

RevisorPosten

3-2012



5 Siden 1. maj 2012 har medarbejdere haft ret til erstatningsferie efter de 5 første sygedage, hvis de bliver syge under ferien.

7 Momsregistrerede virksomheder kan i et vist omfang få godtgjort vand- og elafgifter



Nye administrative bøder 2

Arbejdsgiverbetalte sundhedsordninger og -forsikringer 3

Vækstkapital til SMV'er 3

Forhøjet afskrivningsgrundlag for fabriksnye driftsmidler 4

Registrering af ihændehaveraktier 4

Sygdom under ferie 5

Tab på fordringer til nærtstående – fradrag for dette 6

Miljøafgifter – mange bække små 7

Vi noterer at ... 8

pk revision
rådgivning i øjenhøjde

PK Revision / Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

Rugårdsvej 46C / Postbox 330 / 5100 Odense C / Tel 65 48 73 00 / Fax 66 14 84 65 / info@pkrevision.dk / www.pkrevision.dk

Nye administrative bøder

Af Mette Bøgh Larsen, Skattekonsulent, cand.merc.jur., FSR – danske revisorer

Virksomheder, der indberetter forkert eller for sent for deres medarbejdere, risikerer klækkelige bøder, efter at Folketinget har vedtaget en ny lov, der fastsætter satser for administrative bøder.

Der er fra 1. juli 2012 ekstra god grund for virksomhederne til at sikre korrekte og rettidige indberetninger for løn, personalegoder mv. til SKAT. Skatteministeriet har nemlig fået Folketingets godkendelse af en stramning af bødesatserne for mangelfuld eller forsinket indberetning af medarbejdernes lønforhold. Herudover har ministeriet pointeret, at en overtrædelse af arbejdsgiverens indberetningspligt kan være en grov uagtsom overtrædelse af skattelovgivningen. Dermed er der åbnet op for, at enhver fejl vedrørende indberetningspligten udløser en bøde, hvis SKAT opdager det.

Indberetningspligten

Alle virksomheder, der eksempelvis har udbetalt løn, feriegodtgørelse mv., stillet personalegoder såsom fri telefon, fri bolig, fri bil mv. til rådighed for en medarbejder eller har indbetalt pensionsbidrag for en medarbejder, skal indberette dette til indkomstregisteret hver måned.

Undlader virksomheden dette, er der i skattekontrolloven mulighed for at straffe virksomheden med en bøde. Bøden kan fastsættes administrativt, og virksomheden kan herefter klage over bøden til Landsskatteretten og domstolene.

Der er tillige mulighed for en bødestraf, hvis indberetningen er mangelfuld, f.eks. fordi virksomheden har glemt eller af anden årsag undladt at indberette f.eks. fri telefon eller fri bil for medarbejderen, da indberetningen af lønnen skete.

Goder omfattet af indberetningspligten

Det er i princippet alle udbetalinger til medarbejderen, herunder løn, bonusser, godtgørelse af visse udgifter, som medarbejderen har haft – også selvom udbetalingen er skattefri for medarbejderen, feriegodtgørelse/feriepenge mv., der skal indberettes.

Herudover skal virksomheden også indberette de personalegoder, som medarbejderen har fået. Dette gælder f.eks. fri telefon, fri helårsbolig, fri bil, medarbejderaktier og personalegoder, hvis de sammen med en evt. julegave til medarbejderen overstiger 1000 kr.



De nye bødestørrelser

Indberetter virksomheden ikke ovennævnte udbetalinger og goder, er det en overtrædelse af indberetningspligten, og virksomheden kan straffes med en bøde. Det nye er, at bødesatserne, som SKAT vil udstikke bøder efter, er fastsat på en objektiv betingelse – antallet af ansatte i virksomheden. Det er således ikke nødvendigvis afgørende, hvorvidt fejlen var en forglemmelse eller en bevidst undladelse.

Hver gang virksomheden laver fejl og f.eks. undlader at indberette korrekt eller rettidigt (hver måned udbetalingen er sket eller personalegodet stillet til rådighed), risikerer virksomheden en bøde efter følgende satser:

- 1-4 ansatte: Bøde på 5.000 kr.
- 5-19 ansatte: Bøde på 10.000 kr.
- 20-49 ansatte: Bøde på 20.000 kr.
- 50-99 ansatte: Bøde på 40.000 kr.
- 100 + ansatte: Bøde på 80.000 kr.

Alle overtrædelser straffes

Det er som udgangspunkt alle fejl i indberetnin-

ger, der straffes med ovenstående bødesats. Og det er tillige som udgangspunkt ligegyldigt, om en virksomhed med 75 ansatte overser én skattepligtig, fri telefon, eller om en virksomhed med 4 ansatte helt undlader at indberette fri telefon for alle 4 medarbejdere. I første eksempel vil bøden være 40.000 kr. for den ene manglende indberetning, mens bøden i det andet eksempel vil være 5.000 kr.

Samtidig er det vigtigt at være opmærksom på, at bødesatsen må antages at være pr. manglende, rettidig indberetning. Er det flere måneder, hvor virksomheden ikke har indberettet fri bil, risikerer virksomheden således en ganske stor bøde, da antallet af måneder uden rettidig indberetning får bøden til at vokse.

Ikke fradrag for bøden

Sluttelig skal man være opmærksom på, at der jo ikke er skattemæssigt fradrag for bøder, der udstikkes af det offentlige. Det vil sige, at virksomheden selv kommer til at bære hele omkostningen ved bøden.

Arbejdsgiverbetalte sundhedsordninger og -forsikringer

Af Mikael Risager, Partner, leder af skatteafdelingen

SKAT har udsendt et såkaldt styresignal (vejledning) SKM2012.218 med præciseringer og fortolkninger, som er knyttet til vedtagelsen af lov nr. 1382 af 28. december 2011. Styresignalet præciserer, hvornår der af arbejdsgiver skal iværksættes beskatning/indeholdelse og indberetning til SKAT, når præmie er skattepligtig (beskatningstidspunktet).

Beskatningstidspunktet afhænger af,

- a) om medarbejderen har personalegodet til rådighed kun i den periode, hvor medarbejderen er ansat hos arbejdsgiveren, dvs. godet bortfalder ved fratræden, **eller**
- b) om godet fortsat er til rådighed efter fratræden og indtil forsikringsperiodens ophør.

Ad a)

Hvor forsikringen kun dækker i ansættelsesperioden, anses medarbejderen for at få ydelsen ifølge policen til rådighed løbende og i takt med afviklingen af ansættelsesforholdet. Derfor skal der ske en løbende beskatning af præmien på månedsbasis, dvs. med månedlige indeholdelser og indberetninger fra arbejdsgiveren af 1/12 af en årspræmie eller forholdsmæssigt af en præmie for en kortere periode.

Der indtræder månedlig beskatning for første del af 2012 f.eks. for nyansatte, når arbejdsgiveren har forudbetalt i 2011 for en præmieperiode med start i 2011 og slutdato et år senere.

Ad b)

Hvor forsikringen dækker for en forudbestemt periode, og dette også gælder selv om medarbejderens ansættelse afbrydes og ophører før periodens udløb, skal arbejdsgiveren indeholde AM-bidrag og A-skat og foretage indberetning til SKAT af markedsværdien af den fulde præmie for den lønperiode, hvori forsikringsperioden påbegyndes.

Overvejelser

De ændrede regler får også den betydning, at mange personaleordninger fremover vil medføre beskatning af de medarbejdere, som er omfattet af sådanne ordninger.

Er der tale om ordninger der alene retter sig mod behandling af arbejdsrelaterede skader, vil arbejdsgiverens betaling heraf ikke udløse beskatning af medarbejderen. Er der derimod tale om en generel ordning, vil der som udgangspunkt skulle ske beskatning.

Det kan derfor overvejes, om eksisterende ordninger skal opdeles i to, således at der dels er en

ordning der alene dækker behandling af arbejdsrelaterede skader, og at der dels er en mere generel ordning. Formålet med opdelingen er, at der alene vil skulle ske beskatning af arbejdsgiverens dækning af den generelle ordning, hvorimod ordningen med behandling af arbejdsrelaterede skader vil være skattefri.

Opdeling vil således medføre en besparelse for den enkelte medarbejder, frem for at have en samlet ordning, der efter ændringerne medfører beskatning af det fulde beløb til ordningen.

Til førnævnte styresignal har SKAT som bilag udarbejdet en glimrende og overskuelig tabel, hvortil der henvises, da det fører for vidt at bringe tabellen her.

Vækstkapital til SMV'er

Af Thomas Tai Bang Christensen, Partner, advokat, HjulmandKaptain

Regeringen samt forligspartierne (V, DF, K og LA) har i foråret 2012 indgået aftale om en udviklingspakke til støtte for SMV'er (små og mellemstore virksomheder). Formålet med udviklingspakken er at forbedre SMV'ers adgang til finansiering af særligt udviklings- og eksportaktiviteter.

Som følge af finanskrisen har mange SMV'er oplevet problemer med at opnå bankfinansiering til udvikling af virksomheden. Dette uanset, at der i mange tilfælde er tale om ellers veldrevne virksomheder. Med udviklingspakken er det hensigten at gøre det nemmere for SMV'erne at finansiere udviklings- og eksportaktiviteter, idet de planlagte initiativer fra regeringen og forligspartiernes side overordnet set har til formål at øge virksomhedernes adgang til bankfinansiering.

Det er hensigten, at Vækstfonden og Eksport Kredit Fonden (EKF) får forbedrede muligheder for at give garantier og lån til virksomhedens vækst. Der er derfor bevilget yderligere midler til eksportlåneordningen under EKF, ligesom muligheden for EKF til at afgive eksportgarantier forbedres.

Hertil kommer, at der bevilges yderligere midler til vækstkaution. Vækstkaution er en garanti på pengeinstitutternes udlån til SMV'er. Kautionen dækker som udgangspunkt 75 % af pengeinstituttets tab.

Endelig etableres en ny ordning, hvor Vækstfonden gives mulighed for at yde *ansvarlige lån* til SMV'er inden for en ramme på 500 mio. kr. En betingelse for, at en virksomhed kan ydes et ansvarligt lån er, at virksomheden samtidig skal

have adgang til lån fra et pengeinstitut på minimum det samme beløb.

Det ansvarlige lån adskiller sig fra andre lån ved, at virksomheden ikke skal stille sikkerhed for lånet. Afgørende for om lånet ydes er derfor primært en vurdering af virksomheden, dennes ledelse samt produkternes modenhed. De ansvarlige lån er derfor primært fokuseret på de mere etablerede SMV'er, der har til hensigt at ekspandere.

De ansvarlige lån er interessante for virksomhederne, idet de får adgang til risikovillig kapital, hvilket ellers kun i meget begrænset omfang er muligt for de pågældende virksomheder. Virksomheden får derfor en mulighed for at vækste. Modsat må det forventes, at lånet ydes til en højere rente end andre lån, idet långiver ikke får sikkerhed for lånet i virksomhedens aktiver eller på anden måde.

Kendetegnende for et ansvarligt lån er tillige, at långiver "står tilbage" for virksomhedens øvrige gæld. Virksomhedens øvrige långivere har således fortrinsret frem for den långiver, der har ydet et ansvarligt lån. At virksomheden har indgået en aftale med Vækstfonden om et ansvarligt lån forventes således ikke at have negativ betydning i forhold til virksomhedens adgang til i øvrigt at låne kapital.

Forhøjet afskrivningsgrundlag for fabriksnye driftsmidler

Af Erik Høegh Tax partner

Selvstændige erhvervsdrivende og selskaber får nu mulighed for at afskrive med 115 % af anskaffelsessummen for fabriksnye driftsmidler. Sådanne driftsmidler indgår herefter i afskrivningsgrundlaget med 115 %, hvis de er anskaffet i perioden fra og med 30. maj 2012 og indtil udgangen af kalenderåret 2013.

Et driftsmiddel anses for anskaffet på det tidspunkt, hvor driftsmidlet er:

- leveret til en igangværende virksomhed,
- bestemt til at indgå i virksomhedens drift og
- færdiggjort i et sådant omfang, at driftsmidlet kan indgå i driften.

Det er en betingelse for anvendelsen af de nye regler, at driftsmidlet udelukkende benyttes erhvervsmæssigt. Blandede benyttede driftsmidler er ikke omfattet af lovforslaget.

Driftsmidler omfattet af de forhøjede afskrivninger skal føres på en særskilt saldo, der afskrives med indtil 25 % om året svarende til den gældende afskrivningssats for driftsmidler.

De nye bestemmelser omfatter ikke investeringer i følgende driftsmidler m.m.

- Investeringer, der kan straksafskrives, hvilket vil sige driftsmidler med fysisk levetid ikke over 3 år, driftsmidler med en anskaffelsessum på kr. 12.300 eller derunder, edb-software samt driftsmidler til forsøgs- og forskningsvirksomhed.
- Investeringer i personbiler (dvs. biler der er indrettet til befordring af højst 9 personer inkl. fører) og skibe.
- Investeringer i infrastrukturanlæg og andre driftsmidler med lang levetid (fx fly, tog m.m.), herunder aktiver i forbindelse med udvindingsvirksomhed.
- Investeringer i udlejningsdriftsmidler foretaget af selskaber.

For at undgå misbrug ved, at driftsmidler udelukkende anskaffes for at opnå højere afskrivningsgrundlag og derefter videresælges, vil salgssummen skulle forhøjes med 15 % for driftsmidler, hvor der ved købet er lagt 15 % til anskaffelsessummen. For at undgå eksempelvis koncerninterne overdragelser af brugte driftsmidler omfatter lovændringen alene fabriksnye driftsmidler.

Ved udgangen af indkomståret 2017 skal den afskrivningsberettigede saldobærdi for driftsmidler med forhøjede afskrivninger lægges sammen med saldobærdien for driftsmidler, der er afskrevet efter den almindelige saldobærdimetode. Den derved fremkomne samlede saldobærdi skal fra og med indkomståret 2018 indgå på den almindelige driftsmiddelsaldo. Denne sammenlægning indebærer, at afståelsessummen for driftsmidler omfattet af den særlige saldo ikke længere skal fragå med 115 %, men alene med 100 % som normalt.

Registrering af ihæندهaveraktier

Af Grethe Sørup, Cand.jur.

Det følger af selskabsloven, at kapitalejere med en ejerandel på mindst 5 % skal registreres i det kommende ejerregister, som forventes færdigt i slutningen af 2013, når Erhvervsstyrelsen har fået nyt it-system. Dette gælder for både navneaktier og ihæندهaveraktier. Det er selskabet, der har pligten til registreringer.

Ejere af navneaktier fremgår allerede af selskabets ejerbog.

Ejere af ihæندهaveraktier har haft ejerskabet i form af at have aktien "i hænde" og har haft anonymitet over for selskabet og omverdenen ved ejerskab under 5 %, da pligten til at give meddelelse til selskabet efter selskabslovens regler i lighed med navneaktier ikke omfatter ihæندهaveraktier under 5 %. Ihæندهaveraktier kan udstedes af aktieselskaber.

Fra international side har der været rejst kritik af Danmark for ikke at have adgang til oplysninger om ejere af ihæندهaveraktier under 5 %.

Derfor har Folketinget ultimo maj 2012 vedtaget en ny bestemmelse i selskabslovens § 57a, hvor efter ejere af ihæندهaveraktier med en ejerandel under 5 % selv skal foretage registrering i det kommende ejerregister senest 2 uger efter erhvervelsen. Ved ejerandele under 5 % vil ejerne stadig-

væk kunne forblive anonyme over for selskabet og omverdenen, men ikke længere over for de offentlige myndigheder. Dermed vil Danmark kunne leve op til sine internationale forpligtelser.

Registreringen skal indeholde oplysninger om

- Selskabet, hvori ihæندهaveraktien er erhvervet
- Dato for erhvervelsen
- Antallet af ihæندهaveraktier
- Erhververens fulde navn, bopæl og cpr-nummer (ved virksomheder: navn, hjemsted og cvr-nummer)

Udenlandske statsborgere eller virksomheder, som ikke har cpr- eller cvr-nummer, skal registrere sig med oplysninger, der entydigt identificerer dem.

Ved afhændelse af aktierne skal overdrageren

registrere, at vedkommende ikke længere er i besiddelse af aktierne. Samtidig skal datoen for overdragelsen registreres.

De rent praktiske forhold omkring registreringen offentliggøres i forbindelse med ibrugtagningen af ejerregisteret. Overtrædelse af registreringspligten kan straffes jf. Selskabslovens § 367, stk. 1 med bøde.

Registreringspligten for aktier på 5 % eller mere fremgår allerede af selskabslovens § 55 om storaktionærers pligt til at give meddelelse til selskabet.

Ovenstående gælder ikke for aktier i selskaber, der er børsnoteret.

Loven træder i kraft, når erhvervs- og vækstministeren fastsætter dette, ligesom der må forventes en overgangsordning for registrering af allerede erhvervede ihæندهaveraktier. Med andre ord er lovgivningen nu på plads, men det offentlige register er ikke klar til registreringer før ultimo 2013.

Sygdom under ferie

Af Mette Klingsten, advokat, Bech-Bruun

Siden 1. maj 2012 har medarbejdere haft ret til erstatningsferie efter de 5 første sygedage, hvis de bliver syge under ferien. Før 1. maj var der alene ret til erstatningsferie, hvis sygdommen var opstået inden ferieens start.

Er en medarbejder blevet syg, før den planlagte ferie begynder, har medarbejderen ikke pligt til at påbegynde ferien. Medarbejderen kan i den situation vælge at holde ferien som planlagt eller give besked til arbejdsgiveren om, at der foreligger en feriehindring. Medarbejderen får i givet fald ret til at holde erstatningsferie på et senere tidspunkt.

Såfremt medarbejderen vil påberåbe sig sygdommen som en feriehindring, skal medarbejderen melde sig syg i overensstemmelse med de almindelige regler, der gælder for sygdommeldinger i virksomheden, fx pr. telefon eller mail. Bliver medarbejderen rask, inden den planlagte ferie er til ende, skal medarbejderen raskmelde sig og give besked til virksomheden om, hvorvidt vedkommende ønsker at holde den resterende ferie, eller om han eller hun vil genoptage arbejdet. Medarbejderen har kun ret til at holde den resterende del af den planlagte ferie, da medarbejderen ikke har ret til at holde den udskudte ferie i forlængelse af raskmelding, medmindre virksomheden accepterer dette.

Tidspunktet for erstatningsferien kan i givet fald aftales mellem virksomheden og medarbejderen. Virksomheden kan også varsle ferie i overensstemmelse med de almindelige regler for varslings af hoved- og restferie. Normalt gælder der et varsel på 3 måneder for hovedferien og 1 måned for restferien, men varslet for hovedferien kan i den situation forkortes, således at medarbejderen kan holde hovedferien inden for hovedferieperioden (inden 30. september).

De nye regler i ferieloven drejer sig om sygdom, der opstår under ferien. Det vil sige, såfremt medarbejderen eksempelvis blev syg om onsdagen, efter at vedkommende havde startet ferien mandag. Efter de tidligere regler var der ingen ret til erstatningsferie, hvis medarbejderen blev syg under ferien. Ferien blev efter de tidligere regler anset for holdt, selvom medarbejderen var syg i den resterende del af ferien, uanset at feriens rekreative formål var forspildt. Med de nye regler har medarbejdere, der bliver syge under ferien, fået ret til erstatningsferie, hvis de er syge i mere end 5 dage under ferieåret. Der

er således ret til op til 4 ugers erstatningsferie på et ferieår.

Medarbejderen skal melde sig syg til arbejdsgiveren og komme med en lægeerklæring eller lignende dokumentation for sygdommen for at opnå ret til erstatningsferie. Medarbejderen skal selv betale lægeerklæringen, og der skal foreligge dokumentation for hver enkelt sygdomsperiode. Retten til erstatningsferie gælder ligeledes først, hvis medarbejderen har haft mere end 5 sygedage i sin ferie i løbet af et ferieår. De 5 sygedage dækker over hele ferieåret. Har medarbejderen haft 4 dage med sygdom på den første ferie, kan

medarbejderen sikre sin ret til erstatningsferie på den næste ferie i ferieåret, hvis vedkommende bliver syg på ny. Erstatningsferien skal efter de almindelige regler afholdes inden for ferieåret. Er dette ikke muligt på grund af sygdom kan ferien overføres til næste ferieår. Medarbejderen kan dog også vælge at få feriepengene udbetalt.

De nye regler om erstatningsferie må forventes at medføre nye og større administrative opgaver for virksomhederne, der fremover skal kontrollere lægeerklæringer og lønmodtagerens beregninger af antallet af ferieerstatningsdage.



Tab på fordringer til nærtstående – fradrag for dette

Af Bent Ramskov, Advokat, Dahl Advokatfirma

Kursgevinstloven er den lov, der regulerer, hvornår en kreditor har fradrag for tab på udlån til en debitor. Loven regulerer også, hvornår et sådant eventuelt fradrag kan anvendes. I det følgende vil der blive sat fokus på ét udvalgt område, nemlig hvornår en kreditor har fradrag for tab på en fordring til en nærtstående.

Kursgevinstloven opdeler imellem fysiske personer og juridiske personer, f.eks. aktie- og anpartsselskaber. Endvidere må man sondre imellem, om et udlån er etableret før eller efter 27. januar 2010. I det følgende forudsættes det, at udlånet er etableret efter 27. januar 2010.

Fysiske personer

Fysiske personer har som hovedregel fradragsret for tab på sådanne udlån.

Til dette udgangspunkt er der dog en væsentlig begrænsning for fradrag for tab på fordringer på selskaber, hvorover den skattepligtige har eller har haft en indflydelse som omhandlet i aktieavancebeskatningslovens § 4, eller tab på fordringer på den skattepligtiges ægtefælle, forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og

disses ægtefæller eller dødsboer efter de nævnte personer. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med naturligt slægtskabsforhold.

Persongruppen er udtømmende angivet.

De selskaber, som man kan udlåne til uden at få fradragsret for tab, er selskaber, hvor man på noget tidspunkt inden for de sidste 5 år har ejet 25 % eller mere af kapitalen eller rådet over mere end 50 % af stemmerne. Ved opgørelse af kapital og stemmer medregner man den kapital og de stemmer, som en nærmere personkreds også har svarende til den førnævnte personkreds.

Denne begrænsning om, at man ikke kan fratrække tab på sådanne udlån, brydes dog for en bestemt udlånstype. Ifølge kursgevinstlovens § 17 har man fradrag for tab på fordringer, der er erhvervet som vederlag i næring (dvs. fordringer, der er etableret i forbindelse med almindelig

samhandel, f.eks. ved salg af varer eller tjenesteydelser), og for tab på fordringer, der i øvrigt er erhvervet i tilknytning til den erhvervsmæssige drift af virksomheden, jf. i øvrigt statsskattelovens § 6 a. Har det pågældende tab altså den nødvendige og tilstrækkelige årsagssammenhæng til en erhvervsmæssig indkomst, vil der være fradrag for tab på sådanne fordringer.

Er der derimod tale om private udlån til f.eks. familiemedlemmer, vil der ikke kunne opnås fradrag for tab på sådanne fordringer.

Juridiske personer

Selskaber, fonde og foreninger m.v. har som udgangspunkt fradrag for tab på fordringer, jf. kursgevinstlovens § 3. I kursgevinstlovens § 4 er der imidlertid en række undtagelser, hvor den mest relevante vedrører koncernforbundne selskaber.

Såfremt der lides tab på en fordring på enten et sambeskattet selskab eller et koncernforbundet selskab, er der dog ikke fradrag for tabet. Ved et sambeskattet selskab forstås et selskab, som man har bestemmende indflydelse over. Ved et koncernforbundet selskab forstås et selskab m.v., hvor samme aktionærkreds ved fordringens erhvervelse eller på noget senere tidspunkt direkte eller indirekte ejer mere end 50 % af kapitalen eller råder over mere end 50 % af stemmerne.

Når antallet af stemmer/kapitalandele skal optæles, medregnes det antal kapitalandele og stemmer, som personkredsen i aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 2, også er ejer af.

Denne begrænsning af fradragsretten for tab finder dog ikke anvendelse i enkelte særlige situationer, jf. nærmere kursgevinstlovens § 4, stk. 3-5.

Afslutning

Som det fremgår af ovenstående, er området ikke uden udfordringer og kompleksitet. Er der tale om transaktioner i forhold til nærtstående, må man derfor være påpasselig med, hvordan mulighederne for fradrag for tab nu engang er reguleret.



Miljøafgifter – mange bække små

Af Jens A. Staugaard, VAT Director, Revitax

Momsregistrerede virksomheder kan i et vist omfang få godtgjort vand- og elafgifter – hvor godtgørelsen som udgangspunkt sker i samme omfang, som der er fradragsret for momsen af afholdte omkostninger til vand og el. Da der de seneste år er sket afgiftsomlægninger, afgiftsstigninger og ændringer i adgangen til godtgørelse, har nedenstående til formål at give et grundlæggende kendskab til gældende regler.

Vandafgift

Momsregistrerede virksomheder har siden 1. januar 2005 kunnet opnå godtgørelse af vandafgiften, i samme omfang som der er fradragsret for momsen på vandregningen. Med virkning fra 1. januar 2012 er der sket en stigning i selve afgiftssatsen på 23 øre pr. m³, samt at vandafgiften er blevet belagt med en tillægsafgift (bidrag til drikkevandsbeskyttelse) på 67 øre pr. m³. Både indekseringen af afgiften og den nye tillægsafgift er godtgørelsesberettiget. For 2012 vil momsregistrerede virksomheder, der er forbrugere af vand, således kunne opnå en godtgørelse på 5,90 kr. pr. m³ vand.



Afgiftssatser 2011-2012

År	Afgiftssats	Godtgørelse
2011:	5,00 kr./m ³	100 pct.
2012:	5,90 kr./m ³	100 pct.

Elafgift

Med hensyn til godtgørelse af elafgift er der et par ekstra forhold, der skal være opfyldt, ud over at virksomheden skal være momsregistreret og forbruger af energien. Her skal energien være anvendt til proces, og så må virksomheden ikke være omfattet af bilaget til elafgiftsloven. Endvidere er det et krav, at den godtgørelsesberettigede energi kan måles – et skønnet forbrug berettiger ikke til godtgørelse.

Procesformål

Der gives godtgørelse for procesenergi. Ved procesenergi forstås energi anvendt til processer i virksomheden, f.eks. til produktion, belysning, drift af maskiner, computere mv. Opvarmning eller køling af lokaler anses som udgangspunkt ikke for at være procesenergi, hvorfor der ikke kan opnås godtgørelse herfor. Med virkning fra 1. januar 2012 er der dog indført en delvis godtgørelse af energi anvendt til komfortformål (rumvarme, opvarmning af brugsvand og aircondition).

Bilagsvirksomheder

Liberale erhverv kan ikke få godtgørelse for afgiften af elektricitet anvendt til procesenergi. Liberalt erhverv betegner brancher, der leverer serviceydelser og således ikke har egentlig produktion. Virksomheder omfattet af bilaget til elafgiftsloven er f.eks. advokater, revisorer, mæglere og bureauer, herunder rådgivningsvirksomheder generelt set. Fra 2012 kan de liberale erhverv dog få delvis godtgørelse for afgiften af elektricitet anvendt til komfortformål.

Komfortenergi

Med virkning fra den 1. januar 2012 kan alle momsregistrerede virksomheder, herunder også liberale erhverv, få godtgjort en del af elafgiften af elektricitet anvendt til rumvarme, varmtvand eller komfortkøling (aircondition). Godtgørelsen udgør for 2012 11,8 øre/kWh.

Sammenfatning

For 2012 ser godtgørelse af vand- og elafgift ud som følgende for en momsregistreret virksomhed, der anvender vand og el til virksomhedens produktion og salg af varer.

Afgifter 2012	Afgiftssats	Godtgørelsesberettiget
Elafgift	63,5 øre/kWh	63,5 øre/kWh
Energisparebidrag	0,6 øre/kWh	0,6 øre/kWh
Eldistributionsbidrag	4,0 øre/kWh	3,0 øre/kWh
Tillægsafgift	6,1 øre/kWh	3,1 øre/kWh
Energispareafgift (CO ₂ -afgift)	6,4 øre/kWh	0 øre/kWh
Samlet afgift/ herunder godtgørelsesberettiget	80,6 øre/kWh	70,2 øre/kWh
Vandafgift	5,90 kr./m ³	5,90 kr./m ³
El anvendt til komfortformål		11,8 øre/kWh

Vi noterer at ...

Af Erik Høegh, tax partner

Begrænset fremførsel af skattemæssigt underskud for selskaber

Der indføres nye regler for selskabers fradrag for underskud fra tidligere år. Der vil således altid kunne modregnes skattemæssige underskud for 7,5 mio. kr. pr år (2010-niveau). Er den skattepligtige indkomst for et indkomstår større end 7,5 mio. kr., indtræder der en begrænsning i adgangen til at fremføre yderligere skattemæssigt underskud fra tidligere år. Den resterende skattepligtige indkomst kan alene reduceres med 60 % ved modregning af skattemæssige underskud fra tidligere. Det betyder, at selskaber, der har en skattepligtig indkomst på mere end 7,5 mio. kr., vil komme i en skattebetalingsituation, uanset om der er skattemæssige underskud til fremførsel.

Grundbeløbet på 7,5 mio. kr. gælder også ved sambeskatning.

De nye regler har virkning for indkomstår, der starter den 1. juli 2012 og senere.

Autorisation af rådgivere til SKAT's TastSelv system

Det er nu muligt at give en generel autorisation til rådgivere til at gå ind i den enkeltes Tast Selv menu. Adgangen giver rådgiverne

- mulighed for at foretage indberetning/skatteberregning
- mulighed for at gøre brug af oplysningerne i skattemappen

Autorisationen foretages ved at indtaste rådgiverens CVR-/SE-/ eller personnummer. Rådgiveren

får adgang til TastSelv menuen ved at logge på med digital signatur.

Autorisationen gives automatisk for en tidsbegrænset periode, således at udløbsdatoen bliver sat til dags dato + 1 år. Autorisationen kan forlænges, dog højst for 5 år ad gangen.

Autorisationen kan når som helst ophæves af den enkelte borger, ligesom det altid vil være muligt, at se hvem der har været inde i TastSelv systemet i logbogen under skattemappen.

Ny dobbeltbeskatningsoverenskomst med Kina

En ny dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og Kina blev underskrevet den 16. juni 2012 i København.

Den nye overenskomst indeholder følgende væsentlige ændringer:

- Nedsættelse af kildeskatten fra 10 % til 5 % på udbyttebetalinger fra et kinesisk datterselskab til dets danske moderselskab, hvis moderselskabet ejer mindst 25 % af aktierne i det kinesiske selskab
- ophør af matching credit på kildeskatt på royalties, hvilket vil sige, at det danske selskab ikke længere får fuldt creditfradrag for kilde-

beskatning af rente- og royaltybetalinger, men fremover alene credit for den faktisk betalte skat i Kina

- kildeskatt på aktieavancer indsnævres til moder-/datterselskabssituationer, hvor ejersiddelsen er minimum 25 % af aktierne i det kinesiske selskab
- tidsgrænsen for hvornår bygge- og mineraludvindingsarbejde anses for at være fast driftssted udvides fra 6 til 12 måneder. Dette betyder, at skattepligtigt første indtræder, hvis denne type arbejde varer i mere end 12 måneder.

Skattefrihed for vennetjenester

Der er nu sket en lovfæstelse af praksis for skattefri familie- og vennetjenester, defineret som sædvanlige ydelser, der udføres inden for privatsfæren som et udslag af almindelig hjælpsomhed, gavmildhed m.m.

Som eksempler herpå kan nævnes husholdningsarbejde, afhentning/aflevering af børn i daginstitution m.m., børnenepasning, havearbejde, vedligeholdelse og små reparationer af boligen m.m.

Ydelserne må ikke

- være af kommerciel karakter
- indgå i organiseret byttehandel
- bestå i forud aftalt udveksling af ydelser eller
- inkludere betaling med kontanter eller andre likvide midler

Desuden indføres der skattefrihed for vederlag til en person under 16 år, som vedkommende

modtager for arbejde for en privat hvervgiver udført i eller i tilknytning til dennes private hjem. Det samme gælder for vederlag op til 10.000 kr. for ikke erhvervsmæssigt arbejde udført af en folkepensionist. Her tænkes på ydelser som husholdningsarbejde, havearbejde, vask og støvsugning af bil, indkøb af dagligvarer m.v.

De nye regler har virkning fra og med indkomståret 2013.

KARNOV GROUP

Ansvarshavende redaktør:
Statsautoriseret revisor Niels Lyng Pedersen

Redaktion:
Statsautoriseret revisor Finn Elkjær
Statsautoriseret revisor Torben Madsen
Statsautoriseret revisor Jørn Munch
Statsautoriseret revisor 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. 14. juli 2012

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 %