

STATSAUTORISERED E REVISORER

REVISOR

P.O.S.T.E.N

2 • 2004

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

SIDE 2

Lov om ændring af
årsregnskabsloven

SIDE 3

Leasing og forsikrings-
dækning

SIDE 4

Aktionærlån, lovlige eller
ulovlige låneforhold?

SIDE 6

Udvidelse af etablerings-
kontoordningen

SIDE 7

Elektronisk general-
forsamling

SIDE 8

Vi noterer at...

Lov om ændring af årsregnskabsloven

Loven, der blev vedtaget i Folketinget den 3. februar 2004, indeholder en del lempelser for især små og mellemstore virksomheder. Loven indeholder derudover implementeringen af IAS-forordningen. Denne del af loven samt vedtagne ændringer for klasse D er ikke behandlet i artiklen.

Lempelserne gennemføres på to fronter:

1. Størrelsesgrænserne for regnskabsklasserne forhøjes. En række virksomheder rykker derved en klasse ned og bliver omfattet af enklere krav.
2. En række oplysningskrav lempes, således at de flyttes til en højere regnskabsklasse.

ÆNDRING AF STØRRELSESGRÆNSERNE

Der kræves, at to af grænserne overskrides i to på hinanden følgende regnskabsår, før der skiftes regnskabsklasse. Vurderingen foretages på basis af indeværende år og sidste år.

GENERELLE ÆNDRINGER I LOVEN

Lovens væsentligste generelle ændringer er:

- Udvidet adgang til at gennemføre regnskabsomlægning på op til 18 måneder ved koncernetableringer, selvom etableringen ikke er foretaget i omlægningsperioden.
- Lempelse af kravet til rapporteringsvaluta, således at en årsrapport kan præsenteres i andre relevante valutaer end DKK og EURO.
- Pligten til at måle investeringsaktiver, som er virksomhedens hovedaktivitet, til dagsværdi gøres frivillig.
- Ikke-koncernregnskabspligtige modervirksomheder, der er klasse B-virksomheder, kan aflægge deres egen årsrapport efter kravene i klasse B.
- Mulighed for at udeholde dattervirksomheder fra konsolideringen på grund af forskelligartet aktivitet ophæves.

ÆNDRINGER FOR DE ENKELTE REGNSKABSKLASSE

Lempelser for klasse B

Følgende krav flyttes i uændret form til klasse C og D:

- Notekrav om nettoomsætningens fordeling på forretnings- og geografiske segmenter.
- Notekrav om personaleomkostningernes fordeling. Fordelingen skal dog fortsat oplyses, når den artsopdelte resultatopgørelse anvendes, da kravet fremgår af skemakravene.
- Notekrav om ledelsesvederlag og incitamentsprogrammer.

Lempelser for klasse C (mellem)

Lempelse fra kravet om 5-års sammenlignelige hoved- og nøgletal, således at virksomheder kan undlade at tilpasse sammenligningstal for de ældste 3 regnskabsår ved ændring af anvendt regnskabspraksis.

Lempelser for klasse C (stor)

Segmentkravene flyttes til klasse D, således at klasse C-virksomheder alene skal oplyse om nettoomsæt-

Regnskabsklasse		Fra	Til
A Andelselskaber mv. med begrænset ansvar	Balancesum, mio.kr.	0 - 4	0 - 6
	Nettoomsætning, mio.kr.	0 - 10	0 - 12
	Antal ansatte	0 - 10	0 - 10
B samt koncernregnskabspligt	Balancesum, mio.kr.	0 - 20	0 - 29
	Nettoomsætning, mio.kr.	0 - 40	0 - 58
	Antal ansatte	0 - 50	0 - 50
C (mellem)	Balancesum, mio.kr.	20 - 75	29 - 119
	Nettoomsætning, mio.kr.	40 - 150	58 - 238
	Antal ansatte	50 - 250	50 - 250
C (stor)	Balancesum, mio.kr.	> 75	> 119
	Nettoomsætning, mio.kr.	> 150	> 238
	Antal ansatte	> 250	> 250
D	Børsnoterede virksomheder Statslige aktieselskaber		

ningens fordeling på forretnings- og geografiske segmenter.

Øgede krav for klasse C (stor)

Der indføres et nyt krav til ledelsesberetningen, således at redegørelsen for udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold skal suppleres med oplysninger om ikke-finansielle forhold, som er relevante for virksomhedens specifikke aktiviteter.

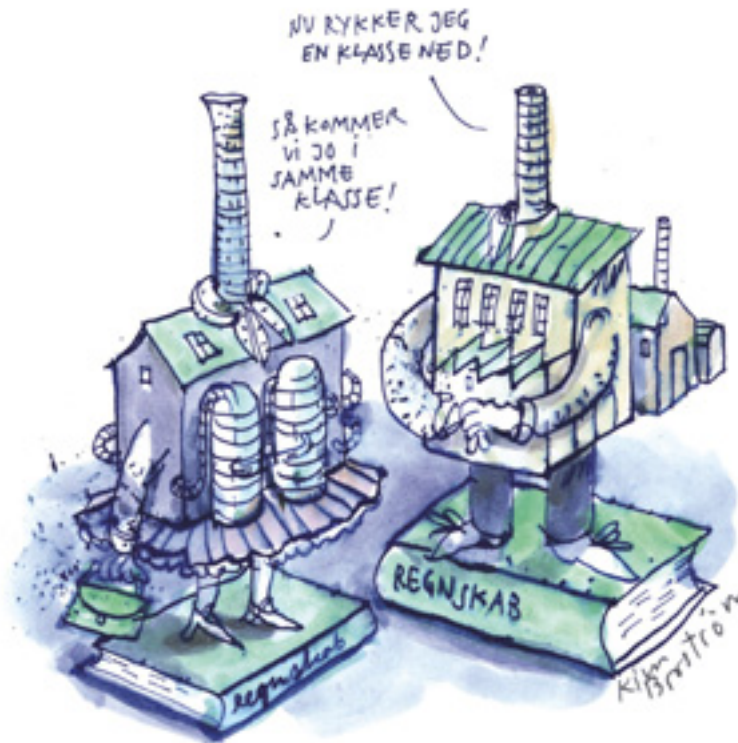
IKRAFTTRÆDEN

Loven træder i kraft 1. april 2004 og har virkning for regnskabsår, der begynder 1. april 2004 og senere. Bestemmelsen om øgede krav til ledelsesberetningen samt ophævel-

sen af adgangen til at udeholde datervirksomheder fra konsolideringen træder i kraft for regnskabsår, der starter 1. januar 2005 og senere. Det er muligt at anvende ændrings-

lovens lempelser allerede for årsrapporter, der godkendes efter 3. februar 2004.

Per Gunslev
Statsautoriseret revisor



Leasing og forsikringsdækning

For mange virksomheder, der anvender leasing som finansiering ved anskaffelse af aktiver, er der ofte en forventning om, at der løbende opspares en friværdi i aktivet. En friværdi, der dog først realiseres i forbindelse med leasingkontraktens udløb, hvor en leasingtager typisk kan erhverve det leasede aktiv til en forud fastsat værdi, der som regel er væsentlig mindre end handelsværdien.

Såfremt det leasede aktiv inden udløbet af leasingperioden går til grunde på grund af en skade eller ved tyveri, kan leasingtagers forventninger om at realisere en opsparet friværdi i det leasede aktiv brat forsvinde. En friværdi kan eksempelvis være opstået i forbindelse med betaling af en større ekstraordinær leasingafgift ved kontraktens indgåelse eller blot ved, at leasingperioden snart udløber, og at man igennem

en længere periode har betalt de ordinære månedlige leasingydelse. Inden for visse brancher er det endvidere normalt, at man i forbindelse med en løbende udskiftning af leasede aktiver overfører en »friværdi« fra en maskine til en ny maskine. I sådanne tilfælde kan der blive tale om meget store beløb, der kan gå tabt i tilfælde af en totalskade af aktivet.

Grunden til at friværdien tabes, er at det er leasingselskabet, der er ejer af det pågældende aktiv ved skadens indtræden, og at det derfor er leasingselskabet, der modtager forsikringssummen og dermed eventuelt også »friværdien« i aktivet. Dette til trods for, at der i leasingkontrakten er anført, at leasingtager skal forsikre aktivet.

I visse leasingkontrakter er endvidere anført, at såfremt en genstand ikke ønskes genanskaffet efter en

totalskade, er det kun restgælden fratrukket selvrisiko, der erstattes. Ligeledes kan det være anført, at det er aktivets dagsværdi, der danner grundlag for erstatning. Såfremt leasingselskabet er forsikringstager, kan man risikere, at dagsværdien kun opgøres til værdien i dag af de resterende leasingydelse med tillæg af den aftalte restbetaling for leasingaktivet.

I forbindelse med indgåelse af en ny leasingkontrakt bør leasingtager nøje gennemgå forsikringsbetingelserne og tage stilling til, hvorvidt grundlaget for en erstatningsopgørelse i forbindelse med en totalskade af det leasede aktiv kan accepteres. Kan betingelserne ikke godkendes, må konsekvensen være, at det pågældende aktiv købes frem for at blive leaset.

Finn Steen Christensen
Statsautoriseret revisor

Aktionærlån, lovlige eller ulovlige låneforhold?

INDLEDNING

Den danske aktie- og anpartsselskabslov indeholder regler om långivning til og sikkerhedsstillelse for et selskabs aktionærer, anpartshavere, bestyrelsesmedlemmer, direktører m.fl. Sådanne låneforhold betegnes typisk som aktionærlån.

Lovgivning og praksis vedrørende aktionærlån mv. har igennem en årrække været og er fortsat under udvikling. Lovgivning og praksis kan ofte give anledning til tvivlsspørgsmål og usikkerhed, når lovligheden af et konkret låneforhold eller en sikkerhedsstillelse skal vurderes nærmere.

ULOVLIGE LÅNEFORHOLD

Forbudet mod aktionærlån gælder for såvel aktie- som anpartsselskaber, jf. aktieselskabslovens og anpartsselskabslovens §§ 115 og 49. Låneforbudet omfatter alle former for lån af penge og lignende værdier, dvs. kontanter, checks, vekslers, obligationer, aktier etc. samt sikkerhedsstillelse i form af kaution, pantsætning af aktiver etc. De personer, der er omfattet af aktionærlånsbestemmelserne, er et aktie- eller anpartsselskabs aktionærer/anpartshavere samt ledelsen, dvs. medlemmerne af bestyrelsen, direktionen samt et eventuelt repræsentantskab. Personer, som er aktionærer, anpartshavere, bestyrelsesmedlemmer eller direktører i et moderselskab til det udlånende selskab, er også omfattet af forbudet. Lån fra det udlånende datterselskab til selve moderselskabet er derimod som udgangspunkt lovligt, jf. det efterfølgende. Lån eller sikkerhedsstillelse til fordel for f.eks. en aktionærs eller direktørs ægtefælle er ikke tilladt, idet forbudet også omfatter lån til

ægtefæller, familiemedlemmer og andre nærtstående personer.

LOVLIGE LÅNEFORHOLD

Lån til brug, f.eks. en bil stillet til rådighed af arbejdsgiveren, er som udgangspunkt ikke omfattet af aktionærlånsreglerne. Et eksempel på et lovligt lån til brug kan være et selskabs udlån af en firmabil eller et sommerhus til direktøren.

Uanset at det ikke direkte fremgår af aktie- og anpartsselskabsloven, viser praksis fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, at såkaldt "sædvanlige forretningsmæssige dispositioner" også er lovlige. En aktionær kan derfor have forretningsforbindelse og dermed økonomisk mellemværende med selskabet, hvis der er tale om dispositioner, der er:

- erhvervsmæssigt begrundet
- sædvanlige for selskabet og
- sædvanlige inden for den pågældende branche.

Selskabet kan således lovligt sælge varer til aktionæren eller til selskabets direktør, når blot kreditgivningen sker i overensstemmelse med selskabets (og branchens) sædvanlige praksis.

En anden og meget væsentlig undtagelse fra aktionærlånsforbudet er muligheden for, at et datterselskab kan yde lån til eller stille sikkerhed for et moderselskabs forpligtelser. Et datterselskab kan således yde et koncernlån til sit moderselskab, forudsat at moderselskabet er et aktie- eller anpartsselskab. Moderselskabets eget moderselskab ("bedstemoderselskabet") kan også lovligt modtage et koncernlån fra datterselskabet. Hvis moderselskabet er hjemmehørende inden for EU og kan sidestilles med et aktie- eller anpartsselskab, er det ligeledes

lovligt for et dansk datterselskab at yde et koncernlån til det udenlandske moderselskab. Er moderselskabet beliggende i f.eks. USA, dvs. udenfor EU, vil lånet derimod ikke være lovligt.

Udlån til modervirksomheder, der er I/S'er, K/S'er, erhvervsdrivende fonde eller lignende, er ikke tilladt, uanset om modervirksomheden er placeret i Danmark eller i udlandet. Lån eller sikkerhedsstillelse for eventuelle søsterselskaber i den koncern, som det udlånende selskab er en del af, er dog lovligt, uanset om søstervirksomheden er et dansk eller udenlandsk selskab. Låneforhold mellem selskaber, der kontrolleres af den samme ejerkreds, er altså ikke underlagt særregler i selskabslovgivningen.

GRÆNSETILFÆLDE OG OMGÅELSESSITUATIONER

Det kan i praksis være vanskeligt at vurdere, om en given transaktion er lovlig eller ulovlig. Der kan eksempelvis opstå vanskeligheder, når det skal vurderes, om en enkeltstående disposition opfylder kriterierne for (lovlige) "sædvanlige forretningsmæssige dispositioner". Endvidere kan der opstå situationer, hvor transaktioner i en kombineret transaktionsrækkefølge enkeltvis fremtræder som lovlige, men hvor de samlede transaktioner under ét må betegnes som omgåelse af reglerne og dermed ulovlige. Sådanne tvivlsspørgsmål bør søges afklaret ved inddragelse af juridisk bistand og/eller kontakt til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

LEDELSENS ANSVAR

Det er vigtigt at understrege, at ledelsen i det udlånende selskab skal overholde selskabslovens bestemmelser om forsvarlig for-



mueforvaltning i forbindelse med ydelse af koncerndlån eller andre (lovlige) lån. Ledelsen har således ansvaret for, at lånet bliver ydet på forsvarlige vilkår med hensyn til kreditrisiko, afkast og øvrige vilkår mv. Hvis der ydes et usikret lån til eksempelvis et usolidt moderselskab, kan ledelsesmedlemmer, og selskabets rådgivere som medvirker til transaktionen, efter omstændighederne ifalde erstatningsansvar for selskabets tab.

FØLGERNE AF ULOVLIGE LÅNEFORHOLD

Hvis selskabet har ydet et ulovligt aktionærlån, skal beløbet tilbageføres til selskabet med tillæg af renter (Nationalbankens udlånsrente +7%+2% tillæg). Der kan herudover pålægges bødestraf for overtrædelse af forbudet. En bøde vil normalt blive fastsat til 5% af lånets hovedstol.

I særlig grove tilfælde vil ydelsen af et ulovligt lån kunne medføre straf efter straffelovens regler om mandatsvig eller skyldnersvig. Ansvar kan både pålægges selskabet og de personer, der har ladet selskabet udbetale det ulovlige lån.

I selskabets årsrapport skal tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder (f.eks. et moderselskab) eller tilgodehavender hos aktionærer eller ledelse indregnes som en særskilt post i balancen enten under finansielle anlægsaktiver eller under omsætningsaktiver. Hvis selskabet har ydet et ulovligt aktionærlån f.eks. til direktøren, skal lånet indregnes under omsætningsaktiver i balancen. Samtlige tilgodehavender hos selskabets ledelsesmedlemmer skal anføres i årsrapporten med oplysninger om de væsentligste vilkår for lånet (rentesats mv.). I årsrapporten skal der

endvidere foretages en beskrivelse af transaktioner med nærtstående parter. Disse transaktioner kan have relation til aktionærlån. Hvis selskabet har stillet sikkerhed over for sit moderselskab eller over for et ledelsesmedlem, skal der tillige gives oplysninger i årsrapporten om bl.a. sikkerhedsstillelsens art, væsentlige vilkår etc.

Ulovlige låneforhold vil som nævnt ovenfor efter omstændighederne kunne medføre straf eller erstatningsansvar for ledelsen, hvorfor selskabets revisor i sin revisionspåtegning på årsrapporten skal afgive supplerende oplysninger om det ulovlige låneforhold eller tage forbehold i påtegningen, såfremt det ulovlige lån holdes skjult i årsrapporten.

Claus Witt
Statsautoriseret revisor
Kim Sparre
Manager

Udvidelse af etableringskontoordningen

Redaktionen er opmærksom på, at de fleste af bladets læsere har etableret virksomhed, hvorfor ændringer i etableringskontoordningen umiddelbart kan forekomme mindre interessant. I forbindelse med en nuværende virksomhedsejers generationsskifte, eksempelvis ved optagelse af en kompagnon, kan et vist kendskab til reglerne dog være ønskeligt.

GENERELT OM ETABLERINGSKONTOORDNINGEN

Efter etableringskontoloven kan lønmodtagere foretage indskud på en etableringskonto i et pengeinstitut og derved spare op til at etablere selvstændig virksomhed. Lønmodtageren får fradrag for indskuddet på selvangivelsen som et såkaldt ligningsmæssigt fradrag med en skatteværdi på 32-33%. Ved start af egen virksomhed fragår denne fordel delvist, idet afskrivninger på de aktiver, der erhverves ved etableringen, reduceres i forhold til, at man ikke havde anvendt lovens regler.

FORBEDRINGER I HOVEDTRÆK

Ændringerne i etableringskontoloven træder i kraft 1. juli 2004 og omfatter primært følgende forbedringer:

1. Fremover kan lovens regler også anvendes ved etablering i selskabsform. Tidligere kunne

reglerne kun anvendes ved etablering i personligt regi, herunder ved deltagelse i interessentskaber mv.

2. Anvendelsen af "forlods afskrivning", som loven giver mulighed for, udvides fra kun at omfatte afskrivning på anlægsaktiver til også at omfatte visse driftsudgifter. Herved udnyttes en foretagens henlæggelse hurtigere med reduceret skat i etableringsåret til følge.
3. Beløbsgrænsen for, hvornår man anses for etableret som selvstændig, reduceres fra kr. 202.000 til kr. 100.000 (i 2004 - grænsen pristalsreguleres).
4. Reglen om, at etableringskontomidler kun kan anvendes til investering i Danmark, ophæves.

ETABLERING I SELSKABSFORM

Etableringskontomidler kan som nævnt ovenfor fremover også anvendes ved etablering i selskabsform, altså til investering i aktier eller anparter. Dette kræver, at købet forudsætter kapital, altså at investoren skal have penge op af lommen. Aktier mv. erhvervet ved gave, arv, skattefri virksomhedsomdannelse, fusion og lignende tæller således ikke med.

Herudover skal den, der anvender etableringskontomidlerne, komme til at eje mindst 25% af aktierne eller råde over mere end 50% af stemmeværdien i selskabet.

Der skal være tale om investering i et aktivt driftsselskab. Aktiviteten må ikke i overvejende grad bestå af udlejning af fast ejendom, besiddelse af værdipapirer mv.

Der skal købes aktier for mindst kr. 100.000. Herudover skal der ydes en ikke uvæsentlig arbejdsindsats i selskabet eller i den koncern, hvori selskabet eventuelt indgår. Vejledende norm er 50 timer pr. måned. Når ovennævnte betingelser er opfyldt, anses man for etableret og kan anvende etableringskontomidler til aktiekøb i etableringsåret og eventuelle aktiekøb i virksomheden op til 3 år før etableringsåret. Når der haves midler fra en etableringskonto til køb af aktier, sker der en delvis genbeskatning af de ved henlæggelsen foretagne fradrag. Størrelsen af genbeskatningen afhænger af henlæggelsesåret og sker således:

Genbeskatningen sker over en 10-årig periode med lige store beløb fra og med det år, beløbet haves. Genbeskatning sker som personlig indkomst, men der skal ikke betales arbejdsmarkedsbidrag eller det særlige pensionsbidrag.

UDVIDELSE AF ANVENDELSESMULIGHEDERNE

Som nævnt kunne man efter gamle regler alene anvende etableringskontomidler til forlods afskrivning på anlægsaktiver. De nye regler giver mulighed for at anvende midlerne til dækning af følgende driftsudgifter:

Indskud for 1998 eller før	80% medregnes
Indskud for 1999-2001	65% medregnes
Indskud for 2002 og senere	60% medregnes

- Løn og personaleudgifter
- Leje af erhvervslokaler
- Udgifter til advokat og revisor i forbindelse med etableringen
- Udgifter til markedsundersøgelser og til forsøg og forskning
- Udgifter til kurser og uddannelsesaktiviteter.

Som nævnt tidligere er indskud på etableringskonto et ligningsmæssigt

fradrag med en skatteværdi på ca. 32-33%. Umiddelbart forekommer det derfor mindre attraktivt at bruge henlæggelsen til »forlods afskrivning« på driftsomkostninger, der har en højere skatteværdi. Denne uhenigtsmæssighed tages der dog højde for i en såkaldt udligningsordning, som pladsen ikke tillader, at jeg går i detaljer med her.

AFSLUTNING

Der er tale om ganske betydelige og nyttige ændringer og smidiggørelser, der forhåbentlig kan medføre, at reglerne fremover finder større anvendelse, end det hidtil har været tilfældet.

Finn Elkjær
Statsautoriseret revisor

Vi noterer at...

ELEKTRONISK GENERALFORSAMLING

Aktieselskaber har nu hele tre muligheder for, hvordan generalforsamlingen kan holdes. Dels er der den sædvanlige form med personligt fremmøde, evt. via fuldmagt, og dels kan generalforsamlingen holdes helt eller delvist elektronisk. Elektronisk generalforsamling kan afholdes f.eks. via telefon, internettet eller andet tilsvarende medie.

Det er overladt til selskaberne selv at fastlægge, hvilke tekniske krav der må stilles til det system, der ønskes anvendt, for at den nødvendige sikkerhed kan opnås. Selskabets bestyrelse er forpligtet til at sørge for, at betingelserne for at afvikle generalforsamlingen på betryggende vis er til stede. Det system, der anvendes, skal være indrettet sådan, at aktionærene kan udøve deres forvaltningsmæssige beføjelser på generalforsamlingen, og systemet skal kunne fastslå, hvilke aktionærer der deltager på generalforsamlingen, hvilken kapital og stemmeret, de repræsenterer, samt resultatet af afstemningerne.

Ved en delvis elektronisk generalforsamling suppleres det fysiske møde med mulighed for, at aktionærer kan deltage, ytre sig og stemme elektronisk uden fysisk at være til stede. Da indførelse af delvis elektronisk generalforsamling er mindre indgribende over for aktionærene end den fuldstændig elektroniske generalforsamling, kan beslutningen herom træffes af bestyrelsen, medmindre vedtægterne bestemmer andet.

Den fuldstændige elektroniske generalforsamling kan derimod kun indføres gennem en generalforsamlingsbeslutning. Beslutningen skal tiltrædes af det sædvanlige flertal til vedtægtsændring efter aktieselskabslovens § 78, dvs. to tredjedel af såvel de afgivne stemmer som af den på generalforsamlingen repræsenterede stemmeberettigede kapital. Beslutningen kombineres med en ny regel om blokerende mindretal, hvorefter aktionærer, som repræsenterer 25% af selskabets samlede stemmeberettigede aktiekapital, kan blokere for forslaget ved at stemme imod. Dette gælder kun, når den elektroniske generalforsamling indføres som en fast ordning.

Derimod er der intet til hinder for, at det formløst kan besluttes at afholde en fuldstændig elektronisk generalforsamling, hvis samtlige aktionærer har givet deres samtykke.

Loven om elektronisk generalforsamling trådte i kraft den 1. oktober 2003. Lovforslaget blev imidlertid fremsat allerede i januar måned og vedtaget i april 2003. Der har derfor været mulighed for, at selskaber har holdt elektronisk generalforsamling inden lovens ikrafttræden. For disse gælder det, at vedtægterne senest den 1. oktober 2004 skal bringes i overensstemmelse med loven.

AKTUELLE DATOER**1. juli 2004**

Sidste frist for indsendelse af den udvidede selvangivelse og selvangivelse for deltagere i anpartsprojekter. Rettelser kan også ske via TastSelv eller Digital Signatur for begge selvangivelsesformer.

1. juli 2004

- er også sidste frist for rettidig indbetaling af restskat op til 40.000 kr. for 2003, hvis man vil undgå tillæg på 7%.
- er sidste frist for at klage over ejendomsvurderingen for 2003.

MINDSTERENTEN

1/1 - 30/6 2003	3,00%
1/7 - 31/12 2003	2,00%
1/1 - 30/6 2004	3,00%

NYT I TASTSELV OG DIGITAL SIGNATUR

Via TastSelv på internettet kan man få beregnet sit befordringsfradrag. Der skal blot indtastes bopæl, arbejdsadresse og antal arbejdsdage. Der er endvidere oprettet et digitalt ringbind for hver borger, hvor de kommende års dokumenter fra ToldSkat, som f.eks. forskudsopgørelser, selvangivelser, årsopgørelser, ejendomsoplysninger og specifikation af personlige skatteoplysninger, vil blive opbevaret. Man kan få adgang med TastSelv-kode eller digital signatur.

Det er også muligt med fremtidig virkning at fravælge selvangivelsen mv. i papirudgave, idet dokumenterne ligger i det digitale ringbind. Endvidere har ToldSkat indgået et servicefællesskab med SUSTyrelsen og Økonomistyrelsen om en fælles adgang til de tre styrelses elektroniske borgerservice på internettet.

DISKONTOEN**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%

RETTELSE TIL 1.2004

Overskriften Skattefri kørselsgodtgørelse for 2004 er desværre blevet medtaget to gange. Der skulle retteligt stå Skattefri kørselsgodtgørelse for 2004 efterfulgt af Befordringsfradrag for 2004.

Endvidere var der byttet om på Diskontoen og Nationalbankens udlånsrente. Den korrekte oversigt fremgår ovenfor.

Vi beklager fejlen.

DRIFTSOMKOSTNINGER

Driftsomkostninger er kendetegnet ved de omkostninger, som afholdes for at erhverve, sikre og vedligeholde den løbende indkomst. Driftsomkostninger afgrænses i forhold til de udgifter, der afholdes for at etablere indkomstkilden, rene formueudgifter og private udgifter. Dog er driftsomkostningsbegrebet under konstant udvikling i den forstand, at flere udgiftsarter falder ind under fradragsretten. Driftsomkostninger er typisk løbende udgifter.

Som hovedregel er indtægter skattepligtige, når man har erhvervet endelig ret til dem. Tilsvarende er (drifts-)udgifter fradragsberettigede, når man er endeligt forpligtet til at betale dem. Når man foretager forudbetalinger, f.eks. når en udgift dækker et helt år frem i tiden, har myndighederne indtil for nylig fore-

taget en periodisering af udgiften ud fra den betragtning, at betalingsforpligtelsen ikke var endelig, idet der jo krævedes en modydelse i samme periode. Denne periodisering fra myndighedernes side er praktiseret fra 2000 og efterfølgende år. Som følge af, at der forud herfor var en langvarig praksis, der anerkendte, at forudbetalinger, der dækkede op til 12 måneder, ikke skulle periodiseres, har Landsskatte retten fundet, at myndighederne ikke kunne ændre denne praksis uden lovindgreb. Der er derfor udstedt et genoptagelses-cirkulære, hvorefter de skatteansættelser, hvori der er foretaget periodisering af sådanne driftsudgifter, kan nedsættes. Der skal anmodes om genoptagelse inden 1. september 2004.

Jytte Hjorth
Skattekonsulent

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. 26. april 2004

FORLAGET THOMSON