Indhold:

Lempet revisionspligt	side 1
Nettokurstabskonto for porteføljeaktier	side 3
Ægtepagt	side 5
EU-topmøde den 10.6.2010	side 5
Nye love fra skatteministeren	side 6
Øvrige love	side 8
Nyt fra SKAT	side 11
Vejledninger fra SKAT	side 13
Meddelelser, afgørelser og domme	side 14
Skat-meddelelser:	
Beskatning af fri bil, miljøtillæg	side 15
Bindende svar:	
Reel økonomisk virksomhed – mellemholdingreglen	side 15
Investeringsselskab på Cayman Islands	side 16
Afgørelser og domme:	
Skønsmæssig ansættelse	side 17
Beskattet af maskeret udlodning - nej til omgørelse	side 17
Maskeret udlodning af vin	side 18
Kantineordning - modregning i løn, moms	side 18
Rettergangsfuldmægtig	side 19
Nyt om gældende regler, love, cirkulærer, bekendtgørelser	side 20
Medlemstilbud, kurser, Generalforsamling, Revisortidende nr. 48, Erfa mv.	side 20

Sekretariatet holder ferielukket i uge 27 - 28 - 29 - 30

Tilsendte mails læses jævnligt ☺



Rigtig god sommer

DIVERSE ARTIKLER MV.:

Lempet revisionspligt

Se erhvervs- og økonomiministerens nye lovændring L190 nedenfor.

I forbindelse med lovforslagets fremsættelse fremkom der ønske om en særlig erklæringsstandard som alternativ til den lovpligtige revision. Ministeren var positivt stemt overfor nedsættelse af et udvalg, der skulle se på denne mulighed. Dette er imidlertid aflyst.

Under forhandlingen om lovforslag L190 blev der stillet følgende spørgsmål af Erhvervsudvalget - den 12. maj 2010 efter ønske fra Jens Christian Lund (S).

"**Spørgsmål 4:**

Hvem kan udarbejde relevante standarder for små og mindre virksomheder, når debatten i Folketinget viser, at et flertal ikke finder, at FSR og FRR er i stand til det?

Ministerens svar:

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har oplyst følgende:

"Foreningen af Statsautoriserede Revisorer (FSR) er den standardudstedende organisation i Danmark. Som medlem af IFAC (International Federation of Accountants) er FSR og Foreningen Registrerede Revisorer FRR (FRR) forpligtet til at understøtte IFAC's opgave med at fremme udviklingen og styrkelsen af revisorprofessionen med henblik på i offentlighedens interesse at levere ydelser af ensartet høj kvalitet. IFAC har etableret IAASB (International Auditing and Assurance Board), som udvikler og udgiver bl.a. standarder om revision og andre erklæringsopgaver, som i Danmark udgives som danske revisionsstandarder.

En stigende kritik af, at revisorerne udarbejdede deres egne standarder, førte i 2005 til etablering af PIOB (Public Interest Oversight Board), hvis opgave er at sikre, at standarder udarbejdes under behørig hensyntagen til offentlighedens interesser.

Vedrørende en særlig dansk erklæringsstandard, som altså ikke er baseret på en international anerkendt standard, har FSR i en pressemeddelelse den 29. april 2010 oplyst:

"I forhold til de mange virksomheder, der med vedtagelsen af det fremlagte lovforslag bliver fritaget for revision, er det vigtigt, at der er et lovpligtigt alternativ. Revisionsfirmaerne kan nemlig ikke tilbyde den nye ydelse, hvis ikke den er skrevet ind i loven, da revisorer i Danmark i lighed med revisorer i andre lande, vi sammenligner os med, er bundet til at bruge de internationale revisionsstandarder. Uden en lovpligtig erklæring er der desuden risiko for, at virksomhederne vil møde vidt forskellige krav om dokumentation fra de forskellige regnskabsbrugere. Med en lovpligtig ydelse kan de nøjes med at udarbejde ét dokument. Det sikrer minimalt bøvl og effektive markeder."

Jeg kan henholde mig til Erhvervs- og Selskabsstyrelsens oplysninger.

En særlig dansk standard vil altså forudsætte, at den bliver en del af dansk lovgivning. Dette indebærer, at samme hensyn, som gælder ved udvikling af internationale standarder, tilgodeses – nemlig at offentlighedens interesser varetages. Udarbejdelse af en særlig dansk erklæringsstandard vil derfor forudsætte involvering og opbakning fra en bred kreds af interessenter, f.eks. kreditgivere og offentlige myndigheder, samt politisk stillingtagen."

Samme spørger stillede den 12.5.2010 Spørgsmål nr. 9:

Vurderer ministeren, at banker og pengeinstitutter vil afvise at anvende FSR OG FRR´s forslag til en dansk "erklæringsstandard"?

Ministerens svar:

"Det aktuelle lovforslag indfører som bekendt *ikke* en erklæringsstandard i dansk lovgivning. Fokus bør rettes mod indholdet af det, vi nu foreslår virksomhederne, frem for mod alternativer, der ikke indgår i lovforslaget.

Finansrådet har dog påpeget, at en erklæringsstandard i nogle tilfælde vil kunne føre til krav fra långivers side om supplerende sikkerhedsstillelse og yderligere revisorundersøgelser i relation til virksomhedens aktiver fx varelagre og debitorer. "

Samme spørger stillede den 12.5.2010 Spørgsmål nr. 8:

Vil ministeren gøre rede for, hvad banker og pengeinstitutioner lægger vægt på, når mindre virksomheder kreditvurderes - herunder om der er situationer, hvor banker kræver yderligere dokumentation end et revideret regnskab?

Ministerens var:

"Det er afgørende at holde sig for øje, at der i forbindelse med kreditgivning er tale om to private parter, der indgår en privat aftale. Således er det allerede i dag valgfrit, hvordan og i hvilket omfang f.eks. banker ønsker, at kunder skal kontrolleres og hvilke krav til evt. sikkerhed, der skal stilles for deres engagement. I den forbindelse indgår revision af regnskaber blot som ét af mange instrumenter, der kan finde anvendelse.

Forud for lempelse af revisionspligten i 2006 gennemførte Rambøll Management på vegne af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen interview af 4 banker (en landsdækkede bank og 3 lokalbanker).

Resultatet fremgår af Erhvervs- og Selskabsstyrelsens "Rapport om revisionspligten for B-virksomheder (små selskaber)" fra marts 2005, hvoraf det bl.a. fremgår:

At ingen af bankerne overordnet skelnede mellem selskaber og personligt ejede virksomheder i deres kreditgivning,

- at de ofte kræver personlig sikkerhedsstillelse især for de mindre virksomheder på samme måde, som de gør for långivning til personligt ejede virksomheder,
- at tre banker anførte, at andelen af lån uden sikkerhedsstillelse var stigende som følge af skærpet konkurrence,
- at det vigtigste i alle bankernes kreditgivning er deres kendskab til kunden, men at årsregnskabet også indgår som et vigtigt element (3 af bankerne lagde vægt på, at regnskabet var revideret, men ingen af dem krævede i almindelighed, at personligt ejede virksomheders regnskaber var revideret),
- at de lagde større vægt på, at regnskaberne var udarbejdet af en revisor, hvilket også gjaldt perioderegnskaber og drifts- og likviditetsbudgetter, som er mere aktuelle end årsregnskaber, og
- at hvis der ikke var lovkrav om revision, ville to af bankerne generelt ikke kræve et revideret regnskab, mens to andre banker som udgangspunkt ville gøre det (den ene af disse banker ville dog oftere kunne acceptere et urevideret regnskab, hvis det i øvrigt var udarbejdet af en revisor).

Det fremgår endvidere af rapporten, at 44 pct. af de selskaber med en omsætning på over 12 mio. kr., der havde optaget banklån, havde stillet personlig sikkerhed, mens det gjaldt for 73 pct. af de selskaber, der havde en omsætning på under 12 mio. kr.
Der foreligger ikke senere undersøgelser. "

http://www.ft.dk/samling/20091/lovforslag/l190/spm/8/svar/716931/848090.pdf

Nettokurstabskontoen for porteføljeaktier

Fra og med indkomståret 2010 skal selskaber også i sit skatteregnskab regulere for eventuelle kursudsving på porteføljeaktierne. Er værdipapirerne optaget til handel på et reguleret marked (børsnoterede) eller på en multilateral handelsfacilitet skal disse papirer lagerbeskattes. Er der tale om unoterede papirer kan man **vælge** realisationsprincippet, men nettokurstab kan da alene fradrages i gevinster på realisationsbeskattede aktier. (kildebeskattet)

Reglerne har været omtalt i Respons nr. 221 og Respons nr. 232, her findes et skema, der kan bruges som inspiration til opgørelsen, husk at skattefrie andele af udbytte (34%) skal fragå i saldoen. Har aktierne på et tidspunkt været "datterselskabsaktier" kan de ikke indgå i nettokurstabskon-

toen. Det samme gælder aktier, der er erhvervet i forbindelse med en **skattefri omstrukturering**, der er vedtaget 25. maj eller senere.

Følgende eksempler har været forelagt SKAT:

Man ønsker at anvende **realisationsprincip** på aktierne i Selskab B. (der ses bort fra salg og udbytte tidligere)

	Handelsværdi	Anskaffelsessum	+gevinst/-tab
Selskab A - noteret	200	100	+100
Selskab B - unoteret	100	200	-100
			netto 0

Svar fra SKAT:
Der er intet nettokurstab, forskellen mellem den samlede anskaffelsessum og den samlede handelsværdi er 0 kr. Man kan ikke vælge udelukkende at se på de "unoterede" aktier.

.....

Man ønsker at anvende **realisationsprincip** på aktierne i Selskab B. (der ses bort fra salg og udbytte tidligere)

	Handelsværdi	Anskaffelsessum	+gevinst/-tab
Selskab A - noteret	200	100	+100
Selskab B - unoteret	100	500	-400
			netto -300

Svar fra SKAT:

Der er et nettokurstab på 300. Da tabet udelukkende vedrører de "unoterede" aktier, fremføres dette på nettokurstabskonto for "unoterede" aktier.

.....

Man ønsker at anvende **realisationsprincip** på aktierne i Selskab B. (der ses bort fra salg og udbytte tidligere)

	Handelsværdi	Anskaffelsessum	+gevinst/-tab
Selskab A - noteret	200	100	+100
Selskab B - unoteret	100	200	-100
Selskab C - noteret	100	200	-100
			netto -100

Svar fra SKAT:

Der er et nettokurstab på 100. Der skal foretages en udligning mellem de "noterede" aktier, således at der er en nettokurstabskonto på 100 på de "unoterede" aktier i selskab B

Se yderligere i:

SKM2010.203.DEP Skatteministeriets kommentar til henvendelse fra FSR vedrørende lov nr. 525 af 12. juni 2009 (L 202)

LBK nr. 89 af 25.1.2010 Bekendtgørelse af lov om den skattemæssige behandling af gevinst og tab ved afståelse af aktier mv.

Ægtepagt

Ægtepagter skal for at blive gyldige tinglyses i personbogen, som føres ved retten i Århus. Der gælder særlige formkrav til ægtepagter på samme måde, som der f. eks gælder særlige formkrav til testamenter. Ægtepagten skal oprettes skriftligt og underskrives personligt af begge ægtefæller. Der kræves ikke vitterlighedsvidner, og det kræves ikke, at underskriften på ægtepagten sker samtidigt.

Der gælder ingen tidsfrister for tinglysningen, og en ægtepagt kan derfor i princippet sendes til lysning lang tid efter, at den er oprettet. Har man før ægteskabet er indgået underskrevet en ægtepagt om skilsmissesæreje, men undladt at sende den til tinglysning, vil der være almindeligt formuefællesskab i ægteskabet, da ægtepagten ikke er tinglyst. Man kan imidlertid hver for sig og når som helst sende ægtepagten til lysning med den virkning, at der nu bliver særeje i ægteskabet.

Retten til at tinglyse ægtepagten bortfalder først fra det tidspunkt, hvor en af ægtefællerne måtte være afgået ved døden, eller hvor der foreligger en separation eller skilsmisse, men ikke ved **samlivsophævelse.**

Ægtepagter skal ikke længere godkendes af statsamterne. Der er således som udgangspunkt ingen offentlig kontrol af indholdet af ægtepagter. Tinglysningskontoret er berettiget til i visse tilfælde at afvise at tinglyse ægtepagter på grund af indholdet, det kan f.eks. være i tilfælde hvor den ene ægtefælle favoriseres i større grad.

Vestre Landsret afgjorde i maj en sag, hvor en ægtepagt blev omstødt. En virksomhedsejer var i 2002 gået konkurs, og i 2006 blev boets gæld opgjort til 5,9 mio. kr.

I mellemtiden havde hustruen købt nyt hus, men først i 2005 indgik parterne en ægtepagt, der gav hustruen huset og parrets fælles bil. I 2006 blev parret skilt.

Byretten og senere Vestre Landsret omstødte ægtepagten og hustruen må nu aflevere halvdelen af friværdien i hus og bil. Landsretten mente også, at skilsmissen var et forsøg på at undgå hæftelse for mandens milliongæld til SKAT.

EU-topmøde i Bruxelles den 10.6.2010

EU-lederne blev bl.a. enige om, at Estland nu er parat til at komme med i euroen hvilket vil ske fra 1. januar 2011.

En anden vigtig beslutning fra EU-topmødet var det forhold, at EU-lederne nu anser, at tiden er inde til, at man kan indlede forhandlinger om EU-medlemskab med vulkanøen Island. Islændingene er allerede tæt knyttede til EU ved hjælp af den såkaldte EØS-aftale.

EU-lederne diskuterede bl.a. også, hvad der skal ske på det finansielle område.
Et område, som forhandles, er spørgsmålet om den fremtidige finansielle overvågning. Der er forslag om etablering af et overordnet European Systemic Risk Board og tre europæiske overvågningsmyndigheder inden for henholdsvis banker, forsikringsselskaber og værdipapirer.

EU-lederne diskuterede også spørgsmålet om kapitalfonde og overvågning af kreditvurderingsinstitutter og samtidig efterlyste EU-lederne, at Europa-Kommissionen hurtigst muligt kommer med forslag om regulering af såkaldte derivater – altså afledte finansielle produkter. Det gælder blandt andet såkaldt short-selling og naked short-selling – det sidste er handel med værdipapirer som den person, der handler dem ikke selv ejer.

Et andet område er såkaldte Credit Default Swaps – en slags forsikring mod kursændringer, som også er blevet et selvstændigt finansielt produkt. Det vil sige, at man kan købe og sælge forsikringer mod kursændring af eksempelvis euro i forhold til dollars – uden at eje hverken dollars eller euro. Den slags handler, hvor nogle køber og sælger "forsikringer" for produkter, de ikke ejer, mener Frankrig og Tyskland, kan karakteriseres som ren spekulation, og de presser på for, at Europa-Kommissionen skal komme med forslag om at begrænse den slags.

På det finansielle område enedes EU-lederne også om, at de ved G20-mødet i Toronto vil presse på for at få indført en skat på finansielle transaktioner.

Et andet emne, som blev diskuteret, var etableringen af et såkaldt europæisk semester. Det betyder i praksis, at medlemslandene allerede i løbet af foråret skal komme med et bud på, hvordan deres finanslovsforslag ventes at se ud, så Europa-Kommissionen og medlemslandene kan diskutere forudsætningerne for en kommende finanslov – inden den vedtages i de nationale parlamenter.

Læs hele Ugebrevet som PDF

Europa-Kommissionen stiller nu officielt de længe ventede krav om at stramme op på de offentlige finanser. Danmark er blandt dem, der skal skære mindst.

Danmark fik helt som ventet besked på at stramme op allerede fra næste år – og senest i 2013 at have nedbragt underskuddet på de offentlige finanser til 3 procent af bruttonationalproduk-tet (BNP). Det betyder, at regeringen skal nedbringe underskuddet med 0,5 procent om året indtil 2013, det svarer til de 24 milliarder kroner, som regeringens nyligt besluttede genopretningspakke indeholder af besparelser.

Spanien og Portugal var to af de ti lande, der tirsdag fik godkendt deres forsøg på at nedbringe gælden – EU bragte Finland, Cypern og Danmark ind under proceduren for store underskud, som forsøget på at bringe landenes økonomi i form kaldes. Danmark var det land, der fik længst tid til at få styr på finanserne, da de andre lande skal have underskuddet nedbragt i henholdsvis 2011 og 2012, mens Danmark har til 2013. Stort set samtlige EU-lande har for store underskud.

Læs hele Ugebrevet som PDF

LOVGIVNINGSNYT:

Nedennævnte nye love og lovforslag er hentet på www.folketinget.dk Alle lovforslag og vedtagne love fra skatteministeren vil blive nævnt.
Fra de øvrige ministre medtages kun udvalgte love/lovforslag, som vi mener har interesse for revisorer.
Lovene kan senere findes via Retsinformation - jvf. nedenfor.

Nye love fra skatteministeren

L 112 Lov om ændring af kursgevinstloven og forskellige andre love. (Harmonisering af beskatningen af fordringer i danske kroner og fremmed valuta og nedsættelse af beskatningen af kapitalindkomst m.v.).

Ophævelsen af skattefriheden omfatter kun obligationer, der erhverves fra og med den 27. januar 2010. Privates eksisterende beholdning af blåstemplede obligationer vil fortsat være skattefri efter de hidtil gældende regler.

Merprovenuet fra ophævelsen af skattefriheden for blåstemplede obligationer anvendes på kompenserende skattenedsættelser. Den højeste skattesats for positiv kapitalindkomst nedsættes gradvis i løbet af de næste fem år fra de nuværende 51,5 pct. til 42 pct.

L 162 Lov om ændring af lov om afgift af elektricitet, lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter og forskellige andre love. (Ændringer i elpatronordningen, udvidelse af solcelleordningen i elafgiftsloven og afgift på andre klimagasser end CO2 m.v.).

L 171 Lov om ændring af lov om registreringsafgift af motorkøretøjer m.v. (registreringsafgiftsloven). (Ændret beregning af registreringsafgift ved nedvejning eller ombygning af varebil til personbil).

L 201 Lov om ændring af børnefamilieydelsesloven og forskellige andre love. (Ungeydelse for 15-17 årige, mulighed for at standse ungeydelsen m.v.).

L 202 Lov om spil.

L 203 Lov om afgifter af spil.

L 208 Lov om ændring af pensionsbeskatningsloven. (Afskæring af fradragsret for nye indbetalinger til en kapitalpension efter udbetaling af en kapitalpension, undtagelse af indeksordninger fra loftet på 100.000 kr. for fradragsberettigede indbetalinger m.v.).

L 213 Lov om ændring af personskatteloven, ligningsloven og forskellige andre love. (Midlertidig udligningsskat på store pensionsudbetalinger, afskaffelse af særligt ægtefællefradrag m.v.).

L 216 Lov om ændring af øl- og vinafgiftsloven, spiritusafgiftsloven, tobaksafgiftsloven og lov om ændring af lov om afgift af chokolade- og sukkervarer m.m., lov om afgift af konsumis, lov om tobaksafgifter og lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m. (Forhøjelse af tillægsafgiften for alkoholsodavand, indførelse af tillægsafgift for cider- og frugtvinsbaserede alkoholsodavand og forhøjelse af tobaksafgiften).

L 221 Lov om ændring af personskatteloven, ligningsloven, lov om en børnefamilieydelse og ejendomsavancebeskatningsloven. (Ingen regulering af beløbsgrænser i 2011-2013, begrænsning af fradraget for faglige kontingenter og loft over børnefamilieydelsen).

Topskattegrundlaget i 2010 til 2013 vil være på kr. 389.900.

Ligningsloven - kontingent:
§ 13, stk. 1, affattes således:

»Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan fradrages udgifter til kontingenter til arbejdsgiverforeninger, fagforeninger og andre faglige sammenslutninger, der har til hovedformål at varetage de økonomiske interesser for den erhvervsgruppe, hvortil den skattepligtige hører. Det årlige fradrag efter 1. pkt. kan ikke overstige et beløb på 3.000 kr. 2. pkt. **finder dog ikke anvendelse for selvstændigt erhvervsdrivende** og selskaber m.v. (juridiske personer). Erstatninger eller ydelser, der udbetales til medlemmerne af sammenslutninger som nævnt i 1. pkt., medregnes til modtagerens skattepligtige indkomst, jf. dog §§ 30 og 31.«
Har virkning fra og med indkomståret 2011.
Nye regler for den selvstændige erhvervsdrivende forventes fremsat til oktober.

Børne- og ungefamilieydelsen:

§ 1, "Stk. 3. Den samlede udbetaling pr. ydelsesmodtager, jf. § 4, kan højst udgøre 35.000 kr. (2011-niveau) årligt, jf. dog stk. 4 og 5.

Stk. 4. Overstiger den samlede børne- og ungeydelse efter stk. 1 og 2 beløbsgrænsen i stk. 3, udbetales der i 2011 tillige et beløb svarende til to tredjedele og i 2012 et beløb svarende til en tredjedel af forskellen mellem den samlede børne- og ungeydelse og beløbsgrænsen i stk. 3."

Har virkning fra og med kalenderåret 2011.

Nye love fra beskæftigelsesministeren

L 172 Lov om ændring af lov om social pension, lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. og lov om retssikkerhed og administration på det sociale område. (Meddelelsespligt ved længerevarende midlertidigt ophold i lande uden for EU/EØS og Schweiz samt mulighed for øget kontrol med udbetaling af social pension).

L 173 Lov om ændring af lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og lov om sygedagpenge. (Partshøring, ændring af tilbagebetalingsregler m.v.).

L 204 Lov om ændring af lov om ferie, lov om et indkomstregister og lov om et indberetningssystem for oplysning om løn m.v. (Forhindring af spekulationsmulighed og indberetning af ferie til Feriekonto via indkomstregisteret).

L 222 Lov om ændring af lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. (Nedsættelse af dagpengeperioden).

Dagpengereformen indebærer en nedsættelse af dagpengeperioden fra 4 til 2 år.

Dagpengeforslaget skønnes ved fuld virkning i 2014 at medføre offentlige mindreudgifter på ca. 3 mia. kr. årligt, heraf en besparelse for kommunerne på 575 mio. kr. og 2.420 mio. kr. for staten.

"I § 55, stk. 1, ændres »4 år inden for en periode på 6 år« til: »2 år inden for en periode på 3 år«.

Ikrafttrædelse:

Stk. Loven træder i kraft den 1. juli 2010.

Stk. 2. En person, som før lovens ikrafttræden har påbegyndt en dagpengeperiode, jf. § 55 i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v., bevarer retten til dagpenge efter de hidtil gældende regler, dog højst i sammenlagt 2 år efter lovens ikrafttræden."

Nyt lovforslag fra beskæftigelsesministeren

L 224 Forslag til lov om ændring af lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. (Harmonisering af beskæftigelseskravet).

Lovforslaget indebærer, at reglerne for genoptjening af retten til dagpenge ændres således at man fremover skal have 52 ugers fuldtidsbeskæftigelse inden for en periode på 3 år for at få ret til at påbegynde en ny dagpengeperiode.

Lovforslaget er et af elementerne i den reform af dagpengeområdet, som er aftalt mellem regeringen og Dansk Folkeparti i aftalen om en genopretning af dansk økonomi af 26. maj 2010. Lovforslaget skal derfor ses i sammenhæng med L 222 om en nedsættelse af dagpengeperioden og det lovforslag om en ændring af beregningsperioden, som forventes fremsat i efteråret 2010. Lovforslaget foreslås at træde i kraft den 2. juli 2012.

Forventet 3. behandling 02-07-2010

Nye love fra indenrigs- og sundhedsministeren

L 197 Lov om ændring af lov om forbud mod salg af tobak til personer under 18 år og salg af alkohol til personer under 16 år. (Ændring af aldersgrænsen for salg af alkohol m.v.).

L 215 Lov om ændring af lov om kommunal ejendomsskat. (Nedsættelse af grundskyldpromillen for ejendomme, der benyttes til landbrug, gartneri, planteskole, frugtplantage eller skovbrug).

L 218 Lov om ændring af lov om nedsættelse af statstilskuddet til kommuner ved forhøjelser af den kommunale skatteudskrivning. (Ændring af perioden for individuelle nedsættelser af bloktilskuddet og justering af undtagelsesbestemmelserne for kommuner, der tidligere har nedsat skatten).
Sammen med L219 forventes det at kommunernes budgetstyring af økonomien bliver bedre.

L 219 Lov om ændring af lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner. (Forhøjelse af det betingede bloktilskud og nedsættelse af bloktilskud ved budgetoverskridelser).

Sammen med L218 forventes det at kommunernes budgetstyring af økonomien bliver bedre.

Nye love fra justitsministeren

L 163 Lov om ændring af lov om hunde og dyreværnsloven. (Forbud mod besiddelse m.v. af visse hunde, båndpligt, aflivning af hunde, der skambider, midlertidig frakendelse af retten til at have med dyr at gøre m.v.).

Der etableres en udfasningsordning for personer, der på tidspunktet for lovforslagets fremsættelse har etableret avl med hunde omfattet af forbuddet. Disse personer vil kunne fortsætte deres virksomhed indtil den 30. juni 2015, men vil efter lovens ikrafttræden ikke kunne afsætte de forbudte hunde til købere i Danmark.

L 199 Lov om ændring af konkursloven og forskellige andre love. (Rekonstruktion m.v.).

De væsentligste ændringer (Se i øvrigt artikel i Respons nr. 235)

- at både skyldneren og fordringshaveren kan anmode skifteretten om rekonstruktionsbehandling, hvis skyldneren er insolvent,
- at der udpeges en "rekonstruktør", som skal udarbejde en rekonstruktionsplan og et rekonstruktionsforslag, og
- at kravene til vedtagelse at rekonstruktionsforslag lempes og kravet om mindstedividende på 10 pct. ophæves.

Ny lov fra miljøministeren

L 210 Lov om ændring af lov om miljøbeskyttelse. (Udvidelse af miljøzoneordningen, krav om miljøzonemærker for udenlandske køretøjer, mulighed for tilbageholdelse af transportmidler m.v.).

Ny lov fra socialministeren

L 200 Lov om ændring af lov om leje og lov om midlertidig regulering af boligforholdene. (Strømandsudlejning og Grundejernes Investeringsfond m.v.).

Ny lov fra undervisningsministeren

L 223 Forslag til lov om ændring af lov om statens voksenuddannelsesstøtte (SVU). (Forkortelse af perioden med statens voksenuddannelsesstøtte til uddannelse på folkeskoleniveau og til gymnasial uddannelse).

Del af genopretningsplanen.

Nye love fra økonomi- og erhvervsministeren

L 131 Lov om ændring af lov om markedsføring. (Faktureringspligt for regningsarbejde og ændring af forbrugerombudsmandens ansættelsesvilkår).

L 174 Lov om pantebrevsselskaber.

L 175 Lov om ændring af lov om finansiel virksomhed, lov om realkreditlån og realkreditobligationer m.v., lov om Danmarks Nationalbank og forskellige andre love. (Styrkelse af Finanstilsynets tilsynsvirksomhed, præcisering af krav til styring og indretning af finansielle virksomheder m.v. og ændring af regler om egnethed og hæderlighed m.v.).

L 190 Lov om ændring af årsregnskabsloven og selskabsloven. (Lempelse af revisionspligten).

Med loven vil virksomhederne kunne fravælge revision, hvis de ikke overskrider to af tre grænser i to på hinanden følgende regnskabsår:
1) en balancesum på 4 mio. kr.
2) en nettoomsætning på 8 mio. kr.
3) et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på 12.

En forhøjelse til de nævnte grænser forventes at give yderligere ca. 17.500 små virksomheder mulighed for at fravælge revision.

I forbindelse med behandlingen af lovforslaget har ministeren svaret på FRR´s spørgsmål, se her:
ERU L190 Svar på spm. 1

Det fremgår af besvarelsen, at ministeren ikke mener, der er flere fejl eller mere fusk i ureviderede regnskaber. E & S´s evaluering fra regnskabsåret 2007 viste, at der var fejl i 24,4% af de reviderede regnskaber sammenholdt med 29,5% i de ikke-reviderede.

FRR ønsker en enhedsuddannelse af revisorer, til det svarede ministeren at Revisor-kommissionen vil blive bedt om at se på uddannelseskravene.

L 207 Lov om ændring af lov om finansiel stabilitet, lov om finansiel virksomhed, lov om en garantifond for indskydere og investorer og lov om påligningen af indkomstskat til staten. (Håndtering af nødlidende pengeinstitutter efter den generelle statsgarantiordnings udløb).

L 217 Lov om midlertidig statsgaranti for udlån til visse rejseudbydere og rejseformidlere.

NYT FRA SKAT:

Det kører ikke rigtigt

SKAT har i Region Syddanmark foretaget kontrol hos bl.a. 7 kørelærere, og det viste sig, at kørelærerne angiver en anden omsætning end de bør i forhold til det antal køre- og teoriprøver, som politiet har oplyst.

I flere tilfælde kasserer SKAT hele regnskabet, da der ofte er afregnet kontant, uden at der er ført kasseregnskab.

Nogle forklarer sig med, at de:

- Har overtaget elever fra andre kørelærere
- Ikke har fået penge
- Ikke kender de elever, der er tilmeldt på køreprøven i deres navn

De syv kørelærere får både efterregninger på skat, moms og bøder, hvis de bevidst har undladt at selvangive deres indtægter. Skatteforhøjelserne er på knap 2 millioner kroner og forhøjelser af moms på cirka 700.000 kroner.

SKAT holder kurser om personalegoder

Kursustilbuddet sker til 1.000 virksomheder med mere end 265 ansatte. På kurserne orienteres der om de generelle og de nye regler for beskatning og indberetning af personalegoder.

Fra den 1. januar 2010 har arbejdsgiverne pligt til at indberette skattepligtige personalegoder, der hidtil har været de ansattes eget ansvar at få med på selvangivelsen.

SKAT´s kontroller har vist, at der især er mange fejl om det fortrykte befordringsfradrag, som er det felt, som virksomhederne skal udfylde for at sikre, at deres medarbejdere får en korrekt årsopgørelse. Mange arbejdsgivere er ikke klar over, at når deres ansatte har arbejdsgiverbetalt befordring, så skal virksomheden tilkendegive over for SKAT, at medarbejderne ikke skal have fortrykt et befordringsfradrag på deres årsopgørelse.

Kontrollerne viser også, at det er blevet populært at tilbyde ansatte goder som motionsrum, fitnesstræning og kantine- og frugtordninger.

Skatterådets beretning for 2009

I beretningen skrives bl.a.:

”Ordningen med bindende svar spiller i dag en betydelig rolle. Med cirka 6.000 bindende svar om året, der indeholder spørgsmål inden for stort set hele det skatte- og afgiftsretlige område, kan det konstateres, at de enkelte skatteydere og deres rådgivere har taget muligheden for bindende svar til sig, og at bindende svar i dag indgår som en del af rådgivernes rådgivningsydelser til klienterne.

Samtidig er bindende svar med til at skabe gennemsigtighed for den enkelte skatteyder om de skatte- og afgiftsmæssige konsekvenser af foretagne eller påtænkte dispositioner.

SKAT er ligeledes glad for ordningen med bindende svar, og opfatter de skatteydere, der benytter muligheden for at få et bindende svar som en medspiller, der gerne vil gøre tingene rigtigt.

Skatterådet behandler mellem 300 – 400 sager om bindende svar om året.

Skatterådets afgørelser fastlægger i vidt omfang lovfortolkningen af ny lovgivning og har principiel karakter. Afgørelserne bliver derfor som udgangspunkt offentliggjort og indgår også i SKATs juridiske vejledninger som en del af administrationsgrundlaget."

I beretningen omtales reglerne gældende fra 2008:

Pr. 1. juli 2008 skete der en ændring af reglerne om bindende svar på følgende områder:

- Fristen på 1 måned efter udløbet af indkomståret for at anmode om bindende svar blev ophævet.
- Indførelse af enhedsgebyr. Gebyret for at anmode om bindende svar blev sat til 300 kr. pr. anmodning, uanset om anmodningen omfatter flere dispositioner, og uanset om anmodningen vedrører "andres forhold".
- Den 5-årige bindingsperiode starter, når spørgeren har fået det bindende svar. Endvidere blev starttidspunktet for bindingsperioden for et bindende svar om afgifter på tilsvarende måde fastsat til starten af den afgiftsperiode, hvori spørgeren modtager svaret. Hermed harmoniseres i videst muligt omfang starttidspunktet for den 5-årige bindingsperiode.
- Begrænsningen af bindingsperioden gælder ikke, når der i et bindende svar om en disposition er taget stilling til den skattemæssige virkning af senere omstændigheder, der er endeligt fastlagt i dispositionen.

Herefter omtales og gennemgås nedennævnte punkter, henvisning til afgørelser mv.:

- Bindende svar ud fra en retssikkerhedsmæssig vurdering v/ retssikkerhedschef Margrethe Nørgaard
- Personalegoder – multimedier
- Sort og grøn strøm
- Retserhvervelsestidspunktet – ligningslovens § 7 H (aktier - optioner)
- Afgrænsning af hoteldrift i forhold til udlejning af ferieboliger
- Foreninger og moms
- Ændring af Skatterådets kompetence

Statistik:

	2005/2006	2007	2008	2009
Sager om bindende svar	7.053	6.079	6.137	4.837
- heraf behandlet af Skatterådet	644	609	417	312
- heraf behandlet af SKAT	6.409	5.470	5.720	4.525

Oversigt over procenten af bindende svar, som Skatterådet har besvaret indenfor 3 mdr. i 2009:

Kvartal	1. kvartal 2009	2. kvartal 2009	3. kvartal 2009	4. kvartal 2009	Hele 2009
Antal sager	61	65	59	127	312
Behandlet indenfor 3 mdr.	13	14	5	38	70
Sagsbehandlingsprocent	21%	22%	8%	30%	22%

Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid var i 2007 på 164 dage, i 2008 på 151 dage og i 2009 på 180 dage.

Se hele årsberetningen her Skatterådets årsberetning for 2009

Aktiehandel i udlandet skal også selvangives

SKAT sender i juni måned breve til over 1.300 danskere, der har handlet aktier på udenlandske internetbørsmæglere, og minder dem om, at de skal oplyse resultatet af deres aktiehandler på deres selvangivelse.

SKAT modtager hvert år mere end 250.000 oplysninger fra udlandet om danskeres aktiehandler på udenlandske internetbørser. Oplysningerne vedrører omkring 3.500 personer. SKAT har modtaget oplysninger om, hvem der handler, og hvilke papirer de har handlet. Problemet er blot, at mange af disse oplysninger ikke automatisk kommer med på selvangivelsen. Skatteyderen skal selv angive disse beløb på en særlig selvangivelse for udenlandsk indkomst, der kan findes på skat.dk.

Hvis man har handlet aktier i udlandet i 2009 kan man senere vente kontrol fra SKAT, hvis der ikke er selvangivet.
Se vejledningen nedenfor.

Salg til udlandet

SKAT advarer igen virksomheder, der sælger varer til kunder i andre EU-lande. Mange gange bliver varerne afhentet af køberen på sælgers adresse, og køberen oplyser, at varerne købes med henblik på levering hos en momsregistreret virksomhed i et andet EU-land.

Hvis sælgeren efterfølgende ikke kan bevise, at varerne er sendt til et andet EU-land, så skal der betales dansk moms af salget, og det er sælgeren, der hænger på momsregningen.

Virksomheder, der sælger varer til EU-lande, skal løbende angive deres salg til både SKAT og EU. Selvom tallene i begge systemer burde svare til hinanden, så konstaterer SKAT, at der er alt for mange differencer i indberetningerne.

SKAT vil nu gå i gang med at besøge de virksomheder, hvor man kan se, at der er forskel mellem indberetningerne til de to systemer.

Vejledninger/nyheder på SKAT hjemmesiden

Virksomhed:

08-06-10	TastSelv Erhverv - en introduktion	Vejledning
08-06-10	Erklæring om partikelfilter	Blanket
07-06-10	Frikørsel af hyrevogn - nu uden kørebøger	Nyhedsbrev
04-06-10	Eksport - brug af nødprocedure	Nyhedsbrev
04-06-10	Frister i forbindelse med angivelse til eksport	Nyhedsbrev
31-05-10	Ændret afgiftsberegning ved nedvejning eller ombygning af varebil mv. Ejere af varebiler, der mellem 1. januar og 23. marts 2010 har søgt om at blive nedvejet og derefter ombygget og registreret som personbiler, kan omregistreres efter de dagældende regler. Fornyet ansøgning skal indsendes inden den 1. juli 2010.	Nyhedsbrev
27-05-10	Tobaksafgift - cigaretter og røgtobak - bestilling af stempelmærker - foreslået afgiftsforhøjelse fra 1. juli 2010	Nyhedsbrev

Borger:

09-06-10	Danskernes holdning til SKATs servicetilbud	Rapport
09-06-10	Danskernes holdning til SKAT og skattesystemet	Rapport
08-06-10	Aktier eller værdipapirer - når du bor i udlandet Hvis man er flyttet eller flytter til udlandet fra og med 2009	Vejledning

08-06-10	Erklæring om partikelfilter brug denne blanket	Blanket
07-06-10	Er du på vej ud af Danmark? Forskud, selvangivelse, årsopgørelse, skattekort og regnskaber	Vejledning
01-06-10	Skattekalender 2010	Vejledning
31-05-10	Få godtgørelse eller fradrag for dine rejseudgifter Hvis man er selvstændig erhvervsdrivende, kan man også højest få fradrag efter standardsatserne med 50.000 kr. Hvis man i stedet tager fradrag for dokumenterede udgifter, er der ingen beløbsmæssig grænse.	Vejledning
30-05-10	Oplysninger til brug for et skattekort og et dansk skattepersonnummer - Lønmodtagere 2010 Brug disse blanketter.	Blanket

MEDDELELSER, AFGØRELSER OG DOMME:

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

SKM2010.362.BR	Formalitetsmangler - indkomstforhøjelse - penge fra samlevers forretningsforbindelser	14-04-10	Dom
SKM2010.361.SR	Mellemholdingselskab	25-05-10	Bindende svar
SKM2010.360.BR	Omkostningsgodtgørelse - erstatning - rette sagsøgte	22-04-10	Dom
SKM2010.359.BR	Forhøjelse af moms og skattepligtig indkomst	06-05-10	Dom
SKM2010.358.SR	Aktieavancebeskatningsloven § 4A, reel økonomisk virksomhed	27-04-10	Bindende svar
SKM2010.357.SR	Omdannelse af spildevandsforsyning til A/S	25-05-10	Bindende svar
SKM2010.356.SR	Flytning af ledelsens sæde og henstandskonto	25-05-10	Bindende svar
SKM2010.355.SR	Multimediebeskatning, SIM-kort stillet til rådighed af arbejdsgiveren Tro- og loveerklæring samt kontrol, skattefri	25-05-10	Bindende svar
SKM2010.354.SR	Investeringsselskab, Mutual Fund, Cayman Islands	25-05-10	Bindende svar
SKM2010.353.SR	Kapitalafkastordning for aktier og anparter	25-05-10	Bindende svar
SKM2010.352.SR	Udenlandsk datterselskab og filial af dansk forsikringsselskab fritaget for CFC-beskatning	25-05-10	Afgørelse
SKM2010.351.BR	Ordinær genoptagelse - vurdering nye oplysninger - maskeret udlodning - nyt påkendelsespunkt	10-03-10	Dom
SKM2010.350.ØLR	Maskeret udbytte - import af vin - udtaget til egen nytte	11-05-10	Dom
SKM2010.349.SR	Køberetsaftale mellem fraseparerede ægtefæller	25-05-10	Bindende svar
SKM2010.348.SR	Provision for egne køb i shopping system anset som rabat, provision for andres køb efter konceptet multi level marketing strategi anset som skattepligtigt honorar for hvervning af andre kunder.	25-05-10	Bindende svar
SKM2010.347.SR	Forenings uddeling af evt. overskud til velgørende formål medfører ikke momsfritagelse	25-05-10	Bindende svar
SKM2010.346.HR	Pensionsafkastbeskatning - livrenter - skattenedslag - ophørsår	06-05-10	Dom

SKM2010.345.VLR	Kantinemoms - bruttotrækordning - ordinær/ekstraordinær genoptagelse	25-03-10	Dom
SKM2010.344.SKAT	Fejl i Indeholdelsesvejledningen om medregning af miljøtillægget ved opgørelsen af den skattepligtige værdi af fri bil	28-05-10	SKAT
SKM2010.343.SR	Aktieavancebeskatning børsintroduktion udenlandsk koncern	25-05-10	Bindende svar
SKM2010.342.VLR	Straffesag - fiktiv fraflytning - dobbeltdomicil - hovedanpartshaver - dokumentfalsk - udenlandsk indregistreret bil - lang behandlingstid	09-12-09	Dom
SKM2010.341.SR	Momspligt, brystforstørrelse, behandling	25-05-10	Bindende svar
SKM2010.340.SR	Ejendomsavance kan ikke genanbringes i vindmøller - vindmøller er ikke fast ejendom iht. ejendomsavancebeskatningsloven	27-04-10	Bindende svar
SKM2010.339.SR	Ejendomsavance kan ikke genanbringes i vindmøller - vindmøller er ikke fast ejendom iht. ejendomsavancebeskatningsloven	27-04-10	Bindende svar
SKM2010.338.SR	Mellemholdingreglen - reel økonomisk virksomhed	27-04-10	Bindende svar
SKM2010.337.VLR	Ordinær genoptagelse - vurdering nye oplysninger - skønsmæssig ansættelse - betydning af straffedom	05-05-10	Dom
SKM2010.336.BR	Afvisning	05-05-10	Dom
SKM2010.335.ØLR	Udlæg - indestående - sameje	08-04-10	Kendelse

SKAT-meddelelser:

Beskatning af fri bil, miljøtillæg

Se SKM2010.344.SKAT
I Indeholdelsesvejledningens afsnit F 5 er der ved en beklagelig fejl angivet en forkert opgørelse af den skattepligtige værdi af fri bil inklusiv det nye miljøtillæg. Ved Forårspakke 2.0 blev der fra indkomståret 2010 indført et miljøtillæg, som tillægges værdien af fri bil. Miljøtillægget udgør den årlige ejerafgift for den fri bil.

I selve meddelelsen findes beregningsskema.
Indeholdelse af A-skat og AM-bidrag 2010-1, F.5

Bindende svar:

Reel økonomisk virksomhed - mellemholdingreglen

Se SKM2010.358.SR
Skatterådet kan bekræfte at spørger ikke anses for et mellemholdingselskab efter aktieavancebeskatningsloven § 4 A.

Se i selve sagen de mange spørgsmål, grafisk oversigt og svarene.
Ligningsvejledningen 2010-1, S.G.4

Se SKM2010.338.SR
Skatterådet kan bekræfte, at tilkøb af en aktivitet fra et datterselskab vil betyde, at spørger anses for at drive reel økonomisk virksomhed vedrørende sine aktiebesiddelser. Spørger vil derfor ikke være omfattet af værnsreglen i aktieavancebeskatningsloven § 4A, stk. 3.
Ligningsvejledningen 2010-1 S.G.4

Investeringsselskab på Cayman Islands

Se SKM2010.354.SR
Skatterådet bekræfter, at spørger skal medregne såvel realiseret som urealiseret gevinst og tab på ejerandele i et selskab indregistreret på Cayman Islands, idet der er tale om et investeringsselskab. Skatterådet bekræfter endvidere, at tab på ejerandelene kan modregnes i renteindtægter af obligationer indestående i et dansk pengeinstitut.

Følgende fremgår af ABL § 19 (formulering med virkning fra 1/1 2010 - senest ændret ved lov nr. 1388 af 21/12 2009):

"Gevinst og tab på aktier og investeringsforeningsbeviser m.v. udstedt af et investeringsselskab medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.
Stk. 2. Ved et investeringsselskab forstås:

1. Et investeringsinstitut i henhold til Rådets direktiv 85/611/EØF, jf. bilag 1.

2. Et selskab m.v., hvis virksomhed består i investering i værdipapirer m.v., og hvor andele i selskabet på forlangende af ihændehaverne skal tilbagekøbes for midler af selskabets formue til en kursværdi, der ikke i væsentlig grad er mindre end den indre værdi. Med tilbagekøb sidestilles, at en tredjemand tilkendegiver over for selskabet, at enten den pågældende eller en anden fysisk eller juridisk person på forlangende vil købe enhver andel til en kursværdi, der ikke i væsentlig grad er mindre end den indre værdi. Kravet om tilbagekøb på forlangende er opfyldt, selv om kravet kun imødekommes inden for en vis frist. Uanset at der ikke er pligt til tilbagekøb, anses selskabet for et investeringsselskab, hvis dets virksomhed består i kollektiv investering i værdipapirer m.v. Koncernforbundne og nærtstående deltagere, jf. kursgevinstloven § 4, stk. 2, og aktieavancebeskatningsloven § 4, stk. 2, regnes i denne sammenhæng for én deltager. *Koncernforbundne* deltagere, jf. kursgevinstloven § 4, regnes i denne sammenhæng for én deltager.

Stk. 3. Et investeringsselskab som nævnt i stk. 2, nr. 2, 1. pkt., omfatter ikke et selskab m.v., hvis formue gennem datterselskaber hovedsagelig investeres i andre værdier end værdipapirer m.v. Ved et datterselskab forstås et selskab, hvori moderselskabet har bestemmende indflydelse, jf. ligningsloven § 2, stk. 2. Et investeringsselskab som nævnt i stk. 2, nr. 2, 4. pkt., omfatter ikke et selskab m.v., hvis mere end 15 pct. af selskabets regnskabsmæssige aktiver i løbet af regnskabsåret gennemsnitligt er placeret i andet end værdipapirer m.v. Til værdipapirer m.v. medregnes ikke aktier i et andet selskab, hvori førstnævnte selskab ejer mindst 10 pct. af aktiekapitalen, medmindre det andet selskab selv er et investeringsselskab, jf. stk. 2. Hvis et selskab har bestemmende indflydelse på et selskab, jf. ligningsloven § 2, stk. 2, ses der ved opgørelsen efter 3. pkt. bort fra disse aktier, og i stedet medregnes den andel af det andet selskabs aktiver, som svarer til førstnævnte selskabs direkte eller indirekte ejerforhold i det andet selskab.

Stk. 4. Et investeringsselskab som nævnt i stk. 2 omfatter ikke en udloddende investeringsforening, jf. ligningsloven § 16 C. Et investeringsselskab som nævnt i stk. 2 omfatter heller ikke en kontoførende forening, der opfylder betingelserne i § 2, 2.-4. pkt., i lov om beskatning af medlemmer af kontoførende foreninger.
Stk. 5. Et investeringsselskab som nævnt i stk. 2, nr. 2, 4. pkt., omfatter ikke et selskab m.v., som udelukkende ejer aktier, tegningsretter og aktieretter i et andet selskab, hvis alle aktionærerne i det førstnævnte selskab ved erhvervelsen af aktierne var ansat i det andet selskab eller i andre selskaber, der er koncernforbundet med det andet selskab, jf. selskabsskatteloven § 31 C, medmindre det andet eller et af de andre selskaber selv er et investeringsselskab, jf. stk. 2. Uanset 1. pkt. kan selskabet også eje kontanter, herunder anbringelse på en anfordringskonto, inden for en ramme på 15 pct. af selskabets regnskabsmæssige aktiver opgjort gennemsnitligt i løbet af regnskabsåret.

Stk. 6. I tilfælde omfattet af stk. 1 finder §§ 8-9, 12-14, 17 og 17 A ikke anvendelse. Stk. 1 finder ikke anvendelse i de tilfælde, der er nævnt i § 10, § 16, stk. 1, og §§ 18, 21 og 22."

Ligningsvejledningen 2010-1, afsnit S.A.1.2 + S.A.1.8.3 + S.G.9.1 + S.G.1.2

Afgørelser og domme:

Skønsmæssig ansættelse

Se SKM2010.359.BR
Sagen vedrørte en forhøjelse af sagsøgerens moms pga. udgifter, sagsøgeren ikke havde fradragsret for, fakturaer, der ikke var angivet salgsmoms af, samt differencer i den af SKAT opgjorte købsmoms og den af sagsøgeren indberettede købsmoms. SKAT havde med udgangspunkt i forhøjelsen af momstilsvaret tilsvarende forhøjet sagsøgerens skattepligtige indkomst.

Sagsøgerens revisor forklarede for retten, at sagsøgeren selv havde udarbejdet ukorrekte løbende momsangivelser, men at den (af revisoren udregnede) selvangivne skattepligtige indkomst var korrekt.

Da revisorens forklaring ikke var nærmere bestyrket ved regnskabsmateriale eller andet, fandt retten ikke, at sagsøgeren havde godtgjort, at den skønsmæssige ansættelse burde tilsidesættes enten som åbenbart urimelig eller som udøvet på et klart fejlagtigt eller ufuldstændigt grundlag.

Registret revisor NS har forklaret, at der ikke i virksomheden blev ført kassebogføring i 2002, men at kasseregnskab først efterfølgende blev udarbejdet i forbindelse med årsregnskabet for 2002 på grundlag af de da foreliggende bilag. Allerede på den baggrund finder retten ikke, at de momsmæssige regnskabskrav har været opfyldt i 2002, hvorfor skattemyndighederne med rette har tilsidesat virksomhedens regnskab og i stedet foretaget en skønsmæssig ansættelse af sagsøgerens skattepligtige indkomst og moms, jf. skattekontrollovens § 5, stk. 3, jf. § 3, stk. 4.

Skattemyndighederne har som grundlag for deres skøn over indkomsten og momstilsvaret taget udgangspunkt i de af sagsøgeren indberettede momsbeløb på i alt 198.964 kr. sammenholdt med sagsøgerens regnskabsmateriale samt bankkontoudtog.

Landsskatteretten har dog foretaget en væsentligt nedsættelse af den skattepligtige indkomst og afgiftstilsvaret ligesom sagsøgte under sagen på baggrund af sagsøgerens supplerende redegørelser har anerkendt en yderligere reduktion af forhøjelsen.

Momsvejledningen 2010-1 T.4.2
Ligningsvejledningen 2010-1 E.B.1.4

Beskattet af maskeret udlodning - nej til omgørelse

Se SKM2010.351.BR
Skatteforvaltningen foretog for indkomståret 1999 en forhøjelse at sagsøgerens skatteansættelse, idet skatteforvaltningen lagde til grund, at sagsøgeren havde modtaget maskeret udlodning fra sagsøgerens selskab på 663.038 kr..

Sagsøgeren gjorde gældende, at der ikke var tale om maskeret udlodning, men derimod om en betaling fra selskabet til sagsøgeren for overdragelse at nogle aktiver.Da skatteforvaltningen ikke anerkendte sagsøgerens forklaring om overdragelse af aktiver, anmo-dede sagsøgeren om genoptagelse af skatteansættelsen, idet sagsøgeren oplyste, at overdragel-sen at aktiverne og betalingen herfor var blevet annulleret.

I forbindelse med sagens behandling for Landsskatteretten anmodede sagsøgeren endvidere om omgørelse. Landsskatteretten **afviste at behandle sagsøgerens anmodning om omgørelse, idet sagsøgeren ikke tidligere havde anmodet herom.**Retten fandt efter bevisførelsen ikke, at sagsøgeren havde fremlagt oplysninger af faktisk eller retlig karakter, der kunne begrunde en ændring at sagsøgerens skatteansættelse. Retten frifandt herefter Skatteministeriet for sagsøgerens påstand om genoptagelse. Endvidere fandt retten, at der ikke var grundlag for at tillade inddragelsen af spørgsmålet om omgørelse i medfør af skatte-forvaltningslovens § 48, stk. 1, hvorfor sagsøgerens påstand om omgørelse blev afvist.

Processuelle regler 2010-1 G.1.1.1 + I.1.2

Maskeret udlodning af vin

Se SKM2010.350.ØLR
Spørgsmålet var, om A havde udtaget vin fra hans selskab H1 ApS, som han skulle udlodningsbeskattes af for indkomståret 2004.

Landsretten lagde til grund, at der i perioden maj til november 2004 var foretaget 10 leverancer af vin til H1 ApS til en samlet værdi af 529.490,40 kr. Det fremgik af selskabets årsrapport for 2004, at selskabet ikke havde haft noget salg.

Videre fremgik det af årsrapporten, at varelageret pr. 31. december 2004 var opgjort til 283.861,- kr., der ubestridt svarede til tre af de 10 leverancer. **De øvrige syv leverancer for i alt 245.630,- kr.** fremgik derimod ikke af årsrapporten.

Under disse omstændigheder udtalte landsretten, at det måtte påhvile A, der var hovedanpartshaver og således havde dominerende indflydelse i selskabet, at godtgøre, at de omhandlede syv vinleverancer, der var udeholdt i regnskabet, ikke var tilgået ham, eller at udgifterne hertil ikke havde belastet H1 ApS.

Landsretten fandt, at A ikke havde løftet denne bevisbyrde og tiltrådte derfor, at SKAT havde været berettiget til at forhøje hans aktieindkomst i medfør af ligningslovens § 16 A, stk. 1.

Da de omhandlede vinleverancer således måtte anses for udtaget af A privat, og da det ikke var godtgjort, at den skønsmæssigt ansatte bruttoavance på 35 %, som baserede sig på SKAT's oplysninger vedrørende engros- og detailsalg inden for branchen var åbenbart urimelig eller hvilede på et forkert grundlag, tiltrådte landsretten, at den samlede forhøjelse var fastsat til 605.314,- kr.

Landsretten stadfæstede således byrettens frifindelse af Skatteministeriet.
Ligningsvejledningen 2010-1 S.F.2.1.11

Kantineordning - modregning i løn, moms

Se SKM2010.345.VLR
Selskabet H1 A/S driver revisionsvirksomhed med 29 afdelinger i Danmark. Der var i 2003 ca. 750 ansatte, hvoraf 350 deltog i kantineordningen. Selskabet har nedlagt påstand om, at sagsøgte, Skatteministeriet, skal anerkende, at H1 A/S' efterangivelse af moms for perioden 1. maj 1998 - 30. april 2003, indsendt den 16. september 2003, genoptages med den virkning, at den efterangivne moms på 863.347 kr. nedsættes til principalt 0 kr., subsidiært 360.970,50 kr. eller mere subsidiært 760.558 kr.

Landsrettens begrundelse og resultat

"En bruttotrækordning er normalt attraktiv for en medarbejder, når personalegodet er skattefrit eller er lavere beskattet end skatten af den løn, som medarbejderen mister ved lønnedgangen. Da en gratis kantineordning eller en kantineordning med symbolsk medarbejderbetaling - i modsætning til visse andre personalegoder - ikke er skattefri eller lavere beskattet end normal løn, er det ikke sædvanligt, at en sådan ordning bliver brugt i en bruttotrækordning.

Efter praksis skal en række betingelser være opfyldt, for at skattemyndighederne ikke tilsidesætter en bruttotrækordning. En af betingelserne er, at den aftalte reduktion af den kontante løn skal løbe over en hel lønperiode, der som hovedregel **ikke må være under 12 måneder.**

Det fremgår af H1 A/S' organisationshåndbog, at en medarbejders tilmelding til kantineordningen som hovedregel er for et år ad gangen. Tilsvarende fremgår det af tilmeldingsblanketten til ordningen, at tilmelding og framelding som udgangspunkt kun kan ske pr. 1. oktober hvert år.

Ifølge organisationshåndbogen stilles kantineordningen i bero i forbindelse med en medarbejders barselsorlov. Dette er endvidere blevet dokumenteret under sagen, hvorefter bruttolønnen for en medarbejder, der deltog i kantineordningen, steg med 300 kr. under barselsorloven, og da vedkommende begyndte i arbejdet igen efter sin orlov, faldt bruttolønnen med 300 kr. Selskabet har endvidere under sagen oplyst, at der var andre eksempler på, at ansatte ved individuel aftale udtrådte af ordningen ved længerevarende sygdom eller ved udstationering i udlandet i en længere periode.

Da det var muligt for medarbejderne at udtræde af kantineordningen i forbindelse med barselsorlov og ved individuelle aftaler ved længerevarende sygdom eller udstationering i udlandet, er betingelsen om, at den aftalte reduktion af den kontante løn skulle løbe over en hel lønperiode, ikke opfyldt. Modifikationen til betingelsen, hvorefter perioden "som hovedregel" **ikke må være under 12 måneder**, kan ikke antages at finde anvendelse i det beskrevne tilfælde.

Den etablerede bruttotrækordning opfyldte således ikke de betingelser, der efter praksis er opstillet for anerkendelse af en sådan ordning, og medarbejderne i H1 A/S **har reelt betalt** for kantineydelserne med en andel af deres erhvervede skattepligtige løn. Dette var i strid med modregningsforbuddet i kildeskattelovens § 46, stk. 3.

Den enkelte medarbejders vederlag for deltagelse i kantineordningen udgjorde derfor henholdsvis et beløb på 300 kr. (200 kr.) og 90 kr. (75 kr.), og det var - som det også skete - disse beløb, der skulle **indgå i selskabets afgiftsgrundlag.** Det var således det faktisk modtagne vederlag, uden reduktion af den A-skat og det AM-bidrag, som den enkelte medarbejder skulle have betalt, der indgik i beregningsgrundlaget.

Efter det anførte er der ikke grundlag for hverken ordinær eller ekstraordinær genoptagelse af H1 A/S' efterangivelse af moms for perioden 1. maj 1998 - 30. april 2003, jf. den dagældende skattestyrelseslovs § 35 B og § 35 C, og landsretten tager derfor Skatteministeriets frifindelsespåstand til følge."
Momsvejledningen 2010-1 G.1.1
Ligningsvejledningen 2010-1 A.B.1.9.1

Fra 1. januar 2009 er nye regler trådt i kraft vedrørende opgørelse af momsgrundlaget ved handel mellem interesseforbundne parter. Reglerne har indflydelse på opgørelse af momsgrundlaget i bl.a. virksomhedskantiner, hvor kantineleverancerne sælges til medarbejderne til priser under indkøb- eller fremstillingsprisen. Reglerne er omtalt i afsnit G.3.

Rettergangsfuldmægtig

Se SKM2010.336.BR
Landsskatterettens kendelse blev indbragt ved en stævning underskrevet af sagsøgerens revisor.

Sagsøgerens revisor var ikke omfattet af de personer, der kunne repræsentere sagsøgeren efter retsplejelovens § 260, og retten afviste derfor sagen.

Den registrerede revisor har i et brev af 2. februar 2010 anført følgende

"...

Af svarskriftet fremgår, at jeg som revisor for A ikke er mødeberettiget i sagen og ikke kan optræde som rettergangsfuldmægtig for sagsøgeren.

Jeg beklager dybt, såfremt dette er tilfældet, at jeg ikke har været opmærksom på, at jeg ikke kunne repræsentere min kunde. Jeg anmoder venligst Retten om, at give min kunde eller dennes advokat mulighed for, at føre sagen for Retten i ...."

Processuelle regler 2010-1 I.1

RETSINFORMATION:

Nyt om gældende regler, cirkulærer mv.:

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

Virksomhedsskatteloven - her skrives kun: 1075 og 2007.

644	BEK H	BES	Bekendtgørelse om digital indberetningsløsning til brug for anmeldelse af sygefravær samt anmodning om refusion af sygedagpenge og dagpenge efter barselloven (SDPI-løsningen)	11-06-2010
643	BEK H	BES	Bekendtgørelse om digital kommunikation m.v. i sager om sygedagpenge og dagpenge efter barselloven	11-06-2010
638	BEK H	ØKO	Bekendtgørelse om midlertidig statsgaranti for udlån til visse rejseudbydere og rejseformidlere	10-06-2010
616	LBK H	FØD	Bekendtgørelse af lov om landbrugsejendomme	01-06-2010
599	BEK H	ØKO	Bekendtgørelse om ophævelse af bekendtgørelse om faktureringsregler for bogførings-, regnskabs- og revisionsvirksomhed og dermed ligestillet virksomhed Der er udstedt en række bekendtgørelser om ophævelse af faktureringsregler for en lang række øvrige fag. Til gengæld er L131 vedtaget se ovenfor om faktureringsregler.	02-06-2010
9254	VEJ	BES	DEL V - VEJLEDNING OM BARSELDAGPENGE	31-05-2010
560	LBK H	ØKO	Bekendtgørelse af lov om erhvervsdrivende fonde	19-05-2010
559	LBK H	ØKO	Bekendtgørelse af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder	19-05-2010

MEDLEMSTILBUD:

Revisortidende nr. 48 - klar til udsendelse i uge **24**
- det fremsendes automatisk til abonnenterne

50 stk. Revisortidender + pdf.fil koster 412,50 kr. + moms	Antal
7.25 pr. stk. + moms	Antal
Navn:	
Adresse:	
.	Medlemsnr.:

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

Erfa-grupper

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

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

Danias generalforsamling 2010

Sæt allerede nu kryds ud for datoen **torsdag den 23. september 2010.**
Denne dag afholdes Dania´s ordinære generalforsamling på Severin kursuscenter i Middelfart.

Dagen vil blive indledt med et halvdagskursus af faglig art på 3 - 4 timer.
Hele dagen vil være uden beregning for Dania´s medlemmer. Medarbejdere kan deltage mod betaling af mindre gebyr.

Indkaldelse til Dania´s generalforsamling vil ske ved særskilt elektronisk udsendelse pr. e-mail.
Dania´s årsregnskab vil senest 14 dage før generalforsamlingen ligge på den lukkede del af vores hjemmeside.

Dania´s kurser 2010

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

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

Dato:	Pris:	Emne:	Sted:	Underviser:
04.10.2010	1.500 + moms *)	National sambeskatning	Severin Kursuscenter Middelfart	Henrik Vestergaard Andersen, SKAT Aalborg
05. og 06. oktober 2010	3.500 + moms *)	Generationsskifte mv.	Severin Kursuscenter Middelfart	Advokat Bent Ramskov, Advokatfirmaet Dahl, Herning
4. + 5. + 6. oktober Samlet pris	5.000 + moms	3 kursusdage 2 x middag 2 x overnatning	Severin Kursuscenter Middelfart	

15. og 16. november 2010	3.500 + moms - 500 hvis man ikke ønsker overnatning og middag	Årsregnskab A - Z **Workshop**	Severin Kursuscenter Middelfart	Tovholder: Registreret revisor Jes Larsen, Odense
07.12.2010	1.500 + moms	Aktuel skat	Hotel Scandic, Roskilde	Henrik V. Andersen, SKAT Aalborg og Torben Carstensen, Aalborg
08.12.2010	1.500 + moms	Aktuel skat	Koldkærgård, Århus	Henrik V. Andersen, SKAT Aalborg og Torben Carstensen, Aalborg

*) Inkl. middag og overnatning på enkeltværelse.
Husk at alle Dania´s medlemmer har ret til ét årligt, gratis kursus. Det kan dog ikke bruges på vores 2-dages kurser.

Året følger Dania´s regnskabsår dvs. 1.7. - 30.6.
Medarbejdere kan deltage til ovennævnte pris, men kan IKKE overtage medlemmets gratis kursus.

Tilmelding:

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

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

...oooOooo...

☺ 229 nye love og lovændringer vedtaget i Folketinget i denne samling.
"Klogest er den, der ved, hvad han ikke ved" ... Sokrates ☺

Distribuering: Medlemsorienteringer udsendes hver 14. dag eller efter behov.
Sekretariatet: Dania´s telefon 7020 0812 Fax: 7022 0812 www.samdan.dk
Telefontid: Hver onsdag fra kl. 8.00 - 12.00. Herudover vil en telefonsvarer give og modtage besked.
Fax: Vil stå åben hele tiden, og vi kan hurtigt give besked tilbage.
e-mail: **sekretariat@samdan.dk**
Samarbejdsgruppen fralægger sig ansvar for eventuelle fejl i Respons
Eftertryk med kildeangivelse tilladt. Redaktion: Anne-Lise Hansen, slut 18.6.2010