

STATSAUTORISEREREDE REVISORER

REVISOR

P.O.S.T.E.N

1 • 2005

SIDE 2-3

Fortrykte revisor-
erklæringer

Personalegoder

Lavere forrentning af
restskat og overskydende
skat for selskaber

SIDE 4-5

Momsfradrag i forbindelse
med køb og salg af fast
ejendom

God selskabsledelse i
mindre og mellemstore
virksomheder

Fradrag for gaver til
kulturinstitutioner m.m.

SIDE 6

Hurtigere og billigere
inddrivelse af mindre
pengekrav

SIDE 7-8

Vi noterer at...

revisam

STATSAUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB

www.revisam2000.dk
E-mail: revi@revisam2000.dk

KARLSLUNDE
Metalgangen 9-11 A
2690 Karlslunde
Tlf. 4615 2000 Fax . 4615 2290

SORØ
Storgade 34
4180 Sorø
Tlf. 5786 0899 Fax . 5786 0898



Det sker ofte, at modtager af erklæringen selv formulerer den erklæring, revisor skal skrive under på – en såkaldt fortrykt erklæring. Det er godt, fordi det så er klart, hvad modtager af erklæringen ønsker. Men lige så tit er det starten på en række problemer for virksomhed og revisor, fordi den fortrykte erklæring ikke er formuleret, så revisor kan underskrive erklæringen. Revisor må så udforme sin egen erklæring, og det er desværre ikke altid, at disse korrekte erklæringer godtages af modtager. Og det kan give problemer for virksomhederne.

FORMELLE REGLER

Erklæringen skal overholde dels formelle regler i lovgivningen og dels god skik, som det udtrykkes i revisionsstandarder, dvs.:

- En ordentlig identifikation af de oplysninger, revisor udtaler sig om
- Omtale af det udførte arbejde
- Konklusion
- Eventuelle forbehold og supplerende oplysninger.

Regler er til for at overholdes. For nylig

fik en revisor en bøde på 10.000 kr. for ikke at overholde det formelle krav om omtale af det udførte arbejde i en erklæring.

REELLE PROBLEMER

Desværre ses der også eksempler på, at revisor bliver bedt om at skrive under på et indhold, der strider mod revisorlovgivningen.

Revisor kan f.eks. blive bedt om at indstå for rigtigheden af oplysninger eller for klientens økonomiske forhold. Dette er i strid med forbuddet mod, at revisor har nogen form for direkte eller indirekte økonomisk interesse i en klient.

DIGITALE ERKLÆRINGER

Mange erklæringer skal fremover gives digitalt over internettet. Det giver en række tekniske udfordringer. Desværre forstærker det også de problemer, der er nævnt ovenfor. Der bør derfor være et øget fokus på at udforme erklæringer, som revisor efter lovgivningen kan skrive under på.

Anders Bisgaard
Statsautoriseret revisor

En virksomheds revisor bliver ofte bedt om at skrive under på erklæringer om virksomhedens forhold. Det kan være en bekræftelse af, at et tilskud fra det offentlige er anvendt i overensstemmelse med det bevilgede, eller det kan være indberetning af omsætningstal til brancheorganisationer og forsikringsselskaber. Der findes en mangfoldighed af disse erklæringer, og det er både praktisk og billigt for de involverede parter, at revisor giver disse erklæringer.

Personalegoder

PERSONALEGODER MED BRUTTOLØNNEDGANG

Der er inden for den senere tid offentliggjort en række afgørelser fra Ligningsrådet og Landsskatteretten, hvor det er godkendt, at medarbejderen »betaler« for et personalegode i form af en lønnedgang.

De seneste afgørelser viser, at det er muligt at stille personalegoder til rådighed for medarbejderne mod bruttolønmodregning, hvis nedenstående betingelser er opfyldt:

- Bruttolønnedgangen er reel, dvs. lønnedgangen har generel virkning for

alle dele af lønnen, inklusive beregning af feriepenge, pensionsbidrag, overtidsbetaling mv.

Det synes endvidere ikke at være nogen hindring, at der sker (automatisk) tilbageregulering af lønnen, når personalegodet ophører. Landsskatteretten har i en afgørelse vedrørende arbejdsgiverbetalt MBA-studium fastslået, at en automatisk tilbageregulering af lønnen ikke fratager uddannelsen skattefriheden.

Lønnedgang har tidligere givet praktiske problemer for tjenestemænd og

timelønnede, men Ligningsrådet har for nyligt truffet afgørelser vedrørende begge disse personalekategorier. Ved den ene afgørelse godkendtes en lønnedgang for timelønnede, i form af at den beregnede pensionsgivende løn blev nedsat med et fast beløb (konkret for en bredbåndsforbindelse), uden at der skete reduktion af selve timelønnen som sådan. Ved den anden afgørelse godkendtes ligeledes en lønnedgang for tjenestemandssatte i et amt.

Hvis arbejdsgiver løbende regulerer lønnen i forhold til udgifternes stør-

relse, vil der dog fortsat kunne være tale om modregning i strid med kildeskattelovens § 46, stk. 3.

- Arbejdsgiveren bærer den økonomiske risiko for godet i forbindelse med ordningen.
- Arbejdsgiveren faktisk stiller godet til rådighed, således at arbejdsgiveren ejer godet eller er kontraktpart i forhold til tredjemand.
- Der ikke er tale om en pc-ordning eller skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse.

Ligningsrådet har ved en nyere afgørelse godkendt en model, hvor en pc-ordning efter ligningslovens § 16, stk. 12 (medarbejderens fradrag for egenbetaling), kombineredes med en bruttotræktafte om en bredbåndsforbindelse. Medarbejderens lønning fandtes alene at kompensere arbejdsgiveren for bredbåndsforbindelsen, hvorfor det ikke blev aktuelt at beskatte pc-

ordningen efter værnsreglen i ligningslovens § 16, stk. 12, sidste punkter.

Ligningsrådet har for nylig taget stilling til den skattemæssige behandling af arbejdsgiverbetalt transport mellem hjem og arbejde mod lønning.

Ligningsrådet fandt:

- At medarbejdere, der ikke foretog befordringsfradrag, ikke ville blive beskattet af brugen af et arbejdsgiverbetalt periodekort til bus og tog til brug for transport mellem hjem og arbejde.
- At skattefriheden også gælder for medarbejdere med daglig transport mellem hjem og arbejde på mindre end 24 km, dvs. medarbejdere, der ikke kunne opnå befordringsfradrag.
- At der fortsat vil være tale om skattefrihed, selv om medarbejderne kompenserede arbejdsgiver ved bruttolønning.

- At medarbejderne skulle beskattes, såfremt frikortet i væsentligt omfang anvendtes til anden befordring end befordring mellem hjem og arbejde. Den skattepligtige værdi af denne anden befordring skulle fastsættes til markedsværdien.

SAMMENFATNING

De relativt brede rammer for at etablere personalegoder med bruttolønning giver gode muligheder for at sammensætte lønpakker, hvor kontantlønnen kombineres med en eller flere former for personalegoder. Det er selvsagt særlig attraktivt at kombinere en lønning med et personalegode, der er fritaget for beskatning, eller hvor beskatningen sker på basis af gunstige værdier.

Karin Hald
Cand.jur.

Lavere forrentning af restskat og overskydende skat for selskaber

På årsopgørelsen for indkomståret 2003 modtog selskaber 4,2% i rentegodtgørelse af overskydende selskabsskat, mens de skulle betale 10% i restskattetillæg, hvis årsopgørelsen resulterede i en restskat.

I sommeren 2004 vedtog Folketinget en ændring af rentesatserne i selskabsskatteoven, således at rentesatserne kommer til at følge udviklingen i markedsrenten. Endvidere medfører ændringen,

at rentespændet mellem rentegodtgørelse ved overskydende skat og restskattetillæg indsnævres til 3,5%. Formålet med ændringen af satserne er bl.a. at reducere selskabernes incitament til at betale for meget i acontoskat i løbet af året med henblik på at få en stor overskydende skat med rentegodtgørelse.

Følgende satser er ændret:

- Rentegodtgørelse ved overskydende

skat for selskaber i og uden for acontoskatteordningen.

- Restskattetillæg for selskaber i og uden for acontoskatteordningen.
- Tillægget på +/- 1% ved indbetaling af frivillig acontoskat ud over de to ordinære acontoskattearter (ændres først fra 2005).

Satserne er herefter således for indkomstårene fra 2003 til 2005:

Indkomstår	Rentegodtgørelse	Restskattetillæg	+/- 1% tillæg v/ frivillig acontoskat
2003	4,2%	10,0%	+/- 1,0%
2004	2,2%	5,7%	+/- 1,0%
2005	1,9%	5,4%	+/- 0,5%

Momsfradrag i forbindelse med køb og salg af fast ejendom

Efter momslovens regler har momsregistrerede virksomheder fuld fradragsret for moms af udgifter, som direkte kan henføres til momspligtige transaktioner, herunder eksport. Modsat er der som udgangspunkt ikke fradragsret for moms af udgifter, som direkte kan henføres til momsfritagne transaktioner efter momslovens § 13. Af undtagelser herfra kan nævnes levering af persontransport til og fra udlandet og levering af finansielle transaktioner til kunder i lande uden for EU.

Salg af fast ejendom er momsfritaget efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 9. Det betyder, at der ikke skal tillægges moms ved afståelse af fast ejendom. Det gælder også udlejningsejendomme, som har været omfattet af en frivillig momsregistrering.

Det forhold, at fast ejendom kan sælges uden opkrævning af moms får den konsekvens, at udgifter til mæglere og andre rådgivere ikke kan fradrages som købsmoms i momsregnskabet. Dette er fastslået af Landsskatteretten.

Der er alligevel en mulighed for momsfradrag. Det gælder i de situationer, hvor den faste ejendom er overdraget til en momsregistreret køber som led i en hel eller delvis virksomhedsoverdragelse, jf. momslovens § 8, stk. 1. Her anerkender ToldSkat momsfradrag.

Det betyder eksempelvis, at der er fuld fradragsret for moms af omkostninger til ejendomsmægler i forbindelse med en virksomhedsoverdragelse, som også indbefatter den momsregistrerede virksomheds domicilejendom. En udlej-

ningsejendom kan i den forbindelse også anses som en virksomhed. Hvis en momsregistreret virksomhed afhænder en ejendom, der har været brugt til momspligtig udlejning, vil der derfor være ret til momsfradrag, hvis køberen også skal anvende ejendommen til momspligtig udlejning.

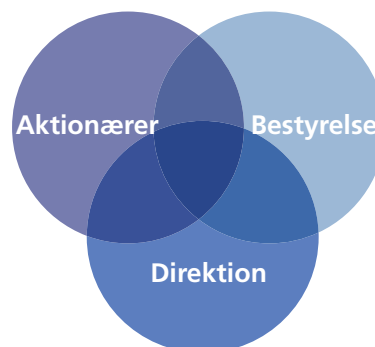
Det kan derfor konkluderes, at momsregistrerede virksomheder har momsfradrag for udgifter knyttet til salg af fast ejendom, hvis den faste ejendom overdrages som led i en hel eller delvis virksomhedsoverdragelse. Tilsvarende har køber ret til momsfradrag for udgifter i forbindelse med køb af fast ejendom, som skal benyttes til momspligtige aktiviteter.

Benny Hjortkær Hansen
Partner

God selskabsledelse i mindre og mellemstore virksomheder

God selskabsledelse er den danske fortolkning af »corporate governance«, som i de senere år er blevet diskuteret meget. Den danske debat på området har i høj grad drejet sig om børsnoterede virksomheder.

De mindre og mellemstore virksomheder adskiller sig så markant i ejerstruktur og ledelse, at spillereglerne er helt anderledes. 90% af de danske virksomheder har kun 1 eller 2 ejere. Ejeren – eller et familiemedlem – indgår ofte i ledelsen som direktør eller medlem af bestyrelsen:



Foreningen af Statsautoriserede Revisorer udgav derfor i december 2003 en publikation med anbefalinger til de mindre og mellemstore virksomheder. Publikationen blev særdeles godt modtaget,

og som opfølgning på den efterfølgende debat indkaldte Foreningen af Statsautoriserede Revisorer en følgegruppe af ejerledere, bestyrelsesmedlemmer, investorer og andre sagkyndige med henblik på at videreføre arbejdet. Anbefalingerne er medio november udkommet i en opdateret version og kan ses eller rekvireres på Foreningen af Statsautoriserede Revisorerers hjemmeside, www.fsr.dk.

God selskabsledelse vil sige, hvordan ejerne i samspil med bestyrelse og direktion sikrer sig en god ledelse af

virksomheden. God selskabsledelse i mindre og mellemstore virksomheder handler derfor om etablering af en aktiv bestyrelse og forbedring af arbejdet i eksisterende bestyrelser. Dvs. at have de rigtige folk i bestyrelsen, og at deres kompetencer udnyttes til virksomhedens fordel gennem en hensigtsmæssig tilrettelæggelse af arbejdet. Men også en rigtig udøvelse af ejerskabet, passende aflønning af bestyrelse og direktion samt et godt samspil med revisor er en del af god selskabsledelse.

Ejeren er en af de vigtigste ressourcer, og derfor anbefaler vi, at ejerlederen sidder med i bestyrelsen. Vi anbefaler dog også, at der sidder 2 eksterne bestyrelsesmedlemmer, der kan sikre fokus på virksomhedens overordnede ledelse og udvikling.

Anbefalingerne er ikke regler. Der er regler nok. Anbefalingerne er lavet som et arbejdsredskab med gode råd til ejeren om sammensætning og brug af bestyrelsen ved udvikling af virksomhe-

den. Også ved generationsskifte inden for eller uden for familien, hvor virksomheden oftest skal have både ny ejer og ledelse.

Anders Bisgaard
Statsautoriseret revisor

Fradrag for gaver til kulturinstitutioner m.m.

I Revisor Posten 3. 2003 blev bragt en artikel om reglerne for skattemæssig afskrivning på kunstnerisk udsmykning. Disse regler er med virkning fra 1. januar 2005 forbedret og suppleret med regler om direkte fradrag for visse gaver.

Det overordnede mål med loven er dels at styrke erhvervslivets kulturengagement dels at forbedre kunstneres vilkår, idet der ud fra et kulturpolitisk synspunkt vil være en værdi i at styrke samarbejdet mellem kulturinstitutioner og erhvervslivet.

FORBEDREDE AFSKRIVINGSREGLER

Forbedringen af afskrivningsreglerne består i, at der nu – modsat tidligere – kan afskrives på kunstnerisk udsmykning i såkaldt blandede bygninger, altså bygninger, der anvendes både erhvervmæssigt og til andre formål. Tidligere kunne kun afskrives på udsmykning af rent erhvervmæssige bygninger. I sådanne blandede bygninger kan der dog ikke afskrives på udsmykning i den del af bygningen, der anvendes til beboelse, ligesom der ikke kan afskrives på kunstnerisk udsmykning i en- eller

tofamiliehuse, selv om disse også bruges delvist til erhverv.

FRADRAG FOR KONTANTE GAVER

Ud over ovennævnte forbedrede afskrivningsregler, indføres der regler om, at skattepligtige selskaber, fonde og personer, der driver erhvervmæssig virksomhed, kan fradrage pengebeløb, som den skattepligtige har ydet til kulturinstitutioner, der i det foregående kalenderår har modtaget direkte driftstilskud fra stat eller kommune. Er den modtagende institution nyetableret, kan gaver modtages på tilsvarende vilkår, hvis der foreligger skriftligt tilsagn og driftstilskud fra stat og kommune.

FRADRAG FOR VÆRDI AF KUNSTGENSTANDE MV.

I stedet for pengebeløb som nævnt ovenfor kan gaven også ydes i form af kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande. I så tilfælde fastsættes gavens værdi – og dermed givers skattefradrag – til handelsværdien, der skal fastsættes af en af Kulturministeriet

udpeget skønsmand. Hvis giveren selv har frembragt kunstværket, kan der alene fradrages de omkostninger, der har været afholdt for at frembringe genstanden. Er der tvivl om, hvorvidt der er tale om et kunstværk eller en kultur- og naturhistorisk genstand, indhenter skattemyndighederne offentlig sagkyndig bistand om dette spørgsmål. Fradrag for værdien af kunst-



værker kan også opnås for personer, der ikke driver virksomhed, mens fradrag for pengegaver alene opnås af virksomheder.

BETINGELSER FOR FRADRAG

Der er visse betingelser for, at gavegiver kan få skattefradrag, nemlig:

- Gaven til kunstinstitutionen må ikke være forbunden med nogen form for modydelse eller klausulering fra gavegiver
- Gaven skal gives til kunstinstitutionens kulturelle virksomhed

- Kulturinstitutionen ønsker at modtage gaven.

Herudover er der regler om, at kunstinstitutionen skal indberette gavens værdi til skattemyndighederne.

Fradragsretten for gaver som nævnt foran kan ikke udnyttes af skattepligtige, der er nærtstående til f.eks. medlemmer af ledelsen eller bestyrelsen i kunstinstitutionen. Det fører for vidt at komme ind på detaljerne i disse regler på dette sted, ligesom loven indeholder andre detailregler, der af pladsmæssige grunde ikke omtales her.

Mange virksomheder har vist interesse for at støtte kultur i form af sponsorater, hvor der skal være en modydelse og derfor af nogle opfattes som påtrængende. Det må derfor også formodes, at den nye gaveordning vil have stor interesse for virksomheder, der ønsker at støtte mere diskret, da gaver af den pågældende art kan medføre eksempelvis positiv medieomtale med generelt bedre image til følge.

Finn Elkjær
Statsautoriseret revisor

Hurtigere og billigere inddrivelse af mindre pengekrav

Fra den 1. januar 2005 er det blevet enklere, hurtigere og billigere at inddrive mindre, ubestridte pengekrav (inkassosager).

Hidtil har retsplejeloven ikke indeholdt særlige regler om behandling af sager, hvor der ikke er uenighed mellem parterne om et pengekravs eksistens og størrelse.

Efter de generelle regler i retsplejeloven indgår to særskilte procedurer i en fuldstændig inddrivelse af et ubestridt pengekrav. Først skal der tilvejebringes et såkaldt fundament, dvs. at fordringshaveren skal indgive stævning til civilretten og opnå en dom over skyldneren. Dernæst skal dommen tvangsfuldbyrdes gennem fogedretten ved foretagelse af udlæg. Der er altså to arbejdsgange i en fuldstændig inddrivelse.

De nye regler giver mulighed for ved indlevering af et såkaldt betalingspåkrav til fogedretten at opnå et fundament, som efter at være forkyndt for skyldneren kan danne direkte grundlag for udlæg. Det er altså ikke nødvendigt at skulle gennem civilretten.

De nye regler er et frivilligt alternativ til de generelle regler, og de gælder kun for inkassosager om pengekrav på højst 50.000,00 kr. I beløbet regnes bl.a. ikke renter.

Domstolsstyrelsen har udarbejdet en særlig betalingspåkravsblanket, der skal anvendes ved indlevering af betalingspåkravet til fogedretten. Blanketten kan findes på Danmarks Domstoles hjemmeside www.domstol.dk. Det fremgår udtømmende af blanketten, hvilke oplysninger fordringshaveren skal angive, og hvilken dokumentation der skal vedlægges.

Fordringshaveren kan i betalingspåkravet ved afkrydsning vælge, at udlæg skal iværksættes automatisk, såfremt skyldneren ikke fremsætter indsigelser mod kravet. Det betyder, at såfremt der ikke kommer indsigelser fra skyldneren, indkalder fogedretten med det samme parterne til en sædvanlig udlægsforretning, hvor fordringshaveren kan få udlæg for sit krav i skyldnerens ejendom.

Den samlede inddrivelse kan således ske på baggrund af blot én anmodning til fogedretten, og herved spares både tid, arbejde og omkostninger.

Fordringshaveren skal endvidere i betalingspåkravet tage stilling til, om almindelig retssagsbehandling skal indledes på baggrund af betalingspåkravet, såfremt skyldneren fremsætter indsigelser mod kravet. Betalingspåkravet træder således i dette tilfælde i stedet for en stævning.



Efter at fordringshaveren har udfyldt betalingspåkravet og sendt det til fogedretten, er proceduren den, at fogedretten foretager kontrol af, om det lever op til lovens krav. Fogedretten forkynder i givet fald betalingspåkravet for skyldneren. Skyldneren har herefter 14 dage til at gøre skriftlig indsigelse, og selv grundløse

indsigelse vil standse processen.

Gør skyldneren ikke indsigelse, fortsætter sagen automatisk med udlægsforretning, når fordringshaveren har anmodet herom i betalingspåkravet.

Ellers afsluttes sagen, og betalingspåkravet returneres til fordringshaveren, der herefter kan anmode fogedretten om udlæg.

Gør skyldneren indsigelse, overgår sagen til civilretten, når fordringshaveren har anmodet herom i betalingspåkravet. Ellers afsluttes sagen blot.

Ud over at den nye forenklede inkasoprocess sammenlignet med den hidtil gældende ordning er enklere og hurtigere, er den også en anelse billigere i retsafgiftsmæssig henseende.

Retsafgiften for betalingspåkravet udgør 400 kr. med tillæg af yderligere afgift, afhængig af hvilke valg fordringshaveren har truffet i betalingspåkravet. Der er ingen retsafgiftsbesparelse i de tilfælde, hvor skyldneren har indsigelse, og fordringshaveren har ønsket almindelig retssag indledt på baggrund af betalingspåkravet.

Den samlede retsafgift betales ved indlevering af betalingspåkravet til fogedretten. Tillæggene refunderes, i det omfang de ønskede retsskridt – udlæg, retssagsbehandling mv. – ikke bliver relevante.

Troels Roar Johannsen
Advokatfuldmægtig

Vi noterer at...

Pant og udlæg i andelsboliger

Det er nu vedtaget, at der kan optages lån med sikkerhed i andelsboliger samt boligaktie- og boliganpartsselskaber. Der kan dog ikke optages realkreditlån, da et sådant kun kan optages i den faste ejendom, der jo ejes af andelsboligforeningen og ikke den enkelte andelsboligejer. Der vil derfor først og fremmest blive tale om optagelse af banklån.

Det er lovens formål at lette omsætningen af andelsboliger ved at forbedre de økonomiske muligheder for at optage lån til køb. Endvidere er det formålet at lette andelshavernes muligheder for at finansiere modernisering af boligen.

Da en långiver vil kræve sanktionsmuligheder i tilfælde af, at lånet bliver misligholdt, er det hidtidige forbud mod at foretage udlæg i andelsboliger samtidig ophævet.

Pant i andelsboliger skal tinglyses ved retten i Århus, hvor der vil blive oprettet et register, andelsboligbogen. Til brug for tinglysningen kræves en erklæring fra andelsboligforeningen, der bekræfter, at det dokument, der ønskes tinglyst, vedrører den person, som foreningen har godkendt som andelshaver med brugsret til den pågældende andelsbolig. Der skal fortsat ikke ske tinglysning ved overdragelse af andelsboliger.

Endvidere kan andelsboligforeningerne ikke vedtægtsmæssigt beslutte at nægte eller begrænse adgangen til at pantsætte andelen. Det kan dog besluttes, at der kun kan opnås pant i op til 80% af andelens værdi på lånetidspunktet.

Muligheden for at optage pant i andelsboliger mv. medfører, at købere af andele bør undersøge, om der er registreret pant i andelen inden købsaftalen underskrives.

Ved overdragelse af en andelsbolig skal købesummen indbetales til foreningen, som foretager modregning af eventuelle restancer til foreningen og eventuelle andre rettighedshavere, før et resterende beløb udbetales til sælgeren. Hvis foreningen tidligere har afgivet en erklæring om rettighedshaveren til brug for låntagning, skal foreningen derfor undersøge, om der er tinglyst rettigheder i andelen inden udbetaling til sælgeren. Undersøgelsen kan ske telefonisk til retten i Århus eller ved personlig henvendelse på landets tinglysningskontorer. Disse henvendelser er gratis.

AKTUELLE DATOER**15. marts 2005**

Sidste frist for indbetaling af restskat over 40.000 kr. for 2004. Restskat op til 40.000 kr. kan indbetales senest 1. juli 2005, uden at der beregnes procenttillæg. Ikke betalt restskat på op til 16.100 kr. indregnes i skatten for 2006.

**SKATTEFRI KØRSELS-
GODTGØRELSE FOR 2005**

Satserne for arbejdsgivers godtgørelse for kørsel i egen bil eller motorcykel:

Kørsel til og med 20.000 km årligt	3,10 kr. pr. km
Kørsel ud over 20.000 km årligt	1,68 kr. pr. km
Kørsel på egen cykel, knallert eller 45-knallert	0,40 kr. pr. km

Der har gennem de seneste år vist sig en tendens til stramning af kravene til, at kørselsgodtgørelse kan udbetales skattefrit. Stramningen går på den kontrol, der kræves af arbejdsgiver. De bilag, der skal ligge til grund for udbetaling af godtgørelsen, skal indeholde følgende oplysninger:

1. Modtagerens navn, adresse og cpr-nummer
2. Kørselens erhvervmæssige formål
3. Dato for kørslen
4. Kørselens mål og eventuelle delmål
5. Angivelse af antal kørte kilometer
6. De anvendte satser
7. Beregning af befodringsgodtgørelsen.

**SKATTEFRI REJSEGODT-
GØRELSE FOR 2005**

Standardsatserne er fastsat til:

Kost og småforbrødenheder	408 kr. pr. døgn
Yderligere pr. påbegyndt time	
1/24 af satsen, eller	17 kr. pr. time
Logi	175 kr. pr. døgn

MINDSTERENTEN

1/7 - 31/12 2003	2%
1/1 - 31/12 2004	3%
1/1 - 30/6 2005	3%

Dato	Diskonto	Nationalbankens udlånsrente
Fra 9. november 2001	3,25%	3,60%
Fra 1. februar 2002		3,55%
Fra 9. august 2002		3,50%
Fra 30. august 2002		3,45%
Fra 6. december 2002	2,75%	2,95%
Fra 7. marts 2003	2,50%	2,70%
Fra 23. maj 2003		2,65%
Fra 6. juni 2003	2,00%	2,15%

Gaver til almenevelgørende organisationer

Folketinget har vedtaget, at grænsen for fradragsret for gaver til almenevelgørende organisationer skal reguleres hvert år. Samtidig er grænsen sat op, således at den er på 6.400 kr. i indkomståret 2005. Stigningen har virkning fra og med indkomståret 2005.

Stiftelsesomkostninger i holdingselskaber

Etableringsudgifter kan som hovedregel ikke trækkes fra i den skattepligtige indkomst. Der gælder dog en undtagelse, for så vidt angår udgifter til advokat og revisor, der afholdes i forbindelse med etablering eller udvidelse af en virksomhed. Efter praksis har skattemyndighederne ikke anset et holdingselskab for at drive virksomhed, når dets eneste formål er at eje aktier eller anpartar i et eller flere datterselskaber. Det har derfor ikke været accepteret, at holdingselskaber kunne få fradrag for udgifter til advokat og revisor i forbindelse med stiftelse af datterselskaber. Højesteret har imidlertid fastslået, at denne praksis ikke kan opretholdes. Der er nu udstedt et cirkulære, der giver mulighed for genoptagelse og nedsættelse af skatteansættelser for 1997 og senere år.

Anmodning om genoptagelse skal ske senest 1. juni 2005.

Vedligeholdelsesudgifter i udlejningsejendomme

Der er endvidere udstedt genoptagelsescirkulære vedrørende fradrag for udgifter til vedligeholdelse i nyerhvervede beboelsesejendomme, der udlejes. En ejendom er i den relation nyerhvervet i købsåret og de følgende 2 år. Der kan opnås fradrag med et beløb, der svarer til 25% af den helårige lejeindtægt, og 35% for udlejede en- og tofamiliehuse. Praksis er ændret, således at der nu kan indrømmes fradrag for blandede ejendomme, dvs. ejendomme, der både udlejes til beboelse og erhverv. Der kan ske genoptagelse for skatteansættelser for 1999 og senere år. Anmodning om genoptagelse skal ske senest 15. maj 2005.

**BEFODRINGSFRADAG
FOR 2005**

Satserne for kørsel mellem hjem og arbejdssted:

0 - 24 km pr. dag	intet fradrag
25 - 100 km pr. dag	1,68 kr. pr. km
over 100 km pr. dag	0,84 kr. pr. km

For pendlere i udkantkommuner er satsen for al kørsel over 24 km pr. dag 1,68 kr. pr. km. De pågældende kommuner er nævnt i Revisor Posten 4. 2004.

Forlaget Thomson A/S

Ansvarshavende redaktør:
Statsautoriseret revisor Niels Lyng Pedersen

Redaktion:
Statsautoriseret revisor Finn Steen Christensen
Statsautoriseret revisor Finn Elkjær
Statsautoriseret revisor Jørgen C.S. Jacobsen
Statsautoriseret revisor Henning Kjeldsen
Statsautoriseret revisor Svend Therschilsen

Redaktører: Majbritt Cordt og Birgitte Strange
Produktion/Sats: Forlaget Thomson A/S
Tegninger: Kim Broström
Tryk: Silkeborg Bogtryk

ISSN nr.: 0108-9196

Redaktion afsluttet d. 30. januar 2005

FORLAGET THOMSON