

2001/2002

**FACILIT**

**Listen**

**RGD** RevisorGruppen Danmark

Ballevej 2B • 8600 Silkeborg  
Telefon 8680 2175 • Fax 8680 5513  
E-post: [revisorgruppen@revisorgruppen.dk](mailto:revisorgruppen@revisorgruppen.dk)  
Hjemmeside: [www.revisorgruppen.dk](http://www.revisorgruppen.dk)

# Skattekalender

## 2002 PERSONER

### Restskat

15. marts Sidste frist for indbetaling af restskat for 2001 på over 40.000 kr. uden 7%’s tillæg. Ved indbetaling af restskat på over 40.000 kr. fratrækkes 2% af den del af betalingen, der overstiger 40.000 kr.

### Oplysninger til det fælles skatteregnskab

17. april Indberetning af oplysninger til det fælles skatteregnskab for virksomheder med mere end 10 ejere.

### Gaveanmeldelser

1. maj Anmeldelse af afgiftspligtige gaver ydet i 2001.

### Lønmodtagere

1. maj Indsendelse af selvangivelse for 2001 for personer, som har fået tilsendt den fortrykte selvangivelse og som ikke har fravalgt denne.  
For deltagere i anpartsprojekter er fristen dog den 1. juli.

### Etableringskonto

15. maj Indskud på etableringskonto.  
Udsættelse med selvangivelsen forlænger ikke fristen for indskud.

### Selvstændige

1. juli Indsendelse af selvangivelse for bogførings- eller regnskabspligtige personer – herunder personer, der anvender virksomhedsordningen, deltager i anpartsprojekter eller har udenlandsk indkomst.  
Hvis den udvidede selvangivelse ikke indsendes rettidigt, skal der betales et skatte-tillæg, selv om skattemyndighederne har alle oplysninger via Servicebrevet.

# Skattekalender

1. juli

## Konjunkturudligning

Henlæggelse til konjunkturudligning for selvstændige, der anvender kapitalafkastordningen.

1. juli

## Restskat

Restskat for 2001 på op til 40.000 kr. kan indbetales uden procenttillæg.

Sept.

Okt.

Nov.

Den del af en eventuel resterende restskat for 2001, der ligger over 14.600 kr., opkræves i september, oktober og november med et tillæg på 7%.

Restskat for 2001 på op til 14.600 kr. indgår i forskudsskatten for 2003.

31. dec.

Sidste frist for frivillig indbetaling af restskat for 2002 på over 40.000 kr. uden 2% tillæg.

## Overskydende skat

Overskydende skat for 2001 tilbagebetales i perioden fra den 1. marts til den 1. oktober 2002 med et tillæg på 2%.

**2002**

## SELSKABER MV.

20. marts

1. rate af ordinær og frivillig acontoskat.

1. juli

## Selskaber og fonde

Indsendelse af selvangivelse for selskaber og fonde mv., hvis regnskabsår udløber i perioden fra den 31. december 2001 til den 31. marts 2002 – ellers 6 måneder efter regnskabsårets udløb.

20. nov.

2. rate af ordinær og frivillig acontoskat samt restskat for selskaber uden for acontoskatteordning.

# Skattesatser

	2001	2002
<b>Personer:</b>		
Kommuneskat (gennemsnit) .....	22,10	22,10
Amtsskat (gennemsnit) .....	10,40	10,50
Kirkeskat (gennemsnit) .....	0,70	0,70
Kommunal skat m.m. i alt (gns.) ...	33,20	33,30
Bundskat .....	6,25	5,50
Mellemskat .....	6,00	6,00
Topskat .....	15,00	15,00
Statsskat i alt .....	27,25	26,50
Skat i alt inkl. kirkeskat .....	60,45	59,80
Sats for det skrå skatteloft ekskl. kirkeskat.....	59,00	59,00
Skatteloft af lønindkomst inkl. kirkeskat .....	63,33	63,33
Skattesats for udenlandske højt- lønnede, der opholder sig midlertidigt i Danmark (efter AM-, SP- og ATP-bidrag) .....	25,00	25,00
<i>Arbejdsmarkedsbidrag m.m.:</i>		
Lønmodtagere/selvstændigt erhvervsdrivende, procent .....	8,00	8,00
SP-bidrag, procent .....	1,00	1,00
<b>Virksomhedsskatteloven:</b>		
Kapitalafkastsats, procent .....	6,00	6,00
Opsparet overskud, skatteprocent	30,00	30,00
<b>Selskaber:</b>		
A/S, ApS og brugsforeninger, akkumulerende investerings- foreninger, fonde, foreninger, institutioner mv., skatteprocent ....	30,00	30,00
<i>Selskaber aktieindkomst:</i>		
Skattepligtig procentandel ved ejerandel på mindre end 25% .....	66	66
Andelsforeninger, skatteprocent...	14,30	14,30
<b>Dødsboer:</b>		
Skatteprocent .....	50,00	50,00
<b>Fonde og faglige sammenslutninger:</b>		
Skatteprocent .....	30,00	30,00
Konsolideringsfradrag, procent ...	3,50	3,00
Bundfradrag - fonde .....	25.000	25.000
Bundfradrag - foreninger .....	200.000	200.000

# Befordring og fri bil

2001

2002

## Befordringsgodtgørelse:

(skattefri):

Indtil 20.000 km .....	2,76	2,84
Over 20.000 km .....	1,58	1,58
Cykel og EU-knallert .....	0,40	0,40

## Befordring hjem/arbejde:

0-24 km daglig .....	0,00	0,00
25-100 km daglig .....	1,58	1,58
Over 100 km daglig .....	0,79	0,79

*Særligt fradrag ved Storebælt  
(kr. pr. overfart):*

Kollektive transportmidler .....	15	
Bilister .....	90	

## Værdi af fri bil:

Beregningsgrundlag, min. ....	160.000	160.000
Procentsats første 300.000 kr. ....	25	25
Procentsats over 300.000 kr. ....	20	20

Hvor beregningsgrundlaget for værdi af fri bil er større end 487.500 kr. og bilen er anskaffet af arbejdsgiveren senest den 28. marts 2000, kan reglerne for 2000 med fordel anvendes i 2001 og 2002.

Værdi af fri bil udgør da 112.500 kr., beregnet som 25% af 450.000 kr.

For nye biler (højst 3 år gamle på anskaffelsestidspunkt) er beregningsgrundlaget lig med grundlag for registreringsafgift plus registreringsafgift. Beregningsgrundlaget reduceres fra og med det 4. indkomstår efter første indregistrering til 75% af nyvognsprisen, dog mindst 160.000 kr.

Hvis bilen er mere end 3 år gammel på anskaffelsestidspunktet, er beregningsgrundlaget den faktiske anskaffelsessum uden nedslag efter 3 år.

## Rejsegodtgørelse

	2001	2002
<b>Rejsegodtgørelse Danmark og udland: (skattefri):</b>		
<i>Rejse med overnatning:</i>		
Logi pr. døgn .....	Efter dokumentation eller 156 kr.	Efter dokumentation eller 160 kr.
<i>Fortæring:</i>		
Dagpengesats pr. døgn .....	Efter dokumentation eller 363 kr.	Efter dokumentation eller 374 kr.
Forhøjelse af sats (Japan) .....	114	0
<i>Skattefriheden for standard godtgørelse efter satserne bortfalder ved udstationering i over 12 måneder på samme sted.</i>		
Skattefri udbetaling trods refusion efter regning, procent af dagpengesats .....	25	25
<i>Delvis fri kost, reduktion for:</i>		
Morgenmad .....	15%	15%
Frokost .....	30%	30%
Middag .....	30%	30%

## Skatteberegning for personer

	2001	2002
<b>Progressionsgrænser:</b>		
Grænse for mellemskat <sup>1)</sup> .....	177.900	191.200
Grænse for topskat .....	276.900	285.200
<b>Personfradrag:</b>		
Almindeligt personfradrag <sup>1)</sup> .....	33.400	34.400
Personer under 18 år <sup>1)</sup> .....	24.800	25.600
<b>Aktieindkomst:</b>		
Progressionsgrænse for aktieindkomst <sup>1)</sup> .....	38.500	39.700
Skatteprocenter .....	28/43	28/43
Grænse for aktiebeholdning for skattefritagelse (børsnoterede aktier) <sup>1)</sup> .....	121.400	125.100

<sup>1)</sup> Udnyttet beløb kan overføres til samlevende ægtefælle

# Skatteberegning for personer

(fortsat)

2001

2002

## Ligningsloven:

Bundfradrag for visse lønmodtagerfradrag .....	4.400	4.600
Grænssegængerfradrag .....	33.400	34.400
Beskatningsgrundlag ved indflydelse på egen aflønning:		
Helårsbolig af grundbeløb.....	6%	6%
Helårsbolig over grundbeløb.....	8%	8%
Sommerhus uge 22-34 pr. uge ..	0,50%	0,50%
Sommerhus øvrige uger pr. uge	0,25%	0,25%
Lystbåd pr. uge .....	2%	2%

## Ejendomsavance:

Bundfradrag ved salg af stuehuse mv. ....	214.200	220.700
---	---------	---------

## Ejendomsværdiskat:

Progressionsgrænse .....	2.894.000	3.040.000
Sats til og med progressionsgrænse	10‰	10‰
Sats over progressionsgrænse .....	30‰	30‰
<i>Bolig erhvervet senest 1/7 1998:</i>		
Nedslag for alle .....	2‰	2‰
Nedslag for alle, der anvendte standardfradrag (maks. 1.200 kr.)	4‰	4‰
<i>Yderligere nedslag for folkepensionister .....</i>	4‰	4‰
Nedslaget er maksimeret til 6.000 kr. for helårshuse og 2.000 kr. for sommerhuse.		
Nedslaget er indkomstafhængigt.		
Indkomstgrænse for reduktion af pensionistnedslag, enlige .....	139.300	143.500
ægtepar.....	214.200	220.700

## Kildeskatteloven:

Maks. overførsel til medarbejdende ægtefælle .....	171.000	176.100
Grænse for indregning af restskat i forskudsskat .....	14.600	15.100
Grænse for rentefri betaling af restskat den 1. juli .....	40.000	40.000
Minimumsløn for udenlandske "forskere" (efter AM-, SP- og ATP-bidrag) .....	50.900	52.400

# Indkomstopgørelse

2001

2002

## Etableringskontoloven:

Etableringsgrænse ..... 183.500 189.000

## Afskrivningsloven:

Småaktivgrænse ..... 9.800 10.100

Maks. restafskrivning ..... 9.800 10.100

Maks. afskrivning driftsmidler mv. 25% 25%

Maks. afskrivning bygninger og installationer ..... 5% 5%

Goodwillrettigheder (hovedregel) 1/7 1/7

### Forskudsafskrivninger:

Min. kontraktsum skibe ..... 1.121.900 1.155.800

Min. kontraktsum dok og bedding . 561.000 577.900

## Skønsposter:

### Privat andel af el og varme:

Elforbrug til opvarmning (kWh/m<sup>2</sup>).. 80 80

Elforbrug til varmt vand 3.000- 3.000-

for 1-4 personer (kWh) ..... 3.600 3.600

### Elforbrug til lys og husholdning:

For lejligheder (kWh) ..... 2.000 2.000

For parcelhuse (kWh) ..... 4.000 4.000

Olieforbrug for 1-familieshus på 120-130 m<sup>2</sup> (liter) ..... 2.500 2.500

Gasforbrug for 1-familieshus på 120-130 m<sup>2</sup> (kubikmeter)..... 2.200 2.200

### Privat andel af telefon:

Telefon uden for arbejdsstedet:

– fradrag for samtaleudgifter ud over (ekskl. moms) ..... 1.910 1.910

– fradrag for abonnementsudgifter. nej nej

Telefon på arbejdsstedet:

– fradrag for samtaleudgifter ud over (ekskl. moms) ..... 1.910 1.910

– fradrag for abonnementsudgifter. ja ja

Fri telefon (inkl. moms)..... 3.000 3.000

Privat andel af selvangivelsesudgift (ekskl. moms) ..... 1.000 1.000

## Pensionsbeskatningsloven:

Maks. bidrag til kapitalpension .... 36.500 37.600

Opfyldningsfradrag, ratepension .. 36.500 37.600

Grænse for livsforsikringsafgift (ordning oprettet før 18/2 1992). 7.800 8.000

Grænse for konvertering af pensionsydelse ..... 7.800 8.000

Maks. indskud ved virksomhedssalg 2.000.000 2.060.400

## Kursgevinstloven:

Bagatelgrænse for skattefri kursgevinst/-tab ..... 1.000 1.000

## Diverse

2001

2002

### Arve- og gaveafgift m.m.:

Afgiftsfri bundgrænse for gaver inden for gaveafgiftskredsen ....	46.800	48.200
Afgiftsfri grænse, svigerbørn .....	16.400	16.900
Bundfradrag ved boafgift .....	210.600	216.900
Afgiftssatser, procent .....	15/36,25	15/36,25

### Dødsbøbeskatning:

Boets aktiver ved boafslutningen ..	2.069.600	2.132.100
Boets nettoformue ved boafslutning .....	1.552.200	1.599.100
Grænse for medregning af virksomheds- og konjunkturoopsparing ....	121.400	125.100
Grænse for opkrævning af restskat	19.000	19.600
Grænse for udbetaling af overskydende skat .....	2.200	2.300
Mellempriodefradrag, fradrag i skat pr. måned .....	1.500	1.600
Bofradrag, fradrag i skat pr. måned	4.100	4.300
Bofradrag ved skifte af uskiftet bo.	49.700	51.200

### Fratrædelsesgodtgørelse og jubilæumsgratiale:

Skattefri bundgrænse (efter AM- og SP-bidrag) .....	8.000	8.000
---	-------	-------

### Mindsterenten:

1. januar 2000 - 30. juni 2000 .....	4%
1. juli 2000 - 31. december 2000 .....	5%
1. januar 2001 - 22. november 2001 .....	4%
23. november 2001 - 31. december 2001 .....	3%
1. januar 2002 - 9. oktober 2002 .....	4%
10. oktober 2002 - .....	3%

### Diskontoen:

17/03 2000 .....	3,50%	14/5 2001 .....	4,50%
27/04 2000 .....	3,75%	31/8 2001 .....	4,25%
09/06 2000 .....	4,25%	18/9 2001 .....	3,75%
01/09 2000 .....	4,50%	9/11 2001 .....	3,25%
06/10 2000 .....	4,75%		

## Aktieavance - Personer

	Ejertid på op til 3 år	Ejertid på mindst 3 år
<b>Unoterede aktier</b>	<p>Advance beskattes som kapitalindkomst.</p> <p>Tab kan modregnes i avancer fra aktier – såvel børsnoterede som unoterede – der tilsvarende er solgt inden for 3 år, og fremføres i op til 5 år.</p>	<p>Advance beskattes som aktieindkomst.</p> <p>Tabsfradrag (i aktieindkomst).</p> <p>Ved negativ aktieindkomst modregnes skatteværdien i skatten af almindelig indkomst.</p>
<b>Børsnoterede aktier fra små beholdninger</b> (maks. 121.400 kr. i 2001 og 125.100 kr. i 2002)*	<p>Advance beskattes som kapitalindkomst.</p> <p>Tab kan modregnes i avancer fra aktier – såvel børsnoterede som unoterede – der tilsvarende er solgt inden for 3 år, og fremføres i op til 5 år.</p>	<p>Advance er skattefri.</p> <p>Intet tabsfradrag.</p>

<b>Børsnoterede aktier fra større beholdninger</b>	<p>Advance beskattes som kapitalindkomst.</p> <p>Tab kan modregnes i avancer fra aktier – såvel børsnoterede som unoterede – der tilsvarende er solgt inden for 3 år, og fremføres i op til 5 år.</p>	<p>Advance beskattes som aktieindkomst.</p> <p>Tab kan modregnes i avancer fra andre børsnoterede aktier, der tilsvarende er solgt med mindst 3 års ejertid, og fremføres i op til 5 år. Tab kan ikke modregnes i avancer fra unoterede aktier.</p>
<b>Næringsaktier</b>	<p>Advance beskattes som personlig indkomst.</p> <p>Tabsfradrag (i personlig indkomst).</p>	<p>Advance beskattes som personlig indkomst.</p> <p>Tabsfradrag (i personlig indkomst).</p>

\* Dobbelt bundgrænse for ægtefæller ved salg den 1. marts 2000 og senere.

Fortjeneste/tab udgør forskellen mellem anskaffelsessummen og afståelsessummen. Anskaffelsessummen opgøres efter gennemsnitsmetoden, bortset fra børsnoterede aktier med en ejertid på under 3 år, hvor aktie-for-aktie-metoden anvendes.

Der gælder særlige regler for aktier i udenlandske lavtbeskattede finansselskaber (§ 2 a), andele i andelselskaber (§ 2 b), visse lånefinansierede aktier (§ 2 c) og investeringsbeviser (§ 2 d).

# Låneomlægning

## Personer

	Lån optaget til og med 18/5 1993	Lån optaget i perioden 19/5 1993 - 31/12 1995	Lån optaget/overtaget 1/1 1996 eller senere
<b>Kontantlån</b>	Kurstab ved omlægning af kontantlån er fradragsberettigede i form af en fradragskonto, hvis omlægningen er sket inden 1/1 1996, jf. LL § 6, stk. 1.	Kurstab ved ekstraordinære indfrielse er ikke fradragsberettigede.	
	Kursgevinster ved ekstraordinære indfrielse er skattefrie.		Kursgevinster ved ekstraordinære indfrielse af lån, der er optaget eller overtaget 1/1 1996 eller senere, er som hovedregel skattepligtige, undtagen ved køb og salg (6 måneder).
<b>Obligationslån</b>	Kursgevinster og -tab medregnes ikke til den skattepligtige indkomst, hvis pålydende rente oversteg mindsterenten ved lånoptagelsen		
		Fradragskontoen mistes, hvis omlægningslånet er indfriet ekstraordinært før 1/1 1996.	Fra 1/1 1996 kan omlægningslånene omlægges til et nyt lån uden tab af fradragskonto.

## Selskaber

	Lån optaget før 27/12 1990	Lån optaget 27/12 1990 - 18/5 1993	Lån optaget 19/5 1993 - 31/12 1995	Lån optaget 1/1 1996 eller senere
<b>Kontantlån</b>	Kurstab ved omlægning af kontantlån er fradragsberettigede i form af en fradragskonto, hvis omlægningen er sket inden 1/1 1996.	Kurstab ved ekstraordinære indfrielse af kontantlån, der er optaget efter 27/12 1990, er fradragsberettigede.		
	Kursgevinster er skattepligtige, men med særlige overgangsordninger.	Kursgevinster er skattepligtige.		
<b>Obligationslån</b>	Kursgevinster er skattepligtige, men med særlige overgangsordninger.	Kursgevinster er skattepligtige.		
	Kurstab er ikke fradragsberettigede, hvis pålydende rente oversteg mindsterenten ved lånoptagelsen.			
			Fradragskontoen mistes, hvis omlægningslånet er indfriet ekstraordinært før 1/1 1996.	Fra 1/1 1996 kan omlægningslånene omlægges til et nyt lån uden tab af fradragskonto.

# Repræsentation

	Skattefradrag		Momsfradrag		
	25%	100%	0%	25% <sup>1)</sup>	100%
<b>Rejse- og overnatningsudgifter:</b>	25%	100%	0%	25% <sup>1)</sup>	100%
- personale		✗		✗ <sup>2)</sup>	
- udenlandske kunder		✗		✗ <sup>2)</sup>	
- danske kunder / leverandører	✗			✗ <sup>2)</sup>	
- udenlandske leverandører	✗			✗ <sup>2)</sup>	
<b>Bespisning:</b>	25%	100%	0%	25% <sup>1)</sup>	100%
• <i>i virksomhedens lokaler</i>					
- personale, herunder møder og fester		✗	✗		
- generalforsamling, bestyrelse mv.		✗	✗		
- forretningsforbindelser	✗		✗		
• <i>restauration</i>					
- personale, herunder møder og fester		✗		✗	
- generalforsamling, bestyrelse mv.		✗		✗	
- forretningsforbindelser	✗			✗	
<b>Gaver:</b>	25%	100%	0%	25% <sup>1)</sup>	100%
- til personale		✗	✗		
- til forretningsforbindelser	✗		✗		

	Skattefradrag		Momsfradrag		
	25%	100%	0%	25% <sup>1)</sup>	100%
<b>Receptioner / jubilæer – indbudt kreds:</b>	25%	100%	0%	25% <sup>1)</sup>	100%
• <i>i virksomhedens lokaler</i>					
- kun personale		✗	✗		
- kun forretningsforbindelser	✗		✗		
- blandet deltagelse – primært personale	✗	✗ <sup>3)</sup>	✗		
- blandet deltagelse – primært forretningsforbindelser	✗		✗		
• <i>restauration</i>					
- kun personale		✗		✗	
- kun forretningsforbindelser	✗			✗	
- blandet deltagelse – primært personale	✗	✗ <sup>3)</sup>		✗	
- blandet deltagelse – primært forretningsforbindelser	✗			✗	
<b>Åbent hus arrangementer – ubestemt kreds:</b>	25%	100%	0%	25% <sup>1)</sup>	100%
• <i>i virksomhedens lokaler</i>					
- mindre servering (ikke bespisning)		✗			✗
- større traktement	✗		✗		
• <i>restauration</i>					
- mindre servering (ikke bespisning)		✗			✗
- større traktement	✗			✗	

<sup>1)</sup> Kun, hvis udgifterne er af strengt erhvervmæssig karakter. <sup>2)</sup> Kun overnatning. <sup>3)</sup> Forholdsmæssig fordeling.

## Vigtige datoer i 2002

Betaling af:	Måned	Dato
<i>A-skat, AM-bidrag og SP-bidrag</i>		
Små virksomheder <sup>1)</sup> .....	Januar	17.
	Øvrige	10.
Store virksomheder <sup>1)</sup> .....	Sidste hverdag i indeholdelsesmåned	
<i>Moms – byvirksomheder:</i>		
Årlig omsætning 0-1 mio. kr.		
2. halvdel af kalenderåret .....	Marts	1.
1. halvdel af kalenderåret .....	September	1.
Årlig omsætning 1-10 mio. kr.		
April kvartalet .....	August	10.
Årlig omsætning 1-15 mio. kr.		
Juli kvartalet .....	November	10.
Årlig omsætning over 10 mio. kr. eller delregistreret - Juni 2002	August	10.
Årlig omsætning over 15 mio. kr. eller delregistreret - Juli 2002	August osv.	25. osv.
<i>Feriekonto</i> .....	Januar	17.
	April	10.
	Juli	10.
	Oktober	10.
<i>B-skat og AM-bidrag</i> .....	Alle undtagen juni og december	
		20.
<i>Acontoselskabsskat</i> .....	Marts og november	
		20.
<i>Udbytteskat</i>		
Små virksomheder <sup>1)</sup> .....	Januar	17.
	Øvrige	10.
Store virksomheder <sup>1)</sup> .....	Sidste hverdag i måneden <b>efter</b> udlodning	

<sup>1)</sup> Store virksomheder defineres her som virksomheder med en årlig indeholdelse af AM- og SP-bidrag på over 250.000 kr. eller årlig indeholdelse af A-skat på over 1 mio. kr. i en 12-måneders periode startende 1. oktober 2 år forud til 30. september 1 år forud.