



Personalegoder til fordel for begge parter

Bruttotrækordning kan være en del af ansættelsen.

Virksomhedernes personalepolitik er under konstant udvikling. I de senere år er især de såkaldte bruttotrækordninger blevet udviklet. De indebærer, at personalegoder kan modtages helt eller delvist skattefrit oven i eller som en del af lønnen.

Der er dog en række betingelser, der skal opfyldes.

Fremadrettet ændring

Det er i praksis anerkendt, at en arbejdstager kan indgå en fremadrettet og ændret vederlagsaftale i forbindelse med arbejdsgivers tildeling af personalegoder. Skatten beregnes på grundlag af den aftalte lavere kontante løn og med tillæg af den eventuelle skatteværdi af det pågældende gode.

Den overordnede betragtning er, at skattemyndighederne ikke kan nægte at anerkende en ny ændret vederlagsaftale i et bestående ansættelsesforhold, hvis myndighederne ikke kan nægte at anerkende den tilsvarende aftale i forbindelse med en nyansættelse eller ved en fremtidig vederlagsstigning.

Betingelser for godkendelse

Der stilles følgende betingelser for, at skattemyndighederne ikke tilsidesætter ændringer af en allerede eksisterende vederlagsaftale, der indebærer en fremtidig lavere kontant løn samtidig med, at den ansatte får stillet et personalegode til rådighed af arbejdsgiveren:

1. Der skal foreligge en ændret vederlagsaftale, som indebærer en reel fremadrettet nedgang i den kontante løn.
2. Overenskomster, som parterne er bundet af, skal kunne rumme den ændrede vederlagsaftale.
3. Den aftalte reduktion af den kontante løn skal som udgangspunkt løbe over hele overenskomstperioden.
4. Et allerede erhvervet krav på kontantløn kan ikke konverteres til et personalegode uden at være i strid med kildeskattelovens § 46, stk. 3.
5. Arbejdsgiveren skal have en økonomisk risiko i forbindelse med ordningen. Det indebærer, at den ansattes kontante lønnedgang skal være et på for-



Bøger til undervisning kan nu også indgå i en bruttotrækordning sammen med fri telefon og en række andre personalegoder.

hånd fastsat beløb, der ikke reguleres i takt med den ansattes forbrug af personalegodet eller af de løbende omkostninger for arbejdsgiveren ved at stille godet til rådighed.

6. Arbejdsgiveren skal rent faktisk stille det pågældende gode til rådighed for den ansatte. Arbejdsgiveren skal således enten være ejer af godet eller være kontraktspart i forhold til den eksterne leverandør af godet.

Aftalerne skal være frivillige

Der har herudover i praksis været opstillet to støttekriterier. Der skal således være tale om en frivillig aftale mellem arbejdsgiver og arbejdstager. Desuden skal arbejdstageren have mulighed for - eventuelt med et rimeligt varsel - at udtræde af ordningen.

Personalegoder, der kan indgå

Det tidligere Ligningsrådet og det nuværende Skatteråd har truffet afgørelser om bruttotrækordninger på mange områder. Det gælder f.eks. arbejdsgiverbetalt befordring, medarbejderbredbånd, fri telefon, MBA-kursus, tyverialarm, medarbejderaktier og -obligationer.

Senest har Skatterådet svaret bekræftende på, at en virksomhed kan lade bøger til undervisning indgå i en bruttotrækordning. Skatterådet har bekræftet, at arbejdsgivers udgift til medarbejdernes bøger, som kan anvendes som led i arbejdet og i forbindelse med studier, kan finansieres ved at nedsætte medarbejdernes bruttoløn. Betingelserne for en fremadrettet og ændret vederlagsaftale er opfyldt.

Læs inde i bladet:

Sidste nyt fra www.nd-revision.dk

Behov for yderligere administrative lempelser

Side 2

Danmarks bidrag til EU

Sundhedsbidrag på otte pct.

Side 3

Væk med papirusseri og administrativt bovl



Side 4-5

Lovpligtig revision i andre EU-lande

Side 5

Årsregnskabsloven moderniseres

Side 6-7

Danmarks økonomi

Side 7

Nyttige satser 2006

Side 8

Sidste nyt fra www.nd-revision.dk

Aconto selskabsskat senest den 20. marts
Første rate selskabsskat for indkomståret 2006

Køb af kunst kan trækkes fra i skat
Fradragsreglerne for virksomheder

Mindre virksomheder kan fravælge revision af årsrapporten for 2006

Lovændringen medfører, at revisionspligt kan bruges som sanktionsmiddel

Selvangivelserne på vej ud til skatteborgerne
Mange modtager samtidig årsopgørelsen

Momstænkning er lovligt, misbrug medfører tab af fradragsret

EF-domstolen har afsagt dom i to sager, der omhandler planlægning af forretningsgange med det formål at maksimere momsfradraget

En god ordning for samfundet

25 pct.-ordningen kan trække eksperter og forskere til landet

Skat af lejeindtægter for sommerhuse

Skattegrundlaget kan beregnes på to måder

Indskud på etableringskonto kan trækkes fra i 2005-indkomsten

Sidste frist for indskud er den 15. maj

Kampen mod sort arbejde

Folketinget har vedtaget nye regler i "Fairplay-kampagnen"

"Bed and Breakfast" på landet

Særlige afskrivningsregler for landboturisme

Nye skatteregler for salg af beskadigede ejendomme

Seest-katastrofen sætter spor i skattelovgivningen

Nye regler for forskudsopgørelse og selvangivelse

Træder dog først i kraft i 2008 eller senere

Én skattekonto nu vedtaget

Kommer til at gælde for alle virksomheder

Ovsnævnte emner har været behandlet på vores hjemmeside siden forrige udgave af Nyt fra ND REVISION. De kan stadig ses på siden.

Vi bringer hver uge en artikel om et aktuelt emne.

Behov for yderligere administrative lempelser



Af direktør, registreret revisor FRR
Carsten Rosenvinge, ND REVISION

Erhvervsministeriets kamp mod papirusseri kan med fordel smitte af på Skatteministeriet.

Økonomi- og Erhvervsminister Bendt Bendtsen glæder sig over, at lempelserne i revisionspligten medfører mindre papirusseri og administrativt bøv for selskaberne.

Lempelserne er formodentlig et led i en politisk salamistrategi, som vil blive gennemført de kommende år. Forudsætningerne for at fravælge revisionen for danske selskaber er væsentlig mindre end de muligheder, der gives i EU-direktivet.

Direktivets grænser er indarbejdet i årsrapportloven, men ikke gennemført i reglerne om revisionspligt. Det giver til gengæld mulighed for hvert år i en overgangsperiode at kunne lempe yderligere - og dermed prale af nye administrative lempelser.

Typisk dansk

Salamimetoden er desværre blevet et typisk element i dansk lovgivning. Hver gang lovgivning ændres, opstår komplicerede overgangsregler. Disse er til konstant gene for virksomhederne og medfører ofte ukorrekte indberetninger og dermed forkerte betalinger af skatter og afgifter.

Kampen mod administrativt bøv

Selskaberne skal fortsat udarbejde regnskaber efter årsrapportloven. Der er ingen tvivl om, at denne lov er bedre egnet end skattelovene til at beskrive virksomhedens økonomi. Men da mange regler er forskellige i skattelovene og årsrapportloven, betyder blandt andet, at selskaberne skal opgøre to forskellige resultater.

Skatteministeriet kunne med fordel også gå ind i kampen mod administrativt bøv og tillempe sig årsrapportloven mere end tilfældet er.

Mulige forenklinger

Det ville være nærliggende at ændre på afskrivningsreglerne på anlægsaktiver. I dag skal virksomhederne holde styr på et anlægsarkiv efter årsregnskabsloven og et tilsvarende skattemæssigt anlægsarkiv. Der er blot væsentlig forskel på måden, hvorpå aktiverne værdiansættes - og på afskrivningsreglerne.

De skattemæssige afskrivningsregler for bygninger er et særdeles kompliceret regelsæt. Her ville der virkelig være tale om lempelser, hvis reglerne fra årsrapportloven kunne erstatte de skattemæssige regler.

Et andet eksempel er behandlingen af låneomkostninger, der skattemæssigt først kan fratrækkes, når lånet indfries. Det er altså nødvendigt at udarbejde en opgørelse over betalte låneomkostninger, som en gang i fremtiden kan bringes til fradrag. Efter årsrapportloven udgiftsføres låneomkostninger ved betaling, hvilket også ville være en logisk skattemæssig metode.

Fortsat behov for kamp mod papirusseri

Skatte- og afgiftslovgivningen bærer præg af millimeterdemokrati og politiske studehandler. Der er i høj grad behov for at sanere og forenkle også dette ministeriums regelsæt.

Det er formodentligt nemmere at gøre det end at overbevise EU-landene om, den danske skattelovgivning skal danne grundlag for den europæiske regnskabslovgivning.

God sommerferie til alle.

Danmarks bidrag til EU

EU's budget finansieres af indtægter fra told, landbrugsafgifter, moms- og BNI-bidrag.

Toldindtægter

Toldindtægterne opkræves af medlemsstaterne efter toldsatserne i EU's fælles toldtarif og i henhold til EU-forordninger om toldsuspensioner og toldfrihed. Endvidere anvendes reglerne for nedsættelse af told for varer omfattet af EU's præferenceordninger.

Landbrugsafgifter

Landbrugsafgifterne omfatter import- og eksportafgifter og produktionsafgifter af sukker, der er pålagt som led i EU's landbrugsordninger. Medlemsstaterne beholder 25 pct. af told- og landbrugsafgifterne til dækning af opkrævningsomkostninger.

Momsbidrag

Momsbidraget opkræves på et harmoniseret grundlag opgjort efter reglerne i 6. momsdirektiv. Bidragssatsen var 0,75 pct. i 2002 og 2003 og 0,5 pct. fra 2004. Fra 2007 reduceres den til 0,3 pct.

BNI-bidrag

BNI-bidraget er den finansieringskilde, der sikrer, at EU's udgifter stemmer overens med indtægterne. Derfor kaldes BNI-bidraget også for EU's supplerende (marginale) finansieringskilde. BNI-bidraget opkræves på et harmoniseret grundlag. BNI-bidraget har som følge af de seneste finansieringsreformer fået en stadig større betydning for finansieringen af EU's budget.

Danmarks betalinger

Danmarks betalinger, der udgør ca. to pct. af medlemsstaternes samlede betalinger til EU, beløber sig til 14,9 mia. kr. i 2005, 16,3 mia. kr. i 2006 og 17,9 mia. kr. i 2007.

Fordeling af EU's egne indtægter fra Danmark. Ca. mio. kr.

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006*	2007*
Told- og landbrugsafgifter **	2.243	2.367	2.150	1.240	1.632	1.929	2.316	1.946	1.946
Momsbidrag	4.744	4.832	5.717	4.566	4.259	2.784	3.005	3.275	3.225
BNI-bidrag	5.375	5.361	5.363	6.636	7.328	9.663	9.602	11.050	12.700
I alt	12.362	12.560	13.230	12.442	13.219	14.376	14.923	16.271	17.871

* Skøn maj 2006.

** Efter fradrag for administrationsomkostninger på ti pct. frem til 2000 og 25 pct. derefter. I 2001 blev der i første omgang kun opkrævet 10 pct. Differencen er refunderet i 2002.

Der har i de seneste år, som det fremgår af tabellen, været en vækst i BNI-bidraget, mens told- og landbrugsafgifter har været stagnerende. Af momsbidraget på ca. 4,6 mia. kr. i 2002 udgør ca. 0,4 mia. kr. en engangsbetaling som følge af forkortelsen af momskrediten i 2001. Faldet i momsbidraget fra 2004 skyldes, at bidragssatsen blev nedsat.

Landbrugsordningerne vejer tungt på EU's budget og finansieres med told, landbrugsafgifter, moms- og BNI-bidrag.



Sundhedsbidrag på otte pct.

Ny skat afløser en del af amtsskatten.

Folketinget har vedtaget et lovforslag om, at der indføres et sundhedsbidrag. Det sker som et led i kommunalreformen, hvor regioner uden ret til skatteopkrævning afløser amterne, der opkrævede både person- og ejendomsskatter.

Loven betyder blandt andet:

- Der indføres et statsligt sundhedsbidrag på otte pct., der beregnes af den skattepligtige indkomst i lighed med kommuneskatten. Bidraget medgår til finansiering af hovedparten af de regionale og kommunale sundhedsudgifter. Sundhedsbidraget afløser delvist amtsskatten, som ikke skal opkræves efter nedlæggelsen af amterne fra og med 2007. Den resterende del af amtsskatten konverteres til kommuneskat. Da beskatningsgrundlaget for sundhedsbidraget bliver det samme som for den nuværende amtsskat, sker der ikke nævneværdige ændringer i skatteværdien af fradragene.
- Der foretages en omfordeling af provenuet af ejendomsværdiskatten og pensionsafgifter samt ændringer i skattedelingsreglerne for dødsboskat og visse bøder, så ejendomsværdiskat og pensionsafgift fra 2007 fuldt ud tilfalder staten. Kommunerne vil i den forbindelse blive kompenseret over bloktilskuddet. Omlægningen til bloktilskud svarer til en 100 pct. udligning af disse skatteindtægter. Hermed vil der blive sikret en mere ligelig fordeling mellem kommunerne.
- Der foretages i øvrigt ændring i fusionsskatteoven, tinglysningsloven og vurderingsloven. Således afskaffes årsreguleringerne i vurderingsloven. Årsreguleringerne af ejendoms- og grundværdierne foretages i dag i året mellem de almindelige vurderinger. Endelig foretages en ændring i etableringskontoloven.

Reglerne om sundhedsbidrag har virkning fra indkomståret 2007.

A portrait of Bendt Bendtsen, the Danish Minister of Economy and Business, wearing a dark blue pinstriped suit, a light blue shirt, and a dark tie. He is smiling slightly and looking towards the camera. The background is a blurred outdoor setting.

Væk med papirusseri og administrativt bøvl

Regeringen har gennemført en reduktion af revisionspligten for de mindste virksomheder. Økonomi- og erhvervsminister Bendt Bendtsen vurderer, at omkring 75.000 mindre aktie- og anpartsselskaber selv kan vælge, om de vil have deres årsregnskab revideret.

- Gennem årene har der været mange mindre og store ændringer i regnskabsreglerne. Hvordan passer de nye ændringer ind i dette mønster?

- Det er en central målsætning for regeringen, at erhvervsreguleringen er klar, fleksibel og effektiv, så den er så let som mulig for virksomhederne at administrere og efterleve, siger økonomi- og erhvervsminister Bendt Bendtsen. Gode forretningsidéer må ikke blive bremset, fordi reglerne er indviklede eller strukturerne stive. Virksomhedernes ressourcer skal anvendes til at skabe øget vækst og beskæftigelse til gavn for det danske samfund i stedet for til papirusseri og administrativt bøvl.

- Den 1. april i år blev der taget et stort skridt i den retning. Med nye regnskabsregler for de mindre virksomheder er det nu valgfrit for virksomhederne, om de ønsker at få deres årlige regnskab revideret af en statsautoriseret eller registreret revisor. En sådan frihed for de små virksomheder til at vælge eksisterer allerede i de fleste andre EU-lande.

Kun de helt små selskaber

I denne udgave af NYT fra ND REVISION bringer vi en oversigt over revisionspligten i de enkelte lande. Heraf fremgår, at kun Sverige og Malta har revisionspligt for alle selskaber, mens de øvrige lande gør brug af den undtagelse, der fremgår af EU's regnskabsdirektiv.

- Virksomhedernes ressourcer skal anvendes til at skabe øget vækst og beskæftigelse til gavn for det danske samfund i stedet for til papirusseri og administrativt bøvl, siger økonomi- og erhvervsminister Bendt Bendtsen. Foto: Miklos Szabo.

- Hvordan bliver den danske situation efter lovændringen?

- Det er de helt små virksomheder, der i første omgang kan fravælge revisionspligten. Dvs. virksomheder, der i to på hinanden følgende regnskabsår ikke overskrider to af tre størrelser 1) en omsætning på 3 mio. kr., 2) en balance-sum på 1,5 mio. kr. eller 3) 12 ansatte. Holdingvirksomheder kan ikke anvende undtagelsen, understreger ministeren.

Bankerne anvender ikke årsregnskaberne

- Selv i mindre selskaber kan der være en del samarbejdspartnere, der føler behov for at kende virksomhedens regnskab. Det kan være i forbindelse med leverandørforhold eller kreditforhold. Bliver disse regnskabsbrugere ikke ladt i stikken med de nye regler?

- Det er vigtigt at huske på, at de helt små virksomheder typisk kan nøjes med at aflægge enkle, ukomplicerede regnskaber med relativt få regnskabsposter, pointerer Bendt Bendtsen.

- Samtidig har disse virksomheder ofte kun få partnere og leverandører, der i forvejen kender virksomhedernes forhold godt. Bankerne anvender typisk ikke disse små selskabers årsregnskaber, når der skal ydes lån. Når et lille selskab vil låne penge, så kræver banken, at ejeren i to ud af tre tilfælde kautionerer personligt for lånet. Det er fuldstændig, som hvis det var en personligt ejet virksomhed, hvor der på tilsvarende vis ikke er krav om revision af årsrapporten. Hertil kommer, at en undersøgelse viser, at kun halvdelen af de små selskaber har lån i banken.

- Behovet for den ekstra sikkerhed omverdenen får via et revideret regnskab kan derfor være en uforholdsmæssig stor byrde i forhold til virksomhedens samlede administrative omkostninger.

- Jeg vil dog gerne understrege, at alle aktie- og anpartsselskaber, uanset størrelse, fortsat skal udarbejde og indsende et regnskab til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Det er der ikke ændret ved.

Stadig brug for revisoren

- Mange især mindre virksomheder har brug for rådgivning om økonomi, drift, generationsskifte, skat med videre. Vil afskaffelsen af revisionspligten for netop disse virksomheder ikke betyde, at de mister kontakten til en af de

rådgivere, der hidtil har været mest anvendt?

- Lad mig slå fast, at der kan være gode forretningsmæssige begrundelser for, at et lille selskab fortsat vil gøre brug af en revisor og for eksempel lade revisor tage sig af noget af virksomhedens administrative arbejde, siger økonomi- og erhvervsminister Bendt Bendtsen. Det kan for eksempel være, at virksomheden anmoder en revisor om at udarbejde regnskabet eller modtager rådgivning om skatte-lovgivningen fra en revisor - alt sammen ydelser revisorer fortsat vil kunne levere til et selskab, uanset om selskabet ud fra en forretningsmæssig begrundelse har fravalgt revision af årsrapporten. Jeg ser således også reduktionen af revisionspligten som en god anledning for revisorerne til at målrette deres ydelser, så de passer til de små virksomheders særlige behov og forhold.

Lang række andre forenklinger

- Revisionspligten har været et tema i debatten i mange år. Men det er jo kun en lille del af de administrative opgaver, danske virksomheder står overfor i forbindelse med virksomhedsdrift. Hvordan er udsigterne for yderligere lempelser?

- Jeg vil gøre opmærksom på, at de vedtagne lovforslag indeholder en lang række andre administrative forenklinger, der alt sammen vil bidrage til at reducere virksomhedernes administrative besvær.

- Forholdene for de mindre, danske virksomheder er afgørende for dansk økonomi. Det er derfor vigtigt, at vi giver den gruppe af virksomheder de bedste betingelser, så virksomhederne kan fokusere på det, de er bedst til, nemlig at drive virksomhed.

- Som ansvarlig minister for området har jeg lagt vægt på, at vi nu har taget endnu et stort skridt til at forbedre virksomhedernes erhvervsvilkår, slutter Bendt Bendtsen.

Lovpligtig revision i andre EU-lande

Kun Danmark, Malta og Sverige har indtil nu stillet krav om lovpligtig revision af alle små selskaber.

De øvrige EU-lande har i større eller mindre grad benyttet sig af den fritagelsesmulighed, der ligger i EU's 4. selskabsdirektiv (regnskabsdirektivet).

Det er efter direktivet muligt at fritage virksomheder, der ikke overskrider to af følgende tre størrelser i to på hinanden følgende år, for revisionspligt:

- a) En balancesum på 29 mio. kr.
- b) En nettoomsætning på 58 mio. kr.
- c) Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede på 50.

Størrelsesgrænserne er sammenfaldende med grænserne for, hvornår virksomheder er omfattet af regnskabsklasse B i årsregnskabsloven. Derfor kan samtlige små virksomheder omfattet af regnskabsklasse B fritages for revisionspligten.

Skønsmæssigt er omkring 90 pct. af samtlige små selskaber i EU undtaget fra kravet om lovpligtig revision.

De nye danske regler

Folketinget har vedtaget at lette reglerne for de mindre danske selskaber. Det sker gennem en ændring af årsregnskabsloven, som fritager små virksomheder omfattet af regnskabsklasse B for revisionspligten, hvis de i to på hinanden følgende regnskabsår på balancetidspunktet ikke overskrider to af følgende størrelser:

- a) en balancesum på 1,5 mio. kr.
- b) en nettoomsætning på 3 mio. kr. og
- c) et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på 12.

Reduktion af revisionspligten er målrettet små virksomheder, der udøver egentlig erhvervsaktivitet, eksempelvis den lille håndværks- eller iværksættervirksomhed. Reduktionen af revisionspligten omfatter således ikke virksomheder, der besidder kapitalinteresser i andre virksomheder, og som udøver betydelig indflydelse over mindst én virksomheds driftsmæssige eller finansielle ledelse.

Det skal i tilknytning til ledelsespåtegningen oplyses, hvis generalforsamlingen eller det tilsvarende godkendelsesorgan i en virksomhed har truffet beslutning om, at årsrapporten for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.



Efter de nye regler i Danmark er det kun Malta og Sverige, der stiller krav om lovpligtig revision af alle små selskaber.

Supplerende bestemmelser i de enkelte EU-lande

Ud over at fastsætte størrelsesgrænser for, hvornår selskaber kan fritages for lovpligtig revision, har en række lande supplerende bestemmelser. De supplerende bestemmelser er følgende:

Supplerende størrelsesgrænser

I Belgien kan et selskab ikke fritages for revisionspligt, hvis det gennemsnitligt har over 100 heltidsansatte, uanset om det ligger under størrelsesgrænserne for omsætning og balance. I Italien kan et selskab ikke fritages for revisionspligt, hvis det har en registreret selskabskapital på over 120.000€.

Minoritetsbeskyttelse

I England og Irland kan aktionærer, der råder over mindst ti pct. af aktiekapitalen, forlange revision. I Spanien ligger minoritetsbeskyttelsen på fem pct.

Koncerngrænser

I Irland og formentlig Ungarn skal selskaber, der indgår i en koncern, revideres uanset koncernens samlede størrelse. I England er selskaber i en koncern kun undtaget fra revisionspligt, hvis den samlede koncern opfylder størrelsesgrænserne.

Lægmandsrevisorer

I Finland og Letland kan selskaber under størrelsesgrænserne i stedet for lovpligtig revision vælge en lægmandsrevisor, der skal have et vist kendskab til regnskab, revision, skat og jura. Der er ingen specielle uddannelseskrav for lægmandsrevisorer, der ikke opfylder betingelserne i EU's revisionsdirektiv.

I Grækenland kan selskaber under størrelsesgrænserne vælge at lade deres årsrapporter revideres af en person med en universitetsgrad.

Aktieselskaber

Aktieselskaber er ikke undtaget fra revision i Portugal og Østrig, selv om de i øvrigt ligger under størrelsesgrænserne. I Østrig er der også revisionspligt for visse anpartsselskaber, der efter lovgivningen skal have et såkaldt »Supervisory Board«.

Årsregnskabsloven moderniseres

Det har især betydning for små aktie- og anpartsselskaber.

Revisionspligten er afskaffet for en række små aktie- og anpartsselskaber. Det indgår i en større lovændring af årsregnskabsloven, der navnlig fokuserer på at forenkle og modernisere de mest byrdefulde regler for små aktie- og anpartsselskaber omfattet af regnskabsklasse B.

Nedenfor beskrives nogle af de øvrige elementer, som indgår i lovændringen.

I forbindelse med ND REVISION's almindelige rådgivning vil vi naturligvis orientere nærmere om bestemmelsernes betydning for vores kunder. Denne artikel skal derfor kun ses som et overblik over de mulige følger.

Ledelsesberetning

Efter de hidtil gældende regler skulle virksomheder, som er omfattet af regnskabsklasse B, C og D, supplere årsregnskabet med en ledelsesberetning, som blandt andet beskriver virksomhedens hovedaktiviteter, forskellige forhold vedrørende indregning og måling samt udviklingen i virksomhedens aktiviteter og forhold.

Efter EU-reglerne i 4. direktiv er det muligt at fritage virksomheder omfattet af regnskabsklasse B for at udarbejde en ledelsesberetning, og disse virksomheder er nu fritaget. Fritagelsen gælder dog ikke, hvis der er sket væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold.

Virksomheden skal dog fortsat oplyse om sine hovedaktiviteter, enten i noterne til årsrapporten eller i ledelsesberetningen, hvis virksomheden udarbejder en sådan.

Nettoomsætning

Efter de hidtil gældende regler i årsregnskabsloven kan virksomheder i regnskabsklasse B (små virksomheder) og mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C undlade at vise nettoomsætningen mv., når særlige konkurrencemæssige hensyn tilsiger dette.

Det har i praksis vist sig meget vanskeligt for virksomhederne at fastlægge, hvornår der foreligger "særlige konkurrencemæssige hensyn". En ophævelse af kravet om, at der skal foreligge "særlige konkurrencemæssige hensyn" indebærer ikke de store konsekvenser for regnskabsbrugerne, da hovedparten af små og mellemstore virksomheder i praksis allerede undlader at vise nettoomsætningen.

Derfor ophæves kravet om, at undtagelsen alene kan benyttes, når der foreligger "særlige konkurrencemæssige hensyn". I stedet skal bruttoresultatet angives som hidtil.

Anlægsnoter

Årsregnskabsloven pålægger virksomheder omfattet af regnskabsklasse B, C og D at give en række beløbsmæssige oplysninger i anlægsnoten om kostpris, opskrivninger, af- og nedskrivninger for hver post under immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Informationsværdien af anlægsnoten vurderes at være ret beskeden for de regnskabsbrugere, som læser små virksomheders regnskaber, sammenlignet med den byrde, det er for små virksomheder at skulle udarbejde en anlægsnote. Derfor er kravet om anlægsnoter nu afskaffet for virksomheder i regnskabsklasse B.

Egenkapitalen

Årsregnskabslovens detaljerede krav til at opgøre egenkapitalen har vist sig at være byrdefulde for små virksomheder omfattet af regnskabsklasse B. Det er derfor vedtaget, at små virksomheder får mulighed for at vælge mellem at udarbejde en summarisk egenkapitalopgørelse, der viser udviklingen i den samlede egenkapital, eller som hidtil at vise en detaljeret egenkapitalopgørelse.

Indre værdis metode

Efter årsregnskabsloven skal kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles til disse virksomheders regnskabsmæssige indre værdi. Bestemelsen gælder for virksomheder omfattet af regnskabsklasse C og regnskabsklasse D.

Efter den nye lov er det gjort frivilligt for alle virksomheder omfattet af regnskabsklasse B, C og D at anvende indre værdis metode ved måling af kapitalandele i datterselskaber og associerede virksomheder.

Leasingaktiver mv.

Efter årsregnskabsloven skal virksomheder omfattet af regnskabsklasse B, C og D i balancen indregne såvel aktiver, der ejes af virksomheden, som aktiver, der ikke ejes, men kontrolleres af virksomheden. Efter den nye lov vil virksomheder i regnskabsklasse B være undtaget fra dette krav. Det skal i den forbindelse nævnes, at skattelovgivningen kun tillader fradrag i den skattepligtige indkomst for

skattemæssig afskrivning på aktiver, der ejes af virksomheden.

Ophævelse af årsregnskabslovens regel skaber derfor overensstemmelse mellem kravene til årsrapporten og skatteregnskabet på dette område, hvilket giver en administrativ lettelse for virksomhederne, idet de undgår at foretage reguleringer i selvangivelsen med bilag.

Øvrige ændringer

Herudover undtages virksomhederne i regnskabsklasse B og mellemstore selskaber i C for kravet om oplysning om eventuelaktiver. Virksomhederne i regnskabsklasse B kan undlade at oplyse om nærtstående parter, ligesom det gøres frivilligt, om de vil anvende produktionsmetoden ved entreprenøropgaver - det vil sige indregne indtægterne i takt med, at arbejderne færdiggøres.

Retvisende regnskab

Der er således tale om mange ændringer for især de mindre selskaber. Samtlige aktie- og anpartsselskaber omfattet af årsregnskabsloven - uanset størrelse - vil dog også i fremtiden have pligt til at udarbejde et regnskab, der giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver,

finansielle stilling samt resultatet.

Kravet om "et retvisende billede" er den overordnede regel for årsrapporten. Kravet om et retvisende billede er overordnet i forhold til de øvrige bestemmelser i loven. Det understreges ved, at en virksomhed skal give yderligere oplysninger, hvis lovens regler ikke er tilstrækkelige til at give et retvisende billede.

En virksomhed skal for at give et retvisende billede ikke bare vurdere, om opstillingerne og enkeltoplysningerne i balance, resultatopgørelse og noter er rigtige, men også hvorvidt årsrapporten som helhed giver det reelle indtryk af virksomheden.

Ledelsen er ansvarlig

Årsrapporten skal endvidere som hidtil underskrives af virksomhedens ledelse, som indestår for, at årsrapporten opfylder lovgivningens krav og giver "et retvisende billede" af virksomheden.

Ledelsen er erstatnings- og strafretligt ansvarlig herfor. Årsrapporten skal endvidere som hidtil indsendes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

Årsregnskabslovens inddeling af virksomheder:

Regnskabsklasse A

Gælder for enkeltmandsvirksomheder mv., som ikke er forpligtet til at aflægge årsrapport, men som frivilligt vælger at aflægge en sådan.

Regnskabsklasse B Små virksomheder

Balancesum 29 mio. kr.
Nettoomsætning 58 mio. kr.
50 ansatte.

Virksomheder, som ikke overskrider to af de tre anførte størrelsesgrænser, er henholdsvis små virksomheder eller mellemstore virksomheder.

Regnskabsklasse C

Mellemstore virksomheder
Balancesum 119 mio. kr.
Nettoomsætning 238 mio. kr.
250 ansatte.

Store virksomheder

Virksomheder, der ikke er små eller mellemstore.

Regnskabsklasse D

Børsnoterede selskaber og statslige aktieselskaber

Danmarks økonomi

	Indeks antal beløb	Periode	Samme periode året før
PRISUDVIKLING			
Forbrugerprisindekset	112,4	apr. 06	+ 1,8%
Nettoprisindeks	113,4	apr. 06	+ 2,0%
Prisindeks, importerede varer	105,6	jan. 06	+ 4,6%
Indenlandsk vareforsyning prisindeks	113,1	apr. 06	+ 5,0%
LØNUDVIKLING			
Private sektor	143,0	4. kv. 05	+ 2,9%
Offentlige sektor - Stat	145,0	4. kv. 05	+ 1,8%
- Kommune	141,0	4. kv. 05	+ 1,5%
AKTIVITET			
Detailomsætningsindeks, værdi	124,8	apr. 06	+ 0,4%
Byggeomkostningsindeks for boliger	106,4	4. kv. 05	+ 2,0%
Påbegyndt boligbyggeri	2.140	mar. 06	÷ 13,1%
Prisindeks enfamiliehuse	237,4	4. kv. 05	+ 21,3%
Industriens omsætning, Indeks	125,0	mar. 06	+ 14,2%
Industriens ordreindgang, Indeks	126,4	mar. 06	+ 9,2%
BESKÆFTIGELSEN			
Fuldtidsbeskæft. lønmodt. (i tusinde)	2.208	4. kv. 05	+ 1,3%
Ledigheden (i tusinde)	133.500	mar. 06	÷ 19,8%
På børnepasningsorlov	2.697	apr. 05	÷ 21,8%
På efterløn	150.910	apr. 05	÷ 13,0%
UDENRIGSØKONOMI			
Import i mia. kr.	39,9	mar. 06	+ 16,5%
Eksport i mia. kr.	44,2	mar. 06	+ 15,7%
Valutabeholdning i mia. kr.	182,2	maj 06	÷ 21,8%
Effektiv kronekurs	101,77	01.06.06	+ 0,6%

Nyt fra ND REVISION · Nr. 2 - Juni 2006

Redaktion:
Registreret revisor FRR
Carsten Rosenvinge (ansv.)
og Jens Erik Kornbech

Udgiver: ND REVISION
registreret revisionsaktieselskab

ISSN: 1396-7460

Layout og produktion:
nielsenog.com, 5000 Odense C
one2one, Odense

Tryk: one2one, Odense

Oplag: 8.000 eksemplarer

Bladet kan frit citeres med kildeangivelse



NYTTIGE SATSER 2006

Nationalbankens diskonto fra 09.06.06	2,75%
Mindsterenten 1. halvår 2006	2%
Virksomhedsskatteloven	
Kapitalafkastsats (2005)	4%
Skattesats	28%
Selskabsskat - acontoordningen	28%

SKATTEFRI REJSE- OG KØRSELSGODTGØRELSE

Kørselsgodtgørelse indtil 20.000 km	kr. 3,30
Kørselsgodtgørelse over 20.000 km	kr. 1,78
Cykel, knallert og EU-knallert	kr. 0,40

Rejse uden overnatning: Udgifter godtgøres efter regning

Rejser med overnatning:

Logi - efter regning eller	kr. 179,00
Fortæring pr. døgn med overnatning	kr. 417,00
Tilsluttende rejsedag pr. påbegyndt time	kr. 17,38
Reduktion for fri morgenmad	15%
Reduktion for fri frokost	30%
Reduktion for fri aftensmad	30%
25% til småformodenheder	kr. 104,25

DAGPENGE 2006

Sygedagpenge max. pr. uge	kr. 3.332
Arbejdsløshedsdagpenge, 90% pr. dag dog max.	kr. 667

VIGTIGE BELØBSGRÆNSER 2006

Indregningsgrænse restskat	kr. 16.800
Medarbejdende ægtefælle	kr. 196.800
Kapitalpension efter bruttoskat	kr. 42.000
Personfradrag	kr. 38.500
Grænse - småaktiver/straksafskrivning	kr. 11.300
Maksimalt indskud på ophørs pension	kr. 2.302.000

PRIVAT KØRSEL I FIRMABIL

Værdien sættes til en procentdel af bilens værdi: 25% af værdien op til 300.000 kr. og 20% af resten. Bilens værdi skal altid sættes til mindst 160.000 kr. For biler anskaffet mindre end 3 år fra første indregistrering anvendes nyvognsværdien. Fra begyndelsen af 4. indregistreringsår efter første indregistrering anvendes 75% af nyvognsværdien. For biler anskaffet mere end 3 år efter første indregistrering anvendes anskaffelsessummen.

ND REVISION er et landsdækkende samarbejde mellem 18 mellemstore, fremtidsorienterede revisorvirksomheder

AALBORG

Telefon: 98 12 84 44
e-mail: aalborg@nd-revision.dk

ESBJERG

Telefon: 75 15 17 33
e-mail: esbjerg@nd-revision.dk

FREDERIKSSUND

Telefon: 47 31 70 00
e-mail: frederikssund@nd-revision.dk

HJØRRING

Telefon: 98 92 81 11
e-mail: hjoerring@nd-revision.dk

KOLDING - EGTVED

Telefon: 75 55 32 11
e-mail: kolding@nd-revision.dk

Afd.: Billund
Telefon: 70 26 88 99
e-mail: billund@nd-revision.dk

KORSØR

Telefon: 58 37 34 24
e-mail: korsoer@nd-revision.dk

KØBENHAVN

Telefon: 70 26 06 30
e-mail: kbh@nd-revision.dk

KØGE

Telefon: 56 63 82 00
e-mail: koege@nd-revision.dk

ODDER

Telefon: 86 54 15 44
e-mail: odder@nd-revision.dk

ODENSE

Telefon: 66 13 07 30
e-mail: odense@nd-revision.dk

RANDERS

Telefon: 86 40 92 95
e-mail: randers@nd-revision.dk

SILKEBORG

Telefon: 86 82 99 22
e-mail: silkeborg@nd-revision.dk

SKIVE

Telefon: 97 51 39 00
e-mail: skive@nd-revision.dk

SLAGELSE

Telefon: 58 58 18 00
e-mail: slagelse@nd-revision.dk

Afd.: Dianalund
Telefon: 58 58 18 00
e-mail: dianalund@nd-revision.dk

Afd.: Sorø
Telefon: 58 58 18 00
e-mail: soroe@nd-revision.dk

SVENDBORG

Telefon: 62 21 43 90
e-mail: svendborg@nd-revision.dk

SØNDERBORG

Telefon: 74 42 84 98
e-mail: soenderborg@nd-revision.dk

VOJENS

Telefon: 74 54 11 70
e-mail: vojens@nd-revision.dk

ÅRHUS

Telefon: 87 33 12 00
e-mail: aarhus@nd-revision.dk

SEKRETARIAT

Telefon: 79 44 77 00
e-mail: sekretariat@nd-revision.dk