



FACIT

When I'm sixty-four ...

INDHOLD

Ændringer til momsloven	2
Nedslag i skatten for 64-årige	3
Ny revisorlov	4-5
Ændring af årsregnskabsloven	6-7
Acontoskat for selskaber	7
– det bemærkes	8

Dette er ikke en gåde for dem, der er blevet 64 eller mere – og måske heller ikke for mange af de læsere, der endnu ikke er blevet 64 og tæller på knapperne i relation til at fortsætte på arbejdsmarkedet.

Alligevel – overskriften er titlen på en af de bedst kendte sange fra The Beatles. En sang, der er blevet endnu mere aktuel derhen, at komponisten i 2006 faktisk har rundet de 64, men skrev sangen allerede, da han var 24.

40 år tænkte han frem i tiden. Så lang tid behøver læserne af dette blads artikel om nedslag i skatten for 64-årige slet ikke at tænke, for reglerne gælder kun personer, der er født i perioden 1946-1952. Vor komponist kunne således ikke have fået nedslag i skatten.

Det er der flere grunde til. Dels er han født to år for tidligt, dels er han englænder – og dels tjener han nok lidt for meget. Vi belyser grundigt regeringens tiltag for at holde "det grå guld" på arbejdsmarkedet lidt længere – for helt enkle er reglerne ikke.

Helt så meget melodi er der ikke i ændringerne i årsregnskabsloven – men der er til gengæld masser af tekst. Endnu engang er denne grundliggende lov om regnskabsafleggelse ændret.

Af mindre opdateringer har vi en omtale af forskellige ændringer i momsloven samt en artikel om acontoskat for selskaber. Svingende rentesatser har betydning, men det er fortsat næppe den bedste rente, man opnår ved at betale mere end forventet til skattemyndighederne.

Endelig bruger vi spalteplass på at fortælle om et emne, der ligger os særligt på sinde i hverdagen – hvad enten vor alder er 24 eller 64 ... eller 84, for den sags skyld.

Danmark har fået en ny revisorlov med ikrafttræden pr. 1. juli 2008 til afløsning af den hidtidige lov fra 2003. Det turde være overflødigt at nævne, at et EU-direktiv også på dette område ligger bag den ændrede lovgivning.

Der stilles formelle krav til vor efteruddannelse, og der stilles strengere krav til eksempelvis kvalitetskontrollen. Derimod er der ikke væsentlige ændringer i kravene til vor uafhængighed, og det må betyde, at de gældende regler betragtes som velfungerende fra offentlighedens side.

Dette stærkt toneangivende nummer af FACIT skal sluttes med et par linier fra den omtalte sang til brug for dem, der på trods af lokkemaden vælger at slippe håndtaget til arbejdsmarkedet. Doing the garden, digging the weeds – who could ask for more?

Ændringer til momsloven

Folketinget har den 12. juni 2008 vedtaget at ændre momsloven

Beløbsgrænsen for investeringsgoder hæves fra 75.000 kr. til 100.000 kr., med virkning allerede fra den 1. januar 2008.

Momsfradragets retten for et indkøb indtræder på leveringstidspunktet, hvor der skal ske en vurdering af, i hvilket omfang momsen kan fradrages. I konsekvens heraf har det været nødvendigt at fastsætte regler, som sikrer momsmæssig regulering, hvis et større køb (investeringsgode) i de følgende år anvendes til andre formål.

Investeringsgoder omfatter følgende indkøb eller anskaffelser:

- Fast ejendom, herunder om- og tilbygninger. Reguleringsperioden er 10 år.
- Reparation og vedligeholdelse af fast ejendom, hvis den årlige udgift overstiger 100.000 kr. Reguleringsperioden er 5 år.
- Maskiner, inventar og andre driftsmidler, hvis anskaffelsessummen pr. enhed, eksklusiv moms, overstiger 100.000 kr. Reguleringsperioden er 5 år.

Momsregulering skal ske i følgende tilfælde:

- En virksomhed har fratrukket hel eller delvis moms på et indkøb, som efterfølgende tages i anvendelse til formål, som reducerer den fradragberettigede andel.
- En virksomhed har ikke fratrukket moms eller kun fratrukket delvis moms på et køb, som derefter tages i brug til formål, som giver mulighed for yderligere fradragret.
- Et investeringsgode sælges. Er der tale om driftsmidler, sidestilles salget med overgang til fuld momspligtig anvendelse. Hvis kun en del af momsen blev fratrukket ved anskaffelsen, kan der ske kompenserende regulering. Er det et salg af fast ejendom, sidestilles salget med overgang til momsfritaget brug. Er der en reguleringsforpligtelse på ejendommen, skal beløbet enten indbetales til SKAT eller overdrages til køber.
- Hvis driftsmidler overdrages som led i en overdragelse af virksomheden. Overdragelsen sidestilles med driftsmidlets overgang til ikke fradragberettiget anvendelse. Dermed skal der ske indbetaling af reguleringsforpligtelsen, med mindre denne overdrages til køber.

Ved en virksomhedsoverdragelse eller ved overtagelse af fast ejendom er der mulighed for at overdrage en reguleringsforpligtelse til køber. Dette forudsætter i første omgang, at køber kan succedere i forpligtelsen, hvilket igen forudsætter, at køber har mindst samme fradragret som den, der overdrager forpligtelsen.

Det er desuden væsentligt, at der i kontrakten eller aftalen om overdragelse er taget stilling til overdragelse af reguleringsforpligtelser, så køber er forpligtet til at overtage disse. Alternativt kan sælger blive nødt til at opgøre reguleringsforpligtelserne og indbetale restmoms til SKAT.



Der sker en udvidelse af brugen af den omvendte betalingspligt, hvor det er aftageren af en ydelse, der skal forestå betalingen af momsen.

Det betyder blandt andet, at danske virksomheder, som efter 31. december 2008 køber byggedelser af udenlandske virksomheder, fremover skal afregne momsen af ydelsen. Indtil nu har udenlandske byggevirksomheder været pligtige til at registrere sig i Danmark og opkræve moms af byggedelserne.

Der indføres en bestemmelse om, at salg mellem interesseforbundne parter skal ske på markedsmæssige vilkår. Det betyder blandt andet, at det ikke længere er muligt at handle til kunstigt lave priser. Kantineordninger vil således blive dyrere, idet virksomheden skal svare moms af handelsværdien og ikke af den faktiske betaling. Ændringen gælder fra 1. januar 2009.

Der indføres momspligt for salg af fly til private og virksomheder bortset fra luftfartselskaber, der hovedsageligt flyver i udenrigsfart.

Reguleringer

Salg af et investeringsgode

Nedslag i skatten for 64-årige

Tiltag for at fastholde "det grå guld" på arbejdsmarkedet

Folketinget har vedtaget et særligt skattnedslag på op til 100.000 kr. for 64-årige, der har arbejdet fuld tid fra det 60. år.

Målet med skattnedslaget er at øge beskæftigelsen blandt seniorer ved at tilskynde til at blive længere på arbejdsmarkedet.

Ordningen er midlertidig og gælder for personer, der fylder 64 år i perioden 2010-2016. Det betyder, at personer, der er født den 1. januar 1946 eller senere, kan blive berettiget til skattnedslaget. Personer, der er født i 1952 er sidste årgang, der er omfattet.

For at blive berettiget til skattnedslag gælder endvidere, at man fra det 60. år til og med det indkomstår, hvor man fylder 64 år, i hvert af årene skal tjene et minimumsbeløb på cirka 250.000 kr.

Er man lønmodtager, skal man tillige hvert år have betalt ATP-bidrag som fuldtidsbeskæftiget medlem. Dette krav om fuldtidsbeskæftigelse skal være opfyldt i 90 % af femårsperioden.

Det vil sige, at man i perioden samlet må være uden beskæftigelse i op til 6 måneder.

Ordningen indeholder også en øvre indkomstgrænse, idet den gennemsnitlige årlige arbejdsindkomst fra det 57. til det 59. år ikke må overstige 550.000 kr.

Indkomstniveauet gælder for personer, der fylder 64 år i 2014 for gennemsnitsindkomsten i 2007 til 2009. For personer, der fylder 64 år i 2010, udgør indkomstloftet 498.000 kr. for gennemsnitsindkomsten i 2003 til 2005.

Reglen om skattnedslag er teknisk set udformet som en tænkt tilbagebetaling af AM-bidrag beregnet af løn og overskud af virksomhed for det år, hvor man fylder 64 år, og de 4 foregående år. Det samlede skattnedslag beregnes som det betalte AM-bidrag, dog maksimalt 20.000 kr. pr. år i 5-årsperioden og højst 40 % af den AM-bidragspligtige indkomst for 64-året.

Skattnedslaget udbetales i det år, hvori den erhvervsaktive person fylder 64 år og i året efter.

Overgrænse for indtægt

Eksempel

Lønmodtager, der opnår maksimalt skattnedslag (alle tal er 2008-niveau)

Forudsætninger:

Lønmodtageren fylder 60 år i 2008 og har en årsindkomst på 300.000 kr. Personen har i 2005-2007 i gennemsnit haft en arbejdsmarkedsbidragspligtig indkomst under 500.000 kr. Personen opfylder indkomstkravet i alle fem år fra 2008-2012 og er fuldtidsbeskæftiget bortset fra 1 måneds ledighed i 2010 og i 2011. Personen går på pension ultimo februar 2013.

Resultat:

Personen får i 2013 udbetalt 83.000 kr. i forbindelse med årsopgørelsen for indkomståret 2012 og 17.000 kr. i forbindelse med årsopgørelsen for indkomståret 2013 i foråret 2014.

Indkomstår	Optjeningsperiode						I alt
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	
Personen fylder den 1. marts	60 år	61 år	62 år	63 år	64 år	65 år	
AM-bidragspligtig indkomst		300.000	300.000	275.000	275.000	300.000	
Indbetalt fuldtids ATP-andel af året i procent	100	100	92	92	100	-	97
AM-bidrag til skattnedslag, 8 %, dog højst 20.000 kr. pr. år	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	-	100.000
Udbetalingen bliver fordelt over to år, forholdsmæssigt efter fødselsmåneden (10. december og 2. december)					83	17	100
Maksimalt skattnedslag fordelt på de to år					83.000	17.000	100.000
AM-bidragspligtig indkomst i det 64. år fordelt efter fødselsmåneden					249.000	50.000	
40 % heraf					99.600	20.000	119.600
Der udbetales det mindste af enten beløbet beregnet for optjeningsperioden eller 40 % af 64-årets indkomst					83.000	17.000	100.000

Ny revisorlov

Lidt om reglerne fra vor egen verden

FACIT handler normalt om regler, der gælder for alle vore kunder. Denne artikel er lidt anderledes, idet den kort omtaler nogle af de regler, vi som statsautoriseret revisionsfirma skal fungere under.

Artiklen tager udgangspunkt i en helt ny revisorlov, der er trådt i kraft for nylig, nemlig den 1. juli 2008, og den er således allerede gældende i dag.

Den hidtidige revisorlov, der således er ophævet den 1. juli, træder samtidig i kraft som ny, gældende revisorlov i Grønland den 1. august 2008.

Fundamentet for den nye revisorlov er et direktiv fra EU, og som udgangspunkt kan man antage, at alle medlemsstaterne i EU herefter har samme revisorlovgivning. Det ligger uden for denne artikels rammer at vurdere denne antagelse.

Revisorbranchen er i meget høj grad reguleret af lovgiver. Herudover er der i den nye revisorlov mange områder, hvor Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har udsendt eller senere vil udsende bekendtgørelser om særlige områder.

I praksis vil en del af de regler, som revisorerne skal agere under, på denne måde være fastsat administrativt af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i stedet for som lov.

Lovens anvendelsesområde

Direkte citeret omfatter loven: "Betingelserne for godkendelse og registrering af revisorer og revisionsvirksomheder, vilkårene for udførelse af opgaver i forbindelse med revision med videre samt regler om offentligt tilsyn med godkendte revisorer og revisionsvirksomheder".

I lighed med tidligere skal loven først og fremmest regulere revisors adfærd i de situationer, hvor der afgives en påtegning eller en erklæring, som modtagerne skal bruge som led i en vurdering af et regnskab eller et andet materiale.

I den forbindelse skal vi understrege, at vi ud over revisorloven er underkastet yderligere regelsæt.

Vi er blandt andet medlem af den danske Forening af Statsautoriserede Revisorer og derigen-

nem af den internationale revisororganisation IFAC – og herved underkastes vi regler og standarder, der dækker bredere områder end revisorloven.

Det hører med til omtalen af den nye revisorlov, at en meget væsentlig del af disse regler og standarder vil blive omfattet af den danske lovgivning, når EU på et tidspunkt får besluttet, hvilke dele af de udenlandske regler, der skal gælde i EU.

Uafhængighed

Når vi som revisorer afgiver erklæringer med sikkerhed, eksempelvis om rigtigheden af et regnskab, er det en forudsætning, at vi som revisorer er uafhængige af den virksomhed, vi afgiver en erklæring om.

Sammen med tavshedspligten er denne forudsætning en af de vigtigste for vort arbejde – og overtrædelse af disse bestemmelser straffes hårdt.

Den nye lov ændrer ikke væsentligt i reglerne om uafhængighed, men vi afventer en vejledning fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

Denne vejledning vil blandt andet komme ind på reguleringen af netværk og i øvrigt hjælpe med fortolkning af reglerne.

Efteruddannelse

I de seneste tre år har vi som medlemmer af Foreningen af Statsautoriserede Revisorer været underkastet krav om obligatorisk efteruddannelse.

Dette krav flyttes nu over i revisorloven, og en af konsekvenserne er, at misligholdelse af reglerne i den sidste ende medfører fratagelse af retten til at praktisere som revisorer.

Kravene gælder også for revisorer, der eksempelvis i en periode har arbejdet uden for branchen og derefter ønsker at begynde som revisorer igen.

Denne bestemmelse synes at være ganske rimelig, idet man i et fag, hvor reglerne ændres uophørligt, meget hurtigt kommer bagud med sin viden, hvis man ikke gør en aktiv indsats på efteruddannelsesområdet.

Loven er i kraft

Administrative regler

De nærmere regler kendes endnu ikke, men hidtil har vi kunnet opfylde kravene til efteruddannelse ved at deltage i kurser og lignende.

Indsatsen på området har indtil nu været målt i timer, hvor vi skal kunne dokumentere 120 timers efteruddannelse over en treårig periode. Det vil sige, at vi som minimum i én uge af ét arbejdsår skal befinde os på skolebænken.

Revisorskifte

Et forhold, der direkte kan berøre vore kunder, er en pligt til at meddele om årsagerne til, at vi fratræder som revisorer.

Sagt på en anden måde – hvis vi fratræder som revisorer i et selskab eller ikke længere assisterer en personligt ejet virksomhed med gennemgang af årsregnskabet, har vi pligt til at fortælle vor efterfølger om årsagen til revisorskiftet.

Dette gælder, uanset hvem der har opsagt samarbejdsforholdet.

Vi har herudover pligt til at meddele vor efterfølger "alle relevante oplysninger" vedrørende den virksomhed, hvor vi ikke længere er revisorer. Det er lidt uklart, hvad der ligger i begrebet "alle relevante oplysninger".

Revisortilsyn

I de seneste mange år har vi haft obligatorisk kvalitetskontrol, og siden 2003 har det offentlige gennem Revisortilsynet gennemført kontrol af samtlige danske revisionsvirksomheder.

Dette betyder, at en person uden tilknytning til vor virksomhed som det offentlige repræsentant gennemgår vore systemer og procedurer, ligesom udvalgte sagsløsninger under tavshedspligt kontrolleres.

Hos os bygges den offentlige kontrol på et meget udviklet, internt kontrolsystem, hvor vi hvert år kontrolleres via vort medlemskab af Revisor-Gruppen Danmark.

Med den nye revisorlov strammes der yderligere op på reglerne for kvalitetskontrol, og sanktionerne strækker som hidtil fra påtale over bøder til fratagelse af retten til at praktisere.

Undersøgelsesret

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan fremover gennemføre en undersøgelse i vor virksomhed uden en forudgående retskendelse.

Betingelsen er, at der skønnes at være risiko for, at vi som revisionsvirksomhed har overtrådt eller vil overtræde revisorloven – eller hvis en udenlandsk myndighed beder om en sådan undersøgelse.

Det forekommer os noget betænkeligt, at der ikke skal foreligge en retskendelse. Kun fremtiden kan vise, om denne bestemmelse vil blive anvendt – og i hvilke situationer.

Andre forhold

Loven indeholder mange andre reguleringer. Som eksempel kan nævnes, at revisionsvirksomheder, der beskæftiger sig med eksempelvis børsnoterede virksomheder, i løbet af et års tid skal offentliggøre ganske detaljerede oplysninger om sig selv.

Særlige oplysningskrav



På nogle områder, herunder omkring ejerskabs- og underskriftsforhold, er der gennemført bestemmelser, der moderniserer og liberaliserer de hidtidige bestemmelser.

Det er ikke vor opfattelse, at disse ændringer vil få praktisk betydning for vort arbejde.

Som et kuriosum kan nævnes, at alle registrerede og statsautoriserede revisorer nu har adgang til at kalde sig "godkendte revisorer".

Som statsautoriserede revisorer har vi ret til – og monopol på – at anvende vor titel, og dette forhold vil vi næppe lave om på.

"Godkendte" revisorer

Ændring af årsregnskabsloven

Nye lempelser - men også enkelte stramninger af oplysningskrav

Så skal vi til det igen!

Årsrapporterne skal fremover tilpasses et ændret regelsæt for regnskabsaflæggelse.

Siden lovens vedtagelse tilbage i 2001 er der nu foretaget tre væsentlige ændringer – primært med det sigte at skabe større forskelle i kravene til små og store virksomheder, med skærpede regnskabskrav for store virksomheder til følge.

I sig selv er mere detaljerede regnskabskrav for store virksomheder et sympatisk udgangspunkt.

Isoleret set er lempelserne i denne omgang af mindre omfang, men de skal ses i lyset af lempelser foretaget i 2004 og 2006.

Samlet set er de lempelser, der er foretaget siden 2001 så omfattende, at årsrapporternes informationsværdi og kvalitet potentielt kan nærme sig et "risikoområde".

Samhandelspartnere og andre interessegrupper belastes som følge heraf unødigt af lempelser af administrative byrder – unægtelig et paradoks, der bør indkalkuleres i det samlede regnestykke.

Lovændringen i overskrifter

Ud over nogle få sproglige tilretninger kan ændringerne opsummeres således:

- Lempelser til indregnings- og målingsbestemmelser
- Lempelser til præsentations- og oplysningskrav
- Implementering af nye og ændrede direktivbestemmelser (præsentation og oplysning)
- Øvrige lempelser

I oversigten på næste side viser vi en samlet fremstilling af de seneste ændringer i årsregnskabsloven.

Det er ikke hensigten på dette sted at give en detaljeret gennemgang af de nye bestemmelser. I den enkelte virksomhed bør der foretages en vurdering af, hvorledes lempelserne skal implementeres i kommende årsrapporter.

For så vidt angår de skærpede krav til store virksomheder, er det naturligvis vigtigt, at der afsættes ressourcer til sikring af tilstrækkelig rapportering – særligt i forbindelse med det nye krav om, at der i ledelsesberetningen for virksomheder i regnskabsklasse D skal medtages en redegørelse for virksomhedsledelse.

Mange virksomheder vil komme i berøring med de nye størrelsesgrænser for nettoomsætning og balancesum, som afgør indplaceringen i regnskabsklassen.

Forhøjelsen af størrelsesgrænserne betyder, at et ikke ubetydeligt antal virksomheder, som hidtil har aflagt årsrapport efter klasse C-reglerne, får mulighed for at udarbejde årsrapport efter de mere lempelige regler gældende for regnskabsklasse B.



Som følge af forhøjelsen af størrelsesgrænserne får en række virksomheder i regnskabsklasse C (stor) fremover mulighed for at udarbejde årsrapport efter reglerne for klasse C (mellem). Her vil den væsentligste effekt være relateret til notetoplysninger.

Ikrafttrædelse

De nye regler trådte i kraft den 1. september 2008 og har virkning for regnskabsår, der begynder den 1. september 2008 eller senere.

Det er muligt at anvende lovens ændringer på et tidligere tidspunkt, hvis dette sker på et systematisk og konsekvent grundlag.

Bemærk dog, at reglerne om afskaffelse af revisionspligt af ledelsesberetningen og krav om revisors udtalelse herom først må anvendes for regnskabsår, der er begyndt 1. september 2008 eller senere.

3. væsentlige ændring

Administrative byrder

Væsentlige ændringer til årsregnskabsloven	Regnskabsklasse			
	B	C (mellem)	C (stor)	D
Lovændring				
Nye størrelsesgrænser	+	+	+	
Ophævelse af kravet om revision af ledelsesberetningen	(+)	+	+	+
Ophævelse af bindingskravet for opregulering af investeringsaktiver og biologiske aktiver	+	+	+	+
Præcisering af bindingskravet for kapitalandele, der måles efter indre værdis metode	+	+	+	+
Ophævelse af kravet om oplysning om antal ansatte	+			
Ophævelse af kravet om indregning af udviklingsprojekter		+		
Ophævelse af kravet om oplysning om ejendomsverdi		+	+	+
Nyt oplysningskrav om arrangementer, der ikke er indregnet i balancen		+	+	+
Yderligere oplysningskrav om revisorhonorar			+	+
Lempelse af kravet om oplysning om nærtstående parter		+	+	+
Nyt oplysningskrav om virksomhedsledelse				+
Lempelse af kravet om 5-årsoversigt ved overgang til koncernregnskabspligt			+	
Ophævelse af kravet om moderselskabsregnskab efter IFRS	(+)	(+)	(+)	+

+ = regnskabsklassen er omfattet af de ændrede bestemmelser. (+) = regnskabsklassen er i et vist omfang omfattet af de ændrede bestemmelser.

Acontoskat for selskaber

Ordinær acontoskat beregnes som halvdelen af gennemsnittet af de sidste 3 indkomstårs indkomstskat og betales normalt med halvdelen senest 20. marts og 20. november i indkomståret.

Overstiger indkomstårets skat den ordinære acontoskat, betales der i 2008 et ikke-fradragsberettiget tillæg på 5,3 % af restskatten. Dette giver en forrentning efter skat omregnet til helårsbasis på 6,28 %

Tilmeldingen til acontoskatteordningen indebærer således, at selskabet for den ordinære acontoskat får en forrentning på ca. 6,28 % før skat.

Overstiger den ordinære acontoskat indkomstårets skat, ydes der et skattefrit tillæg på 2,8 % af den overskydende skat svarende til en forrentning omregnet på helårsbasis på 2,79 %.

For selskaber, som skal lånefinansiere betalingen af acontoskat, vil det kun i de færreste til-

fælde kunne betale sig bevidst at betale for meget i frivillig acontoskat, idet forrentningen af overskydende skat næppe vil overstige finansieringsrenten.

Overskydende skat og restskat afregnes normalt den 20. november i det følgende år.

For selskaber, der anvender et andet indkomstår end kalenderåret, betales acontoskatten for et konkret indkomstår i det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for. Selskaber kan under særlige omstændigheder begære overskydende skat tilbagebetalt tidligere.

For sambeskattede koncerner beregnes den ordinære acontoskat udelukkende for moderselskabet.

Der beregnes således ikke ordinær acontoskat for et datterselskab, der ved den senest foreliggende skatteansættelse var sambeskattet med et moderselskab.

Afregningsdato



Aktuelle datoer

22. september 2008

Betaling af 1. rate af restskat over 17.300 kr.

20. oktober 2008

Betaling af 2. rate af restskat over 17.300 kr.

20. november 2008

Betaling af 3. rate af restskat over 17.300 kr.

Betaling af selskabsskatter.

Betaling af 2. rate og frivillig acontoskat for selskaber.

Aktuelle satser

Mindsterenten for perioden 1. juli – 31. december 2008 udgør 4 % p.a.

Diskonto

09.06.06 – 03.08.06	2,75 %
04.08.06 – 05.10.06	3,00 %
06.10.06 – 07.12.06	3,25 %
08.12.06 – 08.03.07	3,50 %
09.03.07 – 06.06.07	3,75 %
07.06.07 – 03.07.08	4,00 %
04.07.08 –	4,25 %

Kapitalafkastsatsen

SKAT har beregnet kapitalafkastsatsen for indkomståret 2008 til 5 %.

Nationalbankens udlånsrente og renten på indskudsbeviser forhøjes med 0,25 % til 4,60 %. Diskontoen og folioenten forhøjes med 0,25 % til 4,25 %. Forhøjelsen har virkning fra 4. juli 2008.

Eksportmedarbejderfradrag

Efter finoptælling af stemmerne i Folketinget den 10. juni kan vi konstatere, at 48 stemte for og 57 imod ophævelsen af eksportmedarbejderfradraget.

Eksportmedarbejderne kan derfor fortsat fradrage merudgifter ved arbejde i udlandet.

Eksportmedarbejdere er lønmodtagere, der udfører arbejde i udlandet for en dansk ar-

bejdsgiver. Arbejdet skal have til formål at opnå salg til udlandet af arbejdsgeberens varer og tjenesteydelser eller at opfylde sådanne aftaler.

Lønmodtagere, der transporterer varer, anses ikke for eksportmedarbejdere. Det samme gælder medlemmer af et selskabs direktion eller bestyrelse bortset fra medarbejdervalgte repræsentanter.

Eksportmedarbejdere kan opnå et særligt fradrag på 55 kr. pr. påbegyndt døgn ved arbejde i Vesteuropa og 140 kr. pr. påbegyndt døgn ved arbejde uden for Vesteuropa. Ved Vesteuropa forstås: Finland, Tyskland, Østrig, Italien og de vest herfor liggende lande, samt Grækenland, Færøerne, Grønland og Island.

Det er en betingelse for at opnå dette særlige fradrag, at eksportmedarbejderen har opholdt sig i udlandet i 2 måneder uafbrudt – eller i mindst 100 døgn sammenlagt – inden for et indkomstår. Ferie eller arbejdsledelsesperioder tælles ikke med i de 2 måneder eller de 100 døgn.

Når eksportmedarbejdere opgør deres ophold i udlandet, kan de medregne ophold, der har varet i mindst 24 timer. Efterfølgende påbegyndte døgn medregnes som hele døgn.

Eksportmedarbejdere kan opnå det særlige fradrag, selv om de har fået skattefri rejsegodtgørelse beregnet med standardsatserne, eller selv om de har opnået fradrag for rejseudgifter med standardsatserne.

Eksportmedarbejdere kan også opnå det særlige fradrag, selv om de har fået fradrag for forskellen mellem det udbetalte rejsegodtgørelsesbeløb og standardsatserne, eller hvis de har fået dækket deres rejseudgifter af arbejdsgeberen som udlæg efter regning.

Eksportmedarbejderfradraget kan – sammen med eventuelle andre fradrag vedrørende lønindkomsten i udlandet – ikke overstige den udenlandske løn, der skal beskattes i Danmark.

Endvidere kan fradraget kun opnås, hvis det sammen med andre fradragsberettigede udgifter vedrørende såvel udenlandsk som dansk lønindkomst overstiger bundgrænsen i ligningslovens § 9, stk. 1 på p.t. 5.400 kr. Det regulerede grundbeløb står på selvangivelsen under "ligningsmæssige fradrag".

FACIT

September 2008

RGD RevisorGruppen Danmark

– er en videnbaseret sammenslutning af uafhængige, statsautoriserede revisionsfirmaer:

Busch-Sørensen
Århus / Skanderborg

Christensen Kjærulff
København

Grønlands Revisionskontor AVS
Nuuk

Gunni Pedersen
København

Gyrn Lops Brandt
København, Køge

Krøyer Pedersen
Holstebro / Struer

Kvist & Jensen
Randers / Hammel / Hadsund / Grenaa / Hadsten

Martinsen
Esbjerg / Grindsted / Kolding / Tørring / Varde / Vejen / Vejle

MGI Revision
København

Nielsen & Christensen
Aalborg / København / Aars

Partner Revision
Brande / Galten / Herning / Ikast / Jelling / Ringkøbing / Silkeborg / Skjern / Tarm

PKF Kresten Foged
København

PKF Munkebo Jensen Vindelev
Glostrup

Qurios
Horsens

Revision Syd
Nykøbing F

Revisionskontoret Lemvig-Thyborøn
Lemvig / Thyborøn

RGDrEvision
Århus / Åbyhøj / Hobro

RIR Revision
Roskilde / Holbæk

Sønderjyllands Revision
Aabenraa / Padborg / Sønderborg

Ullits & Winther
Viborg

Redaktion: Jens Skovby (ansv.), Thomas Bjerrehus.
Redaktionen er afsluttet den 27. august 2008.

Vi tager forbehold for fejl og mangler i vort referat af lovgivning med mere, og vi påtager os intet rådgivningsansvar uden forudgående konsultation vedrørende de omhandlede emner. Eftertryk af hele artikler med kildeangivelse tilladt.

Tryk: www.silkeborg-bogtryk.dk