulbrinteskatteloven, lov om ansættelse og opkrævning m.v. af skat ved kulbrinteindvinding og lov om etablering og benyttelse af en rørledning til transport af råolie og kondensat.	Harmonisering af beskatningen af kulbrinteindvinding mv. Se resumé og lovforslag her .	Betænkning 12.12.2013 Tillægs-betænkning 18.12.2013 3. beh. 20.12.2013
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 3. beh. 20.12.2013
L 81	20.11.2013	Forslag til lov om ændring af fusionsskatteloven, selskabsskatteloven, kildeskatteloven og aktieavancebeskatningsloven.	Indgreb mod omgåelse af udbyttebeskatningen i forbindelse med kontante udligningssummer. Se resumé og lovforslag her .	1. beh. 23.1.2014
L 91	4.12.2013	Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven	Henstand med exitskat ved selskabers overførsel af aktiver og passiver til et andet EU/EØS-land. Se resumé og lovforslag her .	1. beh. 19.12.2013
L 95	5.12.2013	Forslag til lov om ændring af kildeskatteloven 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 Vedtaget 19.12.2013

Meddelelser, afgørelser og domme fra SKAT

SKM nummer	Overskrift	Type
SKM2013.920.SKAT	Genoptagelse som følge af Kommissionens åbningsskrivelse om personfradrag og fri bevægelighed - styresignal	Styresignal
SKM2013.919.SR	Solcelleanlæg - kapacitetsgrænse efter afskrivningslovens § 5 C	Bindende svar
SKM2013.918.SKAT	Momsgrundlaget ved affaldsbehandling af biler	Styresignal
SKM2013.917.SKAT	Ophævelse af tidligere udsendte SKAT-meddelelser vedrørende henstand med indregnet restskat.	SKAT-meddelelse
SKM2013.916.SR	Solcelleanlæg, afskrivning - tagudgifter, der ikke kan tillægges afskrivningsgrundlaget	Bindende svar
SKM2013.915.SR	Værdiansættelse af salgssum - kraftvarmeværk	Bindende svar
SKM2013.914.SR	Arbejdsudleje - støbningsopgave permanent outsourcet	Bindende svar
SKM2013.913.BR	Registreringsafgift - parallelimport - luksusbil - hæftelse	Dom
SKM2013.912.BR	Klage til Landsskatteretten - afvisning	Dom
SKM2013.911.BR	Ejendomsvurdering - grundværdi - fradrag for forbedringer - interne kloak- og fjernvarmeforsyningsledninger	Dom
SKM2013.910.BR	Ekstraordinær skatteansættelse - reaktionsfrist - Projekt Money Transfer	Dom
SKM2013.909.SR	Årsomvurdering, grundværdi	Afgørelse
SKM2013.908.BR	Gældseftergivelse - gavemiljø	Dom
SKM2013.907.SKAT	Rentesatserne til beregning af dag-til-dag rente mv. for 2013	SKAT-meddelelse
SKM2013.906.SKAT	Rentesatser efter selskabsskattelovens § 29 B, stk. 8 og 9 for 2014	SKAT-meddelelse
SKM2013.905.SKAT	Praksisændring - modregning af tab på visse aktiebaserede finansielle kontrakter i gevinst ved afståelse af aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked	Styresignal
SKM2013.904.SR	Beskatning af tegningsretter tildelt efter LL § 7H og udnyttet i forbindelse med børsnotering	Bindende svar

SKM2013.903.BR	Skønsmæssig ansættelse - negativt privatforbrug - opsparet beløb - skattefrie erstatninger - op-sparing	Dom
SKM2013.902.SR	Beskatningstidspunkt for Restricted Stock Units	Bindende svar
SKM2013.901.SR	Værdiansættelse af aktier og tegningsretter til medarbejdere	Bindende svar
SKM2013.900.SR	Fradrag for renteudgifter for medlemmer af ejerforening	Bindende svar
SKM2013.899.SR	Fast driftssted for udenlandske investorer i K/S	Bindende svar
SKM2013.898.SR	Omberegnet grundværdi	Afgørelse
SKM2013.897.SR	Entreprise - igangværende arbejder	Bindende svar
SKM2013.896.SR	Omberegnet grundværdi	Afgørelse
SKM2013.895.SR	Forskertskatteordningen - minimumsløn - barselsorlov	Bindende svar
SKM2013.894.SR	Arbejdstøj finansiering ved lønomlægning og fradrag for moms af indkøbt arbejdstøj	Bindende svar
SKM2013.893.SR	Lønsumsafgift - casinodrift	Bindende svar
SKM2013.892.SR	Sundhedsydelser som personalekode	Bindende svar
SKM2013.891.SKAT	Præcisering af praksis på området med energiforbruget til køling - styresignal	Styresignal
SKM2013.890.BR	Registreringsafgift - parallelimport - hæftelse	Dom
SKM2013.889.ØLR	Fri bil - hovedanpartshaver - forlænget ligningsfrist - domstolsprøvelse	Dom
SKM2013.888.VLR	Fri bil - hovedaktionær - forlænget ligningsfrist	Dom
SKM2013.887.BR	Ejendomsavance - landbrugsejendom - fordeling overdragelsessum - forventningsprincippet	Dom
SKM2013.886.SR	Vurderingstidspunktet for 10 pct.'s grænsen i LL § 7H	Bindende svar
SKM2013.885.SR	Beskatningstidspunkt for Restricted Stock Units	Bindende svar
SKM2013.884.SKAT	Skattefri godtgørelse til dækning af rejseudgifter, gældende for 2014	SKAT-meddelelse
SKM2013.883.LSR	Forrentning ved tilbagebetaling af beløb indbetalt som afgift af ansvarsforsikring	Afgørelse
SKM2013.882.SKAT	Godtgørelse af NOx-afgift, u hjemlet frist for ansøgning, genoptagelse af tidligere afslag og fremtidigt regelgrundlag og praksis - Styresignal	Styresignal
SKM2013.881.BR	Moms - fradragsret - dokumentation - fakturakrav - udførsel	Dom
SKM2013.880.BR	Erhvervsmæssig virksomhed - stutleri - underskud - syn og skøn	Dom
SKM2013.879.HR	Ejendomsvurdering - grundværdi - fradrag for forbedringer - stianlæg - parkeringsplads - stik-ledninger	Dom
SKM2013.878.ØLR	Straffesag - skattesvig - honorarindtægter fra Guernsey - udmåling af tillægsbøde - medvirken til opklaring	Dom
SKM2013.877.VLR	Straffesag - indførsel af øl - videresalg - ikke pant og afgiftsberigtiget - overtrædelse af colalov-givningen	Dom
SKM2013.876.ØLR	Straffesag - toldlovgivning - deklarering af kontantbeløb - 40.000 euro	Dom
SKM2013.875.ØLR	Straffesag - registreringsafgift - kørsel med prøveplader - bil tilhørende bror - sammenhæng til tidligere straffe - ikke ligeartet kriminalitet	Dom
SKM2013.874.ØLR	Straffesag - toldlovgivning - deklarering af kontantbeløb - 61.000 euro	Dom
SKM2013.873.ØLR	Afgiftspligt - øl- og vinafgiftsloven - ginseng tonikum	Dom
SKM2013.872.SR	Lønmodtager - Selvstændig erhvervsdrivende - Læge	Bindende svar
SKM2013.871.ØLR	Fraflytningsbeskatning - aktier - henstandssaldo - hovedaktionærnedslag	Dom
SKM2013.870.SR	OPP-projekt - ejerskab - forudbetaling - afskrivning på bygninger - momsfrit salg af bygninger	Bindende svar
SKM2013.869.BR	Erstatningsansvar - fejlagtig afgørelse	Dom
SKM2013.868.SR	Momsfritagelse af global crowdfunding	Bindende svar
SKM2013.867.BR	Ejendomsvurdering - grundværdi - fradrag for forbedringer - kloakforsyningsanlæg - hovedan-læg	Dom
SKM2013.866.BR	Nulstilling - A-skat m.v. - tidligere direktør og anpartshaver	Dom
SKM2013.865.ØLR	Konkursbegæring - klarhedskriteriet - krav til fordringen - restanceopgørelse	Kendelse
SKM2013.864.VLR	Udlæg - krav på forsikringssum - ejerforhold - udlægsgenstande - anmodning om beskikkelse af forsvarer	Kendelse
SKM2013.863.ØLR	Udlæg - kontant beholdning - passagersæde i bil - formodningsregel	Kendelse

SKM2013.862.HR	Ejendomsvurdering - grundværdi - ekstrarundering - andelsboligforening	Dom
SKM2013.861.VLR	Udlæg - ejerforhold - formodningsregel - ejendom og B&O udstyr - sagsomkostninger	Kendelse
SKM2013.860.SR	Moms på salg af jordareal - optionsaftale	Bindende svar
SKM2013.859.SR	Splitleasingordning - lystbåd	Bindende svar
SKM2013.858.ØLR	Tilskud datterselskab - fradrag - tab på fordring	Dom
SKM2013.857.VLR	Straffesag - skatte- og momssvig - salg af ejendomme - manglende angivelse af A-skat - udmåling af tillægsbøde - erstatningsansvar	Dom
SKM2013.856.HR	Arbejdslegater fra Statens Kunstfond - beskatning	Dom
SKM2013.855.BR	Næring - fast ejendom - afsmitning - hurtige salg - sommerhuse	Dom
SKM2013.854.BR	Fri bil - gulpladebil - rådighed - moms ikke afløst - betalt privatbenyttelsesafgift	Dom
SKM2013.853.BR	Syn og skøn - formulering af henvendelse til forslagsstiller - egnet syns- og skønsmand	Kendelse
SKM2013.852.VLR	Straffesag - skattesvig - erhvervsvirksomhed - ikke indgivet selvangivelse - stråmand	Dom
SKM2013.851.SR	Samarbejde mellem gårdanlæg var ikke omfattet af momsloven § 13, stk. 1, nr. 19	Bindende svar
SKM2013.850.VLR	Grænsehandelskoncept - administrativ praksis - forventning - passivitet	Dom
SKM2013.849.SR	Momsfritagen kursusvirksomhed - virksomheder og institutioner	Bindende svar
SKM2013.848.SKAT	Rentesatser efter selskabsskattelovens § 29 B, stk. 8 og 9 for 2014	SKAT-meddelelse
SKM2013.847.ØLR	Ejendomsvurdering - fordeling nedslag - grundværdi eller bygningsværdi - sagsbehandlingen	Dom
SKM2013.846.BR	Ekstraordinær genoptagelse - moms - direkte følge af ændring - særlige omstændigheder	Dom
SKM2013.845.BR	Ejendomsvurdering - grundværdi - fradrag for forbedringer - hovedanlæg	Dom
SKM2013.844.BR	Ejendomsvurdering - grundværdi - fradrag for forbedringer - kloakforsyningsanlæg - hovedanlæg	Dom
SKM2013.843.SR	Skattefri fusion - anvendelse af underskud	Bindende svar
SKM2013.842.SR	Solcelleanlæg - skole - skattepligt	Bindende svar

Solcelleanlæg – afskrivning

En solcelleejer, som havde købt et solcelleanlæg senest den 19. november 2012, men først taget det i brug i 2013, kunne ikke afskrive på anlægget allerede for indkomståret 2012. Der kunne heller ikke afskrives på afholdte tømmerudgifter til at sikre taget mod indtrængende vand i forbindelse med installationen.

[SKM2013.916.SR af 17. december 2013](#)

Investering i et nærmere beskrevet solenergiprojekt medførte, at der kunne foretages skattemæssige afskrivninger på anlægget iht. afskrivningslovens § 5. Afskrivning skulle således ikke ske på en særskilt saldo efter lovens § 5 C, stk. 1.

Vurderingen af, om anlæggets kapacitet oversteg 1 MW, jf. kapacitetsgrænsen efter afskrivningslovens § 5 C, stk. 1, nr. 4, måtte ske på grundlag af det samlede anlægs (solcellepaneler og inverter) ydeevne.

[SKM2013.919.SR af 17. december 2013](#)

Skønsmæssig forhøjelse nedsat – mangelfuld privatforbrugsberegning mv.

Skattemyndighederne havde forhøjet den skattepligtiges indkomst med et beløb, som var tilgået denne fra en ukendt indtægtskilde. Der var for den skattepligtige og dennes hustru beregnet et negativt privatforbrug.

Byretten fandt det ikke bevist, at den skattepligtige havde foretaget en opsparing i et privat pengeskab, men nedsatte dog forhøjelsen som følge af, at en del af indsætningen måtte henføres til den skattepligtiges hustru.

Retten lagde endvidere vægt på, at skattemyndighedernes privatforbrugsberegning var mangelfuld, og da det ikke kunne lægges til grund, at hele den resterende del af beløbet kunne henføres til det indkomstår, hvori forhøjelsen var foretaget, blev sagen hjemvist til fornyet behandling hos SKAT.

[SKM2013.903.BR af 25. november 2013](#)

Rentefradrag for medlemmer af ejerforening

Medlemmerne af en ejerforening blev anset berettiget til at fratrække deres forholdsmæssige andel af renteudgifterne vedrørende et byg-

gelån, idet medlemmerne hæftede direkte for gælden og juridisk måtte anses for debitorer i skyldforholdet.

[SKM2013.900.SR af 22. oktober 2013](#)

Ejendomsvurdering – fradrag for forbedringer

Højesteret fandt, at en række forskellige udgifter til stikledninger, parkeringsanlæg, stianlæg, fordelingsledninger og vej ikke var grundforbedringer, der berettigede til fradrag i grundværdien.

Det var ikke godtgjort, at Landsskatterettens skønsmæssige ansættelse af udgifterne til etablering af hovedledning til fjernvarme var åbenbart urimelig eller hviler på et forkert grundlag.

[SKM2013.879.HR af 6. december 2013](#)

Personalegoder – sundhedsordning

En sundhedsordning rettet mod medarbejdere med et længerevarende eller hyppigt sygefravær ville ikke være skattefri for modtageren.

Ansatte, der gjorde brug af et nærmere beskrevet kort forløb med sygdomsudredning, ville kunne modtage ydelsen skattefrit, når der var tale om arbejdsrelaterede forhold, og det korte forløb sigtede mod at forebygge arbejdsskader.

Brugen af en ekstern koordinator ville være et selvstændigt skattepligtigt personalegode, selv hvis hele eller dele af den behandling eller udredning, som medarbejderen fik, var skattefri.

[SKM2013.892.SR af 24. september 2013](#)

Arbejdstøj – personalegode – moms

Værdien af arbejdstøj finansieret ved en lønomlægning var omfattet af bagatelgrænsen for erhvervsrelaterede goder.

Virksomheden kunne fratrække moms af det indkøbte arbejdstøj.

[SKM2013.894.SR af 22. oktober 2013](#)

Skattefri rejsegodtgørelse

SKAT har udsendt en ny meddelelse om skattefri godtgørelse til dækning af rejseudgifter.

For 2014 udgør kostsatsen 464 kr. pr. døgn og logisatsen 199 kr. pr. døgn.

[SKM2013.884.SKAT af 16. december 2013](#)

Fradrag for tilskud til datterselskab

Et moderselskab i en koncern var af byretten nægtet fradrag for betaling af et beløb på cirka 1 mio. kr. til sit datterselskab, som havde anvendt beløbet til at nedbringe sin gæld til moderselskabet.

Forud for betalingen havde datterselskabet solgt alle sine aktiver og aktiviteter til et selskab, der var ejet af samme personkreds som de øvrige selskaber i koncernen. Køberselskabet overtog ved overdragelsen ikke sælgerselskabets gæld, herunder gælden til moderselskabet.

Østre Landsret fandt ikke tilstrækkeligt grundlag for at fastslå, at købsprisen blev fastsat til et fiktivt højt beløb for at transformere et ikke fradragsberettiget tab på fordringen til et fradragsberettiget tab på den løbende drift. Det blev lagt til grund, at købsaftalen var indgået mellem uafhængige parter, og at købsprisen blev fastsat på baggrund af, at køberen fortsat troede på markedet for de omhandlede varer og gerne ville overtage aktiviteterne i datterselskabet.

[SKM2013.858.ØLR af 4. november 2013](#)

Moms – salg af jordareal

Et jordareal, der havde været bortforpagtet med moms, kunne ikke sælges momsfrit. Det var oplyst, at landbrugspligten på jorden var tilladt ophævet på betingelse af, at der blev tinglyst deklaration om,

at der skulle være endelig vedtaget lokalplan, der udlagde arealet til erhvervsformål.

[SKM2013.860.SR af 12. november 2013](#)

REVISORNÆVNSKENDELSER

[R2013.6/2012](#) - afsagt 23. august 2013

Likvidation – årsregnskabslovens § 2, stk. 1 – erklæringsbekendtgørelsens § 6, stk. 2, nr. 7 – regnskabsperiode samt længden heraf – aktieselskabslovens § 123, stk. 2 – sanktion

[R2013.30/2012](#) [R2013.32/2012](#) [R2013.35/2012](#) - afsagt 13. september 2013

Kvalitetsstyringssystem – sanktion- ulovligt anpartshaverlån

[R2013.4/2013](#) - afsagt 10. oktober 2013

Nævnets kompetence – erklæringsarbejde – afgivelse af erklæringer

[R2013.9/2013](#) - afsagt 10. oktober 2013

Nævnets kompetence – erklæringsarbejde – behandling i realiteten

[R2013.10/2013](#) - afsagt 10. oktober 2013

Nævnets kompetence – erklæringsarbejde – behandling i realiteten

[R2013.65/2012](#) - afsagt 10. oktober 2013

Nævnets kompetence – erklæringsarbejde

[R2013.50/2012](#) - afsagt 11. oktober 2013

Underskrivende revisorer samme ansvar – revisionsbevis – IFRS – funktionel valuta – emissionsomkostninger – virksomhedsoverdragelser – samfundsansvar og virksomhedsledelse

[R2013.72/2009](#) - afsagt 11. oktober 2013

Sanktion ved overtrædelse af uafhængighedsreglerne – krydsrevision

[R2013.95/2012](#) - afsagt 11. oktober 2013

Nævnets kompetence – retskraft

[R2013.26/2010](#) - afsagt 18. oktober 2013

Kvalitetsstyringssystem – registreringsforhold – ansvar for registreringsforhold

[R2013.60/2012](#) - afsagt 21. oktober 2013

Kvalitetsstyringssystem – aftalebrev – revisionsplan – manglende sammenhæng mellem planlægning, udførelse og konklusion – straffelovens § 89

[R2013.84/2012](#) - afsagt 21. oktober 2013

Sparevirksomheder – egenkapital – minimumkapitalkravet – forbehold

[R2013.2/2012](#) - afsagt 23. oktober 2013

Retlig interesse – aktionær – forældelse – erklæringsarbejde – afkræftende konklusion

[R2013.14/2012](#) - afsagt 23. oktober 2013

Kvalitetsstyringssystem – årsregnskabslovens § 43 og § 73

[R2013.21/2012](#) - afsagt 23. oktober 2013

Værdiansættelse

[R2013.28/2013](#) - afsagt 23. oktober 2013

Kvalitetsstyringssystem – Værdiansættelse

[R2013.33/2012](#) - afsagt 23. oktober 2013

Leveringstidspunkt af varer – forbehold

[R2013.36/2012](#) - afsagt 23. oktober 2013

Nævnets kompetence – erklæringsarbejde

[R2013.63/2012](#) - afsagt 23. oktober 2013

Kvalitetsstyringssystem – going concern

[R2013.79/2012](#) - afsagt 23. oktober 2013

Kvalitetsstyringssystem – klagens udformning – dokumentation – sanktion – strafforfald

[R2013.82/2010](#) - afsagt 23. oktober 2013

Nævnets kompetence – retlig interesse – dokumentation for klagen – erklæringsarbejde – sanktion – frakendelse

[R2013.86/2012](#) - afsagt 28. oktober 2013

Nævnets kompetence – erklæringsarbejde

[R2013.53/2013](#) - afsagt 31. oktober 2013

Kvalitetsstyringssystem – tilsynets dokumentation/sagsbehandling – dokumentation for uafhængighedsvurdering – sanktion – formildende omstændigheder

[R2013.75/2012](#) - afsagt 31. oktober 2013

Nævnets kompetence – erklæringsarbejde – klagen skal være konkretiseret – bedrageri

[R2013.76/2012](#) - afsagt 31. oktober 2013

Nævnets kompetence – erklæringsarbejde – klagen skal være konkretiseret