

RevisorPosten

1-2013



6 Folketinget vedtog i 2012 en ny skatte-reform og ændrede i den forbindelse reglerne for kapital-pensioner.



4 Når et medlem af en a-kasse driver virksomhed fra en ejendom, som medlemmet selv ejer, er det vigtigt at vide, hvad der skal ske med ejendommen for at få efterløn.

- Få overblik over de nye faktureringsregler 2
- Efterløn ved udlejning af ejendomme 4
- Regler for solenergi, reformen for solcelleanlæg 4
- Ejerskifte af virksomheden 5
- Fordel ved at ophæve kapitalpension! 6
- Udvidet gennemgang – et alternativ til revision af årsregnskabet for virksomheder i regnskabsklasse B 7
- Vi noterer at ... 7

Få overblik over de nye faktureringsregler

Af Randi Christiansen, Director

År 2012 har været året for nye faktureringsregler. I særdeleshed er der indført ændringer for anvendelsen af elektronisk fakturering og udstedelse af forenklet faktura.

Nedenfor gennemgås de nye regler særskilt med henblik på at skabe overblik over nye faktureringsmuligheder samt tjekliste til, om gældende fakturaskabeloner overholder den nye lovgivning.

Elektronisk fakturering

Danmark har i en årrække tilladt, at nationale salg faktureres elektronisk ved anvendelse af en simpel pdf-fil vedhæftet en e-mail. Disse regler finder nu også anvendelse på internationale handler.

Det tidligere strenge krav til elektronisk signatur eller EDI er i dag ophævet. Nu kan der udstedes elektronisk faktura, hvis:

- køber (faktura modtager) accepterer, at sælger sender faktura ad elektronisk vej. Købers accept er ikke knyttet til bestemte formkrav, og
- fakturaens oprindelsesægthed, fakturaens indhold og fakturaens læsbarhed sikres. Det er op til virksomheden selv at tilrettelægge, hvordan det bedst sikres, men kan eksempelvis ske ved at sikre et pålideligt revisionsspor mellem fakturaerne og de leverede varer eller ydelser.

Den elektroniske faktura skal indeholde de samme oplysninger, som er gældende for en almindelig papirfaktura. I visse situationer lempes eller skærpes indholdskravene dog for eksempel, når fakturering sker efter reglerne for forenklet faktura.

Forenklet faktura

Hvis man primært handler med private, eller de varer eller ydelser, som man sælger, er af mindre værdi, er der indført nogle lidt lempeligere regler til fakturaerne, som i momsterminologi kaldes forenklet faktura.

Ved forenklet faktura skal der skelnes mellem de almindelige regler for forenklet faktura og to variationer af den forenkledede faktura, nemlig kassebon udstedt via kasseapparater og kassebon udstedt uden kasseapparat. Ens for alle former for forenklet faktura er, at de fraviger de almindelige indholdskrav for papirfakturaer.

Indhold af almindelige forenkledede fakturaer

Forenklet faktura kan udstedes, når salgsbeløbet ikke er højere end 3.000 kr., og der ikke er tale om et salg til andre EU-lande, hvor køber er betalingspligtig af moms. Overskrides værdigrænsen, skal der udstedes en faktura, der opfylder de almindelige indholdskrav for papirfakturaer.

En forenklet faktura skal ikke oplyse købers navn og adresse og stiller lempeligere krav til, hvordan beløbet for salgsmoms angives. Indholdet af en forenklet faktura er følgende:

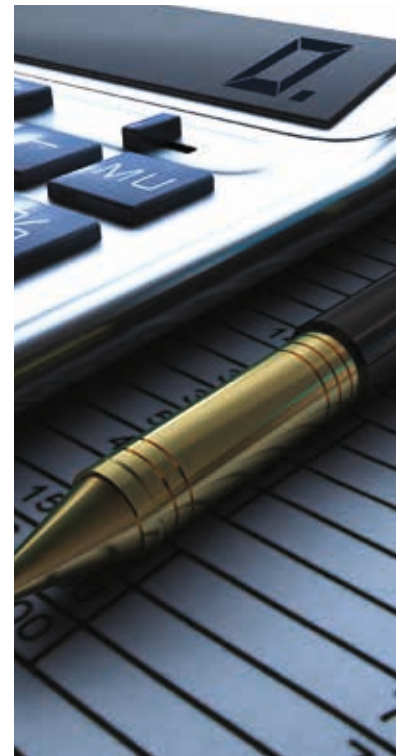
1. Fakturadato
2. Fakturanummer med fortløbende nummerering
3. Sælgers navn, adresse og registreringsnummer
4. Mængden og arten af leverede varer eller omfanget eller arten af leverede ydelser
5. Det samlede omsætningsbeløb samt salgsmomsen, der skal betales, eller anførsel af, at afgiften udgør 20 % af det samlede omsætningsbeløb, og
6. Udtrykkelig henvisning til en oprindelig faktura, hvis den forenkledede faktura udgør en kreditnota eller lignende

Indhold af kassebon udstedt via kasseapparat o.l.

En kassebon udstedt via et kasseapparat skal oplyse det samme som en almindelig forenklet faktura. Nummerering af faktura kan dog undlades. Desuden har sælger valget mellem at angive forretningens navn eller forretningens registreringsnummer.

Indhold af kassebon udstedt uden kasseapparat

Er det teknisk ikke muligt at udstede en kassebon via et kasseapparat, skal kassebon oplyse enten sælgers navn eller registreringsnummer og salgsbeløbets størrelse. Det er kun muligt at udstede kassebon uden kasseapparat, hvis beløbet er under 1.000 kr. Er beløbet over, skal der udstedes en faktura efter de almindelige regler for forenklet faktura.



Salg til lande uden for EU og anvendelse af forenklet faktura

Ved eksport skal en forenklet faktura oplyse købers navn og adresse. Endvidere skal den forenkledede faktura være påtegnet EU-udgangstilstedet. Det vil sige stedet, hvor varen forlader EU. Som oftest vil oplysningen påtegnes digitalt, men det kræver, at SKAT har godkendt it-systemet, hvormed påtegningen sker.

Hvornår kan forenklet faktura ikke anvendes?

Anvendelse af en forenklet faktura er en fravigelse af de almindelige regler, og der er derfor fastsat en række situationer, hvor forenklet faktura alligevel ikke kan anvendes. Forenklet faktura kan ikke benyttes i følgende situationer:

- Hvis køberen er en anden registreret virksomhed, og denne beder om en fuld faktura.
- Ved salg af varer eller ydelser til private, når leverancen er omfattet af reglerne om fradrag for hjælp og istandsættelse i hjemmet (Bolig-Job-ordningen).
- Ved salg af ydelser til private, når fakturabeløbet inkl. moms er 5.000 kr. eller derover.
- Ved fjernsalg (salg til private) til andre EU-lande.
- Ved leverancer til andre EU-lande, hvor køberen skal beregne og betale moms.
- Ved levering af nye transportmidler til andre EU-lande.

Øvrige ændringer til fakturaindhold

Enkelte særlige former for salg og faktureringsmetoder stiller yderligere krav til fakturaindhold.

Anvendelse af selv fakturering (afregningsbilag)

Er sælger og køber blevet enige om at anvende selv fakturering, skal afregningsbilaget oplyse: "Selv fakturering" eller "self-billing" og købers registreringsnummer.

Salg omfattet af særordninger som f.eks. brugtmoms og rejsebureauer

Anvendelsen af brugtmomsordningen betyder, at salget er omfattet af de særlige regler, og at køber ikke har fradrag for moms. Fakturaen skal indeholde én af disse tre formuleringer:

- Fortjenestemargenordning – brugte genstande – køber har ikke fradrag for moms

- Fortjenestemargenordning – kunstgenstande – køber har ikke fradrag for moms, eller
- Fortjenestemargenordning – samleobjekter og antikviteter – køber har ikke fradrag for moms

Tilsvarende stilles der krav om, at rejsebureauer omfattet af særordningen på faktura oplyser: "Fortjenestemargenordning – rejsebureauer" eller "margin scheme – travel agent".

| Indholdskrav | Alm. papir-faktura national handler | EU-handler | Forenklet faktura | Forenklet faktura ved eksport | Kassebon fra kasseapparat | Kassebon uden kasseapparat |
|---|-------------------------------------|------------|-------------------|-------------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Fakturadato | x | x | x | x | x | |
| Fakturanummer | x | x | x | x | | |
| Sælgers registreringsnummer | x | x | x | x | x* | x* |
| Sælgers navn | x | x | x | x | x* | x* |
| Sælgers adresse | | | | | | |
| Købers navn | x | x | | x | | |
| Købers adresse | x | x | | x | | |
| Mængden og arten af leverede varer eller omfanget og arten af de leverede ydelser | x | x | x | | | |
| Afgiftsgrundlaget | x | | | | | |
| Pris pr. enhed uden afgift | x | | | | | |
| Gældende afgiftssats | x | | | | | |
| Momsbeløbet der skal betales | x | | | | | |
| Ekstrakrav | | | | | | |
| Leveringsdato eller betalingstidspunkt hvis dato adskiller sig fra fakturadato | x | | | | | |
| Ved blandede leverancer (momsfrie/momspligtige) skal momspligtige leverancer sammentælles særskilt | x | | | | | |
| Købers momsregistreringsnummer | | x | | | | |
| Påtegning af reverse charge, zero rated eller lignende | | x | | | | |
| Momsen udgør 20 % af samlede omsætningsbeløb eller samlede omsætningsbeløb og momsbeløbet der skal betales | | | x | | | |
| Salgsbeløbet | | | | | x | |
| Elektronisk påtegning af EU udgangstoldstedet | | | | | | x |

* Valgfrihed mellem angivelse af navn eller adresse

Efterløn ved udlejning af ejendomme

Af Lene Taasti Lindbjerg, Jurist, ASE

Når et medlem af en a-kasse driver virksomhed fra en ejendom, som medlemmet selv ejer, er det vigtigt at vide, hvad der skal ske med ejendommen for at få efterløn.



Mange selvstændige driver virksomhed fra en ejendom, de også selv ejer. Når medlemmet ejer driftsejendommen, skal den som hovedregel være solgt eller udlejet, for at medlemmet kan anses for endeligt ophørt med virksomheden og få efterløn. Desværre har vores ankeinstanser fastlagt en praksis, som skelner mellem to udlejningssituationer i forhold til driftslokaler.

Har medlemmet lejet ud til sig selv?

Hvis medlemmet har haft et eller flere selskaber, kan det være, at virksomhedens lokaler har været "lejet ud til medlemmet selv", mens medlemmet drev virksomheden.

Medlemmet har lejet ud til sig selv, hvis

- medlemmet personligt ejer lokalerne og har lejet dem ud til sit eget selskab, eller
- et selskab ejet af medlemmet ejer lokalerne og har lejet dem ud til medlemmet personligt, eller
- et af medlemmets egne selskaber ejer lokalerne og har lejet dem ud til et andet af medlemmets selskaber.

Det gør ingen forskel, om det er medlemmet eller medlemmets ægtefælle, der har været ejer af lokaler og/eller selskaber. Det gør heller ikke nogen forskel, at der er medejere af lokalerne og/eller selskaberne.

Hvis medlemmet har lejet ud til sig selv

Har virksomhedens lokaler været lejet ud til medlemmet, anses medlemmet for at have drevet virksomhed med udlejning som en del af sin hovedbeskæftigelse.

Medlemmet vil derfor kun have mulighed for at ophøre med sin hovedbeskæftigelse og gå på efterløn, hvis lokalerne bliver solgt, eller udlejningsvirksomheden bliver bortforpagtet, da udlejning til fx køber af virksomheden vil betyde, at medlemmet fortsætter den udlejning, der hele tiden har været en del af driften.

Hvis medlemmet ikke har lejet ud til sig selv

Har virksomhedens lokaler ikke været lejet ud til medlemmet, er der lidt bedre muligheder for at ophøre. Det vil fx være tilfældet, hvis medlemmet ikke har haft nogen selskaber og derfor har ejet både virksomheden og lokalerne personligt.

Medlemmet kan anses for ophørt med sin virksomhed, hvis virksomhedens lokaler bliver lejet ud til andre i forbindelse med ophøret. I forbindelse med ophøret af driften og udlejningen

af lokalerne stilles der strenge krav om, at alle arbejdsopgaver er ophørt. Der skal derfor indgås skriftlige aftaler med en anden aktør, som skal stå for alle de administrative og de vedligeholdelsesmæssige opgaver med ejendommen. Hvis virksomheden har været drevet i selskabsform, skal selskabets formålsparagraf ændres til formueadministration, og ændringen skal registreres i Erhvervsstyrelsen. Endvidere skal man afmelde momsregistreringen. Man kan dog ændre det til en frivillig momsregistrering.

Regler for solenergi, reformen for solcelleanlæg

Af Mikael Risager, skattepartner

I løbet af 2011 og 2012 eksploderede salget af små solcelleanlæg. Mange parcellusejere m.fl. fik købt og blev tilsluttet under de gunstige regler med nettoafregning på årsbasis, og hvor anlægget kan have status som virksomhed med fradragsret for bl.a. afskrivninger. Afskrivningen kan opgøres som 25 % af 115 % af kostprisen inkl. montering for anlægget.

Der er en overgangsordning for eksisterende anlæg med købsaftale før 20/11 2012.

Hvordan har de økonomiske muligheder virket

Nettomålerordningen med opgørelse på årsbasis bevirker, at produktion af elektricitet til eget forbrug er fritaget for elafgift og moms. En eventuel overproduktion bliver afregnet fra Energinet A/S med kr. 0,60/kWh for nettosalg til det offentlige elnet. Et merforbrug skal betales til den normale markedspris, p.t. ca. kr. 2,20.

Valget mellem skematisk metode og regnskabsmæssig opgørelse

Kun meget få ejere har frivilligt valgt skematisk metode. Der kan for 2012 opnås håndværkerfradrag (det fradrag som gjaldt i 2011 og 2012 for forbedringer på privat ejendom), og der er fradragsret som kapitalindkomst for renter af gæld. Det trufne metodevalg er forpligtende. Når den skematisk metode anvendes, vil der for langt de fleste ikke være beløb (ud over renteudgifter), som skal påføres selvangivelsen.

Den regnskabsmæssige opgørelse kan udbygges med virksomhedsskatteordning. Dette er forpligt-

Ejerskifte af virksomheden

Af Finn Elkjær, Direktør



Langt det største antal danske virksomheder er ledet af ejeren. Dette indebærer, at disse virksomheder – modsat børsnoterede – skal generationsskiftes på et eller andet tidspunkt. Generationsskiftet skal ske dels økonomisk, altså en ny ejer, dels organisatorisk, altså en ny ledelse.

tende, hvis ejeren i forvejen benytter denne for en anden virksomhed, og hvis ejeren ønsker fradrag for tilknyttet renteudgift i personlig indkomst (topskat). Der er fradragsret for ordinære driftsudgifter og for saldoafskrivning på 25 %. Saldoafskrivning betyder, at årets afskrivning beregnes på den nedskrevne værdi af anlægget, dvs. anskaffelsessummen nedsat med fratrukne afskrivninger.

Indkomsten i solcelle-virksomheden består af eventuelt nettosalg af el til elnettet samt af eget forbrug af el. Værdien af eget forbrug af el beregnes som 60 øre pr. kWh forbrugt. Disse indkomster modregnes i afskrivningerne og driftsudgifterne, og det resterende underskud fradrages.

Kun udgifter til paneler, inverter og kabler frem til hovedmåler kan indgå i dette skatteregnskab. Udgifter vedrørende varmepumper (luft/jord) er uvedkommende.

Ved indsendelse af selvangivelsen for 2012 skal der træffes et forpligtende valg. Hvis regnskabsmæssig metode opretholdes for 2012, kan dette ændres, når anlægget er afskrevet fuldt ud.

Fremtiden under de nye regler

Tilbagebetalingstiden er forlænget markant, og markedet for nye ordrer er frosset ned. Der er måske et marked for skoler, institutioner m.fl., som ikke er momsregistrerede, og som ikke kan opnå refusion af elafgift.



En typisk dansk virksomhed

Danske virksomheder er typisk udsprunget af en idé, der har vist sig at være god og indbringende. Ejeren og lederen er typisk en person, der har svært ved at se andre lede og eje sin virksomhed, og er ofte overbevist om sin egen ufejlbarlighed og uuddelighed.

Det er farligt.

En stifter af en god virksomhed bør i god tid indse sine begrænsninger, herunder at han på et tidspunkt dør, og senest da er nødt til at overgive ejerskab og ledelse til andre. Jo før denne erkendelse fremtræder, jo bedre. Dermed ikke være sagt, at generationsskifte skal ske før det fyldte 50. år, men overvejelserne bør være der.

Ejerskiftet

Som nævnt skal der ske både et økonomisk og et ledelsesmæssigt ejerskifte. Det økonomiske er ren teknik. Man skal naturligvis opføre sig fornuftigt i blandt andet skattemæssig henseende, men skat bør ikke være den drivende faktor i et generationsskifte. Man bør naturligvis have sine penge for virksomheden, så det optimale er en kontant handel. I praksis er det ikke altid den nemmeste løsning, fordi den bedste køber ikke altid har de fornødne økonomiske muskler. Salgssummen vil derfor ofte bestå dels i en kontant salgssum, dels et beløb der kun udløses, hvis visse betingelser viser sig at falde på plads/blive opfyldt.

Hvem skal man sælge til?

Mange, måske de fleste, virksomhedsledere ser gerne en biologisk arvtager overtage virksomheden. Det er helt naturligt, men ikke nødvendigvis den bedste løsning. Fordi far har været dygtig til at skabe en virksomhed, er det ikke nødvendigvis sådan, at datter eller søn har lyst til at drive virksomheden videre. Enten interesserer det dem ikke, eller også erkender de, at deres evner ligger helt andre steder.

Ejeren kan så vælge at sælge til en betroet medarbejder eller en gruppe af sådanne. I praksis har det vist sig ikke at være den gode idé, især ikke til

en gruppe af medarbejdere. Sådanne overdragelser er ofte endt i uenighed, fordi de pågældende medarbejdere ikke har vist sig at have samme kompetencer til at drive virksomheden videre.

Skal man så sælge til en konkurrent, og dermed sluge den kamel dette indebærer? Skal man sælge til en "kold" kapitalfond, der blot ønsker at trimme virksomheden og sælge den videre efter 5-7 år? Det er svært. At sælge til en kapitalfond vil forekomme mange svært, da en sådan primært har økonomiske interesser i virksomheden. At sælge til en industriel partner, herunder eksempelvis en tilsvarende konkurrent, er lige så svært. Imidlertid bør man i denne situation lægge følelserne bort og gøre det, der er bedst for virksomhedens videreførelse.

At gøre virksomheden salgbar

Det forekommer indlysende, at prisen for en velindtjenende virksomhed er højere end for en lidt skrantende virksomhed. Det gælder således om at gøre virksomheden salgbar (lækker, vil nogen sige). Det indebærer, at ikke driftsrelevante aktiver, som eksempelvis aktier i den lokale fodboldklub, bør tages ud af virksomheden, således at alene virksomhedsrelevante aktiver og gældsposter er tilbage.

Ligeledes bør virksomheden – så vidt muligt – gøre sig uafhængig af den nuværende ejer, således at en ny ejer kan køre videre, når den tidligere er væk. Produktsortimentet bør trimmes, så kun gode produkter er tilbage; endnu engang kan veneration overfor virksomheden og nostalgi ikke bruges til noget.

Konklusion

Alt i alt er et generationsskifte en lang proces, og det bør den også være. Langt de fleste sælger kun virksomhed én gang i livet. Der er altså tale om afståelse af "hjerterblod". Om man skal gennem generationsskifteovervejelser én eller flere gange er for så vidt ligegyldigt. Blot man tænker sig rigtig grundigt om og starter i rigtig god tid, skal det hele nok lykkes.

Fordel ved at ophæve kapitalpension!

Af Jørgen Leschly Thorsted, vicedirektør, Skandia A/S

Folketinget vedtog i 2012 en ny skattereform og ændrede i den forbindelse reglerne for kapitalpensioner. Konsekvensen er, at kapitalpensionen ophører som opsparingsmulighed fra 2013 og erstattes af en ny alderspension/aldersopsparring.



Den nye mulighed skal jeg kun kort omtale. Alderspension/aldersopsparring giver mulighed for at indbetale maksimalt 27.600 kroner pr. år, men til forskel fra kapitalpensionen opnås der ikke fradrag for indbetalingerne. Opsparingen er til gengæld skattefri, når den udbetales ved pensionering. En fordel ved den nye alderspension er, at det løbende afkast alene beskattes med PAL skat, pt. 15,3 % – altså betydeligt mindre end afkastet af fx aktier eller renten på en bankkonto.

Det er værd at være opmærksom på, at der skal betales en strafafgift på 20 %, hvis ordningen ønskes udbetalt inden efterlønsalderen, så pengene er reelt bundet frem til pension.

For langt de fleste af de danskere, der har en pensionsordning gennem deres arbejdsgiver, og som har indbetalt til en kapitalpension i 2012, vil pensionselskabet automatisk overføre den del af indbetalingen, der tidligere er gået til kapitalpension, til en ratepension. Eller alternativt til en livslang pension, hvis den samlede indbetaling til ratepension ender med at overstige maksimumbeløbet på kr. 50.000.

Et tilbud fra Staten!

Den sædvanlige afgift på en kapitalpension er 40 % på pensionstidspunktet – denne er for 2013 og kun for 2013 nedsat til 37,3 %. Tilbuddet gælder i princippet alle danskere med en kapitalpension. Både dem, der kan få kapitalpensionen udbetalt i 2013, men også dem, der stadig har mange år til pensionen.

Dette tilbud er så godt, at en generel anbefaling må være at tage imod tilbuddet, men som altid kan der være specielle forhold, hvorfor man altid bør søge konkret og individuel rådgivning, inden man foretager ændringer i sine pensionsforhold.

Hvilke vilkår er knyttet til dette tilbud?

Tager man imod tilbuddet, ændres kapitalpensionen til den ovenfor omtalte alderspension/

aldersopsparring. Bortset fra beskattningen gælder der samme regler og vilkår for den nye alderspension/aldersopsparring, som der gør for kapitalpensionen. Den kan udbetales på samme tidspunkt, og den bliver ikke modregnet i folkepensionens tillæg. I forhold til almindelige frie midler, hvor beskattning af afkast må forventes at ligge mellem 27 % og ca. 44,2 % som det maksimale, er den lave PAL beskattning på 15,3 % en anden fordel.

Hvad sker der, hvis man siger nej tak?

Hvis man ikke tager imod tilbuddet, kan man lade opsparingen på kapitalpensionen stå, men man kan ikke længere indbetale til den. Den vil derfor alene vokse med afkast fratrukket eventuelle omkostninger og PAL skat, og så bliver den beskattet med 40 % når den hæves i forbindelse med pensionering.

Hæver man sin kapitalpension i utide, altså inden man har opnået efterlønsalderen, skal man i 2013 betale en afgift på 49,84 %. Denne sats stiger til 52 % fra 2014.

Specielt for kapitalpensioner fra før 1979

Såfremt man har haft sin kapitalpension fra før 1979, er afgiften lavere af denne del – nemlig 23,31 %. Og ellers gælder de samme regler som nævnt ovenfor.

Særlige forhold der kan give anledning til overvejelser

- Det er endnu uafklaret, hvordan den nye alderspension/aldersopsparring skal behandles for personer, der er ansat i et fag, hvor der gælder en tidligere pensionsalder end normalen.
- Der kan også være tilknyttet særlige begunstigelser på kapitalpensionen, der ikke kan overføres til den nye alderspension.
- Den gamle kapitalpension kan være etableret på en gunstig grundlagsrente, der betyder, at

denne mistes ved en ændring – her skal man være særlig opmærksom!

- Såfremt man har haft negativt afkast på sin kapitalpension, og derfor har et negativt PAL grundlag, er det endnu uklart, om dette kan overføres til brug ved andre pensionsordninger, eller om det evt. kan modregnes i den fremtidige afkastbeskattning på den nye alderspension/aldersopsparring.
- Endelig kan der være omkostninger forbundet med betaling af afgiften. Disse fastsættes af de enkelte selskaber, blandt andet ud fra selskabernes omkostninger til ændring i it-systemerne til at håndtere denne store ændring i vores pensionssystem.

Kollektive overenskomster

Såfremt kapitalpensionsopsparingen er fastlagt som en del af en kollektiv overenskomst, vil reglerne omkring ændringer tidligst træde i kræft ved overenskomstens udløb og senest i 2016.

Den generelle anbefaling

Benyt denne ændring til at få gennemgået virksomhedens samlede pensionsordning og set-up.

For langt de fleste er den generelle anbefaling at tage imod tilbuddet og indkassere en væsentlig m \acute{e} r gevinst alene pga. afgiftsreduktionen i 2013.

Husk at få det gjort i 2013 om et år er det for sent ...

Et enkelt eksempel:

Beholder kapitalpension:

- Kapitalpension på kr. 1.000.000 forrentes med 10 %: Samlet pension lig kr. 1.100.000.
- Pension beskattes med 40 %, rest til udbetaling lig kr. 660.000.

Forudbetaler afgift i 2013:

- Kapitalpension på kr. 1.000.000. Efter forudbetalt afgift er der kr. 627.000 tilbage. Beløbet forrentes tilsvarende med 10 %.
- Samlet pension til udbetaling: kr. 689.700.

Udvidet gennemgang

– et alternativ til revision af årsregnskabet for virksomheder i regnskabsklasse B

Af Lars Østergaard Gye, statsautoriseret revisor

Folketinget vedtog 6. december 2012 en ændring af årsregnskabsloven, så virksomheder i regnskabsklasse B fra 1. januar 2013 kan vælge mellem en revision efter de internationale revisionsstandarder som hidtil eller udvidet gennemgang efter Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder.

Regnskabsklasse B omfatter virksomheder, som i to på hinanden følgende år ikke overskrider to af følgende størrelser:

1. Balancesum 36 mio. kr.,
2. Nettoomsætning 72 mio. kr. og
3. Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede på 50.

Hvordan vælges udvidet gennemgang?

Beslutningen træffes på den ordinære generalforsamling og dokumenteres i generalforsamlingsreferatet. Beslutningen er fremadrettet og betyder, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår kan forsynes med en erklæring om udvidet gennemgang. For nystiftede selskaber kan udvidet gennemgang anvendes på selskabets første årsregnskab, hvis valget af udvidet gennemgang fremgår af stiftelsesdokumentet.

Der er ikke yderligere formkrav til valg af udvidet gennemgang. Revisor skal f.eks. ikke frameldes hos Erhvervsstyrelsen, ligesom der ikke skal ske omtale i årsregnskabet af beslutningen. Der er heller ikke krav om ændring af vedtægter, selv om de indeholder krav om revision, da udvidet gennemgang er et lovmæssigt alternativ til revision.

Hvordan adskiller udvidet gennemgang sig fra revision?

Lovteknisk er revision og udvidet gennemgang sidestillet som alternativer til erklæring fra revisor på årsregnskaber for virksomheder i regnskabsklasse B, men revisionsfagligt er der tale om to forskellige ydelser. Det skyldes, at arbejdsmetoderne ved revision og udvidet gennemgang er forskellige. Udvidet gennemgang er således ikke en revision med reducerede arbejds handlinger, men en gennemgang efter den standard og praksis, der gælder for gennemgang (review) med tillæg af supplerende handlinger, så det bliver en udvidet gennemgang.

I forhold til revision vil revisor ved udvidet gennemgang som udgangspunkt **ikke**:

- Vurdere og efterprøve forretningsgange og intern kontrol
- Foretage uanmeldt beholdningseftersyn
- Foretage kontrol af varelageroptælling
- Udsende saldomeddelelser til debitorer
- Efterprøve bogføringens korrekthed og fuldstændighed til underliggende dokumentation

Til forskel fra revision kontrollerer revisor således ikke det samlede regnskabsgrundlag ved udvidet gennemgang, men baserer sig på analyser af virksomhedens årsregnskab og forespørgsler til ledelsen og andre ansatte i virksomheden. Der er ikke krav om revisionsprotokollat eller anden fast rapportering til en bestyrelse ved udvidet gennemgang.

Supplerende handlinger

De supplerende handlinger, der er obligatoriske, omfatter:

- Indhentelse af engagementsforespørgsler fra pengeinstitutter
- Indhentelse af udskrifter fra ting-, person- og bilbog
- Afstemning af de til SKAT indberettede AM-bidrag, A-skatter, merværdiafgifter og lønsumsafgifter til bogføringen
- Indhentelse af advokatbrev

Samlet set er der tale om handlinger, som via brug af eksterne registreringer bekræfter, om årsregnskabet indeholder alle relevante forhold og giver en bekræftelse af, at indberetningerne til SKAT er i overensstemmelse med bogføringen.

Revisors erklæring

Som følge af forskellen i arbejdsmetoderne ved revision og udvidet gennemgang vil revisors erklæring ved udvidet gennemgang kun give begrænset sikkerhed, hvorimod revision giver høj grad af sikkerhed. Ved udvidet gennemgang skal revisor som ved revision give en række supplerende oplysninger i erklæringen, hvis ledelsen kan ifalde ansvar f.eks. ved overtrædelse af selskabsloven, bogføringsloven samt skatte- og

momslovgivningen. Indeholder årsregnskabet en ledelsesberetning, skal revisor som ved revision også afgive en udtalelse om ledelsesberetningen ved udvidet gennemgang.

Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard om udvidet gennemgang forventes at træde i kraft 1. april 2013.

VI NOTERER AT ...

Af Erik Høegh, Tax partner

Skattefri godtgørelse til ulønnede bestyrelsesmedlemmer eller til frivillige, ulønnede medhjælpere, der yder bistand i foreningens skattefri virksomhed

De skattefri godtgørelser er blevet ændret med virkning fra 1. oktober 2012. Satsene er herefter følgende:

| | |
|---|------------------------------------|
| Telefonsamtaler og internetforbrug 2.300 kr. | |
| Fortæring pr. dag ved deltagelse i udenbys kampe, stævner | |
| m.v. af mindst 5 timers varighed | 70 kr. |
| Køb, vask og vedligeholdelse af særlig beklædning (fx sportstøj) | 1.900 kr. |
| Kontorartikler, porto og møder m.v. | 1.400 kr. |
| Idrætsdommere | 250 kr. pr. kamp |
| | – dog maks. 500 kr. pr. dag |

Skattefriheden er betinget af, at godtgørelsen udbetales til dækning af udgifter, som modtageren afholder på foreningens vegne, samt at godtgørelsen ikke overstiger ovennævnte satser. Hvis der udbetales beløb over de gældende satser, bliver hele godtgørelsen skattepligtig.

Det er ikke en betingelse for udbetalingen, at modtageren kan dokumentere udgifterne.

Udover godtgørelsen efter de nævnte satser kan der udbetales skattefri befordringsgodtgørelse ved kørsel i egen bil samt godtgørelse til dækning af rejseudgifter efter de til enhver tid gældende satser.

Foreningen kan vælge for hvert indkomstår og for hver enkelt kategori alternativt at godtgøre udgifterne efter regning ved eksterne originale bilag.

Vi noterer at ...

Af Erik Høegh, tax partner

Nye lønsumsafgifter for 2013

| | |
|---|-------------------------------------|
| Foreninger, fonde, turistkontorer, og lotterier | 6,37 % af lønsummen |
| Finansielle virksomheder | 10,9 % af lønsummen |
| Aviser | 3,54 % af avissalget |
| Andre virksomheder omfattet af reglerne | 4,12 % af lønsummen |
| | + skattemæssigt overskud før renter |

Betalingsfrister

Med virkning fra 1. januar 2013 ændres regler for betalingsfrister, således at der som udgangspunkt ikke kan aftales længere betalingsfrist end 30 dage. De nye bestemmelser træder i kraft pr. 31. marts 2013 og vil blive uddybet i næste nummer af Revisorposten.

Dagsbeviser til privatbenyttelse af gulpladebiler

EU har nu godkendt ordningen om udstedelse af dagsbeviser, således at det er muligt at anvende firmaets gulpladebiler mod betaling af et dagsgebyr. Formålet er, at en gulpladebil under 4 ton lejlighedsvis kan udtages til private formål, uden at det får moms- og skattemæssige konsekvenser eller uden betaling af privatbenyttelsesafgift.

Dagsbeviserne skal købes via TastSelv Borger eller TastSelv Erhverv. Beviset skal senest købes en time før det skal anvendes og gælder i et døgn

fra 00.00-23.59. Dagsbeviset skal medbringes i bilen, og det er brugerens ansvar at have kvitteringen med.

For biler med en totalvægt mellem 3 og 4 ton skal virksomheden beregne en udtagingsmoms.

Momsen beregnes efter de almindelige udtagingsregler og beror derfor på en subjektiv vurdering af værdien af den private anvendelse af bilen.

Der kan købes op til 20 dagsbeviser om året pr. bil.

Prisen for et dagsbevis

| | |
|---|--|
| Fuldt fradrag for bilens moms ved køb/leje | |
| Ikke fuldt fradrag for bilens moms ved køb/leje | |

Bilens totalvægt

| | maks. 3 ton | 3-4 ton |
|---|-------------|---------|
| Fuldt fradrag for bilens moms ved køb/leje | 225 kr. | 185 kr. |
| Ikke fuldt fradrag for bilens moms ved køb/leje | 185 kr. | 185 kr. |

Skiltning på byggepladser

Som en del af kampen mod omfattende organiseret sort arbejde skal byggepladser på privat grund have en skiltning, hvoraf der tydeligt fremgår, hvilke virksomheder der udfører arbejde på byggepladsen. Af skiltet skal fremgå virksomhedernes navn og CVR-nummer. For udenlandske virksomheder skal ud over navn også skiltes med deres RUT-nummer.

Skiltet skal placeres i en højde og på en måde, så oplysningerne er synlige og let kan læses fra offentlig tilgængelig vej.

Skiltet skal være synligt i det tidsrum, hvor der arbejdes på byggepladsen, og kan således tages ned uden for arbejdstid til forebyggelse af tyveri og hærværk.

Den enkelte virksomhedsejer, der udfører arbejde på byggepladsen, har ansvaret for, at skiltningen foretages.

Følgende byggeri er fritaget for skiltning:

- entrepriser på højst 50.000 kr. inkl. moms
- for arbejde, der udføres og afsluttes i løbet af én arbejdsdag
- hvis skiltning ikke er praktisk muligt, fordi arbejdet sker på en byggeplads ved etagebyggeri i tæt bebygget område
- byggeri på offentligt ejet grund

Der skal ikke skiltes, hvis arbejdet blot opfylder én af betingelserne.

Afregningsbilag

Et afregningsbilag træder i stedet for en faktura og kan kun udstedes, hvis både sælger og køber er momsregistreret. Det er køber, der udsteder afregningsbilaget, og derfor har køber pligt til at kontrollere, at sælger er momsregistreret. Kontrollen af sælgers momsnummer kan ske ved opslag på SKAT's hjemmeside under TastSelv Erhverv/verifikation af danske momsnumre.

Herudover skal der foreligge en forud indgået skriftlig aftale mellem køber og sælger om, at køber udsteder afregningsbilagene.

Afregningsbilaget skal opfylde kravene til en almindelig faktura. Det vil sige, at sælgers momsnummer bl.a. skal fremgå af afregningsbilaget, ligesom momsbeløbet og leverancens art og omfang også skal fremgå.

Som noget nyt skal der nu også på afregningsbilaget anføres "selfakturering" eller "self-billing" samt købers registreringsnummer.

| Dato | Diskontoen | Nationalbankens udlånsrente |
|------------------------|------------|-----------------------------|
| Fra 16. januar 2009 | 2,75 % | 3,00 % |
| Fra 6. marts 2009 | 2,00 % | 2,25 % |
| Fra 3. april 2009 | 1,75 % | 2,00 % |
| Fra 11. maj 2009 | 1,40 % | 1,65 % |
| Fra 8. juni 2009 | 1,20 % | 1,55 % |
| Fra 14. august 2009 | 1,10 % | 1,45 % |
| Fra 28. august 2009 | 1,00 % | 1,35 % |
| Fra 25. september 2009 | 1,00 % | 1,25 % |
| Fra 8. januar 2010 | 1,00 % | 1,15 % |
| Fra 15. januar 2010 | 0,75 % | 1,05 % |
| Fra 8. april 2011 | 1,00 % | 1,30 % |
| Fra 8. juli 2011 | 1,25 % | 1,55 % |
| Fra 3. november 2011 | 1,00 % | 1,20 % |
| Fra 9. december 2011 | 0,75 % | 0,70 % |
| Fra 1. juli 2012 | 0,25 % | 0,45 % |
| Fra 6. juli 2012 | 0,00 % | 0,20 % |
| Fra 25. januar 2013 | 0,00 % | 0,30 % |

KARNOV GROUP

Ansvarshavende redaktør:
Statsautoriseret revisor Niels Lyng Pedersen

Redaktion:
Direktør Finn Elkjær
Statsautoriseret revisor Torben Madsen
Statsautoriseret revisor Jørn Munch
Direktør Svend Therschilsen

Redaktører, Karnov Group Denmark A/S
Majbritt Cordt og Birgitte Strange
Design/Sats: Karnov Group Denmark A/S

Tryk: Silkeborg Bogtryk
ISSN nr.: 0108-9196

Redaktion afsluttet d. 18. februar 2013